

에스지에이 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

선진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
내부회계관리제도 검토의견	84
외부감사 실시내용	88

독립된 감사인의 감사보고서

에스지에이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

우리는 에스지에이 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

-수익인식 기간귀속

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2.2(5)에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사가 영위하는 사업을 구성하는 다양한 수행의무 가운데, 기간에 걸쳐 인식하는 소프트웨어 등의 용역매출은 회사의 주요 성과지표 중 하나로써 부정에 의해 회계처리가 적절하게 이루어지지 못할 고유위험이 존재하며, 거래약정에 기간귀속과 관련된 의도된 조정 또는 잠재적 오류가 있을 시 그 영향이 중요할 것으로 예상됩니다. 따라서 우리는 기간에 걸쳐 인식하는 용역매출 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 우리는 기간에 걸쳐 인식하는 용역매출과 관련된 회사의 내부통제를 검토하였습니다.
- 우리는 회사의 수익인식과 관련된 회계정책을 확인하고, 기업회계기준서의 요구사항을 충족하고 있는지 평가하였습니다.
- 우리는 표본추출을 통하여 회사와 고객과의 계약서 및 납품확인서를 입수하고 계약기간이 적절하게 적용되었는지 검토하였습니다.
- 우리는 전기에서 이월된 계약부채 잔액 중 일부를 표본추출하여 계약서 및 납품확인서 증빙을 토대로 당기에 수익으로 인식된 금액의 적정성을 검토하였습니다.

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 해

당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김종훈입니다.

서울특별시 강남구 논현로 422
선진회계법인 대표이사 문 성 현

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

(첨부)재 무 제 표

에스지에이 주식회사

제 27기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 26기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스지에이 주식회사 대표이사 최영철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 송파구 정의로8길 4

(전 화) 02-7308-1004

재 무 상 태 표

제27(당)기 2023년 12월 31일 현재

제26(전)기 2022년 12월 31일 현재

에스지에이 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제27(당)기		제26(전)기	
자 산					
I. 유동자산			15,515,655,313		25,515,476,742
현금및현금성자산	3,4	6,450,695,754		4,725,764,715	
매출채권및기타채권	4,5,24	3,442,736,842		10,032,132,051	
당기손익-공정가치금융자산	4,12	628,492,695		1,199,590,459	
기타금융자산	4,26	1,605,735,844		6,385,742,957	
기타유동자산	7	1,220,982,463		505,337,879	
재고자산	6,19	2,141,625,235		2,443,643,251	
당기법인세자산		25,386,480		223,265,430	
II. 비유동자산			51,812,088,397		47,635,077,242
유형자산	9	19,784,716,847		13,406,328,979	
사용권자산	10,16	322,167,523		1,013,499,081	
무형자산	11	3,572,397,497		3,614,097,242	
매출채권및기타채권	4,5,24	1,363,597,000		1,771,159,546	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,12	2,250,625,000		1,274,648,628	
당기손익-공정가치금융자산	4,12	1,871,811,842		1,924,379,331	
상각후원가측정유가증권	4,12	1,250,000,000		1,250,000,000	
관계기업투자	13	17,626,065,171		19,217,558,883	
투자부동산	8	2,776,000,000		2,725,000,000	
이연법인세자산	22	994,707,517		1,438,405,552	
자 산 총 계			67,327,743,710		73,150,553,984
부 채					
I. 유동부채			29,418,818,760		12,513,589,499
매입채무및기타채무	4,24	3,151,461,920		7,826,780,517	
단기차입금	4,14,25	6,910,195,600		-	
유동성장기차입금	4,14,25	10,365,293,400		-	
유동성전환사채	4,15	3,471,980,802		-	
파생금융부채	4,15	16,400,000		2,841,466	
유동리스부채	4,16	402,802,790		872,055,174	
기타유동부채	4,17	5,100,684,248		3,811,912,342	
II. 비유동부채			308,149,911		14,461,831,369
매입채무및기타채무	4,24	181,724,944		353,416,927	
장기차입금	4,14,25	-		10,365,293,400	
전환사채	4,15,30	-		2,979,103,688	
파생금융부채	4,15	-		373,200,000	
비유동리스부채	4,16	15,913,172		128,795,518	

과목	주석	제27(당)기		제26(전)기	
퇴직급여충당부채		8,535,810		4,005,478	
복구충당부채		101,975,985		258,016,358	
부채총계			29,726,968,671		26,975,420,868
자본					
I. 자본			37,600,775,039		46,175,133,116
자본금	18,30	58,862,249,000		58,862,249,000	
주식발행초과금	18	12,224,103,154		12,224,103,154	
기타자본잉여금		(6,476,256,095)		(6,476,256,095)	
기타자본항목	18	(3,005,477,131)		(3,005,477,131)	
기타포괄손익누계액	18	(3,534,086,851)		(3,509,876,762)	
이익잉여금	18	(20,469,757,038)		(11,919,609,050)	
자본총계			37,600,775,039		46,175,133,116
부채 및 자본총계			67,327,743,710		73,150,553,984

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제27(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제26(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스지에이 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제27(당)기	제26(전)기
I.매출액	19,24,27	43,394,810,189	54,959,963,627
II.매출원가	19,20,24	42,051,332,237	49,060,461,092
III.매출총이익		1,343,477,952	5,899,502,535
IV.판매비와관리비	19,20	8,179,614,918	8,110,062,293
V.영업이익(손실)		(6,836,136,966)	(2,210,559,758)
기타수익	19	1,745,941,100	4,673,020,276
기타비용	19	3,358,359,699	10,469,643,041
금융수익	19	1,070,783,699	2,025,001,489
금융비용	19	576,375,069	1,628,549,762
VI.법인세비용차감전계속사업손익		(7,954,146,935)	(7,610,730,796)
법인세비용(수익)		596,001,053	(493,680,851)
VII.계속영업손익		(8,550,147,988)	(7,117,049,945)
VIII.중단사업손익		-	114,014,620
IX.당기순이익		(8,550,147,988)	(7,003,035,325)
X.기타포괄손익	18	(24,210,089)	(91,074,914)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(24,210,089)	(91,074,914)
기타포괄-공정가치금융자산평가손익		(19,002,690)	(48,892,549)
지분법자본변동		(19,445,399)	(40,424,249)
재평가잉여금		14,238,000	(1,758,116)
XI.총포괄이익		(8,574,358,077)	(7,094,110,239)
주당이익(손실)	21		
기본주당이익(손실)		(146)	(125)
계속영업기본주당이익(손실)		(146)	(127)
중단영업기본주당이익(손실)		-	2
희석주당이익(손실)		(146)	(125)
계속영업희석주당이익(손실)		(146)	(127)
중단영업희석주당이익(손실)		-	2

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제27(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제26(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스지에이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2022년 1월 1일(전기초)	52,862,249,000	12,224,103,154	(6,476,256,095)	(2,813,008,330)	(3,418,801,848)	(5,109,042,526)	47,269,243,355
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	(7,003,035,325)	(7,003,035,325)
유상증자	6,000,000,000	-	-	-	-	-	6,000,000,000
기타포괄-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	-	(3,990,592)	-	(3,990,592)
기타포괄-공정가치금융자산의 처분	-	-	-	-	(44,901,957)	-	(44,901,957)
전환권대가의 대체	-	-	-	(192,468,801)	-	192,468,801	-
재평가잉여금	-	-	-	-	(1,758,116)	-	(1,758,116)
지분법자본변동	-	-	-	-	(40,424,249)	-	(40,424,249)
2022년 12월 31일(전기말)	58,862,249,000	12,224,103,154	(6,476,256,095)	(3,005,477,131)	(3,509,876,762)	(11,919,609,050)	46,175,133,116
2023년 1월 1일(당기초)	58,862,249,000	12,224,103,154	(6,476,256,095)	(3,005,477,131)	(3,509,876,762)	(11,919,609,050)	46,175,133,116
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	(8,550,147,988)	(8,550,147,988)
기타포괄-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	-	(19,002,690)	-	(19,002,690)
재평가잉여금	-	-	-	-	14,238,000	-	14,238,000
지분법자본변동	-	-	-	-	(19,445,399)	-	(19,445,399)
2023년 12월 31일(당기말)	58,862,249,000	12,224,103,154	(6,476,256,095)	(3,005,477,131)	(3,534,086,851)	(20,469,757,038)	37,600,775,039

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제27(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제26(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스지에이 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제27(당)기	제26(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,696,872,248)	(3,810,027,210)
1. 당기순이익(손실)		(8,550,147,988)	(7,003,035,325)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	23	5,351,142,994	13,775,101,817
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	23	(2,611,711,940)	(6,586,271,227)
4. 영업활동으로인한자산·부채의 변동	23	922,927,518	(4,696,166,185)
5. 영업활동으로 인한 현금 수취액		190,917,168	703,971,762
이자수익 수취		134,696,298	568,234,964
배당금 수취		9,386,000	6,137,000
법인세 환급		46,834,870	129,599,798
6. 영업활동으로 인한 현금 지급액		-	(3,628,052)
이자비용 지급		-	3,628,052
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		521,290,757	(18,417,275,297)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		21,653,800,463	9,863,909,109
단기금융상품의 감소		17,323,686,706	-
단기대여금의 회수		436,324,445	3,283,882,099
유동성장기대여금의 회수		120,000,000	300,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분		874,904,730	4,933,783,658
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		-	107,251,300
금융리스채권의 감소		143,460,000	24,704,052
비품의 처분		458,182	500,000
사업양수로 인한 유입		-	732,600,000
임차보증금의 감소		1,754,966,400	49,200,000
기타보증금의 감소		-	431,988,000
관계기업주식의 처분		1,000,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(21,132,509,706)	(28,281,184,406)
단기금융상품의 증가		12,531,018,625	3,941,168,836
단기대여금의 증가		431,130,281	112,500,000
당기손익-공정가치금융자산의 취득		-	1,202,266,274
상각후원가측정금융자산의 취득		-	1,250,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		1,000,000,000	2,026,913,569
관계기업주식의 취득		-	7,000,000,000
비품의 취득		-	13,035,727
건설중인자산의 취득		6,410,200,000	9,615,300,000
임차보증금의 증가		760,160,800	170,000,000
사업양수로 인한 유출		-	2,950,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		5,900,512,530	14,544,012,009

과목	주석	제27(당)기	제26(전)기
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		7,145,415,600	16,365,293,400
단기차입금의 차입		6,910,195,600	-
장기차입금의 차입		-	10,365,293,400
유상증자		-	6,000,000,000
임대보증금의 감소		235,220,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,244,903,070)	(1,821,281,391)
리스부채의 상환		1,048,683,070	1,753,081,391
보증금의 증가		196,220,000	68,200,000
IV. 현금의 증가(감소)		1,724,931,039	(7,683,290,498)
V. 기초의 현금		4,725,764,715	12,409,055,213
VII. 환율변동으로 인한 효과		-	-
VIII. 기말의 현금		6,450,695,754	4,725,764,715

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제27(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제26(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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)	13,258,137	22.52%	-
최영철	230,728	0.39%	대표이사
(주)엑시스인베스트먼트	1,506,105	2.56%	-
SGA 자기주식	375,834	0.64%	-
기타 특수관계인	4,837,423	8.22%	-
기타의 주주	38,654,022	65.67%	-
합계	58,862,249	100%	

2. 재무제표 작성기준

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

아래에서 설명하고 있는 2024년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 당사는 당기와 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

2.1 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 당기말 현재 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였으며, 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품 : 공시' 개정 - 공급자금융약정

2.2 중요한 회계정책

당사는 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 최고경영의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고경영의사결정자는 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

당사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 당사의 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

당사는 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 같이 기술 지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

당사는 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

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

(가) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 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

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

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.

(6) 재고자산

당사는 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 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 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.

(7) 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.

(8) 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 상각하고 손상징후가 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.

(9) 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.

(10) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 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.

(11) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

(12) 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.

(13) 종업원 급여

1) 단기종업원 급여

당사의 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제적의무가 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 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 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 당사의 퇴직금 지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 확정기여형 퇴직연금에 가입하여 외부적립하고 있으며, 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 당사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

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

(15) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 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.

(16) 리스

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

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

1) 사용권자산

당사는 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 정액 기준으로 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

당사는 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 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 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. 당사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료

의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(17) 종속기업 및 관계기업

당사의 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.

(18) 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 29 에서 공시하고 있으며 기타 다른 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

2.3 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 22 참조)

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 4 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 26 참조).

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

4. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(당기 말)

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금및현금성자산	6,450,696	6,450,696
당기손익-공정가치금융자산(유동)	628,493	628,493
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	1,871,812	1,871,812
상각후원가측정유가증권(비유동)	1,250,000	1,250,000
기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	2,250,625	2,250,625
장,단기금융상품	1,480,596	1,480,596
단기대여금	1,396,104	1,396,104
유동성장기대여금	570,000	570,000
장기대여금	370,000	370,000
매출채권	515,779	515,779
기타채권	1,954,451	1,954,451
기타의금융자산	125,140	125,140
금융자산 합계	18,863,696	18,863,696
(금융부채)		
매입채무	2,101,615	2,101,615

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
미지급금등	916,077	916,077
차입금	17,275,489	17,275,489
전환사채	3,471,981	3,471,981
파생금융상품	16,400	16,400
금융보증부채	32,714	32,714
리스부채	418,716	418,716
기타채무	282,781	282,781
금융부채 합계	24,515,773	24,515,773

(전기 말)

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금및현금성자산	4,725,765	4,725,765
당기손익-공정가치금융자산(유동)	1,199,590	1,199,590
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	1,924,379	1,924,379
상각후원가측정유가증권(비유동)	1,250,000	1,250,000
기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	1,274,649	1,274,649
장,단기금융상품	6,259,900	6,259,900
단기대여금	2,842,981	2,842,981
유동성장기대여금	420,000	420,000
장기대여금	640,000	640,000
매출채권	4,809,790	4,809,790
기타채권	3,090,521	3,090,521
기타의금융자산	125,843	125,843
금융자산 합계	28,563,418	28,563,418
(금융부채)		
매입채무	6,702,205	6,702,205
미지급금등	1,221,766	1,221,766
차입금	10,365,293	10,365,293

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
전환사채	2,979,104	2,979,104
파생금융상품	376,041	376,041
금융보증부채	24,208	24,208
리스부채	1,000,851	1,000,851
기타채무	232,019	232,019
금융부채 합계	22,901,487	22,901,487

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

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
매출채권손상차손	27,795	-	-	-	-	27,795
대손충당금환입	160,650	-	-	-	-	160,650
기타의대손상각비	(1,802,565)	-	-	-	-	(1,802,565)
이자수익	328,686	-	-	-	-	328,686
배당금수익	-	9,386	-	-	-	9,386
외환차익	2,302	-	-	-	-	2,302
이자비용	-	-	-	(453,424)	-	(453,424)
외환차손	(979)	-	-	-	-	(979)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	161,355	-	-	-	161,355
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	(16,445)	-	-	-	(16,445)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	118,305	-	-	-	118,305
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	(11,975)	-	-	-	(11,975)
단기투자자산평가이익	398	-	-	-	-	398
금융보증비용	(93,552)	-	-	-	-	(93,552)
금융보증수익	-	-	-	93,552	-	93,552
파생상품평가이익	-	-	-	-	356,800	356,800
합 계	(1,377,265)	260,626	-	(359,872)	356,800	(1,119,711)

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
매출채권손상차손	(71,304)	-	-	-	-	(71,304)
대손충당금환입	1,618,720	-	-	-	-	1,618,720
기타의대손상각비	(597,449)	-	-	-	-	(597,449)
이자수익	646,121	-	-	-	-	646,121
배당금수익	-	-	6,137	-	-	6,137
외환차익	36,574	-	-	-	-	36,574
외화환산이익	8,247	-	-	-	-	8,247
이자비용	-	-	-	(480,521)	-	(480,521)
외환차손	(36,401)	-	-	-	-	(36,401)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	44,217	-	-	44,217
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	-	166,692	-	-	166,692
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	(673,842)	-	-	(673,842)
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	-	(312,784)	-	-	(312,784)
기타포괄-공정가치금융자산 처분이익	-	114,436	-	-	-	114,436
기타포괄-공정가치금융자산 처분손실	-	(69,534)	-	-	-	(69,534)
단기투자자산평가이익	11,297	-	-	-	-	11,297
파생상품평가이익	-	-	-	-	909,583	909,583
파생상품평가손실	-	-	-	-	(2,841)	(2,841)
금융보증비용	(52,627)	-	-	-	-	(52,627)
금융보증수익	-	-	-	81,697	-	81,697
합 계	1,563,178	44,902	(769,580)	(398,824)	906,742	1,346,418

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	5,136,125	9,457,932
매출채권 대손충당금	(4,620,346)	(4,648,142)
기타채권(*)	9,522,969	9,584,947
기타채권 대손충당금	(6,764,147)	(5,122,233)
합 계	3,274,601	9,272,504

(*) 임차보증금 및 기타보증금 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) 보고기간 종료일 현재 매출채권에 대한 대손충당금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
채권발생일	당기			전기		
	장부금액	대손충당금	기대손실율	장부금액	대손충당금	기대손실율
3개월 이내	360,811	(2,297)	0.64%	4,503,276	(10,328)	0.23%
3~6개월	91,083	(1,541)	1.69%	45,686	(3,576)	7.83%
6~12개월	12,717	(956)	7.52%	300,181	(25,449)	8.48%
12개월 초과 및 대손 확정	4,671,514	(4,615,552)	98.80%	4,608,789	(4,608,789)	100.00%
합 계	5,136,125	(4,620,346)		9,457,932	(4,648,142)	

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	4,648,142	4,567,289
손상차손 인식 금액	-	71,304
양수도로 인한 증감	-	9,549
손상차손 환입 금액	(27,796)	-
기말잔액	4,620,346	4,648,142

(4) 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기대여금	6,255,929	6,261,123
단기대여금 대손충당금	(4,859,825)	(3,418,143)
미수수익	1,414,980	1,271,258
미수수익 대손충당금	(1,232,881)	(1,032,649)
미수금	912,060	992,566
미수금 대손충당금	(671,441)	(671,441)
장기대여금	940,000	1,060,000
합 계	2,758,822	4,462,714

(5) 기타채권은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

당기 및 전기의 기타채권에 대한 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	5,122,233	6,308,005
손상차손으로 인식된 금액	1,802,565	597,669
연중제각금액	-	(164,721)
손상차손 환입금액	(160,650)	(1,618,720)
기말잔액	6,764,148	5,122,233

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
재공품	2,141,625	-	2,141,625	2,443,643	-	2,443,643

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	1,188,268	481,130
선급비용	32,714	24,208
합 계	1,220,982	505,338

8. 투자부동산

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

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	1,335,950	1,440,050	2,776,000
감가상각누계액	-	-	-
장부금액	1,335,950	1,440,050	2,776,000

(전기 말)

(단위 : 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	1,312,900	1,412,100	2,725,000
감가상각누계액	-	-	-
장부금액	1,312,900	1,412,100	2,725,000

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

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초	1,312,900	1,412,100	2,725,000
공정가치평가	23,050	27,950	51,000
계정대체	-	-	-
장부금액	1,335,950	1,440,050	2,776,000

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초	698,300	793,700	1,492,000
공정가치평가	39,600	43,400	83,000
계정대체	575,000	575,000	1,150,000
장부금액	1,312,900	1,412,100	2,725,000

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	160,691	195,795

* 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	2023년 12월 31일	
평가법인	(주)가온감정평가법인	
평가방법	거래사례비교법 적용 후 토지배분비율 적용	거래사례비교법 적용 후 건물배분비율 적용
원가모형으로 평가시 장부금액	773,251	1,042,155

당사는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치모형으로 적용하고 있습니다. 투자부동산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 (주)가온감정평가법인이 2023년 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.

구 분	가치평가방법	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 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)						
구 분	토지	건물	건설중인자산	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	253,500	192,500	19,261,732	1,482,476	19,477	21,209,685
감가상각누계액	-	-	-	(1,405,491)	(19,477)	(1,424,968)
장부금액	253,500	192,500	19,261,732	76,985	-	19,784,717

(전기말)

(단위 : 천원)						
구 분	토지	건물	건설중인자산	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	242,800	185,200	12,851,532	1,534,877	19,477	14,833,886
감가상각누계액	-	-	-	(1,408,080)	(19,477)	(1,427,557)
장부금액	242,800	185,200	12,851,532	126,797	-	13,406,329

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

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	토지	건물	건설중인자산	비품	합 계
기초	242,800	185,200	12,851,532	126,797	13,406,329
취득	-	-	6,410,200	-	6,410,200
처분	-	-	-	(47)	(47)
재평가차액	10,700	7,300	-	-	18,000
감가상각비	-	-	-	(49,765)	(49,765)
장부금액	253,500	192,500	19,261,732	76,985	19,784,717

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	토지	건물	건설중인자산	비품	합 계
기초	821,700	762,300	3,236,232	218,351	5,038,583
취득	-	-	9,615,300	13,036	9,628,336
처분	-	-	-	(677)	(677)
재평가차액	(3,900)	1,646	-	-	(2,254)
감가상각비	-	(3,746)	-	(77,217)	(80,963)
계정대체	(575,000)	(575,000)	-	-	(1,150,000)
사업양수도등으로 인한 증감	-	-	-	(26,696)	(26,696)
장부금액	242,800	185,200	12,851,532	126,797	13,406,329

(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	2023년 12월 31일	
평가법인	(주)가온감정평가법인	
평가방법	거래사례비교법 적용 후 토지배분비율 적용	거래사례비교법 적용 후 건물배분비율 적용
원가모형으로 평가시 장부금액	195,750	168,939

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.

구 분	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	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)
	토지· 건물의 배분가액 거래사례비교법에 의하여 결정된 감정평가액을 기준으로 합리적인 토지· 건물배분 비율을 적용하여 각각 배분한 가액	가치형성요인 (외부요인, 건물요인, 개별요인, 기타요인)	가치형성요인이 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)

당기말 현재 유형자산의 공정가치 측정치는 모두 수준 3으로 분류됩니다.

10. 사용권자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
취득원가	442,748	81,332	524,080
감가상각누계액	(163,506)	(38,407)	(201,913)
장부금액	279,242	42,925	322,167

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
취득원가	2,803,773	140,513	2,944,286
감가상각누계액	(1,899,663)	(31,123)	(1,930,786)
장부금액	904,110	109,390	1,013,500

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

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
기초	904,110	109,390	1,013,500
취득	459,377	—	459,377
종료	(206,404)	—	(206,404)
감가상각비	(1,077,373)	(45,967)	(1,123,340)
기타(*1)	199,532	(20,498)	179,034
장부금액	279,242	42,925	322,167

(*1) 전대 리스에 따른 사용권자산 차감과 리스부채의 재측정에 따른 사용권자산의 조정내역 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
기초	1,905,873	28,300	1,934,173
취득	836,410	142,937	979,347
종료	(150,547)	(15,326)	(165,873)
감가상각비	(1,687,625)	(46,522)	(1,734,147)
장부금액	904,110	109,390	1,013,500

11. 무형자산

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

(당기 말)

(단위 : 천원)						
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	기타무형자산	지적재산권	합 계
취득원가	7,134,967	6,218,601	1,307,176	1,060,013	11,157	15,731,914
상각누계액	-	(1,847,564)	(1,305,138)	-	(6,877)	(3,159,579)
손상차손누계액	(4,628,900)	(4,371,037)	-	-	-	(8,999,937)
장부금액	2,506,067	-	2,038	1,060,013	4,280	3,572,397

(전기 말)

(단위 : 천원)							
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	기타무형자산	지적재산권	특허권	합 계
취득원가	7,134,967	6,218,601	1,307,176	1,060,013	11,157	3,854	15,735,768
상각누계액	-	(1,847,564)	(1,267,397)	-	(2,919)	(3,854)	(3,121,734)
손상차손누계액	(4,628,900)	(4,371,037)	-	-	-	-	(8,999,937)
장부금액	2,506,067	-	39,779	1,060,013	8,238	-	3,614,097

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

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	기타무형자산	지적재산권	합 계
기초	2,506,067	-	39,779	1,060,013	8,238	3,614,097
무형자산상각비	-	-	(37,741)	-	(3,958)	(41,699)
기말	2,506,067	-	2,038	1,060,013	4,280	3,572,397

(전기)

(단위 : 천원)							
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	기타무형자산	지적재산권	특허권	합 계
기초	2,506,067	-	94,699	1,060,013	-	-	3,660,779
무형자산상각비	-	(292,531)	(54,920)	-	(2,919)	(3,854)	(354,224)
무형자산손상차손	(1,696,005)	(1,051,281)	-	-	-	-	(2,747,286)
사업양수도 등으로 인한 증감	1,696,005	1,343,812	-	-	11,157	3,854	3,054,828
기말	2,506,067	-	39,779	1,060,013	8,238	-	3,614,097

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
교육 SI 사업부	1,401,784	1,401,784
영남 사업부	1,104,283	1,104,283
합계	2,506,067	2,506,067

(4) 당기 무형자산 대한 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	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
	GIS기반 모바일시설물관리 솔루션	-	-	147,994	147,994	사용가치
	수도운영솔루션	-	-	74,373	74,373	사용가치
	도로 및 상하수도 시설물관리(FM)	-	-	414,584	414,584	사용가치
	현장조사 모바일 솔루션	-	-	414,330	414,330	사용가치
영업권	미디어	-	-	-	580,109	사용가치
	ICT사업	-	-	-	2,352,786	사용가치
	에코체인사업	-	-	1,696,005	1,696,005	사용가치
합 계		-	-	2,747,286	8,999,937	

12. 공정가치 금융자산

당기말과 전기말 현재 공정가치금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
범 주	구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	지분상품	2,250,625	1,274,649
당기손익-공정가치금융자산	지분상품(유동)	628,493	1,199,590
	지분상품(비유동)	1,871,812	1,924,379
	소 계	2,500,305	3,123,969
상각후원가측정 유가증권	채무상품	1,250,000	1,250,000
합 계		6,000,930	5,648,618

13. 관계기업주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)아이애펙	대한민국	0.00%	-	20.00%	1,692,530
보이스아이(주)	대한민국	14.70%	2,782,780	14.50%	2,608,753
에스지에이솔루션즈(주)(*)	대한민국	31.56%	14,843,285	31.56%	14,916,276
합 계			17,626,065		19,217,559

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

(당기)

(단위 : 천원)						
회 사 명	기초평가액	취득	처분	지분법손익	기타	기말평가액
(주)아이애펙	1,692,530	-	(1,946,539)	254,009	-	-
보이스아이(주)	2,608,753	-	(126,392)	300,419	-	2,782,780
에스지에이솔루션즈(주)	14,916,276	-	-	(53,546)	(19,445)	14,843,285
합 계	19,217,559	-	(2,072,931)	500,882	(19,445)	17,626,065

(전기)

(단위 : 천원)						
회 사 명	기초평가액	취득	처분	지분법손익	기타	기말평가액
(주)아이애펙	1,614,229	-	-	78,302	-	1,692,530
보이스아이(주)	2,477,158	-	-	131,595	-	2,608,753
에스지에이솔루션즈(주)	12,321,156	7,000,000	-	2,686,227	(7,091,107)	14,916,276
합 계	16,412,543	7,000,000	-	2,896,124	(7,091,107)	19,217,559

(3) 당기말 현재 관계기업의 재무상황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회 사 명	자산총계	부채총계	매출액/영업수익	당기순손익
보이스아이(주)	14,354,623	8,359,594	19,834,498	2,058,295
에스지에이솔루션즈(주)	91,846,725	34,776,783	54,733,280	64,437

14. 차입금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	연이자율	금 액	
	당기	당기말	전기말
농협은행	5.54%	6,910,196	-

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	연이자율	금 액	
	당기	당기말	전기말
농협은행	5.54%	10,365,293	10,365,293
차감 : 유동성대체		(10,365,293)	-
장기차입금		-	10,365,293

(3) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종 목	발행일	만기일	표면이율	보장수익율	당기말	전기말
전환사채 (*1)	2021.12.02	2024.12.02	0.00%	0.00%	4,000,000	4,000,000
차감 : 전환권조정					(528,019)	(1,020,896)
소 계					3,471,981	2,979,104
유동성전환사채					3,471,981	-
전환사채					-	2,979,104

(*1) 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 4,000,000주
전환시기	2022년 12월 02일부터 2024년 11월 02일
전환가격	1,000원
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	4,000,000주

15. 파생상품부채

(1) 당기말 현재 발행시 전환권대가의 분리는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	차입부채	파생상품부채	합 계
제 15회 전환사채	3,983,600	16,400	4,000,000

(2) 당기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
전환사채의 내재파생상품	16,400	373,200
선물환 파생상품	-	2,841
합 계	16,400	376,041

- 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	376,041	1,282,783
평가이익(손실)	(356,800)	(906,742)
전환/상환 금액	(2,841)	-
기말 금액	16,400	376,041
당기중에 인식된 총 이익(손실)	(356,800)	(906,742)

16. 리스부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	279,242	904,110
차량운반구	42,925	109,390
합 계	322,167	1,013,500
리스부채		
유동	402,803	872,055
비유동	15,913	128,796
합 계	418,716	1,000,851

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,077,373	1,687,625
차량운반구	45,967	46,522
합 계	1,123,340	1,734,147

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채		
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	18,330	41,036
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	585,432	94,658
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	510,088	325,991
합 계	1,113,850	461,685

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	2,144,203	1,753,081

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	5,100,684	3,811,886
예수금	-	26
합 계	5,100,684	3,811,912

18. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
발행주식총수	58,862,249주	52,862,249주
액면가액	1,000원	1,000원
보통주 자본금	58,862,249,000원	52,862,249,000원

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자본잉여금	5,747,847	5,747,847
주식발행초과금	12,224,103	12,224,103
기타자본잉여금	(6,476,256)	(6,476,256)
기타자본항목	(3,005,477)	(3,005,477)
자기주식	(900,783)	(900,783)
자기주식처분손실	(2,190,797)	(2,190,797)
주식매수선택권	86,103	86,103
기타포괄손익누계액	(3,534,086)	(3,509,877)
기타포괄손익_공정가치금융자산평가손익	(3,789,547)	(3,770,545)
지분법자본변동	(45,238)	(25,793)
재평가잉여금	300,699	286,461
합 계	(791,716)	(767,507)

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제27(당)기	2023년 01월 01일 부터	제26(전기)	2022년 01월 01일 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처리에정일	2024년 03월 29일	처리확정일	2023년 03월 31일

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
I.미처리결손금		20,469,757,038	-	11,919,609,050
1.전기이월미처리결손금	(11,919,609,050)		(5,109,042,526)	
2. 당기순이익(손실)	(8,550,147,988)		(7,003,035,325)	
3. 전환권대가 대체	-		192,468,801	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		20,469,757,038		11,919,609,050

19. 수익과 비용

당기와 전기 중 수익과 비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출액

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
상품매출액	338,642	993,621
용역매출액	42,742,320	53,441,518
기타매출액	313,848	524,825
합 계	43,394,810	54,959,964

(2) 매출원가

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
매출원가	42,051,332	49,060,462
상품매출원가	283,953	806,449
기초상품재고액	-	92,356
당기상품제조원가	283,953	1,284,620
타계정대체	-	(570,527)
기말상품재고액	-	-
용역매출원가	41,767,379	48,254,013

(3) 판매비와관리비

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
급여	4,147,448	4,202,034
상여금	95,000	264,997
퇴직급여	560,655	402,422
복리후생비	549,288	554,228
여비교통비	62,816	51,469
접대비	171,136	102,515
통신비	13,114	15,370
세금과공과	249,749	268,508
유형자산감가상각비	472,444	332,876
지급임차료	13,698	31,673
수선비	1,230	120
보험료	91,134	79,886
차량유지비	60,493	83,277
경상연구개발비	-	181,275
운반비	2,439	2,607
교육훈련비	8,803	10,740
도서인쇄비	13,720	14,038
소모품비	21,267	17,235
지급수수료	508,093	459,465
광고선전비	12,000	10,000
매출채권손상차손	(27,795)	71,304
기타의일반관리비	29,131	121,089
무형자산상각비	41,700	354,225
용역비	1,082,052	478,709
합 계	8,179,615	8,110,062

(4) 기타손익

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
<기타수익>		
대손충당금환입	160,650	1,618,720
유형자산처분이익	411	-
투자부동산평가이익	51,000	83,000
지분법이익	554,429	2,896,124
복구충당부채환입	258,016	-
채무면제이익	515,882	-
잡이익	205,553	75,176
소 계	1,745,941	4,673,020
<기타비용>		
기부금	39,370	20,000
기타의대손상각비	1,802,565	597,449
관계기업주식처분손실	1,072,932	-
관계기업주식손상차손	-	7,050,683
무형자산손상차손	-	2,747,286
유형자산처분손실	-	178
매각예정자산처분손실	-	29,055
사용권자산처분손실	59,164	7,339
지분법손실	53,546	-
잡손실	330,785	17,653
소 계	3,358,362	10,469,643

(5) 금융손익

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
<금융수익>		
이자수익	328,686	646,121
배당금수익	9,386	6,137
단기투자자산평가이익	398	11,297
당기손익인식-금융자산평가이익	161,355	44,217
당기손익인식-금융자산처분이익	118,305	166,692
외환차익	2,302	36,574
외화환산이익	-	8,247
기타포괄인식-금융자산처분이익	-	114,436
파생상품평가이익	356,800	909,583
금융보증수익	93,552	81,697
소 계	1,070,784	2,025,001
<금융비용>		
이자비용	453,424	480,521
외환차손	979	36,401
당기손익인식-금융자산평가손실	16,445	673,842
당기손익인식-금융자산처분손실	11,975	312,784
기타포괄손익인식-금융자산처분손실	-	69,534
파생상품평가손실	-	2,841
금융보증비용	93,552	52,627
소 계	576,375	1,628,550

20. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	302,018	302,018
종업원급여	4,803,103	4,463,304	9,266,407
감가상각비와 무형자산상각비	514,144	700,661	1,214,805
지급수수료	508,093	33,961,910	34,470,003
기타비용	2,354,276	2,623,439	4,977,715
합 계	8,179,616	42,051,332	50,230,948

(전기)

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	1,116,977	1,116,977
종업원급여	4,869,454	4,735,718	9,605,172
감가상각비와 무형자산상각비	687,100	1,482,234	2,169,335
지급수수료	459,465	40,608,246	41,067,710
기타비용	2,094,043	1,117,286	3,211,329
합 계	8,110,062	49,060,461	57,170,523

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	당기	전기
보통주지배주주지분순이익(계속)	(8,550,147,988)	(7,117,049,945)
보통주지배주주지분순이익(중단)	-	114,014,620
발행유통보통주식수(*1)	58,486,415	55,872,716
계속사업주당순이익(손실)	(146)	(127)
중단사업주당순이익(손실)	-	2

(*1) 당기 및 전기 중 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 발행유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	일자	주식수	일수	적수
기초	2023-01-01	58,862,249	365	21,484,720,885
자기주식	2023-01-01	(375,834)	365	(137,179,410)
합 계		58,486,415		21,347,541,475

당기 발행유통보통주식수 = 21,347,541,475 ÷ 365일 = 58,486,415주

(전기)

구 분	일자	주식수	일수	적수
기초	2022-01-01	52,862,249	365	19,294,720,885
자기주식	2022-01-01	(375,834)	365	(137,179,410)
유상증자	2022-06-09	6,000,000	206	1,236,000,000
합 계		58,486,415		20,393,541,475

전기 발행유통보통주식수 = 20,393,541,475 ÷ 365일 = 55,872,716주

(3) 당기와 전기 중 잠재적보통주 등으로 인한 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주순이익(계속)	(8,550,147,988)	(7,117,049,945)
보통주순이익(중단)	—	114,014,620
전환사채이자비용	389,865,797	338,148,993
보통주희석당기순이익(계속)	(8,160,282,191)	(6,778,900,952)
보통주희석당기순이익(중단)	—	114,014,620
희석주당이익을 위한 보통주식수 (*1)	62,486,415	59,872,716
계속기업희석주당순이익(손실) (*2)	(131)	(127)
중단기업희석주당순이익(손실) (*2)	—	2

(*1) 희석주당이익을 계산하기 위한 발행유통보통주식수는 기본주당이익 계산에 사용된 발행유통보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
기본주당이익 산출에 사용된 발행유통보통주식수	58,486,415	55,872,716
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수	—	—
— 전환사채	4,000,000	4,000,000
희석주당이익 산출에 사용된 발행유통보통주식수	62,486,415	59,872,716

(*2) 희석주당순이익 계산 결과 반희석 효과가 발생함에 따라 회사의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 등 부담액	-	(115,290)
전기법인세의 조정사항	151,044	171,589
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*1)	443,698	(551,601)
자본에 직접 가감된 이연법인세(*2)	1,259	1,621
법인세비용(수익)	596,001	(493,681)

(*1) 이연법인세의 변동

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기말이연법인세자산(부채)	994,708	1,438,406
당기초이연법인세자산(부채)	1,438,406	886,804
이연법인세의 변동	(443,698)	551,601

(*2) 자본에 직접 가감되는 법인세

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세 효과	세후금액	세전금액	법인세 효과	세후금액
기타포괄손익_공정가치금융자산평가손익	24,024	(5,021)	19,003	5,116	(1,125)	3,991
재평가잉여금	(18,000)	3,762	(14,238)	2,254	(496)	1,758
합 계	6,024	(1,259)	4,765	7,370	(1,621)	5,749

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(7,800,455)	(7,610,731)
적용세율에 따른 법인세	(1,608,295)	(1,568,643)
조정사항:		

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,259	1,621
비공제수익	(10,419)	(1,858)
비공제비용	346,984	187,468
세액공제감면	-	-
전기법인세의 조정사항	151,044	171,589
세율변동효과 등	(77,941)	(63,796)
인식되지 아니한 이연법인세 변동액	1,793,369	779,938
법인세비용(수익)	596,001	(493,681)
유효세율	-	-

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

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
대손충당금	9,805,239	1,653,121	11,458,360
매도가능증권평가손실	4,096,044	24,023	4,120,067
매도가능증권감액손실	60,000	-	60,000
당기손익-공정가치측정금융자산	835,885	(967,850)	(131,965)
종속회사투자주식손상	5,470,625	-	5,470,625
재평가잉여금	(57,309)	(18,000)	(75,309)
투자부동산평가이익	(825,907)	(51,000)	(876,907)
전환권조정	(1,020,896)	492,877	(528,019)
대손상각비	12,328,644	-	12,328,644
단기매매증권평가손익	(11,297)	10,899	(398)
미수수익	(169,280)	(1,245,700)	(1,414,980)
외화환산이익	(8,247)	8,247	-
파생상품평가이익	373,200	(356,800)	16,400
무형자산손상차손	8,806,567	-	8,806,567
미지급금	481,584	(42,000)	439,584

(단위 : 천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
금융리스부채	1,000,851	(582,135)	418,716
사용권자산	(1,013,499)	691,331	(322,168)
임차보증금_현할차	16,615	4,249	20,864
관계회사주식	3,722,534	(94,199)	3,628,335
금융보증부채	24,208	8,506	32,714
선급비용	(24,208)	(8,506)	(32,714)
복구충당부채	-	101,976	101,976
금융리스채권	-	(125,140)	(125,140)
취득세	8,580	-	8,580
퇴직급여충당금	4,005	4,531	8,536
임대보증금_현할차	-	(10,125)	(10,125)
소 계	43,903,938	(501,695)	43,402,244
이월결손금	369,286	6,717,647	7,086,933
이월세액공제	443,464	62,688	506,152
소 계	812,750	6,780,336	7,593,085
합 계	44,716,688	6,278,641	50,995,329
이연법인세자산 인식 제외 금액	37,867,137	8,368,826	46,235,963
이연법인세자산 인식 대상 금액	6,849,550	(2,090,184)	4,759,366
세 율	21%		20.90%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	1,438,406	(443,699)	994,707
세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	-	-	-
합 계	1,438,406	(443,699)	994,707
미인식 이연법인세	8,302,435	1,761,247	10,063,683
이연법인세자산(부채)합계	1,438,406	(443,699)	994,707

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
대손충당금(기타)	11,317,289	(1,512,050)	9,805,239
매도가능증권평가손실	4,090,928	5,116	4,096,044
매도가능증권감액손실	60,000	-	60,000
당기손익-공정가치측정금융자산	(701,358)	1,537,243	835,885
재고자산평가충당금	24,754	(24,754)	-
종속회사투자주식손상	5,470,625	-	5,470,625
재평가잉여금	(423,825)	366,516	(57,309)
투자부동산평가이익	(378,645)	(447,262)	(825,907)
전환권조정	(1,454,421)	433,525	(1,020,896)
대손상각비	12,328,644	-	12,328,644
단기매매증권평가손익	-	(11,297)	(11,297)
미수수익	(194,484)	25,204	(169,280)
외화환산이익	(27)	(8,220)	(8,247)
외화환산손실	2,949	(2,949)	-
매도가능증권평가이익	(129,644)	129,644	-
파생상품부채	1,282,783	(909,583)	373,200
무형자산손상차손	6,059,281	2,747,286	8,806,567
미지급비용	527,288	(45,704)	481,584
금융리스부채	2,014,239	(1,013,388)	1,000,851
사용권자산	(3,774,861)	2,761,362	(1,013,499)
임차보증금_현할차	18,139	(1,524)	16,615
관계회사주식	(321,449)	4,043,983	3,722,534
금융보증부채	29,070	(4,862)	24,208
취득세	8,580	-	8,580
퇴직급여충당금	-	4,005	4,005
소 계	35,855,856	8,048,083	43,903,939
이연법인세자산 인식 제외 금액	31,824,926	5,229,462	37,054,388
이연법인세자산 인식 대상 금액	4,030,929	2,818,621	6,849,550
세 율	22.0%	-	21.0%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	886,804	551,602	1,438,406
합 계	886,804	551,602	1,438,406

(4) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 미사용 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	이월세액공제
2031년	443,464
2033년	62,659
합계	506,123

(5) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 미사용 이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	이월결손금
2037년	369,286
2038년	6,717,647
합계	7,086,933

23. 현금흐름

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

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
<현금의 유출이 없는 비용등의 가산>	5,351,142,994	13,775,101,817
유형자산감가상각비	49,765,132	80,962,621
사용권자산상각비	1,123,339,601	1,734,147,217
무형자산상각비	41,699,745	354,224,778
퇴직급여	4,530,332	4,005,478
대손상각비	(27,795,439)	71,303,789
기타의대손상각비	1,802,564,590	597,449,137
유형자산처분손실	-	177,759
사용권자산처분손실	59,164,170	7,339,297
매각예정비유동자산처분손실	-	29,055,168
무형자산손상차손	-	2,747,285,546
당기손익-공정가치금융자산평가손실	16,445,480	673,842,089
당기손익-공정가치금융자산처분손실	11,975,490	312,784,176
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	-	69,533,581
관계기업주식처분손실	1,072,931,532	-
관계기업주식손상차손	-	7,050,682,905
파생상품평가손실	-	2,841,466
금융보증비용	93,551,805	52,626,712
지분법손실	53,545,726	-
이자비용	453,423,777	480,520,949
법인세비용	596,001,053	(493,680,851)
<현금의유입이없는수익등의차감>	(2,611,711,940)	(6,586,271,227)
대손충당금환입	160,650,000	1,618,720,000
지분법이익	554,428,945	2,896,124,144
외화환산이익	-	8,247,136
이자수익	328,685,636	646,121,227
배당금수익	9,386,000	6,137,000

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가이익	356,800,000	909,583,213
단기투자자산평가이익	398,001	11,297,475
당기손익인식-금융자산평가이익	161,354,987	44,217,162
당기손익인식-금융자산처분이익	118,305,460	166,691,722
투자부동산평가이익	51,000,000	83,000,000
유형자산처분이익	411,182	-
채무면제이익	515,882,100	-
기타포괄인식-금융자산처분이익	-	114,435,538
금융보증수익	93,551,805	81,696,608
복구충당부채환입	258,016,358	-
잡이익	2,841,466	2
<영업활동으로인한자산부채의변동>	922,927,518	(4,696,166,185)
매출채권의감소(증가)	4,321,806,585	(1,582,377,774)
선급금의감소(증가)	(707,138,389)	(321,783,008)
선급비용의감소(증가)	-	-
미수수익의감소(증가)	5,472,936	(35,815,364)
미수금의감소(증가)	102,393,134	(231,277,731)
재고자산의감소(증가)	302,018,016	(1,604,388,222)
이연법인세자산의증가	-	(551,601,126)
매입채무의증가(감소)	(4,090,275,164)	(2,100,919,146)
미지급금의증가(감소)	(315,216,623)	(494,644,259)
선수금의증가(감소)	1,294,365,316	2,216,628,874
예수금의증가(감소)	(26,310)	26,310
장기미지급금의증가(감소)	9,528,017	9,985,261

(2) 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			대체	기타(*)	
전환사채	2,979,104	-	(3,471,981)	492,877	-
유동성 전환사채	-	-	3,471,981	-	3,471,981
단기차입금	-	6,910,196	-	-	6,910,196
장기차입금	10,365,293	-	(10,365,293)	-	-
유동성장기차입금	-	-	10,365,293	-	10,365,293
유동성리스부채	872,055	(1,048,683)	402,803	176,628	402,803
비유동성리스부채	128,796	-	(402,803)	289,920	15,913
합 계	14,345,248	5,861,513	-	959,425	21,166,186

(*) 현재가치할인차금 상각 및 리스 종료, 전환권 조정 등

(전기)

(단위 : 천원)					
과 목	기 초	현금흐름	비현금흐름		기 말
			대체	기타	
전환사채	2,545,579	-	-	433,525	2,979,104
장기차입금	-	10,365,293	-	-	10,365,293
유동성리스부채	1,546,465	(1,753,081)	73,885	1,004,786	872,055
비유동성리스부채	467,774	-	(73,885)	(265,093)	128,796
합 계	4,559,818	8,612,212	-	1,173,217	14,345,247

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
전환사채의 유동성대체	3,471,981	-
장기차입의 유동성대체	10,365,293	-
리스부채의 유동성대체	402,803	-
합 계	14,240,077	-

24. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기	비고
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	에스지에이홀딩스(주)	
관계기업	(주)아이애크	(주)아이애크	
	보이스아이(주)(*1)	보이스아이(주)(*1)	
	에스지에이솔루션즈(주)	에스지에이솔루션즈(주)	
기타	에스지씨(주)	에스지씨(주)	
	에스지에이강원(주)	에스지에이강원(주)	
	(주)엑시스인베스트먼트(*3)	(주)엑시스인베스트먼트(*3)	
	에스지에이퓨처스(주)(*3)	에스지에이퓨처스(주)(*3)	
	에스알넷(주)	에스알넷(주)	
	에스지에이시스템즈(주)	에스지에이시스템즈(주)	
	에스지에이이피에스(주)(*2,*3)	에스지에이이피에스(주)(*2,*3)	
	에스지앤(주)(*3)	에스지앤(주)(*3)	
	주요 경영진	주요 경영진	

(*1) 에스지에이솔루션즈(주)의 종속기업이며, 당사의 관계기업입니다.

(*2) 당기 중 사명을 변경하였습니다.

(*3) 에스지에이솔루션즈(주)의 종속기업으로서, 기타의 특수관계자로 분류하였습니다.

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

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	매출거래 등(*1)	기타수익(*2)	매입거래 등	기타비용
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	58,023	27,171	597,600	-
관계기업	보이스아이(주)	135,373	-	91,059	-
	에스지에이솔루션즈(주)	174,756	-	573,677	-
기타	에스지씨(주)	2,400	44,261	-	-
	에스지에이강원(주)	4,466	-	-	-
	에스지에이퓨처스(주)	6,583	-	74,400	-
	에스알넷(주)	2,400	-	-	-
	에스알큐브(주)	2,400	73,945	-	-
	에스지에이시스템즈(주)	83,153	-	-	-

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	매출거래 등(*1)	기타수익(*2)	매입거래 등	기타비용
	에스지에이이피에스(주)	15,172	-	66,290	-
	주요 경영진	-	-	-	-
	합 계	484,726	145,377	1,403,026	-

(*1) 주요 매출 거래 : 상표권, 본사 임대료 및 관리비 등

(*2) 기타 거래 : 대여금의 이자수익 등

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	매출거래 등	기타수익(*1)	매입거래 등	기타비용(*2)
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	58,391	74,812	461,000	76,835
관계기업	보이스아이(주)	115,176	-	33,989	-
	에스지에이솔루션즈(주)	260,850	-	422,667	-
기타	에스지씨(주)	2,400	56,465	10,684	-
	에스지에이강원(주)	4,511	-	-	-
	(주)엑시스인베스트먼트	137	-	-	-
	에스지에이퓨처스(주)	36,294	6,885	243,138	2,950,000
	에스알넷(주)	4,088	-	375,996	-
	에스지알벤처스(주)	1,200	78,690	-	-
	에스알큐브(주)	2,400	-	-	-
	에스지에이시스템즈(주)	114,232	732,000	-	-
	애드밸류에스	21,753	-	307,431	-
	에스지앤(주)	879	-	-	-
	주요 경영진	-	17,444	-	-
	합 계	622,311	966,296	1,854,905	3,026,835

(*1) 기타의 거래내역으로는 에스지에이시스템즈(주)에 퓨어스토리지사업 양도가 있습니다.

(*2) 기타의 거래내역으로는 에스지에이퓨처스(주)로부터 에코체인 사업부문 양수가 있습니다.

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

(당기말)

(단위 : 천원)										
구 분	회사명	채권					채무			
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	선수금	기타
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	133,435	-	53,000	-	-	-	-	-	60,000
관계기업	보이스아이(주)	12,227	-	-	-	-	60,500	306	-	132,000
	에스지에이솔루션즈(주)	5,006	-	-	-	-	39,854	-	-	6,220
기타	에스지씨(주)	440	940,000	-	27,603	-	-	-	-	4,000
	에스지에이퓨처스(주)	603	-	-	-	-	-	-	-	-
	에스알넷(주)	377,181	695,350	-	350,471	(1,421,462)	5,940	28,000	-	4,000
	에스알큐브(주)	3,520	2,662,612	-	429,152	(3,091,764)	-	4,000	-	4,000
	에스지에이시스템즈(주)	6,063	-	-	-	-	-	-	-	10,000
	에스지에이이피에스(주)	6,248	-	-	-	-	42,157	-	-	-
	주요 경영진	-	50,000	38,237	2,037	-	-	-	-	-
합 계		544,723	4,347,962	91,237	809,263	(4,513,226)	148,451	32,306	-	220,220

(전기말)

(단위 : 천원)										
구 분	회사명	채권					채무			
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	선수금	기타
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	98,264	-	1,000	-	-	-	-	-	8,000
관계기업	(주)아이맨텍	201,134	-	-	-	(201,134)	-	-	-	-
	보이스아이(주)	10,192	-	-	-	-	-	275	-	132,000
	에스지에이솔루션즈(주)	6,939	-	-	-	-	125,381	250,410	297	6,220
기타	에스지씨(주)	1,540	1,060,000	-	8,523	-	-	-	-	-
	에스지에이퓨처스(주)	11,923	-	-	-	-	-	-	-	-
	에스알넷(주)	380,138	850,000	-	350,471	(1,576,112)	5,940	10,000	-	22,000
	에스알큐브(주)	880	2,687,702	-	355,207	(1,306,796)	-	-	-	8,000
	에스지에이시스템즈(주)	548,202	-	-	-	-	629,460	-	-	10,000
	애드밸류에스	4,198	-	-	-	-	184	-	-	-
	주요 경영진	-	324,458	18,334	15,655	-	-	-	1,645	-
합 계		1,263,410	4,922,160	19,334	729,856	(3,084,042)	760,965	260,685	1,942	186,220

(4) 당기 및 전기 중 당사가 특수관계자 채권과 관련하여 인식한 특수관계자 채권에 대한 대손충당금 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기	전기
에스알넷(주)	1,421,462	1,576,112
에스알큐브(주)	3,091,763	1,306,796
(주)아이애펙	-	201,134
합계	4,513,225	3,084,042

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 채권에 대하여 설정된 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,084,042	4,618,790
설정액	1,429,183	(1,534,748)
기말금액	4,513,225	3,084,042

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	기초	대여	회수	기타(*)	기말
기타	에스지씨(주)	1,060,000	-	120,000	-	940,000
	에스알넷(주)	850,000	-	154,650	-	695,350
	에스알큐브(주)	2,687,702	-	25,090	-	2,662,612
	주요 경영진	324,458	187,500	175,000	(286,958)	50,000
합 계		4,922,160	187,500	474,740	(286,958)	4,347,962

(*) 당기 중 대표자 변경으로 전 대표자의 자금거래 내역은 제외하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	기초	대여	회수	기말
기타	에스지씨(주)	1,360,000	-	(300,000)	1,060,000
	에스알넷(주)	2,460,000	-	(1,610,000)	850,000
	에스알큐브(주)	2,942,052	-	(254,350)	2,687,702
	주요 경영진	575,558	112,500	(363,600)	324,458
합 계		7,337,610	112,500	(2,527,950)	4,922,160

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

(단위 : 천원)			
제공받은자	내역	담보 보증금액	비고
에스지에이홀딩스(주)	차입금 담보 제공	1,100,000	기업은행
지배기업 대표이사	선물환한도보증	USD 240,000	기업은행
	일반보증약정	4,200,000	기업은행
합 계 (외화)		USD 240,000	
합 계 (원화)		5,300,000	

(8) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 없습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	235,500	366,910

(*) 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
농협은행	시설자금	17,275,489	17,275,489
기업은행	중소기업자금회전대출	3,500,000	-
기업은행	원화파생상품관련보증	USD 200,000	-
합 계(원화)		20,775,489	17,275,489
합 계(외화)		USD 200,000	-

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

(단위 : 천원)			
제공자	담보/보증금액	보증내역	비고
지배기업 대표이사	USD 240,000	선물환한도보증	기업은행
	4,200,000	일반보증약정	기업은행
서울보증보험	302,631	입찰보증등	
소프트웨어공제조합	11,630,408	입찰보증등	
합계 (외화)	USD 240,000		
합계 (원화)	16,133,039		

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

(단위 : 천원)			
제공받자	담보/보증금액	담보제공자산	제공내역
소프트웨어공제조합	1,854,917	출자증권	선급보증보험증권 발행에 대한 예금 담보 외
정보통신공제조합	16,895	출자증권	선급보증보험증권 발행에 대한 예금 담보 외
기업은행	1,100,000	정기예금	지배기업 대출금에 대한 담보
기업은행	2,040,000	일반보증약정	관계기업 대출금에 대한 담보
농협은행	20,730,587	분양대금반환채권	차입금 담보
합 계	25,742,399		

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

(단위 : 천원)				
원고	피고	사건내용	소송가액	비고
(주)아이웍스인터렉티브	SGA(주)	용역대금지급 청구	301,942	23. 6.16 1심 승소 7.3 항소장 제출 7.18 원고 소송대리인 항소심 비용 제출 11.8 항소심 1차 변론 12.4 조정절차 진행, 조정 실패 24. 1.31 14시 변론 기일 예정
SGA(주)	(주)젠나인소프트시스템	채무부존재 확인	282,152	23.12.27 인지대 납부
SGA(주)	한국교육학술정보원	낙찰자 지위보전 등 가처분	-	

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 헷지 정책을 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)						
구 분	당기말			전기말		
	외화	외화금액	원화환산액	외화	외화금액	원화환산액
외화자산	USD	2.46	3	USD	2.46	3
외화부채	USD	-	-	USD	185,610	235,223

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	-	-	-	-

2) 추가변동 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	6,910,196	-
유동성장기차입금	10,365,293	-
장기차입금	-	10,365,293
합 계	17,275,489	10,365,293

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	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
법인세비용차감전순이익증가(감소)	(172,755)	172,755	(103,653)	103,653

(2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 채무신용도를 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.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	6,450,696	4,725,765
당기손익-공정가치금융자산(유동)	628,493	1,199,590
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	1,871,812	1,924,379
상각후측정원가금융자산(비유동)	1,250,000	1,250,000
기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	2,250,625	1,274,649
장,단기금융상품	1,480,596	6,259,900
단기대여금	1,396,104	2,842,981
유동성장기대여금	570,000	420,000
장기대여금	370,000	640,000
매출채권	515,779	4,809,790
기타채권	1,954,451	3,090,521
기타의금융자산	125,140	125,843
금융자산 합계	18,863,696	28,563,418

(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 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

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

(당기말)

(단위 : 천원)						
구 분	차입금	전환사채	매입채무	미지급금	기타금융부채	합 계
1년 이내	17,275,489	3,471,981	2,101,615	749,352	719,698	24,318,135
1년~2년	-	-	-	166,725	30,913	197,638
2년~3년이후	-	-	-	-	-	-
합 계	17,275,489	3,471,981	2,101,615	916,077	750,611	24,515,773

(전기말)

(단위 : 천원)						
구 분	차입금	전환사채	매입채무	미지급금	기타금융부채	합 계
1년 이내	-	-	6,702,205	1,064,569	934,905	8,701,679
1년~2년	10,365,293	2,979,104	-	157,197	698,215	14,199,809
2년~3년이후	-	-	-	-	-	-
합 계	10,365,293	2,979,104	6,702,205	1,221,766	1,633,119	22,901,487

(4) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	29,726,969	26,975,421
자본	37,600,775	46,175,133
부채비율	79.06%	58.42%

(5) 금융상품의 공정가치

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 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 당기손익-공정가치금융자산으로 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 시장정보를 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.

(당기 말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
- 현금및현금성자산	6,450,696	-	-	6,450,696
- 기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,250,625	2,250,625
- 당기손익-공정가치금융자산	628,493	-	1,871,812	2,500,305
- 상각후원가측정금융자산	-	-	1,250,000	1,250,000
금융자산 합계	7,079,189	-	5,372,437	12,451,626
- 파생상품부채	-	-	16,400	16,400
- 금융리스부채	-	-	418,716	418,716
금융부채 합계	-	-	435,116	435,116

(전기 말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
- 현금및현금성자산	4,725,765	-	-	4,725,765
- 기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,274,649	1,274,649
- 당기손익-공정가치금융자산	1,199,590	-	1,924,379	3,123,969
- 상각후원가측정금융자산	-	-	1,250,000	1,250,000
금융자산 합계	5,925,355	-	4,449,028	10,374,383
- 파생상품부채	2,841	-	373,200	376,041
- 금융리스부채	-	-	1,000,851	1,000,851
금융부채 합계	2,841	-	1,374,051	1,376,892

(6) 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수

1) 공정가치로 측정되는 자산 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산의 당기와 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 잔액	4,449,028	6,006,952
당해 기간의 총손익	5,570	(237,547)
매입, 발행, 매도 및 결제		
매입	1,000,000	3,276,914
매도	(82,161)	(4,059,567)
수준3 에서의 이동	-	(537,724)
기말 잔액	5,372,437	4,449,028

27. 부문정보

(1) 당사의 영업부문은 주로 공공부문의 SI (시스템 통합_System Integration), SM(시스템관리_System Management)과 IT인프라 구축, 그리고 스토리지 등의 상품을 공급합니다.

당사의 부문별 사업내용은 다음과 같습니다.

구 분	사업의 내용
교육SI	교육부, 전국의 시도 교육청, 학교, 및 산하기관에서 모두 사용되는 정보시스템의 개발 및 운영 사업을 영위
공공ITS	교육분야 외의 공공기관의 SI(시스템 통합_System Integration)사업
기타	임대료, 상표권

(2) 당기 및 전기 부문별 매출은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	교육SI	공공ITS	기타	합 계
매출액	27,908,154	15,172,808	313,848	43,394,810

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	교육SI	공공ITS	기타	합 계
매출액	34,131,127	20,294,977	533,860	54,959,964

(3) 당기 및 전기의 총 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부 고객의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객1	26,570,219	42,946,625

28. 사업양수도

당사는 전기중 에스지에이퓨처스(주)로부터 에코체인사업부문을 양수하였습니다. 취득한 자산 및 회계처리의 내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위 : 천원)	
구 분	금액
양수도대가	2,950,000
식별가능 순자산의 공정가치	-
매출채권	-
재고자산	-
유형자산	3,551
기타자산	1,358,824
자산 합계	1,362,375
매입채무	5,940
미지급금	102,440
부채 합계	108,380
순자산 합계	1,253,995
영업권	1,696,005

29. 중단영업

(1) 중단영업 분류

당사는 전기 중 퓨어스토리지사업을 매각하였습니다. 이에 따라 당사는 퓨어스토리지사업에 대한 손익을 중단영업손익으로 분류하였으며, 비교 표시 되는 전기 포괄손익계산서는 재작성 되었습니다.

(2) 전기중 손익계산서에 포함된 중단영업이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	전 기
매출	1,520,064
매출원가	(1,234,509)
판매관리비	(87,117)
기타영업외수익	1,087
기타영업외비용	(58,989)
법인세비용	(26,522)
중단영업이익	114,015
중단영업처분손익	(29,055)

(3) 전기중 중단영업의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	전 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	641,361
투자활동으로 인한 순현금흐름	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	-

(4) 전기중 사업양도로 인한 당사의 재무상태표 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
유동자산	1,270,426
비유동자산	30,246
자산총계	1,300,672
유동부채	539,017
비유동부채	-
부채총계	539,017
자본총계	761,655
순자산감소	(761,655)
처분대가	732,600
처분 전 현금 및 현금성자산	-
순현금 유입액	(29,055)

30. 보고기간후 사건

(1) 당사는 보고기간말 이후인 2024년 1월 26일에 15회차 전환사채를 만기 전 취득 하였습니다. 자세한 내용은 다음과 같습니다.

1. 사채의 종류	무기명식 무보증 사모 전환사채
2. 발행일자	2021-12-02
3. 발행방법	국내발행 (사모)
4. 주당 전환가액(원)	1,000
5. 만기일	2024-12-02
6. 사채의 취득금액	금사십억원정(W4,000,000,000)
7. 취득사유	사채권자와 협의에 따른 만기 전 조기취득
7. 처리방법	매입 후 소각
8. 취득자금의 원천	자기자금
9. 사채의 취득방법	장외매수

(2) 당사는 보고기간말 이후인 2024년 3월 14일에 주식분할 및 자본 감소에 대하여 이사회에서 결의하였습니다. 자세한 내용은 다음과 같습니다.

- 주식분할

1. 주식분할 내용	1주당 가액 (원)	분할전	1,000
		분할후	100
	발행주식총수(주)	분할전	58,862,249
		분할후	588,622,490
2. 주식분할 일정	주주총회에정일		2024-03-29
	신주의 효력발생일		2024-04-24
	신주권상장에정일		2024-05-22
3. 주식분할 목적			유통주식수 확대
4. 이사회 결의일			2024-03-14

-자본 감소

1. 감자주식의 종류와 수	보통주식 (주)	529,760,241	
2. 1주당 액면가액 (원)		100	
3. 감자전후 자본금		감자전 (원)	감자후 (원)
		58,862,249,000	5,886,224,900
4. 감자전후 발행주식수	구 분	감자전 (주)	감자후 (주)
	보통주식(주)	588,622,490	58,862,249
5. 감자비율	보통주식 (%)	90.0	
6. 감자기준일		2024-04-29	
7. 감자방법		1주당 액면금액 100원의 보통주 10주를 동 일 액면금액 보통주 1주로 무상병합	
8. 감자사유		결손보전 및 재무구조 개선	
9. 이사회 결의일		2024-03-14	

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스지에이 주식회사의 2023년 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

2024년 3월 20일

우리는 첨부된 에스지에이 주식회사의 2023년 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 "2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 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 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '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 인

하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 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 운용실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 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 문 성 현

내부회계관리제도 운영실태 보고서

일 시	2024년 2월 13일 (화)
-----	------------------

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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, 2023년 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 검토하였습니다.

대 표 이 사 최 영 철 (인)

내부회계관리자 이 윤 정 (인)

비스자여이(주)

내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스지에이 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	4	7	-	-	-	-	-	-	6	9
투입 시간	분·반기검토	2	4	50	48	170	148	-	-	-	-	-	-	222	200
	감사	4	8	114	120	463	471	-	-	-	-	-	-	581	599
	합계	6	12	164	168	633	619	-	-	-	-	-	-	803	799

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.07.15			1 일
	주요내용	전반감사계획 수립 및 일정 계획			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.07.17~2023.07.21	5 일	5 명	- 명	반기검토
	2023.12.03~2023.12.04	3 일	5 명	- 명	중간감사
	2024.02.03~2024.02.07	5 일	5 명	- 명	기말감사
재고자산실사(입회)	2023.12.05~2023.12.06	2 일	5 명	- 명	내부회계관리제도 검토
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	2024.01.05			1 일
	실사(입회)장소	본사 재경팀			
	실사(입회)대상	현금 실사			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.07.21, 2023.12.06, 2024.02.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.07.21	담당이사 및 감사 2인	대면회의	반기검토 수행결과 및 감사절차 계획
2	2023.12.06	담당이사 및 감사 2인	대면회의	중간감사 수행결과 및 감사절차 계획
3	2024.02.07	담당이사 및 감사 2인	대면회의	기말입증감사 진행상황 및 최종감사 일정