

목 차

| | |
|--------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표..... | 7 |
| 주식 | 14 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 92 |
| 외부감사 실시내용..... | 96 |

주식회사 에이트원

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

선일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이트원
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에이트원의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 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 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 3에서 기재한 바와 같이 회사는 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 재고자산을 측정하고 있습니다.

회사는 납품시까지 장기간이 소요되어 재고자산의 추가완성원가 및 판매할 때 실현될 것으로 예상되는 금액에 대한 예상 추정치를 요구합니다. 순실현가능가치로 감액하는 저가법 적용에 대한 경영진의 판단이 요구되고 추정의 불확실성이 존재하여 우리는 재고자산 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 재고자산 평가와 관련된 회계정책의 적정성 검토
- 재고자산 순실현가능가치 측정에 사용된 예상 판매가격과 추가완성원가 및 판매 부대비용이 타당한지 독립적으로 테스트하여 검증
- 재고자산 평가자료의 재계산 검증

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 11일자 감사보고서에는 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 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박경애입니다.

부산광역시 남구 자성로 152
선 일 회 계 법 인
대 표 이 사 반 경 찬

2022년 3월 16일

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

주식회사 에이트원

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이트원 대표이사 최철순

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 광명시 새빛공원로 67 광명역자이타워
A동 2508호
(전 화) 02-852-1007

재무상태표

제 7(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이트원

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 7(당) 기 | 제 6(전) 기 |
|-------------|-------------|----------------|----------------|
| 자 산 | | | |
| I. 유동자산 | | 23,721,538,776 | 14,587,595,518 |
| 현금및현금성자산 | 4,5,6,7 | 7,509,208,992 | 7,288,218,336 |
| 매출채권 | 4,5,6,9,34 | 1,870,255,259 | 2,218,754,676 |
| 계약자산 | 24 | 10,246,574 | 19,434,407 |
| 기타채권 | 4,5,6,9,34 | 2,192,046,030 | 142,984,273 |
| 파생상품자산 | 5,6,18 | 1,588,197,612 | 2,051,722,075 |
| 기타금융자산 | 4,5,6,8,33 | 4,533,428,046 | - |
| 기타유동자산 | 10 | 128,686,102 | 79,247,204 |
| 당기법인세자산 | | 22,895,440 | 9,340,360 |
| 재고자산 | 11 | 4,285,836,173 | 2,777,894,187 |
| 매각예정비유동자산 | 13 | 1,580,738,548 | - |
| II. 비유동자산 | | 33,911,383,439 | 25,895,095,368 |
| 기타금융자산 | 4,5,6,8,33 | 10,715,109,254 | 8,979,417,720 |
| 종속기업및관계기업투자 | 12,13,33,34 | 10,885,882,612 | 5,226,366,040 |
| 유형자산 | 14,33 | 3,682,971,084 | 3,774,896,844 |
| 무형자산 | 15 | 1,795,468,818 | 255,037,909 |
| 기타채권 | 4,5,6,9,34 | 6,645,298,330 | 7,557,522,767 |
| 사용권자산 | 30 | 186,653,341 | 101,854,088 |
| 자 산 총 계 | | 57,632,922,215 | 40,482,690,886 |
| 부 채 | | | |
| I. 유동부채 | | 27,241,505,304 | 17,842,356,942 |
| 매입채무 | 4,5,6,16,34 | 176,850,853 | 6,160,000 |
| 기타채무 | 4,5,6,16 | 665,837,080 | 333,535,279 |
| 전환사채 | 4,5,6,18 | 15,531,575,472 | 5,905,753,149 |
| 파생상품부채 | 5,6,18 | 4,665,248,431 | 5,530,822,560 |
| 계약부채 | 24 | 5,509,745,757 | 4,196,540,150 |
| 리스부채 | 4,5,6,16,30 | 82,403,506 | 73,163,496 |
| 기타유동부채 | 17 | 609,844,205 | 1,796,382,308 |
| II. 비유동부채 | | 106,285,678 | 31,592,102 |
| 리스부채 | 4,5,6,16,30 | 106,285,678 | 31,592,102 |
| 부 채 총 계 | | 27,347,790,982 | 17,873,949,044 |
| 자 본 | | | |
| 자본금 | 1,20 | 5,911,618,400 | 1,607,082,700 |

| | | | |
|---------------|----|------------------|------------------|
| 자본잉여금 | 20 | 46,746,002,556 | 36,282,061,446 |
| 기타자본구성요소 | 21 | (3,185,192,145) | (2,456,280,370) |
| 결손금 | 23 | (19,187,297,578) | (12,824,121,934) |
| 자 본 총 계 | | 30,285,131,233 | 22,608,741,842 |
| 자 본 및 부 채 총 계 | | 57,632,922,215 | 40,482,690,886 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 7(당) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 6(전) 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 에이트원

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 7(당) 기 | 제 6(전) 기 |
|--------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 24,34 | 3,505,759,684 | 6,850,459,579 |
| 매출원가 | 24,25,34 | 4,142,460,205 | 5,071,521,422 |
| 매출총이익(손실) | | (636,700,521) | 1,778,938,157 |
| 판매비와관리비 | 25 | 2,841,060,685 | 1,292,701,476 |
| 대손충당금환입 | 9 | - | (26,980,000) |
| 기타판매비와관리비 | 26 | 2,841,060,685 | 1,319,681,476 |
| 영업이익(손실) | | (3,477,761,206) | 486,236,681 |
| 금융수익 | | 1,780,910,437 | 2,687,122,873 |
| 이자수익 | 34 | 402,718,658 | 60,905,859 |
| 기타금융수익 | 27 | 1,378,191,779 | 2,626,217,014 |
| 금융비용 | | 2,744,660,416 | 4,613,686,295 |
| 이자비용 | | 2,002,314,034 | 1,357,830,791 |
| 기타금융비용 | 27 | 742,346,382 | 3,255,855,504 |
| 기타수익 | 28 | 8,023,024 | 3,130,568 |
| 기타비용 | 28 | 1,857,307,837 | 24,632,713 |
| 지분법평가손익 | | (34,255,113) | (163,937,075) |
| 법인세비용차감전순손실 | | (6,325,051,111) | (1,625,765,961) |
| 법인세비용 | 29 | - | - |
| 당기순손실 | | (6,325,051,111) | (1,625,765,961) |
| 기타포괄손익 | | (1,685,764,763) | (2,849,759,064) |
| 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (1,685,764,763) | (2,791,899,120) |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | | 19,735,411 | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품평가손익 | | (1,705,500,174) | (2,791,899,120) |
| 후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목 | | - | (57,859,944) |
| 지분법자본변동 | | - | (57,859,944) |
| 총포괄손실 | | (8,010,815,874) | (4,475,525,025) |
| 주당손익 | 31 | | |
| 기본주당손실 | | (112) | (38) |
| 희석주당손실 | | (114) | (50) |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 7(당) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 6(전) 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 에이트원

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본 | | | | |
|---------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본 구성요소 | 결손금 | 합계 |
| 2020.01.01(전기초) | 1,289,144,000 | 21,184,949,084 | 262,819,230 | (11,032,172,675) | 11,704,739,639 |
| 당기순손실 | - | - | - | (1,625,765,961) | (1,625,765,961) |
| 전환사채의 전환 | 317,938,700 | 15,097,112,362 | - | - | 15,415,051,062 |
| 주식매수선택권 | - | - | 38,614,758 | - | 38,614,758 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | (2,791,899,120) | (74,138,592) | (2,866,037,712) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익 | - | - | 92,044,706 | (92,044,706) | - |
| 지분법자본변동 | - | - | (57,859,944) | - | (57,859,944) |
| 2020.12.31(전기말) | 1,607,082,700 | 36,282,061,446 | (2,456,280,370) | (12,824,121,934) | 22,608,741,842 |
| 2021.01.01(당기초) | 1,607,082,700 | 36,282,061,446 | (2,456,280,370) | (12,824,121,934) | 22,608,741,842 |
| 당기순손실 | - | - | - | (6,325,051,111) | (6,325,051,111) |
| 무상증자 | 3,857,871,200 | (3,925,264,520) | - | - | (67,393,320) |
| 전환사채의 전환 | 446,664,500 | 14,389,205,630 | - | - | 14,835,870,130 |
| 주식매수선택권 | - | - | 918,728,455 | - | 918,728,455 |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | 19,735,411 | 19,735,411 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | (1,705,500,174) | - | (1,705,500,174) |
| 지분법자본변동의 재분류 | - | - | 57,859,944 | (57,859,944) | - |
| 2021.12.31(당기말) | 5,911,618,400 | 46,746,002,556 | (3,185,192,145) | (19,187,297,578) | 30,285,131,233 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7(당) 기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 6(전) 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 에이트원

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 7(당) 기 | 제 6(전) 기 |
|-----------------------|----|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | | (2,015,118,990) | 2,115,264,364 |
| 영업에서 창출된 현금 | 32 | (1,639,365,577) | 2,201,472,575 |
| 배당금수취 | | 1,167,494 | 3,076,769 |
| 이자수취 | | 93,574,793 | 3,163,461 |
| 이자지급 | | (456,940,620) | (111,637,761) |
| 법인세납부(환급) | | (13,555,080) | 19,189,320 |
| 투자활동현금흐름 | | (19,708,538,963) | (12,210,125,444) |
| 기타유동금융자산의 증가 | | (4,533,428,046) | - |
| 기타유동금융자산의 감소 | | - | 217,882,800 |
| 상각후원가 측정 금융자산의 취득 | | (150,000,000) | (1,354,012,900) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 취득 | | (3,582,179,841) | (142,410,665) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 처분 | | 352,708,787 | - |
| 기타포괄-공정가치 측정 금융상품의 취득 | | - | (3,907,031,599) |
| 기타포괄-공정가치 측정 금융상품의 처분 | | - | 432,000,000 |
| 종속기업투자주식의 취득 | | (8,499,996,000) | - |
| 단기대여금의 대여 | | (1,800,000,000) | - |
| 장기대여금의 대여 | | - | (6,850,000,000) |
| 장기대여금의 회수 | | 1,000,000,000 | - |
| 유형자산의 취득 | | (99,948,970) | (77,147,088) |
| 유형자산의 처분 | | - | 800,213 |
| 무형자산의 취득 | | (2,302,221,893) | (42,208,205) |
| 보증금의 증가 | | (160,445,000) | (513,000,000) |
| 보증금의 감소 | | 66,972,000 | 25,002,000 |
| 재무활동현금흐름 | | 21,944,648,609 | 7,855,251,370 |
| 단기차입금의 상환 | | - | (2,600,000,000) |
| 전환사채의 발행 | | 18,963,806,280 | 5,421,662,160 |
| 전환사채의 재매각 | | 7,007,800,000 | 16,605,000,000 |
| 전환사채의 상환 | | (3,850,000,000) | (11,500,000,000) |
| 전환사채의 주식 전환 | | (19,973,261) | (18,557,007) |
| 무상증자 | | (67,393,320) | - |
| 리스부채의 감소 | | (89,591,090) | (91,781,531) |
| 정부보조금의 수취 | | - | 38,927,748 |
| 현금및현금성자산의 순증가(감소) | | 220,990,656 | (2,239,609,710) |
| 기초 현금및현금성자산 | | 7,288,218,336 | 9,527,828,046 |

| | | | |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 외화표시현금의 환율변동효과 | | - | - |
| 기말 현금및현금성자산 | | 7,509,208,992 | 7,288,218,336 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제7(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제6(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이트원

1. 회사의 개요

주식회사 에이트원(이하 "당사")은 2008년 11월 20일 설립되어, 정부기관 및 군납업, 데이터베이스 개발 및 판매, 용역, 운영시설 제작업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 광명시 새빛공원로 67 광명역자이타워 A동 2508호에 위치해있으며, 경상남도 사천시 정동면 진삼로 1418에 사업장을 두고 있습니다.

당사는 2015년 7월 8일자로 한국거래소가 개설한 KONEX시장에 주식을 상장하였으며, 코스닥시장 상장을 위하여 아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사와 2016년 6월 2일 합병계약을 체결하여, 2016년 11월 21일(합병등기일) 합병을 완료하였습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주, 천원) | | | |
|--------------|------------|-----------|---------|
| 주주명 | 소유주식수 | 자본금 | 지분율 |
| 케이씨인베스트먼트(주) | 6,478,656 | 647,866 | 10.96% |
| 김기호 | 2,844,360 | 284,436 | 4.81% |
| 김세곤 | 39,360 | 3,936 | 0.07% |
| 김성곤 | 39,360 | 3,936 | 0.07% |
| 자기주식 | 8 | 1 | 0.00% |
| 기타 소액주주 | 49,714,440 | 4,971,444 | 84.09% |
| 합 계 | 59,116,184 | 5,911,618 | 100.00% |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2.3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

코로나바이러스감염증-19(이하 "코로나19(COVID-19)") 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19(COVID-19) 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 당사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기도입이 가능합니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

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 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 특히 COVID-19으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

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 29 참조).

(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 5 참조). 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 특히 COVID-19의 확산으로 당사의 금융상품의 공정가치 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(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 9 참조).

(4) 리스

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

일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

(5) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려한 평가모형을 사용하여 추정합니다. 또한 당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정하며, 부채가 결제될 때 까지 매 보고기간 말과 결제일에 재추정합니다 (주석 22 참조).

(6) 재고자산의 평가

재고자산의 평가는 예상투입원가의 추정에 영향을 받으며, 예상투입원가는 재료비, 노무비, 기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

(7) 비금융자산의 손상

비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출 단위로부터 발생하는 미래 기대현금흐름을 추정하고 동 미래 기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3. 회계정책

3.1 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였으며, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 당사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

3.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

3.3 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.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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 '금융수익 또는 금융비용'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 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(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.

3.4 파생상품

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

3.5 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

3.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

3.7 유형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물 | 40년 |
| 차량운반구 | 5년 |
| 비품 | 4년 |
| 시설장치 | 4년 |

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

3.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

3.9 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 소프트웨어 | 5년 |
| 특허권 | 5년 |
| 지적재산권 | 5년 |
| 라이선스 | 5년 |
| 상표권 | 5년 |

3.10 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.

3.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

3.12 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 '금융비용'으로 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.

3.13 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 당기손익-공정가치 측정 금융부채(파생상품부채) 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산(파생상품자산)으로 각각 분류하고 있습니다. 변동가능한 수량의 자기지분상품에 대하여 보통주의 교환을 통해 결제될 전환권 및 조기상환청구권은 금융부채이고, 중도상환청구권은 금융자산입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자산요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

3.14 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

3.15 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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.

3.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 직원에 대한 퇴직연금제도는 확정기여제도이고, 임원에 대한 퇴직금제도는 임원퇴직금지급규정이 존재합니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

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

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

당사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 주식결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

3.17 수익인식

(1) 수행의무의 식별

당사는 고객에게 무기체계시스템의 정비효율화를 위해 시스템의 안정성, 신뢰성, 가용성을 분석하여 종합군수지원 요소를 개발 및 국제적 표준에 기반한 전자식 기술교범과 전자식 교보재 등을 제작하여 납품하고 있습니다. 당사는 이러한 계약상 의무가구별되는 재화나 용역에 해당한다고 판단하여 각각을 하나의 수행의무로 식별하였습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

당사는 고객이 주문한 전자식 기술교범과 전자식 교보재 등을 제작하여 납품하고 있습니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 고객과의 주요 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 : 유지보수 용역

당사는 일정 계약기간 동안 고객에게 유지보수 용역을 제공하고 있으며, 이 경우 당사가 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하므로 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 또한 유지보수 용역 제공에 대한 기업의 노력이나 투입물을 수행기간에 걸쳐균등하게 소비한다고 판단하여 정액법으로 수익을 인식합니다.

(4) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

3.18 리스

당사는 다양한 사무실, 직원숙소, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날

까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

3.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 35 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록, 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

재무위험관리활동은 주로 경영지원실에서 주관하고 있으며 관련 부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고있습니다.

4.1 시장위험

(1) 외환위험

당사의 매출과 관련하여 주요 거래 통화인 USD의 환율변동위험에 노출되어 있으며 보고기간 종료일 현재 외화로 표시된 화폐성 자산의 장부금액과 외화금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : USD, 천원) | | | | | |
|----------------|-----|-----|-------|-----|-------|
| 구 분 | 통화 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 외 화 | 원화환산액 | 외 화 | 원화환산액 |
| 외화외상매출금 | USD | 251 | 298 | - | - |
| 외화미지급금 | USD | 75 | 89 | - | - |

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어있는 자산에 대한 환율변동위험은 해당 통화의 10% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|---------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| 당기순손익 증감 | 21 | (21) | - | - |

(2) 이자율 위험

당사는 보고기간 종료일 현재 변동금리부 조건의 차입금이 존재하지 않으므로 이자율 변동 위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.2 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동 | | |
| 현금및현금성자산 | 7,509,209 | 7,288,218 |
| 매출채권 | 1,870,255 | 2,218,755 |
| 기타금융자산 | 4,533,428 | - |
| 기타채권 | 2,192,046 | 142,984 |
| 소 계 | 16,104,938 | 9,649,957 |
| 비유동 | | |
| 기타금융자산 | 1,504,013 | 1,991,360 |
| 기타채권 | 6,645,298 | 7,557,523 |
| 소 계 | 8,149,311 | 9,548,883 |
| 합 계 | 24,254,249 | 19,218,274 |

4.3 유동성 위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금 유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석의 내역은 다음과 같습니다

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|---------|------------|--------|--------|------------|
| 구 분 | 6개월 이내 | 1년 이내 | 2년 이내 | 2년 초과 | 합 계 |
| 매입채무 | 176,851 | - | - | - | 176,851 |
| 미지급금 | 283,341 | 31,875 | - | - | 315,216 |
| 미지급비용 | 350,622 | - | - | - | 350,622 |
| 전환사채 | 133,900 | 19,727,706 | - | - | 19,861,606 |
| 리스부채 | 53,509 | 31,445 | 60,941 | 47,166 | 193,061 |
| 합 계 | 998,222 | 19,791,026 | 60,941 | 47,166 | 20,897,355 |

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|--------|-------|-----------|
| 구 분 | 6개월 이내 | 1년 이내 | 2년 이내 | 2년 초과 | 합 계 |
| 매입채무 | 6,160 | - | - | - | 6,160 |
| 미지급금 | 61,947 | - | - | - | 61,947 |
| 미지급비용 | 271,588 | - | - | - | 271,588 |
| 전환사채 | 2,892,561 | 5,778,120 | - | - | 8,670,681 |
| 리스부채 | 38,545 | 34,619 | 31,592 | - | 104,756 |
| 합 계 | 3,270,801 | 5,812,739 | 31,592 | - | 9,115,132 |

4.4 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 당사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있으며, 관련 지표를 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채(A) | 27,347,791 | 17,873,949 |
| 자본(B) | 30,285,131 | 22,608,742 |
| 현금및현금성자산(C) | 7,509,209 | 7,288,218 |
| 차입금 및 전환사채(D) | 18,608,626 | 9,384,854 |
| 부채비율 (A/B) | 90.30% | 79.06% |
| 순차입금비율 (D-C)/B | 36.65% | 9.27% |

5. 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 7,509,209 | (주) | 7,288,218 | (주) |
| 매출채권 | 1,870,255 | (주) | 2,218,755 | (주) |
| 기타채권(유동) | 2,192,046 | (주) | 142,984 | (주) |
| 파생상품자산 | 1,588,198 | 1,588,198 | 2,051,722 | 2,051,722 |
| 기타금융자산(유동) | 4,533,428 | (주) | - | - |
| 기타금융자산(비유동) | 10,715,109 | | 8,979,418 | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 4,738,558 | 4,738,558 | 1,447,367 | 1,447,367 |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 1,504,013 | (주) | 1,354,013 | (주) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 4,472,538 | 4,472,538 | 6,178,038 | 6,178,038 |
| 기타채권(비유동) | 6,645,298 | (주) | 7,557,523 | (주) |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무 | 176,851 | (주) | 6,160 | (주) |
| 기타채무(유동) | 665,837 | (주) | 333,535 | (주) |
| 리스부채(유동) | 82,404 | (주) | 73,163 | (주) |
| 전환사채 | 15,531,575 | 17,312,026 | 5,905,753 | (주) |
| 파생상품부채 | 4,665,248 | 4,665,248 | 5,530,823 | 5,530,823 |
| 리스부채(비유동) | 106,286 | (주) | 31,592 | (주) |

(주) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로, 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 당사의 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

보고기간 종료일 현재 당사의 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-------------------|-----------|------|-----------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 금융자산 | | | | |
| 파생상품자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 1,588,198 | 1,588,198 |
| 기타금융자산(비유동) | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 4,738,558 | 4,738,558 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 2,956,809 | - | 1,515,729 | 4,472,538 |
| 소 계 | 2,956,809 | - | 7,842,485 | 10,799,294 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | - | - | 4,665,248 | 4,665,248 |

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|-----------|------|-----------|-----------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 금융자산 | | | | |
| 파생상품자산(유동) | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 2,051,722 | 2,051,722 |
| 기타금융자산(비유동) | | | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 1,447,367 | 1,447,367 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 4,289,185 | - | 1,888,853 | 6,178,038 |
| 소 계 | 4,289,185 | - | 5,387,942 | 9,677,127 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채(유동) | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | - | - | 5,530,823 | 5,530,823 |

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 일자에 인식합니다.

당사의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

① 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당사는 보고기간 종료일 현재 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 사이의 이동내역은 존재하지 않습니다.

② 수준 3 해당하는 금융상품 변동내역

당기 중 당사의 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 구 분 | 금융자산 | | | 금융부채 |
| | 파생상품자산 | 기타금융자산(비유동) | | 파생상품부채 |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 |
| 기초 | 2,051,722 | 1,447,367 | 1,888,854 | 5,530,823 |
| 순취득 | 846,814 | 3,229,471 | - | 4,057,912 |
| 평가 | (518,856) | 61,721 | (373,125) | (1,149,223) |
| 재분류 | (791,482) | - | - | (3,774,263) |
| 기말 | 1,588,198 | 4,738,559 | 1,515,729 | 4,665,249 |

전기 중 당사의 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 구 분 | 금융자산 | | | 금융부채 |
| | 파생상품자산(유동) | 기타금융자산(비유동) | | 파생상품부채(유동) |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 |
| 기초 | - | 1,284,162 | 3,532,786 | 8,727,842 |
| 순취득 | 1,279,205 | 142,411 | - | 6,738,679 |
| 평가 | 772,517 | 20,794 | (1,643,933) | (1,764,119) |
| 재분류 | - | - | - | (8,171,579) |
| 기말 | 2,051,722 | 1,447,367 | 1,888,853 | 5,530,823 |

(4) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간 종료일 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|------------------------|-----------|----|---------------------|---------------|--------------------------|
| 구 분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 범위 |
| 금융자산 | | | | | |
| 파생상품자산(유동) | | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,588,198 | 3 | 현금흐름할인 및 이항모형 | 위험이자율(현물이자율) | 3.97%~8.44%(각 기간별 수익률) |
| | | | | 무위험이자율(국고채금리) | 1.53%~1.71%(각 기간별 수익률) |
| | | | | 주가변동성 | 42.38% |
| 기타금융자산(비유동) | | | | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 4,738,558 | | | | |
| 소프트웨어공제조합 | 827,374 | 3 | 순자산가치 | 해당사항없음 | 해당사항없음 |
| 그리드 전환사채 | 2,568,559 | 3 | 현금흐름할인 및 이항모형 | 위험이자율(현물이자율) | 10.80%~19.45%(각 기간별 수익률) |
| | | | | 무위험이자율(국고채금리) | 1.77% |
| | | | | 주가변동성 | 68.14% |
| VRLU 전환사채 | 958,705 | 3 | 현금흐름할인 및 이항모형 | 위험이자율(현물이자율) | 10.45%~17.21%(15.90%) |
| | | | | 무위험이자율(국고채금리) | 1.72% |
| | | | | 주가변동성 | 47.00% |
| 웨이제1호중소중견기업엔에이사모투자합자회사 | 383,920 | 3 | 순자산가치 | 해당사항없음 | 해당사항없음 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 1,515,729 | 3 | 현금흐름할인 | 가중평균자본비용 | 20.56%~21.56%(21.06%) |
| | | | | 영구성장률 | 0.50%~1.50%(1.00%) |
| | | | | 시장점유율 | 0.1%~0.5% |
| | | | | 평균판매단가 | USD2.50 |
| 금융부채 | | | | | |
| 파생상품부채(유동) | | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | 4,665,248 | 3 | 현금흐름할인 및 이항모형 | 위험이자율(현물이자율) | 3.97%~8.44%(각 기간별 수익률) |
| | | | | 무위험이자율(국고채금리) | 1.53%~1.71%(각 기간별 수익률) |
| | | | | 주가변동성 | 42.38% |

(5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위해 외부 전문가를 이용하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 측정 결과는 경영지원실 담당이사에게 직접 보고되며, 당사의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 경영지원실 담당이사와 협의하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-------------|------------------|----------------------|------------------------|------------|
| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 | 합 계 |
| 현금및현금성자산 | 7,509,209 | - | - | 7,509,209 |
| 매출채권 | 1,870,255 | - | - | 1,870,255 |
| 기타채권(유동) | 2,192,046 | - | - | 2,192,046 |
| 파생상품자산 | - | 1,588,198 | - | 1,588,198 |
| 기타금융자산(유동) | 4,533,428 | - | - | 4,533,428 |
| 기타금융자산(비유동) | 1,504,013 | 4,738,558 | 4,472,538 | 10,715,109 |
| 기타채권(비유동) | 6,645,298 | - | - | 6,645,298 |

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------------------|----------------------|------------|
| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 합 계 |
| 매입채무 | 176,851 | - | 176,851 |
| 기타채무(유동) | 665,837 | - | 665,837 |
| 리스부채(유동) | 82,404 | - | 82,404 |
| 전환사채 | 15,531,575 | - | 15,531,575 |
| 파생상품부채 | - | 4,665,248 | 4,665,248 |
| 리스부채(비유동) | 106,286 | - | 106,286 |

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------|
| 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 | 합 계 |
| 현금및현금성자산 | 7,288,218 | - | - | 7,288,218 |
| 매출채권 | 2,218,755 | - | - | 2,218,755 |
| 기타채권(유동) | 142,984 | - | - | 142,984 |
| 파생상품자산 | - | 2,051,722 | - | 2,051,722 |
| 기타금융자산(유동) | - | - | - | - |
| 기타금융자산(비유동) | 1,354,013 | 1,447,367 | 6,178,038 | 8,979,418 |
| 기타채권(비유동) | 7,557,523 | - | - | 7,557,523 |

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------------------|----------------------|-----------|
| 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 합 계 |
| 매입채무 | 6,160 | - | 6,160 |
| 기타채무(유동) | 333,535 | - | 333,535 |
| 리스부채(유동) | 73,163 | - | 73,163 |
| 전환사채 | 5,905,753 | - | 5,905,753 |
| 파생상품부채 | - | 5,530,823 | 5,530,823 |
| 리스부채(비유동) | 31,592 | - | 31,592 |

(2) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | | |
| 평가손익 | (1,705,500) | (2,791,899) |
| 당기손익-공정가치금융자산 | | |
| 이자수익 | 27,598 | - |
| 배당금수익 | 1,167 | 3,077 |
| 평가손익 | 99,951 | 78,306 |
| 상각후원가 금융자산 | | |
| 이자수익 | 375,120 | 59,358 |
| 외환차손익 | 15 | 595 |
| 외화환산손익 | (1) | - |
| 파생금융자산 | | |
| 파생상품평가손익 | (518,856) | 772,517 |
| 상각후원가 금융부채 | | |
| 이자비용 | (1,849,967) | (1,114,722) |
| 파생금융부채 | | |
| 파생상품평가손익 | 1,149,223 | 1,764,120 |
| 사채상환손익 | (95,655) | (3,248,253) |

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 보통예금 등 | 7,509,209 | 7,288,218 |

8. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------------------------|------------|-----------|
| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
| 유동 | 상각후원가측정 금융자산 (주) | 4,533,428 | - |
| 합 계 | | 4,533,428 | - |
| 비유동 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 (주) | 4,738,558 | 1,447,367 |
| | 상각후원가측정 금융자산 (주) | 1,504,013 | 1,354,013 |
| | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (주) | 4,472,538 | 6,178,038 |
| 합 계 | | 10,715,109 | 8,979,418 |

(주) 전환사채 등과 관련하여 일부가 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|----------------------------|-----------|
| 구 분 | | 금 액 |
| 비유동 | 소프트웨어공제조합출자금 (주) | 827,374 |
| | 그리드전환사채 | 2,568,559 |
| | VRLU전환사채 | 958,705 |
| | 웨이제1호중소중견기업엠앤에이사모투자합자회사출자금 | 383,920 |
| 합 계 | | 4,738,558 |

(주) 소프트웨어공제조합의 계약이행 지급보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(3) 보고기간 종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | | 금 액 |
| 유동 | 정기예금 | 3,000,000 |
| | 예수금 (주1) | 1,533,428 |
| 합 계 | | 4,533,428 |
| 비유동 | 정기예금 (주2) | 1,504,013 |
| | 합 계 | 1,504,013 |

(주1) 제7회 전환사채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(주2) 거래처의 선급금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(4) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|----------|-------------------|--------|-----------|-----------|
| 구 분 | | 피투자회사 명 | 소유지분율 | 취득원가 | 장부금액 |
| 비유동 | 상장주식 (주) | Anoto Group AB | 16.43% | 5,089,091 | 2,956,809 |
| | 비상장주식 | Knowledge AI Inc. | 16.67% | 3,532,786 | 1,515,729 |
| 합 계 | | | | 8,621,877 | 4,472,538 |

(주) 제7회 전환사채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

9. 매출채권 및 기타채권

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권 | 1,882,655 | 2,231,155 |
| 손실충당금 | (12,400) | (12,400) |
| 소 계 | 1,870,255 | 2,218,755 |
| 유동성 기타채권 | | |
| 미수금 | 28,891 | 84,805 |
| 단기대여금 | 1,800,000 | - |
| 미수수익 | 363,155 | 58,179 |
| 소 계 | 2,192,046 | 142,984 |
| 비유동성 기타채권 | | |
| 장기대여금 | 5,850,000 | 6,850,000 |
| 임차보증금 | 121,827 | 114,690 |
| 기타보증금 | 673,472 | 592,833 |
| 소 계 | 6,645,299 | 7,557,523 |
| 합 계 | 10,707,600 | 9,919,262 |

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 연체되지 않은 채권 | 1,870,255 | 2,218,755 |
| 소 계 | 1,870,255 | 2,218,755 |
| 손상채권 | | |
| 6개월 초과 | 12,400 | 12,400 |
| 소 계 | 12,400 | 12,400 |
| 합 계 | 1,882,655 | 2,231,155 |

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------|-----------|--------|--------|--------|----------|-----------|
| 구 분 | 정 상 | 3개월 초과 | 6개월 초과 | 1년 초과 | 3년 초과 | 합 계 |
| 기대 손실률 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 90.69% | 100.00% | |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 1,870,255 | - | - | - | 12,400 | 1,882,655 |
| 손실충당금 | - | - | - | - | (12,400) | (12,400) |

(4) 당기와 전기 중 매출채권과 기타채권의 손실충당금 변동현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 12,400 | 39,380 |
| 대손상각비환입 | - | (26,980) |
| 기말 | 12,400 | 12,400 |

(5) 보고기간 종료일 현재 매출채권과 기타채권의 신용위험 최대노출금액은 장부금액입니다

10. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|--------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선급금 | 61,455 | 9,203 |
| 선급비용 | 67,231 | 70,044 |
| 합 계 | 128,686 | 79,247 |

11. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 재공품 | 4,979,283 | 3,194,085 |
| 재공품평가손실총당금 | (706,647) | (416,191) |
| 원재료 | 28,222 | - |
| 원재료평가손실총당금 | (15,022) | - |
| 합 계 | 4,285,836 | 2,777,894 |

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재공품평가손실(환입) | 290,456 | (605,458) |
| 원재료평가손실(환입) | 15,022 | - |
| 합 계 | 305,478 | (605,458) |

12. 종속기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|--------------|------|----------------|---------|------------|--------|-----------|
| 기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | 소유지분율 | 장부금액 | 소유지분율 | 장부금액 |
| ㈜한국미디어테크 (주) | 대한민국 | 가상훈련용 시뮬레이터 개발 | 98.61% | 3,631,108 | 98.61% | 3,631,108 |
| ㈜그리드 | 대한민국 | 가상현실 콘텐츠 개발 | 100.00% | 2,500,000 | - | - |
| ㈜맥텔 | 대한민국 | 통신기기 유통 | 68.24% | 4,754,775 | - | - |
| 합 계 | | | | 10,885,883 | | 3,631,108 |

(주) 제8회 전환사채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------|-----------|-----------|-------------|------------|
| 기업명 | 기초잔액 | 취득 | 손상 | 기말잔액 |
| (주)한국미디어테크 | 3,631,108 | - | - | 3,631,108 |
| (주)그리드 | - | 2,500,000 | - | 2,500,000 |
| (주)맥텔 | - | 5,999,996 | (1,245,221) | 4,754,775 |
| 합 계 | 3,631,108 | 8,499,996 | (1,245,221) | 10,885,883 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------|-----------|----|----|-----------|
| 기업명 | 기초잔액 | 취득 | 손상 | 기말잔액 |
| (주)한국미디어테크 | 3,631,108 | - | - | 3,631,108 |

(3) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 |
| (주)한국미디어테크 | 15,758,326 | 13,026,893 | 2,731,434 | 5,948,980 | (994,710) |
| (주)그리드 | 5,329,826 | 2,235,719 | 3,094,107 | 34,138 | (514,070) |
| (주)맥텔 | 5,234,892 | 3,297,687 | 1,937,206 | 4,111,678 | 206,725 |

(4) 자산손상

당기 중 현금창출단위 손상검사를 수행하여 종속기업투자주식손상차손 1,245백만원을 인식하였습니다.

현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 경영진에 승인된 사업계획을 바탕으로 추정된 5개년의 현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거 실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율입니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 공급계약 및 최근 대리점 확보 추세를 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름의 예상성장률은 0%를 가정하였습니다.
- 사용가치 산정을 위해 사용된 할인율은 11.3%입니다.

13. 관계기업투자 및 매각예정비유동자산

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | |
|-----------|------|---------------|--------|-----------|------|--------|-----------|-----------|
| 기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | | | 소유지분율 | 취득원가 | 장부금액 | 소유지분율 | 취득원가 | 장부금액 |
| (주)볼크 | 대한민국 | 칩마운터, 방산부품 제조 | 21.14% | 3,046,981 | - | 21.14% | 3,046,981 | 1,595,258 |

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|----|---------|----------|-------------|----|
| 기업명 | 기초 | 처분 | 지분법자본변동 | 지분법평가손익 | 대체(주) | 기말 |
| (주)볼크 | 1,595,258 | - | 19,735 | (34,255) | (1,580,738) | - |

(주) 당기 중 관계기업투자주식의 전부를 매각하기로 결정하였으며, 이로 인하여 관련된 자산의 장부금액을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|---------|----------|-----------|----|-----------|
| 기업명 | 기초 | 처분 | 지분법자본변동 | 지분법평가손익 | 대체 | 기말 |
| (주)볼크 | 1,818,353 | (1,298) | (57,860) | (163,937) | - | 1,595,258 |

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 재무상태는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | 10,382,252 | 12,597,600 |
| 비유동자산 | 15,332,402 | 15,649,502 |
| 자산총계 | 25,714,654 | 28,247,102 |
| 유동부채 | 11,628,096 | 12,456,531 |
| 비유동부채 | 4,987,678 | 6,623,031 |
| 부채총계 | 16,615,774 | 19,079,562 |
| 자본총계 | 9,098,880 | 9,167,540 |

(4) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 주요 재무성과는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 37,021,154 | 30,617,953 |
| 영업이익(손실) | 37,375 | (1,236,555) |
| 당기순손실 | (161,983) | (749,073) |
| 기타포괄손익 | 93,323 | (79,234) |
| 총포괄손실 | (68,660) | (828,307) |

(5) 보고기간 종료일 현재 매각예정비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|----------|-----------|
| 구 분 | 장부금액 |
| (주)볼크 | 1,580,738 |

14. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 감가상각 | 장부가액 | 취득원가 | 감가상각 | 장부가액 |
| 토지 | 1,301,868 | - | 1,301,868 | 1,301,868 | - | 1,301,868 |
| 건물 | 2,239,217 | (140,096) | 2,099,121 | 2,239,217 | (84,115) | 2,155,102 |
| 차량운반구 | 58,321 | (48,538) | 9,783 | 58,321 | (41,980) | 16,341 |
| 비품 | 493,249 | (381,944) | 111,305 | 391,731 | (329,219) | 62,512 |
| 시설장치 | 360,826 | (199,932) | 160,894 | 350,426 | (111,352) | 239,074 |
| 합 계 | 4,453,481 | (770,510) | 3,682,971 | 4,341,563 | (566,666) | 3,774,897 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-----------|--------|----|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 처분 | 상각 | 기말잔액 |
| 토지 | 1,301,868 | - | - | - | 1,301,868 |
| 건물 | 2,155,102 | - | - | (55,981) | 2,099,121 |
| 차량운반구 | 16,341 | - | - | (6,558) | 9,783 |
| 비품 | 62,512 | 89,549 | - | (40,756) | 111,305 |
| 시설장치 | 239,074 | 10,400 | - | (88,580) | 160,894 |
| 합 계 | 3,774,897 | 99,949 | - | (191,875) | 3,682,971 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-----------|--------|-------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 처분 | 상각 | 기말잔액 |
| 토지 | 1,301,868 | - | - | - | 1,301,868 |
| 건물 | 2,211,082 | - | - | (55,980) | 2,155,102 |
| 차량운반구 | 26,105 | - | - | (9,764) | 16,341 |
| 비품 | 90,277 | 21,842 | (801) | (48,806) | 62,512 |
| 시설장치 | 302,254 | 22,800 | - | (85,980) | 239,074 |
| 합 계 | 3,931,586 | 44,642 | (801) | (200,530) | 3,774,897 |

(3) 당사의 토지, 건물 일부가 제7회 전환사채와 관련하여 담보로 제공되어 신탁관리 중입니다 (주석 33 참조).

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 구 분 | 내 용 | | |
| 담보물건 목록 | 광명역자이타워 제25층 제에이2507호 | | |
| | 광명역자이타워 제25층 제에이2508호 | | |
| | 광명역자이타워 제25층 제에이2509호 | | |
| | 광명역자이타워 제25층 제에이2510호 | | |
| | 광명역자이타워 제25층 제에이2511호 | | |
| | 광명역자이타워 제25층 제에이2512호 | | |
| | 광명역자이타워 제지1층 제이0001호 | | |
| | 광명역자이타워 제지1층 제이0002호 | | |
| 담보물건 소재지 | 경기도 광명시 새빛공원로 67 | | |
| 수익자 | (주)에이트원 | | |
| 채무자 | (주)에이트원 | | |
| 수탁자 | 신영부동산신탁주 | | |
| 순위 | 1순위(주) | 공동2순위 | |
| 채권명칭 | 제5회무기명식무보증 이권부사모전환사채 | 제7회무기명식무보증 이권부사모전환사채 | |
| 채권금액 | 5,500,000 | 4,000,000 | 1,000,000 |
| 담보금액 | 7,150,000 | 5,200,000 | 1,300,000 |
| 만기일 | 2023년 10월 28일 | 2024년 8월 18일 | 2024년 8월 18일 |
| 우선수익자 | (주)상상인저축은행 | (주)상상인저축은행 | (주)상상인플러스저축은행 |

(주) 당기 중 전환되거나 상환되어 당기말 현재 발행된 잔액은 존재하지 않습니다.

15. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 소프트웨어 | 73,437 | 41,519 |
| 국고보조금 | (6,596) | (12,249) |
| 특허권 | 8,533 | 7,347 |
| 국고보조금 | (3,584) | (1,761) |
| 상표권 | 12,219 | - |
| 라이선스 | 743,334 | - |
| 지적재산권 | 24,134 | 60,333 |
| 건설중인자산 | 828,183 | 43,812 |
| 국고보조금 | (8,056) | (7,829) |
| 회원권 (주) | 123,866 | 123,866 |
| 합 계 | 1,795,469 | 255,038 |

(주) 회원권은 시설이용권으로 시설을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없어 내용연수가 비한정인 것으로 간주하여 동 시설이용권에 대하여 상각하지 아니하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 상각 | 손상(주) | 대체 | 기말잔액 |
| 소프트웨어 | 41,519 | 60,872 | (28,954) | - | - | 73,437 |
| 국고보조금 | (12,249) | - | 5,653 | - | - | (6,596) |
| 특허권 | 7,347 | 1,607 | (3,758) | - | 3,337 | 8,533 |
| 국고보조금 | (1,761) | - | 1,192 | - | (3,014) | (3,584) |
| 상표권 | - | 9,404 | (1,181) | - | 3,995 | 12,219 |
| 라이선스 | - | 900,000 | (113,333) | (43,333) | - | 743,334 |
| 지적재산권 | 60,333 | - | (36,200) | - | - | 24,133 |
| 개발비 | - | 667,745 | (124,266) | (561,221) | 17,742 | - |
| 건설중인자산 | 43,812 | 809,446 | - | - | (25,075) | 828,183 |
| 국고보조금 | (7,828) | (3,242) | - | - | 3,015 | (8,056) |
| 회원권 | 123,866 | - | - | - | - | 123,866 |
| 합 계 | 255,038 | 2,445,832 | (300,847) | (604,554) | - | 1,795,469 |

(주) 손상징후가 있는 무형자산의 손상여부를 검토하고 있으며, 손상평가 결과 사용가치가 장부금액을 하회하여 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|----------|---------|----------|----|---------|----------|
| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 상각 | 손상 | 대체 | 기말잔액 |
| 소프트웨어 | 82,091 | - | (40,572) | - | - | 41,519 |
| 국고보조금 | (22,736) | - | 10,487 | - | - | (12,249) |
| 특허권 | 10,181 | - | (6,118) | - | 3,284 | 7,347 |
| 국고보조금 | (3,873) | - | 2,112 | - | - | (1,761) |
| 상표권 | - | - | - | - | - | - |
| 라이선스 | - | - | - | - | - | - |
| 지적재산권 | 96,533 | - | (36,200) | - | - | 60,333 |
| 개발비 | - | - | - | - | - | - |
| 건설중인자산 | 9,060 | 42,209 | - | - | (7,457) | 43,812 |
| 국고보조금 | (2,733) | (6,422) | - | - | 1,327 | (7,828) |
| 회원권 | 123,866 | - | - | - | - | 123,866 |
| 합 계 | 292,389 | 35,787 | (70,291) | - | (2,846) | 255,038 |

16. 매입채무, 기타채무 및 리스부채

보고기간 종료일 현재 매입채무, 기타채무 및 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | 176,851 | 6,160 |
| 기타채무(유동) | | |
| 미지급금 | 315,215 | 61,947 |
| 미지급비용 | 350,622 | 271,588 |
| 소 계 | 665,837 | 333,535 |
| 리스부채(유동) | 82,404 | 73,163 |
| 리스부채(비유동) | 106,286 | 31,592 |

17. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 24,664 | 11,656 |
| 부가세예수금 | 169,380 | 136,704 |

| | | |
|------|---------|-----------|
| 선수금 | 415,800 | 1,648,000 |
| 선수수익 | - | 22 |
| 합 계 | 609,844 | 1,796,382 |

18. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금은 존재하지 않습니다.

(2) 전환사채

1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|--|----------|-------------|-------------|
| 명 칭 | 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 제3회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채 (주1) | 액면금액 | - | 2,100,000 |
| | 사채상환할증금 | - | 220,656 |
| | 사채할증발행차금 | - | 174,961 |
| | 전환권조정 | - | (1,512,414) |
| | 소 계 | - | 983,203 |
| 제4회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채 (주1) (주2) | 액면금액 | - | 700,000 |
| | 사채상환할증금 | - | 26,486 |
| | 전환권조정 | - | (462,267) |
| | 소 계 | - | 264,219 |
| 제5회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채 (주1) (주3) | 액면금액 | - | 5,500,000 |
| | 사채상환할증금 | - | 530,486 |
| | 사채할인발행차금 | - | (74,462) |
| | 전환권조정 | - | (1,297,693) |
| | 소 계 | - | 4,658,331 |
| 제6회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채 | 액면금액 | 10,000,000 | - |
| | 사채상환할증금 | 634,130 | - |
| | 사채할인발행차금 | (1,527) | - |
| | 전환권조정 | (2,811,191) | - |
| | 소 계 | 7,821,412 | - |
| 제7회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채 | 액면금액 | 5,000,000 | - |
| | 사채상환할증금 | 482,260 | - |
| | 사채할인발행차금 | (79,449) | - |
| | 전환권조정 | (1,074,547) | - |
| | 소 계 | 4,328,264 | - |
| 제8회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채 | 액면금액 | 4,000,000 | - |
| | 사채상환할증금 | 385,808 | - |
| | 사채할인발행차금 | (37,727) | - |
| | | | |

| | | | |
|-----|-------|------------|-----------|
| | 전환권조정 | (966,182) | - |
| | 소 계 | 3,381,899 | - |
| 합 계 | | 15,531,575 | 5,905,753 |

(주1) 당기 중 제3회, 제4회 및 제5회 전환사채가 전환(액면금액 12,450백만원)되어
보통주 4,466,645주가 발행되었습니다.

(주2) 당기 중 제4회 전환사채를 재매각(액면금액 8,000백만원)하였습니다.

(주3) 당기 중 제5회 전환사채를 중도상환(액면금액 3,850백만원)하였습니다.

2) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내 용 | | |
|---------------------|--|---------|---------------|
| 사채의 종류 | 제6회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채 | | |
| 사채의 액면금액 | 10,000,000천원 | | |
| 최초발행일 | 2021년 04월 16일 | 만기일 | 2024년 04월 16일 |
| 표면이자율 | 2.00% | 만기보장수익률 | 연복리 4.00% |
| 전환으로 인하여 발행할 주식의 종류 | 기명식 보통주식 | | |
| 전환가액 | 2,172원 | | |
| 전환가액 조정 (주1) | - 시가 하회 유상증자, 주식배당 및 준비금 자본전입 등 - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 주식병합 등 - 사채 발행 후 3개월이 되는 날 및 그 후 매 3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 전환가격 조정 | | |
| 사채의 상환방법 | 전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 106.3413%를 일시 상환 | | |
| 조기상환청구권과 중도상환청구권 | 가. 조기상환청구권(Put option) (주2) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 18개월이 경과한 날인 2022년 10월 16일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률이 적용된 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있음 나. 중도상환청구권(Call option) (주3) 본 사채의 발행회사는, 본 사채의 발행일로부터 12개월 경과하는 날부터 만기1년 전까지본 사채 중 50%에 해당하는 사채를 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있음 사채권자는 본건 사채 중 50%에 해당하는 매도청구권 행사대상 사채가 아닌 사채에 대하여는 매도청구권 행사기간 중에도 처분을 하거나 전환권을 행사할 수 있음 | | |

(주1) 전환권요소는 전환가액 조정 약정으로 인하여 확정대확정 요건을 충족하지 않으므로 파생금융부채로 회계처리 하였습니다.

(주2) 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생금융부채로 회계처리 하였습니다.

(주3) 중도상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생금융자산으로 회계처리 하였습니다.

| 구 분 | 내 용 | | |
|------------------------|--|---------|---------------|
| 사채의 종류 | 제7회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채 | | |
| 사채의 액면금액 | 5,000,000천원 | | |
| 최초발행일 | 2021년 08월 18일 | 만기일 | 2024년 08월 18일 |
| 표면이자율 | 2.00% | 만기보장수익률 | 연복리 5.00% |
| 전환으로 인하여 발행할 주식의 종류 | 기명식 보통주식 | | |
| 전환가액 | 2,085원 | | |
| 전환가액 조정 (주1) | <ul style="list-style-type: none"> - 시가 하회 유상증자, 주식배당 및 준비금 자본전입 등 - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 주식병합 등 - 사채 발행 후 3개월이 되는 날 및 그 후 매 3개월이 되는 날을 전환가격조정일로 하고, 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 전환가격 조정 | | |
| 사채의 상환방법 | 전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 109.6452%를 일시 상환 | | |
| 조기상환청구권과 중도상환 청구권 | <p>가. 조기상환청구권(Put option) (주2)</p> <p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 경과한 날인 2022년08월18일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여조기상환수익률이 적용된 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있음</p> <p>나. 중도상환청구권(Call option) (주3)</p> <p>본 사채의 발행회사는, 본 사채의 발행일로부터 12개월 경과하는 날부터 만기1년 전까지본 사채 중 70%의 해당하는 사채를 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄것을 사채권자에게 청구할 수 있음.</p> <p>사채권자는 본건 사채의 중 70%에 해당하는 매도청구권 행사대상사채가 아닌 사채에 대하여는 매도청구권 행사기간 중에도 처분을 하거나 전환권을 행사할 수 있음</p> | | |
| 담보설정금액 | 6,500,000천원(주석 33 참조) | | |

(주1) 전환권요소는 전환가액 조정 약정으로 인하여 확정대확정 요건을 충족하지 않으므로 파생금융부채로 회계처리 하였습니다.

(주2) 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생금융부채로 회계처리 하였습니다.

(주3) 중도상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생금융자산으로 회계처리 하였습니다.

| 구 분 | 내 용 | | |
|---------------------|--|---------|---------------|
| 사채의 종류 | 제8회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채 | | |
| 사채의 액면금액 | 4,000,000천원 | | |
| 최초발행일 | 2021년 09월 17일 | 만기일 | 2024년 09월 17일 |
| 표면이자율 | 2.00% | 만기보장수익률 | 연복리 5.00% |
| 전환으로 인하여 발행할 주식의 종류 | 기명식 보통주식 | | |
| 전환가액 | 2,063원 | | |
| 전환가액 조정 (주1) | <ul style="list-style-type: none"> - 시가 하회 유상증자, 주식배당 및 준비금 자본전입 등 - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 주식병합 등 - 사채 발행 후 3개월이 되는 날 및 그 후 매 3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 전환가격 조정 | | |
| 사채의 상환방법 | 전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 109.6452%를 일시 상환 | | |
| 조기상환청구권과 중도상환 청구권 | <p>가. 조기상환청구권(Put option) (주2)</p> <p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 경과한 날인 2022년 09월 17일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률이 적용된 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있음</p> <p>나. 중도상환청구권(Call option) (주3)</p> <p>본 사채의 발행회사는, 본 사채의 발행일로부터 12개월 경과하는 날부터 만기 1년 전까지 본 사채 중 50%에 해당하는 사채를 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있음.</p> <p>사채권자는 본건 사채 중 50%에 해당하는 매도청구권 행사대상 사채가 아닌 사채에 대하여는 매도청구권 행사기간 중에도 처분을 하거나 전환권을 행사할 수 있음</p> | | |
| 담보설정금액 | 5,200,000천원(주석 33 참조) | | |

(주1) 전환권요소는 전환가액 조정 약정으로 인하여 확정대확정 요건을 충족하지 않으므로 파생금융부채로 회계처리 하였습니다.

(주2) 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생금융부채로 회계처리 하였습니다.

(주3) 중도상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생금융자산으로 회계처리 하였습니다.

3) 보고기간 종료일 현재 전환사채와 관련하여 발생한 파생금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 기초잔액 | 2,051,722 |
| 발행시 인식금액 | 2,693,606 |
| 파생상품평가손익 | (518,856) |
| 전환권 행사 | - |
| 중도상환권 행사 | (2,638,274) |
| 기말잔액 | 1,588,198 |

4) 보고기간 종료일 현재 전환사채와 관련하여 발생한 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 기초잔액 | 5,530,823 |
| 발행시 인식금액 | 6,939,729 |
| 파생상품평가손익 | (1,149,223) |
| 전환권 행사 | (3,774,263) |
| 중도상환권 행사 | (2,881,817) |
| 기말잔액 | 4,665,248 |

19. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 확정기여형 | 363,576 | 328,324 |

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주, 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 발행할 주식수 | 200,000,000 | 200,000,000 |
| 발행주식수 | 59,116,184 | 16,070,827 |
| 자본금 | 5,911,618 | 1,607,083 |

(2) 당기와 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-------------|------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 주식수 | 1주당 금액(원) | 자본금 | 자본잉여금 |
| 2020.01.01 | 12,891,440 | 100 | 1,289,144 | 21,184,949 |
| 전환사채의 전환권행사 | 3,179,387 | 100 | 317,939 | 15,097,112 |
| 2020.12.31 | 16,070,827 | 100 | 1,607,083 | 36,282,061 |
| 2021.01.01 | 16,070,827 | 100 | 1,607,083 | 36,282,061 |
| 전환사채의 전환권행사 | 4,466,645 | 100 | 446,664 | 14,389,206 |
| 무상증자 | 38,578,712 | 100 | 3,857,871 | (3,925,264) |
| 2021.12.31 | 59,116,184 | 100 | 5,911,618 | 46,746,003 |

21. 기타자본구성요소

보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식 | (36) | (36) |
| 주식매수선택권 | 957,343 | 38,615 |
| 기타포괄손익누계액 | (4,142,500) | (2,494,859) |
| 합 계 | (3,185,193) | (2,456,280) |

22. 주식기준보상

당기말 현재 당사는 주주총회 및 이사회 결의에 의거하여 당사의 종업원과 주식기준보상약정을 체결하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식매수선택권

1) 보고기간 종료일 현재 당사는 종업원에게 주식결제형 주식매수선택권을 부여하였으며, 부여한 주식매수선택권의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 2020년 12월 15일 부여 |
|-------------|-------------------------------|
| 가득요건 | 부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직 |
| 행사가능기간 및 조건 | 2023년 1월 1일부터 2029년 12월 31일까지 |
| 발행할 주식 | 기명식 보통주식 |
| 부여방법 | 보통주 신주발행 |

2) 보고기간 종료일 현재 주식결제형 주식매수선택권의 수량은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 주) | | | | |
|---------------|-------------|------|---------|-----------|
| 부여일 | 기초미행사수량 (주) | 부여수량 | 소멸수량 | 기말미행사수량 |
| 2020년 12월 15일 | 4,341,000 | - | 322,500 | 4,018,500 |

(주) 2021년 5월 4일 무상증자로 조정되었습니다.

② 전기

| (단위 : 주) | | | | |
|---------------|---------|-----------|-------|-----------|
| 부여일 | 기초미행사수량 | 부여수량 | 소멸수량 | 기말미행사수량 |
| 2020년 12월 15일 | - | 1,450,000 | 3,000 | 1,447,000 |

3) 당사는 주식결제형 주식매수선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치평가기법을 적용하여 산정하였으며, 다음의 투입변수를 사용하고 있습니다.

| 구 분 | 2020년 12월 15일 부여 |
|--------------|------------------|
| 부여일 주식가격 (주) | 1,533원 |
| 행사가격 (주) | 1,466원 |
| 기대행사기간 | 2.5년 |
| 무위험이자율 | 0.88% |
| 주가변동성 | 0.4858 |
| 부여일 공정가치 (주) | 496원 |

(주) 2021년 5월 4일 무상증자로 조정되었습니다.

4) 당기와 전기 중 주식매수선택권과 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|--------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 주식결제형 | 918,728 | 38,615 |

23. 결손금

(1) 보고기간 종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 미처리결손금 | (19,187,298) | (12,824,122) |

(2) 당기와 전기 중 결손금 처리 계산서는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|---------------------------|--------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| 구 분 | 당기 (처리에정일: 2022.3.25) | | 전기 (처리확정일:2021.3.19) | |
| I. 미처리결손금 | | (19,187,298) | | (12,824,122) |
| 1. 전기이월결손금 | (12,824,122) | | (11,032,173) | |
| 2. 당기순손실 | (6,325,051) | | (1,625,766) | |
| 3. 기타포괄손익-지분법이익잉여금 등 | 19,735 | | (92,044) | |
| 4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품평가손익 | - | | (74,139) | |
| 5. 지분법자본변동의 재분류 | (57,860) | | - | |
| II. 결손금처리액 | | - | | - |
| III. 차기이월미처리결손금 | | (19,187,298) | | (12,824,122) |

24. 매출 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출 | | |
| 한시점에 인식 | 2,720,135 | 5,919,993 |
| 기간에 걸쳐 인식 | 785,625 | 930,466 |
| 합 계 | 3,505,760 | 6,850,459 |
| 매출원가 | 4,142,460 | 5,071,521 |

(2) 보고기간 종료일 현재 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약자산 | | |
| 미청구공사 | 10,247 | 19,434 |
| 계약부채 | | |
| 선수금 | 5,368,840 | 3,945,636 |
| 유의적인금융요소 | 140,906 | 250,904 |
| 합 계 | 5,509,746 | 4,196,540 |

(3) 당기에 인식한 수익 중 전기말에 이월된 계약부채와 관련한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-----------|
| 구 분 | 금 액 |
| 선수금 | 1,267,832 |
| 유의적인금융요소 | 203,690 |
| 합 계 | 1,471,522 |

(4) 보고기간 종료일 현재 인식된 계약부채가 향후 수익으로 인식되는 시기는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 1년이내 | 1년초과 2년이내 | 2년초과 | 합 계 |
| 선수금 | 2,965,048 | 2,181,532 | 222,260 | 5,368,840 |
| 유의적인금융요소 | 73,051 | 64,671 | 3,184 | 140,906 |
| 합 계 | 3,038,099 | 2,246,203 | 225,444 | 5,509,746 |

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산의 변동 | (1,494,742) | 1,329,570 |
| 원재료 사용액 | 528,620 | 130,022 |
| 종업원급여 | 4,448,731 | 2,429,862 |
| 감가상각 및 상각비용 | 593,582 | 365,920 |
| 외주가공비 | 1,159,448 | 1,028,768 |
| 기타비용 | 1,747,882 | 1,080,081 |
| 합 계 | 6,983,521 | 6,364,223 |

26. 기타판매관리비

당기와 전기 중 기타판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 867,088 | 524,888 |
| 퇴직급여 | 215,658 | 110,143 |
| 주식보상비용 | 537,092 | 19,482 |
| 복리후생비 | 83,775 | 42,550 |
| 여비교통비 | 26,684 | 45,536 |
| 접대비 | 60,265 | 19,221 |
| 통신비 | 3,246 | 2,398 |
| 수도광열비 | - | 1 |
| 세금과공과 | 30,376 | 46,596 |
| 감가상각비 | 104,039 | 93,132 |
| 무형자산상각비 | 1,239 | - |
| 보험료 | 12,455 | 20,130 |
| 광고선전비 | 384,574 | 6,668 |
| 운반비 | 1,684 | 419 |
| 차량유지비 | 22,431 | 19,421 |
| 경상연구개발비 | 40,471 | 56,435 |
| 교육훈련비 | 1,719 | 560 |
| 도서인쇄비 | 3,464 | 431 |
| 소모품비 | 4,152 | 2,623 |

| | | |
|-------|-----------|-----------|
| 지급수수료 | 428,450 | 296,681 |
| 건물관리비 | 12,199 | 12,366 |
| 합 계 | 2,841,061 | 1,319,681 |

27. 기타금융수익 및 기타금융비용

(1) 당기와 전기 중 기타금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차익 | 21 | 595 |
| 배당금수익 | 1,167 | 3,077 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익 | 141,246 | 85,908 |
| 파생상품평가이익 | 1,235,757 | 2,536,637 |
| 합 계 | 1,378,191 | 2,626,217 |

(2) 당기와 전기 중 기타금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차손 | 5 | - |
| 외화환산손실 | 1 | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실 | 41,295 | 7,602 |
| 사채상환손실 | 95,655 | 3,248,253 |
| 파생상품평가손실 | 605,390 | - |
| 합 계 | 742,346 | 3,255,855 |

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------|-------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분이익 | 2,653 | 1,136 |
| 잡이익 | 5,370 | 1,995 |
| 합 계 | 8,023 | 3,131 |

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-----------|--------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 투자자산처분손실 | - | 1,298 |
| 유형자산처분손실 | 383 | 21 |
| 무형자산손상차손 | 604,554 | - |
| 종속기업투자주식손상차손 | 1,245,221 | - |
| 잡손실 | 7,150 | 23,314 |
| 합 계 | 1,857,308 | 24,633 |

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기 법인세부담액 | - | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (683,767) | (1,222,579) |
| 세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액 | (638,568) | (1,359,386) |
| 총법인세비용(수익) | (1,322,335) | (2,581,965) |
| 이연법인세자산의 미인식으로 인한 금액 | 1,322,335 | 2,581,965 |
| 법인세비용 | - | - |

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순손실 | (6,325,051) | (1,625,766) |
| 적용세율 | 22.00% | 22.00% |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (1,391,511) | (335,668) |
| 조정사항 | | |
| 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과 | 47,690 | 7,611 |
| 기타 | 1,343,821 | 328,057 |
| 법인세비용 | - | - |
| 평균유효세율 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |

(3) 당기와 전기의 주요 누적일시적 차이의 증감내역 및 관련 이연법인세자산(부채)은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 차감할(가산할) 일시적차이 및 세무상 결손금 | | | | 이연법인세 |
| | 기초잔액 | 감소 | 증가 | 기말잔액 | 자산(부채) |
| 미수수익 | (58,179) | (58,179) | (363,155) | (363,155) | (79,894) |
| 감가상각누계액 | 12,041 | 12,041 | - | - | - |
| 미지급비용 | 107,889 | 107,889 | 113,696 | 113,696 | 25,013 |
| 사용권자산 | (101,854) | (101,854) | (186,653) | (186,653) | (41,064) |
| 리스부채 | 104,755 | 104,756 | 188,689 | 188,688 | 41,511 |
| 국고보조금 | 59,906 | 59,906 | 44,312 | 44,312 | 9,749 |
| 금융상품 | 2,329,446 | (29,012) | 1,646,597 | 4,005,055 | 881,112 |
| 재고자산 | 416,191 | 416,191 | 721,669 | 721,669 | 158,767 |
| 계약부채 | 250,904 | 250,904 | 140,906 | 140,906 | 30,999 |
| 전환사채 | 984,355 | 984,355 | (272,671) | (272,671) | (59,988) |
| 무형자산 | - | - | 604,554 | 604,554 | 133,002 |
| 지분법적용투자주식 | 1,451,723 | - | 14,520 | 1,466,243 | 322,573 |
| 종속기업투자주식 | - | - | 1,245,221 | 1,245,221 | 273,949 |
| 기타 | - | - | 957,343 | 957,343 | 210,615 |
| 소 계 | 5,557,177 | 1,746,997 | 4,855,028 | 8,665,208 | 1,906,344 |
| 이월결손금 | 5,473,316 | 1,964,550 | 4,724,627 | 8,233,393 | 1,811,346 |
| 기부금한도초과 | 2,000 | - | - | 2,000 | 440 |
| 세액공제 | 154,817 | - | 31,351 | 186,168 | 186,168 |
| 실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(주) | | | | | (3,904,298) |
| 합 계 | | | | | - |

(주) 차기 이후 각 회계연도에 소멸되는 일시적 차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 및 당사의 조세정책 등을 종합적으로 판단하여 이연법인세부채를 한도로 이연법인세자산을 인식하였습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------------------|--------------------------|-----------|-----------|------------|-------------|
| 구 분 | 차감할(가산할) 일시적차이 및 세무상 결손금 | | | | 이연법인세 |
| | 기초잔액 | 감소 | 증가 | 기말잔액 | 자산(부채) |
| 미수수익 | (1,985) | (1,985) | (58,179) | (58,179) | (12,799) |
| 감가상각누계액 | 11,398 | 403 | 1,046 | 12,041 | 2,649 |
| 미지급비용 | 115,129 | 115,129 | 107,889 | 107,889 | 23,736 |
| 사용권자산 | (137,734) | (137,734) | (101,854) | (101,854) | (22,408) |
| 리스부채 | 143,625 | 143,625 | 104,755 | 104,755 | 23,046 |
| 국고보조금 | 50,500 | 29,544 | 38,950 | 59,906 | 13,179 |
| 금융상품 | (467,659) | - | 2,797,105 | 2,329,446 | 512,478 |
| 대손충당금 | 23,450 | 23,450 | - | - | - |
| 재고자산 | 1,021,650 | 1,021,650 | 416,191 | 416,191 | 91,562 |
| 계약부채 | 776,223 | 776,223 | 250,904 | 250,904 | 55,199 |
| 전환사채 | 3,100,429 | 1,343,556 | (772,518) | 984,355 | 216,558 |
| 지분법적용투자주식 | 1,229,926 | - | 221,797 | 1,451,723 | 319,379 |
| 소 계 | 5,864,952 | 3,313,861 | 3,006,086 | 5,557,177 | 1,222,579 |
| 이월결손금 | 4,841,822 | - | 631,494 | 5,473,316 | 1,204,129 |
| 기부금한도초과 | 2,000 | - | - | 2,000 | 440 |
| 세액공제 | 125,678 | - | 29,139 | 154,817 | 154,817 |
| 실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산 | | | | | (2,581,965) |
| 합 계 | 10,834,452 | 3,313,861 | 3,666,719 | 11,187,310 | - |

30. 리스

(1) 보고기간 종료일 현재 리스사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------|-----------|---------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 부동산 | 76,400 | (54,021) | 22,379 | 65,602 | (18,831) | 46,771 |
| 차량운반구 | 250,495 | (86,221) | 164,274 | 143,650 | (88,567) | 55,083 |
| 합 계 | 326,895 | (140,242) | 186,653 | 209,252 | (107,398) | 101,854 |

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

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|---------|---------|----------|-----------|---------|
| 구 분 | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 감가상각 | 기말잔액 |
| 부동산 | 46,771 | 17,205 | - | (41,597) | 22,379 |
| 차량운반구 | 55,083 | 190,141 | (21,687) | (59,263) | 164,274 |
| 합 계 | 101,854 | 207,346 | (21,687) | (100,860) | 186,653 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|---------|--------|----------|----------|---------|
| 구 분 | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 감가상각 | 기말잔액 |
| 부동산 | 25,373 | 73,465 | (14,367) | (37,700) | 46,771 |
| 차량운반구 | 112,361 | 8,239 | (8,121) | (57,396) | 55,083 |
| 합 계 | 137,734 | 81,704 | (22,488) | (95,096) | 101,854 |

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------|---------|----------|----------|-------|---------|
| 구 분 | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 지급 | 이자비용 | 기말잔액 |
| 리스부채 | 104,755 | 197,463 | (23,938) | (93,923) | 4,332 | 188,689 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------|--------|----------|-----------|-------|---------|
| 구 분 | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 지급 | 이자비용 | 기말잔액 |
| 리스부채 | 143,625 | 75,556 | (22,330) | (100,829) | 8,733 | 104,755 |

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 리스부채에서 발생한 현금유출 | 93,923 | 100,829 |
| 단기리스 관련 비용 | 10,694 | 350 |
| 소액자산 리스 관련 비용 | 7,551 | 7,425 |
| 총현금유출액 | 112,168 | 108,604 |

31. 주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 손실을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다. 비교표시하는 전기의 기본주당손실과 희석주당손실은 무상증자 효과를 고려하여 소급하여 수정하였습니다.

(1) 기본주당순손실

| (단위 : 주, 원) | | |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 보통주당기순손실 | (6,325,051,111) | (1,625,765,961) |
| 가중평균유통보통주식수 | 56,330,162 | 42,927,933 |
| 기본주당순손실 | (112) | (38) |

① 당기

| (단위 : 주, 원) | | | | |
|------------------|---------------|------------|-----|----------------|
| 구 분 | 기 간 | 주식수 | 가중치 | 적 수 |
| 전기이월 | 01.01 ~ 12.31 | 48,212,465 | 365 | 17,597,549,725 |
| 자기주식 | 01.01 ~ 12.31 | (8) | 365 | (2,920) |
| 전환사채의 보통주전환 | 01.05 ~ 12.31 | 627,051 | 361 | 226,365,411 |
| 전환사채의 보통주전환 | 01.13 ~ 12.31 | 447,894 | 353 | 158,106,582 |
| 전환사채의 보통주전환 | 03.12 ~ 12.31 | 89,577 | 295 | 26,425,215 |
| 전환사채의 보통주전환 | 03.15 ~ 12.31 | 4,299,789 | 292 | 1,255,538,388 |
| 전환사채의 보통주전환 | 03.16 ~ 12.31 | 3,747,009 | 291 | 1,090,379,619 |
| 전환사채의 보통주전환 | 03.22 ~ 12.31 | 89,577 | 285 | 25,529,445 |
| 전환사채의 보통주전환 | 03.23 ~ 12.31 | 354,714 | 284 | 100,738,776 |
| 전환사채의 보통주전환 | 10.29 ~ 12.31 | 1,248,108 | 64 | 79,878,912 |
| ① 소 계 | | | | 20,560,509,153 |
| ② 일 수 | | | | 365 |
| ③ 가중평균유통주식수(①÷②) | | | | 56,330,162 |

② 전기

| (단위 : 주, 원) | | | | |
|------------------|---------------|------------|-----|----------------|
| 구 분 | 기 간 | 주식수 | 가중치 | 적 수 |
| 전기이월 | 01.01 ~ 12.31 | 38,674,320 | 366 | 14,154,801,120 |
| 자기주식 | 01.01 ~ 12.31 | (8) | 366 | (2,928) |
| 전환사채의 보통주전환 | 04.27 ~ 12.31 | 940,137 | 249 | 234,094,113 |
| 전환사채의 보통주전환 | 05.15 ~ 12.31 | 1,824,279 | 231 | 421,408,449 |
| 전환사채의 보통주전환 | 05.19 ~ 12.31 | 2,660,355 | 227 | 603,900,585 |
| 전환사채의 보통주전환 | 05.26 ~ 12.31 | 709,425 | 220 | 156,073,500 |
| 전환사채의 보통주전환 | 09.17 ~ 12.31 | 268,734 | 106 | 28,485,804 |
| 전환사채의 보통주전환 | 11.26 ~ 12.31 | 3,135,231 | 36 | 112,868,316 |
| ① 소 계 | | | | 15,711,628,959 |
| ② 일 수 | | | | 366 |
| ③ 가중평균유통주식수(①÷②) | | | | 42,927,933 |

(2) 희석주당순손실

| (단위 : 주, 원) | | |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 보통주당기순손실 | (6,325,051,111) | (1,625,765,961) |
| 전환사채에 대한 이자비용 | 2,157,859 | 305,667,510 |
| 파생상품평가손익 | (87,902,446) | (777,472,669) |
| 사채상환손실 | - | (194,765,581) |
| 희석주당순손실 산정을 위한 순손실 | (6,410,795,697) | (2,292,336,701) |
| 가중평균유통보통주식수 | 56,330,162 | 42,927,933 |
| 조정내역 | | |
| 전환사채의 전환 가정 | 14,725 | 2,879,505 |
| 희석주당순손실 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수 | 56,344,887 | 45,807,438 |
| 희석주당순손실 | (114) | (50) |
| 기본주당순손실 | (112) | (38) |

(3) 당기와 전기 중 희석주당순손실 산출을 위한 조정주식수는 다음과 같이 산출되었습니다.

① 당기

| (단위 : 주, 원) | | | | |
|----------------|---------------|---------|-----|-----------|
| 구 분 | 기 간 | 주식수 | 가중치 | 적 수 |
| 미행사분(제4회 전환사채) | 01.01 ~ 01.12 | 447,894 | 12 | 5,374,728 |
| ① 소 계 | | | | 5,374,728 |
| ② 일 수 | | | | 365 |
| ③ 조정주식수(①÷②) | | | | 14,725 |

② 전기

| (단위 : 주, 원) | | | | |
|-----------------|---------------|-----------|-----|---------------|
| 구 분 | 기 간 | 주식수 | 가중치 | 적 수 |
| 미행사분(제3회 전환사채) | 01.01 ~ 12.31 | 354,714 | 366 | 129,825,324 |
| 행사분(제3회 전환사채) | 01.01 ~ 04.26 | 532,071 | 117 | 62,252,307 |
| 행사분(제3회 전환사채) | 01.01 ~ 05.18 | 2,660,361 | 139 | 369,790,179 |
| 미행사분(제4회 전환사채) | 05.08 ~ 12.31 | 627,051 | 238 | 149,238,138 |
| 중도상환분(제4회 전환사채) | 05.08 ~ 06.23 | 782,133 | 47 | 36,760,251 |
| 행사분(제4회 전환사채) | 05.08 ~ 09.16 | 268,734 | 132 | 35,472,888 |
| 미행사분(제5회 전환사채) | 10.28 ~ 12.31 | 4,162,461 | 65 | 270,559,965 |
| ① 소 계 | | | | 1,053,899,052 |
| ② 일 수 | | | | 366 |
| ③ 조정주식수(①÷②) | | | | 2,879,505 |

(4) 당기와 전기말 현재 반희석효과 때문에 희석주당손실을 계산할 때는 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순손실을 희석할 수 있는 잠재적보통주는 다음과 같습니다.

| (단위 : 주, 원) | | | | |
|-------------|-----------------------|-------|------------|-----------|
| 구 분 | 행사가능기간 | 행사가격 | 당기 | 전기 |
| 제3회 전환사채 | 2019.03.27~2023.02.27 | 3,383 | - | 1,507,539 |
| 제6회 전환사채 | 2022.04.16~2024.03.16 | 2,172 | 4,604,052 | - |
| 제7회 전환사채 | 2022.08.18~2024.07.18 | 2,085 | 2,398,082 | - |
| 제8회 전환사채 | 2022.09.17~2024.08.17 | 2,063 | 1,938,924 | - |
| 제1차 주식매수선택권 | 2023.01.01~2029.12.31 | 1,466 | 4,018,500 | - |
| 합 계 | | | 12,959,558 | 1,507,539 |

32. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당사의 재무상태표상 현금및현금성자산은 현금흐름표의 현금및현금성자산과 동일하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 1. 당기순손실 | (6,325,051) | (1,625,766) |
| 2. 조정항목 | 4,701,935 | 1,923,733 |
| 주식보상비용 | 918,728 | 38,615 |
| 이자수익 | (402,719) | (60,906) |
| 이자비용 | 2,002,314 | 1,357,831 |
| 배당금수익 | (1,167) | (3,077) |
| 대손상각비 | - | (26,980) |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 593,582 | 365,919 |
| 재고자산평가손실(이익) | 305,478 | (605,458) |
| 유형자산처분이익 | (2,653) | (1,135) |
| 유형자산처분손실 | 383 | 21 |
| 무형자산손상차손 | 604,554 | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융상품평가이익 | (103,015) | (28,396) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실 | 41,295 | 7,602 |
| 종속기업손상차손 | 1,245,221 | - |
| 투자자산처분손실 | - | 1,298 |
| 파생상품평가이익 | (1,235,757) | (2,536,637) |
| 파생상품평가손실 | 605,390 | - |
| 사채상환손실 | 95,655 | 3,248,253 |
| 지분법평가손실 | 34,255 | 163,937 |
| 기타 | 391 | 2,846 |
| 3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | (16,250) | 1,903,505 |
| 매출채권 | 348,498 | (638,310) |
| 기타채권 | 81,323 | (68,004) |
| 선급금 | (52,252) | 75,312 |
| 선급비용 | 17,480 | (34,610) |
| 재고자산 | (1,813,420) | 1,941,355 |
| 계약자산 | 9,188 | (13,427) |
| 매입채무 | 170,691 | (291,384) |
| 미지급금 | (21,877) | (39,270) |
| 미지급비용 | 37,577 | (18,310) |
| 계약부채 | 1,160,858 | (666,103) |
| 선수수익 | - | (8,053) |
| 예수금 | 13,008 | (11,074) |
| 선수금 | - | 1,648,000 |
| 부가세예수금 | 32,676 | 27,383 |
| 4. 영업활동으로부터 창출된 현금(1+2+3) | (1,639,366) | 2,201,472 |

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산및리스부채 인식 | 207,345 | 81,704 |
| 기타포괄-공정가치 측정 금융상품의 평가손익 | 1,705,500 | 2,791,899 |
| 전환사채의 주식 전환 | 14,855,843 | 15,433,608 |
| 관계기업투자주식의 매각예정비유동자산 대체 | 1,580,738 | - |
| 무상증자 | 3,857,871 | - |
| 전환사채 재매각 선수금의 증감 | 1,232,200 | - |

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|--------------|----------|-------------|--------------|-----------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | | |
| | 전환사채(주) | 리스부채 | 차입금 | 전환사채 | 리스부채 |
| 기초금액 | 9,384,854 | 104,755 | 2,600,000 | 12,586,580 | 143,625 |
| 현금흐름 | | | | | |
| 상환 | - | (89,591) | (2,600,000) | - | (114,426) |
| 발행 | 18,963,806 | - | - | 5,421,662 | - |
| 재매각 | 7,007,800 | - | - | 16,605,000 | - |
| 조기상환 | (3,850,000) | - | - | (8,251,746) | - |
| 비현금흐름 | | | | | |
| 리스부채의 증가 | - | 197,463 | - | - | 75,556 |
| 전환 | (14,855,843) | - | - | (15,433,608) | - |
| 상각 | 1,356,146 | - | - | 993,602 | - |
| 평가 | (630,367) | - | - | (2,536,636) | - |
| 기타 | 1,232,229 | (23,938) | - | - | - |
| 기말금액 | 18,608,625 | 188,689 | - | 9,384,854 | 104,755 |

(주) 전환사채와 관련한 파생상품을 포함한 금액입니다.

33. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 현재 금융기관과 차입금 등의 약정한도액, 사용액, 미사용액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------------|---------|------|---------|
| 은행명 | 구 분 | 한도약정액 | 사용금액 | 미사용금액 |
| 우리은행 | 외상매출채권담보대출 | 999,000 | - | 999,000 |

(2) 보고기간 종료일 현재 영업활동과 관련하여 제공받은 주요 지급보증내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------|-------------|-----------|-----------|
| 제공자 | 보증제공처 | 보증내용 | 한도금액 | 사용금액 |
| 소프트웨어공제조합 | 거래처 | 계약이행 지급보증 등 | 8,687,420 | 2,453,361 |
| 서울보증보험 | 거래처 | 계약이행 지급보증 등 | 1,032,418 | 1,032,418 |

(3) 보고기간 종료일 현재 타인의 채무를 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 존재하지 않습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 담보제공자산내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|------------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 담보제공자산 | 장부가액 | 담보설정금액 | 구 분 | 사용금액 | 담보권자 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 827,374 | 827,374 | 계약이행 지급보증 등 | 2,453,361 | 소프트웨어공제조합 |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 1,504,013 | 1,519,013 | 선급금 등 질권 설정 | 1,425,565 | 거래처 등 |
| 상각후원가 측정 금융자산 (주) | 1,533,428 | 6,500,000 | 제7회 전환사채 담보 | 5,000,000 | 상상인저축은행 등 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (주) | 2,956,809 | | | | |
| 토지, 건물 | 3,346,482 | | | | |
| 종속기업투자주식 | 3,631,108 | 5,200,000 | 제8회 전환사채 담보 | 4,000,000 | 피에이치파트너스 |

(주) 제7회 전환사채의 담보로 제공된 Anoto Group AB 35,422,560주 평가금액과 예수금 1,533,428천원의 합계가 40억원을 하회하는 경우 추가로 예금담보를 제공해야할 수 있습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자 현황은 아래와 같습니다.

| 구 분 | 회사명(성명) |
|----------|------------------|
| 종속기업 | (주)한국미디어테크 |
| | (주)맥텔 |
| | (주)그리드 |
| 관계기업 | (주)볼크 |
| 기타 특수관계자 | 케이씨인베스트먼트(주) |
| | 최철순(대표이사) |
| | 김기호(최대주주) |
| | 김성곤(최대주주의 특수관계자) |
| | 김세곤(최대주주의 특수관계자) |

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|------------|---------|-----------|---------|--------|--------|--------|
| 특수관계자명 | 당기 | | | | 전기 | |
| | 매출 | 자본출자 | 이자수익 | 매입 | 매출 | 이자수익 |
| (주)한국미디어테크 | - | - | 306,502 | 898 | 83,972 | 52,171 |
| (주)맥텔 | - | 3,999,996 | 302 | - | - | - |
| (주)그리드 | 125,247 | 2,500,000 | 14,466 | 34,138 | - | - |
| (주)볼크 | 1,260 | - | - | 347 | 50,000 | - |

(3) 보고기간 종료일 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권 채무 등의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|------------|--------|---------|------------|--------|------|-----------|
| 특수관계자명 | 당기말 | | | | | 전기말 |
| | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 및 전환사채 | 매입채무 | 계약부채 | 대여금 |
| (주)한국미디어테크 | - | 340,273 | 7,650,000 | - | - | 6,850,000 |
| (주)그리드 | 33,000 | 2,678 | 2,500,000 | 37,551 | - | - |
| (주)볼크 | - | - | - | - | 252 | - |

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 회사명 | 기초잔액 | 대여 | 회수 | 기말잔액 |
| 종속기업 | (주)한국미디어테크 | 6,850,000 | 1,800,000 | 1,000,000 | 7,650,000 |
| 종속기업 | (주)맥텔 | - | 400,000 | 400,000 | - |
| 종속기업 | (주)그리드 (주) | - | 2,500,000 | - | 2,500,000 |

(주) 종속기업이 2021년 9월 16일 발행한 제1회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채로 사채 발행일로부터 12개월이 경과한 날부터 전환청구가 가능하며, 전환가액은 5,000원입니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 444,000 | 201,998 |
| 퇴직급여 | 84,771 | 70,541 |
| 주식기준보상 | 652,217 | 24,017 |
| 합 계 | 1,180,988 | 296,556 |

(6) 보고기간 종료일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 존재하지 않습니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 특수관계자의 채무를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 존재하지 않습니다.

35. 부문별 정보

(1) 당사 보고부문

보고기간 종료일 현재 당사는 단일영업부문으로 운영되고 있습니다.

(2) 부문별 매출액에 대한 정보

당사의 주요 매출은 군수사업과 관련된 매출입니다.

(3) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 고객 1 | 782,061 | 954,223 |

| | | |
|------|---------|-----------|
| 고객 2 | 716,160 | 484,450 |
| 고객 3 | 535,870 | 561,974 |
| 고객 4 | 392,336 | - |
| 고객 5 | - | 1,850,623 |
| 고객 6 | 169,217 | 727,188 |

36. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 다음과 같이 전환사채를 재매각하였습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|--------------------------|------------|------------|------------|-------|-----------|-----------|
| 명칭 | 계약일 | 재매각일 | 만기일 | 만기이자율 | 권면금액 | 매매금액 |
| 제5회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채 | 2021-12-02 | 2022-01-04 | 2024-11-30 | 3.00% | 3,850,000 | 4,158,000 |

(2) 당사는 다음과 같이 전환사채를 중도상환하였습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 명칭 | 발행일 | 중도상환일 | 권면금액 | 매매금액 |
| 제6회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채 | 2021-04-16 | 2022-01-18 | 5,000,000 | 5,000,000 |

(3) 당사의 전환사채가 다음과 같이 보통주로 전환되었습니다.

| (단위 : 주, 천원) | | | | |
|--------------------------|------------|-----------|----------|-----------|
| 명칭 | 주식전환일 | 권면금액 | 전환가액 | 전환주식수 |
| 제5회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채 | 2022-01-05 | 3,850,000 | 1,322원/주 | 2,912,249 |

(4) 당사 발행주식의 시가 하락으로 인하여 다음과 같이 전환사채의 주식 전환가액이조정되었습니다.

| (단위 : 주, 원) | | | | | |
|--------------------------|------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 명칭 | 권면금액 | 조정전 전환가액 | 조정후 전환가액 | 조정전 전환가능 주식수 | 조정후 전환가능 주식수 |
| 제6회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채 | 10,000,000 | 2,172원/주 | 1,845원/주 | 4,604,051 | 5,420,054 |
| 제7회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채 | 5,000,000 | 2,085원/주 | 1,811원/주 | 2,398,081 | 2,760,905 |

(5) 당사는 2022년 3월 15일 당사 임직원에게 주식매수선택권 1,838,500주를 부여하도록 이사회에서 결의하였으며, 주주총회에서 승인받을 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 에이트원

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에이트원의 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 운영실태보고서

주식회사 에이트원
대표이사 귀하

2022년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 에이트원의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 에이트원의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 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.

부산광역시 남구 자성로 152
선 일 회 계 법 인
대 표 이 사 반 경 찬

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 에이트원 주주, 이사회 및 감사 귀중

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 제5장 (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 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 3월 15일

대표이사 최철순 (인)

내부회계관리자 임현수 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 에이트원 | | | |
| 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 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 5 | 2 | 1 | - | - | - | - | 8 | 9 |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 9 | 4 | 39 | 40 | 187 | 172 | 40 | - | - | - | - | 275 | 216 |
| | 감사 | 52 | 16 | 124 | 124 | 732 | 480 | 114 | 104 | - | - | - | 1022 | 724 |
| | 합계 | 61 | 20 | 163 | 164 | 919 | 652 | 154 | 104 | - | - | - | 1297 | 940 |

회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|---|---|------|---|--------------|---|--------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2021.09.30 | | | | 1 | 일 | |
| | 주요내용 | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2021.06.02~2021.06.03 | 2 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 기초잔액감사 |
| | 2021.10.18~2021.10.22 | 5 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 내부통제 이해 및 평가 |
| | 2022.02.14~2022.02.18 | 5 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | 계정잔액 입증감사업무 |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------|-----------|------------------------|--------|---|-------|---|
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | - |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2021.11.02, 2022.03.15 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-----------------------------------|----|---------------------------|
| 1 | 2021년 11월 02일 | 회사 : 감사 등 3인 감사인 : 업무수행이사 등 2인 | 서면 | 연간 회계감사 일정 계획, 감사인의 독립성 등 |
| 2 | 2022년 03월 15일 | 회사 : 감사 등 2인 감사인 : 업무수행이사 등 2인 | 서면 | 감사수행결과 및 감사종료단계 커뮤니케이션 사항 |