

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
주석.....	10
외부감사 실시내용	78

코가로보틱스 주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 8 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 7 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

선진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코가로보틱스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 8월 13일

의견거절

우리는 코가로보틱스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 회사의 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

의견거절근거

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다. 그러나 재무제표에 기재된 바와 같이 회사는 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 9,138백만원의 영업손실과 13,525백만원의 당기순손실 및 4,846백만원의 영업활동 순현금유출이 발생하였습니다. 그리고 보고기간 종료일 현재 유동부채가 유동자산을 15,615백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래합니다. 회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 향후 자금조달계획과 경영성과 개선을 통한 재무개선 계획 등의 성과에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 우리는 이러한 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 자산과 부채 및 관련손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 우리가 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2024년 3월 25일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사 증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

서울특별시 강남구 논현로 422
선진회계법인
대표이사 문성현

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

코가로보틱스 주식회사

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코가로보틱스 주식회사 대표이사 서일홍, 박승도

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 왕십리로 222, 한양종합기술연구원 에이치
아이티(사근동, 한양대학교)
(전 화) 02-2292-3832

재 무 상 태 표

제 8 (당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 7 (전) 기말 2023년 12월 31일 현재

코가로보틱스(주)

(단위: 원)

과 목	주석	제 8 (당) 기말	제 7 (전) 기말
자 산			
Ⅰ.유동자산		1,264,050,407	3,808,174,636
현금및현금성자산	4,5,6	34,718,418	1,864,766,245
매출채권	4,5,7	15,517,512	175,148,599
기타유동금융자산	4,5,8	162,077,119	325,733,839
기타유동자산	9	145,200,599	162,605,944
유동파생상품자산	4,18,29,31	4,838,486	-
재고자산	11	900,497,193	1,269,859,299
당기법인세자산		1,201,080	10,060,710
Ⅱ.비유동자산		20,490,918,195	24,345,096,687
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,7	10,000,000	10,000,000
종속기업투자주식	10,33	25,500,000	-
파생상품자산	4,5,18,29,31	-	96,341,280
장기매출채권	4,5,7	-	8,227,403
기타비유동금융자산	4,5,8	24,234,282	37,280,974
유형자산	12,13	1,501,076,977	1,805,420,205
무형자산	14	18,303,468,274	21,922,064,877
이연법인세자산	20	626,638,662	465,761,948
자 산 총 계		21,754,968,602	28,153,271,323
부 채			
Ⅰ.유동부채		16,878,984,511	5,667,309,837
매입채무	4,5,15,31	314,620,212	319,885,288
단기차입금	4,5,17,31	3,959,682,657	900,000,000
유동성장기부채	4,5,17,31	28,473,648	-
유동파생상품부채	4,5,18,29,31	5,954,538,300	-
상환전환우선주부채	4,5,18	4,514,085,719	3,916,777,269
신주인수권부사채	4,5,18	108,704,358	95,850,257
전환사채	4,5,18	374,858,011	-
기타유동금융부채	4,5,13,15	1,385,207,111	403,896,961
기타유동부채	16	238,814,495	30,900,062
Ⅱ.비유동부채		2,425,324,193	8,041,708,976
장기차입금	4,5,17,31	2,371,526,352	2,400,000,000
파생상품부채	4,5,18,29,31	-	5,566,793,384
기타비유동금융부채	4,5,13,15	27,235,793	64,172,653
기타비유동부채	16	26,562,048	10,742,939
부 채 총 계		19,304,308,704	13,709,018,813

자 본			
Ⅰ.자본금	1,21	1,780,032,500	1,780,032,500
Ⅱ.기타불입자본	21	31,686,120,582	31,697,029,882
Ⅲ.자본조정	22,23	4,710,270,042	3,168,282,318
Ⅳ.결손금	24	(35,725,763,226)	(22,201,092,190)
자 본 총 계		2,450,659,898	14,444,252,510
부 채 및 자 본 총 계		21,754,968,602	28,153,271,323

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 8 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

코가로보틱스(주)

(단위: 원)

과목	주석	제 8 (당) 기		제 7 (전) 기	
I. 매출액	25		1,115,298,793		1,301,902,428
II. 매출원가	27		859,911,624		780,835,198
III. 매출총이익			255,387,169		521,067,230
판매비와관리비	26,27	9,393,607,413		8,661,486,219	
IV. 영업손실			(9,138,220,244)		(8,140,418,989)
금융수익	29	1,364,352,984		193,091,231	
금융비용	29	2,635,924,646		1,538,252,507	
기타수익	28	1,358,744		10,571,671	
기타비용	28	3,277,114,588		3,815,149	
V. 법인세차감전순손실			(13,685,547,750)		(9,478,823,743)
법인세수익	20	(160,876,714)		(489,378,469)	
VI. 당기순손실			(13,524,671,036)		(8,989,445,274)
VII. 기타포괄손익			-		-
VIII. 총포괄손실			(13,524,671,036)		(8,989,445,274)
IX. 주당손익					
기본 및 희석주당순손실	30		(3,978)		(2,647)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 8 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

코가로보틱스(주)

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	자본조정	이익잉여금	총 계
2023.01.01(전기초)	1,780,032,500	31,697,029,882	996,351,785	(13,211,646,916)	21,261,767,251
총포괄손익 :					
당기순손실	-	-	-	(8,989,445,274)	(8,989,445,274)
주식매수선택권	-	-	2,171,930,533	-	2,171,930,533
2023.12.31(전기말)	1,780,032,500	31,697,029,882	3,168,282,318	(22,201,092,190)	14,444,252,510
2024.01.01(당기초)	1,780,032,500	31,697,029,882	3,168,282,318	(22,201,092,190)	14,444,252,510
총포괄손익 :					
당기순손실	-	-	-	(13,524,671,036)	(13,524,671,036)
자기주식 처분	-	(10,909,300)	121,388,700	-	110,479,400
주식매수선택권	-	-	1,420,599,024	-	1,420,599,024
2024.12.31(당기말)	1,780,032,500	31,686,120,582	4,710,270,042	(35,725,763,226)	2,450,659,898

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 8 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

코가로보틱스(주)

(단위: 원)

과목	주석	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,845,621,763)	(6,610,705,461)
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	(4,586,043,943)	(6,603,684,747)
이자의 수취		8,911,411	65,362,212
이자의 지급		(277,348,861)	(62,368,476)
법인세의 납부(환급)		8,859,630	(10,014,450)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(348,759,142)	(1,038,730,935)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		47,370,000	-
정부보조금 수취		47,370,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(396,129,142)	(1,038,730,935)
차량운반구의 취득		-	48,348,569
비품의 취득		298,560,142	28,513,269
금형의 취득		69,840,000	561,700,000
특허권의 취득		2,229,000	350,000,000
산업재산권의 취득		-	2,142,047
소프트웨어의 취득		-	24,895,000
건설중인자산의 증가		-	23,037,050
종속기업투자주식의 취득		25,500,000	-
기타보증금의 증가		-	95,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,364,333,078	9,448,055,631
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,659,682,457	11,454,752,880
단기차입금의 증가		3,059,682,657	900,000,000
장기차입금의 증가		-	2,400,000,000
전환사채의 증가		500,000,000	-
상환전환우선주부채의 증가		-	7,954,752,880
신주인수권부사채의 증가		-	200,000,000
자기주식의 처분		99,999,800	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(295,349,379)	(2,006,697,249)
단기차입금의 상환		-	1,821,672,777
리스료 지급		295,349,379	185,024,472
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(1,830,047,827)	1,798,619,235
V. 기초 현금및현금성자산		1,864,766,245	66,147,010
VI. 기말 현금및현금성자산		34,718,418	1,864,766,245

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 8 (당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 7 (전) 기말 2023년 12월 31일 현재

회사명 : 코가로보틱스(주)

1. 일반사항

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

회사의 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주 주식수(주)	지분율(%)
서일홍	754,906	21.45
고동욱	431,525	12.26
착한로봇(주)	311,878	8.86
김용년	247,746	7.04
자기주식	110,037	3.13
기타주주	1,664,038	47.26
합 계	3,520,130	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 공정가치로 측정하는 조건부대가
- 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 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

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

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

가상자산을 보유(또는 고객을 대신하여 보유)하거나 발행하는 경우, 해당 거래와 관련한 가상자산의 일반정보, 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율의 추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 및 전자지급시스템을 통한 금융부채의 결제

계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름(SPPI) 관련 규정을 명확히 하였습니다. 우발사건에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변동시키는 계약조건(예: ESG 목표달성시 금리가 조정되는 금융상품)이 있는 경우 SPPI 평가 방법을 명확히 하고, 비소구(non-recourse) 특성과 계약상 연계된 금융상품의 정의를 설명하고, 프로젝트파이낸싱(PF), 사회간접자본투자(SOC) 등의 사업을 기초자산으로 하는 금융자산에 대한 SPPI 평가원칙을 명확히 하였습니다. 또한, 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 지급지시와 실제 지급에 시차가 있는 경우, 특정 요건 충족시 지급지시 시점에 부채가 미리 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월

1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 및 우발사건 관련 계약조건의 영향 공시

기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 요구사항을 추가하였습니다. 또한 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- ② 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- ③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- ④ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- ⑤ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하는 외화표시 화폐성 채무증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 채무증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동부분에서 발생한 외환차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동에서 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당

기손익-공정가치측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로,기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.4 금융상품

2.4.1 금융자산

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

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

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다. 외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(4) 금융자산의 제거

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

2.4.2 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

Stage 3	신용이 손상된 경우	
---------	------------	--

(*) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

2.4.3 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

(2) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(3) 금융부채의 제거

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

(4) 파생상품부채

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 조건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은거래의 성격에 따라 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다. 현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타 포괄손익으로 인식되고, 비효과적인 부분은 "금융수익(비용)"으로 당기손익에 인식됩니다.

2.4.4 금융자산과 금융부채의 상계

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

2.4.5 부채와 자본의 분류

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

2.5 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(매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 7, 기대신용손실에 대한 회계정책은 주석 2.4.2 참조).

2.6 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법 및 선입선출법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가

에서 차감하고 있습니다.

2.7 종속기업 투자

회사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당

정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 무형자산

2.10.1 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한금액으로 인식하며, 이를 제외한 무형자산은 아래에 제시된 개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

2.10.2 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

2.10.3 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

2.10.4 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10.5 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다. 손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로인한 시너지효과가 예상되는 회사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은

수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손 환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 45~60일 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.

2.13 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.

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

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

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

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 구분하여 표시하지 않고 '기타유동금융부채' 또는 '기타비유동금융부채'로 분류합니다.

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

2.14 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.

2.15 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.

2.15.1 수행의무의 식별

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

2.15.2 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 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

2.15.3 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 개발과 관련하여 용역의 제공으로 인한 수익을 계약기간 동안 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.15.4 변동대가

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

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

2.15.5 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 회사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

2.15.6 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

2.15.7 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.

2.16 종업원급여

2.16.1 단기종업원급여

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

2.16.2 퇴직급여

(1) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2.16.3 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

2.17 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

2.17.1 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2.17.2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적

으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

2.17.3 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.18 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 회사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정치에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.19 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다. 또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

2.20 복합금융상품

회사는 보유자의 선택에 의해서 자본으로 전환이 가능한 전환사채 발행시 보유자의 청구에 따라 발행할 주식수가 전환가액 및 행사가액의 조정에 따라 변동될 수 있는 경우 전환권을 부채로 분류하고 발행할 주식수가 확정되는 경우 전환권을 자본으로 분류합니다.

복합금융상품의 최초인식 시 전환권이 부채로 분류되는 경우 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 복합금융상품의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 복합금융상품의 기대존속기간 동안 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.21 채무제표 승인

회사의 채무제표는 2025년 8월 14일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세 자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다. 이에 대한 사항은 주석 20을 참조하시기 바랍니다.

(2) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 이에 대한 사항은 주석 4를 참조하시기 바랍니다.

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 리스

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에

있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 지의 판단을 변경합니다.

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

(5) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 이러한 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. 주요 가정의 민감도 분석을 포함한 세부사항은 주석 14에 기술하였습니다.

(6) 주식기준보상

회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식매수선택권의 기대존속 기간, 변동성 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며, 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 부여일의 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정하기 위하여, 회사는 경영진 및 일반 종업원의 주식매수선택권 제도에는 이항모형을 사용합니다. 주식기준보상거래의 공정가치를 추정하는 데 적용된 가정 및 평가모형은 주석 23에 기술하였습니다.

4. 금융상품 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	34,718	34,718	1,864,766	1,864,766
매출채권	15,518	15,518	175,149	175,149
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,000	10,000	10,000	10,000
파생상품자산	4,838	4,838	96,341	96,341
장기매출채권	-	-	8,227	8,227
기타유동금융자산	162,077	162,077	325,734	325,734

기타비유동금융자산	24,234	24,234	37,281	37,281
금융자산 합계	251,385	251,385	2,517,498	2,517,498
금융부채				
매입채무	314,620	314,620	319,885	319,885
단기차입금	3,959,683	3,959,683	900,000	900,000
유동성장기부채	28,474	28,474	-	-
장기차입금	2,371,526	2,371,526	2,400,000	2,400,000
상환전환우선주부채	4,514,086	4,514,086	3,916,777	3,916,777
신주인수권부사채	108,704	108,704	95,850	95,850
전환사채	374,858	374,858	-	-
파생상품부채	5,954,538	5,954,538	5,566,793	5,566,793
기타유동금융부채(*1)	1,205,237	1,205,237	272,610	272,610
기타비유동금융부채	27,236	27,236	64,173	64,173
금융부채 합계	18,858,962	18,858,962	13,536,088	13,536,088

(*1) 연차미지급비용에 해당하는 금액을 당기와 전기에 각각 179,970천원 및 131,287천원을 제외하였습니다.

4.2 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수준 3	
	당기말	전기말
공정가치로 측정되는 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,000	10,000
파생상품자산	4,838	96,341
금융자산 합계	14,838	106,341
공정가치로 측정되는 금융부채		
상환전환우선주부채	4,514,086	3,916,777
신주인수권부사채	108,704	95,850
전환사채	374,858	-

파생상품부채	5,954,538	5,566,793
금융부채 합계	10,952,186	9,579,420

4.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어나지 않았습니니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

- 당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 2와 수준 3간의 이동 내역
 - 당기 중 수준 2와 수준 3간의 대체는 없습니다.

4.4 가치평가기법 및 투입변수

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산				
투자주식	10,000	3	원가법	(*)
파생상품자산	4,838	3	이항옵션모형	변동성, 할인율
당기손익-공정가치측정 금융부채				
상환전환우선주부채	4,514,086	3	이항옵션모형	변동성, 할인율
신주인수권부사채	108,704	3	이항옵션모형	변동성, 할인율
전환사채	374,858	3	이항옵션모형	변동성, 할인율
파생상품부채	5,954,538	3	이항옵션모형	변동성, 할인율

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

<전기말>

(단위 : 천원)

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

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

4.5 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품

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

4.6 수준 3으로 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 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 상환전환우선주부채, 신주인수권부사채, 전환사채에 대한 내재파생상품부채 및 자산이 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생상품자산(*1)	4,317	(2,703)	22,479	(21,055)
파생상품부채(*1)	21,962	(13,681)	198,065	(177,540)

(*1) 주식 관련 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 주가와 변동률 사이의 상관관계를 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간종료일 현재 금융상품 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

<금융자산>

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,000	10,000
파생상품자산	4,838	96,341
소 계	14,838	106,341
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	34,718	1,864,766
매출채권	15,518	175,149
장기매출채권	-	8,227
기타유동금융자산	162,077	325,734
기타비유동금융자산	24,234	37,281
소 계	236,547	2,411,157
합 계	251,385	2,517,498

<금융부채>

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
공정가치측정 금융부채		
상환전환우선주부채	4,514,086	3,916,777
신주인수권부사채	108,704	95,850
전환사채	374,858	-
파생상품부채	5,954,538	5,566,793
소 계	10,952,186	9,579,420
상각후원가측정 금융부채		
매입채무	314,620	319,885
단기차입금	3,959,683	900,000
유동성장기부채	28,474	-
장기차입금	2,371,526	2,400,000
기타유동금융부채(*1)	1,205,237	272,610
기타비유동금융부채	27,236	64,173
소 계	7,906,776	3,956,668
합 계	18,858,962	13,536,088

(*1) 연차미지급비용에 해당하는 금액을 당기와 전기에 각각 179,970천원 및 131,287천원을 제외하였습니다.

5.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	17,705	75,053
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	953,042	567,050
공정가치측정 금융자산		
파생상품평가손익	(91,503)	45,320
공정가치측정 금융부채		
파생상품평가손익	(244,697)	(898,485)

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	34,718	1,864,766

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

7. 매출채권

보고기간종료일 현재 매출채권의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권		
매출채권(유동)	16,275	178,765
현재가치할인차금(유동)	(758)	(3,616)
매출채권(비유동)	-	8,985
현재가치할인차금(비유동)	-	(758)
매출채권(순액)	15,517	183,376

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
국책과제예치금	19,867	-
미수금	21,796	218,972
임차보증금	120,414	106,761
소 계	162,077	325,733
비유동		
임차보증금	23,319	36,366
기타보증금	915	915
소 계	24,234	37,281
합 계	186,311	363,014

9. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	105,000	134,485
선급비용	27,527	18,827
반품회수권	12,674	9,294
합 계	145,201	162,606

10. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	소재지	당기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액
뉴엔에이아이(주)(*1)	한국	51.00	25,500	25,500

(*1) 당기 중 뉴엔에이아이(주)의 지분 51%를 취득하여 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
뉴엔에이아이(주)	48,787	-	48,787	-	(1,213)	(1,213)

(3) 당기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	기말
뉴엔에이아이(주)	-	25,500	25,500

11. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 구성은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	446,018	-	446,018
상품	2,694	-	2,694
재공품	483,007	(31,222)	451,785
합 계	931,719	(31,222)	900,497

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	540,644	-	540,644
재공품	729,216	-	729,216
합 계	1,269,860	-	1,269,860

(2) 당기 중 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 31,222천원을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되어 있습니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	손상차손누계액	장부금액
-----	------	-------	-------	---------	------

차량운반구	126,200	(55,626)	-	-	70,574
비품	413,878	(103,683)	(68,799)	-	241,396
금형	1,711,557	(737,733)	-	(229,748)	744,076
수선품	370,123	(105,539)	-	-	264,584
사용권자산	418,078	(237,631)	-	-	180,447
합 계	3,039,836	(1,240,212)	(68,799)	(229,748)	1,501,077

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	대체(*1)	취득	처분	정부보조금	감가상각비	자산손상(*2)	기 말
차량운반구	95,814	-	-	-	-	(25,240)	-	70,574
비품	35,876	-	298,560	-	(47,370)	(45,670)	-	241,396
금형	1,245,131	-	69,840	-	-	(341,147)	(229,748)	744,076
수선품	262,762	99,861	-	-	-	(98,040)	-	264,584
사용권자산	165,837	4,222	278,665	(7,544)	-	(260,734)	-	180,447
합 계	1,805,420	104,083	647,065	(7,544)	(47,370)	(770,831)	(229,748)	1,501,077

(*1) 당기 중 재고자산 99,861천원은 수선품으로 대체되었습니다. 또한, 임차보증금 4,222천원은 사용권자산으로 대체되었습니다.

(*2) 당기에 일부 사용하지 않은 금형에 대한 자산손상을 확인하여 반영하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	대체(*1)	취득	감가상각비	기말
차량운반구	69,942	-	48,349	(22,476)	95,814
비품	12,557	-	28,513	(5,194)	35,876
금형	936,881	-	561,700	(253,450)	1,245,131
수선품	-	270,262	-	(7,500)	262,762
사용권자산	68,749	7,776	258,001	(168,689)	165,837
합 계	1,088,129	278,038	896,563	(457,309)	1,805,420

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

(3) 당기말 현재 차량운반구에 대하여 책임보험 및 자동차종합보험에 가입하고 있으며, 국책과제와 관련하여 서울보증보험사에 보증보험을 가입하고 있습니다. 또한 메리츠화재해상보험(주)에 영업배상책임보험을 가입하고 있습니다.

13. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

보고기간종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*1)		
건물	130,278	81,469
차량운반구	50,169	84,368
합 계	180,447	165,837
리스부채		
유동리스부채	167,500	105,991
비유동리스부채	27,236	64,173
합 계	194,736	170,164

(*1) 사용권자산의 변동내역은 주석 12를 참조하시기 바랍니다.

(2) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

기초 장부금액	170,164	70,272
취득	278,665	258,001
이자비용	47,624	26,914
지급리스료	(295,349)	(185,024)
리스계약 종료 또는 해지	(6,368)	-
기말 장부금액	194,736	170,164
유동부채	167,500	105,991
비유동부채	27,236	64,173

(3) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 상각	260,734	168,689
리스부채의 이자비용	47,624	26,914
단기리스(판매비와관리비에 포함)	28,829	3,407

당기 중 리스의 총 현금유출은 295,349천원(전기 185,024천원)입니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
영업권	30,026,827	-	(13,273,434)	-	16,753,393
특허권	393,908	(107,207)	-	(5,961)	280,740
산업재산권	13,627	(6,611)	-	-	7,016
소프트웨어	31,895	(14,758)	-	(467)	16,671
기타의 무형자산	2,622,810	(1,398,832)	-	-	1,223,978
건설중인자산	27,960	-	-	(6,289)	21,670
합 계	33,117,027	(1,527,408)	(13,273,434)	(12,717)	18,303,468

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
영업권	30,026,827	-	(10,239,434)	-	19,787,393
특허권	387,652	(51,400)	-	(4,549)	331,703
산업재산권	13,627	(3,886)	-	-	9,741

소프트웨어	31,895	(8,378)	-	(1,867)	21,650
기타의 무형자산	2,622,810	(874,270)	-	-	1,748,540
건설중인자산	31,986	-	-	(8,949)	23,037
합 계	33,114,797	(937,934)	(10,239,434)	(15,365)	21,922,064

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	대체	상각	손상	기말
영업권	19,787,393	-	-	-	(3,034,000)	16,753,393
특허권	331,703	1,533	2,062	(54,559)	-	280,739
산업재산권	9,741	-	-	(2,725)	-	7,016
소프트웨어	21,650	-	-	(4,979)	-	16,671
기타의 무형자산	1,748,540	-	-	(524,562)	-	1,223,978
건설중인자산	23,037	696	(2,062)	-	-	21,671
합 계	21,922,064	2,229	-	(586,826)	(3,034,000)	18,303,468

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
영업권	19,787,393	-	-	19,787,393
특허권	21,989	354,306	(44,592)	331,703
산업재산권	10,325	2,141	(2,725)	9,741
소프트웨어	-	24,895	(3,245)	21,650
기타의 무형자산	2,273,102	-	(524,562)	1,748,540
건설중인자산	1,622	21,415	-	23,037
합 계	22,094,431	402,757	(575,124)	21,922,064

(3) 영업권의 손상검사

1) 당사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 현금창출단위집단을 기준으로 회수가가능액을 산출하며, 당사는 사업을 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 이러한 산출과정은회계 추정을 요구하고 있습니다.

2) 현금창출단위집단의 회수가가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 산정되었습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다.

- 현금흐름은 과거 실적, 실질적인 영업 결과, 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 추정된 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 향후 사업계획 및 시장성장률을 분

석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다

·
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위하여 사용된 할인율은 관련된 사업의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다.

3) 보고기간종료일 현재 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율	16.35 %	17.69 %
영구성장률	0 %	0 %

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

(단위 : 천원)

구 분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(2,473,915)	2,868,710
영구성장률의 변동	2,182,627	(1,104,275)

5) 주요 가정을 통한 해당 사용가치는 경영진의 사업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 사용가치가 장부금액을 미달하여 손상을 인식하였습니다. 주요 가정치의 불리한 변동은 추가 손상차손의 인식을 초래할 수 있습니다.

6) 당기와 전기 중 영업권 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	10,239,434	10,239,434
손상차손	3,034,000	-
기말	13,273,434	10,239,434

15. 매입채무와 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	314,620	319,885
기타유동금융부채		
미지급금	974,530	159,194
미지급비용	243,177	138,712
리스부채(유동)	167,500	105,991
소 계	1,385,207	403,897
기타비유동금융부채		
리스부채(비유동)	27,236	64,173
소 계	27,236	64,173
합 계	1,727,063	787,955

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	41,238	17,602
선수금	-	300
계약부채	180,592	-
환불부채	16,984	12,998
소 계	238,814	30,900
기타비유동부채		
판매보증충당부채	26,562	10,743
소 계	26,562	10,743
합 계	265,376	41,643

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
중소기업은행(*1)	중소기업대출	5.66%	500,000	500,000
중소기업은행(*2)	중소기업대출	5.21%	400,000	400,000
중소기업은행	중소기업대출	8.31%	218,883	-
착한로봇(주)	주임종단기차입금	4%~5.00%	420,000	-
뉴엔에이아이(주)	중속기업단기차입금	-	30,800	-
서일홍외 3인	주임종단기차입금	4%~5.00%	1,260,000	-
고형준외 5인	운영자금대출	5%~6.00%	1,130,000	-
합 계			3,959,683	900,000

(*1) 해당 차입금에 대하여 주주로부터 토지 및 건물을 담보로 제공받고 있습니다(주석 32, 33 참조).

(*2) 해당 차입금에 대하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	상환방법	당기말	전기말
중소기업은행	중소기업대출	9.50%	원금균등분할상환	800,000	800,000
중소기업은행(*1)	중소기업대출	6.56%	원금균등분할상환	1,600,000	1,600,000
소 계				2,400,000	2,400,000
유동성대체				(28,474)	-
합 계				2,371,526	2,400,000

(*1) 해당 차입금에 대하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참조).

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

(단위 : 천원)

상환연도	금 액
2025년	28,474
2026년	200,020
2027년	200,000
2028년 이후	1,971,506
합 계	2,400,000

18. 상환전환우선주부채, 신주인수권부사채, 전환사채

(1) 상환전환우선주부채

① 보고기간종료일 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상환전환우선주부채	7,959,572	7,959,572
상환할증금	6,294,809	6,294,809
전환권조정	(9,740,296)	(10,337,604)
장부가액	4,514,085	3,916,777
관련 파생금융부채	5,790,846	5,509,429
관련 파생금융자산	4,822	96,341

② 보고기간종료일 현재 각 회차별 상환전환우선주의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

인수자	발행일	만기일	구 분	당기말	전기말
엘에스일렉트릭(주)	2023-01-05	2033-01-05	액면금액	3,934,600	3,934,600
			상환할증금	3,111,669	3,111,669
			전환권조정	(4,755,108)	(5,054,819)
			소 계	2,291,161	1,991,451
중소기업은행	2023-03-09	2033-03-09	액면금액	999,986	999,986
			상환할증금	790,836	790,836
			전환권조정	(1,239,290)	(1,313,225)
			소 계	551,532	477,597
스텔리온신성장FOCUS투자조합 1호,3호	2023-03-10	2033-03-10	액면금액	3,024,986	3,024,986
			상환할증금	2,392,304	2,392,304
			전환권조정	(3,745,898)	(3,969,560)
			소 계	1,671,392	1,447,730
합 계				4,514,085	3,916,777

③ 회사가 발행한 상환전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	내 용	내 용
인수자	엘에스일렉트릭(주)	중소기업은행	스텔리온신성장FOCUS투자조합 1호,3호
액면금액	3,934,600천원	999,986천원	3,024,986천원
발행가액	3,934,600천원	999,986천원	3,024,986천원
발행일	2023년 1월 5일	2023년 3월 9일	2023년 3월 10일
존속기간	2033년 1월 5일	2033년 3월 9일	2033년 3월 10일
표면이자율	연 0%	연 0%	연 0%
보장수익률	연복리 6%	연복리 6%	연복리 6%
전환가격	주당 20,600원 (액면가액 500원)	주당 20,600원 (액면가액 500원)	주당 20,600원 (액면가액 500원)
전환시 발행할 주 식수	기명식 보통주 191,000주 (액면가액 500원)	기명식 보통주 48,543주 (액면가액 500원)	기명식 보통주 146,844주 (액면가액 500원)
전환청구기간	발행일 이후 1개월부터 존속기간 전일까지 청구가능		
조기상환청구권 (풋옵션)	발행일 이후 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지		
수의상환청구권 (콜옵션)	발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지 (최대 30% 까지 가능)		
배당기산일 (전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도말에 발행된 것으로 간주		

전환가격의 조정	<p>가. 본건 종류주식의 전환 전에 회사가 발행한 신주의 발행가액, 전환사채의 전환가액, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사가액이 그 당시 본건 종류주식의 전환가액을 하회하는 경우</p> <p>나. 본건 종류주식의 전환 전에 회사가 주식을 분할 또는 병합하는 경우</p> <p>다. 본건 종류주식의 전환 전에 회사가 무상감자를 하는 경우, 단 경영과실 등의 사유로 특정 주주에 대해서만 차등적으로 무상감자를 하는 경우에는 전환비율을 조정하지 않음</p> <p>라. 회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 우선주식의 전환가액을 하회하는 경우, 본건 종류주식의 전환가액을 회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액으로 조정</p> <p>마. 회사가 타사와 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시 본건 종류주식의 전환가격을 하회하는 경우, 본건 종류주식의 전환가격을 그 평가가액의 70%로 조정</p> <p>바. 본건 종류주식의 발행 이후 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우</p>
----------	---

(2) 신주인수권부사채

① 보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
신주인수권부사채	200,000	200,000
사채상환할증금	-	-
신주인수권조정	(91,296)	(104,150)
장부금액	108,704	95,850
관련 파생금융부채	11,931	57,365

② 회사가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분		제1호 신주인수권부사채
채권	인수자	중소기업은행
	액면가액및발행가액	200,000 천원
	발행일	2023년 11월 8일
	만기일	2029년 11월 8일
	표면이자율	0%
	만기보장수익률	0%
	상환방법	만기일시상환
신주인수권	행사시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
	행사주식수	9,708주
	신주인수권 행사가격	20,600원
	신주인수권 행사가격 조정	<p>가. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사 전에 행사가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 전환사채, 신주인수권부사채 등 주식연계채권을 발행하는 경우</p> <p>나. 회사가 은행의 본건 신주인수권을 행사하기 전에 주식배당, 무상증자 등을 실시하는 경우</p> <p>다. 은행의 신주인수권행사 전에 합병, 분할, 또는 분할합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 영업의 전부 양도 등이 있는 경우</p> <p>라. 회사의 IPO 공모단가, 기업인수목적회사(SPAC)이나 상장 회사와</p>

		<p>의 합병 시 합병비율 산정을 위한 주당 평가가액, 이해관계인이 회사의 지분을 제3자에게 매각하는 경우, 매각단가(이상을 통칭하여 조정 기준단가)의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 신주인수권부사채의 행사가액을 하회하는 경우 행사가액을 조정기준단가의 70%로 조정</p> <p>마. 회사가 본 계약 직전 투자유치시 행사가액 조정과 관련된 더 유리한 조건이 있는 경우 본 건 신주인수권 행사가액에 그 조건을 적용</p> <p>바. "가" 내지 "마"목에 의한 조정 후 행사가액 중 가장 낮은 행사가액을 적용하며, 원단위 미만은 절사함.</p>
	권리행사기간	2023년 11월 9일부터 2033년 11월 8일까지

(3) 전환사채

① 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	500,000	-
사채상환할증금	305,255	-
전환권조정	(430,397)	-
장부금액	374,858	-
관련 파생금융부채	151,761	-
관련 파생금융자산	16	-

② 회사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제1회 무보증 사모 전환사채	
채권	인수자	메타세컨더리제이호사모투자 합자회사
	액면가액및발행가액	500,000 천원
	발행일	2024년9월 13일
	만기일	2029년9월 12일
	표면이자율	0%
	만기보장수익률	10%
	상환방법	만기일시상환
전환권	행사시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
	행사주식수	14,468주
	전환권 행사가액	34,557원
	전환권 행사가액 조정	<p>가. 본 건 신주인수권부사채의 신주인수권 행사 전에 행사가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 전환사채, 신주인수권부사채 등 주식연계채권을 발행하는 경우에는 행사가액을 그 하회하는 발행가격으로 조정한다.</p> <p>나. 회사가 은행의 본건 신주인수권을 행사하기 전에 주식배당, 무상증자 등을 실시하는 경우, (조정전 신주인수권행사가액 x 기발행주식</p>

	<p>수) / (기발행주식수 + 신발행주식수)의 산식에 따라 신주인수권 행사 가액을 하향조정한다.</p> <p>다. 은행의 신주인수권행사 전에 합병, 분할, 또는 분할합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 영업의 전부 양도 등이 있는 경우, 신주인수권 행사가액은 당해 조정사유 발생 직전에 신주인수권이 행사되어 전액 주식으로 인수한 후, 당해 조정사유 발생 이후에 은행이 가질 수 있는 주식수와 동일한 수량이 될 수 있도록 신주인수권 행사가액을 조정한다.</p> <p>라. 회사의 IPO 공모단가, 기업인수목적회사(SPAC)이나 상장 회사와의 합병 시 합병비율 산정을 위한 주당 평가가액, 이해관계인이 회사의 지분을 제3자에게 매각하는 경우 매각단가(이상을 통칭하여 조정 기준단가)의 [70]%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 신주인수권부사채의 행사가액을 하회하는 경우 행사가액은 조정한다.</p> <p>마. 회사가 본 계약 직전 투자유치시 행사가액 조정과 관련된 더 유리한 조건이 있는 경우 본 건 신주인수권 행사가액에 그 조건을 적용한다.</p> <p>바. "가" 내지 "마" 목에 의한 조정 후 행사가액 중 가장 낮은 행사가액을 적용하며, 원단위 미만은 절사한다.</p>
권리행사기간	2025년 09월 13일부터 2029년 09월 11일까지

(4) 행사가격 조정조건이 있는 금융부채 평가손익

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융부채		
조기상환권	4,349,850	2,620,815
전환권대가	1,592,758	2,888,614
신주인수권대가	11,931	57,365
합 계	5,954,539	5,566,793

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(13,685,548)	(9,478,824)
평가손익	(244,697)	(898,485)
평가손익 제외 법인세비용차감전순손실	(13,440,851)	(8,580,339)

19. 퇴직급여

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제조경비	13,975	1,136
판매비와관리비	226,641	96,182
경상연구개발비	188,134	72,183
합 계	428,750	169,501

20. 법인세수익 및 이연법인세

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세납부액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(160,877)	(489,378)
자본에 반영된 법인세수익	-	-
법인세수익	(160,877)	(489,378)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(13,685,548)	(9,478,824)
법인세율로 계산된 법인세비용	-	-
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	281	(52,767)
- 세무상 과세되지 않는 비용	(161,158)	(436,611)
법인세수익	(160,877)	(489,378)
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실의 발생으로 계산하지 아니합니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과(*)	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
자기주식처분손실	(10,909)	-	(10,909)	-	-	-

(*) 이연법인세효과에 따른 법인세비용 외에 과세소득에 의한 법인세비용이 발생하지 않아 계산하지 아니합니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
차감할 일시적차이					
리스부채(비유동)	64,173	(36,937)	27,236	13,412	5,692
현재가치할인차금(장기매출채권)	4,374	(3,616)	758	914	158
현재가치할인차금(임차보증금_유동)	3,239	(359)	2,880	677	602
현재가치할인차금(임차보증금_비유동)	1,298	(247)	1,051	271	220
리스부채(유동)	105,991	61,509	167,500	22,152	35,008
미지급비용(연차)	131,287	48,683	179,970	27,439	37,614
주식매수선택권	3,888,240	134,714	4,022,954	812,642	840,797
국고보조금(비품)	35,960	32,839	68,799	7,516	14,379
국고보조금(소프트웨어)	1,867	(1,400)	467	390	98
국고보조금(특허권)	13,498	(1,248)	12,250	2,821	2,560
감가상각누계액(사용권자산)	163,091	74,540	237,631	34,086	49,665
재고자산	-	31,222	31,222	-	6,525

사채상환할증금(전환사채)	-	305,255	305,255	-	63,798
환불부채	12,998	3,986	16,984	2,717	3,550
판매보증충당부채	10,743	15,819	26,562	2,245	5,551
파생상품부채(신주인수권부사채)	57,365	(45,433)	11,931	11,989	2,494
파생상품부채(전환사채)	-	151,761	151,761	-	31,718
소 계	4,494,124	771,088	5,265,211	939,271	1,100,429
가산할 일시적차이					
사용권자산	(328,928)	(89,150)	(418,078)	(68,746)	(87,378)
장기매출채권	(23,361)	14,376	(8,985)	(4,882)	(1,878)
무형자산(고객관계)	(1,748,540)	524,562	(1,223,978)	(365,445)	(255,811)
연구개발출연금(비품)	(35,960)	(32,839)	(68,799)	(7,516)	(14,379)
연구개발출연금(소프트웨어)	(1,867)	1,400	(467)	(390)	(98)
연구개발출연금(특허권)	(13,498)	1,248	(12,250)	(2,821)	(2,560)
반품회수권	(9,294)	(3,380)	(12,674)	(1,942)	(2,649)
파생상품자산(전환사채)	-	(16)	(16)	-	(3)
신주인수권조정	(104,150)	12,854	(91,296)	(21,767)	(19,081)
전환권조정	-	(430,397)	(430,397)	-	(89,953)
소 계	(2,265,598)	(1,343)	(2,266,940)	(473,510)	(473,790)
합 계	2,228,526	769,745	2,998,271	465,761	626,639

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
차감할 일시적차이					
리스부채(비유동)	37,944	26,229	64,173	7,930	13,412
현재가치할인차금(장기매출채권)	-	4,374	4,374	-	914
현재가치할인차금(임차보증금_유동)	-	3,239	3,239	-	677
현재가치할인차금(임차보증금_비유동)	8	1,291	1,298	2	271
리스부채(유동)	32,329	73,662	105,991	6,757	22,152
미지급비용	79,765	51,522	131,287	16,671	27,439
주식매입선택권	2,078,808	1,809,433	3,888,240	434,471	812,642
국고보조금(비품)	50,651	(14,691)	35,960	10,586	7,516
국고보조금(소프트웨어)	3,267	(1,400)	1,867	683	390
국고보조금(특허권)	14,251	(753)	13,498	2,979	2,821
감가상각누계액(사용권자산)	108,052	55,039	163,091	22,583	34,086
환불부채	-	12,998	12,998	-	2,717
판매보증충당부채	-	10,743	10,743	-	2,245
파생상품부채(신주인수권부사채)	-	57,365	57,365	-	11,989
소 계	2,405,074	2,089,049	4,494,124	502,661	939,272
가산할 일시적차이					
사용권자산	(176,801)	(152,127)	(328,928)	(36,951)	(68,746)
장기매출채권	-	(23,361)	(23,361)	-	(4,882)

무형자산(고객관계)	(2,273,102)	524,562	(1,748,540)	(475,078)	(365,445)
연구개발출연금(비품)	(50,651)	14,691	(35,960)	(10,586)	(7,516)
연구개발출연금(소프트웨어)	(3,267)	1,400	(1,867)	(683)	(390)
연구개발출연금(특허권)	(14,251)	753	(13,498)	(2,979)	(2,821)
반품회수권	-	(9,294)	(9,294)	-	(1,942)
신주인수권조정	-	(104,150)	(104,150)	-	(21,767)
소 계	(2,518,072)	252,475	(2,265,598)	(526,277)	(473,510)
합 계	(112,998)	2,341,524	2,228,526	(23,617)	465,762

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	미인식 사유
상환전환우선주부채	4,514,086	3,916,777	미래 과세소득의 불확실
파생상품부채(우선주)	5,786,024	5,413,088	
미사용결손금(*)	17,900,796	10,320,207	
이월세액공제(*)	1,250,027	688,633	

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

(단위 : 천원)

구 분	만료시기	당기말	전기말
미사용결손금	2035년 말	149,805	149,805
	2036년 말	943,894	943,894
	2037년 말	3,921,189	3,921,189
	2038년 말	5,305,319	5,305,319
	2039년 말	7,580,590	-
	소 계	17,900,797	10,320,207
이월세액공제	2031년 말	37,921	37,921
	2032년 말	183,870	183,870
	2033년 말	466,842	466,842
	2034년 말	561,394	-
	소 계	1,250,027	688,633

21. 자본금과 기타불입자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

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

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

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	30,101,125	30,101,125
기타자본잉여금	1,387,546	1,387,546
자기주식처분이익	197,450	208,359
합 계	31,686,121	31,697,030

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	자본금	주식발행 초과금	기타 자본잉여금	자기주식 처분이익	합 계
기초	1,780,033	30,101,125	1,387,546	208,359	33,477,063
자기주식 처분	-	-	-	(10,909)	(10,909)
기말	1,780,033	30,101,125	1,387,546	197,450	33,466,154

<전기>

(단위 : 천원)

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

22. 자본조정

(1) 보고기간종료일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	5,671,337	4,250,738
자기주식	(961,067)	(1,082,456)
합 계	4,710,270	3,168,282

(2) 당기와 전기 중 자본조정 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	주식매수선택권	자기주식	합 계
기초	4,250,738	(1,082,457)	3,168,281

자기주식 처분	-	121,389	121,389
주식보상비용	1,420,599	-	1,420,599
기말	5,671,337	(961,068)	4,710,269

<전기>

(단위 : 천원)

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

(3) 당사는 당기말 및 전기말 현재 각각 110,037주 및 123,937주의 자기주식을 보유하고 있으며, 추후 매각 또는 소각할 예정입니다. 한편, 회사는 회사의 주주인 착한로봇(주)와 당기말 현재 보유 중인 자기주식 101,092주와 관련하여 착한로봇(주) 또는 착한로봇(주)가 지정하는 자에게 자기주식을 매도해야 하는 약정이 체결되어 있습니다. 2025년 3월 24일 당사의 주주인 착한로봇(주)가 지정한 특수관계인이 아닌 제3자에게 자기주식 34,000주를 매도하였습니다(주석 35 참조).

23. 주식보상비용

(1) 당사는 주주총회 결의에 따라 임직원 및 외부전문가와 주식기준보상약정을 체결하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	제1차	제2-1차	제2-2차	제3차	제4차	제5차	제6차
부여일	2020-10-14	2021-04-01	2021-04-01	2021-05-14	2021-11-24	2022-11-11	2024-03-29
가득요건	임직원 : 2년 근무	임직원 : 2년 5개월 근무	임직원 : 4년 5개월 근무	임직원 : 2년근무	임직원 : 2년근무, 외부전문가 : 계약기 간(2년이상)	임직원 : 2년근무, 외부전문가 : 계약기 간(2년이상)	임직원 : 2년근무, 외부전문가 : 계약기 간(2년이상), 개발원 료조건시 즉시
선택권 취득조건	가득요건 충족시 100% 취득	가득요건 충족시 100% 취득	가득요건 충족시 100% 취득	가득요건 충족시 100% 취득	가득요건 충족시 100% 취득	가득요건 충족시 100% 취득	가득요건 충족시 100% 취득
발행할 주식	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주
최초 부여수량(*1)	30,480	54,962	54,940	66,040	127,000	218,800	106,000
최초 행사가격(*1)	500	500	500	500	500	500	500
보고기간말 부여수량	30,480	27,481	27,470	62,230	118,745	188,700	86,000
보고기간말 행사가격	500	500	500	500	500	500	500
부여방법	보통주 신주교부	보통주 신주교부	보통주 신주교부	보통주 신주교부	보통주 신주교부	보통주 신주교부	보통주 신주교부

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

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

(단위 : 원)

구 분	제1차	제2-1차	제2-2차	제3차	제4차	제5차	제6차
부여일	2020-10-14	2021-04-01	2021-04-01	2021-05-14	2021-11-24	2022-11-11	2024-03-29
가중평균 공정가치	7,029	174,003	174,003	7,040	16,086	11,820	9,469
가중평균 주가	7,500	174,471	174,471	7,500	16,500	12,200	9,891
주가변동성(*1)	32.26%	29.30%	29.30%	28.73%	23.96%	45.92%	50.68%
무위험수익률(*2)	0.63%	0.68%	0.68%	0.60%	1.31%	3.90%	3.35%

(*1) MAD(Median absolute 법을 이용하여 비경상적 변동을 제외한 직전 180 영업일의 일일 주가 변동성을 적용하였습니다(평가대상회사는 비상장회사로 동종업종 영위 상장기업 6개사의 평균변동성을 적용하였습니다).

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

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
주식보상비용(*1)	1,420,599	2,171,931

(*1) 전액 신주교부형 주식매수선택권과 관련된 비용입니다.

(4) 당기와 전기 중 주식매수선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주)

구 분	기초	부여	취소	기말
제1차	30,480	-	-	30,480
제2-1차	27,481	-	-	27,481
제2-2차	27,470	-	-	27,470
제3차	62,230	-	-	62,230
제4차	118,745	-	-	118,745
제5차	198,400	-	(9,700)	188,700
제6차	-	106,000	(20,000)	86,000
합 계	464,806	106,000	(29,700)	541,106

<전기>

(단위 : 주)

구 분	기초	부여	취소	기말
제1차	30,480	-	-	30,480
제2-1차	27,481	-	-	27,481
제2-2차	27,470	-	-	27,470
제3차	62,230	-	-	62,230
제4차	118,745	-	-	118,745
제5차	218,800	-	(20,400)	198,400
합 계	485,206	-	(20,400)	464,806

24. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(35,725,763)	(22,201,092)

(2) 당기와 전기 중 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

제 8(당) 기	2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지	제 7(전) 기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
처분예정일	2025년 08월 14일	처분확정일	2024년 03월 29일

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처리결손금		(35,725,763,226)		(22,201,092,190)
전기이월미처리결손금	(22,201,092,190)		(13,211,646,916)	
당기순손실	(13,524,671,036)		(8,989,445,274)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(35,725,763,226)		(22,201,092,190)

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	479,752	896,867
상품매출	202,139	-
용역매출	433,408	405,035
합 계	1,115,299	1,301,902
한 시점에 인식	701,891	1,301,902
기간에 걸쳐 인식(*1)	413,408	-

(*1) 인천공항다기종로봇개발공급(고객사 LGCNS) 총 사업비 19.8억 중 1차 용역 대금 선수금 594백만원에서 진행율(69.6%)을 반영하여 413백만원을 반영하였습니다.

(2) 수행의무의 식별 및 수익인식

당사는 자율주행로봇을 공급 및 설치하는 사업과 솔루션, 프로그램 등 개발용역을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 제품 판매, ② 개발용역의 공급을 각각 구별되는 수행의무로 식별합니다. 제품은 해당 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하며, 개발 용역은 통상적으로 개발이 완료되고 고객의 검수가 완료되어 최종 개발 산출물을 고객에게 인도하는 시점에 수익을 인식합니다. 다만, 개발단계별로 산출물에 대한 성과가 존재하는 경우에는 각 단계별로 개발기간에 걸쳐 진행률을 적용하여 수익을 인식합니다.

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

(단위 : 천원)

고객	당기	전기	구분
A사	183,091	-	제품매출
B사	413,408	-	용역매출
C사(*1)	2,478	756,239	제품매출
D사	-	145,000	용역매출

(*1) 당기 매출액의 10% 미만이나, 전기 매출액의 10% 이상을 차지하고 있습니다.

26. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
직원급여	2,282,677	1,623,857
상여금	18,000	11,883
잡급	21,169	41,417
퇴직급여	414,775	96,182
복리후생비	427,543	336,307
여비교통비	41,375	121,126
접대비	66,811	82,544
통신비	11,001	10,281
수도광열비	4,388	2,312
세금과공과금	87,195	47,224
감가상각비	645,687	203,859
지급임차료	28,829	3,407
보험료	32,380	16,343
차량유지비	51,764	31,439
경상연구개발비	2,341,981	2,130,179
운반비	1,767	3,447
교육훈련비	2,521	2,122
도서인쇄비	1,610	8,895
소모품비	128,013	251,761
지급수수료	610,402	602,568
광고선전비	88,167	219,655
건물관리비	62,308	44,937
무형자산상각비	586,826	572,441
주식보상비용	1,420,599	2,171,931
판매보증비	15,819	10,743
반품비용	-	3,704

잡비	-	10,923
합 계	9,393,607	8,661,487

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	260,843	614,274
제품 및 재공품 등의 변동	(42,580)	(984,477)
종업원급여	3,889,028	2,899,966
퇴직급여	428,750	169,502
복리후생비	594,642	406,206
감가상각비와 무형자산상각비	1,357,657	1,029,750
경상연구개발비	817,324	558,458
지급수수료	756,348	641,109
외주가공비	-	976,235
주식보상비용	1,420,599	2,171,931
기타	770,908	959,368
합 계	10,253,519	9,442,322

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
잡이익	1,359	10,572

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
영업권손상	3,034,000	-
유형자산손상차손	229,748	-

기부금	1,000	-
잡손실	12,367	3,815
합 계	3,277,115	3,815

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	17,705	75,053
파생상품평가이익	1,346,648	118,038
합 계	1,364,353	193,091

(2) 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	953,042	567,050
파생상품평가손실	1,682,848	971,203
외환차손	35	-
합 계	2,635,925	1,538,253

30. 주당순손익

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

(1) 기본주당순손익

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(13,524,671,036)	(8,989,445,274)
가중평균유통보통주식수	3,400,251	3,396,193
기본주당순손실	(3,978)	(2,647)

(2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위 : 주)

구 분	일자	주식수	일수	적수
기초 유통발행주식수	2024-01-01	3,520,130	366	1,288,367,580
기초 자기주식수	2024-01-01	(123,937)	366	(45,360,942)
자기주식 처분(상여)	2024-06-25	1,200	190	228,000
자기주식 처분(매각)	2024-09-24	12,700	99	1,257,300
합 계		3,410,093		1,244,491,938
일수				366
가중평균유통보통주식수				3,400,251

<전기>

(단위 : 주)

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

(3) 잠재적보통주

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

① 주식매수선택권

(단위 : 주, 원)

구분	제1차	제2-1차	제2-2차	제3차	제4차	제5차	제6차	합계
부여일	2020-10-14	2021-04-01	2021-04-01	2021-05-14	2021-11-24	2022-11-11	2024-03-29	-
가득요건	임직원 : 2년 근무	임직원 : 2년 5개월 근무	임직원 : 4년 5개월 근무	임직원 : 2년근무	임직원: 2년근무, 외부전문가: 계약기 간(2년이상)	임직원: 2년근무, 외부전문가: 계약기 간(2년이상)	임직원: 2년근무, 외부전문가: 계약 기간(2년이상), 개 발완료조건시 즉시	-
보고기간말 부여수량	30,480	27,481	27,470	62,230	118,745	188,700	86,000	541,106
행사가격	500	500	500	500	500	500	500	-

② 상환전환우선주부채

(단위 : 원, 주)

구분	인수자	발행가액(*1)	전환권 행사기간	전환가능주식수(*2)	전환가격(*2)
상환전환우선주부채	엘에스일렉트릭(주)	3,934,600,000	발행일 이후 1개월부터 존속 기간 전일까지 청구가능	191,000	20,600
	중소기업은행	999,985,800	발행일 이후 1개월부터 존속 기간 전일까지 청구가능	48,543	20,600
	스탈리온신성장 FOCUS투자조합1호 ,3호	3,024,986,400	발행일 이후 1개월부터 존속 기간 전일까지 청구가능	146,844	20,600
합계		7,959,572,200		386,387	

(*1) 당기말 현재 미전환된 상환전환우선주 권면총액입니다.

(*2) 당기말 현재 조정되지 않은 전환가격에서의 전환가능주식수입니다.

③ 신주인수권부사채

(단위 : 원, 주)

구분	인수자	발행가액(*1)	신주인수권 행사기간	신주발행가능주식수(*2)	신주인수권가격(*2)
신주인수권부사채	중소기업은행	200,000,000	발행일 익일부터 존속기간 까지 청구가능	9,708	20,600

(*1) 당기말 현재 미행사된 신주인수권부사채 권면총액입니다.

(*2) 당기말 현재 조정되지 않은 신주인수권가격에서의 신주발행가능주식수입니다.

④ 전환사채

(단위 : 원, 주)

구분	인수자	발행가액(*1)	전환권 행사기간	전환가능주식수(*2)	전환가격(*2)
전환사채	메타세컨더리제이호사 모투자 합자회사	500,000,000	발행일 이후 1년부터 존속기 간 전일까지 청구가능	14,468	34,557

(*1) 당기말 현재 미전환된 전환사채 권면총액입니다.

(*2) 당기말 현재 조정되지 않은 전환가격에서의 전환가능주식수입니다.

31. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(13,524,671)	(8,989,445)
조정항목	7,211,709	4,076,723
감가상각비	510,097	288,620
사용권자산상각비	260,734	168,689
무형자산상각비	586,826	572,441
유형자산손상차손	229,748	-
판매보증비	15,819	10,743
주식보상비용	1,420,599	2,171,931
영업권손상	3,034,000	-
반품비용	-	3,704
직원급여	10,480	-
지급수수료	-	4,819
이자비용	953,042	567,050
파생상품평가손실	1,682,848	971,203
잡손실	1,524	-
이자수익	(17,705)	(75,053)
재고자산평가손실	31,222	-
파생상품평가이익	(1,346,648)	(118,038)
법인세수익	(160,877)	(489,378)
기타	-	(8)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,726,918	(1,690,961)
매출채권의 감소(증가)	171,475	(127,982)
국채과제예치금의 증가	(19,867)	-
미수금의 감소(증가)	197,176	(160,142)
선급금의 감소(증가)	29,485	(131,755)
반품회수권의 감소	606	-
선급비용의 증가	(8,700)	(14,214)
임차보증금의 증가	-	(146,414)
재고자산의 감소(증가)	238,279	(294,581)
예수금의 증가	23,636	4,135
선수금의 증가(감소)	180,292	(3,800)
매입채무의 감소	(5,265)	(891,785)

미지급금의 증가	815,336	38,879
미지급비용의 증가	104,465	36,698
영업으로부터 창출된 현금	(4,586,044)	(6,603,683)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채의 유동성 대체	67,877	73,662
재고자산의 유형자산 대체	99,861	270,262
사용권자산의 설정 및 해지	275,343	258,001
파생상품부채 유동성대체	5,954,538	-
장기차입금 유동성 대체	28,474	-

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	증가	감소	이자비용	평가손익	기타(*1)	기 말
리스부채	170,164	(295,349)	278,665	(6,368)	47,624	-	-	194,736
단기차입금	900,000	3,059,683	-	-	-	-	-	3,959,683
장기차입금	2,400,000	-	-	-	-	-	-	2,400,000
상환전환우선주부채	3,916,777	-	-	-	597,308	-	-	4,514,086
신주인수권부사채	95,850	-	-	-	12,854	-	-	108,704
전환사채	-	500,000	-	-	17,906	-	(143,048)	374,858
파생상품부채	5,566,793	-	-	-	-	244,697	143,048	5,954,538
합 계	13,049,584	3,264,334	278,665	(6,368)	675,692	244,697	-	17,506,605

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

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

32. 우발채무와 약정사항

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

(단위 : 천원)

보증 제공자	제공받은 내용	감정(보증)금액	설정금액	보증처
(특수관계자)				
주주	토지 및 건물	2,757,651	600,000	중소기업은행
	연대보증	324,000	-	중소기업은행
(제3자)				
기술보증기금	기술부분신용보증	380,000	380,000	중소기업은행
	기술전액신용보증 (*1)	1,600,000	1,600,000	중소기업은행

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

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

(2) 당기말 현재 회사의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	내 용	한도금액	실행금액
중소기업은행(*1)	한도대출	500,000	500,000
중소기업은행(*2)	한도대출	400,000	400,000
중소기업은행	한도대출	270,000	218,883
중소기업은행	한도대출	800,000	800,000
중소기업은행(*2)	한도대출	1,600,000	1,600,000
합 계		3,570,000	3,518,883

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

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

(3) 당기말 현재 서울보증보험으로부터 1,250백만원의 지급보증 및 계약보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당사의 주주인 착한로봇(주)와 당기말 현재 보유 중인 자기주식 101,092주와 관련하여, 착한로봇(주) 또는 착한로봇(주)가 지정한 자에게 매도해야 하는 약정이 체결되어 있습니다. 2025년 3월 24일 당사의 주주인 착한로봇(주)가 지정한 특수관계인이 아닌 제3자에게 자기주식 34,000주를 매도하였습니다(주석 35 참조).

33. 특수관계자 등

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
종속기업(*1)	뉴엔에이아이(주)	-
대표이사	서일홍, 박승도	서일홍, 고동욱, 박승도
기타 특수관계자	착한로봇(주)	착한로봇(주)

(*1) 당기 중 뉴엔에이아이(주)의 지분 51%를 취득하여 종속기업에 포함하였습니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자	이자비용
대표이사	서일홍	17,542
대표이사	박승도	5,000
기타 특수관계자	착한로봇(주)	13,704
합 계		36,246

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자금거래를 제외한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자	미지급비용
대표이사	서일홍	17,227
대표이사	박승도	5,000
기타 특수관계자	착한로봇(주)	13,704
합 계		35,931

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자	기초 차입금	차입	상환	기말 차입금
대표이사	서일홍	-	1,035,000	(125,000)	910,000
대표이사	박승도	-	200,000	-	200,000
기타 특수관계자	착한로봇(주)	-	575,000	(155,000)	420,000
종속기업	뉴엔에이아이(주)	-	30,800	-	30,800
합 계		-	1,840,800	(280,000)	1,560,800

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자	기초 차입금	차입	상환	기말 차입금
대표이사	서일홍	100,000	-	(100,000)	-
기타 특수관계자	착한로봇(주)	54,673	-	(54,673)	-
기타 특수관계자	김득주	70,000	-	(70,000)	-
합 계		224,673	-	(224,673)	-

(5) 당사의 주주인 착한로봇(주)와 당기말 현재 보유 중인 자기주식 101,092주와 관련하여, 착한로봇(주) 또는 착한로봇(주)가 지정한 자에게 매도해야 하는 약정이 체결되어 있습니다. 2025년 3월 24일 당사의 주주인 착한로봇(주)가 지정한 특수관계인이 아닌 제3자에게 자기주식 34,000주를 매도하였습니다(주식 35 참조).

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

(단위 : 천원)

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

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보수 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	486,014	485,981
퇴직급여	81,002	80,997
주식보상비용	459,037	606,321
합 계	1,026,053	1,173,299

34. 위험관리

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

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

34.1 시장위험

(1) 환율변동위험

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

(2) 이자율 위험

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(63,597)	63,597	(33,000)	33,000

34.2 신용위험

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

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

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

34.3 유동성위험

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

(단위 : 천원)

구분	장부금액	잔존계약만기					
		1년 미만	1년 이상	2년 이상	3년 이상	4년 이상	5년 이상
<당기말>							
차입금	6,359,683	3,988,156	200,020	200,000	209,310	490,964	1,271,233
상환전환우선주부채	4,514,086	-	-	-	-	-	4,514,086
신주인수권부사채	108,704	-	-	-	-	108,704	-
전환사채	374,858	-	-	-	-	374,858	-
리스부채	194,736	167,500	25,016	2,220	-	-	-
매입채무	314,620	314,620	-	-	-	-	-
기타금융부채	1,412,443	1,385,207	27,236	-	-	-	-
파생상품부채	5,954,538	5,954,538	-	-	-	-	-
합계	19,233,668	11,810,022	252,272	202,220	209,310	974,526	5,785,319
<전기말>							
차입금	3,300,000	900,000	28,474	200,020	200,000	209,310	1,762,196
상환전환우선주부채	3,916,777	-	-	-	-	-	3,916,777
신주인수권부사채	95,850	-	-	-	-	-	95,850
리스부채	170,164	105,991	-	-	40,880	23,293	-
매입채무	319,885	319,885	-	-	-	-	-
기타금융부채	468,070	468,070	-	-	-	-	-
파생상품부채	5,566,793	-	5,566,793	-	-	-	-
합계	13,837,539	1,793,946	5,595,267	200,020	240,880	232,603	5,774,824

34.4 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 순부채비율, 유동성비율 등의 재무비율을 매월 모니터링 하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 당사는 부채를 자본으로 나누어 산정한 부채비율과 유동자산을 유동부채로 나누어 유동비율을 산정하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	19,304,309	13,709,019
자본(B)	2,450,660	14,444,253
부채비율(A/B)	787.72%	94.91%
유동자산(C)	1,264,050	3,808,175
유동부채(D)	16,878,985	5,667,310
유동비율(C/D)	7.49%	67.20%

35. 보고기간 후 사건

2025년 3월 24일 당사의 주주인 착한로봇(주)가 지정한 특수관계인이 아닌 제3자에게 자기 주식 34,000주를 주당 8,000원으로 272,000천원에 매도하였으며, 이로 인해 당사의 주주인 착한로봇(주)와 약정 체결된 자기주식이 67,092주으로 감소하였고, 총 자기주식수는 76,037주로 감소하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	5	5	1	-	-	-	-	-	-	8	7
투입시 간	분·반기경토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	6	188	126	630	528	64	-	-	-	-	-	890	660
	합계	8	6	188	126	630	528	64	-	-	-	-	-	890	660

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.12.16				1	일	
	주요내용	사업에 대한 이해, 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2025.01.06~08	3	일	6	명	-	명	중간감사
	2025.03.04~07	4	일	6	명	1	명	기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	성남						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0		변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회				
	수행시기	2025.01.08, 2025.03.07, 2025.03.26, 2025.07.17						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 01월 08일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면	외부감사인의 책임 및 독립성 보고, 외부감사 수행 계획 보고
2	2025년 03월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면	외부감사 수행 중 논의사항
3	2025년 03월 26일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면	외부감사 결과보고
4	2025년 07월 17일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면	외부감사 관련 공문 전달