

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	13
외부감사 실시내용.....	74

주식회사 스마트레이더시스템과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 스마트레이더시스템

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 23일

감사의견

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

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

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

이 보고서의 이용자는 주식 31에 주의를 기울일 필요가 있습니다. 주식 31에서 기술되어 있는 바와 같이 회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실 4,556백만원 및 순손실 5,219백만원이 발생하였고 보고기간말 현재로 회사의 총부채가 총자산보다 10,410백만원만큼 많습니다. 이러한 사항은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 11월 2일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 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.

재무제표감사에 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 회사의 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.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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.

서울특별시 강남구 영동대로 333
대성삼경회계법인 대표이사 김순태

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 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 스마트레이더시스템과 그 종속기업

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 스마트레이더시스템 대표이사 김용환

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 성남대로 925번길 41, 3층(야탑동, 파인디지털)
(전 화) 1533-0217

연 결 재 무 상 태 표

제 5(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 4(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 스마트레이더시스템과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	당기말	전기말
자산			
I. 유동자산		14,639,376,907	15,285,627,749
현금및현금성자산	4,5,6,8	1,914,430,636	10,495,207,731
매출채권	4,5,6,9	240,795,094	1,123,641,825
기타수취채권	5,6,9	320,320,977	305,650,674
기타금융자산	5,6,9	10,271,543,622	2,234,691,387
기타유동자산	10	309,551,007	135,060,339
당기법인세자산	19	4,840,460	4,543,760
재고자산	11	1,577,895,111	986,832,033
II. 비유동자산		1,738,429,588	1,904,413,331
기타수취채권	5,6,9	119,613,634	-
유형자산	12,16	468,725,547	546,207,471
무형자산	13	1,150,090,407	1,358,205,860
자산 총계		16,377,806,495	17,190,041,080
부채			
I. 유동부채		13,893,302,691	10,236,912,905
매입채무	4,5	63,598,979	13,140,314
차입금	4,5,6,14,29	2,700,000,000	3,000,000,000
기타금융부채	4,5,6,15	4,663,210,269	427,601,529
파생상품부채	4,5,6,15	6,141,412,165	6,442,059,552
리스부채	4,6,16	54,989,498	229,806,081
기타유동부채		270,091,780	124,305,429
II. 비유동부채		12,894,336,425	13,161,347,309
기타금융부채	4,5,6,15	12,859,676,033	13,108,475,135
리스부채	4,6,16	34,660,392	52,872,174
부채 총계		26,787,639,116	23,398,260,214
자본			
지배기업소유주지분			
I. 자본금	19	3,405,000,000	1,050,000,000
II. 자본잉여금	19	48,433,439	1,655,427,819
III. 기타포괄손익누계액		(2,178,627)	(15,322,705)
IV. 기타자본항목	20	1,061,886,256	805,268,417

V. 결손금	21	(14,922,973,689)	(9,703,592,665)
지배기업소유지분합계		(10,409,832,621)	(6,208,219,134)
비지배지분		-	-
자본 총계		(10,409,832,621)	(6,208,219,134)
자본과 부채 총계		16,377,806,495	17,190,041,080

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 5(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 스마트레이더시스템과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	당 기	전 기
I. 매출액	7,22	3,485,357,820	4,679,062,361
II. 매출원가	11,24	2,514,096,086	3,157,940,592
III. 매출총이익		971,261,734	1,521,121,769
판매비와 관리비	17,20,23,24	5,527,483,046	4,028,301,455
IV. 영업이익(손실)		(4,556,221,312)	(2,507,179,686)
금융수익	6,26	529,113,259	39,863,086
금융원가	4,5,6,26	1,248,855,754	3,545,406,778
기타수익	25	83,946,161	89,234,001
기타비용	25	27,363,378	413,710,164
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(5,219,381,024)	(6,337,199,541)
VI. 법인세비용	18	-	-
VII. 당기순이익(손실)		(5,219,381,024)	(6,337,199,541)
VIII. 당기순이익(손실)의 귀속			
지배주주지분		(5,219,381,024)	(6,337,199,541)
비지배지분		-	-
IX. 기타포괄손익		13,144,078	(15,322,705)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		13,144,078	(15,322,705)
X. 총포괄이익(손실)		(5,206,236,946)	(6,352,522,246)
XI. 총포괄이익(손실)의 귀속			
지배주주지분		(5,206,236,946)	(6,352,522,246)
비지배지분		-	-
XII. 주당이익(손실)	27		
기본 및 희석주당이익(손실)		(8,237)	(10,059)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 5(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 스마트레이더시스템과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	합 계
2020.01.01 (전기초)	1,050,000,000	1,655,427,819	-	324,443,066	(3,366,393,124)	(336,522,239)	-	(336,522,239)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(6,337,199,541)	(6,337,199,541)	-	(6,337,199,541)
기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	(15,322,705)	-	-	(15,322,705)	-	(15,322,705)
소유주와의 거래								
주식선택권	-	-	-	480,825,351	-	480,825,351	-	480,825,351
2020.12.31 (전기말)	1,050,000,000	1,655,427,819	(15,322,705)	805,268,417	(9,703,592,665)	(6,208,219,134)	-	(6,208,219,134)
2021.01.01 (당기초)	1,050,000,000	1,655,427,819	(15,322,705)	805,268,417	(9,703,592,665)	(6,208,219,134)	-	(6,208,219,134)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(5,219,381,024)	(5,219,381,024)	-	(5,219,381,024)
기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	13,144,078	-	-	13,144,078	-	13,144,078
소유주와의 거래								
주식선택권	85,000,000	683,673,200	-	256,617,839	-	1,025,291,039	-	1,025,291,039
무상증자	2,270,000,000	(2,290,667,580)	-	-	-	(20,667,580)	-	(20,667,580)
2021.12.31 (당기말)	3,405,000,000	48,433,439	(2,178,627)	1,061,886,256	(14,922,973,689)	(10,409,832,621)	-	(10,409,832,621)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 5(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 스마트레이더시스템과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	당 기	전 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,272,685,251)	(2,902,460,412)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	28	(3,245,394,146)	(2,902,422,791)
2. 이자의 수취		20,361,358	19,409,205
3. 이자의 지급		(47,355,763)	(21,109,896)
4. 법인세 환급(납부)		(296,700)	1,663,070
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(8,257,462,663)	(502,422,017)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		6,480,744,263	5,974,175,563
임차보증금의 감소		26,730,000	10,700,000
기타금융자산의 처분		6,000,000,000	5,244,254,075
정부보조금의 증가		454,014,263	719,221,488
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(14,738,206,926)	(6,476,597,580)
임차보증금의 증가		(20,440,000)	(20,000,000)
기타금융자산의 취득		(14,036,852,235)	(5,164,246,845)
유형자산의 취득		(338,976,734)	(260,714,816)
무형자산의 취득		(341,937,957)	(1,031,635,919)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,935,816,259	13,757,697,152
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,483,587,360	14,188,663,732
차입금의 증가		-	3,000,000,000
주식선택권 행사		483,804,200	-
전환상환우선주의 증가		2,999,783,160	11,188,663,732
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(547,771,101)	(430,966,580)
차입금의 상환		(300,000,000)	(200,000,000)
무상증자		(20,667,580)	-
리스부채의 감소		(227,103,521)	(230,966,580)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		13,554,560	(23,086,226)
V. 현금및현금성자산의 증가 (I+II+III+IV)		(8,580,777,095)	10,329,728,497
VI. 기초 현금및현금성자산	8	10,495,207,731	165,479,234
VII. 기말 현금및현금성자산	8	1,914,430,636	10,495,207,731

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 5(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 스마트레이더시스템과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 2017년 10월에 주식회사 씨비클라인으로부터 분할 설립되었으며, 산업용 레이더센서, 자율주행자동차용 이미지 레이더 센서 등의 개발, 제조 및 판매를 주요 사업으로 하고 있습니다.

지배기업의 소재지는 경기도 성남시 분당구 성남대로이며, 설립 이후 수차례의 유상증자 등을 거쳐 당기말 현재의 자본금은 3,405,000천원으로 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	보통주주식수	우선주주식수(*)	지분율(%)
김용환 대표이사	112,065	-	9.46%
김동홍	109,950	-	9.28%
주식회사 휴맥스	105,000	-	8.86%
김용재	84,372	-	7.12%
기타	269,613	-	22.75%
KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드	-	78,750	6.65%
SMBC Trust Bank Ltd (Acting as trustee of Mirai Creation Fund II)	-	65,565	5.53%
뮤렉스퍼플1호투자조합	-	52,500	4.43%
현대투자파트너스 제2호 벤처투자조합	-	52,500	4.43%
Hemi Ventures Fund I, L.P	-	40,389	3.41%
에버그린투자파트너스 2호 펀드	-	39,375	3.32%
한국투자 바이오 글로벌펀드	-	36,426	3.07%
주식회사 만도	-	31,536	2.66%
기타	-	106,833	9.02%
합 계	681,000	503,874	100.00%

(*) 연결재무상태표에서 전환상환우선주를 기타금융부채와 파생상품부채로 구분하여 인식하고 있습니다(주석 15 참조).

(2) 종속기업 현황

당기말 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소유지분율(%)		소재지	결산월	업 종
	당기말	전기말			
SRS.AI,INC(*).	100.00	100.00	미국	12월	레이더센서 등 판매

(3) 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 당기말과 전기말 현재 요약 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	자 산	부 채	자 본	매 출 액	당기순손익	총포괄손익
SRS.AI,INC	208,920	63,144	145,776	38,728	(275,352)	(275,352)

(단위: 천원)

전기말	자 산	부 채	자 본	매 출 액	당기순손익	총포괄손익
SRS.AI,INC	69,164	-	69,164	-	(158,345)	(158,345)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사는 2020년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정 · 공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제 · 개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'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 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 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 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 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 순자산을 초과하는 금액으로 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) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

연결회사는 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 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

2.6 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결채무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보

고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다. 기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결채무상태표에 인식하고 있으며, 금융

부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 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.

(나) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(다) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 경제적 내용연수
기계장치	10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

2.9 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다

2.10 무형자산

연결회사는 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) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 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.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동

안 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.

과 목	추정 내용연수
상표권과 라이선스	5~20년
소프트웨어 개발비	3~5년
계약적 고객관계	3~5년

6) 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.

2.11 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-확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무

무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2.12 수익인식

연결회사는 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) 수행의무의 식별

연결회사는 산업용 레이더센서, 자율주행자동차용 이미지 레이더 센서 등의 개발, 제조 및 판매하고 있습니다. 연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 연결회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

(4) 변동대가

연결회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결

회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

(5) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

(6) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

2.13 리스

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

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

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

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

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

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

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

2.14 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.15 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로

가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 연결회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

2.16 자산손상

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 포

합한 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.

2.17 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 중속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채

를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

2.18 주당이익(손실)

연결회사는 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익(손실)은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 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.

희석주당이익(손실)은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.19 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있으며, 연결회사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다.

2.20 공동기업 및 관계기업

지분법은 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 피투자자의 순자산 변동액 중 투자자의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하는 방법입니다. 연결회사와 피투자자 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 피투자자에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 투자자산에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 피투자자로부터의 수취하는 배당금은 투자자산의 장부금액에서 차감하여 보고합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 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. 연결회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정, 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품	연체율 분석, 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도
유동성위험	기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다.

4.1.1 외환 위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
금융자산				
현금및현금성자산				
USD	436,099	516,995	457,051	497,272
JPY	343,000	3,534	-	-
매출채권				
USD	220,160	258,562	110,333	120,042
JPY	222,640	2,294	-	-
금융자산 합계		781,385		617,314
금융부채				
미지급금	-	-	-	-
USD	4,000	4,742	-	-
금융부채 합계		4,742		-

연결회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 손익에 대한 영향	
		당기말	전기말
미국 달러/원	10% 상승시	77,082	61,731
	10% 하락시	(77,082)	(61,731)

4.1.2 신용 위험

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

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 전사적 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 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

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

(2) 신용보강

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

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2021년 12월 31일 및 2021년 1월 1일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말 현재 매출채권에 대해 인식한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
매출채권 장부금액	240,795	-	-	27,200	267,995
손실충당금	-	-	-	27,200	27,200

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 기타 미수금 등이 포함되며, 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대해 인식한 손실충당금은 없습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산을 모니터링하고 있습니다. 또한 연결회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구 사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

(1) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 비파생 금융부채

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)

당기말	장부금액	계약상현금흐름	1년이하	1년~5년	5년 초과
매입채무	63,599	63,599	63,599	-	-
기타지급채무	329,566	329,566	329,566	-	-
차입금	2,700,000	2,725,338	2,725,338	-	-
전환상환우선주	17,193,320	34,044,597	-	-	34,044,597
리스부채	89,650	89,650	54,989	34,660	-
합 계	20,376,135	37,252,750	3,173,492	34,660	34,044,597

(단위: 천원)

전기말	장부금액	계약상현금흐름	1년이하	1년~5년	5년 초과
매입채무	13,140	13,140	-	-	-
기타지급채무	427,602	427,602	-	-	-
차입금	3,000,000	3,021,847	3,021,847	-	-
전환상환우선주	13,108,475	34,044,597	-	-	34,044,597
리스부채	282,678	289,124	235,469	53,655	-
합 계	16,831,895	37,796,310	3,257,316	53,655	34,044,597

4.1.4 이자율 위험

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금	2,700,000	3,000,000

변동금리 차입금에 대해 이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
이자비용	13,907	(13,907)	15,534	(15,534)

4.2. 자본 위험 관리

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본(비지배지분 포함)으로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총 차입금	2,700,000	3,000,000
차감 : 현금및현금성자산	1,914,431	10,495,208
순부채 (A)	785,569	(7,495,208)
자본총계 (B)	(10,409,833)	(6,208,219)
총자본 (C = A+B)	(9,624,264)	(13,703,427)
자본조달비율 (A/C)	해당없음	해당없음

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,914,431	1,914,431	10,495,208	10,495,208
매출채권	240,795	240,795	1,123,642	1,123,642
기타수취채권(유동)	320,321	320,321	305,651	305,651
기타금융자산(유동)	10,271,544	10,271,544	2,234,691	2,234,691
기타수취채권(비유동)	119,614	119,614	-	-
소 계	12,866,705	12,866,705	14,159,192	14,159,192
금융부채				
매입채무	63,599	63,599	13,140	13,140
차입금(유동)	2,700,000	2,700,000	3,000,000	3,000,000
파생상품부채(유동)	6,141,412	6,141,412	6,442,060	6,442,060
기타금융부채(유동)	4,663,210	4,663,210	427,602	427,602
기타금융부채(비유동)	12,859,676	12,859,676	13,108,475	13,108,475
소 계	26,427,897	26,427,897	22,991,277	22,991,277

5.2 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	6,141,412	6,141,412

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	-	6,442,060	6,442,060

금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 내용은 아래와 같습니다.

(1) 할인율 변동효과(1%)

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생상품부채	53,520	(53,928)	58,202	(58,806)

(2) 기초자산 변동효과(10%)

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생상품부채	1,473,057	(1,607,881)	1,288,329	(1,328,424)

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하며, 당기 중 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	6,442,060	1,312,480
평가손실(이익)	(402,509)	2,989,953
발행금액	101,861	2,139,627
기말	6,141,412	6,442,060

5.4 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
파생상품					
내재파생상품	6,141,412	3	OPM	주가변동성, 할인율	30.3%, 5.3%

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
파생상품					
내재파생상품	6,442,060	3	OPM	주가변동성, 할인율	41.4%, 5.3%

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	1,914,431	10,495,208
매출채권	240,795	1,123,642
기타수취채권(유동)	320,321	305,651
기타금융자산(유동)	10,271,544	2,234,691
기타수취채권(비유동)	119,614	-
합 계	12,866,705	14,159,192

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	63,599	13,140
차입금(유동)	2,700,000	3,000,000
기타금융부채(유동)	4,663,210	427,602
기타금융부채(비유동)	12,859,676	13,108,475
리스부채(유동)	54,989	229,806
리스부채(비유동)	34,660	52,872
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품부채(유동)	6,141,412	6,442,060
합 계	26,517,546	23,273,955

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자손익	64,937	19,770
외환손익	502	(11,091)
대손상각비	-	(27,200)
상각후원가 측정 금융부채		
이자손익	(46,559)	(30,632)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
이자손익	(1,186,923)	(468,035)
평가손익	402,509	(2,989,953)
합 계	(765,534)	(3,507,141)

7. 수익 및 영업부문

(1) 연결회사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사 수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수익인식 시기	당기	전기
재화의 판매	한 시점에 인식	3,141,491	3,834,119
용역의 제공	기간에 걸쳐 인식	343,867	844,944
합 계		3,485,358	4,679,063

(3) 당기 및 전기에 연결회사 매출액의 8%이상을 차지하는 고객별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
A사	1,454,543	2,909,088
B사	990,026	-
C사	272,000	-

8. 현금및현금성자산

연결회사의 당기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	-	1,423
현금성자산	1,914,431	10,493,785
합 계	1,914,431	10,495,208

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	267,995	1,150,842
손실충당금	(27,200)	(27,200)
매출채권(순액)	240,795	1,123,642

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
기타수취채권		
미수금	152,046	195,289
차감 : 정부보조금	(27,321)	(60,393)
미수수익	44,937	361
임차보증금	150,570	177,300
차감 : 현재가치할인차금	(350)	(6,906)
기타보증금	440	-
기타수취채권 소계	320,321	305,651
기타금융자산		
단기금융상품	10,271,544	2,234,691
기타금융자산 소계	10,271,544	2,234,691
상각후원가(유동) 합계	10,591,865	2,540,342
비유동		
기타수취채권		
임차보증금	20,000	-
차감 : 현재가치할인차금	(386)	-
기타보증금	100,000	-
기타수취채권 소계	119,614	-
상각후원가(비유동) 합계	119,614	-

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2을 참고하시기 바랍니다.

10. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	93,915	35,987
선급비용	117,316	84,773
기타유동자산	98,320	14,300
합 계	309,551	135,060

11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	297,857	183,737
제품평가충당금	(5,573)	-
원재료	1,297,212	819,389
원재료평가충당금	(11,600)	(16,294)
합 계	1,577,895	986,832

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 2,326,781천원(전기: 2,544,974천원)입니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				
	취득원가	상각누계	손상차손누계	정부보조금	장부금액
기계장치	337,502	(69,582)	-	(238,280)	29,640
차량운반구	53,955	(19,500)	-	(2,976)	31,479
공구와기구	256,658	(59,957)	-	(55,213)	141,488
비품	318,915	(192,846)	-	(15,720)	110,348
시설장치	23,500	(10,183)	(13,317)	-	-
건설중인자산	66,361		-		66,361
사용권자산	162,086	(72,677)	-	-	89,409
합 계	1,218,977	(424,745)	(13,317)	(312,189)	468,726

(단위: 천원)

구분	전기말				
	취득원가	상각누계	손상차손누계	정부보조금	장부금액
기계장치	159,502	(49,799)	-	(80,340)	29,363
차량운반구	24,500	(9,200)	-	(5,356)	9,944
공구와기구	193,998	(16,555)	-	(69,811)	107,632
비품	249,968	(158,329)	-	-	91,639
시설장치	32,158	(8,802)	-	-	23,356
건설중인자산	-	-	-	-	-
사용권자산	530,874	(246,601)	-	-	284,274
합 계	1,191,000	(489,286)	-	(155,507)	546,207

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	29,363	9,944	107,632	91,639	23,356	-	284,274	546,208
취득	178,000	29,455	62,660	68,862	-	66,361	37,514	442,852
처분	-	-	-	-	-	-	-	-
정부보조금	(173,366)	-	-	(17,158)	(3,608)	-	-	(194,132)
감가상각비	(4,357)	(7,920)	(28,804)	(33,075)	(6,432)	-	(232,379)	(312,967)
외환차이	-	-	-	80	-	-	-	80
손상차손	-	-	-	-	(13,317)	-	-	(13,317)
기말 순장부금액	29,640	31,479	141,488	110,348	-	66,361	89,409	468,726

(단위: 천원)

전기	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	33,621	2,014	-	58,586	29,787	-	406,396	530,404
취득	-	9,500	193,998	57,217	-	-	111,486	372,201
처분	-	-	-	-	-	-	(5,240)	(5,240)
정부보조금	-	-	(72,990)	-	-	-	-	(72,990)
감가상각비	(4,258)	(1,570)	(13,376)	(24,165)	(6,431)	-	(228,369)	(278,169)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-
기말 순장부금액	29,363	9,944	107,632	91,639	23,356	-	284,274	546,207

감가상각비 중 155,341천원(전기: 142,100천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				
	취득원가	상각누계	손상차손누계	정부보조금	장부금액
특허권	18,636	(4,233)	-	-	14,403
개발비	4,572,703	(1,429,132)	(509,004)	(1,671,247)	963,320
산업재산권	7,531	(7,531)	-	-	-
소프트웨어	550,047	(307,427)	-	(70,253)	172,367
합 계	5,148,917	(1,748,323)	(509,004)	(1,741,500)	1,150,090

(단위: 천원)

구 분	전기말				
	취득원가	상각누계	손상차손누계	정부보조금	장부금액
특허권	17,599	(2,455)	-	-	15,144
개발비	4,365,174	(902,273)	(509,004)	(1,759,390)	1,194,507
산업재산권	7,531	(7,531)	-	-	-
소프트웨어	416,678	(219,139)	-	(48,984)	148,555
합 계	4,806,982	(1,131,398)	(509,004)	(1,808,374)	1,358,206

(2) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당기	특허권	개발비	소프트웨어	합계
기초	15,144	1,194,507	148,555	1,358,206
취득	1,037	207,529	133,372	341,938
정부보조금	-	(217,190)	(46,301)	(263,491)
자산손상	-	-	-	-
무형자산상각	(1,777)	(221,526)	(63,257)	(286,560)
외환차이			(2)	(2)
기말	14,403	963,320	172,367	1,150,090

(단위: 천원)

전기	특허권	개발비	소프트웨어	합계
기초	6,284	1,456,990	120,039	1,583,313
취득	10,335	939,520	81,780	1,031,635
정부보조금	-	(646,232)	-	(646,232)
자산손상	-	(392,470)	-	(392,470)
무형자산상각	(1,475)	(163,301)	(53,264)	(218,040)
기말	15,144	1,194,507	148,555	1,358,206

무형자산상각비 286,560천원(전기: 218,041천원)은 판매비와 관리비에 포함되었습니다. 또한, 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 2,504,622천원(전기: 1,434,099천원)입니다.

(3) 당기말 현재 주요 개발프로젝트의 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	개발 프로젝트명	장부금액	잔여 상각기간
개발비	후방 물체 감지용 79GHz 초소형 차량용	246,983	2년
	77/79GHz Dual Band	1,407,338	4년
	RETINA 레이더개발	404,988	4년
	대형버스자율주행시스템	575,258	개발중
	정부보조금	(1,671,247)	
합 계		963,320	

14. 차입금

당기말 현재 단기차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	신한은행	2022-07-08	1.817	2,700,000	3,000,000
합 계				2,700,000	3,000,000

상기 단기차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 전액 지급보증을 제공받고 있습니다

15. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
미지급금	86,581	308,346
미지급비용	242,985	119,255
전환상환우선주	4,333,644	-
소 계	4,663,210	427,602
비유동		
전환상환우선주	12,859,676	13,108,475
소 계	12,859,676	13,108,475

(2) 전환상환우선주의 내역

(단위: 주,원)

구 분	발행일	발행주식수(*1)	주당발행가액(*1)
Series A-1	2019.05.02	252,789	19,048
Series B-1	2020.10.31	185,568	54,905
Series B-2	2020.12.10	18,213	54,905
RCPS 2021	2021.10.09	47,304	63,415
합 계		503,874	

(*1) 상기 발행주식수 및 주당발행가액은 당기 무상증자를 반영하여 조정하였습니다.

(3) 당기말 현재 발행된 전환상환우선주의 주요 조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
발행가액	1주당 19,048원 ~ 63,415원
배당률	발행가액의 1% (참가적, 비누적적)
전환청구기간	발행일 이후부터 10년 이내, 존속기간 만료 다음날 자동으로 보통주로 전환
전환비율	우선주 : 보통주 = 1:1
전환가격	발행가액과 동일(*)
조기상환기간	발행일 3년 후부터 만기시까지
상환가액	1주당 취득가액 + 상환일까지 연 6% 복리의 이자액 - 상환일까지 지급된 배당액
상환방법	상환요구일로부터 30일 이내 현금으로 상환

(*) 전환가격은 향후 발행가액 이하로 유상증자, 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 주식분할, 무상증자, 주식배당, 분할 또는 합병, 기업공개 시의 공모단가 등으로 인하여 조정될 수 있습니다.

(4) 발행한 전환상환우선주에 내재된 전환권 및 조기상환권은 분리하여 파생상품부채로 인식되었으며, 전환상환우선주의 원본금액은 기타금융부채로 분류하여 유효이자율법에 따른 이자비용을 인식하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 발행한 전환상환우선주의 인식내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	기타유동금융부채	기타비유동금융부채	파생상품부채
Series A-1	4,333,644	-	4,027,013
Series B-1	-	9,068,888	1,821,350
Series B-2	-	851,899	191,188
RCPS 2021	-	2,938,889	101,861
합 계	4,333,644	12,859,676	6,141,412

(단위: 천원)

전기말	기타유동금융부채	기타비유동금융부채	파생상품부채
Series A-1	-	3,945,611	4,051,112
Series B-1	-	8,378,871	2,171,208
Series B-2	-	783,993	219,740
합 계	-	13,108,475	6,442,060

16. 리스

(1) 리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	51,939	262,767
차량운반구	37,471	21,507
합계	89,409	284,274

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	54,989	229,806
비유동	34,660	52,872
합계	89,649	282,678

당기 중 증가된 사용권 자산은 37,514천원(전기말 : 111,486천원)입니다.

(2) 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	209,870	218,291
차량운반구	22,509	10,077
합계	232,379	228,368
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	5,662	14,400
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	34,491	3,955

당기 중 리스의 총 현금유출은 227,104천원(전기 : 230,967천원)입니다.

17. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 328,666천원(전기: 185,340천원)입니다.

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세	-	-
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
기타포괄손익으로 반영된 법인세	-	-
법인세비용(수익)	-	-

(2) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기말 이연법인세자산	-	-
전기말 이연법인세자산	-	-
일시적차이로 인한 법인세 변동액	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 일시적차이에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

.(단위: 천원)

당기	기초금액	증감	기말금액
[일시적차이]			
정부보조금(개발비)	387,066	(19,392)	367,674
정부보조금(기계장치)	10,401	42,021	52,422
정부보조금(소프트웨어)	10,776	4,680	15,456
정부보조금(차량운반구)	581	74	655
정부보조금(공구와기구)	14,481	(2,334)	12,147
정부보조금(비품)	-	3,458	3,458
외화환산손실	2,440	(2,548)	(108)
일시상각충당금	(423,304)	(28,508)	(451,812)
정부보조금	13,286	(7,275)	6,011
대손충당금	3,023	2,106	5,129
지분법평가손실	28,463	66,950	95,413
무형자산상각비	86,343	(26,320)	60,023
전환상환우선주부채	-	3,782,530	3,782,530
파생금융부채	-	1,351,111	1,351,111
사용권자산	-	(19,508)	(19,508)
리스부채	-	19,723	19,723
지분법자본변동	-	479	479
재고자산	-	3,778	3,778
연차충당부채	-	27,470	27,470
복구충당부채	-	8,800	8,800
소 계	133,555	5,207,296	5,340,851
[이월공제 등]			
이월결손금	1,042,987	823,671	1,866,658
이월세액공제	1,173,278	810,416	1,983,694
소 계	2,216,265	1,634,087	3,850,352
합 계	2,349,820	6,841,383	9,191,203
실현가능성이 낮아 인식하지 아 니한 이연법인세자산	(2,349,820)		(9,191,203)
합 계	-		-

(단위: 천원)

전기	기초금액	증감	기말금액
[일시적차이]			
정부보조금(개발비)	292,944	94,122	387,066
정부보조금(기계장치)	14,036	(3,635)	10,401
정부보조금(기타무형자산)	16,113	(5,337)	10,776
정부보조금(차량운반구)	1,058	(477)	581
외화환산손실	522	1,918	2,440
일시상각충당금	(324,151)	(99,153)	(423,304)
특정계좌_정부보조금	15,075	(1,789)	13,286
단기투자자산평가이익	(2,366)	2,366	-
대손충당금	-	3,023	3,023
지분법평가손실	-	28,463	28,463
무형자산상각비	-	86,343	86,343
정부보조금(공구와기구)	-	14,481	14,481
합 계	13,231	120,324	133,555
[이월공제 등]			
이월결손금	640,447	402,540	1,042,987
이월세액공제	535,619	637,660	1,173,278
소 계	1,176,066	1,040,200	2,216,265
합 계	1,189,297	1,160,524	2,349,820
실현가능성이 낮아 인식하지 아니한 이연법인세자산	(1,189,297)		(2,349,820)
합 계	-	-	-

연결회사는 미래 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이와 이월결손금을 충분히 초과할 수준으로 예상되지 않아 이연법인세자산의 실현가능성이 높지 않은 것으로 판단하고 있습니다.

19. 자본금과 주식발행초과금

연결회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 681,000주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금	합계
전기말	210,000	1,050,000	1,655,428	2,705,428
주식선택권행사	17,000	85,000	683,673	768,673
무상증자	454,000	2,270,000	(2,290,668)	(20,668)
당기말	681,000	3,405,000	48,433	3,453,433

20. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	1,061,886	805,268

(2) 주식기준보상

1) 지배회사는 주주총회 결의에 따라 다음과 같이 주식선택권 보상약정을 보유하고 있습니다.

구분	세부내역				
	권리부여일	2018년 12월 14일	2020년 03월 27일	2020년 12월 10일	2021년 03월 25일
부여방법	신주교부형	신주교부형	신주교부형	신주교부형	신주교부형
발행할 주식의 종류	보통주	보통주	보통주	보통주	보통주
잔여주식수(*1)	27,000주	75,000주	16,200주	7,500주	15,000주
행사가능기간	2020년 12월 14일 ~	2022년 3월 28일 ~	2022년 12월 10일 ~	2023년 3월 25일 ~	2023년 9월 24일 ~
	2023년 12월 13일	2025년 3월 27일	2024년 12월 09일	2026년 3월 24일	2026년 9월 23일
가득조건	용역제공기간 2년	용역제공기간 2년	용역제공기간 2년	용역제공기간 2년	용역제공기간 2년

(*1) 주식수는 당기 무상증자를 반영하여 조정하였습니다.

2) 상기 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위해 이항옵션모형을 적용하여 그 가격을 산출하였으며, 계산에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

구분	세부내역				
	권리부여일	2018년 12월 14일	2020년 03월 27일	2020년 12월 10일	2021년 03월 25일
행사가가격(*1)	9,524원	11,429원	21,962원	21,962원	9,524원
무위험이자율	1.80%	1.20%	1.00%	1.20%	1.90%
기대행사기간	3.5년	3.5년	3.0년	3.5년	3.5년
주식가치변동성	38.10%	41.00%	43.50%	42.60%	30.30%

(*1) 행사가격은 당기 무상증자를 반영하여 조정하였습니다.

3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 541,487천원과 480,825천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

21. 결손금

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(14,922,974)	(9,703,593)

(2) 결손금처리계산서

(단위: 천원)

과 목	당기말		전기말	
미처리결손금		(14,922,974)		(9,703,593)
전기이월미처리결손금	(9,703,593)		(3,366,393)	
당기순이익(손실)	(5,219,381)		(6,337,200)	
차기이월 미처리결손금		(14,922,974)		(9,703,593)

결손금처리계산서의 금액은 연결회사의 회계정책 변경에 따른 조정사항을 반영한 후의 금액입니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,485,358	4,679,062
총 수익	3,485,358	4,679,062

23. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	842,568	772,029
퇴직급여	56,489	59,725
복리후생비	165,518	133,649
감가상각비	155,341	142,100
연구개발비	2,504,622	1,434,099
지급수수료	485,175	542,486
무형자산상각비	286,560	218,041
주식보상비	541,487	480,825
대손상각비	-	27,200
기타판매비와관리비	489,723	218,148
합 계	5,527,483	4,028,301

24. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품의 변동	(114,120)	(63,371)
원재료 및 소모품사용	1,333,835	326,686
종업원 급여	1,574,030	1,698,472
감가상각 및 무형자산상각	599,526	496,210
연구개발비	2,504,622	1,434,099
주식보상비	541,487	480,825
외주가공비	340,217	1,767,286
지급수수료	495,432	581,406
기타 비용	766,550	464,629
합 계	8,041,579	7,186,242

25. 기타수익과 기타비용

25.1 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	-	46
잡이익	83,946	89,188
합 계	83,946	89,234

25.2 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	3,608	-
유형자산손상차손	13,317	-
무형자산손상차손	-	392,470
기부금	10,000	20,668
잡손실	439	572
합 계	27,363	413,710

26. 금융수익과 금융원가

26.1 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	71,843	27,292
외환차익	53,731	12,572
외화환산이익	1,030	-
파생상품평가이익	402,509	-
합 계	529,113	39,863

26.2 금융원가

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,240,388	506,190
외환차손	7,939	38,174
외화환산손실	528	11,091
파생상품평가손실	-	2,989,953
합 계	1,248,856	3,545,407

27. 주당손익

기본주당손익은 연결회사의 보통주당기순손익을 당기 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당순이익(손실)

1) 기본주당손익 산정내역

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기(*1)
보통주당기순이익(손실)	(5,219,381,024)	(6,337,199,541)
가중평균 유통보통주식수	633,633	630,000
기본주당순이익(손실)	(8,237)	(10,059)

(*1) 전기 가중평균 유통보통주식수는 당기 무상증자 효과를 반영하여 조정하였습니다.

2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초발행주식수	630,000	630,000
주식선택권 행사	3,633	-
가중평균 유통보통주식수	633,633	630,000

(2) 희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정 한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희 석성 잠재적 보통주는 전환권 및 주식선택권이 있으며 전환권 및 주식선택권으로 인한 주식 수는 동 권리에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장 가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 권리가 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다.

다만, 당기 및 전기의 잠재적 보통주는 반희석효과로 인해 희석주당손익 계산에 포함하지 않 았으며, 이로 인해 기본주당순손익과 희석주당순손익은 동일합니다.

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(5,219,381)	(6,337,200)
조정:		
감가상각비	312,966	278,169
무형자산상각비	286,560	218,041
비현금 종업원급여 - 주식기준보상과 퇴직급여	541,487	480,825
파생금융상품의 공정가치평가손실(이익)	(402,509)	2,989,953
순금융원가	1,168,545	478,898
영업활동에서 발생한 외환환산손실(이익)	(493)	11,091
법인세비용(수익)	-	-
기타	9,439	435,918
운전자본의 변동 :		
매출채권	882,852	(1,012,223)
기타금융자산	10,171	(45,439)
재고자산	(591,943)	(672,906)
기타금융부채	(257,795)	314,776
기타 운전자본의 변동	14,706	(42,326)
영업으로부터 창출된 현금	(3,245,394)	(2,902,423)

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름 변동				기 말
			이자비용	공정가치	리스신규계약	기타	
차입금	3,000,000	(300,000)	-	-	-	-	2,700,000
전환상환우선주	13,108,475	2,999,783	1,186,923	(101,861)	-	-	17,193,320
리스부채	282,678	(227,104)	5,662	-	36,778	(8,365)	89,649

29. 우발상황 및 약정사항

- (1) 연결회사는 당기말 현재 국책지원사업 등에 대한 이행책임과 관련하여 서울보증보험으로부터 492백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.
- (2) 당기말 현재 연결회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 없습니다.
- (3) 단기차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 27억원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

30. 특수관계자 등

(1) 당기말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

회사명	당사와의 관계
(주)씨비클라인/씨비스퀘어(주)	기타특수관계자(*)
KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드	
유렉스퍼플1호투자조합	
현대투자파트너스 제2호 번처투자조합	
에버그린투자파트너스2호 펀드	
HEMI Ventures Fund I, L.P.	
SMBC Trust Bank Ltd, acting as trustee of Mirai Creation	
한국투자 바이오 글로벌펀드	
2017-KIF한국투자지능정보투자조합	
지유과학기술일자리창출투자조합	
지유시스템반도체 상생 투자조합	
BSK9호 청년창업투자조합	
Nexty Electronics Corporation	

(*) 투자자가 이사 선임권 등을 보유하는 등 기준서 제1028호 문단 6에 따라 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	특수관계자명	매입 등
		이자비용
기타특수관계자	KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드	120,882
	유렉스퍼플1호투자조합	80,588
	현대투자파트너스 제2호 번처투자조합	80,588
	에버그린투자파트너스2호 펀드	60,441
	HEMI Ventures Fund I, L.P.	85,414
	SMBC Trust Bank Ltd, acting as trustee of Mirai Creation	243,797
	한국투자 바이오 글로벌펀드	135,447
	2017-KIF한국투자지능정보투자조합	67,723
	지유과학기술일자리창출투자조합	67,723
	지유시스템반도체 상생 투자조합	67,723
	BSK9호 청년창업투자조합	67,723
	Nexty Electronics Corporation	67,906
	합 계	1,145,955

(단위: 천원)

전기	특수관계자명	매입 등
		이자비용
기타특수관계자	KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드	110,345
	유렉스퍼플1호투자조합	73,563
	현대투자파트너스 제2호 번처투자조합	73,563
	에버그린투자파트너스2호 펀드	55,172
	HEMI Ventures Fund I, L.P.	47,928
	SMBC Trust Bank Ltd, acting as trustee of Mirai Creation	38,895
	한국투자 바이오 글로벌펀드	21,609
	2017-KIF한국투자지능정보투자조합	10,805
	지유과학기술일자리창출투자조합	10,805
	지유시스템반도체 상생 투자조합	10,805
	BSK9호 청년창업투자조합	10,805
	Nexty Electronics Corporation	3,742
합 계	468,037	

(3) 당기말 및 전기말 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

당기말	특수관계자명	전환상환우선주(유동)	전환상환우선주(비유동)	파생상품부채(유동)
기타특수관계자	KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드	1,350,037	-	1,254,514
	유렉스퍼플1호투자조합	900,025	-	836,343
	현대투자파트너스 제2호 번처투자조합	900,025	-	836,343
	에버그린투자파트너스2호 펀드	675,018	-	627,257
	HEMI Ventures Fund I, L.P.	508,540	524,141	577,823
	SMBC Trust Bank Ltd, acting as trustee of Mirai Creation	-	3,204,225	643,520
	한국투자 바이오 글로벌펀드	-	1,780,174	357,521
	2017-KIF한국투자지능정보투자조합	-	890,087	178,761
	자유과학기술일자리창출투자조합	-	890,087	178,761
	자유시스템반도체 상생 투자조합	-	890,087	178,761
	BSK9호 청년창업투자조합	-	890,087	178,761
	Nexty Electronics Corporation	-	851,899	191,188
합 계		4,333,645	9,920,787	6,039,553

(단위: 천원)

전기말	특수관계자명	전환상환우선주(비유동)	파생상품부채(유동)
기타특수관계자	KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드	1,229,155	1,262,021
	유렉스퍼플1호투자조합	819,437	841,348
	현대투자파트너스 제2호 번처투자조합	819,437	841,348
	에버그린투자파트너스2호 펀드	614,578	631,011
	HEMI Ventures Fund I, L.P.	947,266	600,871
	SMBC Trust Bank Ltd, acting as trustee of Mirai Creation	2,960,428	767,132
	한국투자 바이오 글로벌펀드	1,644,727	426,196
	2017-KIF한국투자지능정보투자조합	822,364	213,098
	자유과학기술일자리창출투자조합	822,364	213,098
	자유시스템반도체 상생 투자조합	822,364	213,098
	BSK9호 청년창업투자조합	822,364	213,098
	Nexty Electronics Corporation	783,993	219,740
합 계		13,108,477	6,442,059

(4) 당기 및 전기 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

전기	특수관계자명	전환상환우선주 발행
기타특수관계자	HEMI Ventures Fund I, L.P.	588,860
	SMBC Trust Bank Ltd, acting as trustee of Mirai Creation	3,599,868
	한국투자 바이오 글로벌펀드	1,999,982
	2017-KIF한국투자지능정보투자조합	999,991
	지유과학기술일자리창출투자조합	999,991
	지유시스템반도체 상생 투자조합	999,991
	BSK9호 청년창업투자조합	999,991
	Nexty Electronics Corporation	999,991
합 계		11,188,665

(5) 주요 경영진에 대한 보상

지배기업의 당기와 전기 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 지배기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고있는 이사를 포함하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	290,597	314,686
퇴직급여	19,173	17,945
주식기준보상	-	23,965
합 계	309,770	356,596

31. 계속기업에 대한 불확실성

연결회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나, 회사는 당기 영업손실이 4,556백만원, 당기순손실이 5,219백만원 발생하였으며, 당기말 현재 부채가 자산을 10,410백만원 만큼 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서 그존속능력에 의문을 제기하고 있습니다.

연결회사는 이러한 상황에 대처하기 위하여 자금조달계획과 수익성 개선을 통한 안정적인 영업이익 달성을 위한 재무 및 경영개선 계획을 수립하고 있습니다.

연결회사의 재무제표 작성의 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황에서 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달계획과 안정적인 영업이익 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다.

만일 이러한 계획에 차질이 있어서 회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

32. 재무제표의 확정일

연결재무제표는 2022년 3월 30일에 개최되는 지배기업의 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)스마트레이더시스템			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	2	-	1	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-
투입시 간	분·반기검토	4	-	60	-	212	-	-	-	-	-	-	-	276	-
	감사	27	-	164	-	241	-	-	-	-	-	-	-	432	-
	합계	31	-	224	-	453	-	-	-	-	-	-	-	708	-

(*) 전기는 외부감사법상 감사대상이 아니므로 기재하지 않음

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.08.18~ 2021.08.20			3	일			
	주요내용	회사와 사업에 대한 이해, 회계업무절차와 통제환경에 대한 이해, 유의적인 계정과목과 공시사항의 파악, 감사팀 구성계획 수립 등							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2021.08.24 ~ 2021.08.26		3	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적 절차 수행, 검토결과 요약 사업상 중요변동위험의 파악, 통제테스트 수행, 감사위험평가, 중간기간에 대한 입증절차 수행 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적 절차 및 입증절차 수행, 감사결과의 요약
	2021.11.29 ~ 2021.12.01		3	일	4	명	-	명	
2022.02.24 ~ 2022.02.28		3	일	3	명	-	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.06			1	일			
	실사(입회)장소	본사창고 등							

	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	2021.12.01, 2022.02.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 01일	회 사 : 감사, 회계부서장, 실무자 등 4인 감사인 : 업무집행이사, 담당 회계사 등 4인	서면회의	재무제표에 대한 감사계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성
2	2022년 02월 28일	회 사 : 감사, 회계부서장, 실무자 등 4인 감사인 : 업무집행이사, 담당 회계사 등 3인	서면회의	감사수행 결과 보고, 감사인의 독립성