

주식회사 스마트레이더시스템

재무제표에 대한
감사보고서

제 9(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	5
1. 재무상태표	6
2. 포괄손익계산서	7
3. 자본변동표	8
4. 현금흐름표	9
5. 주석	10
III. 내부회계관리제도 검토의견	78
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서	79
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	81
IV. 외부감사 실시내용	82

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 스마트레이더시스템

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 스마트레이더시스템(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

매출액은 회사의 핵심 재무성과 중 하나이며, 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재하는 영역으로 수익의 인식과 관련하여 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간 귀속 및 과대 계상 오류의 가능성이 존재한다고 판단하였습니다. 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식과 관련된 회사의 내부통제절차의 이해
- 매출로 인식된 거래 중 특정항목을 추출하여 발생내역과 수익인식의 적정성에 대한 증빙 검사 수행
- 보고기간말에 근접하여 발생한 매출 중 특정 항목을 추출하여 기간귀속에 대한 증빙 검사 수행
- 거래처에 대한 매출채권 외부조회절차 및 미회신 조회서에 대한 대체적 감사절차 수행

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 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 송동호입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 덕 수

2026년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

주식회사 스마트레이더시스템

제 9(당)기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 8(전)기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 스마트레이더시스템 대표이사 김용환

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

재 무 상 태 표

제 9(당)기 2025년 12월 31일 현재

제 8(전)기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 스마트레이더시스템

(단위 : 원)

과 목	제 9(당)기		제 8(전)기	
자 산				
I. 유동자산		28,282,281,176		28,154,012,019
1. 현금및현금성자산 <주석 4,5,6,7>	3,891,302,535		2,742,319,945	
2. 매출채권 <주석 4,5,6,8,32>	2,496,626,518		883,948,941	
3. 기타수취채권 <주석 5,6,8>	465,132,689		529,044,854	
4. 기타금융자산 <주석 5,6,8,9>	18,560,730,474		19,993,783,203	
5. 기타유동자산 <주석 10>	608,009,978		575,839,280	
6. 당기법인세자산	84,658,390		135,197,640	
7. 재고자산 <주석 11>	2,175,820,592		3,293,878,156	
II. 비유동자산		5,424,736,811		4,076,821,111
1. 기타수취채권 <주석 4,5,6,8>	249,806,783		19,033,735	
2. 기타금융자산 <주석 5,6,8,9,32>	2,856,155,000		2,734,995,000	
3. 종속기업 및 공동기업투자 <주석 14>	226,744,746		276,339,815	
4. 유형자산 <주석 12,17>	1,976,577,879		717,383,175	
5. 무형자산 <주석 13>	115,452,403		329,069,386	
자 산 총 계		33,707,017,987		32,230,833,130
부 채				
I. 유동부채		13,283,160,244		15,724,665,581
1. 매입채무 <주석 4,5,6>	229,161,172		153,142,419	
2. 차입금 <주석 4,5,6,15,31>	9,338,776,407		7,481,975,168	
3. 기타금융부채 <주석 4,5,6,16>	2,668,423,007		7,739,684,524	
4. 리스부채 <주석 4,5,6,17>	413,023,248		250,845,400	
5. 기타유동부채 <주석 18>	633,776,410		99,018,070	
II. 비유동부채		1,307,012,601		371,602,826
1. 리스부채 <주석 4,5,6,17>	1,003,317,274		159,000,666	
2. 기타비유동부채 <주석 18>	303,695,327		212,602,160	
부 채 총 계		14,590,172,845		16,096,268,407
자 본				
1. 자본금 <주석 1,21>	8,242,555,000		7,826,170,000	
2. 자본잉여금 <주석 21>	47,943,904,016		42,323,391,026	
3. 기타포괄손익누계액	89,334,230		89,375,316	
4. 기타자본 <주석 22>	26,780,000		114,094,840	
5. 이익잉여금(결손금) <주석 23>	(37,185,728,104)		(34,218,466,459)	
자 본 총 계		19,116,845,142		16,134,564,723
부채와 자본총계		33,707,017,987		32,230,833,130

"별첨 주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제 9(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 스마트레이더시스템

(단위 : 원)

과 목	제 9(전)기	제 8(당)기
I. 매출액 <주석 8,24,32>	9,350,422,602	4,736,694,422
II. 매출원가 <주석 11,26>	6,159,451,927	3,901,218,666
III. 매출총이익	3,190,970,675	835,475,756
판매비와관리비 <주석 12,13,25,26,32>	7,828,092,819	6,873,734,820
IV. 영업이익(손실)	(4,637,122,144)	(6,038,259,064)
기타수익 <주석 27>	6,699,984	51,281,953
기타비용 <주석 27>	36,106,224	(6,882,721)
금융수익 <주석 5,6,28,32>	5,765,661,227	1,100,150,512
금융비용 <주석 6,28>	3,378,521,808	(835,143,148)
종속기업 및 공동기업 투자손익 <주석 14>	(687,872,680)	(730,643,112)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)	(2,967,261,645)	(6,459,495,580)
법인세비용 <주석 20>	-	-
VI. 당기순이익(손실)	(2,967,261,645)	(6,459,495,580)
VII. 기타포괄손익	(41,086)	38,109,901
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		
종속기업 및 공동기업 투자지분 <주석 14>	(41,086)	38,109,901
VIII. 총포괄이익(손실)	(2,967,302,731)	(6,421,385,679)
IX. 주당이익(손실) <주석 29>		
기본주당이익(손실)	(189)	(416)
희석주당이익(손실)	(293)	(416)

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

회사명 : 주식회사 스마트레이더시스템

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	이익잉여금 (결손금)	합계
2024.01.01 (제 8기초)	7,586,670,000	41,215,761,536	51,265,415	548,198,563	(27,758,970,879)	21,642,924,635
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(6,459,495,580)	(6,459,495,580)
기타포괄손익						
종속기업기타포괄손익	-	-	38,109,901	-	-	38,109,901
소유자와의 거래						
주식선택권	239,500,000	1,107,629,490	-	(434,103,723)	-	913,025,767
2024.12.31 (제 8기말)	7,826,170,000	42,323,391,026	89,375,316	114,094,840	(34,218,466,459)	16,134,564,723
2025.01.01 (제 9기초)	7,826,170,000	42,323,391,026	89,375,316	114,094,840	(34,218,466,459)	16,134,564,723
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(2,967,261,645)	(2,967,261,645)
기타포괄손익						
종속기업기타포괄손익	-	-	(41,086)	-	-	(41,086)
소유자와의 거래						
유상증자	403,885,000	5,508,189,080	-	-	-	5,912,074,080
주식선택권	12,500,000	112,323,910	-	(87,314,840)	-	37,509,070
2025.12.31 (제 9기말)	8,242,555,000	47,943,904,016	89,334,230	26,780,000	(37,185,728,104)	19,116,845,142

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제 9(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

회사명 : 주식회사 스마트레이더시스템

(단위 : 원)

과 목	제 9(당)기		제 8(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,140,880,888)		(4,854,774,300)
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름<주석 30>	(3,555,380,325)		(5,543,433,421)	
당기순이익(손실)	(2,967,261,645)		(6,459,495,580)	
수익·비용 조정	(129,201,799)		1,397,809,519	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(458,916,881)		(481,747,360)	
2. 이자의 수취	593,415,191		888,370,915	
3. 이자의 지급	(94,257,364)		(106,770,984)	
4. 법인세의 환급(납부)	(84,658,390)		(92,940,810)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,167,379,323)		(4,479,718,873)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	20,372,336,272		35,895,362,809	
유형자산의 감소	4,000,000		66,100,000	
기타금융자산의 감소	20,160,748,452		35,679,529,809	
정부보조금의 증가	88,635,366		149,733,000	
공동기업 투자지분의 처분	58,952,454		-	
임차보증금의 감소	60,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(21,539,715,595)		(40,375,081,682)	
임차보증금의 증가	(350,000,000)		-	
기타금융자산의 증가	(20,078,710,000)		(39,507,923,261)	
종속기업 및 공동기업 투자지분의 증가	(701,126,657)		(628,390,000)	
유형자산의 증가	(387,860,466)		(120,377,938)	
무형자산의 증가	(22,018,472)		(118,390,483)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름 <주석 30>		5,471,510,083		10,650,590,675
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	6,022,356,880		10,888,747,800	
차입금의 증가	-		10,000,000,000	
유상증자	6,022,356,880		888,747,800	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(550,846,797)		(238,157,125)	
리스부채의 감소	(550,846,797)		(238,157,125)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(14,267,282)		18,871,994
V. 현금및현금성자산의 증가 (I+II+III+IV)		1,148,982,590		1,334,969,496
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,742,319,945		1,407,350,449
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,891,302,535		2,742,319,945

"별첨 주석 참조"

주석

제 9(당)기 2025년 12월 31일 현재

제 8(전)기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 스마트레이더시스템

1. 회사의 개요

주식회사 스마트레이더시스템(이하 "당사")는 2017년 10월 16일 (주)씨비클라인으로부터 분할 설립되어, 모빌리티용(자율주행용, 드론용 등) 및 비모빌리티용(산업용, 헬스케어용 등) 레이더 센서의 개발 및 제조업을 영위하고 있으며, 당사의 소재지는 경기도 성남시 분당구 성남대로입니다.

당사는 2023년 08월 22일 코스닥시장에 상장하였으며, 설립 이후 수차례의 유상증자 등을 거쳐 당기말 현재 보통주자본금은 8,242,555천원으로 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	보통주주식수(주)	지분율(%)
김용환 대표이사	1,172,789	7.11%
김동홍	1,039,500	6.31%
김용재	884,572	5.37%
엘지이노텍(주)	807,770	4.90%
KF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드	757,500	4.60%
기타	11,822,979	71.72%
합 계	16,485,110	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2025년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품:공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용

- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(나) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표의 표시와 공시' 개정

기업회계기준서 제1118호는 손익계산서 내에 영업손익 등 범주별 중간합계(Subtotal)를 신설하고 영업손익을 투자, 재무 등의 범주가 아닌 잔여(Residual) 개념의 손익으로 측정하는 내용 등을 담고 있습니다. 동 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에도 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준위원회)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 사업결합

당사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별 가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

당사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 당사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 당사가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(4) 공동약정

당사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여,

약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(5) 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 지분법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리합니다.

(6) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회

계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

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

(7) 현금및현금성자산

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

(8) 금융상품

1) 금융자산

당사는 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.

다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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.

당사는 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.

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 당기손익으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채

권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(마) 인식과 제거

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

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

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

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

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

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

자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

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

(나) 제거

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

3) 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.

4) 부채와 자본의 분류

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

5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로

분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 재고자산

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

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(10) 유형자산

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

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

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

구분	내용연수	감가상각방법
건물	30년	정액법
기계장치	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

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

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

하고 있습니다.

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

(11) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산

을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
상표권과 라이선스	5~20년	정액법
소프트웨어 개발비	3~5년	정액법
계약적 고객관계	3~5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 정부보조금

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

수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관

런 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 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.

당사는 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. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스 자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(15) 충당부채

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

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

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

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

(16) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을

당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(17) 주식기준보상

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

1) 주식결제형 주식기준보상거래

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

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며

후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장 조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

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

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

(18) 수익

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

1) 수행의무의 식별

당사는 모빌리티용 및 비모빌리티용 레이더 센서를 개발 및 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 레이다 센서의 개발용역 등과 관련하여 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

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

4) 변동대가

당사는 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. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

5) 유의적인 금융요소

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

6) 거래가격의 배분

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

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여 - 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을

선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다

(20) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산

의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(21) 법인세

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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는

법인세 측정시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

(22) 주당손익

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

기본주당손익은 당사의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 당사의 보통주

에 귀속되는 금액은 당사에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당손익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 이연법인세

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

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

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

4.1.1 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
금융자산				
현금및현금성자산				
USD	416,703.05	597,927	263,238.49	386,961
매출채권				

구분	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
USD	932,923.52	1,338,652	493,824.00	716,371
기타금융자산				
USD	500,000.00	717,450	500,000.00	735,000
금융자산 합계		2,654,029		1,838,332
금융부채				
매입채무				
USD	21,087.40	30,258	-	-
미지급금				
USD	54.40	78	3,054.40	4,490
기타금융부채				
USD	38,671.23	55,489	79,857.23	117,390
금융부채 합계		85,826		121,880

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

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향	
		당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	256,820	171,645
	10% 하락시	(256,820)	(171,645)

4.1.2 신용 위험

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

(1) 위험관리

당사는 신용위험을 전사적 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의

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

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

(2) 신용보강

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

(3) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 보고기간종료일 현재 매출채권의 신용위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	소계
기대 손실률	1.35%	6.43%	36.93%	56.51%	100.00%	
매출채권 장부금액	2,465,602	68,375	-	502	312,028	2,846,507
손실충당금	33,173	4,396	-	284	312,028	349,881

<전기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	소계
기대 손실률	0.93%	5.54%	37.18%	75.42%	100.00%	
매출채권 장부금액	662,041	-	363,045	-	27,200	1,052,286
손실충당금	6,157	-	134,980	-	27,200	168,337

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

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

4.1.3 유동성 위험

당사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

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

(1) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 당사의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 비파생 금융부채

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

(단위: 천원)

당기말	장부금액	계약상현금흐름	1년이하	1년~5년	5년 초과
매입채무	229,161	229,161	229,161	-	-
기타지급채무	559,423	559,423	559,423	-	-
차입금	2,700,000	2,741,010	2,741,010	-	-
전환사채(주1)	6,638,776	10,000,000	10,000,000	-	-
리스부채	1,416,341	1,504,657	454,621	1,050,036	-
합 계	11,543,701	15,034,251	13,984,216	1,050,036	-

(주1) 계약상 조기상환청구 가능시점을 만기로 분류하고, 현금흐름 총액을 기재하였습니다.

(단위: 천원)

전기말	장부금액	계약상현금흐름	1년이하	1년~5년	5년 초과
매입채무	153,142	153,142	153,142	-	-
기타지급채무	631,814	631,814	631,814	-	-
차입금	2,700,000	2,744,208	2,744,208	-	-
전환사채	4,781,975	10,000,000	-	10,000,000	-
리스부채	409,846	415,909	247,090	168,819	-
합 계	8,676,778	13,945,074	3,776,255	10,168,819	-

4.1.4 이자율 위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	2,700,000	2,700,000

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	27,000	(27,000)	27,000	(27,000)

4.2. 자본 위험 관리

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총 차입금(주1)	9,338,776	7,481,975
차감 : 현금및현금성자산	3,891,303	2,742,320
순부채 (A)	5,447,474	4,739,655
자본총계 (B)	19,116,845	16,134,565
총자본 (C = A+B)	24,564,319	20,874,220
자본조달비율 (A/C)	22.2%	22.7%

(주1) 총 차입금은 단기차입금과 전환사채의 합계입니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)				
상각후원가로 측정된 자산				
현금및현금성자산	3,891,303	3,891,303	2,742,320	2,742,320
매출채권	2,496,627	2,496,627	883,949	883,949
기타수취채권(유동)	465,133	465,133	529,045	529,045
기타금융자산(유동)	18,440,000	18,440,000	18,660,748	18,660,748
기타수취채권(비유동)	249,807	249,807	19,034	19,034
기타금융자산(비유동)	717,450	717,450	735,000	735,000
소 계	26,260,319	26,260,319	23,570,096	23,570,096
당기손익-공정가치측정 자산				
기타금융자산(유동)	120,730	120,730	1,333,035	1,333,035
기타금융자산(비유동)	2,138,705	2,138,705	1,999,995	1,999,995
소 계	2,259,435	2,259,435	3,333,030	3,333,030
합 계	28,519,754	28,519,754	26,903,126	26,903,126
(금융부채)				
상각후원가로 측정된 부채				

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무	229,161	229,161	153,142	153,142
차입금	2,700,000	2,700,000	2,700,000	2,700,000
차입금(전환사채)	6,638,776	6,638,776	4,781,975	4,781,975
기타금융부채	559,423	559,423	631,814	631,814
리스부채(유동)	413,023	413,023	250,845	250,845
리스부채(비유동)	1,003,317	1,003,317	159,001	159,001
소 계	11,543,701	11,543,701	8,676,778	8,676,778
당기손익-공정가치측정 부채				
기타금융부채	2,109,000	2,109,000	7,107,870	7,107,870
소 계	2,109,000	2,109,000	7,107,870	7,107,870
합 계	13,652,701	13,652,701	15,784,648	15,784,648

5.2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 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)

당기말	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정자산					
기타금융자산(유동) - 파생상품자산	120,730	-	-	120,730	120,730
기타금융자산(비유동)	2,138,705	-	-	2,138,705	2,138,705
당기손익-공정가치측정부채					
기타금융부채 - 파생상품부채	2,109,000	-	-	2,109,000	2,109,000

(단위: 천원)

전기말	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정자산					
기타금융자산(유동) - 파생상품자산	1,333,035	-	-	1,333,035	1,333,035
기타금융자산(비유동)	1,999,995	-	-	1,999,995	1,999,995
당기손익-공정가치측정부채					
기타금융부채 - 파생상품부채	7,107,870	-	-	7,107,870	7,107,870

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하며, 보고기간 중 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 대체는 없으며, 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기타금융자산(파생상품자산)		기타금융자산(비유동)		기타금융부채(파생상품부채)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	1,333,035	-	1,999,995	-	7,107,870	-
증가	-	1,331,246	138,710	1,999,995	-	7,189,912
처분/행사	-	-	-	-	-	-
평가이익(손실)	(1,212,304)	1,788	-	-	4,998,870	(82,041)
기말	120,730	1,333,035	2,138,705	1,999,995	2,109,000	7,107,870

5.4 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	종류	공정가치	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타금융자산(파생상품자산)	전환사채	120,730	이항모형	무위험이자율	2.72%
				주가변동성	47.54%
기타금융자산(비유동)	전환상환우선주 등	2,138,705	취득원가	-	-
기타금융부채(파생상품부채)	전환사채	2,109,000	이항모형	무위험이자율	2.72%
				주가변동성	47.54%

(단위: 천원)

전기말	종류	공정가치	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타금융자산(파생상품자산)	전환사채	1,333,035	이항모형	무위험이자율	2.75%
				주가변동성	72.88%
기타금융자산(비유동)	전환상환우선주	1,999,995	취득원가	-	-
기타금융부채(파생상품부채)	전환사채	7,107,870	이항모형	무위험이자율	2.75%
				주가변동성	72.88%

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	3,891,303	2,742,320
매출채권(유동)	2,496,627	883,949
기타수취채권(유동)	465,133	529,045
기타금융자산(유동)	18,440,000	18,660,748
기타수취채권(비유동)	249,807	19,034
기타금융자산(비유동)	717,450	735,000
소 계	26,260,319	23,570,096
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
기타금융자산(유동)	120,730	1,333,035
기타금융자산(비유동)	2,138,705	1,999,995
소 계	2,259,435	3,333,030

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
합 계	28,519,754	26,903,126

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	229,161	153,142
차입금	2,700,000	2,700,000
차입금(전환사채)	6,638,776	4,781,975
기타금융부채	559,423	631,814
리스부채(유동)	413,023	250,845
리스부채(비유동)	1,003,317	159,001
소 계	11,543,701	8,676,778
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
기타금융부채	2,109,000	7,107,870
소 계	2,109,000	7,107,870
합 계	13,652,701	15,784,648

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자손익	650,188	796,554
외환손익	(48,079)	114,013
대손상각비환입(인식)	(181,543)	65,995
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	(1,212,304)	1,788
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자손익	(2,011,615)	(762,728)
외환손익	2,070	(11,642)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		

구분	당기	전기
평가손익	4,998,870	82,041
합 계	2,197,587	286,021

7. 현금및현금성자산

당사의 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금 등	1,293,375	1,355,359
외화예금	597,927	386,961
정기예금	2,000,000	1,000,000
합 계	3,891,303	2,742,320

8. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 매출채권

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	2,846,507	1,052,286
대손상각비	(349,881)	(168,337)
매출채권(순액)	2,496,627	883,949

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30~90일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 당사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

보고기간말 현재, 당사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 대손충당금

당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(168,337)	(234,333)
대손상각비	(181,543)	-
환입	-	65,995
기말	(349,881)	(168,337)

(3) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(유동)		
기타수취채권		
미수금	128,364	187,800
미수수익	137,089	111,668
임차보증금	200,000	240,000
차감 : 현재가치할인차금	(760)	(10,863)
기타보증금	440	440
기타수취채권 소계	465,133	529,045
기타금융자산		
단기금융상품	18,440,000	18,660,748
기타금융자산 소계	18,440,000	18,660,748
상각후원가(유동) 합계	18,905,133	19,189,793
(비유동)		
기타수취채권		
임차보증금	350,000	20,000
차감 : 현재가치할인차금	(100,193)	(966)
기타수취채권 소계	249,807	19,034
기타금융자산		
장기대여금	717,450	735,000
기타금융자산 소계	717,450	735,000
상각후원가(비유동) 합계	967,257	754,034

9. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 세부구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(유동)		

구분	당기말	전기말
정기예·적금	18,440,000	18,660,748
파생금융자산(전환사채)	120,730	1,333,035
소계	18,560,730	19,993,783
(비유동)		
비상장지분증권(주1)	1,999,995	1,999,995
장기대여금	717,450	735,000
기타(주2)	138,710	-
소계	2,856,155	2,734,995

(주1) 당사는 2024년 8월 19일 AI Vision 솔루션 회사인 주식회사 델타엑스의 지분 증권(전환상환우선주)을 취득하였습니다. (당기말 지분율 4.94%)

(주2) 당사는 2025년 5월 22일 AI 솔루션을 개발하는 Mara Solutions, Inc에 대해 지분 전환 조건부 투자계약 방식으로 투자를 진행하였습니다.

10. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	201,056	196,137
선급비용	191,832	194,707
기타유동자산	215,121	184,995
합 계	608,010	575,839

11. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제품	680,309	1,155,248
제품평가충당금	(253,544)	(207,448)
원재료	2,459,237	2,643,982
원재료평가충당금	(710,181)	(297,903)
합 계	2,175,821	3,293,878

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 당기 5,584,726천원 (전기: 2,890,241천원) 입니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	611,024	(253,568)	(252,665)	104,792
차량운반구	99,551	(88,419)	(10,860)	272
공구와기구	498,734	(343,593)	(40,552)	114,589
비품	627,601	(500,993)	(79,923)	46,685
시설장치	248,000	(91,067)	-	156,933
건설중인자산	-	-	-	-
사용권자산	2,273,502	(720,194)	-	1,553,308
합 계	4,358,412	(1,997,834)	(384,001)	1,976,578

(단위: 천원)

구분	전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	479,638	(196,845)	(216,050)	66,743

구분	전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
차량운반구	99,551	(72,460)	(18,526)	8,565
공구와기구	433,834	(262,489)	(54,170)	117,175
비품	620,874	(426,305)	(131,724)	62,845
시설장치	96,000	(49,667)	-	46,333
건설중인자산	-	-	-	-
사용권자산	641,503	(225,781)	-	415,722
합 계	2,371,400	(1,233,546)	(420,471)	717,383

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	66,743	8,565	117,175	62,845	46,333	-	415,722	717,383
취득	131,387	-	64,900	19,574	172,000	-	1,776,755	2,164,615
대체	-	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	(8,490)	(12,667)	-	(40,751)	(61,908)
정부보조금	(79,000)	-	(7,235)	-	-	-	-	(86,235)
감가상각비	(14,338)	(8,293)	(60,251)	(27,244)	(48,733)	-	(598,419)	(757,278)
기말 순장부금액	104,792	272	114,589	46,685	156,933	-	1,553,308	1,976,578

(단위: 천원)

전기	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	64,575	17,809	222,146	76,302	65,533	6,050	195,687	648,103
취득	34,775	-	53,400	23,363	-	-	468,571	580,109
대체	-	-	6,050	-	-	(6,050)	-	-
처분	-	-	(45,567)	-	-	-	(9,225)	(54,792)
정부보조금	(21,975)	-	(45,000)	-	-	-	-	(66,975)
감가상각비	(10,632)	(9,244)	(73,855)	(36,820)	(19,200)	-	(239,311)	(389,061)
기말 순장부금액	66,743	8,565	117,175	62,845	46,333	-	415,722	717,383

당기 감가상각비 중 640,168천원(전기: 209,007천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계	정부보조금	장부금액
특허권	99,692	(26,318)	-	(13,506)	59,868
개발비	4,590,673	(3,895,099)	(509,004)	(147,792)	38,777
산업재산권	9,668	(8,325)	-	-	1,343
소프트웨어	641,643	(562,519)	-	(63,660)	15,464
합 계	5,341,676	(4,492,261)	(509,004)	(224,959)	115,452

(단위: 천원)

구분	전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
특허권	78,144	(16,705)	-	(12,920)	48,518
개발비	4,590,673	(3,370,274)	(509,004)	(471,884)	239,511
산업재산권	9,198	(7,905)	-	-	1,293
소프트웨어	641,643	(512,423)	-	(89,472)	39,747
합 계	5,319,657	(3,907,307)	(509,004)	(574,276)	329,069

(2) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당기	특허권	개발비	산업재산권	소프트웨어	합 계
기초	48,518	239,511	1,293	39,747	329,069
취득	21,548	-	470	-	22,018
정부보조금	(2,400)	-	-	-	(2,400)
무형자산상각	(7,799)	(200,734)	(420)	(24,284)	(233,235)
기말	59,868	38,777	1,343	15,464	115,452

(단위: 천원)

전기	특허권	개발비	산업재산권	소프트웨어	합 계
기초	15,972	459,031	545	74,959	550,507
취득	36,846	-	940	83,233	121,019
정부보조금	-	-	-	(82,758)	(82,758)
무형자산상각	(4,282)	(219,520)	(192)	(35,686)	(259,681)

전기	특허권	개발비	산업재산권	소프트웨어	합 계
손상차손	(18)	-	-	-	(18)
기말	48,518	239,511	1,293	39,747	329,069

당기 무형자산상각비 233,235천원(전기 : 259,681천원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다. 또한, 당사가 당기에 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 3,539,294천원(전기: 3,339,712천원)입니다.

(3) 당기말 현재 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	개별 프로젝트명	장부금액	잔여 상각기간
개발비	77/79GHz Dual Band 만도	28,721	0.1 년
	대형버스자율주행시스템	157,848	1.0 년
	정부보조금	(147,792)	
합 계		38,777	

14. 종속기업 및 공동기업투자

14-1 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	결산월	당기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액
종속기업	SRS.AI, INC.	미국	12월	100%	2,364,480	137,462
종속기업	SRS.MOBILITY, LLC(주1)	미국	12월	100%	438,767	89,283

(주1) 2024년 8월 12일 설립된 본 회사는 당초 SRS.AI, INC.의 종속기업이었으나, 2025년 4월 16일 당사가 주식 전량을 인수함에 따라 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	결산월	전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액
종속기업	SRS.AI, INC	미국	12월	100%	2,249,360	202,041

(2) 보고기간 중 종속기업투자의 상세 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	회사명	기초	취득	지분법손익	투자지분변동	당기말
종속기업	SRS.AI, INC.	202,041	115,120	(174,049)	(5,650)	137,462
종속기업	SRS.MOBILITY, LLC	-	586,007	(501,462)	4,738	89,283

(단위: 천원)

전기	회사명	기초	취득	지분법손익	투자지분변동	전기말
종속기업	SRS.AI, INC.	340,483	540,190	(717,613)	38,981	202,041

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 순자산에서 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	회사명	순자산(A)	지분율 (B)	순자산 지분금액 (A×B)	내부거래 제거	장부금액
종속기업	SRS.AI, INC.	133,681	100%	133,681	3,780	137,462
종속기업	SRS.MOBILITY, LLC	89,283	100%	89,283	-	89,283

(단위: 천원)

전기말	회사명	순자산(A)	지분율 (B)	순자산 지분금액 (A×B)	내부거래	장부금액
종속기업	SRS.AI, INC.	192,518	100%	192,518	9,523	202,041

(4) 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	자산	부채	자본	매출액	기간손익
SRS.AI, INC.	853,674	719,993	133,681	9,732	(168,307)
SRS.MOBILITY, LLC	878,019	788,736	89,283	228,975	(543,720)

(단위: 천원)

전기말	자산	부채	자본	매출액	기간손익
SRS.AI, INC.	933,353	740,834	192,518	60,304	(727,135)

14-2 공동기업투자

(1) 보고기간말 현재 공동기업투자의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	결산월	당기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액
공동기업(주1)	SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC	미국	12월 31일	-	-	-

(주1) 공동기업 SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC는 2025년 6월 24일자로 청산되었습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	결산월	전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액
공동기업	SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC	미국	12월 31일	80.00%	88,200	74,299

(2) 보고기간 중 공동기업투자의 상세 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	회사명	기초	처분	지분법손익	투자지분변동	당기말
공동기업	SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC	74,299	(58,952)	(12,362)	(2,985)	-

(단위: 천원)

전기	회사명	기초	처분	지분법손익	투자지분변동	전기말
공동기업	SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC	-	88,200	(13,030)	(871)	74,299

(3) 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

전기말	회사명	순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액(A×B)	미실현손익 제거	장부금액
공동기업	SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC	92,874	80%	74,299	-	74,299

(4) 전기말 현재 공동기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

전기말	자산	부채	자본	매출액	기간손익
SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC	111,544	18,670	92,874	-	(16,287)

15. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	우리은행	2025.06.03	3.34	-	2,700,000
운영자금	우리은행	2026.06.03	3.60	2,700,000	-
전환사채	무보증 사모사채	2027.05.17	-	6,638,776	4,781,975
합 계				9,338,776	7,481,975

단기차입금 중 운영자금 27억원과 관련하여 신용보증기금으로부터 전액 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	종류	최장만기일	액면가액	전환권조정	합계
전환사채(주1)	무보증 사모사채	2027.05.17	10,000,000	(3,361,224)	6,638,776

<전기말>

(단위: 천원)

구분	종류	최장만기일	액면가액	전환권조정	합계
전환사채(주1)	무보증 사모사채	2027.05.17	10,000,000	(5,218,025)	4,781,975

(주1) 전환사채의 만기는 1년 이상이나 당기말로부터 1년 이내에 사채권자가 전환청구권을 행사할 수 있으므로 유동부채로 표시하였습니다.

(3) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2024년 5월 17일
만기일	2027년 5월 17일
액면가액	10,000,000,000원
발행가액	10,000,000,000원
표면이자율(%)	-
만기이자율(%)	-
전환가액	10,212원 (최초 12,765원)
전환청구기간	2025년 5월 17일 ~ 2027년 4월 17일

구분	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
전환가액조정	2024년 10월 17일부터 매 5개월마다
만기 상황	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일(2027년 5월 17일)에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환.
조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월(2026년 5월 17일)이 되는 날로부터 만기일 1개월 전(2027년 4월 17일)까지 매 3개월에 해당되는 날에 전자등록금액 전부 또는 일부를 조기상환 청구 가능
매도청구권(Call Option)에 관한 사항	본건 전환사채 발행일로부터 1년이 경과한 날(2025년 5월 17일)부터 발행 후 2년이 되는 날의 전일(2026년 5월 16일)까지 전환사채 전자등록총액의 30/100에 대하여, 발행회사 및 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도청구 가능

(4) 파생상품

파생상품자산은 당사가 발행한 전환사채의 발행회사 매도청구권(Call Option)을 별도의 파생상품자산으로 인식하여 공정가치로 평가한 자산이며, 파생상품부채는 전환권과 조기상환청구권(Put Option)을 공정가치로 평가한 부채입니다. 따라서 파생상품자산과 부채의 공정가치 평가에 다른 파생상품평가손익은 향후 현금의 유입과 유출이 발생하는 수익 및 비용에 해당하지 않습니다. 한편, 전환사채의 만기는 1년 이상이나 당기말로부터 1년 이내에 발행회사가 매도청구권을 행사할 수 있으므로 파생상품자산은 유동자산으로 표시하였고, 당기말로부터 1년 이내에 사채권자는 전환권을 행사할 수 있으므로 파생상품부채는 유동부채로 표시하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	발행/조정	이자비용	파생상품평가이익	파생상품평가손실	당기말
전환사채	4,781,975	-	1,856,801	-	-	6,638,776
파생상품부채	7,107,870	-	-	4,998,870	-	2,109,000
파생상품자산	1,333,035	-	-	-	1,212,304	120,730

(단위: 천원)

전기	기초	발행/조정	이자비용	파생상품평가이익	파생상품평가손실	전기말
전환사채	-	4,141,335	640,640	-	-	4,781,975
파생상품부채	-	7,189,912	-	82,041	-	7,107,870
파생상품자산	-	1,331,246	-	1,788	-	1,333,035

(6) 당기 및 전기 손익에는 전환사채의 공정가치 변동에 따른 평가손익이 포함되어

있으며, 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전이익(손실)	(2,967,262)	(6,459,496)
평가이익(손실) (주1)	4,998,870	82,041
평가손익 제외 법인세비용차감전이익(손실)	(7,966,132)	(6,541,537)

(주1) 전환사채 중 파생상품부채로 분류된 전환권의 공정가치 변동에 따른 평가손익만을 포함하였습니다.

16. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
미지급금	135,705	241,029
미지급비용	423,718	390,786
파생상품부채(주1)	2,109,000	7,107,870
소 계	2,668,423	7,739,685

(주1) 전환사채 중 파생상품부채로 분류된 전환권을 포함하였습니다.

17. 리스

(1) 리스와 관련하여 보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,446,450	246,014

구분	당기말	전기말
차량운반구	106,857	169,708
합 계	1,553,308	415,722

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	413,023	250,845
비유동	1,003,317	159,001
합 계	1,416,341	409,846

당기 중 증가된 사용권자산은 1,776,755천원(전기: 468,571천원)입니다.

(2) 리스와 관련하여 보고기간의 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	548,214	193,629
차량운반구	45,107	45,682
합 계	593,321	239,311
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	57,571	16,323
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,055	9,829

당기 중 리스의 총 현금유출은 551,902천원(전기: 247,987천원)입니다.

18. 기타유동(비유동)부채

(1) 기타유동(비유동)부채 구성내역

보고기간말 현재 기타유동(비유동)부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
선수금(계약부채) (주1)	583,800	49,000
예수금	49,976	50,018
소 계	633,776	99,018
비유동		
장기종업원급여부채	187,611	212,602
복구충당부채	116,084	-
소 계	303,695	212,602

(주1) 기초 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 49,000천원 입니다.

(2) 복구충당부채

보고기간 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
설정	113,098	-
이자비용	2,986	-
환입	-	-
기말	116,084	-
유동	-	-
비유동	116,084	-

19. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 394,331천원(전기: 462,923천원)입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 보고기간 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채) 해당금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초금액	증감	기말금액
[일시적 차이]			
정부보조금(기계장치)	21,389	6,404	27,793
정부보조금(차량운반구)	1,834	(639)	1,195
정부보조금(공구와기구)	5,363	(902)	4,461
정부보조금(비품)	13,041	(4,249)	8,792
정부보조금(특허권)	1,279	207	1,486
정부보조금(개발비)	46,717	(30,459)	16,257
정부보조금(소프트웨어)	8,858	(1,855)	7,003
외화환산손익	(10,135)	15,196	5,061
일시상각충당금	(98,480)	31,494	(66,986)
대손충당금	33,093	2,121	35,215
지분법평가손실	212,909	99,323	312,232
파생상품부채	703,679	(471,689)	231,990
파생상품자산	(131,970)	118,690	(13,280)
사용권자산	(41,157)	(129,707)	(170,864)
전환권조정	(516,584)	146,850	(369,735)
임차보증금(현재가치할인차금)	1,171	9,934	11,105
리스부채	40,575	115,223	155,797

당기	기초금액	증감	기말금액
지분법자본변동	(8,848)	(979)	(9,827)
재고자산	50,030	55,980	106,010
연차충당부채	21,923	1,502	23,425
복구충당부채	-	12,769	12,769
장기종업원급여부채	21,048	(410)	20,637
소 계	375,733	(25,198)	350,535
[이월공제 등]			
이월결손금	2,692,670	691,738	3,384,408
이월세액공제	4,248,342	857,115	5,105,457
소 계	6,941,011	1,548,854	8,489,865
합 계	7,316,744	1,523,656	8,840,400

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 가장 낮은 구간의 세율을 적용하고 있습니다.

(주2) 미래의 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이와 이월결손금 등을 충분히 초과할 수준으로 발생될 가능성을 고려하여 회사는 보고기간말 현재 이연법인세자산을 인식하지 않고 있습니다.

(단위: 천원)

전기	기초금액	증감	기말금액
[일시적 차이]			
정부보조금(기계장치)	22,816	(1,427)	21,389
정부보조금(차량운반구)	2,593	(759)	1,834
정부보조금(공구와기구)	2,576	2,787	5,363
정부보조금(비품)	18,169	(5,128)	13,041
정부보조금(특허권)	1,444	(165)	1,279
정부보조금(개발비)	83,583	(36,867)	46,717
정부보조금(소프트웨어)	2,674	6,184	8,858
외화환산손익	(93)	(10,042)	(10,135)
일시상각충당금	(133,855)	35,375	(98,480)
정부보조금	68	(68)	-

전기	기초금액	증감	기말금액
대손충당금	22,077	11,016	33,093
지분법평가손실	140,575	72,334	212,909
무형자산상각비	3,322	(3,322)	-
파생상품평가손익	-	571,709	571,709
사용권자산	(19,373)	(21,783)	(41,157)
전환권조정	-	(516,584)	(516,584)
임차보증금(현재가치할인차금)	334	837	1,171
리스부채	19,192	21,383	40,575
지분법자본변동	(5,075)	(3,773)	(8,848)
재고자산	24,088	25,942	50,030
연차충당부채	18,758	3,164	21,923
장기종업원급여부채	17,218	3,830	21,048
소 계	221,092	154,641	375,733
[이월공제 등]			
이월결손금	1,886,849	805,820	2,692,670
이월세액공제	2,640,674	1,607,668	4,248,342
소 계	4,527,523	2,413,488	6,941,011
합 계	4,748,615	2,568,129	7,316,744

(3) 미사용이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
2027년	305,157	305,157
2028년	1,194,936	1,194,936
2029년	1,411,029	1,411,029
2035년	1,829,727	1,829,727
2036년	3,730,683	3,730,683
2037년	4,441,511	4,441,511
2038년	6,184,990	6,184,990
2039년	8,100,649	8,100,649
2040년	3,568,663	-

구분	당기	전기
합 계	30,767,345	27,198,682

(4) 미사용이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
2027년	13,949	13,949
2028년	152,092	152,092
2029년	355,766	355,766
2030년	601,696	601,696
2031년	773,781	773,781
2032년	652,743	652,743
2033년	862,507	862,507
2034년	835,809	835,809
2035년	857,115	-
합 계	5,105,457	4,248,342

21. 자본금과 주식발행초과금

당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 16,485,110주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(1) 당기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금	합계
당기초	15,652,340	7,826,170	42,323,391	50,149,561
유상증자	807,770	403,885	5,508,189	5,912,074
주식선택권의 행사	25,000	12,500	112,324	124,824
당기말	16,485,110	8,242,555	47,943,904	56,186,459

(2) 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금	합계
전기초	15,173,340	7,586,670	41,215,762	48,802,432
주식선택권의 행사	479,000	239,500	1,107,629	1,347,129
전기말	15,652,340	7,826,170	42,323,391	50,149,561

22. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	26,780	114,095

(2) 주식기준보상

1) 당기말 현재 당사는 주주총회 결의에 따라 다음과 같이 주식선택권 보상약정을 보유하고 있습니다.

구분	세부내역
권리부여일	2023년 10월 26일
부여방법	신주교부형
발행할 주식의 종류	보통주
잔여주식수(*1)	20,000주
행사가능기간	2025.10.26 ~ 2028.10.25
가득조건	용역제공기간 2년

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

구분	세부내역
권리부여일	2023년 10월 26일
행사가격(*1)	15,374원 (주1)
무위험이자율	4.17%
기대행사기간	3.5년
주식가치변동성	28.90%

(주1) 부여일 이후 전환사채의 발행으로 행사가격이 15,374원으로 조정되었습니다.

3) 보고기간 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 당기 11,011천원과 전기 24,278천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

23. 결손금

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(37,185,728)	(34,218,466)

(2) 결손금처리계산서

제9(당기)	2025년 1월 1일	부터	제8(전기)	2024년 1월 1일	부터
	2025년 12월 31일	까지		2024년 12월 31일	까지
처리에정일	2026년 3월 27일		처리확정일	2025년 3월 26일	

주식회사 스마트레이더시스템

(단위: 천원)

과목	당기말		전기말	
미처리결손금		(37,185,728)		(34,218,466)
전기이월 미처리결손금	(34,218,466)		(27,758,971)	
당기순이익(손실)	(2,967,262)		(6,459,495)	
결손금 처분액		-		-

과목	당기말		전기말	
차기이월 미처리결손금		(37,185,728)		(34,218,466)

24. 수익

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	9,350,423	4,736,694
총 수익	9,350,423	4,736,694

(2) 당사의 수익은 고객의 소재지에 따라 국내매출과 해외매출로 구분하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	5,386,233	2,757,762
해외매출	3,964,189	1,978,932
합 계	9,350,423	4,736,694

(3) 보고기간 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A사	2,008,182	697,694
B사	1,947,736	362,970
C사	1,593,731	449,789
D사	1,126,297	302,775
E사	-	557,237
F사	-	553,442

25. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,115,078	1,346,575
퇴직급여	94,909	116,605
복리후생비	101,949	161,743
감가상각비	640,168	209,007
연구개발비	3,539,294	3,339,712
지급수수료	705,774	666,565
무형자산상각비	233,235	259,681
주식보상비	11,011	24,278
대손상각비(환입)	181,543	(65,995)
기타	1,205,132	815,564
합 계	7,828,093	6,873,735

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품의 변동	474,939	(397,000)
원재료 및 소모품사용	3,350,334	1,835,900
종업원 급여	2,129,844	2,660,544
복리후생비	113,927	183,237
감가상각 및 무형자산상각	990,513	648,742
연구개발비	3,539,294	3,339,712
주식보상비	11,011	24,278
외주가공비	574,759	278,020
외주용역비	51,862	167,468
지급수수료	838,694	730,527

구분	당기	전기
기타	1,912,369	1,303,525
합 계	13,987,545	10,774,953

27. 기타수익과 기타비용

27.1 기타수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	284	20,533
잡이익	6,416	30,749
합 계	6,700	51,282

27.2 기타비용

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	25,818	-
투자자산처분손실	3,856	-
기부금	5,000	5,000
잡손실	1,433	1,883
합 계	36,106	6,883

28. 금융수익과 금융비용

28.1 금융수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	650,188	796,554
외환차익	114,231	105,754
외화환산이익	2,372	114,013
파생상품평가이익	4,998,870	83,830
합 계	5,765,661	1,100,151

28.2 금융비용

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,011,615	762,728
외환차손	106,222	60,773
외화환산손실	48,381	11,642
파생상품평가손실	1,212,304	-
합 계	3,378,522	835,143

29. 주당손익

기본주당손익은 당사의 보통주당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하고 있습니다.

(1) 보통주당이익(손실)

1) 기본주당손익 산정내역

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(2,967,261,645)	(6,459,495,580)
가중평균유통보통주식수	15,739,852	15,524,417
기본주당이익(손실)	(189)	(416)

2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위 : 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	15,652,340	15,173,340
유상증자	66,211	-
주식선택권 행사	21,301	351,077
가중평균유통보통주식수	15,739,852	15,524,417

(2) 희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 전환권 및 주식선택권이 있으며 전환권 및 주식선택권으로 인한 주식수는 동 권리에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 권리가 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하며, 희석주당 이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(2,967,261,645)	(6,459,495,580)
조정내역:		
전환사채 이자비용	1,856,801,239	640,640,390
전환사채 파생상품평가이익(손실)	3,786,566,168	83,829,642
보통주 희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	(4,897,026,574)	(5,902,684,832)
발행된 가중평균유통주식수	15,739,852	15,524,417

구분	당기	전기
조정내역:		
전환사채 발행	979,240	527,335
보통주 희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통 보통주식수	16,719,092	16,051,752
보통주 희석주당이익(손실)	(293)	(368)

30. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,967,262)	(6,459,496)
조정:		
대손상각비(환입)	181,543	(65,995)
감가상각비	757,278	389,061
무형자산상각비	233,235	259,681
유형자산처분손실	25,818	-
투자자산처분손실	3,856	-
유형자산처분이익	(284)	(20,533)
재고자산평가손실	458,374	262,037
비현금 종업원급여 - 주식기준보상	(72,774)	24,278
비현금 종업원급여 - 장기종업원급여	(24,991)	38,665
지분법손실	687,873	730,643
파생금융상품의 공정가치평가손실(이익)	(3,786,566)	(83,830)
이자비용	2,011,615	762,728
이자수익	(650,188)	(796,554)
영업활동에서 발생한 외환환산손실(이익)	46,009	(102,371)
운전자본의 변동 :		
매출채권	(1,815,402)	33,685

구분	당기	전기
기타수취채권	194,633	(112,918)
기타유동자산	(27,252)	380,437
재고자산	659,684	(309,983)
매입채무	76,732	(16,822)
기타금융부채	(82,070)	51,504
기타유동부채	534,758	(507,650)
영업으로부터 창출된 현금	(3,555,380)	(5,543,433)

(2) 보고기간 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식선택권의 행사	14,541	458,382
사용권자산의 증감	1,734,700	176,714
건설중인자산의 대체	-	6,050
리스부채의 유동성 대체	407,538	197,981

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 보고기간 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름 변동			당기말
			이자비용	리스신규계약	기타(주1)	
차입금	2,700,000	-	-	-	-	2,700,000
전환사채	4,781,975	-	1,856,801	-	-	6,638,776
리스부채	409,846	(550,847)	57,571	1,501,956	(2,186)	1,416,341

(단위 : 천원)

구분	전기초	재무현금흐름	비현금흐름 변동			전기말
			이자비용	리스신규계약	기타(주)	
차입금	2,700,000	-	-	-	-	2,700,000
전환사채	-	10,000,000	640,640	-	(5,858,665)	4,781,975
리스부채	193,856	(238,157)	16,323	440,510	(2,686)	409,846

(주1) 파생금융부채의 평가와 리스부채의 환산효과를 포함하고 있습니다.

31. 우발상황 및 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 고객 계약 등에 대한 이행책임과 관련하여 서울보증보험으로부터 88백만원(전기말: 63백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 단기차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 27억원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송 사건은 없습니다.

32. 특수관계자 등

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
종속기업	SRS.AI,INC.	SRS.AI,INC.
종속기업	SRS.MOBILITY, LLC (주1)	SRS.MOBILITY, LLC
공동기업	- (주2)	SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC
기타특수관계자	(주)델타엑스	(주)델타엑스

(주1) 당기에 당사가 주식 전량을 인수함에 따라 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 공동기업 SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC는 2025년 6월 24일자로 청산되었습니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	특수관계자명	수익		비용
		매출	이자수익	지급수수료
종속기업	SRS.AI,INC.	-	33,057	9,844
종속기업	SRS.MOBILITY,LLC	59,792	-	71,355
합 계		59,792	33,057	81,199

(단위: 천원)

전기	특수관계자명	수익	비용
		이자수익	지급수수료
종속기업	SRS.AI,INC.	10,420	48,396
종속기업	SRS.MOBILITY,LLC	-	11,876
합 계		10,420	60,272

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	특수관계자명	채권	
		장기대여금	매출채권
종속기업	SRS.AI,INC.	717,450	-
종속기업	SRS.MOBILITY,LLC	-	60,094
합 계		717,450	60,094

(단위: 천원)

전기말	특수관계자명	장기대여금
종속기업	SRS.AI,INC.	735,000

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	특수관계자명	현금출자
종속기업	SRS.AI,INC.	115,120
종속기업	SRS.MOBILITY, LLC	586,007
합 계		701,127

(단위: 천원)

전기	특수관계자명	현금출자	대여금 지급
종속기업	SRS.AI,INC.	540,190	735,000

전기	특수관계자명	현금출자	대여금 지급
공동기업	SIERRA ENERGY & MOBILITY, INC	88,200	-
합 계		628,390	735,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사를 포함하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	438,898	399,845
퇴직급여	27,157	23,425
주식기준보상	-	3,344
합 계	466,055	426,614

33. 당사의 재무제표는 2026년 3월 27일에 개최되는 주주총회에서 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 스마트레이더시스템

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 스마트레이더시스템의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 스마트레이더시스템

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 스마트레이더시스템의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 스마트레이더시스템의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호다.목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공

하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 덕 수

2026년 3월 19일

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 스마트레이더시스템 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제 4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준 제 4호 다목의 완화된 방식'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2026년 2월 9일

대 표 이 사 김 용 환 (인)

내부회계관리자 권 정 순 (인)

내부회계관리제도운영실태보고서_스마트레이더시스템(2025년)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 스마트레이더시스템			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	3	3	-	-	1	1	-	-	7	7	
투입 시간	분·반기검토	7	8	48	62	116	128	-	-	-	-	-	-	171	198
	감사	19	20	166	206	370	332	-	-	2	8	-	-	557	566
	합계	26	28	214	268	486	460	-	-	2	8	-	-	728	764

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.9.15 ~ 16			2 일	
	주요내용	회사와 사업에 대한 이해, 통제환경 및 유의적위험의 파악, 업무계획의 수립 등				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2025.7.30~7.31,8.01	3 일	4 명	2 명		반기 검토
	2025.9.24~2025.9.26	3 일	3 명	1 명		감사위험의 평가 및 통제테스트
	2026.2.11~2026.2.13	3 일	4 명	2 명	입증절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.1.9			1 일	
	실사(입회)장소	본사 참고 등				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.1.9			1 일	
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	금융자산				

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2025.9.29, 2026.2.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 09월 29일	회사 : 감사, 담당임원, 실무자 감사인 : 담당이사 및 담당회계사	대면	감사인의 책임 및 계약내용(보수) 및 독립성 감사계획
2	2026년 02월 13일	회사 : 감사, 담당임원, 실무자 감사인 : 담당이사 및 담당회계사	대면	감사수행 결과 보고