

(Attached) Financial Statements

SOS Lab Co., Ltd.

7th period

January 1, 2022 from
December 31, 2022 until

6th period

January 1, 2021 from
December 31, 2021 until

"The attached financial statements have been prepared by us."

SOS Lab Co., Ltd. CEO Ji-Seong Jeong

Head office location: (road name address) 123, Cheomdan-gwa-ro, Buk-gu, Gwangju, 101, Bidong (Oryong-dong, Startup Promotion Center)
(phone call) 062-973-5051

Statement of Financial Position

7th (current) year-end: As of December 31, 2022

6th (Full) Period End: As of December 31, 2021

6th (Full) Basic: As of January 1, 2021

SOS Lab Co., Ltd.

(Unit: Won)

and object	annotation	7th (current) term end		6th (previous) year-end (unaudited financial statements)		Chapter 6 (Basic) (Unaudited Financial Statements)	
asset							
I. Current Assets			13,540,947,034		2,198,063,662		7,763,259,318
Cash and cash equivalents	4.18	630,970,455		419,398,890		209,508,905	
Short-term financial products	5.18	8,300,000,000		-		5,000,000,000	
Accounts Receivable	6.18	254,621,800		43,901,000		230,329,000	
Contract Assets	6	-		3,134,630		15,425,043	
Other receivables	6.18	79,156,154		39,119,488		8,494,660	
Other current assets	12	1,021,342,132		361,996,529		343,888,795	
Inventory Assets	7	2,326,913,005		599,736,586		438,655,298	
Profit and Loss - Financial Assets Measured at Fair Value	8,18	902,174,958		725,112,119		1,503,998,997	
Current income tax assets	28	25,768,530		5,664,420		12,958,620	
II. Non-current assets			2,784,313,318		1,132,230,593		612,355,031
Tangible assets	9	1,745,501,208		916,448,633		437,170,453	
Usage rights asset	11	312,837,929		-		-	
Intangible assets	10	250,458,828		177,681,960		157,807,108	
Other receivables	6.18	243,160,692		30,000,000		12,877,470	
Other non-current assets	12	220,654,661		-		-	
Long-term financial products	5.18	11,700,000		8,100,000		4,500,000	

and object	annotation	7th (current) term end		6th (previous) year-end (unaudited financial statements)		Chapter 6 (Basic) (Unaudited Financial Statements)	
Total assets			16,325,260,352		3,330,294,255		8,375,614,349
fan							
I. Current Liabilities			73,611,147,757		41,609,030,262		29,595,036,189
Accounts Payable	13,18	1,176,644,430		90,173,768		88,976,477	
Contractual debt	24	173,732,752		-		85,860,287	
Other payable debts	13,18	439,726,125		487,191,171		71,604,333	
Short-term borrowings	15,18	3,200,000,000		2,800,000,000		2,800,000,000	
Lease debt	11,18	228,224,599		-		-	
Other current liabilities	14	324,109,232		272,523,915		405,677,389	
Accrued liabilities	17	20,932,284		819,060		-	
Convertible preferred stock debt	16,18	10,042,607,161		4,916,818,045		3,943,961,795	
Derivative Liabilities	16,18	58,005,171,174		33,041,504,303		22,198,955,908	
II. Non-current liabilities			1,035,013,142		864,987,182		332,139,323
Other payable debts	13,18	38,985,766		69,185,766		44,771,915	
Lease debt	11,18	84,988,048		-		-	
Net defined benefit liability	19	911,039,328		795,801,416		287,367,408	
Total Debt			74,646,160,899		42,474,017,444		29,927,175,512
Self capital							
I. Capital	1,20		69,680,900		66,811,400		66,811,400
Common capital		61,220,900		58,351,400		58,351,400	
Preferred capital		8,460,000		8,460,000		8,460,000	
II. Capital Surplus	20		3,089,696,134		2,179,337,076		2,179,337,076
III. Other Capital Components	20,21		3,583,662,330		3,428,501,043		2,173,195,235
IV. Deficit	22		(65,063,939,911)		(44,818,372,708)		(25,970,904,874)
Total capital			(58,320,900,547)		(39,143,723,189)		(21,551,561,163)

and object	annotation	7th (current) term end	6th (previous) year-end (unaudited financial statements)	Chapter 6 (Basic) (Unaudited Financial Statements)
Total Debt and Equity		16,325,260,352	3,330,294,255	8,375,614,349

The attached notes are an integral part of these financial statements.

Comprehensive Income Statement

7th (Party) Period: January 1, 2022 to December 31, 2022

6th (previous) period: January 1, 2021 to December 31, 2021

SOS Lab Co., Ltd.

(Unit: Won)

and object	annotation	7th (party) term	6th (previous) period (unaudited financial statements)
I. Sales	23,24	2,336,205,192	1,214,502,604
II. Cost of sales	25,29	2,065,265,972	860,577,963
III. Gross Profit		270,939,220	353,924,641
IV. Selling and administrative expenses	25,29	9,878,400,970	7,345,249,612
V. Loss of sales		(9,607,461,750)	(6,991,324,971)
VI. Non-operating income and loss		(10,706,205,706)	(11,832,965,972)
Other income	26	6,584,410	3,204,794
Other expenses	26	4,258,718	1,221,221
Financial income	8,18,27	230,688,943	30,148,909
Financial costs	18,27	10,939,220,341	11,865,098,454
VII. Net loss before income tax expense		(20,313,667,456)	(18,824,290,943)
VIII. Corporate tax expense	28	-	-
IX. Net loss		(20,313,667,456)	(18,824,290,943)

and object	annotation	7th (party) term	6th (previous) period (unaudited financial statements)
X. Other comprehensive income			
1. Items not reclassified to current profit or loss		68,100,253	(23,176,891)
Remeasurement factors of net defined benefit liabilities	19	68,100,253	(23,176,891)
XI. Total Comprehensive Loss		(20,245,567,203)	(18,847,467,834)
XII. Loss per share	30		
Basic loss per share		(34,633)	(32,260)

The attached notes are an integral part of these financial statements.

Statement of Changes in Equity

7th (Party) Period: January 1, 2022 to December 31, 2022

6th (previous) period: January 1, 2021 to December 31, 2021

SOS Lab Co., Ltd.

(Unit: Won)

and object	capital	Capital surplus	Other capital components	Retained earnings (deficit)	Total
2021.01.01 (Electricity) (Unaudited Financial Statements)	66,811,400	2,179,337,076	2,173,195,235	(25,970,904,874)	(21,551,561,163)
Total comprehensive income					
Net loss	-	-	-	(18,824,290,943)	(18,824,290,943)
Remeasurement factors of net defined benefit liabilities	-	-	-	(23,176,891)	(23,176,891)
Total comprehensive income subtotal	-	-	-	(18,847,467,834)	(18,847,467,834)

and object	capital	Capital surplus	Other capital components	Retained earnings (deficit)	Total
Transactions with shareholders directly reflected in capital					
Stock compensation expense	-	-	1,255,305,808	-	1,255,305,808
Subtotal of transactions with shareholders directly reflected in capital	-	-	1,255,305,808	-	1,255,305,808
2021.12.31 (End of the year) (Unaudited financial statements)	66,811,400	2,179,337,076	3,428,501,043	(44,818,372,708)	(39,143,723,189)
2022.01.01 (Basic Period) (Unaudited Financial Statements)	66,811,400	2,179,337,076	3,428,501,043	(44,818,372,708)	(39,143,723,189)
Total comprehensive income					
Net loss	-	-	-	(20,313,667,456)	(20,313,667,456)
Remeasurement factors of net defined benefit liabilities	-	-	-	68,100,253	68,100,253
Total comprehensive income subtotal	-	-	-	(20,245,567,203)	(20,245,567,203)
Transactions with shareholders directly reflected in capital					
Exercise of stock purchase option	2,869,500	910,359,058	(789,458,010)	-	123,770,548
Stock compensation expense	-	-	944,619,297	-	944,619,297
Subtotal of transactions with shareholders directly reflected in capital	2,869,500	910,359,058	155,161,287	-	1,068,389,845
2022.12.31 (End of fiscal year)	69,680,900	3,089,696,134	3,583,662,330	(65,063,939,911)	(58,320,900,547)

The attached notes are an integral part of these financial statements.

Cash Flow Statement

7th (Party) Period: January 1, 2022 to December 31, 2022

6th (previous) period: January 1, 2021 to December 31, 2021

SOS Lab Co., Ltd.

(Unit: Won)

and object	annotati on	7th (party) term		6th (previous) period (unaudited financial statements)	
I. Cash flow from operating activities			(9,088,352,859)		(5,095,135,448)
1. Cash flow generated from operations	31	(9,108,827,948)		(5,092,024,751)	
A. Net loss		(20,313,667,456)		(18,824,290,943)	
B. Adjustment of revenue and expenses		12,595,152,494		13,758,369,224	
D. Changes in assets and liabilities due to business activities		(1,390,312,986)		(26,103,032)	
2. Collection of interest		163,716,365		36,790,695	
3. Payment of interest		(123,137,166)		(47,195,592)	
4. Payment of corporate tax		(20,104,110)		7,294,200	
II. Cash flow from investing activities			(10,359,065,177)		5,275,015,492
1. Cash inflow from investment activities		38,405,558		5,779,633,887	
Disposition of other receivables		7,837,470		-	
Disposal of other long-term receivables		30,000,000		-	
Disposal of short-term financial products		-		5,000,000,000	
Profit and Loss - Disposal of Financial Assets Measured at Fair Value		-		779,633,887	
Disposal of tangible assets		568,088		-	
2. Cash outflow due to investment activities		(10,397,470,735)		(504,618,395)	
Acquisition of other long-term receivables		254,986,800		54,204,370	
Acquisition of short-term financial products		8,300,000,000		-	
Current Profit and Loss - Acquisition of Financial Assets Measured at Fair Value		174,887,881		-	
Acquisition of tangible assets		1,434,756,727		388,016,000	

and object	annotati on	7th (party) term		6th (previous) period (unaudited financial statements)	
Acquisition of intangible assets (including government subsidies)		(8,565,334)		58,798,025	
Advance payment for acquisition of intangible assets		220,654,661		-	
Acquisition of user rights assets		17,150,000		-	
Acquisition of long-term financial products		3,600,000		3,600,000	
III. Cash flows from financing activities	31		19,659,351,260		30,000,000
1. Cash inflow from financing activities		19,810,717,801		30,000,000	
Increase in short-term borrowings		400,000,000		-	
Increase in other long-term debt		-		30,000,000	
Issuance of convertible preferred stock		19,286,947,253		-	
Exercise of stock options		123,770,548		-	
2. Cash outflow from financing activities		(151,366,541)		-	
Reduction of other long-term debt		30,000,000		-	
Reduction of lease liabilities		121,366,541		-	
IV. Net increase/decrease in cash and cash equivalents (I + II + III)			211,933,224		209,880,044
V. Cash and Cash Equivalents at the Base			419,398,890		209,508,905
VI. Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents denominated in foreign currency			(361,659)		9,941
VII. Cash and cash equivalents at the end of the period			630,970,455		419,398,890

The attached notes are an integral part of these financial statements.

annotation

7th (current) year-end: As of December 31, 2022

6th (previous) year-end: As of December 31, 2021
(unaudited financial statements)

6th (Full) Basis: As of January 1, 2021
(Unaudited Financial Statements)

SOS Lab Co., Ltd.

1. General

SOS Lab Co., Ltd. (hereinafter referred to as the “Company”) was established on June 22, 2016 with the main business purposes of researching and developing autonomous vehicles, service/industrial robots, and safety/security lidar sensors, manufacturing and selling, and its head office is located at 123, Cheomdan-gwagi-ro, Buk-gu, Gwangju.

As of the end of the current period, the Company’s common stock capital is 61,221 thousand won, and its preferred stock capital is 8,460 thousand won.

The major shareholder status as of the end of the current period is as follows.

Shareholder name	Number of shares owned (stock)		Share ratio (%)
	ordinary	preferred stock (*)	
stillness	340,000	-	26.82
Park Ki-hwan	40,000	-	3.15
Jang Jun-hwan	32,083	-	2.53
Kim Dong-gyu	32,083	-	2.53
Hwangseong's	32,084	-	2.53
HL Mando Co., Ltd.	83,514	-	6.59
Future Play No. 1 Private Investment Association	-	97,127	7.66
Hyundai Investment Partners No. 1 Venture Investment Association	-	41,758	3.29

Shareholder name	Number of shares owned (stock)		Share ratio (%)
	ordinary	preferred stock (*)	
etc	52,445	516,848	44.90
total	612,209	655,733	100.00

(*) Preferred stocks include convertible preferred stocks and redeemable convertible preferred stocks, which are granted voting rights (see Notes 16 and 20).

2. Financial statement preparation standards and important accounting policies

The following are significant accounting policies applied in the preparation of the financial statements. These policies are applied consistently throughout the accounting periods presented, unless otherwise stated.

2.1 Standards for preparing financial statements

The Company's financial statements have been prepared in accordance with the Korean International Financial Reporting Standards (hereinafter referred to as the Korean Accounting Standards). The Korean International Financial Reporting Standards refer to the standards and interpretations published by the International Accounting Standards Board ("IASB") and adopted by the Republic of Korea.

According to Korean International Financial Reporting Standards No. 1101, 'First Adoption of Korean International Financial Reporting Standards', the date of transition to Korean International Financial Reporting Standards is January 1, 2021, and the company is required to prepare financial statements under Korean International Financial Reporting Standards.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

·특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

·확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

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

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능 통화로 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.

금융상품과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 현금및현금성자산

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

2.5 금융상품

(1) 금융자산

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금

용자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 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.

2.7 재고자산

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

2.8 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.

계정과목	추정 내용연수
기계장치	5년
차량운반구	5년
시험연구용자산	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.9 차입원가

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

2.10 무형자산

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	추정 내용연수
상표권	5년
소프트웨어	5년
실용신안권	5년
특허권	7년

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 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.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

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

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

(2) 제거

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

함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.13 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주입니다.

동 복합금융상품에는 서로 독립적이지 아니한 복수의 내재파생상품(투자자의 전환권 및 풋옵션)이 존재합니다. 회사는 복합내재파생상품을 먼저 식별한 후 이러한 하나의 복합내재파생상품이 주계약과 분리되는지 여부를 판단합니다. 발행시점에 복합내재파생상품이 파생상품부채로 분류되는 경우에는, 최초 인식 시 복합내재파생상품은 공정가치로 측정하며, 주계약은 복합금융상품의 전체 공정가치에서 복합내재파생상품의 공정가치를 차감한 잔여가치로 측정합니다. 복합내재파생상품은 공정가치로 후속 측정하며, 주계약은 상각후원가로 후속측정합니다.

2.14 총당부채

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

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며,

세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직급여제도는 퇴직연금제도로 운영됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우

량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여 부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

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

2.17 정부보조금

회사는 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 인식합니다.

자산관련 정부보조금은 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 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하

는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.18 리스

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

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

(1) 리스이용자

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산 리스에 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 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '사용권자산'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 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

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

2.19 수익

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

(1) 수행의무의 식별

회사는 자율주행차량 및 서비스/산업용 로봇, 안전/보안용 라이다 센서 제조 판매 및 개발 용역을 고객에게 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 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 재화가 구매자에게 납품 또는 검수가 완료되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 납품 또는 검수완료는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다. 회사는 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.

회사는 표준 보증 조건에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 회사의 의무는 총당부채로 인식하고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 인식하는 수행의무

소프트웨어 등 개발 용역은 일반적으로 1년 내외의 구축기간이 소요됩니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 일정기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(4) 계약자산 및 계약부채

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

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 회사의 최고의 사결정자로 보고 있습니다. 영업부문에 대한 공시는 주석23을 참조하시기 바랍니다.

2.21 주당손익

회사는 기본주당손익과 희석주당손익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 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 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다. 당기에는 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 15일자로 이사회에서 발행 승인됐으며, 2023년 3월 29일자 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다.

회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석28 참조).

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다.

따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율 및 기대임금상승률의 변동에 영향을 받습니다(주석19 참조).

4. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
은행예금(*)	630,970	419,399	209,509

(*) 은행예금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

5. 장·단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
단기금융상품:			
단기중금채	8,300,000	-	5,000,000
장기금융상품:			
장기성예금	11,700	8,100	4,500
합 계	8,311,700	8,100	5,004,500

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초	비고
단기금융상품	440,000	-	-	질권설정

6. 매출채권, 계약자산 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권, 계약자산 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	254,622	-	43,901	-	230,329	-
계약자산	-	-	3,135	-	15,425	-
기타수취채권						
미수금	-	-	1,946	-	310	-
미수수익	49,912	-	92	-	8,185	-
보증금	29,244	243,160	37,082	-	-	12,877
대여금	-	-	-	30,000	-	-
소 계	79,156	243,160	39,120	30,000	8,495	12,877
합 계	333,778	243,160	86,156	30,000	254,249	12,877

(2) 신용위험 및 손실충당금

회사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 채무자의 현재 상태에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 채무자 특유의 요소와 채무자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 회사는 과거 경험상 약정회수일로부터 12개월이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 12개월이 경과된 매출채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	연체된 일수					합 계
	미연체	3개월이내	3개월초과 ~6개월이내	6개월초과 ~12개월이내	12개월 초과	
기대손실율	-	-	-	-	100.00%	
총장부금액	232,680	-	-	21,942	-	254,622
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	232,680	-	-	21,942	-	254,622

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	연체된 일수					합 계
	미연체	3개월이내	3개월초과 ~6개월이내	6개월초과 ~12개월이내	12개월 초과	
기대손실율	-	-	-	-	100.00%	
총장부금액	43,901	-	-	-	-	43,901
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	43,901	-	-	-	-	43,901

(전기초)

(단위 : 천원)

구 분	연체된 일수					합 계
	미연체	3개월이내	3개월초과 ~6개월이내	6개월초과 ~12개월이내	12개월 초과	
기대손실율	-	-	-	-	100.00%	
총장부금액	230,329	-	-	-	-	230,329

구 분	연체된 일수					합 계
	미연체	3개월이내	3개월초과 ~6개월이내	6개월초과 ~12개월이내	12개월 초과	
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	230,329	-	-	-	-	230,329

7. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
제품	335,472	162,488	303,250
원재료	1,543,604	373,697	46,866
반제품	447,837	63,552	88,539
합 계	2,326,913	599,737	438,655

(*) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,958,986천원(전기: 772,877천원)이며, 재고자산의 순실현가능가치에 따라 인식한 재고자산 평가손실은 없습니다.

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
수익증권	902,175	725,112	1,503,999

(2) 당기 및 전기 당기손익-공정가치측정금융자산 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	2,175	747

9. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	735,198	(90,075)	-	645,123
차량운반구	87,025	(40,612)	-	46,413
비품	252,717	(125,536)	-	127,181
시험연구용자산	958,111	(454,242)	(199,724)	304,145
시설장치	56,039	(8,510)	-	47,529
건설중인자산	575,110	-	-	575,110
합 계	2,664,200	(718,975)	(199,724)	1,745,501

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	-	-	-	-
차량운반구	87,025	(23,207)	-	63,818
비품	155,248	(83,309)	-	71,939
시험연구용자산	814,502	(281,047)	(270,404)	263,051

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
시설장치	6,609	(2,868)	-	3,741
건설중인자산	513,899	-	-	513,899
합 계	1,577,283	(390,431)	(270,404)	916,448

(전기초)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	-	-	-	-
차량운반구	87,025	(5,802)	-	81,223
비품	151,593	(52,686)	-	98,907
시험연구용자산	722,910	(129,849)	(341,084)	251,977
시설장치	6,609	(1,546)	-	5,063
건설중인자산	-	-	-	-
합 계	968,137	(189,883)	(341,084)	437,170

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*2)	기말
기계장치	-	299,198	-	(90,075)	436,000	645,123
차량운반구	63,818	-	-	(17,405)	-	46,413
비품	71,939	99,363	(473)	(43,648)	-	127,181
시험연구용자산(*1)	263,051	143,609	-	(102,515)	-	304,145
시설장치	3,741	56,039	(3,191)	(9,060)	-	47,529
건설중인자산	513,899	629,207	-	-	(567,996)	575,110
합 계	916,448	1,227,416	(3,664)	(262,703)	(131,996)	1,745,501

(*1) 시험연구용자산 감가상각비는 국고보조금과 상계된 후의 금액입니다.

(*2) 무형자산으로 131,996천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
기계장치	-	-	-	-	-	-
차량운반구	81,223	-	-	(17,405)	-	63,818
비품	98,907	3,655	-	(30,623)	-	71,939
시험연구용자산(*)	251,977	91,592	-	(80,518)	-	263,051
시설장치	5,063	-	-	(1,322)	-	3,741
건설중인자산	-	513,899	-	-	-	513,899
합 계	437,170	609,146	-	(129,868)	-	916,448

(*) 시험연구용자산 감가상각비는 국고보조금과 상계된 후의 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함된 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	112,494	13,691
판매비와관리비	150,209	116,177
합 계	262,703	129,868

(4) 보고기간말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 존재하지 않습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 토지를 취득 중이며, 해당 토지를 취득하기 위한 계약상 약정금액은 2,186,290천원이고, 납입금액과 잔금은 각각 546,610천원, 1,639,680천원 입니다.

10. 무형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
상표권	19,275	(9,093)	-	10,182
소프트웨어	240,106	(63,315)	(87,000)	89,791
실용신안권	6,254	(2,279)	-	3,975
특허권	207,588	(61,077)	-	146,511
합 계	473,223	(135,764)	(87,000)	250,459

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
상표권	19,275	(5,161)	-	14,114
소프트웨어	77,480	(43,729)	-	33,751
실용신안권	3,270	(1,526)	-	1,744
특허권	162,768	(34,694)	-	128,074
합 계	262,793	(85,110)	-	177,683

(전기초)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
상표권	12,636	(2,023)	-	10,613
소프트웨어	77,480	(28,233)	-	49,247
실용신안권	3,270	(872)	-	2,398
특허권	110,609	(15,060)	-	95,549

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
합 계	203,995	(46,188)	-	157,807

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득(*1)	감가상각	대체(*1)(*2)	기말
상표권	14,114	-	(3,932)	-	10,182
소프트웨어	33,751	(56,370)	(19,586)	131,996	89,791
실용신안권	1,744	2,984	(753)	-	3,975
특허권	128,074	44,820	(26,383)	-	146,511
합 계	177,683	(8,566)	(50,654)	131,996	250,459

(*1) 당기 중 소프트웨어 취득과 관련하여 국고보조금 90,000천원을 수령하였습니다.

(*2) 건설중인자산에서 131,996천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	대체	기말
상표권	10,614	6,639	(3,139)	-	14,114
소프트웨어	49,247	-	(15,496)	-	33,751
실용신안권	2,398	-	(654)	-	1,744
특허권	95,550	52,159	(19,635)	-	128,074
합 계	157,809	58,798	(38,924)	-	177,683

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비 지출의 총액은 각각 4,412,176천원 및

4,251,805천원입니다.

11. 리스

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
사용권자산			
건물	312,838	-	-
합 계	312,838	-	-
리스부채			
유동	228,225	-	-
비유동	84,988	-	-
합 계	313,213	-	-

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

(단위 : 천원)

건 물	당기	전기
기초	-	-
취득	469,257	-
감가상각	(156,419)	-
기말	312,838	-

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	264,000	228,225	-	-	-	-
1년초과 5년 이내	88,000	84,988	-	-	-	-
합 계	352,000	313,213	-	-	-	-

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	156,419	-
리스부채에 대한 이자비용	43,633	-
단기리스료	29,510	25,409
소액리스료	3,950	348

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 198,460천원 및 25,757천원입니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말			전기초		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	669,833	220,655	890,488	180,926	-	180,926	121,388	-	121,388
선급비용	164,343	-	164,343	98,131	-	98,131	98,355	-	98,355
부가세대급금	187,165	-	187,165	82,940	-	82,940	124,145	-	124,145
합 계	1,021,341	220,655	1,241,996	361,997	-	361,997	343,888	-	343,888

13. 매입채무와 기타지급채무

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말			전기초		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매입채무	1,176,644	-	1,176,644	90,174	-	90,174	88,976	-	88,976
기타지급채무									
미지급금	437,177	-	437,177	485,924	-	485,924	70,821	-	70,821
미지급비용	2,549	38,986	41,535	1,268	39,186	40,454	783	44,772	45,555
기타보증금	-	-	-	-	30,000	30,000	-	-	-
소 계	439,726	38,986	478,712	487,192	69,186	556,378	71,604	44,772	116,376
합 계	1,616,370	38,986	1,655,356	577,366	69,186	646,552	160,580	44,772	205,352

14. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
유동			
선수수익	-	16,000	181,102
예수금	34,728	45,436	37,906
미지급비용(*)	289,381	211,088	186,669
합 계	324,109	272,524	405,677

(*) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 및 제세금 관련 부채로 구성되어 있습니다.

15. 차입금

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
단기차입금	3,200,000	2,800,000	2,800,000

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	전기초	상환방법
일반자금대출	신한은행(*1)	2023-10-20	4.71%	2,080,000	2,080,000	2,080,000	만기일시
	신한은행(*1)	2023-12-15	4.85%	720,000	720,000	720,000	만기일시
	기업은행(*2)	2023-03-02	4.50%	400,000	-	-	만기일시
합 계				3,200,000	2,800,000	2,800,000	

(*1) 상기 차입금과 관련하여 신용보증기금이 지급보증을 제공하고 있습니다(주석33 참조).

(*2) 상기 차입금과 관련하여 회사의 단기금융상품을 담보로 제공하고 있습니다(주석33 참조).

16. 전환상환우선주부채 및 파생상품부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
전환상환우선주	10,042,608	4,916,818	3,943,963

(2) 전환상환우선주부채 상세내역

1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 전환상환우선주부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
전환상환우선주			
발행금액(*)	33,902,089	14,602,346	14,602,346
장부금액			
- 발행금액	33,902,089	14,602,346	14,602,346
- 상환할증금	26,811,389	11,548,232	11,548,232
- 전환상환우선주 조정	(50,670,870)	(21,233,760)	(22,206,615)
합 계	10,042,608	4,916,818	3,943,963

(*) 내재파생상품을 포함한 전환상환우선주 발행총액(신주발행비용 차감 전)입니다.

2) 당기와 전기 중 전환상환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	4,916,818	3,943,963
발행	3,247,165	-
이자비용 인식	1,878,625	972,855
기말	10,042,608	4,916,818

3) 당기말 현재 전환상환우선주의 발행조건 및 전환에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	전환상환우선주 A	전환상환우선주 B	전환상환우선주 C	전환상환우선주 D
발행일	2018년 9월 1일 2018년 9월 15일	2019년 12월 14일	2020년 3월 11일 2020년 3월 25일 2020년 3월 28일	2022년 1월 27일 2022년 2월 25일 2022년 5월 12일
만기일	우선주식의 발행일로부터 10년	우선주식의 발행일로부터 10년	우선주식의 발행일로부터 10년	우선주식의 발행일로부터 10년
발행주식수(주)	200,433	105,780	82,749	182,171
발행가액(천원)	4,797,260	5,496,336	4,297,480	19,286,947
우선배당률	-			
의결권 관한 사항	1주당 1개의 의결권			
이익배당 관련 사항	1주당 우선배당률은 액면가액의 0.0% 보통주의 배당률이 우선주배당률 초과할 경우 초과 분에 대한 배당참가함			
상환	조건	주금납일일부부터 실제 상환일까지 연복리 6.0%로 이자금액을 가산		
	방법	상환청구일로부터 1개월 이내에 현금 지급		
	기간	발행일부부터 3년이 경과 한 날부터 존속기한 만료일까지		
	기타	-	-	-
전환	전환가액 조정	최초의 전환가격은 우선주 발행가액으로 하여 최초의 전환비율은 우선주 1주당 전환대상 주식 1주로 전환최초의 전환가격은 우선주 발행가액으로 하여 최초의 전환 비율은 우선주 1주당 전환대상 주식 1주로 전환		
		전환가격을 하회하는 발행가액으로 주 식 또는 주식연계사채를 발행한 경우, 전환가격은 그 하회하는 발행가액으로 조정한다.	전환기준가액을 하회하는 발행가액으로 제3자에게 유상증자를 하거나 주식관련사채를 발행하는 경우에는 투자자가 인수 한 우선주식의 전환가액도 같은 금액으로 하향 조정된다.	
		회사가 타사의 합병(영업양수도, 주식교 환, 제3자의 지분취득에 의한 최대주주 또는 경영권 변경을 포함)시 교환비율 산정을 위한 회사 주식의 평가가액의 7 0%가 그 당시의 본건 우선주식의 전환 가격을 하회하는 경우, 본건 우선주식의	투자기업이 분할, 합병 또는 분할합병을 하는 경우 본건 주식은 그 사유 발생 직전에 본건 주식의 보통주식으로 전환되었다 면 받을 수 있었던 대가를 그 사유 발생 이후에 그대로 받을 수 있도록 동일한 경제적 가치를 가지는 전환상환우선주식으로 분할 또는 합병비율에 따라 그 수를 조정한다.	

구 분	전환상환우선주 A	전환상환우선주 B	전환상환우선주 C	전환상환우선주 D
	<p>전환가격은 해당 평가가액의 70%으로 조정한다.</p> <p>회사가 상장(상장법인과의 합병하는 방법 포함)하는 경우, 공모가격의 70%가 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, 본건 우선주식의 전환가격은 해당 공모가격의 70%로 조정한다.</p>	<p>투자기업의 IPO 공모단가 또는 기업의 인수 또는 합병(분할합병의 경우 포함)시 기준가격의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 주식의 전환가격을 하회하는 경우는 전환비율을 다음과 같이 조정한다.</p> <p>조정 후 우선주 1주당 전환되는 보통주식수 = 조정 전 우선주 1주당 전환되는 보통주식수*조정전 본건 우선주식의 전환가격/투자기업의 IPO 공모단가 또는 기업의 인수 또는 합병(분할합병의 경우 포함)시 기준가격의 70%에 해당하는 금액</p>		
	-	<p>본건 주식의 전환권을 행사하기 전에 투자기업이 무상증자 또는 주식배당을 실시하여 주식수가 증가하는 경우 전환가격은 (기발행주식*조정전 전환가액)/(기발행주식수+신발행주식수)의 산식에 의하여 조정된다.</p>		
전환가능기간	발행일로부터 10년이 경과하는 날까지		발행일로부터 1개월이 경과한 날로부터 10년이 경과하는 날까지	
주식매수청구권	-	<p>투자자는 다음 각호의 사유가 발생하는 경우 투자자는 투자기업에 대하여 투자자가 보유한 투자기업의 주식의 매수를 청구할 수 있음.</p> <ol style="list-style-type: none"> 제7조의 진술과 보장이 허위 또는 부정확하였다는 것이 밝혀진 경우 투자기업이 상법 또는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 등의 제반 법규를 위반하여 본 계약의 내용을 이행할 수 없는 경우 주금의 가장납입 등 명목여하를 불문하고 투자기업이 중요 자산을 사업목적 외의 용도로 사용하거나 유출시킨 경우 투자기업의 중요 자산에 대한 압류, 가압류, 가처분 또는 경매신청이 있는 경우 투자자의 사전동의 없이 투자기업의 신주발행(또는 경영지배인의 구주매각)으로 인하여 투자기업의 경영권이 제3자에게 양도된 경우 투자기업에 대한 해산, 청산, 파산, 회생 또는 이에 준하는 절차의 개시신청이 있거나 개시되는 경우 은행거래정지 등의 부실징후기업으로 인정 등의 절차가 개시되는 경우 기타 투자기업이 본계약에서 정한 의무를 위반한 경우 		
기타	<p>청산사유 또는 청산유사사유 발생 시 우선주 주주는 우선주에 대하여 투자금액 및 미지급 배당액을 합산한 금액을 보통주에 우선하여 배분하며 그 남은 재산은 보통주에 대하여 우선분배액 상당액을 분배하고, 그 후 잔여재산이 있는 경우 전환지분율에 비례하여 보통주보유자와 같이 잔여재산 분배권을 가짐</p>			

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
전환권 및 조기상환권	58,005,171	33,041,504	22,198,956

(4) 당기 및 전기 중 파생상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	33,041,504	22,198,956
발행	16,039,783	-
평가	8,923,884	10,842,548
기말	58,005,171	33,041,504

17. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
판매보증총당부채	20,932	819	-

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	819	-
전입	52,890	2,164
사용	(32,777)	(1,345)
기말	20,932	819

회사는 일반적으로 판매한 재화에 대해 12개월의 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 회사는 매 보고기간 종료일 현재 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험율 및 최근의 경향을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 인식하고 있습니다.

18. 금융상품

18.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	630,969	(*1)	419,399	(*1)	209,508	(*1)
금융상품	8,311,700	(*1)	8,100	(*1)	5,004,500	(*1)
매출채권	254,622	(*1)	43,901	(*1)	230,329	(*1)
기타수취채권	322,317	(*1)	69,120	(*1)	21,372	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산	902,175	902,175	725,112	725,112	1,503,999	1,503,999
합 계	10,421,783		1,265,632		6,969,708	
금융부채						
매입채무	1,176,644	(*1)	90,174	(*1)	88,976	(*1)
기타지급채무	478,712	(*1)	556,378	(*1)	116,376	(*1)
차입금	3,200,000	3,200,000	2,800,000	2,800,000	2,800,000	2,800,000
리스부채	313,213	(*2)	-	(*2)	-	(*2)
파생상품부채	58,005,171	58,005,171	33,041,504	33,041,504	22,198,956	22,198,956
전환상환우선주부채	10,042,607	10,042,607	4,916,818	4,916,818	3,943,962	3,943,962
합 계	73,216,347		41,404,874		29,148,270	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등을 주석에 포함하지 않았습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 주석에서 제외하였습니다.

18.2 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융자산 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	장부금액
현금및현금성자산	630,969	-	630,969
장단기금융상품	8,311,700	-	8,311,700
매출채권	254,622	-	254,622
기타수취채권	322,317	-	322,317
당기손익-공정가치측정금융자산	-	902,175	902,175
합 계	9,519,608	902,175	10,421,783

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	장부금액
현금및현금성자산	419,399	-	419,399
장단기금융상품	8,100	-	8,100
매출채권	43,901	-	43,901
기타수취채권	69,120	-	69,120
당기손익-공정가치측정금융자산	-	725,112	725,112
합 계	540,520	725,112	1,265,632

(전기초)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	장부금액
현금및현금성자산	209,508	-	209,508
장단기금융상품	5,004,500	-	5,004,500
매출채권	230,329	-	230,329
기타수취채권	21,372	-	21,372
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,503,999	1,503,999
합 계	5,465,709	1,503,999	6,969,708

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융부채 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타부채	장부금액
매입채무	1,176,644	-	-	1,176,644
기타지급채무	478,712	-	-	478,712
차입금	3,200,000	-	-	3,200,000
리스부채	-	-	313,213	313,213
파생상품부채	-	58,005,171	-	58,005,171
전환상환우선주부채	10,042,607	-	-	10,042,607
합 계	14,897,963	58,005,171	313,213	73,216,347

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타부채	장부금액
매입채무	90,174	-	-	90,174
기타지급채무	556,378	-	-	556,378
차입금	2,800,000	-	-	2,800,000

구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타부채	장부금액
파생상품부채	-	33,041,504	-	33,041,504
전환상환우선주부채	4,916,818	-	-	4,916,818
합 계	8,363,370	33,041,504	-	41,404,874

(전기초)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타부채	장부금액
매입채무	88,976	-	-	88,976
기타지급채무	116,376	-	-	116,376
차입금	2,800,000	-	-	2,800,000
파생상품부채	-	22,198,956	-	22,198,956
전환상환우선주부채	3,943,962	-	-	3,943,962
합 계	6,949,314	22,198,956	-	29,148,270

18.3 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은 공시 가격 (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.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	902,175	-	902,175
파생상품부채	-	-	58,005,171	58,005,171

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	725,112	-	725,112
파생상품부채	-	-	33,041,504	33,041,504

(전기초)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,503,999	-	1,503,999
파생상품부채	-	-	22,198,956	22,198,956

18.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 보고기간말에 인식합니다. 보고기간 중 각 공정가치 서열체계 수준간 이동 내역은 없습니다.

18.5 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정

치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고
있습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	수준3 투입 변수 범위
수익증권	902,175	2	자산접근법	순자산공정가치	-
파생상품부채	58,005,171	3	이항모형	주가변동성	78.62%~80.63%
				위험이자율	23.03%~25.20%
				기초자산가격	115,172

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	수준3 투입 변수 범위
수익증권	725,112	2	자산접근법	순자산공정가치	-
파생상품부채	33,041,504	3	이항모형	주가변동성	77.77%~80.40%
				위험이자율	20.99%~21.87%
				기초자산가격	97,852

(전기초)

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	수준3 투입 변수 범위
수익증권	1,503,999	2	자산접근법	순자산공정가치	-
파생상품부채	22,198,956	3	이항모형	주가변동성	79.02%~79.79%
				위험이자율	21.06%~22.12%
				기초자산가격	67,108

18.6 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 외부전문가에게 위탁하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 외부전문가는 회사의 재무담당이사에게 직접 보고하며 매 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사에게 협의합니다.

18.7 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어 집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

투입변수의 변동에 따른 보고기간말 파생상품부채 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생상품부채(*)	(684,688)	661,369	(389,979)	381,311	(268,530)	270,271

(*) 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 및 기초자산변동성을 1%만큼 증가 또는 감소시켜 공정가치 변동을 산출하였습니다.

18.8 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	219,239	28,698
외환차손익	(10,538)	(2,289)

구 분	당기	전기
외화환산손익	(361)	10
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,175	747
상각후원가측정금융부채		
이자비용	1,956,847	1,019,567
외화환산손익	5,318	-
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품평가손익	(8,923,884)	(10,842,548)
기타부채		
이자비용	43,633	-

18.9 금융자산과 금융부채의 상계

당기말 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 없습니다.

19. 퇴직급여제도

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 일부는 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다.

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	1,347,230	1,133,656	635,543

구 분	당기말	전기말	전기초
사외적립자산의 공정가치	(436,191)	(337,855)	(348,176)
재무상태표상 순확정급여부채	911,039	795,801	287,367

(2) 당기 및 전기의 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	1,133,656	635,543
당기근무원가	417,471	326,921
과거근무원가	-	170,485
이자비용	20,789	12,464
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(228,187)	(42,560)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	152,233	56,702
제도에서 지급한 금액	(148,732)	(25,899)
기말 금액	1,347,230	1,133,656

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	337,855	348,176
이자수익	11,485	10,423
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(7,853)	(9,036)
기여금 불입액	130,314	-

구 분	당기	전기
제도에서 지급한 금액	(35,610)	(11,708)
기말 금액	436,191	337,855

확정급여제도와 관련하여 다음 연차보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 회사 기
여금의 합리적인 추정치는 118,588천원 입니다.

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
퇴직보험예치금	436,191	337,855	348,176

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	417,471	326,921
과거근무원가	-	170,485
이자비용	20,789	12,464
사외적립자산의 이자수익	(11,485)	(10,423)
합 계	426,775	499,447

(6) 당기 및 전기 중 확정급여부채와 관련된 재측정요소로 이익잉여금에서 조정된 금
액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	75,954	(14,142)
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(7,853)	(9,035)

구 분	당기	전기
순 액	68,101	(23,177)

(7) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
할인율	5.37%	3.07%	2.56%
임금상승률	4.00%	4.00%	4.00%

(8) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(74,441)	87,536
임금상승률	1.00%	87,962	(76,071)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 9.87년(전기 11.29년)이고, 보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	5년 이하	5년 초과~ 10년 이하	10년 초과	합 계
확정급여채무	844,163	251,742	975,320	2,071,225

20. 자본

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 발행주식수, 자본금, 자본잉여금, 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수	10,000,000 주	10,000,000 주	10,000,000 주
1주의 금액	100 원	100 원	100 원
발행한 보통주 주식수	612,209 주	583,514 주	583,514 주
발행한 우선주 주식수(*)	655,733 주	473,562 주	473,562 주
자본금 :			
보통주 자본금	61,221	58,351	58,351
우선주 자본금	8,460	8,460	8,460
소 계	69,681	66,811	66,811
자본잉여금 :			
보통주 주식발행초과금	2,898,192	1,987,833	1,987,833
우선주 주식발행초과금	191,504	191,504	191,504
소 계	3,089,696	2,179,337	2,179,337
기타자본구성요소 :			
주식선택권	3,583,662	3,428,501	2,173,195

(*) 전환우선주 및 전환상환우선주 발행주식수를 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주, 천원)

구 분		주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
보통주	기초	583,514	58,351	1,987,833	2,046,184
	주식매수선택권행사	28,695	2,870	910,359	913,229
	기말	612,209	61,221	2,898,192	2,959,413
전환우선주	기초	84,600	8,460	191,504	199,964
	기말	84,600	8,460	191,504	199,964
전환상환우선주	기초	388,962	(*)		
	발행	182,171			
	기말	571,133			
합 계		1,267,942	69,681	3,089,696	3,159,377

(*) 발행된 전환상환우선주는 금융부채로 분류하였습니다(주석16 참조).

(전기)

(단위 : 주, 천원)

구 분		주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
보통주	기초	583,514	58,351	1,987,833	2,046,184
	기말	583,514	58,351	1,987,833	2,046,184
전환우선주	기초	84,600	8,460	191,504	199,964
	기말	84,600	8,460	191,504	199,964
전환상환우선주	기초	388,962	(*)		
	기말	388,962			
합 계		1,057,076	66,811	2,179,337	2,246,148

(*) 발행된 전환상환우선주는 금융부채로 분류하였습니다(주석16 참조).

(3) 회사가 발행한 전환우선주의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분		내용
발행일		2017-06-01
만기일		우선주식의 발행일로부터 10년
발행주식수(주)		84,600
발행가액(천원)		199,964
우선배당률		-
전환	전환가액 조정	최초의 전환가격은 본건 주식인수가격으로 하여 최초의 전환비율은 1로서 본건 우선주식 1주당 보통주식 1주로 전환한다.
		회사가 본건 우선주식의 전환 전에 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가액으로 주식 또는 주식전환사채를 발행한 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행가액으로 조정한다.
		회사가 타사와 합병시 교환비율 산정을 위한 평가가액이 그 당시의 본 건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우, 본 건 우선주식의 전환가격 및 전환비율을 위 하회하는 평가가액을 기준으로 조정한다.
		회사의 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정된다.
	우선주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자로 인하여 발행주식 수가 증가하는 경우, 본건 우선주식의 주주는 본건 우선주식과 동일한 조건 및 종류의 우선주식을 그 비율에 따라 무상지급받는다.	
전환 가능기간	발행일로부터 10년이 경과하는 날까지	
의결권 관한 사항		1주당 1개 의결권
이익배당 관련 사항		1주당 우선배당률은 액면가액의 0.0% 보통주의 배당률이 우선주배당률을 초과할 경우 초과 분에 대한 배당참가한다.
기타		청산사유 발생 시 우선주 주주는 우선주에 대하여 투자금액 및 미지급 배당액을 합산한 금액을 보통주에 우선하여 배분하며 그 남은 재산은 보통주에 대하여 우선분배액 상당액을 분배하고, 그 후 잔여재산이 있는 경우 전환지분율에 비례하여 보통주 보유자와 같이 잔여재산 분배권을 가진다.

21. 주식기준보상

(1) 회사는 임직원에게 회사의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 당기말 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	부여조건1	부여조건2	부여조건3	부여조건4	부여조건5	부여조건6	부여조건7
부여일	2018-08-08	2019-10-30	2020-03-27	2021-03-25	2021-12-23	2022-03-24	2022-11-24
행사가능기간	가득기간 종료일의 다음날로부터 5~6년 이내						
최초부여주식수	41,057주	65,122주	2,502주	4,308주	11,202주	6,024주	1,587주
행사가격	100원	23,948원	51,994원	51,994원	51,994원	105,943원	105,943원
부여방법	신주발행 및 자기주식 교부						
가득요건	용역제공기간: 권리부여일로부터 다음 일자 중 가장 이른 날까지 - 행사가능시작일의 전날 - 권리부여일로부터 3~5년 이상 재직 또는 재임한 날						

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	주식선택권 수량		가중평균 행사가격	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	124,191	108,681	20,132	15,584
부여	7,611	15,510	105,943	51,994
행사(*1)	(28,695)	-	(4,381)	-
기말 잔여주(*2)	103,107	124,191	30,849	20,132
기말 행사가능한 주식수	51,939	60,446	18,327	12,835

(*1) 당기 중 23,544주 및 5,151주의 주식선택권이 각각 주당 100원 및 23,948원에 행사되었습니다.

(*2) 당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 5.1년(전기말: 5.6년)이며, 행사가격은 100원~105,943원(전기말: 100 ~ 51,994원) 입니다.

(3) 당기와 전기 중 주식선택권 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,428,501	2,173,195
주식보상비용 인식	944,619	1,255,306
행사	(789,458)	-
기말금액	3,583,662	3,428,501

(4) 공정가치 측정

이항모형을 적용하여 공정가액 접근법에 의한 보상원가를 산정하였으며, 주식기준보상제도의 부여일 현재 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	부여조건1	부여조건2	부여조건3	부여조건4	부여조건5	부여조건6	부여조건7
무위험이자율	2.47% ~ 2.57%	1.71% ~ 1.74%	1.45% ~ 1.54%	1.74% ~ 1.96%	2.19% ~ 2.22%	2.84% ~ 2.88%	3.66% ~ 3.70%
기대존속기간	7 ~ 9.9년	7 ~ 9.6년	7.9 ~ 9.9년	7 ~ 9.5년	7.7 ~ 9.9년	7.5 ~ 10년	7 ~ 8년
부여일의 주가(*1)	23,948원	51,154원	51,154원	67,108원	97,852원	97,852원	115,172원
기대주가 변동성(*2)	73.36 ~ 76.38%	78.22 ~ 81.28%	95.06 ~ 95.79%	91.43 ~ 94.44%	79.77 ~ 82.74%	79.11 ~ 81.71%	80.01 ~ 80.61%
행사가격	100원	23,948원	51,994원	51,994원	51,994원	105,943원	105,943원
주당 공정가치	24,166원	42,806원	43,782원	57,903원	83,956원	76,978원	87,713원

(*1) 시장성이 없는 주식으로 현금흐름할인 모형을 통하여 부여일의 주식가치를 산정하였습니다.

(*2) 유사회사의 역사적 주가변동성을 사용하였습니다.

(5) 미행사 주식선택권의 변동

당기말 현재 행사되지 않은 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여일	부여수량	행사	미행사	행사가격	행사가능기간
2018-08-08	41,057	23,544	17,513	100	가득기간 종료일의 다음날로부터 5~6년 이내
2019-10-30	65,122	5,151	59,971	23,948	
2020-03-27	2,502	-	2,502	51,994	
2021-03-25	4,308	-	4,308	51,994	
2021-12-23	11,202	-	11,202	51,994	
2022-03-24	6,024	-	6,024	105,943	
2022-11-24	1,587	-	1,587	105,943	
합 계	131,802	28,695	103,107		

22. 미처리결손금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 미처리결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
미처리결손금	(65,063,940)	(44,818,373)	(25,970,905)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	(44,818,373)	(25,970,905)
당기순손실	(20,313,667)	(18,824,291)
순확정급여부채의 재측정요소	68,100	(23,177)
기말	(65,063,940)	(44,818,373)

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제7(당)기	2022년 01월 01일	부터	제6(전)기	2021년 01월 01일	부터
	2022년 12월 31일	까지		2021년 12월 31일	까지
처리예정일	2023년 03월 29일		처리확정일	2022년 03월 24일	

주식회사 에스오에스랩

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
I. 미처리결손금		(65,063,940)		(44,818,373)
전기이월미처리결손금	(44,818,373)		(25,970,904)	
순확정급여부채의 재측정요소	68,100		(23,178)	
당기순손실	(20,313,667)		(18,824,291)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(65,063,940)		(44,818,373)

23. 영업부문

(1) 영업부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 대표이사가 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 회사의 대표이사는 회사가 단일의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 지역별 매출내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
대한민국	2,336,205	1,214,503

(3) 지역별 비유동자산

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
대한민국(*)	2,308,798	1,094,131

(*) 상기 비유동자산은 유형자산, 무형자산, 사용권자산 금액의 합계입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 회사 총 매출의 10% 이상을 차지하는 거래처는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A사	1,725,700	256,300
B사	-	232,142
C사	247,600	108,640
합 계	1,973,300	597,082

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 다음의 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
매출의 유형 :		
제품매출	2,165,053	947,967
기술용역매출	168,102	260,990
기타매출	3,050	5,546

구 분	당기	전기
소 계	2,336,205	1,214,503
수익인식 시점 :		
한 시점에 인식	2,165,053	947,967
기간에 걸쳐 인식	171,152	266,536
소 계	2,336,205	1,214,503

(2) 고객과의 계약과 관련된 부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
초과청구채권	55,705	-	-
계약선수금	118,028	-	85,860
합 계	173,733	-	85,860

(3) 과거기간 관련 당기 인식 수익

당기 및 전기 중 이월된 계약부채와 관련하여 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	-	85,860

25. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	1,958,987	772,877
용역매출원가	106,279	87,701
합 계	2,065,266	860,578

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,169,751	887,182
상여금	-	81,700
퇴직급여	203,231	298,083
복리후생비	475,760	335,122
건물관리비	40,525	8,476
경상연구개발비	4,412,176	4,251,805
하자보수비	52,890	2,164
주식보상비	473,042	197,688
광고선전비	295,784	223,904
교육훈련비	4,655	4,643
도서인쇄비	3,421	3,487
감가상각비	150,209	116,177
무형자산상각비	50,654	38,924
사용권자산상각비	156,419	-
보험료	81,420	62,932
접대비	32,835	10,977

구 분	당기	전기
지급수수료	762,876	347,955
지급임차료	33,546	32,418
차량유지비	3,530	332
통신비	4,179	1,880
세금과공과금	23,599	9,255
소모품비	8,222	3,371
수선비	8,650	628
여비교통비	355,345	325,918
외주비	2,849	20,915
운반비	20,538	14,037
회의비	13,896	16,507
사무용품비	38,399	48,770
합 계	9,878,401	7,345,250

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	95	-
잡이익	6,489	3,205
합 계	6,584	3,205

(2) 당기 및 전기 중 기타비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	3,191	-
기부금	1,000	83
잡손실	68	1,138
합 계	4,259	1,221

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	8,075	10
외환차익	1,200	694
이자수익	219,239	28,698
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,175	747
합 계	230,689	30,149

(2) 당기 및 전기 중 금융비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	11,738	2,983
외화환산손실	3,118	-
이자비용	2,000,480	1,019,567

구 분	당기	전기
파생상품평가손실	8,923,884	10,842,548
합 계	10,939,220	11,865,098

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A. 당기법인세부담액	-	-
B. 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	-	-
C. 총법인세효과(C=A+B)	-	-
D. 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	-	-
E. 법인세비용(E=C+D)	-	-

(2) 당기 및 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익(손실)	(20,313,667)	(18,824,291)
B. 적용세율에 따른 법인세등	(4,245,556)	(4,141,344)
C. 조정사항	4,245,556	4,141,344
비과세수익 등	(523,693)	(5,099)
비과세비용 등	2,937,954	2,885,407
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금의 변동	1,924,207	1,298,471
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	(92,912)	(37,453)

구 분	당기	전기
기타	-	18
D. 법인세비용(B+C)	-	-
E. 유효세율(D/A)	-%	-%

(*) 법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 상계전 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산			
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	259,181	12,149	1,801
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	8,238,085	74,328	76,599
소 계	8,497,266	86,477	78,400
이연법인세부채			
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(259,181)	(12,149)	(1,801)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(8,238,085)	(74,328)	(76,599)
소 계	(8,497,266)	(86,477)	(78,400)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

(5) 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역

미래의 법인세 과세소득에서 차감하거나 가산하는 일시적차이 및 이월결손금과 이월 세액공제로부터 발생하는 이연법인세자산(부채)의 당기 및 전기 중 증감내역은 다음과 같습니다. 회사는 영업상황 및 이익의 추이 등에 근거하여 다음 이연법인세자산(부채)의 실현가능성을 판단하였습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(185)	(10,247)	-	(10,432)
선수수익	93,644	(3,319)	-	90,325
유형자산	61,558	(15,884)	-	45,674
무형자산	-	18,183	-	18,183
미지급비용	52,896	(2,085)	-	50,811
퇴직급여충당부채	249,404	32,167	-	281,571
퇴직연금운용자산	(74,328)	(16,836)	-	(91,164)
사용권자산	-	(65,383)	-	(65,383)
리스부채	-	65,461	-	65,461
기타	127,070	(120,472)	-	6,598
이월결손금	3,450,566	1,751,679	-	5,202,245
세액공제	2,029,863	673,390	-	2,703,253
소 계	5,990,488	2,306,654	-	8,297,142
이연법인세미인식액	(5,990,488)	(2,306,654)	-	(8,297,142)
합 계	-	-	-	-

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(1,801)	1,616	-	(185)
선수수익	225,676	(132,032)	-	93,644
유형자산	75,039	(13,481)	-	61,558
미지급비용	34,318	18,578	-	52,896
퇴직급여충당부채	139,819	109,585	-	249,404

구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
퇴직연금운용자산	(76,599)	2,271	-	(74,328)
기타	151,042	(23,972)	-	127,070
이월결손금	2,152,095	1,298,471	-	3,450,566
세액공제	1,491,004	538,859	-	2,029,863
소 계	4,190,593	1,799,895	-	5,990,488
이연법인세미인식액	(4,190,593)	(1,799,895)	-	(5,990,488)
합 계	-	-	-	-

(6) 이월결손금과 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 이월결손금과 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식하고 있습니다.

보고기간말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 내역은 다음과 같으며 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
이월결손금(*1)	24,891,128	15,684,394	9,782,252
세액공제등(*2)	2,704,239	2,030,849	1,491,908
기타일시적차이	1,872,911	2,317,466	2,487,705
합 계	29,468,278	20,032,709	13,761,865

(*1) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초	만료시기
2016년	27,206	27,206	27,206	2026년
2017년	137,818	137,818	137,818	2027년
2018년	1,662,975	1,662,975	1,662,975	2028년
2019년	3,944,480	3,944,480	3,944,480	2029년
2020년	4,009,773	4,009,773	4,009,773	2035년
2021년	5,902,142	5,902,142	-	2036년
2022년	9,206,734	-	-	2037년
합 계	24,891,128	15,684,394	9,782,252	

(*2) 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
1년 이내	-	-	-
1년 초과 2년 이내	-	-	-
2년 초과 3년 이내	-	-	-
3년 초과	2,704,239	2,030,849	1,491,908
합 계	2,704,239	2,030,849	1,491,908

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(557,270)	165,749
사용된 원재료	822,071	629,494

구 분	당기	전기
종업원 급여	2,785,387	1,522,514
외주가공비	1,593,364	44,878
감가상각비	469,776	168,791
경상연구개발비	3,819,584	3,097,300
지급수수료	762,876	347,955
주식보상비용	944,619	1,255,306
기타비용	1,303,260	973,841
합 계	11,943,667	8,205,828

30. 주당손실

(1) 당기 및 전기의 기본주당순손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
보통주당기순손실	(20,313,667)	(18,824,291)
가중평균유통보통주식수(*)	586,540주	583,514주
기본주당순손실	(34,633)원	(32,260)원

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	583,514	365/365	583,514
주식선택권 행사	400	144/365	158
주식선택권 행사	28,295	37/365	2,868
합 계			586,540

(전기)

(단위 : 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	583,514	365/365	583,514

(2) 희석주당손실

희석주당손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주, 전환우선주 및 주식매수선택권이 있습니다. 당기에는 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
가. 당기순이익	(20,313,667)	(18,824,291)
나. 수익·비용의 조정	12,595,153	13,758,368
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	12,824,736	13,787,823
유형자산감가상각비	262,704	129,868
사용권자산감가상각비	156,419	-
유형자산처분손실	3,191	-
하자보수비	52,890	2,164
주식보상비	944,619	1,255,306
무형자산감가상각비	50,654	38,923
외화환산손실	3,119	-

이자비용	2,000,480		1,019,567	
파생상품평가손실	8,923,884		10,842,548	
퇴직급여	426,776		499,447	
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(229,583)		(29,455)
유형자산처분이익	(95)		-	
외화환산이익	(8,075)		(10)	
이자수익	(219,238)		(28,698)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,175)		(747)	
파생상품평가이익	-		-	
다.영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,390,314)		(26,102)
매출채권의 변동	(210,721)		186,428	
계약자산의 변동	3,135		12,290	
기타수취채권의 변동	1,946		(1,636)	
기타유동자산의 변동	(659,346)		(18,108)	
재고자산의 변동	(1,727,176)		(161,081)	
매입채무의 변동	1,091,789		1,197	
충당부채의 변동	(32,777)		(1,345)	
계약부채의 변동	173,733		(85,860)	
기타유동부채의 변동	51,585		(133,153)	
순확정급여부채의 변동	(243,438)		(14,190)	
기타지급채무의 변동	160,956		189,356	
영업으로부터 창출된 현금흐름		(9,108,828)		(5,092,025)

(2) 전기 및 당기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	567,996	-
유형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)	(207,340)	221,130
사용권자산, 리스부채 인식	434,580	-
리스부채 유동성 대체	228,225	-
주식매수선택권의 행사	543,420	-

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	당기초	재무현금흐름	비현금거래		당기말
			취득	기타(*)	
단기차입금	2,800,000	400,000	-	-	3,200,000
전환상환우선주부채	4,916,818	3,247,164	-	1,878,625	10,042,607
파생상품부채	33,041,504	16,039,783	-	8,923,884	58,005,171
리스부채	-	(121,367)	434,580	-	313,213
기타장기지급채무	30,000	(30,000)	-	-	-
합 계	40,788,322	19,535,580	434,580	10,802,509	71,560,991

(*) 기타 비금융변동에는 이자 상각액과 파생상품평가손익이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금거래		전기말
			취득	기타(*)	
단기차입금	2,800,000	-	-	-	2,800,000
전환상환우선주부채	3,943,962	-	-	972,856	4,916,818
파생상품부채	22,198,956	-	-	10,842,548	33,041,504
기타장기지급채무	-	30,000	-	-	30,000

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금거래		전기말
			취득	기타(*)	
합 계	28,942,918	30,000	-	11,815,404	40,788,322

(*) 기타 비금융변동에는 이자 상각액과 파생상품평가손익이 포함되어 있습니다.

32. 특수관계자 등과의 거래

(1) 회사의 최대주주는 회사에 지배력이 있는 개인(대표이사)이고 보고기간말 현재 유효지분율은 26.82%입니다.

(2) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 당기말과 전기말 및 전기초 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 회사가 자금조달 등을 위하여 특수관계자에게 제공받거나 제공하고 있는 지급보증 및 담보내역은 없습니다

(5) 회사는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	443,717	379,620
퇴직급여	80,409	238,107
주식보상비용	-	25,241
합 계	524,126	642,968

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	당기말	전기말	비고
기업은행(*1)	400,000	-	중소기업대출약정
신한은행(*2)	2,800,000	2,800,000	일반운영자금대출약정

(*1) 당기말 현재 단기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다(주석5 참조).

(*2) 당기말 현재 신용보증기금으로부터 2,800,000천원(전기말: 2,800,000천원)을 한도로 지급 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 437,317천원(전기말: 202,709천원)의 계약이행보증을 제공받고 있습니다.

34. 재무위험관리

34.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

34.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당기말과 전기말 및 전기초 현재 회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR, 천원)

구 분	당기말			전기말			전기초		
	통화	외화금액	원화환산액	통화	외화금액	원화환산액	통화	외화금액	원화환산액
외화자산									
현금및 현금성자산	USD	8,450	10,709	USD	-	-	USD	2,730	3,379
	EUR	-	-	EUR	2,427	3,255	EUR	2,425	3,290
소 계			10,709			3,255			6,669
외화부채									
매입채무	USD	182,069	230,737	USD	-	-	USD	-	-
소 계			230,737			-			-
외화순노출			(220,028)			3,255			6,669

다른 모든 변수들이 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동할 경우, 회사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(11,001)	11,001	-	-
EUR	-	-	163	(163)

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
외화자산	535	(535)	163	(163)
외화부채	(11,536)	11,536	-	-
순변동액	(11,001)	11,001	163	(163)

(2) 이자율위험

보고기간말 현재 회사는 변동이자율이 적용되는 유의적인 수준의 예금과 차입금이 존재하지 않아 이자율위험에 중요하게 노출되어 있지 않습니다.

34.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 실체 관점에서 관리합니다. 신용등급 A 이상의 은행 및 금융기관과 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.

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

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

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

(3) 금융자산의 손상

1) 매출채권과 계약자산 및 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분(*1)	당기말			전기말			전기초		
	매출채권	계약자산	기타수취채권	매출채권	계약자산	기타수취채권	매출채권	계약자산	기타수취채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권	232,680	-	322,317	43,901	3,135	69,120	230,329	15,425	21,372
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	6개월 이하	-	-	-	-	-	-	-	-
	9개월 이하	21,942	-	-	-	-	-	-	-
	12개월 이하	-	-	-	-	-	-	-	-
	12개월 초과	-	-	-	-	-	-	-	-
손상된 채권(*2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	254,622	-	322,317	43,901	3,135	69,120	230,329	15,425	21,372

(*1) 당기말 매출채권의 기대신용손실률은 3개월이하 -, 6개월이하 -, 9개월이하 -, 12개월이하 -, 12개월초과 100% 입니다(주석6 참조).

(*2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 없습니다.

34.1.3 유동성 위험

현금흐름의 예측은 회사의 경영지원부서에서 수행하고 있습니다. 경영지원부서는 미 사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	1년이내	1년초과 5년이내	합 계	장부금액
매입채무	1,176,644	-	1,176,644	1,176,644
기타지급채무	439,726	38,986	478,712	478,712
차입금(*1)	3,258,838	-	3,258,838	3,200,000
리스부채(*1)	264,000	88,000	352,000	313,213
전환상환우선주부채(*1,2)	17,868,357	22,986,302	40,854,659	10,042,607
합 계	23,007,565	23,113,288	46,120,853	15,211,176

(*1) 이자비용 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(*2) 조기상환 가능의 가장 이른일자로 기재하였습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	1년이내	1년초과 5년이내	합 계	장부금액
매입채무	90,174	-	90,174	90,174
기타지급채무	487,191	69,186	556,377	556,377
차입금(*1)	2,853,085	-	2,853,085	2,800,000
전환상환우선주부채(*1,2)	12,375,706	5,124,289	17,499,995	4,916,819
합 계	15,806,156	5,193,475	20,999,631	8,363,370

(*1) 이자비용 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(*2) 조기상환 가능의 가장 이른일자로 기재하였습니다.

(전기초)

(단위 : 천원)

구 분	1년이내	1년초과 5년이내	합 계	장부금액
매입채무	88,976	-	88,976	88,976
기타지급채무	71,604	44,772	116,376	116,376
차입금(*1)	2,876,951	-	2,876,951	2,800,000
전환상환우선주부채(*1,2)	5,716,840	11,674,788	17,391,628	3,943,962
합 계	8,754,371	11,719,560	20,473,931	6,949,314

(*1) 이자비용 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(*2) 조기상환 가능한 가장 이른일자로 기재하였습니다.

34.2. 자본위험 관리

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

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 및 전기초의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
총차입금(*)	13,555,820	7,716,818	6,743,962
차감: 현금및현금성자산	(630,969)	(419,399)	(209,508)
순부채	12,924,851	7,297,419	6,534,454

구 분	당기말	전기말	전기초
자본총계	(58,320,901)	(39,143,724)	(21,551,562)
총자본	(45,396,050)	(31,846,305)	(15,017,108)
자본조달비율	(28.47%)	(22.91%)	(43.51%)

(*) 전환상환우선주부채를 포함한 금액입니다.

35. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2022년 1월 1일 입니다.

회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

회사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

① 수익

회사는 수익인식과 관련하여 전환일 전에 완료된 계약을 재작성하지 않기로 선택하였습니다.

② 리스

회사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다.

회사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스개시일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용해온 것처럼 측정하되 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 할인율로 적용하였습니다. 또한, 전환일에 기업회계기준서 1036호에 따라 사용권자산의 손상 여부를 검토하였습니다.

(3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

- 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2021년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정치에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

① 회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

1) 전환일 시점인 2021년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본
과거회계기준(2021.01.01)	8,360,189	3,616,056	4,744,133
IFRS 조정사항			
순확정급여부채 조정(*1)	-	89,360	(89,360)
수익인식기준 적용효과(*2)	15,425	78,842	(63,417)
리스회계기준 적용(*3)	-	-	-

구 분	자 산	부 채	자 본
전환상환우선주(*4)	-	26,142,918	(26,142,918)
주식기준보상(*5)	-	-	-
IFRS 조정사항 합계	15,425	26,311,120	(26,295,695)
한국채택국제회계기준(2021.01.01)	8,375,614	29,927,176	(21,551,562)

- (*1) 보험수리적가정을 사용한 순확정급여부채 측정
(*2) 기업회계기준서 제1115호에 따른 수익인식 조정
(*3) 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스회계처리
(*4) 기업회계기준서 제1109호에 따른 전환상환우선주의 회계처리
(*5) 기업회계기준서 제1102호에 따른 주식기준보상의 회계처리

2) 2022년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태 및 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 재무성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순손익	총포괄손익
과거회계기준(2022.01.01)	3,327,159	4,441,553	(1,114,394)	(5,858,526)	(5,858,526)
IFRS 조정사항					
순확정급여부채 조정(*1)	-	74,141	(74,141)	38,395	15,218
수익인식기준 적용효과(*2)	3,135	-	3,135	66,552	66,552
리스회계기준 적용(*3)	-	-	-	-	-
전환상환우선주(*4)	-	37,958,323	(37,958,323)	(11,815,406)	(11,815,406)
주식기준보상(*5)	-	-	-	(1,255,306)	(1,255,306)
조정사항 합계	3,135	38,032,464	(38,029,329)	(12,965,765)	(12,988,942)
한국채택국제회계기준(2022.01.01)	3,330,294	42,474,017	(39,143,723)	(18,824,291)	(18,847,468)

- (*1) 보험수리적가정을 사용한 순확정급여부채 측정
(*2) 기업회계기준서 제1115호에 따른 수익인식 조정

- (*3) 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스회계처리
- (*4) 기업회계기준서 제1109호에 따른 전환상환우선주의 회계처리
- (*5) 기업회계기준서 제1102호에 따른 주식기준보상의 회계처리

② 회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한, 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시하였습니다.

한편, 리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영하였습니다.