

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	79
외부감사 실시내용.....	83

에스지에이 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

선진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스지에이 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 23일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 연결범위판단 및 관련 회계처리

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 13에서 언급한 바와 같이, 에스지에이 주식회사는 당기 중 에스지에이 솔루션즈(주)의 CB전환, 공동보유지분해지 등의 지분을 감소로 인한 지배력이 상실되었다 판단하여 종속기업주식에서 관계기업주식으로 분류하였으며, 관련 기준서에 따라 공정가치로 인식하여 종속기업투자이익 6,466백만원을 인식하는 회계처리를 수행하였습니다. 에스지에이 솔루션즈(주)의 자산과 부채 및 경영성과가 유의적이므로 연결범위의 판단 및 관련 회계처리를 핵심감사사항에 포함하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 경영진의 지배력(힘, 변동이익에 대한 노출이나 권리, 힘과 이익의 연관) 판단에 대한 감사인의 독립적인 평가
- 회사가 감사시 제시한 자료를 검토하여 경영진의 연결범위 판단이 적정하게 이루어졌는지 평가
- 회계처리의 적정성 및 주석사항 누락여부를 검토

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 18일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 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 그러한위험에 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, 재무제표의기초가 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 기술함으로 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 심우진입니다.

서울특별시 강남구 논현로 422
선진회계법인 대표이사 이 의 준

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상

황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에스지에이 주식회사

제 25기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스지에이 주식회사 대표이사 김신환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 송파구 정의로8길 4
(전 화) 02-7308-1004

재 무 상 태 표

제25(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제24(전)기말 2020년 12월 31일 현재

에스지에이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제25(당)기말		제24(전)기말	
자 산					
I.유동자산			26,895,178,282		52,522,716,429
현금및현금성자산	3,4,25	12,409,055,213		20,408,147,398	
매출채권및기타채권	4,5,24	9,691,884,904		22,923,017,005	
당기손익-공정가치금융자산	4,12	984,355,150		3,509,888,812	
기타금융자산	4,26	2,247,888,357		4,200,544,502	
기타유동자산	7	235,328,856		524,804,058	
재고자산	6,19	1,326,665,802		956,314,654	
II.비유동자산			39,196,283,431		44,854,937,749
유형자산	9	5,038,582,747		13,551,697,401	
사용권자산	10	1,934,171,941		690,516,245	
무형자산	11	3,660,778,494		11,146,681,369	
매출채권및기타채권	4,5,24	3,764,452,023		1,719,911,435	
기타금융자산	4,26	-		111,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,12	1,240,264,671		3,533,320,110	
당기손익-공정가치금융자산	4,12	4,766,687,236		3,541,423,322	
상각후원가측정유가증권	4,12	-		100,000,000	
관계기업투자	13	16,412,541,893		8,273,783,742	
투자부동산	8	1,492,000,000		1,523,000,000	
이연법인세자산	22	886,804,426		663,604,125	
자 산 총 계			66,091,461,713		97,377,654,178
부 채					
I.유동부채			14,114,450,183		41,377,864,248
매입채무및기타채무	4,24	10,801,220,806		12,259,673,999	
단기차입금	4,14,25	-		13,342,000,000	
유동성장기차입금	4,14,25	-		800,000,000	
유동성전환사채	4,14	-		9,532,728,264	
파생금융부채	4,15	-		4,038,158,126	
유동리스부채	16	1,546,465,269		376,298,527	
당기법인세부채		142,437,054		416,591,006	
기타유동부채	4,17	1,624,327,054		612,414,326	
II.비유동부채			4,707,768,175		3,573,024,957
매입채무및기타채무	4,24	411,631,666		262,500,000	
장기차입금	4,14,25	-		3,000,000,000	
전환사채	4,15	2,545,579,338		-	
파생금융부채	4,15	1,282,783,213		-	
비유동리스부채	16	467,773,958		310,524,957	
부 채 총 계			18,822,218,358		44,950,889,205
자 본					
I.지배기업의 소유주지분			47,269,243,355		33,951,603,679
자본금	18	52,862,249,000		48,812,249,000	

주식발행초과금	18	12,224,103,154		11,794,335,309	
기타자본항목	18	(9,289,264,425)		(10,087,495,621)	
기타포괄손익누계액	18	(3,418,801,848)		465,160,878	
이익잉여금	18	(5,109,042,526)		(17,032,645,887)	
II.비지배지분				-	18,475,161,294
자 본 총 계			47,269,243,355		52,426,764,973
부 채 및 자 본 총 계			66,091,461,713		97,377,654,178

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제25(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제24(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제25(당)기	제24(전)기
I.매출액	19,24	61,912,188,052	78,009,757,654
II.매출원가	19,20,24	44,885,867,738	53,423,274,947
III.매출총이익		17,026,320,314	24,586,482,707
IV.판매비와관리비	19,20	13,417,185,709	22,172,932,569
V.영업이익		3,609,134,605	2,413,550,138
기타수익	19	10,522,365,436	13,852,381,077
기타비용	19	7,531,505,853	5,747,934,894
금융수익	19	2,267,651,692	1,717,167,695
금융비용	19	4,135,450,605	5,387,328,267
VI.법인세비용차감전계속사업손익		4,732,195,275	6,847,835,749
법인세비용	22	696,431,629	86,224,409
VII.계속영업손익		4,035,763,646	7,653,866,439
VIII.중단사업손익		-	(892,255,099)
IX.당기순이익		4,035,763,646	6,761,611,340
X.기타포괄손익	18	416,728,472	3,269,807,089
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		416,728,472	3,269,807,089
기타포괄-공정가치금융자산평가손익		139,597,488	2,817,559,124
지분법자본변동		14,631,465	-
재평가잉여금		336,092,864	2,031,085,637
기타포괄손익관련 법인세효과		(73,593,345)	(1,578,837,672)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
매도가능금융자산평가손익		-	-
기타포괄손익관련 법인세효과		-	-
XI.총포괄이익		4,452,492,118	10,031,418,429
XII.당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		4,504,323,886	2,875,492,986
비지배지분		(468,560,240)	3,886,118,354
XIII.총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		4,780,699,133	6,145,300,075
비지배지분		(328,207,015)	3,886,118,354
주당이익(손실)	21		
기본주당이익(손실)		88	60
희석주당이익(손실)		87	60

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제25(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제24(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분					비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2020년 1월 1일(전기초)	48,362,249,000	11,825,659,505	(14,365,847,402)	63,208,910	(18,076,931,462)	10,259,132,982	38,067,471,533
전기순이익	-	-	-	-	2,875,492,986	3,886,118,354	6,761,611,340
매도가능증권평가손익	-	-	-	(946,785,793)	881,899,041	26,016,747	(38,870,005)
재평가잉여금	-	-	-	1,391,288,469	(1,128,317,429)	-	262,971,040
주식매수선택권	-	-	47,833,322	-	-	90,717,944	138,551,266
기타의자본변동	-	-	-	-	84,282,868	-	84,282,868
전환사채 전환	450,000,000	(31,324,196)	-	-	-	-	418,675,804
전환권 대가	-	-	205,600,692	-	-	536,279,022	741,879,714
연결범위의 변동 등	-	-	4,024,917,767	(42,550,708)	(1,669,071,891)	3,676,896,245	5,990,191,413
2020년 12월 31일(전기말)	48,812,249,000	11,794,335,309	(10,087,495,621)	465,160,878	(17,032,645,887)	18,475,161,294	52,426,764,973
2021년 1월 1일(당기초)	48,812,249,000	11,794,335,309	(10,087,495,621)	465,160,878	(17,032,645,887)	18,475,161,294	52,426,764,973
당기순이익	-	-	-	-	4,504,323,886	(468,560,240)	4,035,763,646
매도가능증권평가손익	-	-	-	139,597,488	-	-	139,597,488
재평가잉여금	-	-	-	252,832,113	-	-	252,832,113
재평가잉여금처분	-	-	-	(4,119,261,513)	4,569,830,092	-	450,568,579
지분법자본변동	-	-	-	14,631,465	-	-	14,631,465
전환사채 전환	4,050,000,000	429,767,845	-	-	-	-	4,479,767,845
연결범위의 변동 등	-	-	798,231,196	(171,762,279)	2,849,449,383	(18,006,601,054)	(14,530,682,754)
2021년 12월 31일(당기말)	52,862,249,000	12,224,103,154	(9,289,264,425)	(3,418,801,848)	(5,109,042,526)	-	47,269,243,355

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제25(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제24(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제25(당)기	제24(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,371,360,292	5,921,779,387
1. 당기순이익(손실)		4,035,763,646	6,761,611,340
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	23	14,582,676,679	13,354,407,763
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	23	(13,140,975,317)	(16,258,697,817)
4. 영업활동으로인한자산·부채의 변동	23	2,290,878,344	2,837,760,484
5. 영업활동으로 인한 현금 수취액		494,335,576	613,054,155
이자수익 수취		488,458,496	410,266,615
배당금 수취		5,877,080	202,787,540
6. 영업활동으로 인한 현금 지급액		(891,318,636)	(1,386,356,538)
이자비용 지급		276,996,816	1,386,356,538
법인세 지급		614,321,820	-
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		510,570,849	6,291,321,090
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		41,465,034,642	46,368,603,929
단기금융상품의감소		8,707,092,438	5,470,000,000
단기대여금의회수		9,905,750,557	12,435,210,522
유동성장기대여금의회수		240,000,000	-
장기대여금의회수		60,000,000	-
장기금융상품의감소		120,000,000	-
매각예정비유동자산의감소		-	11,700,000,000
투자부동산의처분		14,768,000,000	387,000,000
사용권자산의 감소		-	157,231,426
당기손익-공정가치금융자산의처분		3,626,245,647	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의처분		700,000,000	6,836,002,708
매도가능금융자산의처분		-	2,730,643,380
종속기업주식의처분		-	2,836,016,907
관계기업주식의처분		1,500,000,000	-
비품의처분		1,241,000	-
차량운반구의처분		-	11,977,786
무형자산의처분		-	340,000,000
보증금의감소		-	17,460,000
임차보증금의감소		1,703,080,000	3,241,825,000
기타보증금의감소		9,625,000	10,336,200
임대보증금의증가		124,000,000	194,900,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(40,954,463,793)	(40,077,282,839)
단기금융상품의증가		9,154,980,795	3,380,000,000
단기대여금의증가		7,787,016,700	20,341,321,422

장기금융상품의증가		9,000,000	12,000,000
장기대여금의증가		2,901,000,000	115,000,000
당기손익_공정가치금융자산의취득		6,993,037,768	3,605,462,992
기타포괄손익_공정가치금융자산의취득		-	933,333,334
매도가능금융자산의취득		-	772,834
관계기업주식의취득		3,999,960,000	2,000,000,000
종속기업주식의취득		-	1,451,374,781
파생상품자산의취득		-	2,266,028,763
비품의취득		95,178,249	273,523,226
건설중인자산의취득		3,236,232,000	-
시설장치의취득		271,702,974	-
무형자산의취득		2,274,369,707	1,518,325,487
임차보증금의증가		930,005,600	535,300,000
임대보증금의감소		1,726,380,000	1,408,430,000
보증금의증가		1,575,600,000	2,236,410,000
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,658,779,639)	(2,245,906,579)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		12,762,234,000	37,089,167,144
단기차입금의 차입		5,800,000,000	26,289,167,144
사채의발행		-	2,000,000,000
전환사채의발행		6,962,234,000	8,800,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(20,421,013,639)	(39,335,073,723)
단기차입금의 상환		12,942,000,000	19,569,364,452
유동성장기차입금의 상환		2,000,000,000	2,514,950,000
장기차입금의 상환		1,800,000,000	1,989,207,150
금융리스부채의 상환		675,671,980	-
사채의 상환		-	5,289,507,919
전환사채의 상환		2,736,930,064	9,516,642,000
유동성금융리스부채의상환		266,411,595	455,402,202
Ⅳ. 현금의 증가(감소)		223,151,502	9,814,109,746
V. 기 초 의 현 금		20,408,147,398	11,110,915,080
Ⅵ. 연결범위변동		(8,222,270,769)	(561,716,111)
Ⅶ. 환율변동으로 인한 효과		27,082	44,838,683
Ⅷ. 기 말 의 현 금		12,409,055,213	20,408,147,398

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 25(당)기 2021년 12월 31일 현재
제 24(전)기 2020년 12월 31일 현재

에스지에이 주식회사

1. 일반사항

에스지에이 주식회사(이하 "당사")는 소프트웨어개발 및 유지보수업 등을 영위하는 법인으로, 1997년 11월 21일에 설립되어 본사는 서울시 송파구 정의로8길 4에 소재하고 있습니다.

당사는 2010년 2월 26일자로 에스지어드벤처주식회사에서 에스지에이 주식회사로 회사명을 변경하였으며, 2001년 10월 11일에 (주)한국거래소의 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

성명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
에스지에이홀딩스(주)	9,735,655	18.42%	-
김신환	55,188	0.10%	대표이사
(주)엑시스인베스트먼트	1,506,105	2.85%	-
기타 특수관계인	1,990,126	3.76%	-
기타의 주주	39,575,175	74.86%	-
합계	52,862,249	100%	-

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표이며, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 피투자기업에 대하여 지분법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

아래에서 설명하고 있는 2021년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 당사는 당기와 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

-이자율지표 개혁 2단계 개정사항

당사는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')을 최초로 적용하였습니다. 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

당사는 이자율지표 개혁 2단계 개정사항을 소급 적용하였습니다. 다만, 개정사항의 경과규정

에 따라 과거 기간을 재작성하지는 않았으며, 개정사항의 적용으로 인해 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

-K-IFRS 1037 '손실부담계약' . 계약이행원가

손실부담계약인지 여부를 평가하기 위한 목적으로 계약이행원가를 결정할 때 포함하는 원가의 범위를 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 시행일에 존재하는 계약에 대하여 2022년 1월 1일로부터 시작되는 연차재무제표에 적용됩니다. 최초적용일에 개정사항 적용으로 인한 누적효과는 기초시점의 이익잉여금 또는 기타 자본에서 조정하고, 비교표시재무제표는 재작성하지 않습니다.

-K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

-다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

2.3 중요한 회계정책

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데

책임이 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문입니다.

(2) 외화환산

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.

(3) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 회사의 표시통화는 원화(KRW)입니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 등 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(5) 수익인식

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 컨설팅, 시스템 구축, 운영, 유지, 보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 IT 통합 계약에서 ① 소프트웨어 판매, ② 설치용역, ③ 소프트웨어 업데이트 및 ④ 유지보수 등과 같이기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

회사는 계약기간 동안 고객에게 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생하였거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있으며, 기타의 수익에 대하여는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

3) 용역

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

(6) 금융자산

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) 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.

(가) 채무상품

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

① 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.

② 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

③ 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

(나) 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

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.

(7) 재고자산

회사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(제품 및 재공품은 순 실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다.

한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높고, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	50년
비품	5년

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

(9) 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 유한한 내용연수를 가진 당사의 무형자산은 개발비, 소프트웨어 및 기타의 무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 5년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(10) 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.

(11) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와

기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(12) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

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.

(13) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(14) 종업원 급여

1) 단기종업원 급여

당사의 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 기타 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치

를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여

당사는 재무상태표일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 당사의퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 확정기여형 퇴직연금에 가입하여 외부적립하고 있으며, 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 당사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익누계액이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

2) 이연법인세

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.

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

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.

(16) 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산

하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(17) 리스

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

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

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

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

2) 리스부채

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

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 회사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측 가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부 금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(18) 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품 등

당기말과 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	예금 종류	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	정기예금	1,000,000	1,000,000	차입금담보제공
단기금융상품	정기예금	-	300,000	연대보증질권설정
합 계		1,000,000	1,300,000	

4. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금 및 현금성자산	12,409,055	12,409,055
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	984,355	984,355
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	4,766,687	4,766,687
기타포괄손익-공정가치 금융자산(비유동)	1,240,265	1,240,265
장,단기금융상품	2,247,888	2,247,888
단기대여금	4,939,078	4,939,078
유동성장기대여금	360,000	360,000
장기대여금	1,000,000	1,000,000
매출채권	4,081,731	4,081,731
기타채권	3,151,528	3,151,528
금융자산 합계	35,180,587	35,180,587
(금융부채)		
매입채무	9,340,898	9,340,898
미지급금등	1,607,535	1,607,535
전환사채	2,545,579	2,545,579
파생금융상품	1,282,783	1,282,783
금융보증부채	29,070	29,070
리스부채	2,014,239	2,014,239
기타채무	406,857	406,857
금융부채 합계	17,226,961	17,226,961

(전기말)

(단위 : 천원)		
구분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금 및 현금성자산	20,408,147	20,408,147
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	3,509,889	3,509,889
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	3,541,423	3,541,423
기타포괄손익-공정가치 금융자산(비유동)	3,533,320	3,533,320
상각후원가측정 금융자산	100,000	100,000
파생상품금융자산	545	545
장,단기금융상품	1,911,000	1,911,000
단기대여금	12,551,344	12,551,344
매출채권	9,055,059	9,055,059
기타채권	2,929,905	2,929,905
금융자산 합계	57,540,632	57,540,632
(금융부채)		
매입채무	8,656,430	8,656,430
미지급금등	3,251,203	3,251,203
차입금	17,142,000	17,142,000
유동성장기부채	614,542	614,542
전환사채	9,532,728	9,532,728
파생금융부채	4,038,158	4,038,158
리스부채	686,823	686,823
금융부채 합계	43,921,883	43,921,883

(2) 당기와 전기중 발생한 금융자산과 금융부채의 범주별순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	금융자산			금융부채		합계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
매출채권순상차손	282,950	-	-	-	-	282,950
대손충당금환입	119,367	-	-	-	-	119,367
기타의대손상각비	(968,750)	-	-	-	-	(968,750)
이자수익	708,677	-	-	-	-	708,677
배당금수익	-	-	5,877	-	-	5,877
외환차익	37,469	-	-	-	-	37,469
외화환산이익	27	-	-	-	-	27

사채상환이익	-	-	-	243,255	-	243,255
파생상품처분이익	-	-	-	-	158,544	158,544
파생상품평가이익	-	-	-	-	306,299	306,299
이자비용	(1,064,837)	-	-	-	-	(1,064,837)
외환차손	(80,713)	-	-	-	-	(80,713)
외화환산손실	(2,949)	-	-	-	-	(2,949)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	-	769,220	-	-	769,220
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	-	76,120	-	-	76,120
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	-	(66,272)	-	-	(66,272)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	-	(2,293)	-	-	(2,293)
기타포괄-공정가치금융자산평가이익	-	214,050	-	-	-	214,050
기타포괄-공정가치금융자산평가손실	-	(74,453)	-	-	-	(74,453)
파생상품평가손실	-	-	-	-	(1,931,451)	(1,931,451)
파생상품처분손실	-	-	-	-	(770,070)	(770,070)
사채상환손실	-	-	-	(225,633)	-	(225,633)
합계	(968,759)	139,597	782,652	17,622	(2,236,678)	(2,265,566)

(전기)

(단위: 천원)					
구분	금융자산			금융부채	합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	
매출채권손상차손	110,518	-	-	-	110,518
대손충당금환입	477,789	-	-	-	477,789
기타의대손상각비	(4,474,731)	-	-	-	(4,474,731)
이자수익	497,816	-	-	-	497,816
외환차익	172,856	-	-	-	172,856
외화환산이익	132,007	-	-	-	132,007
파생상품처분이익	-	-	-	136,517	136,517
파생상품평가이익	-	-	-	634,864	634,864
이자비용	-	-	-	(2,623,540)	(2,623,540)
외환차손	(214,579)	-	-	-	(214,579)
외화환산손실	(69,485)	-	-	-	(69,485)
매도가능증권손상차손	(773)	-	-	-	(773)
종속기업주식처분이익	-	-	11,136,759	-	11,136,759
종속기업주식처분손실	-	-	(716,988)	-	(716,988)
기타포괄손익인식_금융자산 손상차손	-	-	-	-	-
당기손익(유동)-공정가치금 용자산평가이익	-	-	143,108	-	143,108
당기손익(유동)-공정가치금 용자산평가손실	-	-	(30,000)	-	(30,000)
파생상품평가손실	-	-	-	(313,849)	(313,849)
사채상환손실	-	-	-	(2,135,103)	(2,135,103)
합계	(3,368,582)	-	10,532,879	(4,301,111)	2,863,186

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 손상차손누계액 차감전 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합계
매출채권	4,028,449	53,282	4,567,289	8,649,020
미수금 및 기타채권(*)	3,045,188	3,564,966	6,308,004	12,918,158
합계	7,073,637	3,618,248	10,875,293	21,567,178

(*) 예치금, 보증금, 선급금 제외

(전기말)

(단위:천원)				
구분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합계
매출채권	7,244,680	1,810,379	7,752,719	16,807,778
미수금 및 기타채권(*)	11,011,330	2,937,128	7,528,304	21,476,762
합계	18,256,010	4,747,507	15,281,023	38,284,540

(*) 예치금, 보증금, 선급금 제외

당사는 개별적으로 중요한 채권에 대하여 손상징후 여부를 판단하여 그에 해당하는 항목에 대해서는 개별 손상검토를 실시하고, 그 외의 개별 손상검토결과 손상차손을 인식하지 않은 채권에 대해서는 집합적 손상검토를 수행합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 약정회수 기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 90일	610,069	1,877,916
91일 ~ 180일	47,162	760,250
180일 초과	2,961,017	2,109,341
합계	3,618,248	4,747,507

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	15,281,023	18,574,553
손상차손으로 인식된 금액	1,203,357	3,844,986
연중 제각금액	(1,237,319)	(2,268,229)
손상차손 환입금액	(3,734,205)	(251,938)
연결범위의 변동	(637,563)	(4,618,349)
기말잔액	10,875,293	15,281,023

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	92,356	(24,754)	67,602	981,069	(24,754)	956,315
재공품	1,259,064	-	1,259,064	-	-	-
합계	1,351,420	(24,754)	1,326,666	981,069	(24,754)	956,315

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	159,329	501,414
미수법인세환급액	-	23,390
유동성임차보증금	76,000	-
합계	235,329	524,804

8. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	698,300	793,700	1,492,000
감가상각누계액	-	-	-
장부가액	698,300	793,700	1,492,000

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	717,000	806,000	1,523,000
감가상각누계액	-	-	-
장부가액	717,000	806,000	1,523,000

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합계
기초	717,000	806,000	1,523,000
처분	(6,076,500)	(6,076,500)	(12,153,000)
공정가치평가	95,300	101,700	197,000
계정대체	(347,000)	(347,000)	(694,000)
연결범위변동	6,309,500	6,309,500	12,619,000
장부가액	698,300	793,700	1,492,000

(전기)

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합계
기초	714,000	803,000	1,517,000
공정가치평가	3,000	3,000	6,000
장부가액	717,000	806,000	1,523,000

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	535,606	35,960
합계	535,606	35,960

* 당사는 임대수익과 관련된 운용비용을 구분하고 있지 않습니다.

(4) 투자부동산에 대한 공정가치모형 적용

투자부동산의 후속측정 방법을 공정가치모형으로 적용한 바, 공정가치평가와 관련한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	토지	건물
평가기준일	2021년 12월 31일	
평가법인	(주)가온감정평가법인	
평가방법	거래사례비교법 적용 후 토지배분비율 적용	거래사례비교법 적용 후 건물배분비율 적용
원가모형으로 평가시 장 부금액	493,941	686,394

당사는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치모형으로 적용하고 있습니다. 투자부동산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 (주)가온감정평가법인이 2021년 12월 31일자로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. (주)가온감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

투자부동산 대상은 구분건물로서 구분건물의 공정가치는 구분 소유권의 대상이 되는 건물부분과 그 대지 사용권(토지의 소유권 대지권)을 일괄하여 감정평가하였으며, 합리적인 토지, 건물 배분비율을 적용하여 토지부분과 건물부분의 가격을 구분하였습니다.

투자부동산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
구분건물	거래사례비교법 대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인비교 등의 과정을 거쳐 대상 물건의 가액을 산정하는 구분건물의 주된 감정평가방법 토지·건물의 배분가액 거래사례비교법에 의하여 결정된 감정평가액을 기준으로 합리적인 토지·건물배분 비율을 적용하여 각각 배분한 가액	사정보정 (거래사례에 사정이 개입되어 있다고 판단되는 경우 보정치 적용)	사정보정치가 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)
		시점수정 (집합상가 자본수익률)	시점수정치가 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)
		가치형성요인 (외부요인, 건물요인, 개별요인, 기타요인)	가치형성요인이 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)

당기말 현재 투자부동산의 공정가치 측정치는 모두 수준 3으로 분류됩니다.

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)							
구분	토지(※)	건물(※)	차량운반구	건설중인자산	비품	기타유형자산	합계
취득원가	821,700	762,300	-	3,236,232	1,524,813	15,727	6,360,772
감가상각누계액	-	-	-	-	(1,306,462)	(15,727)	(1,322,189)
장부가액	821,700	762,300	-	3,236,232	218,351	-	5,038,583

(전기말)

(단위:천원)						
구 분	토지(*)	건물(*)	차량운반구	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	6,622,400	6,563,600	31,045	3,531,765	926,543	17,675,353
감가상각누계액	-	-	(31,044)	(3,187,748)	(904,864)	(4,123,656)
장부가액	6,622,400	6,563,600	1	344,017	21,679	13,551,697

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)							
구 분	토지	건물	차량운반구	건설중인자산	비품	기타의유형자산	합계
기초	6,622,400	6,563,600	1	-	344,017	21,679	13,551,697
취득	-	-	-	3,236,232	95,178	271,703	3,603,113
처분	-	-	-	-	(14,241)	(65,983)	(80,224)
감가상각비	-	(13,093)	-	-	(220,822)	(21,221)	(255,136)
재평가차액(*1)	161,800	174,293	-	-	-	-	336,093
계정대체	347,000	347,000	-	-	-	-	694,000
연결실체의변동	(6,309,500)	(6,309,500)	(1)	-	14,219	(206,178)	(12,810,960)
장부가액	821,700	762,300	-	3,236,232	218,351	-	5,038,583

(*1) 해당 재평가차액은 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(전기)

(단위:천원)						
구 분	토지	건물	차량운반구	비품	기타의유형자산	합계
기초	10,699,900	10,641,100	14,503	799,917	32,426	22,187,846
취득	-	-	-	238,161	-	238,161
처분	(5,061,500)	(5,061,500)	(11,978)	(25,549)	-	(10,160,527)
감가상각비	-	(63,085)	(2,524)	(360,544)	(59,921)	(486,074)
재평가차액	984,000	1,047,085	-	-	-	2,031,085
기타증감	-	-	-	(28,027)	49,174	21,147
연결실체변동	-	-	-	(279,941)	-	(279,941)
장부가액	6,622,400	6,563,600	1	344,017	21,679	13,551,697

(3) 토지 및 건물에 대한 재평가모형 적용

토지 및 건물의 후속측정 방법을 재평가모형으로 적용한 바, 재평가와 관련한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	토지	건물
평가기준일	2021년 12월 31일	
평가법인	(주)가온감정평가법인	
평가방법	거래사례비교법 적용 후 토지배분비율 적용	거래사례비교법 적용 후 건물배분비율 적용
원가모형으로 평가시 장부 금액	475,059	580,689

당사는 토지 및 건물에 대해 후속측정을 재평가모형으로 적용하고 있습니다. 유형자산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 (주)가온감정평가법인이 2021년 12월 31일자로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. (주)가온감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

유형자산 대상은 구분건물로서 구분건물의 공정가치는 구분 소유권의 대상이 되는 건물 부분과 그 대지 사용권(토지의 소유권 대지권)을 일괄하여 감정평가하였으며, 합리적인 토지, 건물 배분비율을 적용하여 토지부분과 건물부분의 가격을 구분하였습니다.

유형자산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
구분건물	<p>거래사례비교법 대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인비교 등의 과정을 거쳐 대상 물건의 가액을 산정하는 구분건물의 주된 감정평가방법</p> <p>토지·건물의 배분가액 거래사례비교법에 의하여 결정된 감정평가액을 기준으로 합리적인 토지·건물배분 비율을 적용하여 각각 배분한 가액</p>	<p>사정보정 (거래사례에 사정이 개입되어 있다고 판단되는 경우 보정치 적용)</p>	<p>사정보정치가 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)</p>
		<p>시점수정 (집합상가 자본수익률)</p>	<p>시점수정치가 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)</p>
		<p>가치형성요인 (외부요인, 건물요인, 개별요인, 기타요인)</p>	<p>가치형성요인이 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)</p>

당기말 현재 유형자산의 공정가치 측정치는 모두 수준 3으로 분류됩니다.

10. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부가액 구성은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
취득원가	2,748,214	106,303	2,854,517
감가상각누계액	(842,341)	(78,003)	(920,344)
장부가액	1,905,873	28,300	1,934,173

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
취득원가	848,621	272,524	1,121,145
감가상각누계액	(291,532)	(139,097)	(430,629)
장부가액	557,089	133,427	690,516

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
기초	557,089	133,427	690,516
취득	3,117,381	-	3,117,381
종료	(1,719)	(6,943)	(8,662)
감가상각비	(967,023)	(56,374)	(1,023,397)
연결실체의변동	(799,855)	(41,810)	(841,665)
장부가액	1,905,873	28,300	1,934,173

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
기초	149,969	98,705	248,674
취득	569,093	126,603	695,696
처분	-	(13,112)	(13,112)
감가상각비	(161,973)	(78,769)	(240,742)
장부가액	557,089	133,427	690,516

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합 계
취득원가	5,438,962	4,874,789	1,307,176	1,060,013	12,680,940
상각누계액	-	(1,555,033)	(1,212,477)	-	(2,767,510)
손상차손누계액	(2,932,895)	(3,319,756)	-	-	(6,252,651)
장부가액	2,506,067	-	94,699	1,060,013	3,660,779

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합 계
취득원가	13,313,925	19,497,623	2,966,909	2,302,287	38,080,744
상각누계액	-	(8,621,597)	(1,997,597)	(1,551,882)	(12,171,076)
손상차손누계액	(7,794,480)	(6,280,803)	-	(687,703)	(14,762,986)
장부가액	5,519,445	4,595,223	969,312	62,702	11,146,682

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	영업권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초	5,519,445	4,595,223	969,312	62,702	11,146,682
취득	-	1,214,356	-	1,060,013	2,274,369
처분	-	-	-	-	-
무형자산상각비	-	-	(763,850)	-	(763,850)
연결범위변동 등	(3,013,378)	(5,809,579)	(110,763)	(26,944)	(8,960,664)
기말	2,506,067	-	94,699	1,095,771	3,660,779

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	영업권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초	12,355,372	5,005,799	1,540,995	-	18,902,166
취득	-	1,466,334	-	74,847	1,541,181
처분	-	(340,586)	-	-	(340,586)
무형자산상각비	-	(901,945)	(472,961)	(15,872)	(1,390,778)
손상차손	(33,480)	(180,232)	-	-	(213,712)
연결범위변동 등	(6,802,447)	(454,147)	(98,722)	3,727	(7,351,589)
기말	5,519,445	4,595,223	969,312	62,702	11,146,682

(3) 당기말과 전기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
서버보안 사업부	-	2,840,373
교육SI 사업부	2,506,067	2,506,067
RNA사업부	-	173,005
합계	2,506,067	5,519,445

(4) 당기 무형자산 대한 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	개별자산	장부금액	손상차손금액			회수가능액 평가방법
			당기	전기	누계액	
개발비	ESMA	-	-	-	236,373	사용가치
	통합관리프레임워크	-	-	-	290,983	사용가치
	공정관리시스템운영및콘텐츠개발	-	-	-	131,600	사용가치
	증적관리솔루션	-	-	-	52,500	사용가치
	유연생산을 위한 공정설계시스템	-	-	-	192,652	사용가치
	GATECASTLE	-	-	-	794,040	사용가치
	OpenStack 인프라구축	-	-	-	233,920	사용가치
	지하철광고 문안편집기 개발	-	-	-	49,024	사용가치
	C-MES 통합플랫폼 시스템	-	-	-	104,250	사용가치
	IoT GW(사물인터넷)	-	-	-	157,992	사용가치
	Web 기반의 통합 관제 및 제어 Platform	-	-	-	169,499	사용가치
전자계약솔루션 개발	-	-	-	906,923	사용가치	
영업권	미디어	-	-	-	580,109	사용가치
	ICT사업	-	-	-	2,352,786	사용가치
합 계		-	-	-	6,252,651	

12. 공정가치 금융자산

당기말과 전기말 현재 공정가치금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
범 주	구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	지분상품	1,240,265	3,533,320
당기손익-공정가치금융자산	지분상품(유동)	984,355	534,719
	채무상품(유동)	-	2,975,170
	지분상품(비유동)	-	2,679,965
	채무상품(비유동)	4,766,687	861,458
	소계	5,751,042	7,051,312
상각후원가측정 유가증권	채무상품 외	-	100,000
합 계		6,991,307	10,684,632

13. 관계기업주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)아이앤티	대한민국	20.00%	1,614,228	20.00%	1,543,230
보이스아이(주)	대한민국	15.27%	2,477,158	36.00%	3,600,000
에스지에이솔루션즈(주)(*)	대한민국	21.87%	12,321,156	-	-
엑시스-씨엔케이 차이나티스타 신기술투자조합	대한민국	-	-	9.43%	-
엑시스 바이오 신기술투자조합	대한민국	-	-	15.63%	481,581
뉴그로쓰원신기술투자조합	대한민국	-	-	6.91%	617,922
한양엑시스바이오신기술투자조합	대한민국	-	-	0.95%	13,061
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	대한민국	-	-	4.17%	97,419
엔에이치신탭유니크 신기술투자조합	대한민국	-	-	0.05%	611
이베스트엑시스프렌드 신기술투자조합	대한민국	-	-	1.61%	61,483
엑시스디스플레이신기술투자조합	대한민국	-	-	0.16%	983
마그나-엑시스 관광벤처펀드	대한민국	-	-	10.71%	1,659,286
엑시스바이오테크신기술투자조합	대한민국	-	-	1.99%	98,943
엑시스에코신기술투자조합	대한민국	-	-	4.84%	99,265
합 계			16,412,542		8,273,784

(*) 당기 중 에스지에이솔루션즈(주)의 CB전환, 공동보유지분해지 등의 지분율 감소로 인한

지배력이 상실되었다 판단하여 종속기업주식에서 관계기업주식으로 분류하였으며, 관련 기준서에 따라 공정가치로 인식하여 종속기업투자이익 6,466백만원을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업주식의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)							
회 사 명	기초평가액	취득	처분	지분법손익	연결실체의변동	기타	기말평가액
㈜아이앤티	1,543,230	-	-	-	-	70,999	1,614,229
보이스아이(주)	3,600,000	3,999,960	(1,500,000)	50,433	(3,200,000)	(473,235)	2,477,158
에스지에이솔루션즈(주)	-	18,128,260	-	171,470	-	(5,978,574)	12,321,156
액시스 바이오 신기술투자조합	481,581	-	-	(22,282)	(459,299)	-	-
뉴그로스원신기술투자조합	617,922	-	(629,894)	11,972	-	-	-
한양액시스바이오신기술투자조합	13,061	-	(12,956)	(105)	-	-	-
한양액시스헬스케어로봇 신기술투자조합	97,419	-	-	(948)	(96,471)	-	-
엔에이치신탁유니크신기술투자조합	611	-	(1,991)	1,380	-	-	-
이베스트액시스프렌드신기술투자조합	61,483	-	(201,822)	140,339	-	-	-
액시스디스플레이신기술투자조합	983	-	(1,499)	516	-	-	-
마그나-액시스 관광벤처펀드	1,659,286	-	-	(33,513)	(1,625,773)	-	-
액시스바이오테크신기술투자조합	98,943	-	-	(527)	(98,416)	-	-
액시스에코신기술투자조합	99,266	-	-	(866)	(98,400)	-	-
액시스이베스트트러스트신기술투자조합	-	800,000	(322,243)	(3,385)	(474,372)	-	-
뉴그로스원2호 신기술투자조합	-	500,000	-	1,331	(501,331)	-	-
합 계	8,273,785	23,428,220	(2,670,405)	315,815	(6,554,062)	(6,380,810)	16,412,543

(전기)

(단위:천원)						
회 사 명	기초평가액	취득	처분	지분법손익	감액손익	기말평가액
㈜아이앤티	1,458,947	-	-	84,283	-	1,543,230
㈜보이스아이	-	3,600,000	-	-	-	3,600,000
액시스 글로벌그로스 신기술투자조합	893,477	-	(1,174,999)	281,522	-	-
액시스 브이투엑스 사모투자합자회사	1,229,089	-	(893,353)	(335,736)	-	-
액시스 바이오 신기술투자조합	486,754	-	-	(5,173)	-	481,581
액시스 하이테크 신기술투자조합	964,000	-	(1,259,965)	295,965	-	-
NH-AXIS하이테크신기술투자조합	1,015	-	(1,060)	45	-	-
뉴그로스원신기술투자조합	503,961	-	-	113,961	-	617,922
한양액시스바이오신기술투자조합	49,629	-	(55,294)	18,726	-	13,061

엑시스에너지 신기술투자조합	106,585	-	(106,585)	-	-	-
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	99,147	-	-	(1,728)	-	97,419
엔에이치신타크유니크신기술투자조합	1,000	-	(659)	270	-	611
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	99,156	-	(66,129)	28,456	-	61,483
엑시스디스플레이신기술투자조합	1,000	-	-	(17)	-	983
마그나-엑시스 관광벤처펀드	715,363	1,050,000	-	(106,077)	-	1,659,286
엑시스바이오테크신기술투자조합	-	100,000	-	(1,057)	-	98,943
엑시스에코신기술투자조합	-	100,000	-	(734)	-	99,266
합 계	6,609,123	4,850,000	(3,558,044)	372,706	-	8,273,785

(3) 당기말 현재 관계기업의 재무상황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회 사 명	자산총계	부채총계	매출액/영업수익	당기순손익
주아이앤텍(*1)	7,351,563	3,122,660	4,283,227	354,988
보이스아이(주)	11,967,083	8,678,439	6,124,809	344,839
에스지에이솔루션즈(주)(*2)	63,666,547	24,753,475	17,789,020	869,641

(*1) 최근 재무제표 입수가 어려워 2020년 재무사항을 기재하였습니다.

(*2) 지배력 상실에 따른 연결제외로 종속기업주식에서 관계기업주식으로 변동되었습니다.

14. 차입금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
중소기업은행	2.93~4.71	-	5,462,000
국민은행	4.06~5.9	-	4,000,000
한국산업은행	2.84	-	1,980,000
기타	4.6~7.3	-	1,900,000
합 계		-	13,342,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금과 유동성장기차입금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
SBI저축은행	-	-	-
기업은행	2.61~3.73	-	2,800,000
산업은행	-	-	-
국민은행	2.32	-	1,000,000
합계		-	3,800,000
유동성장기차입금		-	(800,000)
장기차입금		-	3,000,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
상환연도	금액
2021년	-
2022년	-
2023년 이후	-
합계	-

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종 목	발행일	만기일	표면이율	보장수익율	당기말	전기말
전환사채 (*1)	2019.02.22	2024.02.22	2.00%	5.37%	-	4,050,000
전환사채 (*2)	2017.02.15	2022.02.15	0.00%	3.00%	-	-
전환사채 (*3)	2018.06.20	2023.06.20	0.00%	0.00%	-	1,491,000
전환사채 (*3)	2020.01.13	2023.01.13	3.00%	3.00%	-	2,000,000
전환사채 (*3)	2020.05.22	2023.05.22	3.00%	3.00%	-	3,800,000
전환사채 (*3)	2020.07.10	2023.07.10	2.00%	3.00%	-	3,000,000
전환사채 (*4)	2021.12.02	2024.12.02	0.00%	0.00%	4,000,000	-
가산 : 사채상환할증금					-	217,598
차감 : 전환권조정					(1,454,421)	(5,025,870)
소계					2,545,579	9,532,728
유동성전환사채					-	9,532,728
전환사채					2,545,579	-

(*1) 전환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

이자지급시기	사채 발행일 익일부터 원금상환기일까지 매 3개월 마다 지급
상환방법	전환 또는 조기상환 되지 않을 경우 만기 액면가 100% 및 할증금 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 4,500,000주
전환시기	2020년 2월 22일부터 2024년 1월 22일
전환가격	1,000원
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	4,500,000주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	4,500,000주
미전환된 잔여주식수	- 주

(*2) 전환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

이자지급시기	사채 발행일 익일부터 원금상환기일까지 매 3개월 마다 지급
상환방법	전환 또는 조기상환 되지 않을 경우 만기 액면가 100% 및 할증금 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 2,953,536주
전환시기	2018년 02월 15일부터 2022년 01월 15일
전환가격	1,211원
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	2,375,502주
미전환된 잔여주식수	578,034주

(*3) 에스지에이솔루션즈가 발행한 전환사채이며, 연결범위변동으로 인하여 당기말 현재 전환사채내역에서 제외되었습니다.

(*4) 전환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

이자지급시기	표면이자 0.0%로 별도의 이자지급일은 없음
상환방법	전환 또는 조기상환 되지 않을 경우 전자등록금액의 100%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 3,720,930주
전환시기	2022년 12월 02일부터 2024년 11월 02일
전환가격	1,075원
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	3,720,930주

15. 파생상품부채

(1) 당기말 현재 발행시 전환권대가의 분리는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	차입부채	파생상품부채	합계
제 15회 전환사채	2,513,608	1,486,392	4,000,000

(2) 당기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
전환사채의 내재파생상품	1,282,783	4,038,158

- 전환사채에 내재되어 있는 전환권, 상환권으로 내재파생상품의 분리요건을 충족하여 별도로 인식하고 있습니다.

(3) 당기의 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초 금액	4,038,158	1,573,175
발행 금액	1,768,851	3,786,737
평가이익(손실)	(2,395,222)	321,015
전환/상환 금액	2,213,099	1,000,738
연결범위변동	(4,706,349)	-
기말 금액	1,282,783	4,038,158
당기중에 인식된 총 이익(손실)	(2,338,096)	457,531

16. 리스부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,905,873	557,089
차량운반구	28,300	133,427
합 계	1,934,173	690,516
리스부채		
유동	1,546,465	376,299
비유동	467,774	310,525
합계	2,014,239	686,824

(2) 당기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	967,023	182,373
차량운반구	56,374	73,440
합계	1,023,397	255,813
리스부채		
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	57,962	10,296
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	28,396	42,456
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	143,938	45,352
합계	230,296	98,104

(3) 당기 중 리스와 관련하여 현금 유출된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	942,084	455,402

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	1,595,257	490,934
예수금	-	121,480
금융보증부채	29,070	
합 계	1,624,327	612,414

18. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
발행주식총수	52,862,249주	48,812,249주
액면가액	1,000원	1,000원
보통주 자본금(*)	52,862,249,000원	48,812,249,000원

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자본잉여금	12,224,103	11,794,335
주식발행초과금	12,224,103	11,794,335
기타자본항목	(9,289,264)	(10,087,495)
자기주식	(900,783)	(1,273,323)
자기주식처분손실	(2,190,797)	(2,190,797)
전환권대가	192,469	690,017
주식매수선택권	96,866	177,507

지분법자본변동	-	60,000
기타자본잉여금	(6,487,019)	(7,550,899)
기타포괄손익누계액	(3,418,802)	465,161
매도가능금융자산평가손익	(3,721,652)	(3,689,487)
지분법자본변동	14,631	-
재평가잉여금	288,219	4,154,648
합 계	(483,963)	2,172,001

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제25당기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제24(당)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리에정일	2022년 03월 31일	처리확정일	2021년 03월 31일

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
I.미처리결손금		(5,109,042,526)		(12,059,804,653)
1.전기이월미처리결손금	(12,059,804,653)		(9,626,467,318)	
2. 당기손이익(손실)	4,648,500,981		(2,656,631,860)	
3. 이월이익잉여금(금융자산평가)	2,302,261,146		223,294,525	
II.결손금처리액	-		-	
III.차기이월미처리결손금		(5,109,042,526)		(12,059,804,653)

19. 수익과 비용

당기와 전기 중 수익과 비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출액

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
제품매출액	3,604,409	8,247,380
상품매출액	6,758,013	25,412,790
용역매출액	48,838,880	39,067,914
기타매출액	2,710,887	5,281,674
합 계	61,912,189	78,009,758

(2) 매출원가

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
매출원가	44,885,868	53,423,275
제품매출원가	705,638	2,202,282
기초제품재고액	-	-
당기제품제조원가	705,638	2,202,282
기말제품재고액	-	-
상품매출원가	5,879,326	22,548,819
기초상품재고액	981,068	2,330,120
당기상품매입액	6,199,609	21,597,986
재고자산평가손실	-	(77,589)
타계정대체	(418,900)	-
기말상품재고액	(882,451)	(1,301,698)
용역매출원가	38,300,903	28,672,174

(3) 판매비와관리비

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
급여	7,015,155	11,662,774
퇴직급여	885,463	2,344,522
복리후생비	934,707	1,485,883
여비교통비	78,036	124,565
접대비	278,027	349,551
통신비	42,058	139,227
세금과공과	656,492	842,662
유형자산감가상각비	790,378	687,384
지급임차료 및 관리비	45,669	31,465
수선비	59	247
보험료	160,537	310,569
차량유지비	126,741	187,587
경상연구개발비	8,291	81,889
운반비	43,279	46,532
교육훈련비	9,043	11,385
도서인쇄비	9,338	34,160
소모품비	70,424	93,168
지급수수료	1,559,096	1,688,430
광고선전비	10,673	11,203
매출채권손상차손	(282,950)	(110,518)
무형자산상각비	763,850	1,445,446
잡비	25,980	528,833
행사비	-	2,095
용역비	90,664	35,323
주식보상비용	96,176	138,551
합 계	13,417,186	22,172,933

(4) 기타손익

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
<기타수익>		
수입임대료	-	4,400
기타채권손상차손환입	119,367	477,788
유형자산처분이익	999	-
종속기업주식처분이익	6,466,434	11,136,759
투자자산처분이익	419,548	-
사용권자산처분이익	15,690	-
투자부동산처분이익	2,615,000	18,000
투자부동산평가이익	197,000	6,000
지분법평가이익	366,427	-
매각예정비유동자산처분이익	-	1,946,000
잡이익	321,900	263,434
소계	10,522,365	13,852,381
<기타비용>		
기타채권손상차손	968,750	4,474,731
유형자산처분손실	-	189,364
종속기업주식처분손실	-	716,988
관계기업투자주식처분손실	473,235	-
관계기업투자주식손상차손	5,933,205	-
지분법평가손실	50,612	-
기부금	18,000	8,000
무형자산처분손실	79,982	586
무형자산손상차손	-	213,713
잡손실	7,723	144,553
소계	7,531,507	5,747,935

(5) 금융손익

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
<금융수익>		
이자수익	708,677	497,816
배당금수익	5,877	-
외화평가이익	27	132,007
외환매매이익	37,469	172,856
사채상환이익	243,255	-
파생상품평가이익	306,299	634,864
파생상품처분이익	57,125	136,517
당기손익공정가치투자자산평가이익	769,220	143,108
당기손익공정가치투자자산처분이익	76,120	-
금융보증수익	63,582	-
소계	2,267,651	1,717,168
<금융비용>		
이자비용	1,064,837	2,623,539
사채상환손실	124,214	2,135,103
외화평가손실	2,949	69,485
외환매매손실	80,713	214,579
당기손익인식-금융자산평가손실	66,272	30,000
당기손익인식-금융자산처분손실	2,293	-
매도가능금융자산손상차손	-	773
파생상품처분손실	770,070	-
파생상품평가손실	1,931,451	313,849
금융보증비용	92,652	-
소계	4,135,451	5,387,328

20. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	5,879,328	5,879,328
사용된 원재료	-	643,337	643,337
급여	7,015,155	2,566,642	9,581,797
감가상각비와 무형자산상각비	1,554,228	163,136	1,717,364
지급수수료	1,559,096	12,497,567	14,056,663
기타비용	3,288,707	23,135,858	26,424,565
합 계	13,417,186	44,885,868	58,303,054

(전기)

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	22,548,818	22,548,818
사용된 원재료	-	958,322	958,322
급여	14,007,295	4,273,523	18,280,818
감가상각비와 무형자산상각비	2,132,829	247,978	2,380,807
지급수수료	1,688,430	23,922,295	25,610,725
기타비용	4,344,379	1,472,339	5,816,718
합 계	22,172,933	53,423,275	75,596,208

21. 주당순이익

(1) 주당이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로서, 보통주에 귀속되는 순이익을 각 기간에 유통된 가중평균 보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

(2) 당기와 전기의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주지배주주지분순이익(손실)	4,504,323,886	2,875,492,986
가중평균유통주식수(*1)	51,052,210	48,020,841
기본주당순이익(손실)	88	60

(*1) 당기 및 전기중 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통 주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	일자	주식수	일수	적수
기초	2021-01-01	48,812,249	365	17,816,470,885
자기주식	2021-01-01	(375,834)	365	(137,179,410)
전환사채 전환	2021-03-31	270,000	276	74,520,000
전환사채 전환	2021-04-02	1,620,000	274	443,880,000
전환사채 전환	2021-04-05	45,000	271	12,195,000
전환사채 전환	2021-06-07	1,665,000	208	346,320,000
전환사채 전환	2021-07-12	450,000	173	77,850,000
합 계		52,486,415		18,634,056,475

당기 가중평균유통보통주식수 = 18,634,056,475 ÷ 365일 = 51,052,210주

(전기)

구분	일자	주식수	일수	적수
기초	2020-01-01	48,362,249	366	17,700,583,134
자기주식	2020-01-01	(375,834)	366	(137,555,244)
전환사채 전환	2020-12-04	450,000	28	12,600,000
합 계		48,436,415		17,575,627,890

당기 가중평균유통보통주식수 = 17,575,627,890 ÷ 366일 = 48,020,841주

(3) 당기의 희석주당이익의 산정내역은 아래와 같으며, 전기중 잠재적보통주등으로 인한 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

(단위 : 원)	
구 분	제 25(당) 기
당기순이익	4,504,323,886
전환사채이자비용	141,014,610
전환가정 시 당기순이익	4,645,338,496
가중평균유통보통주식수	51,052,210
희석성 잠재적 보통주식수	2,147,328
조정된 가중평균주식수	53,199,538
희석주당이익	87

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	645,067	359,574
전기법인세의 조정사항	-	(247,816)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	(223,200)	755,720
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	100,674
자본에 직접 반영된 법인세비용(*2)	376,975	(881,927)
연결범위 변동으로 인한 이연법인세 변동액	(102,411)	
법인세비용(수익)	696,431	86,225

(*1) 이연법인세의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기말이연법인세자산(부채)	886,804	663,604
기초이연법인세자산(부채)	663,604	1,419,324
이연법인세의 변동	223,200	(755,720)

*2) 자본에 직접 가감되는 법인세

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세 효과	세후금액	세전금액	법인세 효과	세후금액
매도가능증권평가손익	(43,943)	9,667	(34,276)	5,145,449	(1,131,999)	4,013,450
재평가잉여금	(1,669,581)	367,308	(1,302,273)	(1,156,910)	254,520	(902,390)
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손익	-	-	-	20,218	(4,448)	15,770
계	(1,713,524)	376,975	(1,336,549)	4,008,757	(881,927)	3,126,830

(2) 당기 및 전기 중 누적일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채) 인식대상 금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
대손충당금	15,925,136	(4,607,847)	11,317,289
국고보조금	5,166	(5,166)	-
매도가능증권감액손실	225,113	(165,113)	60,000
매도가능증권평가손실	3,817,197	273,731	4,090,928
매도가능증권평가이익	(106,889)	(22,755)	(129,644)
당기손익-공정가치측정금융자산	-	(701,358)	(701,358)
종속회사투자주식손상	5,470,625	-	5,470,625
재고자산평가충당금	24,754	-	24,754
재평가잉여금	(70,775)	(353,050)	(423,825)
투자부동산평가이익	(5,357,472)	4,978,827	(378,645)
전환권조정	(4,944,698)	3,490,277	(1,454,421)
사채상환할증금	330,427	(330,427)	-
대손상각비	11,091,325	1,237,319	12,328,644
미지급비용	628,269	(100,981)	527,288
미수수익	(812,124)	617,640	(194,484)

외화환산이익	(20,437)	20,410	(27)
외화환산손실	135	2,814	2,949
무형자산손상차손	6,059,281	-	6,059,281
파생상품평가이익	1,686,281	(403,498)	1,282,783
파생상품부채	2,610,735	(2,610,735)	-
금융리스부채	573,295	1,440,944	2,014,239
사용권자산	(563,033)	(3,211,828)	(3,774,861)
임차보증금_현할차	8,404	9,735	18,139
관계기업주식	-	(321,449)	(321,449)
금융보증부채	-	29,070	29,070
취득세	-	8,580	8,580
소계	36,580,715	(724,860)	35,855,855
이연법인세자산 인식제외 금액	30,604,628	1,220,298	31,824,926
이연법인세자산 인식대상 금액(*)	5,976,087	(1,945,158)	4,030,929
세율	22%		22%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	1,314,739	(427,935)	886,804
세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	567,244	(567,244)	
합계	1,881,983	(995,179)	886,804
연결조정	500,291	(500,291)	-
미인식 이연법인세	(1,718,670)	1,718,670	-
이연법인세자산(부채)합계	663,604	223,200	886,804

(전기)

(단위:천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
대손충당금	12,506,585	3,418,551	15,925,136
국고보조금	5,109	57	5,166
매도가능증권감액손실	225,113	-	225,113
매도가능증권평가손실	8,876,906	(5,059,709)	3,817,197
매도가능증권평가이익	(84,272)	(22,617)	(106,889)
기타포괄금융자산평가손실	500,000	(500,000)	-
종속회사투자주식손상	13,877,247	(8,406,622)	5,470,625
재고자산평가충당금	102,343	(77,589)	24,754
재평가잉여금	(95,775)	25,000	(70,775)
투자부동산평가이익	(6,483,381)	1,125,909	(5,357,472)
전환권조정	(4,880,834)	(63,864)	(4,944,698)
사채상환할증금	381,469	(51,042)	330,427

23. 현금흐름

(1) 당기와 전기의 당사의 영업활동 현금흐름의 조정액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
<현금의 유출이 없는 비용등의 가산>	14,582,676,679	13,354,407,763
유형자산감가상각비	255,136,238	486,073,161
사용권자산상각비	1,023,397,672	294,669,900
무형자산상각비	763,850,194	1,445,445,746
대손상각비	71,825,322	157,762,566
기타의대손상각비	968,749,515	4,474,730,534
외화환산손실	2,949,171	69,484,865
외환차손	544,502	-
유형자산처분손실	79,982,134	185,430,953
유형자산손상차손	-	3,932,760
무형자산처분손실	-	586,317
무형자산손상차손	-	213,713,120
재고자산평가손실	-	(77,588,925)
재고자산감모손실	-	-
매도가능증권손상차손	-	772,834
당기손익인식-금융자산평가손실	66,272,252	30,000,000
당기손익인식-금융자산처분손실	2,293,420	-
종속기업주식처분손실	-	718,302,709
관계기업주식처분손실	473,235,182	-
관계기업주식손상차손	5,933,204,613	-
지분법평가손실	160,673,816	114,787,367
이자비용	1,067,229,436	2,562,575,875
법인세비용	696,431,629	86,224,409
주식보상비용	96,175,588	138,551,266
사채상환손실	124,214,046	2,135,103,280
파생상품평가손실	2,701,520,782	313,849,026
금융보증비용	92,651,600	-
기타비용	2,339,567	-
<현금의유입이없는수익등의차감>	(13,140,975,317)	(16,258,697,817)
대손충당금환입	474,142,249	1,219,068,644
투자부동산처분이익	2,615,000,000	18,000,000
투자부동산평가이익	197,000,000	6,000,000
지분법평가이익	476,488,587	133,101,599
외화환산이익	27,082	132,007,147

외환차익	522,868	-
이자수익	711,162,874	501,463,041
종속기업주식처분이익	6,466,434,312	11,136,758,960
매각예정비유동자산처분이익	-	1,946,000,000
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,134,756,552	300,525,606
당기손익-공정가치금융자산처분이익	76,120,133	-
파생상품평가이익	306,298,853	634,863,967
파생상품처분이익	57,125,462	136,516,500
단기투자자산처분이익	-	87,450,000
유형자산처분이익	999,422	-
사용권자산처분이익	15,690,216	-
사채상환이익	243,254,958	-
배당금수익	5,877,080	-
금융보증수익	63,581,704	
잡이익	296,492,965	6,942,353
<영업활동으로인한자산부채의변동>	2,290,878,344	2,837,760,484
매출채권의 감소(증가)	2,915,173,858	4,710,835,542
선급금의 증가(증가)	290,952,837	574,636,937
미수수익의 감소(증가)	(152,990,019)	(147,507,114)
미수금의 감소(증가)	(115,844,156)	674,480,343
미수법인세환급액의 감소(증가)	(23,528,750)	4,480,136
선납세금의 감소(증가)	(16,594,920)	-
재고자산의 감소(증가)	(1,162,926,090)	1,849,677,831
이연법인세자산의 증가(감소)	-	(43,656,590)
매입채무의 증가(감소)	1,512,498,645	(2,630,353,538)
미지급금의 증가(감소)	(1,375,061,123)	(1,788,579,518)
선수금의 증가(감소)	1,551,519,117	(472,557,628)
예수금의 증가(감소)	(85,782,204)	(315,249,580)
미지급비용의 증가(감소)	(35,973,807)	(304,380,462)
장기미지급금의 증가(감소)	147,211,666	-
당기손익인식금융자산의 감소(증가)	760,369,000	1,087,997,650
상각후원가측정유가증권의 감소(증가)	-	(2,400,000,000)
관계기업투자주식의 감소(증가)	(81,159,796)	2,037,936,475
기타포괄손익_공정가치금융자산의 처분	(20,113,070)	-
리스부채의 증가(감소)	(16,872,844)	-
상각후원가측정유가증권의감소(증가)	(1,800,000,000)	-

(2) 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과 목	기 초	현금흐름	비현금흐름		기 말
			대체	기타	
단기차입금	13,342,000	(7,142,000)	-	(6,200,000)	-
유동성장기차입금	800,000	(2,000,000)	1,200,000	-	-
장기차입금	3,000,000	(1,800,000)	(1,200,000)	-	-
유동성전환사채	9,532,728	225,304	-	(9,758,032)	-
전환사채	-	4,000,000	-	(1,454,421)	2,545,579
유동성리스부채	376,299	(266,412)	1,407,001	29,577	1,546,465
비유동성리스부채	310,525	(675,672)	(1,407,001)	2,239,922	467,774
합 계	27,361,552	(7,658,780)	-	(15,142,954)	4,559,819

(3) 당기 및 전기 중 유의적인 비현금거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
종속기업주식의 관계기업주식대체	11,661,825	-
전환사채 전환	4,479,768	-
장기차입금의 유동성대체	1,200,000	-
합 계	17,341,593	-

24. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기	비고
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	에스지에이홀딩스(주)	
관계기업	(주)아이애펙	(주)아이애펙	
	보이스아이(주)(*1)	보이스아이(주)	
	에스지에이솔루션즈(주)(*2)	-	
기타	에스지에이클라우드서비스(주)	에스지에이클라우드서비스(주)	
	에스지에이강원(주)	에스지에이강원(주)	
	(주)엑시스인베스트먼트(*3)	-	
	에스지에이비엘씨(주)(*3)	-	
	-	엑시스 바이오 신기술투자조합	
	-	뉴그로쓰원신기술투자조합	
	-	한양엑시스바이오신기술투자조합	
	-	한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	
	-	엔에이치신탭유니크신기술투자조합	
	-	이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	
	-	엑시스디스플레이신기술투자조합	
	-	마그나-엑시스 관광벤처펀드	
	-	엑시스바이오테크신기술투자조합	
	-	엑시스에코신기술투자조합	
	에스지에이네트웍스(주)	에스지에이네트웍스(주)	
	에스지에이벤처스(주)	에스지에이벤처스(주)	
에스알큐브(주)	에스알큐브(주)		

(*1) 전기 중 지분 취득으로 관계기업에 포함 되었습니다.

(*2) 당기 중 지분을 감소로 종속기업주식에서 관계기업주식으로 분류하였습니다.

(*3) (*2)의 종속기업으로서, 당기말 종속기업주식에서 기타의 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구분	회사명	매출 등	기타	매입 등	기타(*)
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	57,540	-	151,027	900,000
관계기업	에스지에이솔루션즈(주)	783,085	-	935,661	-
	보이스아이(주)	91,604	-	5,329	-
기타	에스지에이클라우드서비스(주)	196,297	-	43,607	1,499,960
	에스지에이비엘씨 주식회사	53,957	-	179,368	-
	(주)엑시스인베스트먼트	-	-	-	-
	에스지에이강원㈜	-	-	18,660	-
	에스지에이네트웍스	74,292	-	528,850	-
	에스알벤처스 주식회사	2,400	-	-	-
	에스알큐브㈜	2,400	-	41,728	-
	주요 경영진	11,966	-	1,063	-
합 계		1,273,541	-	1,905,293	2,399,960

(*) 에스지에이홀딩스(주) 및 에스지에이클라우드서비스(주)로부터 보이스아이(주)에 대한 주식을 매입하였습니다.

(전기)

(단위:천원)					
구분	회사명	매출 등	기타(*1)	매입 등	기타(*2)
관계기업	㈜아이앤티	16,000	-	-	-
	보이스아이(주)	11,180	-	224,699	-
기타	에스지에이클라우드서비스(주)	511,916	-	150,818	-
	에스지에이네트웍스 주식회사	424,153	-	835,956	-
	에스지에이벤처스 주식회사	163,403	-	-	-
	에스지에이강원㈜	4,800	-	50,877	-
	에스지에이홀딩스 주식회사	582,569	98,306	779,158	3,600,000
	에스알큐브㈜	200	2,443,000	10,950	-
	엑시스 바이오 신기술투자조합	48,000	-	48,000	-
	뉴그로쓰원신기술투자조합	72,320	-	55,280	-
	한양엑시스바이오신기술투자조합	31,500	-	22,352	-
	한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	18,049	-	9,962	-
	이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	37,302	-	14,167	-
	엑시스디스플레이신기술투자조합	9,310	-	127	-
	마그나-엑시스 관광벤처펀드	233,333	-	188,425	-

	엑시스바이오테크신기술투자조합	25,357	-	-	-
	엑시스에코신기술투자조합	6,025	-	-	-
	엑시스-씨엔케이 차이나티스타신 기술투자조합	90,505	-	125,000	-
	합 계	2,285,922	2,541,306	2,515,771	3,600,000

(*1) 기타의 거래 내역으로는 무형자산 및 지분의 처분이 있습니다.

(*2) 기타의 거래 내역으로는 지분의 취득이 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)										
구분	회사명	채 권					채 무			
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	선수금	기타
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	52,235	-	1,000	111,851	-	-	13,844	-	8,000
관계기업	에스지에이솔루션즈(주)	84,039	-	-	-	-	443,341	132,000	-	24,420
	(주)아이애크	201,134	-	-	-	(201,134)	-	-	-	-
	보이스아이(주)	141,959	-	5,500	-	-	476	-	-	602,000
기타	에스지에이클라우드서비스(주))	-	1,360,000	-	10,684	-	-	-	-	-
	에스지에이비엘씨 주식회사	4,946	-	-	-	-	86,597	-	-	-
	에스지에이강원주	-	-	-	-	-	17,600	-	-	-
	에스지에이네트웍스	566,771	2,460,000	-	350,471	(3,350,860)	33,875	-	-	32,000
	에스알벤처스 주식회사	220	2,942,052	-	246,116	(1,036,395)	-	-	-	4,000
	에스알큐브주	220	-	-	30,401	(30,401)	-	-	-	4,000
	주요 경영진	-	575,558	10,748	11,966	-	-	-	16	-
합 계		1,051,524	7,337,610	17,248	761,489	(4,618,790)	581,889	145,844	16	674,420

(전기말)

(단위:천원)										
구분	회사명	채 권					채 무			
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	선수금	기타
관계기업	썬아이엔텍	267,684	-	-	-	(267,134)	-	-	-	-
	보이스아이(주)	162,241	-	97,167	1,020,000	-	247,169	-	-	80,000
기타	에스지에이클라우드 서비스(주)	595,116	3,400,000	7,700	81,145	(2)	6,491	97,443	1,986	102,000
	에스지에이네트웍스(주)	771,860	3,921,021	476,375	472,753	(3,460,621)	35,530	141,121	-	32,000
	에스지에이벤처스 주식회사	2,156	3,942,052	4,000	250,116	(1,310,417)	-	-	-	4,000
	에스지에이홀딩스(주) (구,(주)보이스아이)	113,099	-	11,300	111,851	-	2,568	-	-	8,000
	에스지에이강원(주)	5,280	-	-	60,000	-	33,190	-	-	-
	에스알큐브(주)	220	-	4,000	402,401	(401)	-	-	-	4,000
	엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	-	115,000	-	-	-	-	-	-	-
	엑시스바이오테크신기술투자조합	-	-	-	-	-	-	-	24,943	-
	엑시스에코신기술투자조합	-	-	-	-	-	-	-	24,950	-
	주요경영진	-	942,843	-	64,132	-	-	-	-	-
합 계		1,917,656	12,320,916	600,542	2,462,398	(5,038,575)	324,948	238,564	51,879	230,000

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	회사명	기초	대여	회수	기말
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	-	1,770,000	1,770,000	-
기타	에스지에이클라우드서비스(주)	500,000	3,300,000	2,440,000	1,360,000
	에스지에이네트웍스	3,821,021	-	1,361,021	2,460,000
	에스지에이벤처스 주식회사	3,942,052	-	1,000,000	2,942,052
	주요 경영진	218,000	387,558	30,000	575,558
합 계		8,481,073	5,457,558	6,601,021	7,337,610

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)			
제공받은자	내역	담보 보증금액	비고
에스지에이비엘씨(주)	차입금 연대보증	360,000	기업은행
에스지에이홀딩스(주)	차입금 담보 제공	1,100,000	기업은행

(6) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자	내역	지급보증금액	비고
에스지에이솔루션즈(주)	연대보증	76,882	정보통신공제조합

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	311,986	907,955
주식보상비용	-	9,101

(*) 주요경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함 하였습니다.

25. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
약정상대방	약정사항	한도액	실행잔액
기업은행	일반운전자금	1,348,000	-

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자	담보/보증금액	보증내역	비고
기술신용보증기금	1,145,800	대출보증	기업은행
(전)대표이사	242,640	대출보증	기업은행
	USD 200,000	선물환한도보증	기업은행
서울보증보험	1,990,920	입찰보증등	-
소프트웨어공제조합	27,095,826	입찰보증등	-
정보통신공제조합	272,572	입찰보증등	-

(3) 당기말 현재 타인에게 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공받으자	담보/보증금액	담보제공자산	제공내역
소프트웨어공제조합	1,004,924	출자증권	선급보증보험증권 발행에 대한 예금 담보 외

정보통신공제조합	206,201	출자증권	선급보증보험증권 발행에 대한 예금 담보 외
기업은행	1,100,000	정기예금	차입금 담보

(4) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
원고	피고	사건내용	소송가액	비고
-	에스지에이(주)	저작권 침해 형사소송	-	2심 판결선고 무죄. 검사 불복으로 3심 소송 진행 중.
(주)양진텔레콤	에스지에이(주)	저작권 침해 손해배상청구	1,200,000	2심 판결선고 무죄. 검사 불복으로 3심 소송 진행 중.
(주)아이웍스인터랙티브	에스지에이(주)	용역대금지급 청구	856,000	1심소송 진행중

당기말 현재 상기 소송사건의 결과로 인해 재무제표에 미치는 영향이 불확실하여 재무제표에 반영하지 않았습니다.

26. 재무위험관리

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

당사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EURO, JPY 등이 있습니다. 당사는 대상 회사별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한, 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	외화	외화금액	원화환산액	외화	외화금액	원화환산액
외화자산	USD	3,682	4,365	USD	82,090	89,314
	CNY	-	-	CNY	56,727	61,719
외화부채	USD	609,061	722,042	USD	885,040	962,923

보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(71,768)	71,768	(87,361)	87,361
CNY	-	-	975	(975)
합 계	(71,768)	71,768	(87,361)	87,361

2) 주가변동 위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

3) 이자율 위험

당사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	-	13,342,000
유동성단기차입금	-	800,000
장기차입금	-	3,000,000
전환사채	3,828,362	13,570,886
합계	3,828,362	30,712,886

당사는 내부적으로 이자율 1%변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 이자율의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 분석시, 보고기간말 현재 남아 있는 부채금액이 연도중 계속 남아있었다고 가정하고 그 영향을 분석하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익증가(감소)	(38,284)	38,284	(307,129)	307,129

(2) 신용위험

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

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)	
구 분	장부금액
현금 및 현금성자산	12,409,052
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	984,355
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	4,766,687
기타포괄손익-공정가치 금융자산(비유동)	1,240,265
장,단기금융상품	2,247,888
단기대여금	4,939,078
유동성장기대여금	360,000
장기대여금	1,000,000
매출채권	4,081,731
기타채권	3,151,528
금융자산 합계	35,180,584

(전기말)

(단위:천원)	
구분	장부금액
현금 및 현금성자산	20,408,147
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	3,509,889
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	3,541,423
기타포괄손익-공정가치 금융자산(비유동)	3,533,320
상각후원가측정 금융자산	100,000
파생상품금융자산	545
장,단기금융상품	1,911,000
단기대여금	12,551,344
매출채권	9,055,059
기타채권	2,929,905
금융자산 합계	57,540,632

(3) 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

당사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권의 매각 및 자산유동화증권 등을 발행하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 당좌차월 약정 등을 맺고 있습니다.

당사의 차입금 및 매입채무 등을 보고기간종료일 현재 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
구 분	차입금	매입채무	미지급금	기타금융부채	합 계
1년 이내	-	8,231,132	1,393,246	1,717,971	11,342,349
1년~2년	-	307,992	149,167	732,194	1,189,353
2년~3년이후	-	801,774	65,122	3,828,363	4,695,259
합계	-	9,340,898	1,607,535	6,278,528	17,226,961

(전기말)

(단위:천원)					
구 분	차입금	매입채무	미지급금	기타금융부채	합 계
1년 이내	14,142,000	7,992,958	3,016,811	9,567,674	34,719,444
1년~2년	1,800,000	-	-	2,609,552	4,409,553
2년~3년이후	1,200,000	663,472	234,392	2,695,025	4,792,891
합계	17,142,000	8,656,430	3,251,203	14,872,251	43,921,884

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	18,822,218	44,950,889
자 본	47,269,243	52,426,765
부채비율	39.81%	85.74%

(5) 금융상품의 공정가치

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업 특유정보를 최소한으로 사용합니다.

이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
- 현금및현금성자산	12,409,052	-	-	12,409,052
- 기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,240,265	1,240,265
- 당기손익-공정가치금융자산	984,355	-	4,766,687	5,751,042
금융자산 합계	13,393,407	-	6,006,952	19,400,359
- 파생상품부채	-	-	1,282,783	1,282,783
- 금융리스부채	-	-	2,014,239	2,014,239
금융부채 합계	-	-	3,297,022	3,297,022

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
- 현금및현금성자산	20,408,147	-	-	20,408,147
- 기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	3,533,320	3,533,320
- 당기손익-공정가치금융자산	-	-	7,051,312	7,051,312
- 상각후원가측정금융자산	-	-	100,000	100,000
- 파생상품금융자산	-	-	545	545
금융자산 합계	20,408,147	-	10,685,177	31,093,324
- 파생상품부채	-	-	4,038,158	4,038,158

- 금융리스부채	-	-	686,823	686,823
금융부채 합계	-	-	4,724,981	4,724,981

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스지에이 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스지에이 주식회사

대표이사 귀하

2022년 3월 23일

우리는 첨부된 에스지에이 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서(이하 '운영실태보고서')에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에스지에이 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 운용실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 운용실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한된 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준중 '14.중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 운용실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 논현로 422
선진회계법인 대표이사 이 의 준

내부회계관리제도 운영실태 보고서

일 시	2022년 2월 11일 (금)
-----	------------------

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제 5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인 검토 하였습니다.

내부회계관리자 권 영 보

대 표 이 사 김 신 환

에스지에이㈜

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스지에이 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	7	5	-	1	1	-	-	-	-	10	8
투입시 간	분·반기검토	-	2	60	24	196	216	-	-	-	-	-	-	256	242
	감사	12	9	144	82	543	570	-	148	10	-	-	-	709	809
	합계	12	11	204	106	739	786	-	148	10	-	-	-	965	1,051

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.05.24~2021.05.25				2		일	
	주요내용		전반감사계획 수립 및 일정 계획							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주					
	2021.06.23~2021.06.24		2		5		-		기초잔액감사	
	2021.08.03~2021.08.06		4		4		-		반기검토	
	2021.11.01~2021.11.05		5		4		-		중간감사	
	2022.01.25~2022.01.29		5		6		-		기말감사	
2022.02.07		1		6		-		내부회계관리제도검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.05				1		일	
	실사(입회)장소		본사 참고							
	실사(입회)대상		재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.05				1		일	
	실사(입회)장소		본사 재경팀							

	실사(입회)대상	현금 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2021.08.06, 2021.11.05, 2022.01.29 및 2022.02.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.06.24	담당이사 및 감사 2인	대면회의	기초잔액감사 이슈 사항
2	2021.08.06	담당이사 및 감사 2인	대면회의	반기 검토 이슈 사항
3	2021.11.05	담당이사 및 감사 2인	대면회의	중간감사 수행결과 및 감사절차 계획
4	2022.01.29	담당이사 및 감사 2인	대면회의	기말입증감사 진행상황 및 최종감사 일정
5	2022.02.07	담당이사 및 감사 2인	대면회의	내부회계관리제도 관련 이슈 사항