

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	80

주식회사 니어스랩과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 10 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 9 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 니어스랩
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 니어스랩과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 34는 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실과 당기순손실이 각각 12,772백만원 및 20,962백만원이 발생하였고, 당기말 현재 누적결손금이 85,483백만원이며, 유동부채가 유동자산을 81,749백만원 초과하고 있음을 나타내고 있습니다. 주석 34에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 34에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 35에 주의를 기울일 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 35에서 설명하는 바와 같이, 상환 전환우선주부채 및 파생상품부채 평가 시 적용한 가정의 수정으로 인하여 2024년 3월 25일자 감사보고서에 첨부된 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도 연결재무제표의 당기순손실이 1,398백만원 과대계상되어 있고 순자산은 171백만원 과소계상되어 있습니다. 따라서 비교표시된 전년도 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

2025년 5월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 니어스랩과 그 종속기업

제 10 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 니어스랩 대표이사 최재혁

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 정의로 8길 AJ빌딩 3층
(전 화) 02-566-1574

연 결 재 무 상 태 표

제 10 기 2024년 12월 31일 현재

제 9 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 니어스랩과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		9,757,431,530	1,643,640,236
현금및현금성자산	4,5,6,7	4,520,951,356	348,108,011
단기금융상품	4,5,6,7,31	400,000,000	-
매출채권	4,5,6,8	1,879,719,463	956,262,592
재고자산	9	1,380,121,282	-
기타유동금융자산	4,5,6,10	486,663,481	90,073,380
기타유동자산	10	268,312,095	182,367,753
계약자산	15	808,502,940	49,747,500
당기법인세자산		13,160,913	17,081,000
Ⅱ. 비유동자산		4,251,808,976	4,896,789,288
유형자산	11	1,820,314,682	1,945,509,070
무형자산	13	103,525,301	130,776,772
사용권자산	12	2,111,501,236	2,497,529,832
기타비유동금융자산	4,5,6,10	216,467,757	322,973,614
자산 총계		14,009,240,506	6,540,429,524
부채			
Ⅰ. 유동부채		91,506,909,634	64,325,804,556
매입채무및기타채무	4,5,6,14	1,538,476,239	477,473,349
단기차입금	4,5,6,17	3,800,000,000	2,380,000,000
상환전환우선주부채	4,5,6,18	23,815,557,285	17,390,475,919
계약부채	15	87,595,045	34,151,957
당기손익-공정가치측정금융부채	4,5,6,18	61,971,884,596	43,396,806,692
유동성리스부채	4,5,12	154,668,831	544,389,177
기타유동부채	16	138,727,638	102,507,462
Ⅱ. 비유동부채		3,413,265,874	3,326,468,504
비유동성리스부채	4,5,12	1,642,703,288	1,840,557,291
복구충당부채	19	250,955,709	147,314,485
순확정급여부채	20	1,352,306,877	1,171,296,728
기타비유동금융부채	4,5,6,14	167,300,000	167,300,000
부채 총계		94,920,175,508	67,652,273,060
자본			
Ⅰ. 지배기업의 소유지분		(80,910,935,002)	(61,111,843,536)
자본금	22	125,519,500	122,163,000

자본잉여금	22	2,004,923,171	823,718,516
자본조정	22,23	2,023,309,379	2,250,446,066
기타포괄손익누계액	22	418,765,546	213,455,256
결손금	24	(85,483,452,598)	(64,521,626,374)
II. 비지배지분		-	-
자본 총계		(80,910,935,002)	(61,111,843,536)
자본과 부채 총계		14,009,240,506	6,540,429,524

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 9 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 니어스랩과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I. 매출액	25	5,534,531,805	2,402,483,867
II. 매출원가	25,26	2,251,570,363	2,018,742,076
III. 매출총이익		3,282,961,442	383,741,791
IV. 판매비와관리비	26,27	16,054,751,660	11,701,517,565
V. 영업이익(손실)		(12,771,790,218)	(11,317,775,774)
VI. 영업외손익		(8,178,534,779)	(1,390,108,600)
기타수익	28	518,886,959	134,553,390
기타비용	28	220,680,797	72,368,953
금융수익	29	81,493,444	1,035,587,840
금융비용	29	8,558,234,385	2,487,880,877
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(20,950,324,997)	(12,707,884,374)
VIII. 법인세비용	21	11,501,227	1,676,274
IX. 당기순이익(손실)		(20,961,826,224)	(12,709,560,648)
X. 기타포괄손익		205,310,290	82,606,791
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		41,643,275	31,583,363
확정급여부채의 재측정요소	19	41,643,275	31,583,363
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		163,667,015	51,023,428
해외사업환산손익		163,667,015	51,023,428
X I. 총포괄손익		(20,756,515,934)	(12,626,953,857)
X II. 주당손익			
기본주당이익(손실)	29	(85,394)	(53,093)
희석주당이익(손실)	29	(85,394)	(53,093)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 10 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 9 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 니어스랩과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	지배기업 소유주						비지배지분	자본총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	합계		
2023.1.1(전기초)	119,184,500	579,112,160	1,592,375,769	130,848,465	(50,585,058,595)	(48,163,537,701)	-	(48,163,537,701)
전기재무제표 재작성 효과	-	-	-	-	(1,227,007,131)	(1,227,007,131)	-	(1,227,007,131)
수정후금액 (전기초)	119,184,500	579,112,160	1,592,375,769	130,848,465	(51,812,065,726)	(49,390,544,832)	-	(49,390,544,832)
I. 총포괄손익								
당기순손실	-	-	-	-	(12,709,560,648)	(12,709,560,648)	-	(12,709,560,648)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	31,583,363	-	31,583,363	-	31,583,363
해외사업환산손익	-	-	-	51,023,428	-	51,023,428	-	51,023,428
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
주식기준보상거래	-	9,407,271	852,709,882	-	-	862,117,153	-	862,117,153
주식선택권행사에 따른 주식발행	2,978,500	235,199,085	(194,639,585)	-	-	43,538,000	-	43,538,000
2023.12.31(전기말)	122,163,000	823,718,516	2,250,446,066	213,455,256	(64,521,626,374)	(61,111,843,536)	-	(61,111,843,536)
2024.1.1(당기초)	122,163,000	823,718,516	2,250,446,066	213,455,256	(64,521,626,374)	(61,111,843,536)	-	(61,111,843,536)
I. 총포괄손익								
당기순손실	-	-	-	-	(20,961,826,224)	(20,961,826,224)	-	(20,961,826,224)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	41,643,275	-	41,643,275	-	41,643,275
해외사업환산손익	-	-	-	163,667,015	-	163,667,015	-	163,667,015
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
주식기준보상거래	-	339,156,702	556,800,766	-	-	895,957,468	-	895,957,468
주식선택권행사에 따른 주식발행	3,356,500	842,047,953	(783,937,453)	-	-	61,467,000	-	61,467,000
2024.12.31(당기말)	125,519,500	2,004,923,171	2,023,309,379	418,765,546	(85,483,452,598)	(80,910,935,002)	-	(80,910,935,002)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 10 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 9 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 니어스랩과 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주식	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	32	(13,216,251,653)	(9,932,281,071)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(12,818,527,110)	(9,706,312,658)
2. 이자의 수취		(60,026,975)	112,641,468
3. 이자의 지급		(450,170,378)	(329,265,787)
4. 법인세의 납부(환급)		(7,581,140)	(9,344,094)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(924,065,093)	2,999,586,266
단기금융상품의 증가		(400,000,000)	-
단기금융상품의 감소		-	4,013,471,207
유형자산의 취득		(733,956,221)	(1,098,630,667)
무형자산의 취득		(38,200,000)	(21,110,000)
임차보증금의 증가		(307,812,800)	-
임차보증금의 감소		622,624,708	-
기타보증금의 증가		(73,221,220)	(3,214,220)
기타보증금의 감소		6,700,440	7,349,408
출자금의 증가		(200,000)	-
정부보조금의 수취		-	101,720,538
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		18,210,030,754	2,150,168,681
단기차입금의 차입		1,590,071,493	3,280,000,000
단기차입금의 상환		(170,071,493)	(900,000,000)
리스부채의 감소		(170,928,436)	(273,369,319)
상환전환우선주부채의 발행		16,899,492,190	-
주식매수선택권의 행사		61,467,000	43,538,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		4,069,714,008	(4,782,526,124)
V. 기초의 현금및현금성자산		348,108,011	5,080,461,562
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		103,129,337	50,172,573
VII. 기말의 현금및현금성자산		4,520,951,356	348,108,011

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 10 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 9 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 니어스랩과 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 니어스랩(이하 "지배기업")과 그 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 "연결회사")에 대한 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 2015년 5월 15일에 AI 기반 자율비행 드론 제조, 판매 및 서비스를 주 영업목적으로 설립하였습니다. 지배기업의 본사는 서울특별시 송파구 정의로에 소재하고 있고, 당기말 현재 보통주 자본금은 125,520천원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
주주명	소유주식수	지분율	비고
최재혁	144,000	19.30%	보통주
정영석	48,000	6.43%	보통주
스톤브릿지영프론티어 투자조합	42,687	5.72%	상환전환우선주
미래에셋네이버신성장 투자조합 1호	37,286	5.00%	보통주, 상환전환우선주
한국산업은행	31,772	4.26%	상환전환우선주
데브-넥스드 청년창업 투자조합 3호	28,840	3.87%	상환전환우선주
본엔젤스페이스메이커펀드2	28,233	3.78%	상환전환우선주
기타	385,157	51.64%	보통주, 상환전환우선주
합계	745,975	100.00%	

(*) 당기말 현재 지배기업은 상환전환우선주식을 발행하였으며, 동 우선주는 의결권이 부여되어 있습니다. 상기 지분율은 우선주의 의결권을 고려한 지분율입니다.

(2) 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업(*)	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
NEARTHLAB AMERICA INC	미국	100%	100%	12월	드론 서비스업
Nearthlab Europe GmbH	독일	100%	100%	12월	드론 서비스업

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기말 및 당기

(단위: 천원)

구 분(*)	자산	자본총계	당기손익	총포괄손익
NEARTHLAB AMERICA INC	689,089	619,684	(436,512)	(436,512)
Nearthlab Europe GmbH	1,302,732	1,057,865	(307,907)	(307,907)
합 계	1,991,821	1,677,549	(744,419)	(744,419)

- 전기말 및 전기

(단위: 천원)

구 분(*)	자산	자본총계	당기손익	총포괄손익
NEARTHLAB AMERICA INC	377,862	311,496	(251,392)	(251,392)
Nearthlab Europe GmbH	718,871	571,680	(187,868)	(187,868)
합 계	1,096,733	883,176	(439,260)	(439,260)

(*) 종속기업의 개별재무제표 금액 기준입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도
- 사용권자산과 리스부채

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

특정조건을 모두 충족하는 경우 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주할 수 있도록 허용하는 규정이 신설되었으며 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정이 명확화 되었습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항이 추가되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정

- 제1107호 '금융상품 공시': 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정

- 제1109호 '금융상품: 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 '연결채무제표': 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호 '현금흐름표': '원가법'을 삭제하고 '원가'로 대체하여 기준서간 용어일치

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

2.5 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.6 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
실험장비	5년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.7 정부보조금

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

2.8 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식

하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

2.9 비금융자산의 손상

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

2.10 매입채무와 기타채무

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

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 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 '매입채무' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

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

익으로 인식합니다.

2.12 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 상환전환우선주부채입니다.

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

2.13 충당부채

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

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타 포괄손익으로 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 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.16 수익인식

연결회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 연결회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 인공지능 기반 드론 제조 및 판매를 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매

계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나또는 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

연결회사는 다수의 고객사에게 컨설팅용역 등을 제공하고 있습니다. 동 용역은 주로 시간 및 인원투입에 따른 계약에 의하여 제공되며, 계약기간은 일반적으로 1년 미만입니다.

통상적으로 컨설팅용역 등의 제공과 관련한 계약의 경우, 진행률에 따라 수익을 인식하고 있으며, 투입법을 사용하여 총발생예상원가대비 직접원가에 근거하여 측정하고 있습니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

2.17 리스

연결회사는 사무실과 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 4년에서 10년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

·리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

·무위험이자율에 신용위험 및 담보 효과 조정을 반영

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

부동산 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회

사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.18 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2025년 5월 15일 예정된 속행 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

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

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다 (주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다 (주석 19 참조).

(5) 리스

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

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

① 외환위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	USD	JPY	GBP	EUR	USD	JPY	GBP	EUR
금융자산								
현금및현금성자산	278,271	-	911	1,154,063	31,481	115	464	189,363
매출채권및기타채권	1,037,760	-	-	784,553	336,528	-	-	532,612
기타유동금융자산	-	-	-	-	-	-	-	16,356
금융자산 소계	1,316,031	-	911	1,938,616	368,009	115	464	738,331
금융부채								
미지급금	89,218	-	-	112,304	9,313	-	328	74,215
금융부채 소계	89,218	-	-	112,304	9,313	-	328	74,215

② 환율변동위험

당기와 전기 중 외화에 대한 원화환율의 10% 변동 시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	122,681	(122,681)	35,870	(35,870)
JPY	-	-	12	(12)
GBP	91	(91)	14	(14)
EUR	182,631	(182,631)	66,412	(66,412)
합 계	305,403	(305,403)	102,308	(102,308)

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결회사는 변동이자부 차입금이 없으므로 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용 위험

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

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 은행 및 금융기관의 경우 우량 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.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 다만, 신용위험의 정의에 따라 현금시재액 및 지분증권의 경우에는 신용위험에 대한 노출정도에 포함시키지 않았습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,520,951	348,108
단기금융상품	400,000	-
매출채권	1,879,719	956,263
기타유동금융자산	486,663	90,073
기타비유동금융자산	216,268	322,974
합 계	7,503,601	1,717,418

(*) 출자금(당기말 200천원, 전기말 없음)은 제외하였습니다.

(2) 신용보강

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

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

연결회사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결회사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객 및 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사는 제각각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

보고기간 종료일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산 중 현금및현금성자산과 단기금융상품을 제외한 매출채권과 계약자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	잔액	손상금액	잔액	손상금액
만기일미도래	2,688,222	-	1,006,010	-

4.1.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있는 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
당기말				
매입채무및기타채무	1,538,476	-	-	1,538,476
상환전환우선주부채 및 당기손익-공정가치측정금융부채(*1)	14,142,747	-	57,509,304	71,652,051
단기차입금	800,000	3,000,000	-	3,800,000
리스부채	92,628	278,485	2,660,971	3,032,084
기타금융부채	-	-	167,300	167,300
합 계	16,572,851	3,278,485	60,337,575	80,189,911
전기말				
매입채무및기타채무	477,473	-	-	477,473
상환전환우선주부채 및 당기손익-공정가치측정금융부채(*1)	4,115,561	9,742,332	24,253,118	38,111,011
단기차입금	-	2,380,000	-	2,380,000
리스부채	147,253	435,252	2,891,000	3,473,505
기타금융부채	-	-	167,300	167,300
합 계	4,740,287	12,557,584	27,311,418	44,609,289

(*1) 상환전환우선주부채와 당기손익-공정가치측정금융부채의 계약만기는 2026년 이후에 도래하지만, 상환전환우선주식의 투자자는 계약만기 이전에 상환권을 행사할수 있으며, 상환권 행사 시 연결회사가 상환하여야 할 금액은 최초 발행금액에 보장수익을 가산한 금액이며 (주석 18 참조), 상기 금액은 상환권 행사 시의 상환금액입니다.

4.2 자본위험 관리

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

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 부채총계를 자본총계로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	94,920,176	67,652,273
자본	(80,910,935)	(61,111,844)
부채비율 (*)	-	-

(*) 보고기간 종료일 현재 자본이 부의 금액이므로 부채비율을 계산하지 않았습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	4,520,951	4,520,951	348,108	348,108
단기금융상품	400,000	400,000	-	-
매출채권	1,879,719	1,879,719	956,263	956,263
기타유동금융자산	486,663	486,663	90,073	90,073
기타비유동금융자산	216,468	216,468	322,974	322,974
합 계	7,503,801	7,503,801	1,717,418	1,717,418
금융부채				
매입채무및기타채무	1,538,476	1,538,476	477,473	477,473
단기차입금	3,800,000	3,800,000	2,380,000	2,380,000
유동성리스부채	154,669	154,669	544,389	544,389
비유동성리스부채	1,642,703	1,642,703	1,840,557	1,840,557
상환전환우선주부채	23,815,557	23,815,557	17,390,476	17,390,476
당기손익-공정가치측정금융부채	61,971,885	61,971,885	43,396,807	43,396,807
기타비유동금융부채	167,300	167,300	167,300	167,300
합 계	93,090,590	93,090,590	66,197,002	66,197,002

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)

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
출자금	-	-	200	200
금융부채				
당기손익-공정가치 측정금융부채	-	-	61,971,885	61,971,885

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
금융부채				
당기손익-공정가치 측정금융부채	-	-	43,396,807	43,396,807

5.3 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간 종료일 현재 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융상품 중 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수	
금융자산				
출자금	200	순자산가치법	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	61,971,885	지분-채권현금가중할인법, 이자율모형	기초자산가격	308,364원
			무위험할인율	2.59~3.01%
			위험할인율	12.09~24.49%
			변동성	50.6%

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수	
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	43,396,807	지분-채권현금가중할인법, 이자율모형	기초자산가격	285,496원
			무위험할인율	3.14~3.48%
			위험할인율	13.32~24.14%
			변동성	48.1%

(2) 당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	파생상품부채	
	당기	전기
기초	43,396,807	44,704,132
기초 수정	-	(358,010)
증가	13,559,333	-
당기손익 인식액	5,015,745	(949,315)
기말	61,971,885	43,396,807

(3) 금융상품 민감도 분석

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

투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동	불리한 변동
상환전환우선주부채	2,417,353	(2,417,353)

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동	불리한 변동
상환전환우선주부채	1,836,280	(1,836,280)

상환전환우선주는 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 주가와 주가변동성을 5% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	4,520,951	348,108
단기금융상품	400,000	-
매출채권	1,879,719	956,263
기타유동금융자산	486,663	90,073
기타비유동금융자산	216,268	322,974
당기손익-공정가치측정금융자산		
기타비유동금융자산	200	-
합 계	7,503,801	1,717,418

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	1,538,476	477,473
단기차입금	3,800,000	2,380,000
상환전환우선주부채	23,815,557	17,390,476
기타비유동금융부채	167,300	167,300
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품부채	61,971,885	43,396,807
합 계	91,293,218	63,812,056

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	61,257	49,983
이자수익(현재가치할인차금)	20,236	36,290
소 계	81,493	86,273
당기손익-공정가치측정금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채 평가이익(손실)	(5,015,745)	949,315
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(3,271,145)	(2,168,607)
소 계	(8,286,890)	(1,219,292)
합 계	(8,205,397)	(1,133,019)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금(*1)	4,520,951	348,108
단기금융상품(*2)	400,000	-
합 계	4,920,951	348,108

(*1) 당기말 현재 국고보조금 129,200천원 차감 후 금액입니다(전기말 40,571천원).

(*2) 정기에적금으로 구성되어 있으며, 해당 정기에적금은 법인카드 사용과 관련하여 질권 설정되어 있습니다.

8. 매출채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	1,879,719	956,263

(2) 손상

매출채권, 기타 상각후원가측정금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

9. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	58,516	-	58,516	-	-	-
제품	948,893	(129,796)	819,098	-	-	-
재공품	158,062	-	158,062	-	-	-
원재료	344,445	-	344,445	-	-	-
합계	1,509,916	(129,796)	1,380,121	-	-	-

당기 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 355,518천원입니다(전기 없음). 한편, 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 129,796천원(전기 없음)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함됐습니다.

10. 기타자산 및 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
선급금	159,458	39,487
선급비용	108,854	126,525
부가세대급금	-	16,356
합 계	268,312	182,368

(2) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
미수금	429,668	73,073
미수수익	1,231	-
민간부담금	55,764	17,000
소 계	486,663	90,073
비유동항목		
임차보증금	146,313	319,539
기타보증금	69,955	3,434
출자금	200	-
소 계	216,468	322,973
합 계	703,131	413,046

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	국고보조금	장부금액
실험장비	1,840,929	(746,458)	-	1,094,471	1,528,631	(421,412)	-	1,107,219
차량운반구	122,622	(33,301)	-	89,321	25,182	(23,502)	-	1,680
비품	634,688	(342,801)	(99,211)	192,676	627,492	(222,347)	(129,862)	275,283
시설장치	514,167	(118,503)	-	395,664	405,066	(215,444)	-	189,622
기계장치	49,000	(817)	-	48,183	-	-	-	-
건설중인자산	-	-	-	-	371,705	-	-	371,705
합 계	3,161,406	(1,241,880)	(99,211)	1,820,315	2,958,076	(882,705)	(129,862)	1,945,509

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득	처분 및 폐기	대체	감가상각비	기타조정	기말잔액
실험장비	1,107,219	208,776	-	14,132	(307,325)	71,669	1,094,471
차량운반구	1,679	97,440	-	-	(9,798)	-	89,321
비품	405,145	7,195	-	-	(120,453)	-	291,887
국고보조금 비품	(129,861)	-	-	-	30,650	-	(99,211)
시설장치	189,622	391,651	(69,735)	-	(115,874)	-	395,664
기계장치	-	49,000	-	-	(817)	-	48,183
건설중인자산	371,705	442,166	-	(371,705)	-	-	-
합 계	1,945,509	754,062	(69,735)	(357,573)	(523,617)	71,669	1,820,315

(*) 건설중인자산 중 357,573천원은 경상연구개발비로 대체되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기타조정	기말잔액
실험장비	590,637	745,180	(380)	(230,404)	2,186	1,107,219
차량운반구	6,716	-	-	(5,037)	-	1,679
비품	372,071	141,103	-	(108,029)	-	405,145
국고보조금 비품	(69,684)	(83,567)	-	23,390	-	(129,861)
시설장치	265,785	-	-	(76,163)	-	189,622
건설중인자산	290,308	81,397	-	-	-	371,705
합 계	1,455,833	884,113	(380)	(396,243)	2,186	1,945,509

12. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	2,367,190	3,663,065
감가상각누계액(부동산)	(322,862)	(1,170,896)
자동차	73,715	25,798
감가상각누계액(자동차)	(6,541)	(20,437)
합 계	2,111,502	2,497,530

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	154,669	544,389
비유동	1,642,703	1,840,557
합 계	1,797,372	2,384,946

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	327,405	437,434
리스부채에 대한 이자비용	264,086	317,155
단기리스료	17,020	1,427
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	8,642	8,807

(3) 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	371,114	216,446	154,668
1년 초과 5년 이내	1,649,257	802,902	846,355
5년 초과	1,011,715	215,365	796,350
합 계	3,032,086	1,234,713	1,797,373

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 460,676천원(전기: 600,758천원)입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
특허권	12,931	(12,922)	-	9	12,931	(12,922)	-	9
소프트웨어	257,225	(129,264)	(24,445)	103,516	246,025	(82,553)	(32,704)	130,768
합 계	270,156	(142,186)	(24,445)	103,525	258,956	(95,475)	(32,704)	130,777

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

과 목	기초잔액	취득	상각	기말잔액
특허권	9	-	-	9
소프트웨어	163,472	11,200	(46,711)	127,961
국고보조금_소프트웨어	(32,704)	-	8,259	(24,445)
합 계	130,777	11,200	(38,452)	103,525

2) 전기

(단위: 천원)

과 목	기초잔액	취득	상각	기말잔액
특허권	9	-	-	9
소프트웨어	155,398	48,110	(40,036)	163,472
국고보조금_소프트웨어	(21,600)	(18,153)	7,049	(32,704)
합 계	133,807	29,957	(32,987)	130,777

(3) 연결회사가 당기와 전기에 비용으로 인식한 경상연구개발비 금액은 각각 3,746,004천원 및 2,083,612천원입니다.

14. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
미지급금	1,119,150	205,329
미지급비용	419,326	272,144
소 계	1,538,476	477,473
비유동항목		
장기미지급금	167,300	167,300
합 계	1,705,776	644,773

15. 계약자산과 계약부채

보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	808,503	49,748
계약부채	87,595	34,152

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
선수금	-	217
예수금	138,728	102,291
합 계	138,728	102,508

17. 차입금

보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	
단기차입금	원화대출	하나은행	2025-10-22	4.873% ~ 5.77%	3,800,000	2,380,000

상기 단기차입금에 대해서는 신용보증기금이 보증을 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

18. 상환전환우선주부채

(1) 상환전환우선주부채의 내역

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	발행금액	당기말	전기말
제1종 상환전환우선주식	2016-04-21	2026-04-21	300,007	385,568	299,638
제2종 상환전환우선주식	2018-06-20	2028-06-20	799,993	641,317	552,432
제3종 상환전환우선주식	2018-06-20	2028-06-20	999,991	801,467	690,341
제4종 상환전환우선주식	2018-07-06	2028-07-06	999,991	1,290,547	1,114,461
제5종 상환전환우선주식	2020-07-14 ~ 2020-12-30	2030-07-14 ~ 2030-12-30	6,499,920	5,488,714	5,141,726
제6종 상환전환우선주식	2020-07-14	2030-07-14	1,500,030	1,279,901	1,199,902
제7종 상환전환우선주식	2020-11-18	2030-11-18	999,971	862,359	813,066
제8종 상환전환우선주식	2022-03-15 ~ 2022-04-30	2032-03-15 ~ 2032-04-30	18,499,158	9,175,159	7,578,910
제9종 상환전환우선주식	2024-03-19	2034-03-19	3,999,873	972,117	-
제10종 상환전환우선주식	2024-03-30	2034-03-30	7,899,817	1,911,001	-
제11종 상환전환우선주식	2024-05-21	2034-05-21	1,999,858	468,135	-
제12종 상환전환우선주식	2024-10-09	2034-10-09	2,999,944	539,272	-
합계			47,498,553	23,815,557	17,390,476

연결회사의 상환전환우선주는 주주가 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있는 우선주이므로 부채로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 상환전환우선주부채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제1종(*2)	제2종	제3종	제4종
신주의 종류	기명식 상환전환우선주식	기명식 상환전환우선주식	기명식 상환전환우선주식	기명식 상환전환우선주식
의결권여부	의결권부 우선주 42,350주	의결권부 우선주 28,840주	의결권부 우선주 36,050주	의결권부 우선주 36,050주
발행일	2016년 04월 21일	2018년 06월 20일	2018년 06월 20일	2018년 07월 06일
신주의 발행주식수 (액면금액)(*1)	42,350주 (500원)	28,840주 (500원)	36,050주 (500원)	36,050주 (500원)
총주식발행금액 (주당발행금액)	300,007,400 원 (7.084원)	799,992,760원 (27,739원)	999,990,050 원 (27,739원)	999,990,950 원 (27,739원)
인수자	본엔젤메이커스 펀드 외 1개사	데브-넥시드 청년투자조합 3호	스톤브릿지영프론티어투자조합	컴퍼니케이-교원 창업초기펀드 외 1개사
상환가액	총발행가액 + 상환시 법정이자 율의 복리의 지급이자- 기지급 된 배당금	총발행가액 + 연 복리 3%의 지 급이자- 기지급된 배당금	총발행가액 + 연 복리 3%의 지 급이자- 기지급된 배당금	총발행가액 + 연 복리 8%의 지 급이자- 기지급된 배당금
상환권행사기간	발행일로부터 3년 ~ 10년	발행일로부터 3년 ~ 10년	발행일로부터 4년 ~ 10년	발행일로부터 3년 ~ 10년
전환청구기간	주급납입일 익일 ~ 10년	주급납입일 익일 ~ 10년	주급납입일 익일 ~ 10년	주급납입일 익일 ~ 10년
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
	전환가격 조정 : 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조 정 조항	전환가격 조정 : 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조 정 조항 및 이해관계인들의 지분 매각단가의 70%에 해당하는 금 액이 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액	전환가격 조정 : 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조 정 조항 및 이해관계인들의 지분 매각단가의 의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경 우 그 공모단가의 70%에 해당하 는 금액	전환가격 조정 : 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조 정 조항 및 이해관계인들의 지분 매각단가의 의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경 우 그 공모단가의 70%에 해당하 는 금액
우선주배당률	참가적, 비누적적 우선주 (우선주배당율 1%)	참가적, 비누적적 우선주 (우선주배당율 1%)	참가적, 비누적적 우선주 (우선주배당율 1%)	참가적, 비누적적 우선주 (우선주배당율 1%)

(*1) 발행시점의 주식수 및 액면금액입니다.

(*2) 상기 1회차 상환전환우선주의 전환권대가를 자본으로 분류하였습니다.

구분	제5종	제6종	제7종	제8종
신주의 종류	기명식 상환전환우선주식	기명식 상환전환우선주식	기명식 상환전환우선주식	기명식 상환전환우선주식
의결권여부	의결권부 우선주 92,856주	의결권부 우선주 21,429주	의결권부 우선주 12,422주	의결권부 우선주 117,552주
발행일	2020년 07월 14일 2020년 07월 16일 2020년 07월 25일 2020년 12월 30일	2020년 07월 14일	2020년 11월 18일	2022년 3월 16일 2022년 3월 18일 2022년 3월 19일 2022년 3월 24일 2022년 4월 21일
신주의 발행주식수 (액면금액)(*1))	92,856주 (500원)	21,429주 (500원)	12,422주 (500원)	117,552주 (500원)
총주식발행금액 (주당발행금액)	6,499,920,000 원 (70,000원)	1,500,030,000원 (70,000원)	999,971,000원 (80,500원)	18,499,158,240원 (157,370원)
인수자	미래에셋 네이버신성장 투자조합 1호 이 5개사	2019 SBI 일차리창출펀드	프론티어캐피탈펀드	케이투엑스페디오 2호투자조합 외 9개사
상환가액	총발행가액 + 연 복리 2%의 지급이자 - 기지급된 배당금	총발행가액 + 연 복리 2%의 지급이자 - 기지급된 배당금	총발행가액 + 연 복리 2%의 지급이자 - 기지급된 배당금	총발행가액 + 연 복리 7%의 지급이자 - 기지급된 배당금
상환권행사기간	발행일로부터 4년 ~ 10년	발행일로부터 4년 ~ 10년	발행일로부터 4년 ~ 10년	발행일로부터 4년 ~ 10년
전환청구기간	주급납입일 익일 ~ 10년	주급납입일 익일 ~ 10년	주급납입일 익일 ~ 10년	주급납입일 익일 ~ 10년
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
	전환가격 조정 : 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 및 이해관계인들의 지분 매각단가의 의 80%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 80%에 해당하는 금액	전환가격 조정 : 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 및 이해관계인들의 지분 매각단가의 의 80%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 80%에 해당하는 금액	전환가격 조정 : 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 및 이해관계인들의 지분 매각단가의 의 80%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 80%에 해당하는 금액	전환가격 조정 : 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 및 이해관계인들의 지분 매각단가의 의 80%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 80%에 해당하는 금액
우선주배당률	참가적, 비누적적 우선주 (우선주배당율 1%)	참가적, 비누적적 우선주 (우선주배당율 1%)	참가적, 비누적적 우선주 (우선주배당율 1%)	참가적, 비누적적 우선주 (우선주배당율 1%)

(*1) 발행시점의 주식수 및 액면금액입니다.

구 분	제9종	제10종	제11종	제12종
신주의 종류	기명식 상환전환우선주식	기명식 상환전환우선주식	기명식 상환전환우선주식	기명식 상환전환우선주식
의결권여부	의결권부 우선주 25,417주	의결권부 우선주 50,199주	의결권부 우선주 12,708주	의결권부 우선주 19,063주
발행일	2024년 03월 19일	2024년 03월 30일	2024년 05월 21일	2024년 10월 09일
신주의 발행주식수	25,417주	50,199주	12,708주	19,063주
(액면금액)(*1)	(500원)	(500원)	(500원)	(500원)
총주식발행금액	3,999,873,290원	7,899,816,630원	1,999,857,960원	2,999,944,310원
(주당발행금액)	(157,370원)	(157,370원)	(157,370원)	(157,370원)
인수자	KB증권(군공-한화 첨단국방과 4차산업혁명 벤처육성 일반사 모 증권투자신탁1호의 신탁업자 지위에서)	한국산업은행 외 2개사	키움증권	인비저닝 클라이미트 솔루션 투자 조합 외 2개사
상환가액	총발행가액 + 연 복리 7%의 지급이자- 기지급된 배당금	총발행가액 + 연 복리 7%의 지급이자- 기지급된 배당금	총발행가액 + 연 복리 7%의 지급이자- 기지급된 배당금	총발행가액 + 연 복리 7%의 지급이자- 기지급된 배당금
상환권행사기간	발행일로부터 4년 ~ 10년	발행일로부터 4년 ~ 10년	발행일로부터 4년 ~ 10년	발행일로부터 4년 ~ 10년
전환청구기간	주금납입일 익일 ~ 10년	주금납입일 익일 ~ 10년	주금납입일 익일 ~ 10년	주금납입일 익일 ~ 10년
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
	전환가격 조정	전환가격 조정	전환가격 조정	전환가격 조정
	- 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 및 이 해관계인들의 지분 매각단가의 80%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 80%에 해당하는 금액	- 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 및 이 해관계인들의 지분 매각단가의 80%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 80%에 해당하는 금액	- 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 및 이 해관계인들의 지분 매각단가의 80%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 80%에 해당하는 금액	- 분할, 합병 등 희석화 방지를 위한 전환가격 조정 조항 및 이 해관계인들의 지분 매각단가의 80%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 80%에 해당하는 금액
	- 2024년/2025년 매출목표 (2025년 : 62억, 2026년 : 135억)에 미달하는 경우 주당 발행금액의 70%에 해당하는 금액	- 2024년/2025년 매출목표 (2025년 : 62억, 2026년 : 135억)에 미달하는 경우 주당 발행금액의 70%에 해당하는 금액	- 2024년/2025년 매출목표 (2025년 : 62억, 2026년 : 135억)에 미달하는 경우 주당 발행금액의 70%에 해당하는 금액	- 2024년/2025년 매출목표 (2025년 : 62억, 2026년 : 135억)에 미달하는 경우 주당 발행금액의 70%에 해당하는 금액
우선주배당률	참가적, 비누적적 우선주	참가적, 비누적적 우선주	참가적, 비누적적 우선주	참가적, 비누적적 우선주
	(우선주배당율 1%)	(우선주배당율 1%)	(우선주배당율 1%)	(우선주배당율 1%)

(3) 당기 및 전기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	17,390,476	13,656,195
기초 수정	-	1,585,018
발행	3,340,159	-
상각	3,084,922	2,149,263
기말금액	23,815,557	17,390,476

(4) 당기와 전기 중 보통주의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되어(리픽싱 조건) 파생상품 부채로 인식된 상환전환우선주의 내재파생상품이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
최초 인식시점 장부금액	31,650,052	44,346,121
보고기간종료일 장부금액	61,971,885	43,396,807
A. 법인세차감전계속사업이익(손실)	(20,950,325)	(12,707,884)
B. 당기 파생상품평가이익(손실)	(5,015,745)	949,315
C. 평가손익 제외 후 법인세차감전계속사업이익(손실)(A-B)	(15,934,580)	(13,657,199)

19. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	비유동	
	당기말	전기말
복구충당부채	250,956	147,314

(*) 연결회사는 복구의무가 명시된 건물의 임대차 계약을 체결함에 따라 복구예상비용의 현재가치를 사용권자산에 가산하고 복구충당부채를 계상하였습니다.

(2) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	복구충당부채	
	당기	전기
기초금액	147,314	145,195
증가	222,300	-
상각	7,258	2,119
감소	(125,916)	-
기말금액	250,956	147,314

20. 퇴직급여제도

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출됩니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,352,307	1,171,297
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	1,352,307	1,171,297

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,171,297	990,248
당기근무원가	498,726	448,497
이자원가	51,485	50,114
신입/전입효과	114,576	61,490
과거근무원가	-	-
재측정요소	(41,643)	(31,583)
- 경험조정	(102,087)	(100,319)
- 인구통계학적 가정 변경 효과	-	39
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	60,444	68,697
퇴직급여지급액	(442,134)	(347,469)
기말금액	1,352,307	1,171,297

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사외적립자산은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	498,726	448,497
이자원가	51,485	50,114
신입/전입효과	114,576	61,490
합 계	664,787	560,101

(5) 당기 및 전기 중 연결회사가 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감 전 보험수리적손실(이익)	(41,643)	(31,583)
법인세효과	-	-
법인세차감 후 보험수리적손실(이익)	(41,643)	(31,583)

(6) 보고기간 종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.16%	4.65%
임금상승률	4.45%	4.47%

연결회사는 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 당기말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채(AA+ 등급)의 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

(7) 주요 보험수리적 가정 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
퇴직급여할인율의 변동				
확정급여채무의 현재가치	1,222,202	1,506,707	1,060,738	1,302,863
기대임금상승률의 변동				
확정급여채무의 현재가치	1,508,770	1,218,358	1,305,308	1,056,984

민감도분석은 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정된 방법에 기초한 것입니다.

(8) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같으며, 확정급여채무의 가중평균만기는 10.89년입니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	132,957	167,583	666,324	13,559,677	14,526,541

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세	11,501	1,676
일시적차이로 인한 법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세	-	-
법인세비용	11,501	1,676

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사에 적용되는 법정세율을 사용하여 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(20,950,325)	(12,707,884)
적용세율로 계산된 법인세비용	(2,074,082)	(1,258,081)
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	38	127
- 이연법인세자산 미인식변동효과	1,793,153	(747,853)
- 기타	292,392	2,007,483
법인세비용	11,501	1,676

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

(4) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	당기말
유형자산	(6,315)	(1,527)	(7,842)
사용권자산	(212,943)	28,218	(184,725)
리스부채	237,165	(62,660)	174,505
연차충당부채	26,090	(10,463)	15,627
복구충당부채	14,584	10,261	24,845
미지급금	16,563	-	16,563
주식매수선택권	211,709	(211,709)	-
퇴직급여충당부채	115,958	17,920	133,878
미수수익	-	(122)	(122)
국고보조금	20,111	4,922	25,033
종속기업투자주식	56,780	57,494	114,274
재고자산평가충당금	-	12,850	12,850
소계	479,702	(154,816)	324,886
이월결손금(*1)	2,879,086	1,211,402	4,090,488
이월세액공제(*2)	2,515,527	736,567	3,252,094
합계	5,874,315	1,793,153	7,667,468
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세 자산(*3)	(5,874,315)	(1,793,153)	(7,667,468)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	전기말
유형자산	(14,089)	7,774	(6,315)
사용권자산	(533,254)	320,311	(212,943)
리스부채	554,297	(317,132)	237,165
연차충당부채	54,862	(28,772)	26,090
복구충당부채	30,491	(15,907)	14,584
미지급금	37,653	(21,090)	16,563
주식매수선택권	310,884	(99,175)	211,709
퇴직급여충당부채	207,952	(91,994)	115,958
미수수익	(13,158)	13,158	-
국고보조금	19,170	941	20,111
종속기업투자주식	-	56,780	56,780
소계	654,808	(175,106)	479,702
이월결손금(*1)	4,033,267	(1,154,181)	2,879,086
이월세액공제(*2)	1,934,093	581,434	2,515,527
합계	6,622,168	(747,853)	5,874,315
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세 자산(*3)	(6,622,168)	747,853	(5,874,315)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-

(*1) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
2028년	831,182	831,182
2029년	1,342,412	1,342,412
2030년	1,995,945	1,995,945
2031년	5,090,323	5,090,323
2032년	9,946,173	9,946,173
2033년	9,875,647	9,875,647
2034년	12,236,380	-

(*2) 미사용이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
2027년	111,559	111,559
2028년	185,084	185,084
2029년	237,331	237,331
2030년	222,365	222,365
2031년	489,171	489,171
2032년	688,584	688,584
2033년	605,104	605,104
2034년	680,180	-

(*3) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 매 보고기간 말 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이 및 세무상결손금에 대하여 실현가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

22. 자본

(1) 자본금의 내역

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	251,039	244,326
보통주 자본금	125,520	122,163

(2) 자본금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	자본금
전기초	238,369	119,185
주식선택권 행사	5,957	2,978
전기말/당기초	244,326	122,163
주식선택권 행사	6,713	3,357
당기말	251,039	125,520

(3) 자본잉여금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	주식발행초과금	기타자본잉여금	합 계
전기초	567,450	11,662	579,112
주식선택권 행사	235,199	-	235,199
주식기준보상거래(*)	-	9,407	9,407
전기말/당기초	802,649	21,069	823,718
주식선택권 행사	842,048	-	842,048
주식기준보상거래(*)	-	339,157	339,157
당기말	1,644,697	360,226	2,004,923

(*) 임직원이 주식선택권을 가득한 이후 취소된 경우 해당 주식선택권 금액을 기타자본잉여금으로 대체하였습니다.

(4) 자본조정 변동내역

(단위: 천원)

구 분	주식선택권	전환권대가	합 계
전기초	1,480,400	111,976	1,592,376
주식선택권 행사	(194,640)	-	(194,640)
주식기준보상거래(*)	852,710	-	852,710
전기말/당기초	2,138,470	111,976	2,250,446
주식선택권 행사	(783,938)	-	(783,938)
주식기준보상거래(*)	556,801	-	556,801
당기말	1,911,333	111,976	2,023,309

(5) 기타포괄손익누계액 변동내역

(단위: 천원)

구 분	보험수리적손익	해외사업환산손익	합 계
전기초	139,962	(9,114)	130,848
전기 포괄손익	31,583	51,024	82,607
전기말/당기초	171,545	41,910	213,455
당기 포괄손익	41,643	163,667	205,310
기말	213,188	205,577	418,765

23. 주식기준보상

(1) 주식결제형 주식선택권에 대한 내역

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행

(단위: 원)

구 분	1회차	2회차	3회차	4회차	5회차	6회차
부여일	2017년 01월 03일	2017년 07월 03일	2018년 01월 03일	2019년 11월 01일	2020년 03월 31일	2020년 09월 28일
부여대상	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원
최초부여수량	20,000	7,000	12,000	3,360	4,785	349
행사가격	1,000	1,000	500	2,000	10,000	49,000
만기	2022년 01월 03일	2022년 07월 03일	2023년 01월 03일	2024년 11월 01일	2027년 03월 31일	2027년 09월 29일
가득조건	근무조건	근무조건	근무조건	근무조건	근무조건	근무조건

구 분	7회차	8회차	9회차	10회차	11회차	12회차
부여일	2021년 04월 01일	2021년 08월 17일	2021년 10월 22일	2021년 12월 22일	2022년 03월 31일	2022년 07월 07일
부여대상	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원
최초부여수량	2,725	599	396	19,910	1,292	2,516
행사가격	16,100	17,000	17,000	10,000	10,000	10,000
만기	2028년 03월 31일	2028년 08월 17일	2028년 10월 22일	2028년 12월 22일	2029년 03월 31일	2029년 07월 07일
가득조건	근무조건	근무조건	근무조건	근무조건	근무조건	근무조건

구 분	13회차	14회차	15회차	16회차	17회차	18회차
부여일	2022년 11월 24일	2023년 3월 31일	2023년 6월 30일	2023년 09월 28일	2024년 03월 29일	2024년 10월 21일
부여대상	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원
최초부여수량	2,425	68	476	68	22,866	20,055
행사가격	10,000	10,000	10,000	10,000	30,000	30,000
만기	2029년 11월 24일	2030년 03월 31일	2030년 06월 30일	2030년 09월 28일	2031년 03월 29일	2031년 10월 21일
가득조건	근무조건	근무조건	근무조건	근무조건	근무조건	근무조건

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균행사가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	23,673	36,026	10,887	10,194
부여	42,921	612	30,000	10,000
행사	6,713	5,957	9,156	7,308
소멸	7,502	7,008	18,820	10,291
기말 잔여주	52,379	23,673	25,634	10,887

당기말 현재 유효한 주식매수선택권의 가중평균 잔여만기는 5.84년(전기 4.89년)입니다.

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

(단위: 원)

구 분	1회차(*1)	2회차(*1)	3회차(*1)	4회차(*1)	5회차(*1)	6회차
무위험이자율	1.28%	1.27%	1.50%	1.24%	0.83%	0.50%
기대만기(*2)	2021년 10월 27일	2020년 09월 08일	2021년 12월 23일	2024년 11월 01일	2027년 03월 31일	2027년 09월 29일
예상주가변동성	44.47%	42.25%	40.51%	44.07%	48.58%	50.96%
부여일 주식가격	17,273	17,273	17,273	58,437	58,437	68,561
부여일 공정가치(*2)	12,955	12,958	13,438	37,471	30,061	16,330
행사가격	1,000	500	500	2,000	10,000	49,000

구 분	7회차	8회차	9회차	10회차	11회차	12회차
무위험이자율	0.51%	0.53%	0.76%	0.98%	1.37%	1.88%
기대만기(*2)	2028년 03월 31일	2028년 08월 17일	2028년 10월 22일	2028년 12월 22일	2029년 03월 03일	2029년 07월 07일
예상주가변동성	52.04%	50.17%	49.90%	51.07%	50.17%	50.93%
부여일 주식가격	69,592	257,658	257,658	257,658	191,576	201,860
부여일 공정가치(*2)	34,719	121,448	121,407	127,917	127,763	133,731
행사가격	16,100	17,000	17,000	10,000	10,000	10,000

구 분	13회차	14회차	15회차	16회차	17회차	18회차
무위험이자율	3.21%	3.21%	3.47%	3.34%	1.88%	3.21%
기대만기(*2)	2029년 11월 24일	2030년 3월 31일	2030년 6월 30일	2030년 09월 28일	2029년 07월 07일	2029년 11월 24일
예상주가변동성	50.64%	52.38%	51.57%	51.15%	50.83%	50.40%
부여일 주식가격	201,860	281,704	285,496	285,496	285,496	308,364
부여일 공정가치(*2)	132,840	134,670	135,645	135,824	115,795	122,638
행사가격	10,000	10,000	10,000	10,000	30,000	30,000

(*1) 1, 2, 3, 5회차의 경우 보고기간 종료일 현재 행사 및 소멸로 부여수량이 모두 소멸되었습니다.

(*2) 각 주식선택권에 대한 회차별 행사비율에 따라 가중평균하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 895,957천원과 862,117천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

24. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	85,483,453	64,521,626

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
용역매출	5,064,084	2,402,484
점검서비스	2,535,105	1,339,224
솔루션구독	929,008	624,945
기타비품력점검	289,253	438,315
시스템 구축	1,310,718	-
제품매출	374,066	-
상품매출	96,382	-
합 계	5,534,532	2,402,484

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
총 계약금액	8,013,783	3,964,223
당기 수익인식 :		
한 시점에 인식	3,849,376	1,777,539
기간에 걸쳐 인식	876,653	624,945
투입원가에 따라 인식	808,503	-
당기 수익인식 금액	5,534,532	2,402,484
이행예정 계약금액	2,479,251	1,561,739

(3) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객A	1,753,109	1,159,917
고객B	1,310,718	-

(4) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
용역매출원가	1,907,896	2,018,742
제품매출원가	262,514	-
상품매출원가	81,160	-
합계	2,251,570	2,018,742

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,380,121)	-
원재료, 상품 등의 매입액	2,712,581	289,922
종업원급여	7,768,103	5,674,028
복리후생비	648,793	620,076
감가상각비 및 무형자산상각비	889,475	429,229
외주용역비	1,438,210	2,127,973
지급수수료	1,909,828	929,165
소모품비	1,523,602	543,441
운반비	101,889	53,928
기타비용	2,693,962	3,052,498
합계	18,306,322	13,720,260

27, 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
직원급여	4,454,575	4,501,913
상여금	253,307	91,532
퇴직급여	531,092	459,235
복리후생비	633,014	610,477
여비교통비	884,359	575,215
접대비	19,436	27,255
통신비	7,105	6,468
세금과공과	144,338	246,854
감가상각비	295,563	317,921
건물관리비	214,644	242,031
경상연구개발비	3,746,004	2,083,612
광고선전비	231,878	158,792
교육훈련비	25,991	5,246
도서인쇄비	2,762	7,389
보험료	197,218	247,033
소모품비	610,666	512,969
외주용역비	795,613	200,373
운반비	72,089	26,490
주식보상비용	828,850	23,905
지급수수료	1,444,467	811,421
임차료	348,692	65,559
차량유지비	12,310	9,407
무형자산상각비	10,204	32,987
사용권자산상각비	290,575	437,434
합 계	16,054,752	11,701,518

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	91,341	62,302
외화환산이익	62,019	55,989
리스해지이익	307,878	-
잡이익	57,649	16,262
합 계	518,887	134,553

(2) 당기 및 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	103,319	42,543
외화환산손실	3,740	13,475
기부금	1,500	7,250
유형자산폐기손실	69,735	380
잡손실	42,387	8,721
합 계	220,681	72,369

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	81,493	86,273
파생상품평가이익	-	949,315
합 계	81,493	1,035,588

(2) 당기 및 전기 중 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	3,542,489	2,487,881
파생상품평가손실	5,015,745	-
합 계	8,558,234	2,487,881

30. 주당손익

기본주당순손실은 연결회사의 지배기업 소유주 귀속 당기순손실을 가중평균 유통보통주식 수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순손실

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주 귀속 당기순손실	(20,961,826,224)	(12,709,560,648)
가중평균 유통보통주식수	245,471	239,381
기본주당순손실	(85,394)	(53,093)

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구 분	기간	유통보통주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	2024.01.01~2024.12.31	244,326	366	89,423,316
주식선택권 행사	2024.10.25~2024.12.31	1,380	68	93,840
주식선택권 행사	2024.11.01~2024.12.31	5,333	61	325,313
소계		251,039		89,842,469
				÷366
가중평균유통보통주식수				245,471

2) 전기

구 분	기간	유통보통주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	2023.01.01~2023.12.31	238,369	365	87,004,685
주식선택권 행사	2023.10.29~2023.12.31	32	64	2,048
주식선택권 행사	2023.10.31~2023.12.31	5,925	62	367,350
소계		244,326		87,374,083
				÷365
가중평균유통보통주식수				239,381

(3) 희석주당순손실

당기말과 전기말 현재 연결회사는 희석 잠재적 보통주로 주식선택권 및 상환전환우선주가 있으나, 반희석 효과로 인하여 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

31. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 금융기관 등으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	제공받은 보증내용	당기말	전기말
서울보증보험	이행계약	36,257	-
	이행지급	670,600	28,400
	선금반환	165,289	-
	하자보증	6,098	
신용보증기금	대출보증(*)	3,900,000	2,950,000

(*) 하나은행 단기차입금에 대하여 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	금융기관	약정금액	실행금액
기업운전일반자금대출	KEB하나은행	4,000,000	3,800,000
상생외담대	KEB하나은행	100,000	-
대출보증	신용보증기금	5,000,000	3,900,000

(3) 단기금융상품 400백만원은 법인카드 지급보증으로 사용이 제한되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(20,950,325)	(12,707,884)
조정항목 :		
퇴직급여	664,787	560,102
감가상각비	523,618	396,243
사용권자산상각비	327,405	437,434
무형자산상각비	38,451	32,987
주식보상비용	895,957	862,117
경상연구개발비	357,573	-
외화환산이익	(62,019)	(55,989)
외화환산손실	3,740	13,475
유형자산폐기손실	69,735	380
이자수익	(81,493)	(86,273)
이자비용	3,542,489	2,487,881
파생상품평가이익	-	(949,315)
파생상품평가손실	5,015,745	-
리스해지이익	(307,878)	-
잡이익	-	(12,000)
재고자산평가손실	129,796	-
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동:		
매출채권	(877,831)	(90,131)
재고자산	(1,509,917)	-
기타유동금융자산	(395,359)	133,516
기타유동자산	(85,944)	(23,307)
매입채무및기타채무	1,068,618	(347,605)
계약자산	(758,755)	-
계약부채	53,443	-
기타유동부채	36,220	(10,471)
복구충당부채	(74,450)	-
순확정급여부채	(442,133)	(347,472)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(12,818,527)	(9,706,313)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채				합 계
	리스부채	단기차입금	상환전환 우선주부채	파생상품부채	
전기초 순부채	2,657,444	-	15,241,213	44,346,121	62,244,778
현금흐름	(590,524)	2,380,000	-	-	1,789,476
이자비용	317,155	-	2,149,263	-	2,466,418
파생상품평가손실	-	-	-	(949,315)	(949,315)
기타조정	871	-	-	-	871
전기말 순부채	2,384,946	2,380,000	17,390,476	43,396,806	65,552,228
당기초 순부채	2,384,946	2,380,000	17,390,476	43,396,806	65,552,228
현금흐름	(435,014)	1,420,000	3,340,159	13,559,334	17,884,479
이자비용	264,086	-	3,084,922	-	3,349,008
파생상품평가손실(이익)	-	-	-	5,015,745	5,015,745
취득 - 리스	1,827,335	-	-	-	1,827,335
해지 - 리스	(2,243,652)	-	-	-	(2,243,652)
기타조정	(329)	-	-	-	(329)
당기말 순부채	1,797,372	3,800,000	23,815,557	61,971,885	91,384,814

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채 유동성 대체	217,656	260,493
건설중인자산의 본계정 대체	14,132	-

33. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 최대주주는 최재혁 대표이사입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 범주	당기	전기
유의적인 영향력을 행사하는 주주(*1)	본엔젤스페이스메이커펀드2	본엔젤스페이스메이커펀드2
	(주)퓨처플레이	(주)퓨처플레이
	데브-넥시드 청년창업 투자조합 3호	데브-넥시드 청년창업 투자조합 3호
	스톤브릿지영프론티어투자조합	스톤브릿지영프론티어투자조합
	컴퍼니케이-교원 창업초기펀드	컴퍼니케이-교원 창업초기펀드
	미래에셋네이버신성장 투자조합1호	미래에셋네이버신성장 투자조합1호
	퓨처플레이-신한 테크이노베이션 제1호	퓨처플레이-신한 테크이노베이션 제1호
	2019 SBI 일자리창출펀드	2019 SBI 일자리창출펀드
	미래에셋네이버신성장 투자조합1호	미래에셋네이버신성장 투자조합1호
	컴퍼니케이고성장펀드	컴퍼니케이고성장펀드
	이엔벤처2호 IP투자조합	이엔벤처2호 IP투자조합
	나우일자리창출펀드1호	나우일자리창출펀드1호
	프롭테크워터링펀드	프롭테크워터링펀드
	케이투엑스페디오2호투자조합	케이투엑스페디오2호투자조합
	스마일게이트뉴딜펀드	스마일게이트뉴딜펀드
	에스비아이소부장스타펀드1호	에스비아이소부장스타펀드1호
	스틱4차산업혁명Jump-up펀드	스틱4차산업혁명Jump-up펀드
	NH투자증권(주)	NH투자증권(주)
	스마트코리아컴퍼니케이언택트펀드	스마트코리아컴퍼니케이언택트펀드
	미래에셋CJ대한통운신성장투자조합1호	미래에셋CJ대한통운신성장투자조합1호
	아이엠엠 스타트업 벤처펀드 제1호	아이엠엠 스타트업 벤처펀드 제1호
	포스코 사회투자펀드	포스코 사회투자펀드
	케이비증권 주식회사(군공-한화 첨단국방과 4차산업혁명 벤처육성 일반사모증권투자신탁 1호의 신탁업자 지위에서)	-
	NH투자증권 (퍼시픽브릿지 코스닥벤처 일반 사모투자신탁 제 3호의 신탁업자 지위에서)	-
	현대해상화재보험(주)	-
	한국산업은행	-
	키움증권주식회사	-
	인비저닝파트너스	-

(*1) 상환전환우선주 인수계약에 따라 연결회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 보유하고 있으므로 연결회사의 특수관계자에 해당합니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출 등		비용 등		파생상품평가이익(손실)	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	RCPS 투자자	-	-	3,084,922	2,149,263	(5,015,745)	949,315

(4) 보고기간말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	RCPS 투자자	-	-	85,787,442	60,787,283

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명칭	상환전환우선주부 채의 발행	자금차입	자금상환
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	RCPS 투자자	16,899,492	-	-
최대주주 및 대표이사	최재혁	-	105,069	105,069
주요 경영진	임직원	-	10	10
합계		16,899,492	105,079	105,079

2) 전기

특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(6) 지급보증

당기말 현재 지배기업의 대표이사는 서울보증보험에게 90,000천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	782,142	246,862
퇴직급여	64,764	318,602
주식기준보상	556,936	296,195
합 계	1,403,842	861,659

34. 계속기업 가정

연결회사의 재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로 연결회사의 자산과 부채가 정상적인 영업활동 과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나, 연결회사는 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실과 당기순손실이 각각 12,772백만원 및 20,962백만원이 발생하였고, 당기말 현재 누적결손금이 85,483백만원이며, 유동부채가 유동자산을 81,749백만원 초과하고 있습니다. 또한, 자본이 완전 자본잠식 상태로 이러한 상황은 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다.

연결회사는 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 유의적 의문이 제기되는 상황하에서 운용자금수요 및 부채상환을 위해 필요한 자금조달 계획과 안정적인 경상이익 달성을 위해 다음과 같은 대응방안을 수립하여 실행하고 있습니다.

- (1) 당기말 현재 은행으로부터 4,000백만원의 차입한도를 유지하고 있으며, 200백만원의 추가 차입이 가능합니다(주석 31 참조).
- (2) 당기말 현재 보증기관의 대출보증한도는 총 5,000백만원이며 이 중 1,100백만원은 미실행 상태로, 은행으로부터 1,100백만원의 추가 차입 여력을 보유하고 있습니다(주석 31 참조).
- (3) 지배기업은 기술평가특례 상장을 추진하고 있으며, 이를 위하여 상환전환우선주식의 보통주 전환을 유도하고 자기자본을 확충하여 자본잠식을 해소할 계획입니다.
- (4) 연결회사는 사업계획에 따라 매출 확대를 통하여 현금창출능력을 제고할 계획입니다.
- (5) 회사는 추가적인 외부투자 유치를 계획 및 진행하고 있으며 자금조달을 위해 지속적으로 노력할 예정입니다

만일 미래의 사건이나 상황의 변화에 따라 이러한 계획에 차질이 있어서 연결회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

35. 연결재무제표 재작성

연결회사는 당기 중 상환전환우선주부채 과소계상, 파생상품부채 과대계상 및 금융수익 과소계상, 금융비용 과대계상 등의 오류를 발견하였으며, 동 사항으로 인한 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 비교표시된 전년도 연결재무제표에 수정사항을 반영하여 재작성하였습니다. 아래의 '이전 보고금액'은 연결회사의 최초 공시가 이루어졌던 2024년 3월 25일자 연결감사보고서에 첨부된 연결재무제표에 따른 보고금액입니다.

(1) 전기오류의 성격

(가)	오류 계정과목	상환전환우선주부채, 파생상품부채, 금융수익, 금융비용
	발생경위	상환전환우선주부채 및 파생상품부채 평가시 적용한 가정의 오류 발생
	오류의 내용	- (재무상태표) 제9기 상환전환우선주부채 1,508백만원 과소계상, 파생상품부채 1,679백만원 과대계상 - (손익계산서) 제9기 금융수익 949백만원 과소계상, 금융비용 449백만원 과대계상
	관련 기준서	기업회계기준서 제1109호 문단 B4.3.3, 기업회계기준서 제1113호 문단 B13

(2) 오류수정의 영향을 받는 연결재무제표

1) 연결재무상태표

(단위: 천원)

과목	관련 주식	전기말		
		이전 보고금액	(가)관련수정금액	재작성 금액
부채				
유동부채		64,496,813	(171,009)	64,325,804
상환전환우선주부채	18	15,882,577	1,507,899	17,390,476
파생상품부채	18	45,075,715	(1,678,908)	43,396,807
부채총계		67,823,282	(171,009)	67,652,273
자본				
이익잉여금		(64,692,635)	171,009	(64,521,626)
자본총계		(61,282,852)	171,009	(61,111,843)

(단위: 천원)

과목	관련 주식	전기초		
		이전 보고금액	(가)관련수정금액	재작성 금액
부채				
유동부채		59,946,693	1,227,007	61,173,700

상환전환우선주부채	18	13,656,195	1,585,018	15,241,213
파생상품부채	18	44,704,132	(358,011)	44,346,121
부채총계		63,367,431	1,227,007	64,594,438
자본				
결손금		(50,585,059)	(1,227,007)	(51,812,066)
자본총계		(48,163,538)	(1,227,007)	(49,390,545)

2) 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

과목	관련 주식	전기		
		이전 보고금액	(가)관련수정금액	재작성 금액
영업외손익		(2,788,125)	1,398,016	(1,390,109)
금융수익	29	86,273	949,315	1,035,588
금융비용	29	2,936,582	(448,701)	2,487,881
법인세비용차감전순손실		(14,105,900)	1,398,016	(12,707,884)
당기순손실		(14,107,577)	1,398,016	(12,709,561)
총포괄손익		(14,024,970)	1,398,016	(12,626,954)
기본주당순손실	30	(58,934)	(5,841)	(53,093)
희석주당순손실	30	(58,934)	(5,841)	(53,093)

3) 연결자본변동표

(단위: 천원)

과목	이전 보고금액	(가)관련수정금액	재작성 금액
전기초	(48,163,538)	(1,227,007)	(49,390,545)
당기순손실	(14,107,577)	1,398,016	(12,709,561)
총포괄손익	(14,024,970)	1,398,016	(12,626,954)
전기말	(61,282,852)	171,009	(61,111,843)

4) 연결현금흐름표

상환전환우선주부채 과소계상, 파생상품부채 과대계상 및 금융수익 과소계상, 금융비용 과대계상 등의 오류와 관련하여 전기 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없으나, 연결현금흐름표 관련 주석 32이 수정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 니어스랩과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	1	1	1	2	2	1	1	-	-	-	-	6	5	
투입시 간	문·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	11	12	196	152	348	328	165	150	-	-	-	-	720	642
	합계	11	12	196	152	348	328	165	150	-	-	-	-	720	642

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.12.3~12.6				4	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2024.12.10~12.13	4	일	4	명	-	명	내부통제 이해 및 평가 중요 계정잔액에 대한 사전 검토
	2025.2.24~2.26	3	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 입증감사(질문, 분석적검토, 표본검사, 문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회				
	수행시기	2024.12.13, 2025.4.3, 2025.5.12						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 13일	회사측: 감사, 재무담당 등 2인 감사인측: 업무수행이사	서면회의	- 회사 경영진 및 감사인의 책임 - 감사인의 독립성 - 감사계획 등
2	2025년 05월 12일	회사측: 감사, 재무담당 등 2인 감사인측: 업무수행이사	서면회의	- 감사에서의 유의적 발견사항 - 감사인의 독립성 - 최종 감사결과