

주식회사 시선AI
(구, 주식회사 씨유박스)

재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. 재무제표	
재무상태표 -----	7
포괄손익계산서 -----	9
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	12
III. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 -----	79
IV. 외부감사 실시내용 -----	82

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)(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.

- 전환사채에 부여된 옵션(파생상품)의 평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석19(전환사채)에서 공시한 바와 같이, 회사는 전환사채에 부여된 전환권과 조기상환권을 별도로 분리하여 파생상품부채로 회계처리하였으며, 매 결산기말 공정가치로 평가하고 있습니다. 따라서 우리는 파생상품평가의 복잡성과 파생상품평가지 투입변수에 대한 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는 전환사채에 부여된 옵션(파생상품)의 평가에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 회사의 전환사채에 부여된 옵션 평가와 관련하여 외부전문가 활용 등 공정가치 측정 프로세스 및 관련 내부통제에 대한 이해 및 검토
- 회사가 고용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 검토
- 공정가치 측정 방법의 적절성과 계약 조건에 따른 투입변수 등을 적절히 고려하여 평가가 이루어졌는지 검토
- 외부평가금액과 회계처리 내역 대사확인
- 파생상품 회계처리에 대한 검토

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 박성하입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

한울회계법인

대표이사 신성섭

2026년 03월 19일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스) 대표이사 남운성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로22길 12(역삼동)

(전 화) 02-6277-7800

재 무 상 태 표

제 16(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 15(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 시선씨(구, 주식회사 씨유박스)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
자 산					
유동자산			14,198,192,683		14,370,770,771
현금및현금성자산	4,5,6,7	2,410,507,255		10,419,743,463	
단기금융상품	4,5,6,7	220,000,000		410,000,000	
매출채권	4,5,6,8	4,343,542,161		1,334,324,766	
기타채권	4,5,6,8	322,360,477		27,971,557	
계약자산	4,8,26	97,396,076		1,155,605,603	
재고자산	9	164,642,248		286,939,369	
기타유동자산	14	768,731,234		253,061,479	
기타금융자산	4,5,6,14	410,000,000		35,385,000	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,15,19	5,033,568,445		-	
파생상품자산	4,5,6,18,19	427,444,787		447,739,534	
비유동자산			16,538,012,842		14,786,416,491
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,15	333,762,370		421,764,819	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,15	2,405,480,904		1,507,837,508	
종속기업투자	10,33	6,618,734,828		208,603,735	
기타채권	4,5,6,8	213,849,454		-	
유형자산	11	4,433,112,521		6,734,824,547	
무형자산	13	726,254,315		2,909,405,421	
사용권자산	12	1,234,615,450		1,930,109,802	
기타금융자산	4,5,6,14	572,203,000		1,073,870,659	
자산총계			30,736,205,525		29,157,187,262
부 채					
유동부채			14,145,780,996		17,746,584,813
매입채무	4,5,6,16	3,324,502,898		567,366,393	
기타채무	4,5,6,16	1,331,648,711		1,475,054,341	
기타유동부채	17	1,003,754,211		821,142,354	
전환사채	4,5,6,7,19,32,34	4,576,104,931		8,817,685,041	
파생상품부채	4,5,6,18,19	2,947,200,222		5,144,590,366	
유동충당부채	17	4,942,284		10,812,380	
리스부채	4,5,6,12,32	957,627,739		909,933,938	
비유동부채			524,753,128		1,310,227,957
리스부채	4,5,6,12,32	524,753,128		1,310,227,957	
부채총계			14,670,534,124		19,056,812,770
자 본					
자본금	1,21		6,503,040,000		5,323,930,500

과 목	주석	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
자본잉여금	21		66,744,763,326		49,141,050,840
기타자본항목	22,23		2,457,917,940		2,637,242,923
기타포괄손익누계액	23,30		868,749,843		78,330,817
이익잉여금(결손금)	24		(60,508,799,708)		(47,080,180,588)
자본총계			16,065,671,401		10,100,374,492
자본 및 부채총계			30,736,205,525		29,157,187,262

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 16(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 시선시(구, 주식회사 씨유박스)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
매출액	25,35	9,855,713,828	14,447,002,396
매출원가	12,26	8,232,181,900	10,377,831,959
매출총이익		1,623,531,928	4,069,170,437
판매비와관리비	11, 12, 13, 21, 26, 27, 34	9,990,184,757	14,500,167,375
영업이익(손실)		(8,366,652,829)	(10,430,996,938)
금융수익	6, 28, 34	1,016,065,096	3,505,555,340
금융비용	6, 12, 28, 34	5,320,393,821	2,920,434,705
기타수익	6, 29, 34	63,808,072	26,788,271
기타비용	6, 29	928,670,008	14,536,752
법인세비용차감전순이익(손실)		(13,535,843,490)	(9,833,624,784)
법인세비용(수익)	30	(107,224,370)	815,087,568
당기순이익(손실)	24, 31	(13,428,619,120)	(10,648,712,352)
기타포괄손익		790,419,026	(360,320,087)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	6, 23, 30	790,419,026	(360,320,087)
총포괄이익(손실)		(12,638,200,094)	(11,009,032,439)
주당손익			
기본주당이익(손실)	31	(1,150)	(1,016)
희석주당이익(손실)	31	(1,150)	(1,016)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	합 계
2024.1.1(전기초)	5,173,930,500	48,461,670,840	2,985,753,902	438,650,904	(36,431,468,236)	20,628,537,910
총포괄손익						
당기순손실	-	-	-	-	(10,648,712,352)	(10,648,712,352)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(360,320,087)	-	(360,320,087)
소유주와의 거래						
주식매입선택권 행사	150,000,000	679,380,000	(599,340,000)	-	-	230,040,000
주식보상비용	-	-	250,829,021	-	-	250,829,021
2024.12.31(전기말)	5,323,930,500	49,141,050,840	2,637,242,923	78,330,817	(47,080,180,588)	10,100,374,492
2025.1.1(당기초)	5,323,930,500	49,141,050,840	2,637,242,923	78,330,817	(47,080,180,588)	10,100,374,492
총포괄손익						
당기순손실	-	-	-	-	(13,428,619,120)	(13,428,619,120)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	790,419,026	-	790,419,026
소유주와의 거래						
자기주식의 취득	-	-	(2,046,775,900)	-	-	(2,046,775,900)
자기주식의 처분	-	800,352,624	1,937,185,900	-	-	2,737,538,524
전환권 행사	1,179,109,500	11,757,969,862	-	-	-	12,937,079,362
신종자본증권의 발행	-	5,000,000,000	(472,019,830)	-	-	4,527,980,170
종속기업투자주식의 취득	-	-	9,512,595	-	-	9,512,595
주식매입선택권 행사	-	45,390,000	(10,380,000)	-	-	35,010,000
주식보상비용	-	-	403,152,252	-	-	403,152,252
2025.12.31(당기말)	6,503,040,000	66,744,763,326	2,457,917,940	868,749,843	(60,508,799,708)	16,065,671,401

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 16(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 시선씨(구, 주식회사 씨유박스)

(단위 : 원)

과 목	주식	제 16(당) 기	제 15(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		(4,261,349,899)	(8,325,839,819)
영업으로부터 창출된 현금		(4,315,740,360)	(8,765,798,185)
당기손이익(손실)		(13,428,619,120)	(10,648,712,352)
조정	32	8,931,681,795	4,602,426,413
영업활동관련 자산부채의 변동	32	181,196,965	(2,719,512,246)
이자의 수취		122,739,082	591,165,132
이자의 지급		(151,646,781)	(253,280,776)
배당금의 수취		16,056,200	15,656,200
법인세 환급(납부)		67,241,960	86,417,810
투자활동으로 인한 현금흐름		(5,692,419,012)	(1,145,549,485)
투자활동으로 인한 현금 유입액		840,165,091	1,495,713,000
단기금융상품의 감소		410,000,000	1,120,327,000
대여금의 감소		100,000,000	-
유형자산의 처분		93,664,636	695,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		65,715,796	-
유동성보증금의 감소		24,795,000	-
보증금 감소		24,869,659	374,691,000
정부보증금의 수령		121,120,000	-
투자활동으로 인한 현금 유출액		(6,532,584,103)	(2,641,262,485)
단기금융상품의 증가		220,000,000	510,000,000
대여금의 증가		1,100,000,000	-
유동성보증금의 증가		10,000,000	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		-	500,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		5,000,000,000	-
종속기업투자의 취득		-	208,602,913
유형자산 취득		150,235,329	384,483,999
무형자산의 취득		29,278,774	989,850,914
보증금 증가		23,070,000	48,324,659
재무활동으로 인한 현금흐름		1,945,997,020	(1,333,474,683)
재무활동으로 인한 현금 유입액		7,772,548,524	12,872,003,641
전환사채의 발행		5,000,000,000	12,500,000,000
정부보증금의 수령		-	141,963,641
자기주식의 처분		2,737,538,524	-
주식매입선택권의 행사		35,010,000	230,040,000
재무활동으로 인한 현금 유출액		(5,826,551,504)	(14,205,478,324)
전환사채의 상환		2,808,175,216	13,269,001,856
리스부채의 상환		971,600,388	936,476,468
자기주식의 취득		2,046,775,900	-
현금및현금성자산의 순증감		(8,007,771,891)	(10,804,863,987)
기초의 현금및현금성자산		10,419,743,463	21,224,484,911
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(1,464,317)	122,539
기말의 현금및현금성자산		2,410,507,255	10,419,743,463

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 16(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 15(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)

1. 일반 사항

주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스, 이하 "회사")는 2010년 5월 31일 설립되었으며, 서울특별시 강남구 테헤란로 22길 12에 본사를 두고 있습니다. 회사는 자체 개발한 지문인식 및 얼굴인식 알고리즘을 이용한 바이오 인식 인증 소프트웨어 솔루션의 개발 및 통합시스템 구축, 공항에서 사용되는 자동출입국심사대 개발 및 제조와 바이오 인식 출입통제단말기의 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사는 벤처기업육성에 관한 특별조치법의 규정에 의거하여 2017년 7월 10일자로 중소기업진흥공단으로부터 벤처기업 확인을 받았으며, 2023년 5월 19일에 회사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 한편, 2025년 3월 26일 주식회사 씨유박스에서 주식회사 시선AI로 상호를 변경하였습니다.

회사의 당기말 현재 자본금은 6,503,040천원이며, 자본금에 관한 내용은 다음과 같습니다

수권주식수	발행주식수(*)	1주당 금액
100,000,000주	12,956,082주	500원

(*) 전기 중 자기주식의 이익소각으로 인하여 자본금은 발행주식의 액면총액과 상이합니다.

당기말 및 전기말 현재 회사의 주주내역은 다음과 같습니다(단위:주).

주주명	당기말		전기말	
	보통주	지분율(%)	보통주	지분율(%)
남운성(대표이사)	2,478,573	19.13	2,478,573	23.39
(주)푸른기술	499,998	3.86	499,998	4.72
(주)시스원	390,000	3.01	520,000	4.91
하나케이뉴딜유니콘펀드	379,300	2.93	-	-
하랑기술투자(주)	-	-	264,543	2.50
임직원	136,207	1.05	481,065	4.54
기타	9,072,004	70.02	6,353,684	59.94
합 계	12,956,082	100.00	10,597,863	100.00

(*1) 회사는 당기 중 로봇사업부문 물적분할에 따른 주식매수청구권 행사 등으로 인해 자기주식을 취득하였으나, 당기 중 전량 주식매수선택권 부여 및 자기주식을 처분 하였습니다. 또한 회사는 전기 중 이사회 결의를 통해 자기주식 49,998주에 대해 이익으로 소각 처리하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

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 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서 및 해석서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정): 추정기법의 차이에 대한 추가공시

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시하는 규정이 추가되었습니다. 개정사항은 2025년 12월 31일부터 시행하며, 시행일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되고, 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) 및 제1107호 '금융상품 공시'(개정): 금융상품 분류와 측정

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정), 제1107호 '금융상품 공시'(개정): 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건에 의존함에 따라 전력 인도기간 동안 미사용 전력을 판매하게 되더라도, 기업이 해당 계약에 대해 전력의 '순구매자'에 해당한다면 기업의 예상되는 사용 필요에 따라 체결된 계약으로 보아 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용범위에서 제외(미이행계약으로 처리)할 수 있음을 명확히 하였습니다. 이때 순구매자 판단은 합리적인 기간(12개월 이내)을 기준으로 수행하며, 전력량의 변동성 등 계약상 특성, 추정 미래현금흐름 등 미인식된 약정, 그리고 구매원가 및 미사용 전력의 판매 대가 등 재무성과에 미치는 영향을 단일 주석으로 공시합니다. 또한, 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 위험회피수단으로 지정하는 경우, 예상 전력거래의 '변동 가능한 명목수량'을 위험회피대상항목으로 지정할 수 있도록 허용하여 전력 산출량의 변동성 위험을 회피할 수 있게 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 가능합니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정) 및 제 1007호 '현금흐름표'(개정): 손익계산서 및 현금흐름표 표시방법

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 특정 총합계와 중간합계를 포함한 손익계산서의 표시방법과 주요 재무제표 및 그 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하는 새로운 요구사항을 포함합니다. 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며 경영진이 정의한 성과측정치를 공시하여야 합니다. 이와 관련하여 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권을 제거하는 등 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'가 개정되었습니다. 또한, 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'의 기준서명이 '재무제표의 작성 기준'으로 변경되었으며 제1001호의 일부 문단이 제1008호와 제1107호로 이관되었습니다. 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'와 관련 기준서의 제·개정 사항은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정
- 제1107호 '금융상품 공시': 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정
- 제1109호 '금융상품': 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 '연결재무제표': 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호 '현금흐름표': '원가법'을 삭제하고 '원가'로 대체하여 기준서간 용어일치

회사는 동 개정사항이 별도재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2.3 별도재무제표

당사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우, 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가 능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 외화환산

2.3.1 기능통화와 표시통화

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

2.3.2 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

2.4.1 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2.4.2 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

2.4.3 손상

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

2.4.4 인식과 제거

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

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

2.4.5 금융상품의 상계

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

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.8 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
기계장치, 차량운반구, 비품, 시설장치	5년

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

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 주된 영업활동과 관련이 있을 경우 영업수익으로, 그렇지 않다면 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상연구개발비의 과목으로 판매관리비로 처리하고 있습니다.

회사는 개발비를 제외한 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 취득원가를 산정하고 있으며, 아래의 추정내용연수에 따라 정액법으로 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

과목	추정내용연수
특허권	7년
개발비	3년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년~15년

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.13 금융부채

2.13.1 분류 및 측정

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, 채무상태표 상 '매입채무', '기타채무' 및 '차입금' 등으로 표시됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'로 인식됩니다. 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

2.13.2 제거

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

2.14 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 전환우선주입니다.

전환사채의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환권행사로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

전환우선주는 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채로 분류하고, 복합계약 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하였습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시당기 손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 하자 보수충당부채 등을 인식하고 있습니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

2.17 종업원급여

2.17.1 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

2.17.2 주식기준보상

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

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

2.18 수익인식

회사는 고객이 주문한 제품을 제작하여 판매하고 있으며, 해당 제품의 판매는 최종검수확인서를 수령한 시점에 수익을 인식합니다. 또한 일부 고객의 요청에 따라 상품 매출이 발생하며, 상품 인도시점에 수익을 인식하고 있습니다.

회사는 고객에게 제품이 포함된 시스템 설계, 구축 및 컨설팅 용역을 제공하고 있으며, 일반적으로 1년 내외의 구축기간이 소요됩니다. 회사가 의무를 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되는 경우에 한하여 회사는 일정기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 이 외의 경우에는 용역 제공을 완료한 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

또한, 회사는 계약기간 동안 고객에게 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.19 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 임직원 숙소, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 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.

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

부동산 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사의 일부 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 부동산 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 35 참조).

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2026년 3월 11일자로 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 27일 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 30 참조).

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기

법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

3.3 금융자산의 손상

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

3.4 리스

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

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

또한 회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 일반적으로 리스개시일에 예상되는 잔존가치는 보증금액과 같거나 더 높으므로 회사는 보증에 따라 어떤 금액을 지급할 것으로 예상하지 않습니다. 매 보고기간말에 비교 가능한 자산에 대해 달성된 실제 잔존가치와 미래 가격에 대한 예상을 반영하기 위해 예상 잔존가치를 검토합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당기말과 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	38,607	55,396	3,187	4,684
매출채권(*)	USD	30	43	35,644	52,397
미수금(*)	SGD	9,869	11,029	8,220	8,886
금융부채					
매입채무	USD	-	-	331	487
미지급금	USD	-	-	44	64

(*) 대손충당금 반영전 장부금액 기준입니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 회사의 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	5,544	(5,544)	5,653	(5,653)
SGD	1,103	(1,103)	889	(889)

(2) 이자율위험

회사는 보고기간말 현재 변동금리의 금융자산 및 금융부채가 존재하지 않기 때문에 시장금리 변동으로 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관 예금 등에서도 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 현금및현금성자산과 각종 예금과 같은 금융기관의 거래에서도 발생할 수 있는 위험을 줄이기 위해 신용도가 높은 금융기관에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 회사는 당기말 현재 중대한 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있으며, 당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 금융상품의 장부가액(현금 제외)과 같습니다.

회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사는 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(1) 매출채권 및 계약자산

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한합리적인 추정치로 판단하였습니다.

당기말과 전기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	3개월 미만	6개월 미만	6개월 초과	합계
당기말:				
기대 손실율	0.00%	0.00%	100.00%	2.19%
총 장부금액 - 매출채권	3,353,542	990,000	-	4,343,542
총 장부금액 - 계약자산	97,396	-	99,400	196,796
손실충당금	-	-	(99,400)	(99,400)
전기말:				
기대 손실율	0.00%	0.00%	100.00%	3.84%
총 장부금액 - 매출채권	846,867	487,458	-	1,334,325
총 장부금액 - 계약자산	1,155,606	-	99,400	1,255,006
손실충당금	-	-	(99,400)	(99,400)

당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 손실충당금	99,400	99,415
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	-	(15)
기말 손실충당금	99,400	99,400

(2) 상각후원가 측정 금융자산

상각후원가로 측정하는 금융자산에는 미수금, 대여금 등이 포함됩니다. 당기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 손실총당금	-	-
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가(감소)	786,151	-
기말 손실총당금	786,151	-

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기	전기
대손상각비(환입)	-	(15)
기타의대손상각비(환입)	786,151	-

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 5,367,331천원, 전기: 421,764천원).

4.1.3 유동성위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다.

유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 금융부채의 유동성위험에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 체결하고 있는 차입금 약정은 존재하지 않습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 금융부채에 대한 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	장부금액	계약상 현금흐름(*1)	잔존만기		
			1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	4,656,152	4,656,152	4,656,152	-	-
리스부채	1,482,381	1,529,282	997,072	532,210	-
전환사채(*2)	4,576,105	8,128,975	8,128,975	-	-
합 계	10,714,638	14,314,409	13,782,199	532,210	-

(*1) 지급예정 이자금액이 포함되어 있으며, 현재가치할인을 하지 않은 금액입니다.

(*2) 회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일(조기상환권 행사가능 시점)에 근거하여 작성하였습니다.

전기말	장부금액	계약상 현금흐름(*1)	잔존만기		
			1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	2,042,421	2,042,421	2,042,421	-	-
리스부채	2,220,162	3,091,748	1,076,733	2,015,015	-
전환사채(*2)	8,817,685	15,191,267	2,691,267	12,500,000	-
합 계	13,080,268	20,325,436	5,810,421	14,515,015	-

(*1) 지급예정 이자금액이 포함되어 있으며, 현재가치할인을 하지 않은 금액입니다.

(*2) 회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일(조기상환권 행사가능 시점)에 근거하여 작성하였습니다.

4.2. 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 총부채에서 총자본을 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
총차입금 (a)	4,576,105	8,817,685
차감: 현금및현금성자산 (b)	2,410,507	10,419,743
순부채 (c)=(a)-(b)	2,165,598	(1,602,058)
부채총계 (d)	14,670,534	19,056,813
자본총계 (e)	16,065,671	10,100,374
총자본 (f)=(c)+(e)	18,231,269	8,498,316
자본조달비율 ((c)/(f))	12%	(*)
부채비율 ((d)/(e))	91%	189%

(*) 부의 금액이므로 산정하지 않았습니다.

5. 금융상품의 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	2,410,507	2,410,507	10,419,743	10,419,743
단기금융상품	220,000	220,000	410,000	410,000
매출채권	4,343,542	4,343,542	1,334,325	1,334,325
기타채권	536,210	536,210	27,972	27,972
파생상품자산	427,445	427,445	447,740	447,740
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,367,331	5,367,331	421,765	421,765
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,405,481	2,405,481	1,507,838	1,507,838
기타금융자산	982,203	982,203	1,109,256	1,109,256
소 계	16,692,719	16,692,719	15,678,639	15,678,639
금융부채:				
매입채무	3,324,503	3,324,503	567,366	567,366
기타채무(*)	754,620	754,620	530,082	530,082
리스부채	1,482,381	1,482,381	2,220,162	2,220,162
파생상품부채	2,947,200	2,947,200	5,144,590	5,144,590
전환사채	4,576,105	4,576,105	8,817,685	8,817,685
소 계	13,084,809	13,084,809	17,279,885	17,279,885

(*) 종업원 관련 채무는 제외하였습니다.

5.2 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 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)

상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치 현황은 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채는 공정가치 정보가 포함되어 있지 않습니다(단위:천원).

(1) 당기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	-	427,445	427,445
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	5,367,331	5,367,331
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,405,481	2,405,481
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	-	2,947,200	2,947,200

(2) 전기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	-	447,740	447,740
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	421,765	421,765
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,507,838	1,507,838
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	-	5,144,590	5,144,590

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

(1) 당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구 분	당기			
	파생상품자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품부채
기초 금액	447,740	421,765	1,507,838	5,144,590
증가	487,662	5,000,000	-	2,799,833
감소	(33,006)	(65,716)	-	(7,835,530)
당기손익에 인식된 손익	(474,951)	11,282	-	2,838,307
기타포괄손익으로 인식된 손익	-	-	897,643	-
기말 금액	427,445	5,367,331	2,405,481	2,947,200

구 분	전기			
	파생상품자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품부채
기초 금액	-	418,054	1,407,707	2,317,139
증가	1,050,269	-	500,000	7,680,395
감소	-	-	-	(1,930,950)
당기손익에 인식된 손익	(602,529)	3,711	-	(2,921,994)
기타포괄손익으로 인식된 손익	-	-	(399,869)	-
기말 금액	447,740	421,765	1,507,838	5,144,590

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

구 분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	427,445	3	이항모형	할인율 등
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,367,331	3	순자산접근법 등	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,405,481	3	DCF모형 등	할인율 등
파생상품부채	2,947,200	3	이항모형	할인율 등

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	447,740	3	이항모형	할인율 등
당기손익-공정가치 측정 금융자산	421,765	3	순자산접근법	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,507,838	3	DCF모형 등	할인율 등
파생상품부채	5,144,590	3	이항모형	할인율 등

회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정에 외부 전문가를 이용하여 내부 담당자가 검토하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 평가 결과는 매 보고기간말 대표이사와 재무담당이사에게 보고 및 협의합니다.

5.5 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

수준 3으로 분류되는 중요한 금융상품의 공정가치 투입변수의 변동에 따른 세전손익 효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다(단위: 천원).

구분	유리한 변동	불리한 변동
파생상품부채(*1)	562,022	(619,569)
파생상품자산(*1)	263,076	(214,445)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*2)	180,760	(127,216)

(*1) 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산의 가치와 변동률사이의 상관관계를 10%씩 증가 또는 감소하는 경우의 공정가치를 산출하고 있습니다.

(*2) 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률과 할인율을 1%씩 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
파생상품자산	427,445	447,740
출자금	333,762	421,765
MMF	5,033,568	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
지분증권	2,405,481	1,507,838
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	2,410,507	10,419,743
단기금융상품	220,000	410,000
매출채권	4,343,542	1,334,325
기타채권	536,210	27,972
기타금융자산	982,204	1,109,256
합 계	16,692,719	15,678,639

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품부채	2,947,200	5,144,590
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	3,324,503	567,366
기타채무(*)	754,620	530,082
전환사채	4,576,105	8,817,685
리스부채	1,482,381	2,220,162
합 계	13,084,809	17,279,885

(*) 종업원 관련 채무는 제외하였습니다.

6.2 당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천 원).

재무상태표 상 자산	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	124,781	546,412
외환차익	5,925	13,792
외환차손	(7,687)	(17,326)
외화환산이익	250	3,990
외화환산손실	(1,464)	-
대손상각비환입	-	15
기타의대손상각비	(786,151)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	37,237	3,711
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	(25,956)	-
파생상품평가이익	377,472	-
파생상품평가손실	(852,424)	(602,529)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	790,419	(360,320)
배당금수익	16,056	15,656
합 계	(321,542)	(396,599)

재무상태표 상 부채	당기	전기
상각후원가 금융부채		
이자비용	(899,374)	(1,529,072)
외화환산손실	-	(10,102)
사채상환손실	(240,839)	(761,406)
리스해지이익	2,200	11,263
리스해지손실	-	(12,727)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가이익	454,344	2,921,994
파생상품평가손실	(3,292,650)	-
합 계	(3,976,319)	619,950

7. 사용제한금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	거래처	당기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	신한은행	374,327	127,709	국책연구과제와 관련 정부보조금
단기금융상품	신한은행	220,000	410,000	우리사주조합 대출관련 질권설정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	신한투자증권	5,033,568	-	전환사채 관련 질권설정(주식 19)
합 계		5,627,895	537,709	

8. 매출채권, 기타채권 및 계약자산

당기말과 전기말 현재 매출채권, 기타채권 및 계약자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	4,343,542	-	4,343,542	1,334,325	-	1,334,325
기타채권						
미수금	301,950	-	301,950	9,603	-	9,603
미수수익	20,410	-	20,410	18,369	-	18,369
장기대여금	1,000,000	(786,150)	213,850	-	-	-
소 계	1,322,360	(786,150)	536,210	27,972	-	27,972
계약자산	196,796	(99,400)	97,396	1,255,006	(99,400)	1,155,606
합 계	5,862,698	(885,550)	4,977,148	2,617,303	(99,400)	2,517,903

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
상품	-	13,097
제품	53,569	63,984
원재료	111,073	209,858
합 계	164,642	286,939

당기 중 매출원가로 가산된 재고자산평가손실은 89,767천원이며, 전기 중 재고자산 평가손실(환입)은 없습니다.

10. 종속기업투자

10.1 당기말과 전기말 현재 종속기업투자에 대한 지분율 현황 및 출자금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

종속기업명	주요영업활동	법인소재지	결산월	당기말			전기말		
				지분율(%)	출자금액	장부금액	지분율(%)	출자금액	장부금액
CUBOX ASIA PTE.LTD.(*1)	정보처리 시스템 관련 컨설팅	싱가포르	12월	100	208,604	81,468	100	208,604	208,604
주식회사 유온로보틱스	산업용 로봇제조업	대한민국	12월	92.58	2,009,287	2,009,287	-	-	-
솔크홀딩스 유한회사	금융 및 투자플랫폼	대한민국	12월	99.9	1,822,389	1,822,389	-	-	-
대보디엑스 주식회사	IT 서비스, 컨설팅	대한민국	12월	51	2,705,591	2,705,591	-	-	-
합 계					6,745,871	6,618,735		208,604	208,604

10.2 당기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종속기업명	기초	분할	취득	손상	기말
CUBOX ASIA PTE.LTD.(*1)	208,604	-	-	(127,136)	81,468
주식회사 유온로보틱스(*2)	-	1,999,774	9,513	-	2,009,287
솔크홀딩스 유한회사(*3)	-	-	1,822,389	-	1,822,389
대보디엑스 주식회사(*3)	-	-	2,705,591	-	2,705,591
합 계	208,604	1,999,774	4,537,493	(127,136)	6,618,735

(*1) 당기말 현재 종속기업보유 현금성자산 회수가능가액으로 평가하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 물적분할하여 신규 설립하였습니다(주식 36).

(*3) 당기 중 영구채를 발행하여 신규 취득하였습니다(주식 21).

10.3 당기말 현재 종속기업투자의 요약재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
CUBOX ASIA PTE.LTD.	178,089	76,699	101,390	-	(106,486)	(106,486)
주식회사 유온로보틱스	1,974,877	2,078,328	(103,451)	845,222	(2,425,574)	(2,425,574)
솔크홀딩스 유한회사(*1,2)	765,038	264,533	500,505	28,869	(176,588)	(176,588)
대보디엑스 주식회사(*2)	5,109,858	4,322,172	787,686	3,308,603	(32,755)	(91,567)

(*1) 솔크홀딩스의 종속기업인 투게더앱스와 손자회사인 헬로핀테크를 연결한 기준입니다.

(*2) 취득일 이후에 발생한 손익입니다.

11. 유형자산

11.1 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말				전기말			
	취득가액	정부보조금	상각누계액	장부금액	취득가액	정부보조금	상각누계액	장부금액
기계장치	4,300	-	(4,299)	1	4,300	-	(4,299)	1
차량운반구	38,889	-	(28,721)	10,168	217,288	-	(76,411)	140,877
비품	10,420,260	(218,715)	(6,001,204)	4,200,341	11,069,706	(574,820)	(4,282,617)	6,212,269
시설장치	595,469	-	(372,866)	222,603	663,878	-	(282,201)	381,677
합 계	11,058,918	(218,715)	(6,407,090)	4,433,113	11,955,172	(574,820)	(4,645,528)	6,734,824

11.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초	취득	정부보조금	처분	감가상각비	기타(*)	기말
기계장치	1	-	-	-	-	-	1
차량운반구	140,877	-	-	(96,605)	(34,104)	-	10,168
비품	6,212,269	125,235	(121,120)	(58)	(1,873,553)	(142,432)	4,200,341
시설장치	381,677	25,000	-	-	(119,094)	(64,980)	222,603
합 계	6,734,824	150,235	(121,120)	(96,663)	(2,026,751)	(207,412)	4,433,113

(*) 당기 중 로봇사업부문의 물적분할로 인해 감소하였습니다.

(2) 전기

구 분	기초	취득	정부보조금	처분	감가상각비	대체	기말
기계장치	1	-	-	-	-	-	1
차량운반구	68,564	107,597	-	-	(35,284)	-	140,877
비품	8,055,864	269,978	(141,964)	(126)	(1,971,524)	41	6,212,269
시설장치	507,198	6,909	-	-	(132,430)	-	381,677
합 계	8,631,627	384,484	(141,964)	(126)	(2,139,238)	41	6,734,824

11.3 당기와 전기의 감가상각비가 포함되어 있는 항목은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	10,269	8,108
판매비와관리비	2,016,482	2,131,130
합 계	2,026,751	2,139,238

12. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

12.1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	1,023,787	1,848,283
차량운반구	46,675	81,827
기타	164,153	-
사용권자산 합계	1,234,615	1,930,110
리스부채		
유동	957,628	909,934
비유동	524,753	1,310,228
리스부채 합계	1,482,381	2,220,162

(*) 당기 및 전기 중 증가된 사용권자산은 각각 298,597천원 및 171,722천원입니다.

12.2 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	811,444	926,413
차량운반구	24,089	39,001
기타	98,492	-
합 계	934,025	965,414
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	119,162	165,323
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	45,412	24,741
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	11,271	33,177

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출액은 각각 1,147,445천원 및 1,237,004천원입니다.

13. 무형자산

13.1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기 초	취 득	상각액	대체(*)	기타	기말
특허권	259,174	8,109	(50,887)	-	-	216,396
상표권	-	15,628	(1,336)	-	-	14,292
개발비	2,252,138	-	(248,591)	(1,793,424)	-	210,123
소프트웨어	278,260	3,000	(48,873)	(44,577)	-	187,810
기타의무형자산	119,833	2,542	(23,197)	-	(1,545)	97,633
합 계	2,909,405	29,279	(372,884)	(1,838,001)	(1,545)	726,254

(*) 당기 중 로봇사업부문의 물적분할로 인해 감소하였습니다.

(2) 전기

구 분	기 초	취 득	상각액	기타	기말
특허권	263,284	44,306	(48,416)	-	259,174
개발비	2,517,588	677,229	(942,679)	-	2,252,138
소프트웨어	32,594	267,465	(21,799)	-	278,260
기타의무형자산	128,059	851	(9,077)	-	119,833
합 계	2,941,525	989,851	(1,021,971)	-	2,909,405

13.2 당기 및 전기 중 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 전액 판매관리비에 포함 되어 있습니다.

13.3 당기 중 회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 2,138,579천원(전기: 4,078,585천원)입니다.

13.4 당기말 현재 주요 개발 프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다(단위:천원).

분류	개별자산명	장부금액	잔여 상각기간
개발비	공용 FRS 매칭서비스 고도화	1,872	0.08년
	통합 SDK개발	208,243	1.00년
합계		210,115	

14. 기타자산 및 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
선급금	706,574	-	150,650	-
선급비용	38,477	-	11,489	-
선납세금	23,680	-	90,922	-
합 계	768,731	-	253,061	-
기타금융자산				
임차보증금	10,000	520,000	-	632,870
기타보증금	400,000	52,203	35,385	441,001
합 계	410,000	572,203	35,385	1,073,871

15. 공정가치 측정 금융자산

15.1 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
조합출자금(*1)	333,762	421,765
MMF	5,033,568	-
합 계	5,367,330	421,765

(*1) 당기말과 전기말 현재 좌당지분가액을 공정가치 최선의 추정치로 판단하였습니다.

15.2 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
지분상품		
비상장주식	2,405,481	1,507,838

15.3 금융자산의 공정가치에 대해서는 주석 5에서 설명하고 있습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매입채무	3,324,503	567,366
기타채무		
미지급금	698,526	433,301
미지급비용	633,123	1,041,753
소 계	1,331,649	1,475,054
합 계	4,656,152	2,042,420

17. 기타부채 및 충당부채

17.1 당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
예수금	102,220	113,230
부가세예수금	219,991	63,516
선수금	681,543	644,396
합 계	1,003,754	821,142

17.2 당기말과 전기말 현재 유동충당부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
하자보수충당부채	4,942	10,812

18. 파생상품

(1)당기말과 전기말 현재 파생상품자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매도청구권(제4회)	150,573	-	447,740	-
매도청구권(제5회)	276,872	-	-	-
	427,445	-	447,740	-

(2)당기말과 전기말 현재 파생상품부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환권,조기상환권(제3회)	-	-	121,080	-
전환권,조기상환권(제4회)	979,183	-	5,023,510	-
전환권,조기상환권(제5회)	1,968,017	-	-	-
합 계	2,947,200	-	5,144,590	-

19. 전환사채

19.1 당기말과 전기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	만기보장수익률	발행일	최종만기일	당기말	전기말
전환사채(제3회)	3%	2021.04.19	2026.04.19	-	2,500,000
전환사채(제4회)	0%	2024.04.29	2029.04.29	2,874,250	12,500,000
전환사채(제5회)	5%	2025.09.29	2029.09.29	5,000,000	-
가산: 상환할증금				1,099,445	261,555
차감: 전환권조정				(4,397,590)	(6,443,870)
합 계				4,576,105	8,817,685

당기 중 3회차 전환사채를 모두 조기상환하였으며, 전기 중 3회차 전환사채의 일부인 12,500백만원을 조기상환 및 4회차 전환사채 12,500백만원을 추가 발행하였습니다. 한편 당기 중 4회차 전환사채 9,625,750천원은 전환권 행사 및 조기상환되었습니다.

전환사채의 전환권에 대해서 별도로 분리하여 파생상품부채로 공정가치로 인식하고 있으며, 관련 이자비용 및 유효이자율법을 적용한 상각에 따른 이자비용은 포괄손익계산서상 금융비용에 계상되어 있고 파생상품부채는 매 결산기말 공정가치로 평가하고 있습니다.

19.2 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	발행조건	발행조건
전환사채의 종류	제 4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제 5회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2024년 04월 29일	2025년 09월 29일
발행가액	사채 권면총액 12,500,000,000원의 100%	사채 권면총액 5,000,000,000원의 100%
사채의 만기일	2029년 04월 29일	2029년 09월 29일
전환권의 행사기간	본 사채 발행일 이후 1년이 경과하는 시점부터 만기일로부터 1개월 전인 2029년 3월 29일까지	본 사채 발행일 이후 1년이 경과하는 시점부터 만기일로부터 1개월 전인 2029년 8월 29일까지
전환가격	4,036원	3,629원
전환가격의 조정(*1)	1) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 행사가격을 조정한다. 2) "투자기업"이 본건 전환권 행사 전에 그 당시의 본건 전환권 행사가격 또는 시가를 하회하는 발행으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채)를 발행할 경우에는 그 발행가격으로 조정한다. 3) "본 사채"의 발행 이후 감자 및 주식 병합 등 주식이 상승 사유가 발생하는 경우 전환권 행사 가격을 조정한다.	1) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 행사가격을 조정한다. 2) "투자기업"이 본건 전환권 행사 전에 그 당시의 본건 시가를 하회하는 발행으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채)를 발행할 경우에는 그 발행가격으로 조정한다. 3) "본 사채"의 발행 이후 감자 및 주식 병합 등 주식이 상승 사유가 발생하는 경우 전환권 행사 가격을 조정한다.
전환권 행사주식수	사채 권면금액을 전환가격으로 나눈 주식수를 전환주식수로 한다.	사채 권면금액을 전환가격으로 나눈 주식수를 전환주식수로 한다.
조기상환권(Put Option)의 행사기간(*1)	2026년 4월 29일 부터	2026년 9월 29일 부터
매도청구권(Call Option)(*2)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행가액 총액의 23.95%의 범위 내에서 발행일 이후 1년이 경과한 날(2025년 4월 29일)부터 발행일 이후 24개월이 경과한 날(2026년 4월 29일)까지의 기간 중 매 3개월에 해당되는 날에 인수인에게 본 사채의 매도를 청구할 수 있는 권리를 가진다	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행가액 총액의 25%의 범위 내에서 발행일 이후 1년이 경과한 날인 2026년 9월 29일부터 2027년 3월 29일까지의 기간 중 매 1개월에 해당되는 날에 인수인에게 본 사채의 매도를 청구할 수 있는 권리를 가진다
기타	-	본 사채 발행대금 전액에 상응하는 금액[금 오십억원]만큼 취득할 집합투자증권(국공채, MMF 등 기타 현금성 금융자산으로 제한)에 대해 질권설정함

(*1) 전환권 및 조기상환권을 파생상품부채로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다.

(*2) 매도청구권을 파생상품자산으로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다.

19.3 당기와 전기 중 보통주 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되어 파생상품부채로 인식된 전환사채 등의 내재파생상품평가손익이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

항 목	구분	당기	전기
전환사채 (제3회)	최초 인식시점 장부금액	-	2,739,972
	보고기간종료일 장부금액	-	121,080
전환사채 (제4회)	최초 인식시점 장부금액	7,680,395	7,680,395
	보고기간종료일 장부금액	979,183	5,023,510
전환사채 (제5회)	최초 인식시점 장부금액	2,799,833	-
	보고기간종료일 장부금액	1,968,017	-
주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융부채의 평가손익을 제 외한 법인세비용차감전계속사업손익	A. 조정 전 법인세비용차감전순손익	(13,535,843)	(9,833,625)
	B. 당기 파생상품평가손실(이익)(*)	2,838,307	(2,921,994)
	C. 조정 후 법인세비용차감전순손익(A+B)	(10,697,536)	(12,755,619)

(*) 파생상품자산에서 발생한 평가손익은 포함되지 않습니다.

20. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 704백만원(전기: 993백만원)입니다.

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 및 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:주, 천원).

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	자기주식처분이익	신종자본증권	합계
전기초	10,347,861	5,173,931	48,461,671	-	-	53,635,602
주식매입선택권행사	300,000	150,000	679,380	-	-	829,380
전환우선행사	(49,998)	-	-	-	-	-
전기말	10,597,863	5,323,931	49,141,051	-	-	54,464,982
당기초	10,597,863	5,323,931	49,141,051	-	-	54,464,982
전환권 행사	2,358,219	1,179,109	11,757,970	-	-	12,937,079
주식매입선택권행사	-	-	-	45,390	-	45,390
자기주식처분	-	-	-	800,353	-	800,353
신종자본증권발행	-	-	-	-	5,000,000	5,000,000
당기말	12,956,082	6,503,040	60,899,021	845,743	5,000,000	73,247,804

(2) 당기말 현재 당사의 신종자본증권은 계약조건 상 발행자의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었으며, 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제 6회 무기명식 무보증 사모 영구 전환사채	제 7회 무기명식 무보증 사모 영구 전환사채	
사채의 발행금액(천원)	2,000,000	3,000,000	
사채의 발행일	2025년 10월 17일	2025년 10월 31일	
사채의 만기	2055년 10월 17일	2055년 10월 31일	
원금상환방법	만기일시(발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장 가능)	만기일시(발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장 가능)	
이자율	0%	0%	
만기보장수익률	3%(연단리)	3%(연단리)	
사채권의 분할 및 병합	사채권 1년간 분할 및 병합 금지	사채권 1년간 분할 및 병합 금지	
전환권	발행할 주식	기명식보통주	기명식보통주
	전환가격	3,671원	3,648원
	전환가격조정	시가를 하회하여 유상증자 등으로 주식 발행하거나, 전환가격 또는 행사가 미만으로 전환사채 등을 발행하는 경우	시가를 하회하여 유상증자 등으로 주식 발행하거나, 전환가격 또는 행사가 미만으로 전환사채 등을 발행하는 경우
	전환청구기간	발행일 1년 후~만기일 1개월전	발행일 1년 후~만기일 1개월전
기한의 이익 상실	발행회사의 청산 및 해산시	발행회사의 청산 및 해산시	
인수조건	(*1)	(*2)	

(*1) 쿼테사제철호사모투자 합자회사로부터 솔크홀딩스 지분 99.9%를 인수하는 조건으로 양도인에게 발행하여 납입 대응하였으며, 발행시점 공정가치인 1,822,389천원으로 인식하였습니다.

(*2) 대보정보통신(주)로부터 대보디엑스(주) 지분 51.0%를 인수하는 조건으로 양도인에게 발행하여 납입 대응하였으며, 발행시점 공정가치인 2,705,591천원으로 인식하였습니다.

22. 주식기준보상

22.1 회사가 부여한 주식선택권의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	3회차	4회차	5회차	6회차	7회차
부여일	2019년 11월 15일	2021년 03월 26일	2022년 03월 25일	2025년 3월 26일	2025년 4월 11일
부여수량(*)	390,000주	240,000주	152,550주	336,525주	100,000주
행사가능기간	스톡옵션 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 7년간	스톡옵션 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 6년간	스톡옵션 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 6년간	스톡옵션 부여일에서 2년(4년)이 경과한 날로 부터 7년(5년)간	스톡옵션 부여일에서 2년(4년)이 경과한 날로 부터 7년(5년)간
행사가격(*)	1,167원	9,333원	16,000원	3,202원	3,406원
가득조건	스톡옵션 행사일 현재 재직중이어야 한다.				
결제방식	신주발행 또는 자기주식 교부				

(*) 2022년 중 무상증자가 이루어짐에 따라 수정된 부여수량 및 행사가격입니다.

22.2 회사가 부여한 주식선택권의 공정가치 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:주, 원).

구 분	3회차	4회차	5회차	6회차	7회차
부여일공정가치(*)	3,999	7,209	4,644	2,420	2,878
기대배당률	0%	0%	0%	0%	0%
기대행사기간	2021년 11월 16일부터 2028년 11월 15일까지	2024년 3월 27일부터 2030년 3월 26일까지	2025년 3월 26일부터 2031년 3월 25일까지	2027년 3월 27일 (2029년 3월 27일)부터 2034년 3월 26일까지	2027년 4월 12일 (2029년 4월 12일)부터 2034년 4월 11일까지
무위험이자율	1.80%	1.93%	2.87%	2.86%	2.68%
기대주가변동성	20.60%	47.96%	34.97%	71.34%	70.31%

(*) 2022년 중 무상증자가 이루어짐에 따라 수정된 행사가격입니다.

주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 이항모형으로 측정한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

22.3 당기말과 전기말 현재 주식선택권 내역은 다음과 같습니다(단위:주,원).

(1) 당기말

부여일	주당 행사가격	미행사 기초 수량	부여 수량	행사 수량	상실 수량	미행사 기말 수량	행사가능 기말 수량
2019년 11월 15일	1,167	150,000	-	(30,000)	-	120,000	120,000
2021년 03월 26일	9,333	222,000	-	-	(12,000)	210,000	210,000
2022년 03월 25일	16,000	101,910	-	-	(98,910)	3,000	3,000
2025년 03월 26일	3,202	-	336,525	-	(26,135)	310,390	-
2025년 04월 11일	3,406	-	100,000	-	-	100,000	-
합 계		473,910	436,525	(30,000)	(137,045)	743,390	333,000

(2) 전기말

부여일	주당 행사가격	미행사 기초 수량	부여 수량	행사 수량	상실 수량	미행사 기말 수량	행사가능 기말 수량
2019년 03월 29일	500	180,000	-	(180,000)	-	-	-
2019년 11월 15일	1,167	270,000	-	(120,000)	-	150,000	150,000
2021년 03월 26일	9,333	222,000	-	-	-	222,000	222,000
2022년 03월 25일	16,000	112,690	-	-	(10,780)	101,910	-
합 계		784,690	-	(300,000)	(10,780)	473,910	372,000

22.4 당기와 전기의 보상원가 및 잔여보상원가는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
보고기간 중 인식한 보상원가	403,152	250,829
보고기간 이후 인식할 보상원가	619,909	36,272

23. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

23.1 당기말과 전기말 현재 기타자본항목 등의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		당기말	전기말
기타자본항목	주식선택권	2,929,938	2,637,243
	주식할인발행차금	(472,020)	-
기타포괄손익누계액	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	868,750	78,331
합 계		3,326,668	2,715,574

23.2 당기와 전기의 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	78,331	790,419	868,750

(2) 전기

구 분	기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	438,651	(360,320)	78,331

24. 이익잉여금(결손금)

24.1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
이익준비금	20,000	20,000
미처리결손금	(60,528,800)	(47,100,181)
합 계	(60,508,800)	(47,080,181)

24.2 결손금처리계산서

당기의 결손금처리계산서는 2026년 3월 27일(전기처리확정일: 2025년 3월 26일) 주주총회에서 처리될 예정입니다(단위:천원).

과 목	제 16(당 기)		제 15(전 기)	
미처리결손금		(60,528,800)		(47,100,181)
전기이월미처리결손금	(47,100,181)		(36,451,468)	
당기순이익(손실)	(13,428,619)		(10,648,713)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(60,528,800)		(47,100,181)

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산

25.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
상품매출	78,123	10,427
제품매출	5,664,903	8,449,225
용역매출	4,112,688	5,987,350
합 계	9,855,714	14,447,002

(2) 당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	5,238,651	1,094,210
기간에 걸쳐 인식	4,617,063	13,352,792
합 계	9,855,714	14,447,002

25.2 고객과의 계약과 관련된 자산, 부채

당기말과 전기말 현재 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
계약자산	196,796	1,255,006
손실충당금	(99,400)	(99,400)
계약자산 합계	97,396	1,155,606
계약부채	681,543	644,396

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	923,611	310,037
원재료 등의 사용액	2,554,708	3,121,975
종업원급여	6,141,234	9,470,608
복리후생비	548,816	1,115,242
감가상각비	2,026,751	2,139,238
무형자산상각비	372,884	1,021,970
사용권자산상각비	934,025	965,414
지급수수료	740,226	784,515
외주용역비	2,278,478	3,183,822
여비교통비	162,095	365,271
주식보상비용	403,152	250,829
기타	1,136,387	2,149,078
합 계	18,222,367	24,877,999

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	2,041,626	3,195,322
퇴직급여	342,104	495,355
복리후생비	178,024	363,326
여비교통비	111,647	197,844
접대비	178,673	318,126
통신비	18,344	25,238
감가상각비	2,016,482	2,131,129
사용권자산감가상각비	934,025	965,414
지급임차료	16,553	36,292
차량유지비	28,236	51,434
경상연구개발비	2,138,579	4,078,585
소모품비	17,893	65,224
지급수수료	634,081	499,989
대손상각비(환입)	-	(15)
하자보수충당금전입(환입)	(5,870)	(2,299)
외주용역비	229,288	188,566
무형자산상각비	372,884	1,021,970
주식보상비용	403,152	250,829
기타	334,464	617,838
합 계	9,990,185	14,500,167

28. 금융수익 및 금융비용

28.1 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
이자수익	124,781	546,412
배당금수익	16,056	15,656
외환차익	5,924	13,792
외화환산이익	250	3,990
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	37,237	3,711
파생상품평가이익	831,817	2,921,994
합 계	1,016,065	3,505,555

28.2 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
이자비용	899,374	1,529,072
외환차손	7,686	17,326
외화환산손실	1,464	10,102
파생상품평가손실	4,145,075	602,529
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	25,956	-
사채상환손실	240,839	761,406
합 계	5,320,394	2,920,435

29. 기타수익 및 기타비용

29.1 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	11,306	639
리스해지이익	2,200	11,263
잡이익	50,302	14,886
합 계	63,808	26,788

29.2 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	14,304	70
리스해지손실	-	12,727
기타의대손상각비	786,151	-
잡손실	1,079	1,740
종속기업투자주식손상차손	127,136	-
합 계	928,670	14,537

30. 법인세 비용

30.1 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	775,538
자본에 반영된 법인세	(107,224)	39,550
법인세비용(수익)	(107,224)	815,088

30.2 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,535,843)	(9,833,625)
적용세율에 따른 법인세비용	(1,488,943)	(973,529)
조정사항		
비과세수익 등	(872)	(452)
비공제비용	66,955	31,551
이연법인세자산 미인식 효과	1,060,166	648,857
기타	255,470	1,108,661
법인세비용(수익)	(107,224)	815,088
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(*)	(*)

(*) 부의 금액이므로 산정하지 않음

30.3 당기와 전기의 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기			전기		
	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후
기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가손익	897,643	(107,224)	790,419	(399,869)	39,549	(360,320)

30.4 당기와 전기의 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
미수수익	(1,818)	(427)	-	(2,245)
미지급비용(연차수당)	28,510	(12,407)	-	16,103
미지급비용(퇴직급여)	11,114	(7,413)	-	3,701
대손충당금	7,119	84,188	-	91,307
하자보수충당금	1,070	(526)	-	544
감가상각비	5,741	84,329	-	90,070
개발비	96,247	(27,091)	-	69,156
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(566)	1,044	-	478
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(15,314)	6,782	(107,224)	(115,756)
기타의무형자산	(2,270)	2,270	-	-
감가상각비_무형자산	734	154	-	888
리스자산	(191,081)	55,273	-	(135,808)
리스부채	219,796	(56,734)	-	163,062
선수금(정부보조금)	10,790	67,313	-	78,103
업무용승용차(자기)	2,620	(2,620)	-	-
전환권조정	(637,943)	154,208	-	(483,735)
전환사채상환할증금	25,894	95,045	-	120,939
파생상품부채_전환권	509,314	(185,122)	-	324,192
전환우선주부채	(44,326)	(2,693)	-	(47,019)
국고보조금(비품)	56,907	(32,848)	-	24,059
원재료 평가충당금	4,727	6,733	-	11,460
제품 평가충당금	589	65	-	654
종속기업투자주식	-	(133,972)	-	(133,972)
이월결손금	2,716,637	1,180,142	-	3,896,779
이월세액공제액	5,234,244	(108,303)	-	5,125,941
차감: 실현가능성 없는 이연법인세	(8,038,735)	(1,060,166)	-	(9,098,901)
합 계	-	107,224	(107,224)	-

(2) 전기

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
미수수익	(13,250)	11,432	-	(1,818)
미지급비용(연차수당)	57,378	(28,868)	-	28,510
미지급비용(퇴직급여)	30,035	(18,921)	-	11,114
대손충당금	18,453	(11,334)	-	7,119
하자보수충당금	3,076	(2,006)	-	1,070
감가상각비	4,030	1,711	-	5,741

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
개발비	154,516	(58,269)	-	96,247
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(419)	(147)	-	(566)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(115,902)	61,039	39,549	(15,314)
기타의무형자산	(5,293)	3,023	-	(2,270)
감가상각비_무형자산	2,560	(1,826)	-	734
리스자산	(585,945)	394,864	-	(191,081)
리스부채	640,766	(420,970)	-	219,796
선수금(정부보조금)	37,387	(26,597)	-	10,790
업무용승용차(자기)	2,359	261	-	2,620
전환권조정	(908,197)	270,254	-	(637,943)
전환사채상환할증금	327,990	(302,096)	-	25,894
파생상품부채_전환권	484,281	25,033	-	509,314
전환우선주부채	-	(44,326)	-	(44,326)
국고보조금(비품)	131,539	(74,632)	-	56,907
원재료 평가충당금	9,980	(5,253)	-	4,727
제품 평가충당금	1,243	(654)	-	589
이월결손금	3,623,283	(906,646)	-	2,716,637
이월세액공제액	4,265,546	968,698	-	5,234,244
차감: 실현가능성 없는 이연법인세	(7,389,878)	(648,857)	-	(8,038,735)
합 계	775,538	(815,087)	39,549	-

30.5 당기말과 전기말 현재 일시적 차이 등의 항목 중 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말	미인식 사유
일시적차이 순액	692,555	887,414	실현가능성 불확실
이월결손금	35,425,264	27,440,778	실현가능성 불확실
이월세액공제	5,125,941	5,234,244	실현가능성 불확실

30.6 당기말 현재 이월결손금 및 이월세액공제의 만료시기는 2028년부터입니다.

31. 주당순이익

31.1 당기와 전기의 보통주당기순이익은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(13,428,619,120)	(10,648,712,352)
가중평균유통보통주식수(*1)	11,673,992	10,485,568
기본주당이익(손실)	(1,150)	(1,016)

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주).

구분	당기	전기
기초보통유통주식수	10,597,863	10,297,863
자기주식	(248,067)	-
전환권 행사	1,305,867	-
주식매입선택권행사	18,329	-
가중평균유상증자 등 주식수	-	187,705
가중평균유통보통주식수	11,673,992	10,485,568

31.2 회석주당순이익

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권 및 전환권이 존재하지만, 회사는 당기와 전기 중 당기순손실로 인하여 보통주주당손익과 회석주당손익은 동일합니다.

32. 현금흐름

32.1 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기	전기
조정		
법인세비용	(107,224)	815,088
감가상각비	2,026,751	2,139,238
사용권자산상각비	934,025	965,414
무형자산상각비	372,884	1,021,970
재고자산평가손실	89,767	-
이자비용	899,374	1,529,073
외화환산손실	1,464	10,102
유형자산처분손실	14,304	70
리스해지손실	-	12,727
하자보수비 전입(환입)	(5,870)	(2,299)
파생상품평가손실	4,145,075	602,529
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	25,956	-
사채상환손실	240,839	761,406
기타의대손상각비	786,151	-
주식보상비용	403,152	250,829
지급수수료	1,545	-
종속기업투자주식 손상차손	127,136	-
이자수익	(124,781)	(546,412)
배당금수익	(16,056)	(15,656)
파생상품평가이익	(831,817)	(2,921,994)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(37,237)	(3,711)
유형자산처분이익	(11,306)	(639)
대손충당금환입	-	(15)
리스해지이익	(2,200)	(11,263)
외화환산이익	(250)	(3,990)
잡이익	-	(41)
소 계	8,931,682	4,602,426
영업활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(3,009,216)	(727,437)
기타채권의 감소(증가)	(292,099)	(436)

구 분	당기	전기
계약자산의 감소(증가)	1,007,219	(873,059)
재고자산의 감소(증가)	32,530	(130,963)
기타유동자산의 감소(증가)	(608,426)	442,739
매입채무의 증가(감소)	2,757,137	89,482
기타채무의 증가(감소)	92,098	(12,841)
기타유동부채의 증가(감소)	201,954	(1,505,391)
기타유동총당부채의 증가(감소)	-	(1,606)
소 계	181,197	(2,719,512)

32.2 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
사용권자산의 순증가	287,600	91,958
리스부채의 유동성대체	910,930	968,347
중속기업취득에 따른 신증자본증권 발행	5,000,000	-
전환사채의 전환으로 인한 자본증가	12,937,079	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	897,643	399,869
주식선택권 행사	154,980	599,340
물적분할	1,999,775	-

32.3 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초	재무현금흐름	비금융변동(*)	기말
전환사채	8,817,685	2,191,825	(6,433,405)	4,576,105
리스부채	2,220,162	(1,090,762)	352,981	1,482,381
재무활동으로부터의 총부채	11,037,847	1,094,830	(6,074,191)	6,058,486

(*) 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자지급액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

구분	기초	재무현금흐름	비금융변동(*)	기말
전환사채	12,223,891	(769,002)	(2,637,204)	8,817,685
리스부채	3,065,867	(936,476)	90,771	2,220,162
재무활동으로부터의 총부채	15,289,758	(1,705,478)	(2,546,433)	11,037,847

(*) 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자지급액이 포함되어 있습니다.

33. 우발채무와 약정사항

(1) 회사가 특수관계자 이외의 자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말	비고
서울보증보험(주)	3,250,368	7,362,884	지급보증, 선금보증 등
소프트웨어공제조합	142,469	1,352,768	하자보증, 계약보증 등
엔지니어링공제조합	16,174	-	손해배상공제

(2) 당기말 현재 회사가 피소되어 진행 중인 중요한 소송사건은 없습니다.

(3) 투자자 약정

회사는 종속기업인 대보디엑스의 지분인수시 기존 주주인 대보정보통신과 주주간 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에는 상호 처분시 사전 서면동의, 우선매수권, 동반매도참여권 및 특정사유 발생시 해당 시점의 공정가치 또는 주주간 협의가격으로 행사할 수 있는 풋/콜옵션이 포함됩니다.

34. 특수관계자 거래

34.1 당기말과 전기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식	CUBOX ASIA PTE.LTD	CUBOX ASIA PTE.LTD
	주식회사 유온로보틱스(*1)	-
	솔크홀딩스 유한회사(*2)	-
	대보디엑스 주식회사(*2)	-
	주식회사 투게더앱스(*3)	-
	주식회사 헬로핀테크(*3)	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	-	유진신영 기업구조혁신 기업재무안정사모투자합자회사
기타특수관계자	주요 경영진	주요 경영진

(*1) 당기 중 물적분할로 인해 설립되었습니다.

(*2) 당기 중 지분을 취득함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) 당기 취득한 종속기업인 솔크홀딩스 유한회사가 투게더앱스를 53.35%를 소유하며, 투게더앱스는 헬로핀테크를 100% 소유하고 있습니다.

34.2 당기와 전기의 특수관계자에 대한 수익·비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	회사명	당기				전기
		매입 등	이자수익	기타수익	이자비용	이자비용
종속기업투자주식	주식회사 유온로보틱스	68,154	43,513	15,708	-	-
	대보디엑스 주식회사	-	-	30,000	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	신영에스케이에스 공동투자 2017사모투자합자회사(*)	-	-	-	-	273,871
	유진신영 기업구조혁신 기업재무안정사모투자합자회사(*)	-	-	-	23,248	479,971
합계		68,154	43,513	45,708	23,248	753,842

(*) 유의적인 영향력을 행사하는 기업에서 제외되는 시점까지 거래금액에 대해 기재하였습니다.

34.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	당기말		전기말
		기타채권(*1)	기타채무	전환사채(*2)
종속기업투자주식	CUBOX ASIA PTE.LTD	11,029	-	-
	주식회사 유온로보틱스	469,294	54,247	-
	대보디엑스 주식회사	33,000	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	유진신영 기업구조혁신 기업재무 안정사모투자합자회사(*)	-	-	2,500,000
합계		513,323	54,247	2,500,000

(*1) 손실충당금을 반영한 금액을 기재하였습니다.

(*2) 전환사채의 발행가액을 기재하였습니다.

34.4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

특수관계 구분	회사명	계정과목	기초	대여/차입	회수/상환	기말
종속기업투자주식	주식회사 유온로보틱스	대여금(*)	-	1,100,000	(100,000)	1,000,000
유의적인 영향력을 행사하는 기업	유진신영 기업구조혁신기업재무 안정 사모투자합자회사	전환사채	2,500,000	-	(2,500,000)	-

(*) 당기말 현재 해당 대여금에 대해 786,151천원의 손실충당금을 설정하였습니다.

(2) 전기

특수관계 구분	회사명	계정과목	기초	대여/차입	회수/상환	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	신영에스케이에스 공동투자2017 사모투자합자회사	전환사채	8,000,000	-	(8,000,000)	-
	유진신영 기업구조혁신 기업재무 안정사모투자합자회사		7,000,000	-	(4,500,000)	2,500,000

34.5 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계구분	보증처	지급보증금액	비고
주요 경영진	서울보증보험	3,061,919	이행(지급)보증보험에 대한 연대보증

34.6 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기급여 및 상여	548,815	614,300
퇴직급여	112,845	117,267
주식기준보상	195,758	4,202
합 계	857,418	735,769

35. 영업부문

35.1 영업부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 회사의 경영진은 회사가 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

35.2 주요 고객 정보

회사의 당기와 전기의 회사 매출액의 10%이상을 차지하는 고객 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
고객 1	1,455,061	4,752,208
고객 2	-	2,847,400
고객 3	-	1,644,997
고객 4	-	1,465,757
고객 5	3,038,750	-
합 계	4,493,811	10,710,362

36. 물적분할

회사는 2024년 10월 18일 이사회 결의에 의해 로봇사업부문을 물적분할하기로 결의하였고, 2024년 11월 29일 임시주주총회개최를 거쳐 2025년 01월 01일을 분할기일로 하여 사업분할(단순물적분할)을 완료하여 주식회사 유온로보틱스를 신설설립하였습니다.

(1) 분할내용

구 분	내용
분할방법	단순물적분할
분할회사	분할존속회사 : 주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)
	분할신설회사 : 주식회사 유온로보틱스
분할기일	2025년 01월 01일

(2) 당기 중 분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액
유동자산	87,095
비유동자산	2,199,581
자산 총계	2,286,676
유동부채	266,915
비유동부채	19,986
부채 총계	286,901
순자산 금액	1,999,775

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과를 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 시선AI(구, 주식회사 씨유박스)의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "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 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 보고 기준 제 2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다.목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 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 제

공하기 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 의 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 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 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 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한울회계법인

대표이사 신성섭

2026년 03월 19일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

㈜시선애어아이 주주, 이사회 및 감사(위원회) 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 개편체계의 제4장 중소기업에 대한 적용을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계등에 관한 규정 시행세칙」 별표5 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제4호 다목의 완화된 방식'을 평가기준으로 사용하였습니다.

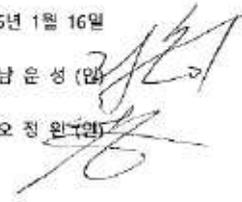
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개편체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2026년 1월 16일

대표이사 남은성(인)
내부회계관리자 오정환(인)



내부회계관리제도 운영실태보고서_날인본(2025년)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 시선씨(구, 주식회사 씨유박스)			
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	3	3	1	1	6	6	1	-	-	-	-	-	11	10	
투입 시간	분·반기검토	4	3	24	20	152	160	-	-	-	-	-	-	180	183
	감사	20	12	96	88	264	320	80	-	-	-	-	-	460	420
	합계	24	15	120	108	416	480	80	-	-	-	-	-	640	603

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06			3 일
	주요내용	감사경형, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2025.07.22~2025.07.24	3 일	4 명	- 명	반기검토
	2025.12.15~2025.12.17	3 일	4 명	- 명	중간감사(회계이슈에 대한 사전검토, 기말감사계획, 회사프로세스에 대한 이해 및 평가)
2026.02.09~2026.02.01 3	5 일	5 명	- 명	기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.09			1 일
	실사(입회)장소	성남 창고			
	실사(입회)대상	원재료, 제품			
	실사(입회)시기	-			- 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2025.12.23, 2026.01.23, 2026.03.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 23일	회사측: 감사, 재무담당이사 감사인 측: 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	감사수행계획 보고 핵심감사절차계획 보고
2	2026년 01월 23일	회사측: 감사 감사인 측: 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	자금 부정 위험 관련 커뮤니케이션
3	2026년 03월 16일	회사측: 감사, 재무담당이사 감사인 측: 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	감사종결 보고