

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐름 표	10
주석	12
외부감사 실시내용	35

아우토크립트 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

광교회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

아우토크립트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 아우토크립트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2에서 언급한 바와 같이 회사는 손익계산서의 표시를 매출액, 매출원가, 매출총이익, 판매비와관리비 및 영업손익으로 구분하던 것을 영업수익, 영업비용 및 영업손익으로 구분 표시하는 것으로 변경하였습니다. 이에 따라 비교표시된 전기 손익계산서는 재작성되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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.

니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해 합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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.

서울특별시 서초구 남부순환로 2145, 5층

광 교 회 계 법 인

대 표 이 사 하 헌 건

2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

아우토크립트 주식회사

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아우토크립트 주식회사 대표이사 김의석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의공원로 115 세우빌딩 7, 8층
(전 화) 02-2125-6500

재 무 상 태 표
제4기 2022년 12월 31일 현재
제3기 2021년 12월 31일 현재

아우토크립트 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기	제 3(전) 기
자 산		
Ⅰ. 유동자산	16,927,099,858	13,914,966,287
(1) 당좌자산	16,927,099,858	13,764,693,617
1. 현금및현금성자산(주석 4)	5,209,777,273	9,802,711,423
정부보조금	(621,694)	(253,374)
2. 단기금융상품	3,000,000,000	-
3. 매출채권(주석 20)	7,767,126,282	3,595,269,315
대손충당금	-	(35,952,693)
4. 단기대여금	100,000,000	292,000,000
5. 미수금	44,566,650	42,264,290
6. 미수수익	17,780,822	320,219
7. 선급금	665,561,809	48,197,558
8. 선급비용	111,995,926	18,598,369
9. 당기법인세자산	10,912,790	1,538,510
(2)재고자산	-	150,272,670
1. 상품	-	150,272,670
Ⅱ. 비유동자산	20,423,625,015	8,638,237,456
(1) 투자자산	8,398,079,420	500,798,726
1. 매도가능증권(주석 5)	8,398,079,420	500,798,726
(2) 유형자산(주석 6)	10,019,084,409	7,254,209,938
1. 토지	6,463,729,173	6,463,729,173
2. 차량운반구	434,405,194	157,897,740
감가상각누계액	(93,974,892)	(27,471,229)
3. 비품	1,549,202,858	780,474,967
감가상각누계액	(432,861,636)	(148,073,875)
정부보조금(주석8)	(505,723,910)	(324,361,124)
4. 시설장치	1,068,991,684	408,881,684
감가상각누계액	(229,584,062)	(57,867,398)
5. 건설중인자산	1,764,900,000	1,000,000
(3) 무형자산(주석 7)	1,296,126,589	436,489,394
1. 산업재산권	14,159,923	14,693,876
2. 소프트웨어	1,281,966,666	421,795,518
(4) 기타비유동자산	710,334,597	446,739,398
1. 임차보증금	671,034,597	442,304,677
2. 기타보증금	39,300,000	300,000
3. 장기선급비용	-	4,134,721
자 산 총 계	37,350,724,873	22,553,203,743
부 채		

I. 유동부채		9,449,321,349		5,779,063,459
1. 매입채무(주석 10, 20)	3,320,698,104		2,255,014,901	
2. 미지급금(주석 10, 20)	2,590,719,725		299,502,084	
3. 미지급비용(주석 10)	421,729,375		415,857,925	
4. 예수금	255,337,013		107,647,165	
5. 선수금	160,837,132		1,041,384	
6. 단기차입금(주석 9, 10)	2,700,000,000		2,700,000,000	
II. 비유동부채		1,435,525,780		564,246,977
1. 퇴직급여충당부채(주석 11)	1,437,294,897		566,016,094	
퇴직연금운용자산	(1,769,117)		(1,769,117)	
부 채 총 계		10,884,847,129		6,343,310,436
자 본				
I. 자본금(주석 12)		291,654,500		242,671,500
1. 보통주자본금	149,136,000		140,196,000	
2. 우선주자본금	142,518,500		102,475,500	
II. 자본잉여금(주석 12)		49,152,753,920		24,174,436,520
1. 주식발행초과금	49,152,753,920		24,174,436,520	
III. 결손금(주석 13)		22,978,530,676		8,207,214,713
1. 미처리결손금	(22,978,530,676)		(8,207,214,713)	
자 본 총 계		26,465,877,744		16,209,893,307
부 채 및 자 본 총 계		37,350,724,873		22,553,203,743

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제4기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제3기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

아우토크립트 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I. 영업수익		13,009,622,359		7,771,673,490
1. 솔루션매출	5,943,364,550		4,442,086,259	
2. 개발용역매출	5,744,023,253		2,069,239,231	
3. 기타매출	1,322,234,556		1,260,348,000	
II. 영업비용		27,804,147,564		13,861,810,386
1. 급여(주석 15)	5,486,293,478		4,099,145,826	
2. 잡급	-		1,164,000	
3. 퇴직급여(주석 11, 15)	1,002,266,240		472,656,352	
4. 복리후생비(주석 15)	897,810,926		464,886,959	
5. 여비교통비	415,018,359		171,469,263	
6. 접대비	280,352,301		132,814,958	
7. 통신비	34,508,162		22,064,931	
8. 수도광열비	1,757,783		1,250,583	
9. 세금과공과금(주석 15)	540,276,671		247,494,666	
10. 감가상각비(주석 6, 15)	416,395,029		150,848,807	
11. 지급임차료(주석 15)	1,024,173,868		467,911,306	
12. 수선비	4,773,020		7,903,000	
13. 보험료	232,133,362		112,467,540	
14. 차량유지비	207,993,003		86,943,319	
15. 경상연구개발비(주석 7)	5,161,541,459		1,682,331,417	
16. 운반비	5,468,799		18,449,529	
17. 교육훈련비	18,554,294		15,352,186	
18. 도서인쇄비	37,878,421		21,478,639	
19. 회의비	31,553,599		7,516,921	
20. 소모품비	252,209,664		159,671,654	
21. 지급수수료	1,948,178,443		703,754,484	
22. 광고선전비	173,706,678		58,577,757	
23. 대손상각비	(35,952,693)		21,187,799	
24. 건물관리비	1,682,171		1,390,485	
25. 무형자산상각비(주석 7)	224,214,314		166,641,671	
26. 해외시장개척비	1,084,786,623		503,600,941	
27. 재료비	4,724,659,455		1,812,463,622	
28. 상품구입비	1,795,594,955		1,949,090,330	
29. 외주용역비	1,836,319,180		301,281,441	
III. 영업손실		14,794,525,205		6,090,136,896
IV. 영업외수익		196,673,267		205,298,463

1. 이자수익	63,276,059		9,425,132	
2. 외환차익	55,473,188		16,046,241	
3. 잡이익	77,924,020		179,827,090	
V. 영업외비용		173,464,025		99,311,425
1. 이자비용	92,810,343		8,234,597	
2. 외환차손	46,412,866		8,234,046	
3. 기부금	22,000,000		78,195,722	
4. 유형자산처분손실	5,503,076		4,642,402	
5. 잡손실	6,737,740		4,658	
VI. 법인세비용차감전순손실		14,771,315,963		5,984,149,858
VII. 법인세비용(주석 16)		-		-
VIII. 당기순손실(주석 17)		14,771,315,963		5,984,149,858

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제4기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제3기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

아우토크립트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2021.1.1 (전기초)	219,938,000	14,699,341,590	(2,223,064,855)	12,696,214,735
당기순손실	-	-	(5,984,149,858)	(5,984,149,858)
우선주 발행	22,733,500	9,475,094,930	-	9,497,828,430
2021.12.31 (전기말)	242,671,500	24,174,436,520	(8,207,214,713)	16,209,893,307
2022.1.1 (당기초)	242,671,500	24,174,436,520	(8,207,214,713)	16,209,893,307
당기순손실	-	-	(14,771,315,963)	(14,771,315,963)
우선주 발행	47,543,000	24,918,240,600	-	24,965,783,600
주식선택권 행사	1,440,000	60,076,800	-	61,516,800
2022.12.31 (당기말)	291,654,500	49,152,753,920	(22,978,530,676)	26,465,877,744

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제4기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제3기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

아우토크립트 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(14,376,968,171)		(5,086,518,171)
1. 당기손실	(14,771,315,963)		(5,984,149,858)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	1,620,416,705		778,120,867	
가. 대손상각비	-		21,187,799	
나. 퇴직급여	974,304,286		434,800,188	
다. 감가상각비	416,395,029		150,848,807	
라. 무형자산상각비	224,214,314		166,641,671	
마. 유형자산처분손실	5,503,076		4,642,402	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(35,952,693)		-	
가. 대손상각비 환입	35,952,693		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,190,116,220)		119,510,820	
가. 매출채권의 증가	(4,171,856,967)		(2,039,934,296)	
나. 미수금의 증가	(2,302,360)		(40,435,620)	
다. 미수수익의 증가	(17,460,603)		(320,219)	
라. 선금금의 증가	(617,364,251)		(4,406,204)	
마. 선금비용의 감소(증가)	(89,262,836)		5,543,014	
바. 당기법인세자산의 증가	(9,374,280)		(1,271,590)	
사. 재고자산의 감소(증가)	150,272,670		(146,030,600)	
아. 매입채무의 증가	1,065,683,203		2,008,187,611	
자. 미지급금의 증가	2,291,217,641		92,399,763	
차. 미지급비용의 증가	5,871,450		267,812,239	
카. 예수금의 증가	147,689,848		64,642,875	
타. 선수금의 증가	159,795,748		1,041,384	
파. 퇴직금의 지급	(103,025,483)		(87,717,537)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(15,243,266,379)		(8,015,221,488)
1. 투자활동으로인한현금유입액	508,515,839		409,363,127	
가. 정부보조금의 수령	296,061,294		350,912,817	
나. 단기대여금의 감소	192,000,000		-	
다. 차량운반구의 처분	20,454,545		58,450,310	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(15,751,782,218)		(8,424,584,615)	
가. 단기금융상품의 증가	3,000,000,000		-	
나. 단기대여금의 증가	-		292,000,000	
다. 매도가능증권의 취득	7,897,280,694		64,954,538	
라. 토지의 취득	-		6,463,729,173	
마. 차량운반구의 취득	310,182,204		157,897,740	
바. 비품의 취득	768,727,891		641,233,611	
사. 시설장치의 취득	660,110,000		408,881,684	
아. 건설중인자산의 증가	1,763,900,000		1,000,000	

자. 산업재산권의 취득	2,709,800		5,109,192	
차. 소프트웨어의 취득	1,081,141,709		-	
카. 임차보증금의 증가	228,729,920		389,778,677	
타. 기타보증금의 증가	39,000,000		-	
III. 재무활동으로인한현금흐름		25,027,300,400		11,597,828,430
1.재무활동으로인한현금유입액	25,038,480,400		11,597,828,430	
가. 단기차입금의 증가	-		2,100,000,000	
나. 주식선택권의 행사	61,516,800		-	
다. 우선주의 발행	24,976,963,600		9,497,828,430	
2.재무활동으로인한현금유출액	(11,180,000)		-	
가. 주식발행비	11,180,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)		(4,592,934,150)		(1,503,911,229)
V. 기초의 현금		9,802,711,423		11,306,622,652
VI. 기말의 현금		5,209,777,273		9,802,711,423

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제4기 2022년 12월 31일 현재

제3기 2021년 12월 31일 현재

아우토크립트 주식회사

1. 회사의 개요

아우토크립트 주식회사(이하 '회사')는 펜타시큐리티시스템 주식회사의 AutoCrypt 사업부를 인적분할하여 2019년 8월 23일에 설립되었습니다. 회사는 소프트웨어, 컴퓨터기기의 자문, 개발, 제조, 공급 및 판매업 등을 영위하고 있으며, 서울특별시 영등포구 여의공원로 115에 본점을 두고 있습니다.

회사는 설립 후 수차의 증자 등을 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 292백만원이며, 회사의 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)			지분율
	보통주	우선주	합계	
이석우	149,255	-	149,255	25.6%
KAI-KVIC스마트공장투자조합	9,966	31,675	41,641	7.1%
얼머스 성장지원 투자조합 1호	-	25,378	25,378	4.4%
케이비 지식재산 투자조합 2호	-	25,378	25,378	4.4%
KAI-KVIC 점프업투자조합	2,500	19,033	21,533	3.7%
스마트수소경제및E-신산업BSK10호투자조합	-	19,033	19,033	3.3%
얼머스 뉴딜서비스 투자조합1호	-	18,956	18,956	3.2%
스마트현대그린뉴딜펀드	-	12,265	12,265	2.1%
스탁해외진출플랫폼펀드	11,613	-	11,613	2.0%
신한벤처 투모로우 투자조합 1호	-	11,420	11,420	2.0%
스탁4차산업혁명Jump-up펀드	-	8,416	8,416	1.4%
이상엽	8,386	-	8,386	1.4%
이원경	8,036	-	8,036	1.4%
나우원코로나펀드	-	7,613	7,613	1.3%
기타	108,516	105,870	214,386	36.8%
합계	298,272	285,037	583,309	100.0%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

회사는 회사가 속한 업종의 특성을 고려하여 재무제표 이용자의 이해가능성을 제고하기 위하여 당기부터 손익계산서를 매출액, 매출원가, 매출총이익, 판매비와관리비 및 영업손익으로 구분하던 것을 영업수익, 영업비용 및 영업손익으로 구분 표시하는 것으로 변경하였습니다. 이에 따라 비교표시된 전기 손익계산서를 재작성하였으며, 재작성에 따라 전기의 손익계산서상 변경된 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	전기 손익계산서 금액	재작성 후 금액	변경금액
영업비용	-	13,861,810,386	13,861,810,386
매출원가	3,761,553,952	-	(3,761,553,952)
매출총이익	4,010,119,538	-	(4,010,119,538)
판매비와관리비	10,100,256,434	-	(10,100,256,434)

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 회사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

회사는 미착품(개별법)을 제외한 재고자산에 대하여 선입선출법을 적용하여 제조원가 또는 매입가액에 정상적으로 발생한 부대비용을 가산하여 산정한 취득원가를 장부금액으로 계상하며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 통해 그 기록을 조정하고 있습니다.

손상, 장기체화 또는 진부화 등의 사유로 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 회사가 금융상품의 계약지배기업자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감) 하고 있습니다. 한편, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품, 채권채무조정 및 당기손익인식 지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 기업이 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

2) 대손충당금

회사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 이전 대손충당금잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 추가 계상하며, 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

3) 유가증권

가. 유가증권의 분류

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간종료일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

나. 유가증권의 측정

회사는 후속 측정 시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 법인세효과를 감안한 후 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

다. 유가증권의 손상

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

라. 유가증권의 제거

회사가 유가증권의 양도하여 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하고, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

마. 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류하며, 단

기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 유형자산의 평가

유형자산은 최초에는 구입원가 또는 제작용가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련한 지출 등을(매입할인등이 있는 경우에는 이를 차감) 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 합니다. 취득원가는 당해 자산의 제작용가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로 인해 자산으로부터 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우(생산능력의 증대, 내용연수의 연장, 상당한 원가절감 등을 포함)에는 자본적 지출로 처리하고 그렇지 않은 경우(생산능력 유지를 위한 수선 등을 포함)에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
차량운반구	4년
비 품	4년
시 설 장 치	4년

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부금액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(5) 영업권 이외의 무형자산

회사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산은 각 자산별로 다음의 추정내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각은 영업비용으로 계상하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	4년 ~ 7년
소프트웨어	4년 ~ 7년

(6) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산취득에 사용할 목적으로 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련보조금을 받는 경우에는 당기의 손익에 반영하며 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위해 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은수익관련보조금은 선수수익으로 계상하고 있습니다. 수익관련보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 해당 특정비용과 상계처리하고 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

수익관련보조금을 상환하는 경우에는 상환금액을 즉시 당기손익으로 인식하고, 다만특정 조건을 미충족하여 선수수익으로 계상한 금액이 있는 경우에는 선수수익 계정에서 먼저 차감합니다. 한편, 자산관련보조금을 상환하는 경우에는 상환금액만큼 자산의 장부금액을 증가시키고 보조금이 없었더라면 현재까지 당기손익으로 인식했어야 하는 추가 감가상각누계액은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산에 대하여 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 자산의 회수가능액이 장

부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간종료일에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 장부금액의 범위내에서 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

또한 회사는 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따르면 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고, 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다. 회사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 전액 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(9) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(10) 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 회사가 염가매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을 지라도 리스기간이 리

스자산 내용년수의 상당부분(75% 이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분(90%이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 회사만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 별도의 자산으로 인식하고 리스료를 비용으로 인식하는 것과동일한 방법으로 리스기간 동안 비용으로 처리하고 있습니다. 한편, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 회사의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 회사가 지급한 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 회사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 유의적인 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로구분하여 처리하고 있습니다.

(11) 수익인식기준

회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 수수료수익, 이자수익 등으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

가. 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

나. 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

다. 기타수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 발생하는 이자, 배당금, 로열티 등의 수익은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(12) 환율변동효과

회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성 외화자산

및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

한편, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(14) 중소기업 회계처리 특례

회사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장에 따라 회계처리하고 있습니다.

항목	특례내용
파생상품의 평가	정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 하지 않음
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가함
관계기업 및 공동지배기업	지분법적용을 하지 않음
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
주식기준보상	주식결제형 주식보상의 경우 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지 별도의 회계처리를 하지 않음. 현금결제형 주식보상의 경우 부채는 내재가치로 측정함
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	비고
보통예금	5,209,777	9,802,711	

정부보조금	(621)	(253)	(*)
합계	5,209,156	9,802,458	

(*) 정부보조금은 특정 목적에 사용되도록 사용이 제한되어 있습니다.

5. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	소재지	지분율	취득원가	장부금액	
				당기말	전기말
시장성 없는 지분증권(*)					
판치유한공사	중국	25.6%	1,426,244	1,426,244	435,844
(주)국민캡	대한민국	80.0%	3,520	3,520	3,520
Autocrypt Technologies GmbH Gm	독일	100%	34,035	34,035	34,035
AUTOCRYPT NORTH AMERICA LTD.	캐나다	100%	27,399	27,399	27,399
AUTOCRYPT INC	미국	100%	325,396	325,396	-
(주)에티포스	대한민국	53.3%	4,511,494	4,511,494	-
(주)타디스테크놀로지	대한민국	7.1%	1,000,001	1,000,001	-
(주)스프링클라우드	대한민국	2.6%	999,990	999,990	-
(주)레브모빌리티	대한민국	24.9%	70,000	70,000	-
합계			8,398,079	8,398,079	500,798

(*) 회사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리특례 규정에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 아니하였으며 취득원가로 평가하였습니다.

6. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	내역	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
유형자산	사옥부지	6,463,729	4,580,973	6,463,729	2,696,237

(2) 보고기간종료일 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,463,729	-	-	6,463,729
차량운반구	434,405	(93,975)	-	340,430
비품	1,549,203	(432,862)	(505,724)	610,617
시설장치	1,068,992	(229,584)	-	839,408

건설중인자산	1,764,900	-	-	1,764,900
합계	11,281,229	(756,421)	(505,724)	10,019,084

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,463,729	-	-	6,463,729
차량운반구	157,898	(27,471)	-	130,427
비품	780,475	(148,074)	(324,361)	308,040
시설장치	408,882	(57,867)	-	351,015
건설중인자산	1,000	-	-	1,000
합계	7,811,984	(233,412)	(324,361)	7,254,211

(3) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기말
토지	6,463,729	-	-	-	6,463,729
차량운반구	130,427	310,182	(25,958)	(74,221)	340,430
비품	308,040	473,035	-	(170,458)	610,617
시설장치	351,015	660,110	-	(171,717)	839,408
건설중인자산	1,000	1,763,900	-	-	1,764,900
합계	7,254,211	3,207,227	(25,958)	(416,396)	10,019,084

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기말
토지	-	6,463,729	-	-	6,463,729
차량운반구	64,569	157,898	(63,093)	(28,947)	130,427
비품	81,550	290,524	-	(64,034)	308,040
시설장치	-	408,882	-	(57,867)	351,015
건설중인자산	-	1,000	-	-	1,000
합계	146,119	7,322,033	(63,093)	(150,848)	7,254,211

7. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	23,760	(9,601)	14,159	21,109	(6,416)	14,693
소프트웨어	1,740,149	(458,181)	1,281,968	658,948	(237,152)	421,796
합계	1,763,909	(467,782)	1,296,127	680,057	(243,568)	436,489

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	기말
산업재산권	14,694	2,710	-	(3,185)	14,219
소프트웨어	421,795	1,081,142	-	(221,029)	1,281,908
합계	436,489	1,083,852	-	(224,214)	1,296,127

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	기말
산업재산권	12,392	5,109	-	(2,807)	14,694
소프트웨어	585,630	-	-	(163,835)	421,795
합계	598,022	5,109	-	(166,642)	436,489

(3) 연구비와 경상개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
경상연구개발비	5,161,541	1,682,331

8. 정부보조금

(1) 회사는 당기 중 에너지기술평가원, 정보통신기획평가원 및 포항스마트시티 등으로부터 개발과제 등과 관련하여 정부보조금 3,598백만원(전기 2,160백만원)을 수령하여 영업활동과 직접적인 관련이 있는 정부보조금 719백만원은 영업수익으로 계상하고, 비용의 보전을 목적으로 수령한 국고보조금 2,583백만원(전기: 1,809백만원)은 급여등 비용의 차감항목으

로 처리하였습니다.

또한 수령한 정부보조금 중 296백만원(전기: 351백만원)은 비품을 구입하였으며, 동 금액을 정부보조금으로 계상하여 비품의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기 중 주요 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

부처	세부 사업명	사업 내용	수행 기간	예산액	2022년													차기 이월분 (D= A+B-C)
					전기 이월분 (A)	증가(B)						감소(C)						
						교부·지급			발생이자			집행			반환			
						자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	
포항	2022 스마트 마트 헬린 지 본사업	광역 데이터 허 브 구축 등	2022.8.1~ 2023.12.31	3,133,740,000	-	-	-	2,100,000,000	-	-	-	-	-	484,515,013	-	-	-	1,615,484,987
울산	울산광역시 스마트 관광도시 조성사업	관광 연계 통합 교통 서비스 등	2022.10.1 ~ 2023.5.31	652,800,000	-	-	178,900,000	56,000,000	-	-	-	-	178,900,000	56,000,000	-	-	-	-

9. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	차입용도	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
중소기업은행	시설자금	5.01%	2,700,000	2,700,000

(*) 상기 단기차입금과 관련하여 회사의 토지가 담보로 제공되어 있습니다(주석 18 참조).

10. 금융부채

(1) 유동성위험 관리 방법

회사는 부채 상황을 포함하여, 최소 1년 동안 합리적으로 예상되는 영업자금수요를 충족할 수 있는 유동성을 예측하고 관리하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 단기에치 금액에 5,209,156천원(전기말: 9,802,458천원)을 투자하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	장부금액	12개월이하	1~2년	2년 이후
매입채무	3,320,698	3,320,698	-	-
미지급금	2,590,720	2,590,720	-	-
미지급비용	421,729	421,729	-	-
단기차입금	2,700,000	2,700,000	-	-
합계	9,033,147	9,033,147	-	-

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	장부금액	12개월이하	1~2년	2년 이후
매입채무	2,255,015	2,255,015	-	-
미지급금	299,502	299,502	-	-
미지급비용	415,858	415,858	-	-
단기차입금	2,700,000	2,700,000	-	-
합계	5,670,375	5,670,375	-	-

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금 흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 이자를 포함한 금액입니다.

11. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 퇴직급여충당부채	566,016	218,933
증가	974,304	434,800
지급액	(103,025)	(87,717)
기말 퇴직급여충당부채	1,437,295	566,016

(2) 회사는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 동 제도에 의하여 사전에 정해진 부담금을 퇴직연금사업자가 관리, 운용하는 근로자 개인별 계좌에 입금하고 있습니다. 한편, 보고기간 중 납부의무가 발생한 금액에 대하여 퇴직급여로 인식하여판매비와관리비에 계상하며, 당기와 전기 중 계상된 퇴직급여는 각각 27,962천원과 27,500천원입니다.

12. 자본

(1) 자본금의 내역

보고기간종료일 현재 회사의 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수: 보통주	298,272주	280,392주
발행한 주식의 수: 우선주 (*)	285,037주	204,951주

(*) 상기 우선주는 참가적, 누적적 상환전환우선주로서 약정에 따라 액면금액의 일정률의 배당률이 적용되며, 의결권이 있는 우선주입니다.

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역

(단위: 천원)				
구분	자본금			주식발행초과금
	보통주	우선주	합계	
전기초	140,196	79,743	219,939	14,699,342
우선주 발행	-	22,733	22,733	9,475,095
전기말(당기초)	140,196	102,476	242,672	24,174,437
주식선택권 행사	1,440	-	1,440	60,077
우선주 전환	7,500	(7,500)	-	-
우선주 발행	-	47,543	47,543	24,918,240
당기말	149,136	142,519	291,655	49,152,754

(3) 당기말 현재 회사의 우선주의 주요 내용은 다음과 같습니다.

종류	1종 상환전환우선주	2종 상환전환우선주	3종 상환전환우선주
발행일	2019년 12월 27일	2020년 1월 23일	2020년 6월 13일
발행주식수	14,757주	6,081주	22,135주
배당에 관한 사항	누적적, 참가적 우선주로 연 1%의 배당을 누적적 우선 배당		
전환청구기간	발행일로부터 존속기간(8년) 만료일까지	발행일로부터 존속기간(10년) 만료일까지	발행일로부터 존속기간(8년) 만료일까지
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주(단, 특약이 있을 경우 조정)		
전환특약	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환가격을 조정함. 또한 인수가격 이하 유상증자 등의 경우 전환가격 조정함	인수가격 이하 유상증자 등의 경우 전환가격 조정함	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환가격을 조정함. 또한 인수가격 이하 유상증자 등의 경우 전환가격 조정함
상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 상환청구 가능		
상환가액	주식의 발행가액과 상환일 전일까지 연 7%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액, 기지급된 배당금은 차감		

종류	4종 상환전환우선주	5종 상환전환우선주	6종 상환전환우선주
발행일	2020년 11월 27일 2020년 12월 22일	2021년 01월 26일	2021년 12월 30일
발행주식수	101,511주	16,918주	28,549주
배당에 관한 사항	누적적, 참가적 우선주로 연 1%의 배당을 누적적 우선 배당		
전환청구기간	발행일로부터 존속기간(10년) 만료일까지		
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주(단, 특약이 있을 경우 조정)		
전환특약	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환가격을 조정함 또한 인수가격 이하 유상증자 등의 경우 전환가격 조정함		
상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 상환청구 가능		
상환가액	주식의 발행가액과 상환일 전일까지 연 7%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액, 기지급된 배당금은 차감		

종류	7종 상환전환우선주	8종 상환전환우선주	9종 상환전환우선주	10종 상환전환우선주
발행일	2022년 02월 28일	2022년 03월 28일	2022년 05월 09일	2022년 05월 19일
발행주식수	15,227주	26,568주	22,838주	30,453주
배당에 관한 사항	누적적, 참가적 우선주로 연 1%의 배당을 누적적 우선 배당			
전환청구기간	발행일로부터 존속기간(10년) 만료일까지			
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주(단, 특약이 있을 경우 조정)			
전환특약	회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 전환가격을 조정함 또한 인수가격 이하 유상증자 등의 경우 전환가격 조정함			
상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 상환청구 가능			
상환가액	주식의 발행가액과 상환일 전일까지 연 7%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액, 기지급된 배당금은 차감			

13. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기말	전기말
미처리결손금	22,978,531	8,207,215

(2) 결손금처리계산서

결손금처리계산서

=====

제4(당)기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지	제3(전)기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
처리에정일	2023년 3월 30일	처리확정일	2022년 3월 30일

(단위: 원)

구분	제4(당)기		제3(전)기	
I. 미처리결손금		22,978,530,676		8,207,214,713
전기이월미처리결손금	8,207,214,713		2,223,064,855	
당기순손실	14,771,315,963		5,984,149,858	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		22,978,530,676		8,207,214,713

14. 주식기준보상

(1) 주식기준보상 약정사항

보고기간종료일 현재 회사가 임직원에게 부여한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	1차	2차	3차	4차	5차
부여일	2019년 12월 11일	2020년 11월 23일	2021년 03월 31일	2021년 12월 16일	2022년 8월 31일
발행할 주식의 종류	기명식 보통주				
부여주식수(주)	14,020	19,816	1,800	12,220	15,700
잔여주식수(주)	11,720	16,536	1,800	11,420	14,800
행사가액(원)	500	47,435	118,215	118,215	262,700
행사방법	새로이 기명식 보통주식을 발행하여 교부				
행사가능시점	2021년 12월 12일 ~ 2024년 12월 11일	2022년 11월 24일 ~ 2025년 11월 25일	2023년 4월 1일 ~ 2026년 3월 31일	2023년 12월 16일 ~ 2026년 12월 15일	2024년 9월 1일 ~ 2027년 8월 31일

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주, 원)							
차수	행사가격	기초수량	부여수량	행사수량	취소수량	기말수량	행사가능수량
1차	500	13,320	-	(1,600)	-	11,720	11,720
2차	47,435	17,816	-	(1,280)	-	16,536	16,536
3차	118,215	1,800	-	-	-	1,800	-
4차	118,215	12,220	-	-	(800)	11,420	-
5차	262,700	-	15,700	-	(900)	14,800	-
합계	110,900	45,156	15,700	(2,880)	(1,700)	56,276	28,256

(전기)

(단위: 주, 원)						
차수	행사가격	기초수량	부여수량	취소수량	기말수량	행사가능수량
1차	500	14,020	-	(700)	13,320	13,320
2차	47,435	19,816	-	(2,000)	17,816	-
3차	118,215	-	1,800	-	1,800	-
4차	118,215	-	12,220	-	12,220	-

합계	55,566	33,836	14,020	(2,700)	45,156	13,320
----	--------	--------	--------	---------	--------	--------

(3) 회사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리특례 규정에 따라 주식결제형주식보상의 경우 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기 전까지는 별도의 회계처리를 하지 않습니다.

15. 부가가치세

회사의 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
급여	10,647,835	5,782,641
퇴직급여	1,002,266	472,656
복리후생비	897,811	464,887
지급임차료	1,024,174	467,911
감가상각비	416,395	150,849
세금과공과금	540,277	247,495
합계	14,528,758	7,586,439

16. 법인세

회사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리특례 규정에 따라 법인세법 등의법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다.

17. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순손실	14,771,316	5,984,150
기타포괄손익	-	-
포괄손실	14,771,316	5,984,150

18. 지급보증 및 담보자산

(1) 당기말 현재 특수관계가 없는 제3자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과같

습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험주식회사	3,393,233	이행지급보증

(2) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	금융기관	관련차입금	채권최고액
토지	6,463,729	중소기업은행	2,700,000	3,240,000

19. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 차입금 등과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정종류	약정금액	실행금액
중소기업은행	시설자금대출	2,700,000	2,700,000
	일반자금대출(*)	300,000	-
합계		3,000,000	2,700,000

(*) 일반자금대출 약정과 관련하여 회사의 대표이사는 연대보증을 제공하고 있습니다.

20. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
관계기업	판치유한공사 (주)국민캡 Autocrypt Technologies GmbH Gm AUTOCRYPT NORTH AMERICA LTD. AUTOCRYPT INC (주)에티포스 (주)레브모빌리티	판치유한공사 (주)국민캡 Autocrypt Technologies GmbH Gm AUTOCRYPT NORTH AMERICA LTD.
기타특수관계자	펜타시큐리티시스템(주) 펜타링크(주) AMO LAB PTE.LTD 클라우드브릭(주)	펜타시큐리티시스템(주) 펜타링크(주) AMO LAB PTE.LTD 클라우드브릭(주)

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
특수관계자명	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
판치유한공사	975,070	828,083	975,070	-
(주)국민캡	-	413,000	-	-
(주)에티포스	55,000	-	-	-
펜타시큐리티시스템(주)	100,000	42,228	-	24,879
합계	1,130,070	1,283,311	975,070	24,879

당기말 현재 특수관계자에 대한 채권 중 대손충당금을 설정한 금액은 없으며, 당기 중 대손상각비로 인식한 금액은 없습니다.

(전기)

(단위: 천원)				
특수관계자명	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
판치유한공사	542,509	566,889	709,469	-
(주)국민캡	-	1,205	-	451
펜타시큐리티시스템(주)	500,000	573,687	550,000	583,725
펜타링크(주)	-	12,000	-	-
AMO LAB PTE.LTD	500,000	-	-	-
합계	1,542,509	1,153,781	1,259,469	584,176

전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 중 대손충당금을 설정한 금액은 없으며, 전기 중 대손상각비로 인식한 금액은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
특수관계자	대여금				현금출자
	기초	증가	감소	기말	
판치유한공사	-	-	-	-	990,400
(주)에티포스(*)	292,000	980,000	1,272,000	-	4,511,494
(주)레브모빌리티	-	-	-	-	70,000

(*) 당기 중 지분취득으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 특수관계자에 포함하였으며, 당기부터 대여금에 대한 특수관계자거래 내역을 포함하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)	
특수관계자	현금출자
(주)국민캡	3,520
Autocrypt Technologies GmbH Gm	34,035
AUTOCRYPT NORTH AMERICA LTD.	27,399

(4) 회사의 대표이사는 중소기업은행의 일반자금대출 약정과 관련하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

21. 재무제표의 사실상 확정일

당기 재무제표는 2023년 3월 30일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	아우토크립트 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	2	-	1	-	2	-	-	-	-	-	-	-	5	-
투입시 간	분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	5	-	54	-	158	-	-	-	-	-	-	217	-
	합계	5	-	54	-	158	-	-	-	-	-	-	217	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022. 9. 19 ~ 21				3	일		
	주요내용		전반감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상 주		비상 주				
	2022.11.14 ~ 15		2	일	2	명	1	명	회사 내부통제에 대한 이해 및 중간감사 수행	
	2023. 3. 6 ~ 8		3	일	3	명	-	명	기말입증감사 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일		
	실사(입회)장소		-							
	실사(입회)대상		-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일		
	실사(입회)장소		-							
	실사(입회)대상		-							
외부조회	금융거래조회		O	채권채무조회			O	변호사조회		-
	기타조회		-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회						
	수행시기		2022.11.15, 2023.3.8							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-							
	수행시기		-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 15일	회사측 : 대표이사 등 2인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	- 2022년 연간 회계감사 감사범위 및 시기 - 감사인의 독립성
2	2023년 03월 08일	회사측 : 대표이사 등 2인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	대면회의	- 감사 진행 경과, 감사인의 독립성 등