

주식회사 프리뉴의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제9기

2025년 1월 1일부터

2025년 12월 31일까지

주식회사 프리뉴

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	6
포괄손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주석 -----	12
III. 외부감사 실시내용 -----	93

信宇會計法人

ShinWoo Accounting Corporation

Certified Public Accountants

서울특별시 강남구 언주로 86길 5, 육성빌딩 10층
TEL: (02) 557-4608 FAX: (02) 557-4609

Yuksung Building 10th fl., 5, Eonju-ro 86-gil,
Gangnam-gu, Seoul. 06210. Korea

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 프리뉴

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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.

강조사항

전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 39에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 파생상품부채 5,164백만원 과소계상, 전환상환우선주부채 6,207백만원 과대계상, 이익잉여금 1,587백만원 과소계상 등에 대한 수정사항을 반영하여 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성 하였습니다.

우리는 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석39에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 전기오류수정사항이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 1) 전환사채 및 전환상환우선주 평가 및 발행 내역 검토
- 2) 기존 주주간 주식 거래 내역 검토

우리는 해당 수정과 관련하여 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였으며, 전임감사인은 해당 수정사항을 오류수정 대상으로 판단하지 아니하여, 감사보고서를 재발행하지 않았습니다.

기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석39에 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았으며 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

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

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사

韓尚佑
한 상 무

2026년 3월 23일

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

주식회사 프리뉴

제 9 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 프리뉴 대표이사 이종경

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 안산시 단원구 산단로 325

(전 화) 031-362-6200

재 무 상 태 표
 제9(당)기말 2025년 12월 31일 현재
 제8(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 프리뉴

(단위: 원)

과목	주석	제9(당)기말	제8(전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제8(전)기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자산				
I. 유동자산		14,888,841,543	14,490,518,521	6,486,856,448
현금및현금성자산	6,7	956,221,991	1,617,182,890	871,993,451
단기금융상품	6,9	-	5,825,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,9	4,915,776,379	-	-
재고자산	10	6,951,071,242	5,822,742,126	4,449,240,477
매출채권	4,6,8	954,781,048	719,666,813	1,135,561,635
기타채권	4,6,11	547,227,262	306,943,230	9,734,015
기타자산	12	529,022,141	189,579,042	19,930,000
당기법인세자산		34,741,480	9,404,420	396,870
II. 비유동자산		5,692,751,042	5,146,270,453	3,312,555,048
장기금융상품	6,9	246,716	-	531,724,449
유형자산	13	4,383,277,876	4,029,367,473	2,167,068,874
사용권자산	14	1,017,054,981	785,175,534	317,334,585
무형자산	15	3,875,557	-	67,208,934
기타자산	6,12	288,295,912	232,972,231	188,864,754
이연법인세자산	25	-	98,755,215	40,353,452
자산총계		20,581,592,585	19,636,788,974	9,799,411,496
부채				
I. 유동부채		12,488,422,644	40,074,480,005	22,267,301,973
매입채무	4,6,16	688,073,597	519,518,497	761,680,152
기타채무	4,6,21	929,458,954	842,109,089	553,890,388
단기차입금	4,6,17	500,000,000	3,800,000,000	1,910,333,360
유동성장기차입금	4,6,17	611,000,000	202,540,000	755,290,000
리스부채	4,6,14	245,424,745	160,065,375	63,784,441
충당부채	6,24	219,597,406	-	-
전환사채	4,6,19	1,589,303,723	1,332,358,405	1,116,414,342
계약부채	29	5,834,415,561	8,389,498,451	9,214,028,923
기타부채	22	116,102,133	39,647,051	25,342,470
파생상품부채	5,6,20	1,755,046,525	21,259,897,028	6,839,552,211
전환상환우선주부채	4,6,18	-	3,528,846,109	1,026,985,686
II. 비유동부채		1,833,059,999	2,387,197,851	995,759,455
기타채무	4,6,21	177,564,016	311,998,260	76,314,163
장기차입금	4,6,17	814,000,000	1,425,000,000	658,540,000
리스부채	4,6,14	609,295,431	498,334,236	215,125,778

과목	주석	제9(당)기말	제8(전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제8(전)기초 (감사받지 아니한 재무제표)
총당부채	6,24	232,200,552	151,865,355	45,779,514
부채총계		14,321,482,643	42,461,677,856	23,263,061,428
자본				
자본금	26	7,795,314,000	3,041,890,000	608,378,000
자본잉여금	26	36,064,326,854	-	1,764,342,000
기타자본구성요소	26	(69,861,369)	(644,011,023)	-
결손금	28	(37,529,669,543)	(25,222,767,859)	(15,836,369,932)
자본총계		6,260,109,942	(22,824,888,882)	(13,463,649,932)
부채및자본총계		20,581,592,585	19,636,788,974	9,799,411,496

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제9(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제8(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 프리뉴

(단위: 원)

과목	주석	제9(당)기	제8(전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 매출	29	11,301,860,007	8,032,183,814
상품매출		1,734,552,494	910,940,373
제품매출		8,810,747,881	4,855,641,773
서비스매출		756,559,632	2,265,601,668
II. 매출원가	31	9,519,290,822	6,266,215,464
상품매출원가		1,392,320,748	924,544,454
제품매출원가		7,505,229,878	4,070,390,076
용역매출원가		621,740,196	1,271,280,934
III. 매출총이익		1,782,569,185	1,765,968,350
판매관리비	30,31,37	11,380,023,749	8,993,303,342
IV. 영업손실		9,597,454,564	7,227,334,992
기타수익	32	204,292,831	434,049,356
기타비용	32	21,905,490	134,951,900
금융수익	6,33	220,613,280	81,771,358
금융비용	6,33	3,013,692,526	2,598,333,512
V. 법인세차감전순손실		12,208,146,469	9,444,799,690
VI. 법인세비용(수익)	25	98,755,215	(58,401,763)
VII. 당기순손실		12,306,901,684	9,386,397,927
VIII. 기타포괄손익		-	-
IX. 당기총포괄손실		12,306,901,684	9,386,397,927
X. 주당순손실	34		
기본 및 희석주당손실		2,014	1,543

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제9(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제8(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 프리뉴

(단위: 원)

구분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	결손금	합계
2024년 01월 01일(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)		608,378,000	1,764,342,000	-	(15,173,034,087)	(12,800,314,087)
전기오류수정	39	-	-	-	(663,335,845)	(663,335,845)
2024년 01월 01일(수정후 전기초) (감사받지 아니한 재무제표)		608,378,000	1,764,342,000	-	(15,836,369,932)	(13,463,649,932)
총포괄손실:						
당기순손실		-	-	-	(9,386,397,927)	(9,386,397,927)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
무상증자		2,433,512,000	(1,764,342,000)	(669,170,000)	-	-
주식보상비용	27	-	-	25,158,977	-	25,158,977
2024년 12월 31일(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)		3,041,890,000	-	(644,011,023)	(25,222,767,859)	(22,824,888,882)
2025년 01월 01일(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)		3,041,890,000	-	(644,011,023)	(25,222,767,859)	(22,824,888,882)
총포괄손실:						
당기순손실		-	-	-	(12,306,901,684)	(12,306,901,684)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
전환상환우선주식의 보통주전환	18	4,753,424,000	36,064,326,854	-	-	40,817,750,854
주식보상비용	27	-	-	574,149,654	-	574,149,654
2025년 12월 31일(당기말)		7,795,314,000	36,064,326,854	(69,861,369)	(37,529,669,543)	6,260,109,942

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제9(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제8(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 프리뉴

(단위: 원)

과목	제9(당)기	제8(전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(12,018,927,035)	(8,883,239,336)
1. 당기순손실	(12,306,901,684)	(9,386,397,927)
2. 손익조정	4,733,862,077	3,264,569,349
이자수익	(208,404,716)	(79,043,062)
이자비용	2,006,991,121	1,360,276,627
법인세비용(수익)	98,755,215	(58,401,763)
외화환산이익	(1,733,351)	(2,665,010)
외화환산손실	21,519,144	16,423
기대신용손실(기대손실충당금환입)	76,191,191	(30,253,964)
재고자산평가손실	498,780,075	326,778,855
감가상각비	391,789,498	232,595,608
사용권자산상각비	244,900,862	147,764,988
무형자산상각비	775,543	-
리스조건변경이익	(1,504,298)	-
파생상품평가손실	985,041,854	1,236,389,808
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(10,261,482)	-
유형자산처분이익	(2,689,000)	-
유형자산처분손실	6,172,048	-
무형자산폐기손실	-	67,208,934
종업원급여	53,388,719	38,742,928
주식보상비용	574,149,654	25,158,977
3. 영업활동 자산부채의 변동	(4,461,564,059)	(2,588,706,590)
매출채권	(312,441,426)	447,954,786
기타채권	(240,284,032)	(283,085,705)
기타자산	(339,443,099)	(169,649,042)
재고자산	(1,627,109,191)	(1,810,495,661)
매입채무	168,555,100	(242,178,078)
기타채무	148,188,991	278,973,001
기타부채	76,455,082	14,304,581
계약부채	(2,555,082,890)	(824,530,472)

과목	제9(당)기	제8(전기) (감사받지 아니한 재무제표)
총당부채	219,597,406	-
4. 법인세의 환급(납부)	(25,337,060)	(9,007,550)
5. 이자의 수취	202,210,029	61,120,722
6. 이자의 지급	(161,196,338)	(224,817,340)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	105,669,338	(7,335,620,601)
단기금융상품의 처분	10,600,000,000	3,000,000,000
단기금융상품의 취득	(4,775,000,000)	(8,825,000,000)
장기금융상품의 처분	38,553,118	831,724,449
장기금융상품의 취득	(38,799,834)	(300,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(30,151,773,154)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	25,246,258,257	-
유형자산의 취득	(751,872,949)	(1,984,679,050)
유형자산의 처분	2,690,000	-
무형자산의 취득	(4,651,100)	-
보증금의 지급	(93,735,000)	(113,146,000)
보증금의 회수	34,000,000	55,480,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	11,270,946,591	16,963,190,366
단기차입금의 차입	3,083,524,411	4,000,000,000
단기차입금의 상환	(6,383,524,411)	(2,610,333,360)
장기차입금의 차입	-	969,000,000
유동성장기차입금의 상환	(202,540,000)	(255,290,000)
전환상환우선주부채의 발행	15,000,001,731	14,999,879,376
리스부채의 감소	(226,515,140)	(140,065,650)
IV. 현금및현금성자산의 증감(1배3배)	(642,311,106)	744,330,429
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(18,649,793)	859,010
VI. 기초의 현금및현금성자산	1,617,182,890	871,993,451
VII. 기말의 현금및현금성자산	956,221,991	1,617,182,890

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제9(당기) 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일 까지

제8(전기) 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지(감사받지 아니한 재무제표)

제8(전기)초 2024년 1월 1일 현재(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 프리뉴

1. 일반사항

주식회사 프리뉴(이하 "회사")는 2017년 6월 2일 드론제작 및 판매, 드론서비스, 소프트웨어 개발 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 본사는 경기도 안산시 단원구에 위치하고 있습니다. 회사의 당기말 현재 납입자본금은 7,795,314천원으로, 주요 주주는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	주식수	지분율(%)
이종경	4,000,000	25.66
(주)엑스퍼넷	545,520	3.50
신용보증기금	588,235	3.77
비엔케이-케이앤 해양신산업 투자조합 제1호	412,540	2.65
경기 재도전 투자조합	412,540	2.65
티6국도교통혁신조합	582,310	3.74
비엔케이-현대 방산기술혁신펀드	1,024,133	6.57
한국투자증권	873,515	5.60
뉴메인 신기술투자조합 제4호	873,515	5.60
스틱 이노베이션펀드	1,455,860	9.34
티8기술혁신조합	441,794	2.83
아이비케이-와이지 K-컬처 신기술투자조합	441,794	2.83
엠브이지 뉴메인 신기술투자조합 제1호	648,064	4.16
타임폴리오 소부장 그로스 신기술투자조합 제1호	282,958	1.81
신한타임세컨더리블라인드신기술투자조합	228,191	1.46
타임폴리오 프라이아피오 신기술투자조합 제1호	136,915	0.88
한국산업은행	1,104,484	7.08
기타	1,538,260	9.87
합계	15,590,628	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

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 및 해석서

회사는 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 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

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다. 기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

회사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주식에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다.

2.3 외화환산

회사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있는 바, 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을 적용하고, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.4 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.5 금융자산

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 회사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

회사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- i) 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, ii) 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- i) 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, ii) 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나,
- 회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있습니다. 이 경우에 회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전합니다.

회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 회사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석 3(중요한 회계추정 및 가정), 주석 8(매출채권)에서 제공하고 있습니다.

회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다.

회사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 회사는 내부 또는 외부 정보가 회사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 회사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

회사의 금융부채는 매입부채와 기타미지급금 및 차입을 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

- 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.6 재고자산

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량을 계산하고 매 보고기간종료일에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

2.7 유형자산

회사는 건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
건물	30년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년
기체	5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이는 제거 시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

회사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 회사는 기후 관련 법률 및 규제가 회사의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 회사의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

2.8 무형자산

회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 보고기간 종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

회사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사의 무형자산 내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년

2.9 리스

회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다. 한편, 사용권자산도 손상의 대상이 됩니다.

회사는 리스개시일에 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는(재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

회사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한, 회사는 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

한편, 회사가 중간리스제공자인 경우 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

(1) 자산관련 보조금

회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 수익관련 보조금

회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매 보고기간말과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.12 충당부채

회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사는 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

회사는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수에 대하여 과거 경험에 근거하여 향후 부담하게 될 비용을 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2.14 주식기준보상거래

회사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다. 주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 포괄손익계산서에 가감됩니다. 용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건(또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다. 궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총 공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.

2.15 현금배당

회사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 회수시기와 관계없이 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 회사는 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재고 및 신용위험에 노출되어 있으므로 매출계약에 대하여 회사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

(1) 수익의 인식

1) 재화의 판매에 따른 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

2) 용역수익은 계약의 실질에 따라 관련 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하거나, 용역의 제공이 완료되는 시점에 인식합니다.

3) 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(2) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 회사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(3) 유의적인 금융요소

회사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(4) 보증 의무

회사는 계약에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

(5) 계약 잔액

- 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야 하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다.

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

- 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 회사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.17 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다. 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수 가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

회사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상 결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.18 주당이익

기본주당이익은 보통주와 우선주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주와 우선주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사의 경영진은 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발 부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다. 회사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리 및 정책, 민감도 분석이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간 종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생 시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권의 기대손실충당금

회사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 회사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(3) 재고자산의 평가

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

회사는 기업회계기준해석서 제2123호에 따라 법인세 처리에 불확실성 여부를 검토하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높다고 결론 내리는 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 재무제표에 반영하고 있습니다.

4. 재무위험관리

회사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

4.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 등의 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 이러한 회사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동이자부 차입금에서 비롯됩니다. 보고기간종료일 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익은 15,652천원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 회사는 해외 영업활동으로 인하여 USD와 EUR의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	719,977	-	23,890	15,247
EUR	1,821	-	1,651	-
합계	721,798	-	25,541	15,247

회사는 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동 시 환율변동이 당기손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
USD	35,999	(35,999)	432	(432)
EUR	91	(91)	83	(83)
합계	36,090	(36,090)	515	(515)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

4.2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	1,031,746	734,005
기타채권	547,227	306,943
합계	1,578,973	1,040,948

회사는 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적 및 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금및현금성자산, 장·단기예금, 장·단기대여금 등으로 구성되는 회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다.

이러한 경우 회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 회사는 기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

4.3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있으며, 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무및기타채무(*1)	1,307,153	39,219	60,839	1,407,211
리스부채	72,407	217,222	680,594	970,223
차입금	58,387	1,123,070	836,790	2,018,247
전환사채	2,353,307	-	-	2,353,307

(*1) 매입채무및기타채무는 한국채택국제회계기준 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식된 부채 등이 차감된 금액입니다.

<전기말> (단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무및기타채무(*1)	1,052,566	50,394	289,868	1,392,828
리스부채	46,744	140,231	533,957	720,932
차입금	414,012	3,725,521	1,480,073	5,619,606
전환사채	2,262,795	-	-	2,262,795
전환상환우선주부채(*2)	1,148,312	2,999,991	14,999,879	19,148,182

(*1) 매입채무및기타채무는 한국채택국제회계기준 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식된 부채 등이 차감된 금액입니다.

(*2) 회사가 발행한 전환상환우선주는 발행 이후 3년차부터 상환 청구가 가능하므로 청구가 가능한 가장 빠른 만기일에 반영하였습니다.

4.4 자본위험 관리

자본관리의 주목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

회사는 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 회사는 순부채를 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총부채	14,321,483	42,461,678
차감: 현금및현금성자산	956,222	1,617,183
순부채	13,365,261	40,844,495
자기자본	6,260,110	(22,824,889)
부채비율(*)	213.50%	-

(*) 전기말 부채비율이 부(-)의 비율로 계산하지 않았습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 측정된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	4,915,776	4,915,776	-	-
소계	4,915,776	4,915,776	-	-
상각후원가로 측정된 금융자산(*1)				
현금및현금성자산	956,222	-	1,617,183	-
단기금융상품	-	-	5,825,000	-
장기금융상품	247	-	-	-
매출채권	954,781	-	719,667	-
기타채권	547,227	-	306,943	-
소계	2,458,477	-	8,468,793	-
금융자산 합계	7,374,253	4,915,776	8,468,793	-
금융부채				
공정가치로 측정된 금융부채				
전환사채	1,589,304	1,589,304	1,332,358	1,332,358
전환상환우선주부채	-	-	3,528,846	3,528,846
파생상품부채	1,755,047	1,755,047	21,259,897	21,259,897
소계	3,344,351	3,344,351	26,121,101	26,121,101
상각후원가로 측정된 금융부채(*1)				
매입채무	688,074	-	519,518	-
기타채무(*2)	719,138	-	873,310	-
단기차입금	500,000	-	3,800,000	-
유동성장기차입금	611,000	-	202,540	-
장기차입금	814,000	-	1,425,000	-
리스부채(*3)	854,720	-	658,400	-
소계	4,186,932	-	7,478,768	-
금융부채 합계	7,531,283	3,344,351	33,599,869	26,121,101

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 기타채무는 한국채택국제회계기준 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식된 부채 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 공정가치의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 금융상품 공정가치 공시에 포함하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

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

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	4,915,776	-	4,915,776
파생상품부채	-	-	1,755,047	1,755,047

<전기말> (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품부채	-	-	21,259,897	21,259,897

(2) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채	1,755,047	3	Tsiveriotis-Fernandes Model	기대주가변동성 할인율

<전기말> (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채	21,259,897	3	Tsiveriotis-Fernandes Model	기대주가변동성 할인율

5.2 수준 3으로 분류되는 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 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 주식 관련 파생상품이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동(기대주가변동성 1%)에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융부채				
파생상품부채	41,988	(38,465)	313,897	(306,962)

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

당기말 및 전기말 현재 금융자산 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	956,222	1,617,183
단기금융상품	-	5,825,000
장기금융상품	247	-
매출채권	954,781	719,667
기타채권	547,227	306,943
기타자산	288,296	232,972
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	4,915,776	-
합계	7,662,549	8,701,765

당기말 및 전기말 현재 금융부채 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무	688,074	519,518
기타채무(*)	719,138	873,310
단기차입금	500,000	3,800,000
유동성장기차입금	611,000	202,540
장기차입금	814,000	1,425,000
리스부채	854,720	658,400
총당부채	451,798	151,865
전환사채	1,589,304	1,332,358
전환상환우선주부채	-	3,528,846
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품부채	1,755,047	21,259,897
합계	7,983,081	33,751,734

(*) 기타채무는 한국채택국제회계기준 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식된 부채 등이 차감된 금액입니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	208,405	79,043
외환차익	215	63
외화환산이익	1,733	2,664
외화환산손실	(21,519)	(16)
외환차손	(140)	(1,090)
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(1,973,462)	(1,335,540)
리스이자비용	(33,530)	(24,737)
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	10,261	-
장기금융상품평가손실	-	(559)
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품평가손실	(985,042)	(1,236,390)
합계	(2,793,079)	(2,516,562)

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	475	-
제예금	233,949	1,606,342
외화예금	721,798	10,841
합계	956,222	1,617,183

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

8. 매출채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 매출채권의 기대신용손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	1,031,746	734,005
차감: 기대신용손실충당금	(76,965)	(14,338)
매출채권(순액)	954,781	719,667

9. 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
MMF	4,915,776	-
단기금융상품		
정기예적금	-	5,825,000
장기금융상품		
장기성예금	247	-
합계	4,916,023	5,825,000

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	재고자산	재고평가총당금	합계	재고자산	재고평가총당금	합계
상품	811,326	(60,622)	750,704	16,787	(2,291)	14,496
제품	606,393	(171,179)	435,214	529,643	(54,089)	475,554
재공품	5,656,876	(325,366)	5,331,510	4,611,710	-	4,611,710
원재료	678,273	(268,392)	409,881	954,996	(270,399)	684,597
미착품	23,762	-	23,762	36,385	-	36,385
합계	7,776,630	(825,559)	6,951,071	6,149,521	(326,779)	5,822,742

당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 8,897,551천원(전기 4,994,935천원)입니다.

11. 기타채권

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	-	-	23,508	-
미수금	547,227	-	283,435	-
합계	547,227	-	306,943	-

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	221,192	-	221,192	154,643	-	154,643
선급비용	307,830	-	307,830	34,936	-	34,936
임차보증금	-	291,845	291,845	-	232,845	232,845
현재가치할인차금	-	(26,694)	(26,694)	-	(22,283)	(22,283)
기타보증금	-	23,145	23,145	-	22,410	22,410
합계	529,022	288,296	817,318	189,579	232,972	422,551

13. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	788,080	-	788,080	735,800	-	735,800
건물	2,835,306	(297,322)	2,537,984	2,602,432	(204,880)	2,397,552
차량운반구	343,462	(74,126)	269,336	121,883	(32,140)	89,743
공구와기구	44,500	(19,920)	24,580	44,500	(11,020)	33,480
비품	353,167	(173,560)	179,607	293,972	(107,736)	186,236
시설장치	799,848	(383,712)	416,136	717,184	(239,006)	478,178
기체	103,602	(22,447)	81,155	110,215	(1,837)	108,378
건설중인자산	86,400	-	86,400	-	-	-
합계	5,354,365	(971,087)	4,383,278	4,625,986	(596,619)	4,029,367

당기말 현재 유형자산 중 건물 및 토지는 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 36 참조)

(2) 당기 및 전기 중 회사의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	기체	건설중인자산	합계
기초 장부금액	735,800	2,397,552	89,744	33,480	186,236	478,177	108,378	-	4,029,367
취득	52,280	232,873	238,461	-	59,195	82,664	-	86,400	751,873
처분 및 폐기	-	-	(1)	-	-	-	(6,172)	-	(6,173)
감가상각비	-	(92,441)	(58,868)	(8,900)	(65,824)	(144,705)	(21,051)	-	(391,789)
기말 장부금액	788,080	2,537,984	269,336	24,580	179,607	416,136	81,155	86,400	4,383,278

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	기체	합계
기초 순장부금액	441,600	1,413,791	7,463	20,550	102,374	181,292	-	2,167,070
취득	294,200	1,054,300	96,553	21,830	128,112	389,684	-	1,984,679
대체(*)	-	-	-	-	-	-	110,215	110,215
감가상각비	-	(70,539)	(14,273)	(8,900)	(44,250)	(92,798)	(1,837)	(232,597)
기말 순장부금액	735,800	2,397,552	89,743	33,480	186,236	478,178	108,378	4,029,367

(*) 전기 중 용도의 변경으로 재고자산에서 대체 되었습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 건물 등에 대하여 화재보험(부보금액 6,931,682천원)을 KB 손해보험 등에 가입하고 있습니다.

14. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	111,338	(38,968)	72,370	111,338	(16,701)	94,637
건물	1,127,572	(330,469)	797,103	724,223	(149,977)	574,246
차량운반구	245,810	(98,228)	147,582	172,378	(56,085)	116,293
합계	1,484,720	(467,665)	1,017,055	1,007,939	(222,763)	785,176

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	245,425	160,065
비유동	609,295	498,334
합계	854,720	658,399

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	244,901	147,765
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	33,530	24,737
단기리스료(지급임차료에 포함)	44,975	76,706
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(지급수수료에 포함)	-	550
합계	323,406	249,758

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출액은 각각 271,490천원 (전기: 217,322천원)입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	4,651	(775)	3,876	-	-	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	산업재산권	소프트웨어
기초	-	67,209
취득	4,651	-
감가상각	(775)	-
폐기	-	(67,209)
당기말	3,876	-

(3) 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

16. 매입채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
외상매입금	688,074	519,518

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말 현재	당기말	전기말
		연이자율(%)		
단기차입금	우리은행	-	-	3,000,000
	기업은행	4.98%	500,000	800,000
합계			500,000	3,800,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 유동성장기차입금 및 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말 현재	당기말	전기말
		연이자율(%)		
장기차입금	우리은행	3.87%	459,000	459,000
	기업은행	3.75%~4.99%	966,000	1,168,540
합계			1,425,000	1,627,540
유동성대체			(611,000)	(202,540)
차감후합계			814,000	1,425,000

18. 전환상환우선주

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 전환상환우선주부채 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행금액	-	18,999,870
상환할증금	-	11,717,050
전환권조정	-	(27,188,074)
합계	-	3,528,846

(2) 당기 및 전기 중 전환상환우선주의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,528,846	1,026,986
발행	2,113,460	1,815,924
이자비용	1,268,750	685,936
보통주전환	(6,911,056)	
기말	-	3,528,846

19. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 전환사채 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행금액	2,000,000	2,000,000
상환할증금	631,864	631,864
전환권조정	(1,042,560)	(1,299,506)
합계	1,589,304	1,332,358

(2) 당기 및 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,332,358	1,116,414
이자비용	256,946	215,944
기말	1,589,304	1,332,358

(3) 전환사채 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	제1회 전환사채
권면총액	2,000,000,000원
발행가액	권면 100%
표면이율	0%
보장수익률	연복리 4%
발행일	2021-11-09
만기일	2028-11-09
상환할증금	632,151,194원
조기상환청구권	발행일로부터 3년 경과시 행사 가능하며, 연 4.0%를 연복리로 환산하여 원리금 일시 상환
전환권	사채발행일로부터 1 개월이 경과하는 날부터 만기일 전일까지
전환비율	사채권면금액의 100%
전환가격	최초: 12,120원 현재: 2,424원
전환가격의 조정	<ol style="list-style-type: none"> 1. 회사가 본건 전환사채의 전환 전에 그 당시의 본건 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우 2. 합병, 주식분할 및 병합, 유·무상증자, 주식배당 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 3. 회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 전환사채의 전환가격을 하회하는 경우 4. 회사가 합병시 주당 합병가격의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 전환사채의 전환가격을 하회하는 경우 5. 회사가 유가증권시장이나 코스닥시장에 상장된 기업과의 합병, 주식교환 등을 통해 상장을 위한 심사나 공모주 청약 등의 절차를 밟지 않고 곧바로 상장되는 등의 경우 6. 조정 후 전환가격이 주식의 액면가 미만으로 되는 경우
기타	회사의 상환가능 재원이 부족하거나 상환하기 어려운 경우에는 투자자는 이해관계인(대표이사 및 ㈜엑스퍼넷)에게 상환가격으로 투자자 보유 전환사채를 매수청구할 수 있으며 이해관계인은 이에 응해야 합니다.

20. 파생상품부채

(1) 회사는 발행한 전환상환우선주와 전환사채의 내재파생상품을 당기손익-공정가치측정금융상품으로 분리하여 파생상품부채를 인식하였습니다.

당기 및 전기 중 파생상품부채의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	21,259,897	6,839,552
발행	12,886,542	13,183,955
평가	985,042	1,236,390
보통주전환	(33,376,434)	-
기말	1,755,047	21,259,897

(2) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

- 장부금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	취득시
전환상환우선주(2020년 11월 13일 발행분)	-	1,633,511	861,008
전환사채(2021년 11월 9일 발행분)	1,755,047	1,826,500	1,234,857
전환상환우선주(2022년 5월 27일 발행분)	-	3,633,946	2,482,258
전환상환우선주(2024년 2월 22일 발행분)	-	1,888,016	1,749,911
전환상환우선주(2024년 3월 9일 발행분)	-	7,549,968	7,021,151
전환상환우선주(2024년 3월 21일 발행분)	-	4,727,955	4,412,893
전환상환우선주(2025년 6월 30일 발행분)	-	-	12,886,542
합 계	1,755,047	21,259,897	30,648,620

- 관련손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	(12,208,146)	(9,444,799)
평가손익	(985,041)	(1,236,389)
평가손익 제외 법인세비용차감전 계속사업손익	(11,223,105)	(8,208,410)

21. 기타채무

당기말 및 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	655,990	60,839	716,829	613,550	-	613,550
미지급비용	273,469	116,725	390,194	228,559	311,998	540,557
합계	929,459	177,564	1,107,023	842,109	311,998	1,154,107

22. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
예수금	40,264	-	40,264	39,647	-	39,647
국고보조금부채	75,838	-	75,838	-	-	-
합계	116,102	-	116,102	39,647	-	39,647

23. 퇴직급여

보고기간종료일 현재 회사는 확정기여형 퇴직급여제도에 가입하고 있으며, 확정기여형 퇴직급여제도에 대한 부담금은 종업원이 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 519,309천원(전기 372,827천원)입니다.

24. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기
	복구충당부채	판매보증충당부채	손실충당부채	복구충당부채
기초	151,865	-	-	45,780
증가	75,364	203,722	15,875	103,430
이자비용	4,971	-	-	2,655
기말	232,201	203,722	15,875	151,865
유동성항목	-	203,722	15,875	-
비유동성항목	232,201	-	-	151,865

25. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 인식한 법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	98,755	(58,402)
법인세비용(수익)	98,755	(58,402)

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세비용(수익)과 회사의 손익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(12,208,146)	(9,444,800)
법인세율로 계산된 법인세수익	(1,208,607)	(935,035)
조정사항:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	4,290,951	6,666
- 세무상 차감되지 않는 수익	(1,496,055)	(2,837,188)
- 이연법인세 미인식효과	(1,525,416)	3,942,308
- 기타	37,882	(235,153)
법인세수익	98,755	(58,402)

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동과 관련된 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	기초	증감액	기말	기초	증감액	기말
<가산할 일시적차이>						
미수수익	(2,327)	2,327	-	(929)	(1,398)	(2,327)
전환사채	(66,097)	25,438	(40,659)	(87,475)	21,378	(66,097)
당기손익-공정가치측정금융자산	-	(1,016)	(1,016)	-	-	-
사용권자산	(77,732)	(22,956)	(100,688)	(31,416)	(46,316)	(77,732)
소계	(146,156)	3,793	(142,363)	(119,820)	(26,336)	(146,156)
<차감할 일시적차이>						
장기금융상품	-	-	-	1,585	(1,585)	-
기대신용손실충당금	225	5,499	5,724	4,134	(3,909)	225
미지급금	-	9,906	9,906	-	-	-
정부보조금부채	-	7,508	7,508	-	-	-
미지급비용	22,180	4,665	26,845	16,957	5,223	22,180
유형자산	5,779	11,881	17,660	3,443	2,336	5,779
선급비용	-	-	-	6,016	(6,016)	-
리스부채	65,182	19,435	84,617	27,612	37,570	65,182
보증금	2,206	437	2,643	864	1,342	2,206
파생상품부채	2,104,730	(1,930,980)	173,750	677,116	1,427,614	2,104,730
장기미지급비용	30,887	(19,331)	11,556	7,555	23,332	30,887
무형자산	4,970	(4,970)	-	-	4,970	4,970
총당부채	15,034	29,694	44,728	4,532	10,502	15,034
전환상환우선주	349,356	(349,356)	-	101,672	247,684	349,356
재고자산	32,351	49,379	81,730	-	32,351	32,351
소계	2,632,900	(2,166,233)	466,667	851,486	1,781,414	2,632,900
이월결손금	1,893,059	742,630	2,635,689	559,021	1,334,038	1,893,059
이월세액공제	2,235,771	(204,362)	2,031,409	1,324,178	911,593	2,235,771
합계	6,615,574	(1,624,172)	4,991,402	2,614,865	4,000,709	6,615,574
미인식한 이연법인세자산	6,516,819	(1,525,417)	4,991,402	2,574,512	3,942,307	6,516,819
이연법인세손액	98,755	(98,755)	-	40,353	58,402	98,755

(4) 이연법인세자산의 실현가능성 및 유의적 추정 등 보고기간말 현재 차감할 과세소득의 발생가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
전환상환우선주, 전환사채 및 파생금융상품	1,344,350	24,121,102	과세소득에 영향을 미치지 않는 일시적 차이
기타 일시적차이	1,931,436	-	실현 가능성
이월결손금 및 이월세액공제 등	28,654,527	21,357,580	실현 가능성
합계	31,930,313	45,478,682	

26. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	1,000,000,000주	1,000,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	15,590,628	12,277,175
보통주 주식수	15,590,628	6,083,780
우선주 주식수(*)	-	6,193,395
자본금	7,795,314,000	3,041,890,000

(*) 전기말 6,193,395주 및 당기에 신규발행한 3,313,453주는 당기 중 보통주로 전환되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금(*)	36,064,327	-

(*) 전기 중 주식발행초과금을 재원으로 1:4 무상증자를 시행하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	599,309	25,159
기타자본조정(*)	(669,170)	(669,170)
합계	(69,861)	(644,011)

(*) 전기 중 무상증자와 한국채택국제회계기준 최초도입의 전환상환우선주 영향으로 발생한 부(-)의 주식발행초과금을 기타자본조정 항목으로 분류하였습니다.

27. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	1회차	2회차
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주
부여방법	주식교부형	주식교부형
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 의무보유기간 2년이 경과한 날로부터 4년간 행사 가능	
권리부여일	2024년 11월 08일	2025년 03월 28일
발행할 주식의 총수	150,000	802,000
행사가격	1,720	2,424

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량과 행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균 행사가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	150,000	-	1,720	-
부여	802,000	150,000	2,424	1,720
소멸	(50,090)	-	2,424	-
기말 잔여주	901,910	150,000	2,307	1,720
기말 행사가능한 주식수	-	-	-	-

당기 및 전기 중 행사된 주식선택권은 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

부여일	만기	주당 행사가격	수량	
			당기말	전기말
2024-11-08	2030-11-07	1,720	150,000	150,000
2025-03-28	2031-03-27	2,424	751,910	-
합계			901,910	150,000

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

(단위: 원)

구분	1회차	2회차
주식선택권 개당 공정가치	2,271	1,882
부여일의 주가	3,401	3,320
주가변동성(*)	47.10%	46.52%
배당수익률	-	-
무위험수익률	2.92%	2.69%

동종업종 유사기업의 주가 변동성을 대용치로 사용하였습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 574,150천원(전기: 25,159천원)입니다.

28. 결손금

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	제9(당)기		제8(전기)	
	처리에정일 : 2026년 3월 31일		처리확정일 : 2025년 3월 28일	
미처리결손금		(37,529,669,543)		(25,222,767,859)
전기이월미처리결손금	(25,222,767,859)		(15,836,369,932)	
당기순손실	(12,306,901,684)		(9,386,397,927)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(37,529,669,543)		(25,222,767,859)

29. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출	1,734,552	910,940
제품매출	8,810,748	4,855,642
서비스매출	756,560	2,265,602
합계	11,301,860	8,032,184

(2) 당기말 및 전기말 현재 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채	5,834,416	8,389,498

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지리적 시장		
국내	10,968,860	8,019,200
해외	333,000	12,984
고객과의 계약에서 생기는 수익의 합계	11,301,860	8,032,184
수익의 인식 시기		
한 시점에 인식		
상품매출	1,734,552	910,940
제품매출	8,810,748	4,855,642
서비스매출	596,560	2,265,602
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
서비스매출	160,000	-
고객과의 계약에서 생기는 수익의 합계	11,301,860	8,032,184

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A	3,959,691	-
B	1,887,701	-
C	1,433,490	-
D	1,246,117	-
E	-	2,726,336

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,526,113	1,784,047
퇴직급여	155,678	125,742
복리후생비	605,046	506,755
여비교통비	15,716	25,946
세금과공과금	192,765	101,704
감가상각비	182,345	102,287
지급임차료	38,388	27,046
경상연구개발비	4,233,715	4,557,599
운반비	47,257	62,910
소모품비	132,943	302,348
지급수수료	1,145,069	648,062
광고선전비	384,213	278,295
판매촉진비	100,809	35,827
사용권자산상각비	119,783	53,082
무형자산상각비	776	-
출장비	380,376	257,234
주식보상비용	474,113	-
기타	644,919	124,419
합계	11,380,024	8,993,303

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,128,329)	(1,373,502)
원재료 및 상품매입액	4,723,895	2,064,724
종업원급여	5,364,479	3,813,047
복리후생비	765,050	650,258
경상연구개발비	4,233,715	4,557,599
세금과공과금	279,061	175,668
감가상각비	336,059	179,335
사용권자산상각비	244,901	147,765
무형자산상각비	776	-
소모품비	1,351,318	3,072,554
지급수수료	1,270,301	837,759
기타	3,458,089	1,134,312
매출원가 및 판매관리비 합계	20,899,315	15,259,519

32. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스조건변경이익	1,504	-
유형자산처분이익	2,689	-
잡이익	200,100	434,049
합계	204,293	434,049

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	5,000	5,000
잡손실	10,733	62,743
유형자산처분손실	6,172	-
무형자산폐기손실	-	67,209
합계	21,905	134,952

33. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	208,405	79,043
외환차익	214	63
외화환산이익	1,733	2,665
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	10,261	-
합계	220,613	81,771

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,006,991	1,360,277
외환차손	141	1,092
외화환산손실	21,519	16
파생상품평가손실	985,042	1,236,390
기타	-	559
합계	3,013,693	2,598,334

34. 주당손실

기본주당순손실은 회사의 보통주당기순손익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순손실

당기 및 전기 중 기본주당순손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	12,306,901,684	9,386,397,927
가중평균유통보통주식수(*)	6,109,826	6,083,780
기본주당순손실	2,014	1,543

(*) 전기 중 무상증자로 인한 소급효과가 반영된 주식수입니다.

(2) 희석주당순손실

희석주당순손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순손실에 전환사채에 대한 이자비용 등을 보통주당기순손실에 가산하였습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

당기 및 전기의 경우 반희석화효과로 기본주당순손실과 희석주당순손실은 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

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

(단위: 주)

구분	청구기간	발행될보통주식수
전환사채	2021-12-09 ~ 2028-11-08	825,082
주식선택권	2026-11-08 ~ 2030-11-07	150,000
주식선택권	2027-03-28 ~ 2031-03-27	751,910

35. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유출·유입이 없는 거래 중 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	611,000	202,540
전환상환우선주부채의 자본금전환	(6,911,056)	-
파생상품부채의 자본금전환	(33,376,434)	-
재고자산의 유형자산 대체	-	110,215

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름		비현금거래				기말
		차입 및 발행	상환	계정대체	기타	상각	평가	
전환상환우선주부채	3,528,846	2,113,460	-	-	(6,911,056)	1,268,750	-	-
전환사채	1,332,358	-	-	-	-	256,946	-	1,589,304
파생상품부채	21,259,897	12,886,542	-	-	(33,376,434)	-	985,042	1,755,047
단기차입금	3,800,000	3,083,524	(6,383,524)	-	-	-	-	500,000
유동성장기차입금	202,540	-	(202,540)	611,000	-	-	-	611,000
장기차입금	1,425,000	-	-	(611,000)	-	-	-	814,000
리스부채	658,400	-	(226,516)	-	389,306	33,530	-	854,720
합계	32,207,041	18,083,526	(6,812,580)	-	(39,898,184)	1,559,226	985,042	6,124,071

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름		비현금거래				기말
		차입 및 발행	상환	계정대체	기타	상각	평가	
전환상환우선주부채	1,026,986	1,815,924	-	-	-	685,936	-	3,528,846
전환사채	1,116,414	-	-	-	-	215,944	-	1,332,358
파생상품부채	6,839,552	13,183,955	-	-	-	-	1,236,390	21,259,897
단기차입금	1,910,333	4,000,000	(2,610,333)	-	500,000	-	-	3,800,000
유동성장기차입금	755,290	-	(255,290)	202,540	(500,000)	-	-	202,540
장기차입금	658,540	969,000	-	(202,540)	-	-	-	1,425,000
리스부채	278,910	-	(140,065)	-	494,818	24,737	-	658,400
합계	12,586,025	19,968,879	(3,005,688)	-	494,818	926,617	1,236,390	32,207,041

36. 우발채무 및 약정사항

(1) 제공받은 지급보증

당기말 현재 회사가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증금액	보증내역	보증 제공처
서울보증보험	9,272,474	선금보증 등	거래처

(2) 담보제공자산

당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지 및 건물	652,231	550,800	우리은행
토지 및 건물	2,673,833	2,215,200	기업은행

(3) 약정사항

당기말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 차입약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

은행명	구분	약정한도	실행액
기업은행	원화대출	1,846,000	1,466,000
우리은행	원화대출	459,000	459,000
우리은행	원화대출	3,000,000	-

(4) 당기말 현재 회사가 발행한 전환사채와 관련하여 회사의 상환가능 재원이 부족하거나 상환하기 어려운 경우 등의 사유가 발생할 경우에는 전환사채 투자자는 이해관계인(대표이사 및 (주)엑스퍼넷)에 상환을 청구할 수 있으며, 계약위반 등의 사유가 발생할 경우에는 손해배상을 청구할 수 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사가 계류 중인 소송사건은 없습니다.

37. 특수관계자 등

(1) 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)엑스퍼넷	(주)엑스퍼넷
기타특수관계자	(주)이룸	(주)이룸

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 수익 및 비용 거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	비용 등	
		지급임차료	지급수수료
기타특수관계자	(주)엑스퍼넷	40,800	-
기타특수관계자	(주)이룸	-	420

<전기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	비용 등			
		매입	지급임차료	용역비	이자비용
기타특수관계자	(주)엑스퍼넷	522,799	12,000	31,045	34,607
기타특수관계자	(주)이룸	-	-	-	17,632

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권	
		임차보증금	
기타특수관계자	(주)엑스퍼넷		72,000

<전기말> (단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권	채무
		임차보증금	매입채무
기타특수관계자	(주)엑스퍼넷	10,000	316,785

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

당기 중 특수관계자와의 자금거래는 발생하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	기초	차입	상환	기말
기타특수관계자	(주)엑스퍼넷	-	1,000,000	1,000,000	-
기타특수관계자	(주)이룸	458,333	-	458,333	-

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

(6) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받은 담보제공 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	보증금액	보증내역	보증 제공처
(주)엑스퍼넷	5,386,308	연대보증	서울보증보험
(주)이룸	383,681	연대보증	서울보증보험

(7) 당기말 현재 회사가 발행한 전환사채와 관련하여 회사의 상환가능 재원이 부족하거나 상환하기 어려운 경우 등의 사유가 발생할 경우에는 전환사채 투자자는 이해관계인(대표이사 및 (주)엑스퍼넷)에 상환을 청구할 수 있으며, 계약위반 등의 사유가 발생할 경우에는 손해배상을 청구할 수 있습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,000,201	682,053
퇴직급여	80,100	47,601
기타장기종업원급여	3,000	2,500
주식기준보상	243,355	25,159
합계	1,326,656	757,313

38. 영업부문

회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문입니다.

39. 재무제표 재작성

회사는 전환상환우선주, 전환사채 및 관련 파생상품부채의 최초측정 및 후속측정을 위한 공정가치 평가 시, 전환상환우선주의 정상거래가격 등 관측 가능한 시장 자료를 반영하지 않은 사실을 확인하였습니다. 이러한 평가 오류를 수정하기 위해 전환상환우선주, 전환사채의 장부금액 및 관련 파생상품부채의 공정가치를 재산정하고 비교 표시된 전기 재무제표를 소급하여 재작성하였습니다.

(1) 전기말 및 전기초 회계연도의 오류의 성격과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기말	전기초
수정전 순자산	(24,412,725)	(12,800,314)
오류수정금액 :		
기초잉여금 조정	(663,336)	(364,843)
전환사채및전환상환우선주 부채 상각액 조정	345,077	67,491
파생상품평가손실 조정	1,906,095	(365,984)
소계	1,587,836	(663,336)
수정후 순자산	(22,824,889)	(13,463,650)

(2) 오류 수정된 재무상태표

<전기말>

(단위 : 천원)

과목	수정 전	조정사항	수정 후
자산			
I. 유동자산	14,490,519	-	14,490,519
II. 비유동자산	5,146,270	-	5,146,270
자산 총계	19,636,789	-	19,636,789
부채			
I. 유동부채	41,662,316	(1,587,836)	40,074,480
전환사채	1,877,225	(544,866)	1,332,359
파생상품부채	16,095,861	5,164,036	21,259,897
전환상환우선주부채	9,735,852	(6,207,006)	3,528,846
기타유동부채	13,953,378	-	13,953,378
II. 비유동부채	2,387,198	-	2,387,198
부채 총계	44,049,514	(1,587,836)	42,461,678
자본 총계	(24,412,725)	1,587,836	(22,824,889)
부채 및 자본 총계	19,636,789	-	19,636,789

<전기초>

(단위 : 천원)

과목	수정 전	조정사항	수정 후
자산			
I. 유동자산	6,486,856	-	6,486,856
II. 비유동자산	3,312,555	-	3,312,555
자산 총계	9,799,411	-	9,799,411
부채			
I. 유동부채	21,603,966	663,336	22,267,302
전환사채	1,667,722	(551,308)	1,116,414
파생상품부채	4,321,462	2,518,090	6,839,552
전환상환우선주부채	2,330,432	(1,303,446)	1,026,986
기타유동부채	13,284,350	-	13,284,350
II. 비유동부채	995,759	-	995,759
부채 총계	22,599,725	663,336	23,263,061
자본 총계	(12,800,314)	(663,336)	(13,463,650)
부채 및 자본 총계	9,799,411	-	9,799,411

(3) 오류 수정된 손익계산서

<전기>

(단위 : 천원)

과목	수정 전	조정사항	수정 후
I. 매출	8,032,184	-	8,032,184
II. 매출원가	6,266,215	-	6,266,215
III. 매출총이익(손실)	1,765,969	-	1,765,969
판매관리비	8,982,539	10,764	8,993,303
IV. 영업손실	7,216,570	10,764	7,227,334
기타수익	434,049	-	434,049
기타비용	134,952	-	134,952
금융수익	81,771	-	81,771
금융비용	4,849,505	(2,251,172)	2,598,333
V. 법인세차감전순손실	11,685,207	(2,240,408)	9,444,799
VI. 법인세수익	58,402	-	58,402
VII. 당기순손실	11,626,805	(2,240,408)	9,386,397
VIII. 기타포괄손익	-	-	-
IX. 당기총포괄손실	11,626,805	(2,240,408)	9,386,397
X. 주당순손실(단위: 원)			
기본 및 희석주당손실	1,911	-	1,543

(4) 오류 수정된 자본변동표

<전기>

(단위 : 천원)

과목	수정 전	조정사항	수정 후
2024년 01월 01일(당기초)	(12,800,314)	(663,336)	(13,463,650)
총포괄손실:			
당기순손실	(11,626,805)	2,240,407	(9,386,398)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:			
무상증자	-	-	-
주식보상비용	14,395	10,764	25,159
2024년 12월 31일(당기말)	(24,412,724)	1,587,835	(22,824,889)

(5) 오류 수정된 현금흐름표

<전기>

(단위 : 천원)

과목	수정 전	조정사항	수정 후
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(8,883,239)	-	(8,883,239)
1. 당기순손실	(11,626,805)	2,240,407	(9,386,398)
2. 손익조정	5,504,977	(2,240,407)	3,264,570
3. 영업활동 자산부채의 변동	(2,588,707)	-	(2,588,707)
4. 법인세의 환급(납부)	(9,008)	-	(9,008)
5. 이자의 수취	61,121	-	61,121
6. 이자의 지급	(224,817)	-	(224,817)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(7,335,621)	-	(7,335,621)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	16,963,190	-	16,963,190
IV. 현금및현금성자산의 증감(배제)	744,330	-	744,330
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	859	-	859
VI. 기초의 현금및현금성자산	871,993	-	871,993
VII. 기말의 현금및현금성자산	1,617,182	-	1,617,182

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 프리뉴			
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	1	1	1	1	3	7	-	1	-	1	-	-	5	11	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	14	15	355	74	875	398	-	8	-	4	-	-	1,244	499
	합계	14	15	355	74	875	398	-	8	-	4	-	-	1,244	499

(주) 전기 투입인원수 및 감사투입시간은 전기감사인인 삼덕회계법인에서 기재한 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.6.9.			1 일
	주요내용	회사와 사업에 대한 이해			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2025.6.10~13	4 일	4 명	- 명	기초잔액 감사
	2025.7.21~24, 8.18	5 일	4 명	- 명	감사위험평가, 반기 입증감사절차
	2025.12.8~9	2 일	4 명	- 명	감사위험평가, 통제미비점식별
2026.1.21~23	3 일	4 명	- 명	입증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.1.6			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	원재료 등 재고자산			
	실사(입회)시기	-			- 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2025.6.13, 2026.1.12, 2026.3.20				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 06월 13일	회사 재무이사, 외부감사인 담당이사	대면회의	독립성 향후일정
2	2026년 01월 12일	회사 감사 외부감사인 담당이사	서면회의	중간감사결과 전기재무제표 재작성 향후일정
2	2026년 03월 20일	회사 감사 외부감사인 담당이사	서면회의	기말 감사 결과, 외부감사인의 독립성