

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	15
외부감사 실시내용.....	74

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

선진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

감사의견

우리는 에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업들(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 특수관계자 거래

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 매출, 매입 등의 특수관계회사간 거래가 빈번하게 발생하고 있습니다. 따라서, 특수관계자간의 거래가 회사의 재무제표에 미치는 영향이 매우 유의적이라고 판단하여 핵심감사사항에 포함하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 특수관계자 거래와 관련하여 다음과 같은 감사절차를 수행하였습니다. 거래의 승인 등 내부 통제에 대한 이해와 평가 · 표본추출을 통한 개별 거래의 적정성 확인 · 거래에 대한 기록의 완전성과 정확성 및 공시에 대한 검토

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련

된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 심우진 입니다.

서울특별시 강남구 논현로 422
선진회계법인 대표이사 이 의 준

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스지에이솔루션즈 주식회사

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스지에이솔루션즈 주식회사 대표이사 최영철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 정의로 8길 9, AJ빌딩 6층
(전 화) 02-574-6856

연 결 재 무 상 태 표

제 9 기 2021년 12월 31일 현재

제 8 기 2020년 12월 31일 현재

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제9(당)기말		제8(전)기말	
자 산					
I.유동자산			38,472,719,688		27,636,668,045
현금및현금성자산	5,24,25	18,259,912,335		6,799,587,265	
매출채권 및 기타채권	5,6,22,25	10,266,252,417		13,119,839,418	
당기손익-공정가치 금융자산	5,9,25	1,558,818,675		3,956,614,468	
상각후원가측정 금융자산	5,9,25	-		2,400,000,000	
기타금융자산	4,5,25	8,000,000,000		300,000,000	
기타유동자산	8	110,873,248		104,312,240	
재고자산	7	276,863,013		956,314,654	
II.비유동자산			25,492,041,679		18,771,318,096
유형자산	11	286,786,376		249,213,730	
사용권자산	12	895,558,703		949,973,004	
무형자산	13	6,010,150,740		5,465,926,554	
장기매출채권 및 기타채권	5,6,22,25	3,454,510,623		2,187,981,052	
당기손익-공정가치 금융자산	5,9,25	5,965,091,997		5,066,656,017	
기타포괄손익-공정가치 금융자산	5,9,25	833,333,335		1,518,602,859	
상각후원가측정 금융자산	5,9,25	100,000,000		100,000,000	
관계기업투자주식	10,22	7,831,599,953		3,130,553,858	
이연법인세자산	21	115,009,952		102,411,022	
자 산 총 계			63,964,761,367		46,407,986,141
부 채					
I.유동부채			26,810,355,536		21,515,283,354
매입채무및기타채무	5,25	4,062,146,896		4,741,939,591	
단기차입금	5,14	2,000,000,000		6,280,000,000	
유동성전환사채	5,14,24,26	13,530,620,545		6,842,507,235	
법인세부채	21	-		416,591,006	
유동리스부채	5,12,24	530,937,592		267,426,729	
기타유동부채	15	277,531,209		356,083,585	
유동성파생상품부채	14	6,409,119,294		2,610,735,208	
II.비유동부채			616,868,473		557,182,850
비유동리스부채	5,12,24	348,514,359		557,182,850	
장기종업원급여부채	15	268,354,114		-	
부 채 총 계			27,427,224,009		22,072,466,204
자 본					
I.지배기업의 소유주지분			36,447,658,584		24,255,801,388
자본금	16	4,617,580,600		3,667,603,300	
자본잉여금	16	53,854,889,300		43,356,379,124	

기타자본항목	16	(210,831,261)		844,917,638	
기타포괄손익누계액	16	-		23,906,187	
이익잉여금	16	(21,813,980,055)		(23,637,004,861)	
II.비지배지분			89,878,774		79,718,549
자 본 총 계			36,537,537,358		24,335,519,937
부 채 및 자 본 총 계			63,964,761,367		46,407,986,141

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제9(당)기	제8(전)기
I.매출액	18,22	24,669,735,159	40,572,116,332
II.매출원가	18,19,22	7,882,527,768	21,685,057,771
III.매출총이익		16,787,207,391	18,887,058,561
IV.판매비와관리비	18,19	13,073,425,099	14,992,964,367
V.영업이익		3,713,782,292	3,894,094,194
기타수익	18	360,524,561	688,956,660
기타비용	18	1,582,581,331	1,068,019,218
금융수익	18	2,785,874,627	5,868,120,693
금융비용	18	3,439,493,196	4,009,343,840
VI.법인세비용차감전계속사업손익		1,838,106,953	5,373,808,489
법인세비용	21	238,798,295	169,813,156
VII.당기순이익		1,599,308,658	5,203,995,333
VIII.기타포괄손익		202,604,769	(159,321,373)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		202,604,769	(159,321,373)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		202,604,769	(159,321,373)
IX.총포괄이익		1,801,913,427	5,044,673,960
X.당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		1,596,513,850	5,746,928,489
비지배지분		2,794,808	(542,933,156)
XI.총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		1,799,118,619	5,589,388,959
비지배지분		2,794,808	(544,714,999)
주당이익	20		
기본주당이익		37	158
희석주당이익		37	149

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 9 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분					비지배 지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2020년 01월 01일(전기초)	3,667,603,300	41,344,536,545	2,491,430,902	(2,227,097,137)	(27,101,927,411)	(1,651,689,048)	16,522,857,151
당기순이익	-	-	-	-	5,746,928,489	(542,933,156)	5,203,995,333
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가	-	-	-	(125,473,741)	-	(1,781,843)	(127,255,584)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분	-	-	-	2,376,477,065	(2,376,477,065)	-	-
전환사채 상환	-	2,414,424,136	(2,414,424,136)	-	-	-	-
전환사채 발행	-	-	741,879,714	-	-	-	741,879,714
주식매수선택권	-	-	120,502,284	-	-	3,611,037	124,113,321
연결범위변동	-	(402,581,557)	(94,471,126)	-	94,471,126	2,272,511,559	1,869,930,002
2020년 12월 31일(전기말)	3,667,603,300	43,356,379,124	844,917,638	23,906,187	(23,637,004,861)	79,718,549	24,335,519,937
2021년 01월 01일(당기초)	3,667,603,300	43,356,379,124	844,917,638	23,906,187	(23,637,004,861)	79,718,549	24,335,519,937
당기순이익	-	-	-	-	1,596,513,850	2,794,808	1,599,308,658
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분	-	-	-	202,604,769	-	-	202,604,769
기타포괄손익 잉여금 대체	-	-	-	(226,510,956)	226,510,956	-	-
전환사채 상환	-	-	(484,415,934)	-	-	-	(484,415,934)
전환사채 전환	949,977,300	10,490,719,465	(741,879,714)	-	-	-	10,698,817,051
주식매수선택권	-	-	170,546,749	-	-	15,156,128	185,702,877
종속기업의 지분율 변동	-	7,790,711	-	-	-	(7,790,711)	-
2021년 12월 31일(당기말)	4,617,580,600	53,854,889,300	(210,831,261)	-	(21,813,980,055)	89,878,774	36,537,537,358

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제 9 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제9(당)기		제8(전)기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,251,195,926		5,950,207,947
1. 당기순이익(손실)	1,599,308,658		5,203,995,333	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,694,665,726		7,089,710,974	
유형자산감가상각비	158,970,051		227,014,768	
사용권자산감가상각비	548,312,768		419,806,877	
무형자산상각비	1,457,486,272		1,216,036,881	
대손상각비	(322,698,895)		-	
기타의대손상각비	100,500,000		842,232,248	
외화환산손실	-		68,827,299	
유형자산처분손실	79,976,132		3,932,760	
무형자산손상차손	333,334,926		213,713,120	
관계기업투자주식처분손실	1,050,986,766		-	
당기손익인식금융자산평가손실	-		772,834	
지분법평가손실	174,247,828		114,787,367	
재고자산감모손실	-		-	
이자비용	1,383,473,840		1,544,565,603	
파생상품처분손실	2,049,131,184		-	
파생상품평가손실	-		200,742,626	
법인세비용	238,798,295		169,813,156	
주식보상비용	171,452,877		124,113,321	
사채상환손실	-		1,943,352,114	
기타비용	270,693,682		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(3,148,148,421)		(7,326,002,710)	
대손충당금환입	146,055,203		1,213,768,644	
금융자산처분이익	-		87,450,000	
외화환산이익	767,343		111,025,762	
파생상품평가이익	1,722,501,376		634,863,967	
지분법이익	386,687,809		133,101,599	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	235,151,071		317,166,398	
이자수익	397,199,269		281,218,216	
유형자산처분이익	702,618		-	
사용권자산처분이익	15,690,216		-	
무형자산처분이익	138,558		-	
사채상환이익	243,254,958		-	
잡이익	-		22,294,306	
종속기업주식처분이익	-		4,525,113,818	
4. 영업활동으로인한자산·부채의변동	333,374,826		1,175,397,104	

매출채권의 감소(증가)	1,063,782,525		3,621,526,058	
선급금의 감소(증가)	46,512,260		471,074,603	
미수수익의 감소(증가)	(264,838,071)		(138,935,836)	
미수금의 감소(증가)	(24,465,649)		912,901,691	
미수법인세환급액의 감소(증가)	(53,073,268)		4,488,716	
재고자산의 감소(증가)	679,451,641		365,639,043	
이연법인세자산의 감소(증가)	(12,598,930)		(43,656,590)	
매입채무의 증가(감소)	(581,129,201)		(3,021,174,842)	
미지급금의 증가(감소)	(713,604,347)		(1,075,542,544)	
선수금의 증가(감소)	(122,673,154)		47,381,884	
선수수익의 증가(감소)	34,699,903		-	
예수금의 증가(감소)	5,134,475		(272,127,430)	
미지급비용의 증가(감소)	55,430,852		(422,111,774)	
관계기업투자주식의 감소(증가)	(939,622,880)		2,037,936,475	
당기손익인식금융자산의 감소(증가)	(1,239,631,330)		1,087,997,650	
상각후원가측정유가증권의 감소(증가)	2,400,000,000		(2,400,000,000)	
5. 영업활동으로 인한 현금 수취액	650,549,096		394,716,400	
이자수익 수취	650,549,096		191,928,860	
법인세환급	-		202,787,540	
6. 영업활동으로 인한 현금 지급액	(878,553,959)		(587,609,154)	
이자비용 지급	223,164,658		587,609,154	
법인세 납부	655,389,301			
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,377,651,146)		(5,358,166,153)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	8,290,319,121		9,130,447,718	
단기금융상품의 감소	300,000,000		1,170,000,000	
단기대여금의 회수	3,627,201,947		3,101,778,200	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	1,374,142,214		1,009,697,120	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	1,054,540,960		446,998,777	
차량운반구의 처분	-		11,977,786	
비품의 처분	854,000		-	
무형자산의 처분	1,500,000		-	
장기대여금의 감소	240,000,000		-	
보증금의 감소	1,692,080,000		3,170,825,000	
종속기업투자주식의 처분	-		219,170,835	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(17,667,970,267)		(14,488,613,871)	
단기금융상품의 증가	8,000,000,000		530,000,000	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	-		3,540,421,314	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	166,666,667		333,333,334	
종속기업주식의 취득	-		1,028,690,313	
관계기업투자주식의 취득	2,999,970,000		-	
단기대여금의 증가	3,388,818,743		5,602,063,825	
장기대여금의 증가	20,000,000		115,000,000	
시설장치의 취득	271,702,974		-	
비품의 취득	4,967,237		42,256,682	

보증금의 증가	487,920,000		1,812,410,000	
무형자산의 취득	2,327,924,646		1,484,438,403	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		14,586,780,290		749,461,550
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	25,000,000,000		20,547,167,144	
단기차입금의 차입	4,000,000,000		9,747,167,144	
전환사채의 발행	21,000,000,000		8,800,000,000	
사채의 증가	-		2,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,413,219,710)		(19,797,705,594)	
단기차입금의 상환	8,280,000,000		5,037,286,314	
장기차입금의 상환	-		142,857,150	
사채의 상환	-		5,289,507,919	
전환사채의 상환	1,491,000,000		9,009,000,000	
리스부채의 지급	477,239,710		319,054,211	
임대보증금의 감소	164,980,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)		11,460,325,070		1,341,503,344
V. 기초의 현금		6,799,587,265		5,886,051,535
VI. 연결범위변동		-		(472,940,995)
VII. 환율변동으로 인한 효과		-		44,973,381
VIII. 기말의 현금		18,259,912,335		6,799,587,265

주석

제 9 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

에스지에이솔루션즈 주식회사(이하 "회사")는 2002년 1월 10일 설립되어 소프트웨어 개발 공급업 등을 영위하고 있으며 서울특별시 송파구 정의로 8길 9에 소재하고 있습니다.

회사는 재무구조 개선 등을 통해 사업의 확장 및 경쟁력 강화, 경영효율성 증대로 주주가치 극대화를 실현하기 위하여 키움제2호기업인수목적 주식회사와 2014년 12월 10일 합병계약을 체결하고, 2015년 5월 27일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 회사는 2015년 5월 27일자로 회사명을 키움제2호기업인수목적 주식회사에서 주식회사 레드비씨로 변경하였으며, 2015년 9월 18일자로 에스지에이솔루션즈 주식회사로 변경하였습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금은 4,617,581천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

성명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
에스지에이(주)	10,099,309	21.87%	최대주주
최영철	470,870	1.02%	대표이사
기타 특수관계자	43,273	0.09%	특별관계자
에스지에이솔루션즈(주) 자기주식	234,169	0.51%	자기주식
기타	35,328,185	76.51%	
합계	46,175,806	100.00%	

1-2. 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소유 지분율	소재지	결산월	업종
(주)엑시스인베스트먼트	100.00%	대한민국	12월31일	기타금융업
에스지에이블록체인(주)	98.06%	대한민국	12월31일	소프트웨어개발및공급

1-3. 종속기업의 재무현황

당기 및 전기의 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
-------	----	----	-----	-----------

(주)엑시스인베스트먼트	12,864,651	381,340	3,010,682	616,597
에스지에이비엘씨(주)	7,371,684	2,742,710	3,958,914	96,562

(전 기)

(단위 : 천원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)엑시스인베스트먼트	12,155,093	618,184	5,215,244	1,806,372
에스지에이비엘씨(주)	7,649,761	3,165,390	4,257,667	(457,608)

2. 재무제표 작성기준

회사와 회사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
 - 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.
 - 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함
- 이 개정사항은 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일 IASB는 'Covid-19 관련 임차료 할인 - IFRS 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 Covid-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 Covid-19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 Covid-19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용 기간을 2022년 6월 30일까지 연장했습니다. 이 개정 사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 연결회사는 Covid-19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용 기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 부채의 유동/비유동 분류(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 개념체계 참조(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 의도한 사용 전의 매각금액(기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 손실부담계약(기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용 하였습니다

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
- 기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.
- 1) 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
 - 2) 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
 - 3) 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
 - 4) 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성분류에 영향을 미치지 않음
- 연결회사는 동 개정사항을 조기적용 하였으며, 전환사채의 유동·비유동 분류에 영향을 미쳤습니다.

3. 중요한 회계정책

연결회사는 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.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분

상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 지배기업에 의해 지배되는 기업입니다. 지배기업은 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자로부터 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결기업의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

7) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 영업부문

영업부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문입니다.

(3) 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 화폐성항목

에서 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.

(4) 기능통화와 표시통화

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

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

연결회사는 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.

(7) 금융자산

1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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

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

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

(가) 채무상품

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

① 상각후원가

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(나) 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(8) 재고자산

연결회사는 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 재고자산평가손실은당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다.

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

(9) 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.

구 분	내용연수
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
연구용장비	5년

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

(10) 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 유한한 내용연수를 가진 당사의 무형자산은 개발비, 소프트웨어 및 기타의 무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 5~10년 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.

(11) 비금융자산의 손상

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

(12) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 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.

(13) 금융부채

1) 분류 및 측정

연결회사의 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, 채무상태표 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.

(14) 복합금융상품

연결회사가 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.

(15) 종업원 급여

1) 단기종업원 급여

연결회사의 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 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 기타 장기종업원급여

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

연결회사는 연결재무상태표일 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.

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익누계액이나 자본

에 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

2) 이연법인세

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

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

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

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

(17) 주당이익

연결회사는 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.

(18) 리스

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

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

타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결회사는 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 걸쳐정액기준으로 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

연결회사는 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 발생한기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 연결회사는 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 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

4. 사용이 제한된 금융상품 등

보고기간 종료일 현재 연결회사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	거래처	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	국민은행	-	300,000	담보제공

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금 및 현금성자산	18,259,912	18,259,912
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	1,558,819	1,558,819
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	5,965,092	5,965,092
기타포괄손익-공정가치 금융자산	833,333	833,333
상각후원가측정 금융자산	100,000	100,000
단기금융상품	8,000,000	8,000,000
대여금	5,610,612	5,610,612
매출채권	6,174,159	6,174,159
기타채권	1,935,992	1,935,992
금융자산 합계	48,437,919	48,437,919
(금융부채)		
매입채무	1,967,018	1,967,018
미지급금 등	1,710,658	1,710,658
차입금	2,000,000	2,000,000
기타금융부채	-	-

전환사채	13,530,621	13,530,621
파생상품부채	6,409,119	6,409,119
리스부채	879,452	879,452
금융부채 합계	26,496,868	26,496,868

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금 및 현금성자산	6,799,587	6,799,587
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	3,956,614	3,956,614
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	5,066,656	4,479,204
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,518,603	2,106,055
상각후원가측정 금융자산	2,500,000	2,500,000
단기금융상품	300,000	300,000
대여금	5,898,790	5,898,790
매출채권	6,372,314	6,372,314
기타채권	3,036,717	3,036,717
금융자산 합계	35,449,281	35,449,281
(금융부채)		
매입채무	2,482,379	2,482,379
미지급금등	1,934,241	1,934,241
차입금	6,280,000	6,280,000
기타금융부채	325,319	325,319
전환사채	6,842,507	6,842,507
파생상품부채	2,610,735	2,610,735
금융부채 합계	20,475,181	20,475,181

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

(당기)

(단위 : 천원)

구분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
매출채권상차손환입	322,699	-	-	-	-	322,699
이자수익	397,199	-	-	-	-	397,199
외환차익	2,604	-	-	-	-	2,604
대손충당금환입	146,055	-	-	-	-	146,055

외화환산이익	767	-	-	-	-	767
파생상품평가이익	-	-	-	-	1,722,501	1,722,501
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	-	474,243	-	-	474,243
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	235,151	-	-	235,151
이자비용	-	-	-	(1,387,931)	-	(1,387,931)
외환차손	(2,431)	-	-	-	-	(2,431)
기타포괄손익-공정가치금융 자산처분손실	-	(202,605)	-	-	-	(202,605)
파생상품처분손실	-	-	-	-	(2,049,131)	(2,049,131)
합 계	866,893	(202,605)	709,394	(1,387,931)	(326,630)	(340,879)

(전기)

(단위 : 천원)

구분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
매출채권손상차손	(268,280)	-	-	-	-	(268,280)
이자수익	277,909	-	-	-	-	277,909
외환차익	159,797	-	-	-	-	159,797
대손충당금환입	472,488	-	-	-	-	472,488
외화환산이익	111,026	-	-	-	-	111,026
파생상품평가손익	-	-	-	-	634,864	634,864
이자비용	-	-	-	(1,605,529)	-	(1,605,529)
외환차손	(190,120)	-	-	-	-	(190,120)
기타의대손상각비	(842,232)	-	-	-	-	(842,232)
외화환산손실	(68,827)	-	-	-	-	(68,827)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	159,749	-	-	159,749
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	-	(4,125)	-	-	(4,125)
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손실	-	(159,321)	-	-	-	(159,321)
기타포괄손익-공정가치금융 자산처분손실	-	32,066	-	-	-	32,066
사채상환손실	(1,943,352)	-	-	-	-	(1,943,352)
파생상품평가손익	-	-	-	-	(200,743)	(200,743)
당기손익-공정가치투자자산 평가손실	-	-	(773)	-	-	(773)
합 계	(2,291,591)	(127,255)	154,851	(1,605,529)	434,121	(3,435,403)

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 손상차손누계액 차감전 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같

습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되 지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권(*1)	4,639,331	1,534,828	2,324,083	8,498,242
미수금 및 기타채권(*2)	2,864,056	3,528,037	882,643	7,274,736
합 계	7,503,387	5,062,865	3,206,726	15,772,978

(*1) 장기매출채권 포함

(*2) 예치금, 보증금, 선금금 제외

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권(*1)	4,561,935	1,810,379	3,062,130	9,434,444
미수금 및 기타채권(*2)	5,164,348	1,663,677	1,063,198	7,891,224
합 계	9,726,283	3,474,056	4,125,328	17,325,668

(*1) 장기매출채권 포함

(*2) 예치금, 보증금, 선급금 제외

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

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

(단위 : 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 90일	3,020,197	1,644,223
91일 ~ 180일	183,961	446,745
180일 초과	1,858,706	1,383,086
합 계	5,062,864	3,474,056

(3) 당기중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기초잔액	4,125,327	10,910,953
손상차손으로 인식된 금액	100,500	100,953
연중제각금액	(550,347)	(2,268,229)
손상차손 환입금액	(468,754)	-
연결실체의 변동	-	(4,618,350)
기말잔액	3,206,726	4,125,328

7. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	276,863	-	276,863	956,315		956,315

8. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선금금	34,410	80,922
미수법인세환급액	76,464	23,390
합 계	110,874	104,312

9. 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

범 주	구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	지분상품	833,333	1,518,603
당기손익-공정가치금융자산	지분상품(유동)	1,558,819	981,444
	채무상품(유동)	-	2,975,170
	지분상품(비유동)	5,965,092	4,279,966
	채무상품(비유동)	-	786,690
	소계	7,523,911	9,023,270
상각후원가측정 유가증권	채무상품	100,000	2,500,000
합 계		8,457,244	13,041,873

(2) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권	케이브릿지-코나 혁신 스타트업 투자조합	833	6.0%	833,333	833,333

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권	케이브릿지-코나 혁신 스타트업 투자조합	667	6.0%	666,667	666,667
	아셈메지닌포커스	-	-	851,532	851,936
합 계				1,518,199	1,518,603

(3) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산 중 지분상품 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액
시장성 있는 지분증권	에스지에이(주)	1,506,105	2.85%	1,973,599	1,558,819
시장성 없는 지분증권	소프트웨어공제조합	64	0.01%	29,869	29,869
	한국정보보호교육센타	6,000	11%	30,000	30,000
	정보통신공제조합	228	0.02%	92,996	92,996
	Asam securities corporation	4,000,000	20%	1,939,649	1,939,649
	엠-소재부품1호	1,000	10.00%	1,000,000	1,000,000
	이노폴리스2019초기창업투자조합	900	3.91%	900,000	900,000
	GCT	150,000	0.01%	720,000	720,000
	소다크루	63,600	3.14%	604,200	604,200
	아셈펀드5호	500,095,019	9.60%	500,000	648,378
합 계				7,790,313	7,523,911

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액
----	-----	-----------	------------	------	------

시장성 있는 지분증권	에스지에이(주)	537,576	1.11%	973,599	446,726
시장성 없는 지분증권	젠바디	1,000	0.02%	165,000	9,399
	아샘펀드5호	500,095,019	9.60%	500,000	525,320
	소프트웨어공제조합	64	0.01%	29,869	29,869
	한국정보보호교육센터	6,000	10.56%	30,000	30,000
	정보통신공제조합	228	0.02%	92,996	92,996
	보이스아이 주식회사	160,000	16.00%	1,600,000	1,600,000
	SJC Securities Corporation	4,000,000	19.70%	1,939,648	1,939,648
	소다크루	106,000	6.44%	500,000	587,452
합 계				5,831,112	5,261,410

(4) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산 중 채무증권 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기말	전기말
시장성 없는 채무증권	에스지에이(주)	-	786,690
전환사채	에스지넷(주)	-	1,000,000
전환사채	에스지에이큐브(주)	-	1,975,170
합 계		-	3,761,860

(5) 보고기간종료일 현재 상각후원가 측정 금융상품 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융상품	케이클라비스	100,000	100,000
	국민은행	-	2,400,000
합 계		100,000	2,500,000

10. 관계기업

(1) 당기말 현재 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율		주된 사업장	사용 재무제표일	비고
	당기말	전기말			
보이스아이 주식회사	24.71%	16.00%	한국	12월 31일	
엑시스-씨엔케이차이나티스타신기술투자조합	-	9.43%	한국	12월 31일	(*2)
엑시스 바이오 신기술투자조합	15.63%	15.63%	한국	12월 31일	(*1)

엑시스 기술이전 신기술투자조합	-	-	한국	12월 31일	(*2)
뉴그로쓰원신기술투자조합	-	6.91%	한국	12월 31일	(*2)
한양엑시스바이오신기술투자조합	-	0.95%	한국	12월 31일	(*2)
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	4.17%	4.17%	한국	12월 31일	(*1)
엔에이치신탭유니크신기술투자조합	-	0.05%	한국	12월 31일	(*2)
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	-	1.61%	한국	12월 31일	(*2)
엑시스디스플레이신기술투자조합	-	0.16%	한국	12월 31일	(*2)
마그나-엑시스 관광벤처펀드	10.71%	10.71%	한국	12월 31일	(*1)
엑시스바이오테크신기술투자조합	1.99%	1.99%	한국	12월 31일	(*1)
엑시스에코신기술투자조합	4.84%	4.84%	한국	12월 31일	(*1)
엑시스이베스트트러스트신기술투자조합	-	-	한국	12월 31일	(*2)
뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	2.11%	-	한국	12월 31일	(*1)
교보-엑시스미래기술신기술투자조합	3.30%	-	한국	12월 31일	(*1)

(*1) 지분율이 20% 미만이나, 연결실체는 업무집행조합원(사원)으로서 조합(회사)의 투자의 사결정 등에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있습니다.

(*2) 당기중 청산하였습니다.

(2) 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

기업명	당기초	취득	처분	지분법손익	손상	당기말
보이스아이 주식회사	-	4,599,970	(1,050,987)	105,783	-	3,654,766
엑시스 바이오 신기술투자조합	481,581	-	-	(104,717)	-	376,864
뉴그로쓰원신기술투자조합	617,922	-	(629,894)	11,972	-	-
한양엑시스바이오신기술투자조합	13,061	-	(12,956)	(105)	-	-
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	97,419	-	-	(62,475)	-	34,944
엔에이치신탭유니크신기술투자조합	611	-	(1,990)	1,379	-	-
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	61,483	-	(201,822)	140,339	-	-
엑시스디스플레이신기술투자조합	983	-	(1,499)	516	-	-
마그나-엑시스 관광벤처펀드	1,659,286	600,000	-	105,587	-	2,364,873
엑시스바이오테크신기술투자조합	98,943	-	-	(1,303)	-	97,640
엑시스에코신기술투자조합	99,266	-	-	(1,878)	-	97,388
엑시스이베스트트러스트신기술투자조합	-	800,000	(812,215)	12,215	-	-
뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	-	500,000	-	8,896	-	508,896
교보-엑시스 미래기술 신기술투자조합	-	700,000	-	(3,770)	-	696,230
합계	3,130,555	7,199,970	(2,711,363)	212,439	-	7,831,601

(전기)

(단위: 천원)

기업명	당기초	취득	처분	지분법손익	손상	당기말
엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	-	-	-	-	-	-
엑시스 글로벌그로쓰 신기술투자조합	893,477	-	(1,174,999)	281,522	-	-

엑시스 브이투엑스 사모투자조합회사	1,229,089	-	(893,353)	(335,736)	-	-
엑시스 바이오 신기술투자조합	486,754	-	-	(5,173)	-	481,581
엑시스 하이테크 신기술투자조합	964,000	-	(1,259,965)	295,965	-	-
NH-AXIS하이테크신기술투자조합	1,015	-	(1,060)	45	-	-
뉴그로쓰원신기술투자조합	503,961	-	-	113,961	-	617,922
한양엑시스바이오신기술투자조합	49,629	-	(55,294)	18,726	-	13,061
엑시스에너지 신기술투자조합	106,585	-	(106,585)	-	-	-
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	99,147	-	-	(1,729)	-	97,418
엔에이치신탁유니크신기술투자조합	1,000	-	(658)	270	-	612
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	99,156	-	(66,129)	28,456	-	61,483
엑시스디스플레이신기술투자조합	1,000	-	-	(17)	-	983
마그나-엑시스 관광벤처펀드	715,363	1,050,000	-	(106,078)	-	1,659,285
엑시스바이오테크신기술투자조합	-	100,000	-	(1,057)	-	98,943
엑시스에코신기술투자조합	-	100,000	-	(734)	-	99,266
합계	5,150,176	1,250,000	(3,558,043)	288,421	-	3,130,554

(3) 관계기업의 요약재무정보는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

기업명	총자산	총부채	당기순이익
보이스아이 주식회사	3,284,769	8,678,439	340,964
엑시스 바이오 신기술투자조합	2,411,931	12,099	(670,186)
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	838,644	-	(1,499,408)
마그나-엑시스 관광벤처펀드	22,072,140	-	985,475
엑시스바이오테크신기술투자조합	4,911,276	-	(65,559)
엑시스에코신기술투자조합	2,011,068	-	(38,772)
뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	24,173,659	-	422,570
교보-엑시스 미래기술 신기술투자조합	21,085,822	3,482	(114,178)

(전기)

(단위: 천원)

기업명	총자산	총부채	당기순이익
엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	32,948	673,550	(460,204)
엑시스 바이오 신기술투자조합	3,082,117	-	(33,106)
엑시스 기술성장 신기술투자조합	1,453,675	-	(1,141)
뉴그로쓰원신기술투자조합	8,937,625	-	1,648,339
한양엑시스바이오신기술투자조합	1,711,504	340,151	1,966,189
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	2,338,052	-	(41,486)
엔에이치신탁유니크신기술투자조합	1,271,166	-	561,325
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	4,019,256	207,300	1,746,298
엑시스디스플레이신기술투자조합	608,465	-	(10,387)

마그나-엑시스 관광벤처펀드	15,486,665	-	(990,060)
엑시스에코신기술투자조합	2,049,839	-	(15,161)
엑시스바이오테크신기술투자조합	4,976,835	-	(53,165)

11. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	31,045	1,771,742	1,164,619	2,967,406
감가상각누계액	(31,044)	(1,716,294)	(933,282)	(2,680,620)
장부가액	1	55,448	231,337	286,786

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	31,045	1,809,252	1,229,002	3,069,299
감가상각누계액	(31,044)	(1,641,577)	(1,147,464)	(2,820,085)
장부가액	1	167,675	81,538	249,214

(2) 당기와 전기중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합계
기초	1	167,675	81,537	249,213
취득	-	4,967	271,703	276,670
처분	-	(14,146)	(65,982)	(80,128)
감가상각비	-	(103,048)	(55,921)	(158,969)
장부가액	1	55,448	231,337	286,786

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합계
기초	14,504	313,642	141,457	469,603
취득	-	42,257	-	42,257
처분	(11,978)	(3,933)	-	(15,911)
감가상각비	(2,524)	(164,569)	(59,921)	(227,014)
연결실체의 변동	-	(19,721)	-	(19,721)
장부가액	1	167,675	81,538	249,214

12. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	859,437	893,240
차량운반구	36,121	56,733
합 계	895,558	949,973

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	530,938	267,427
비유동	348,514	557,183
합 계	879,452	824,610

당기 중 증가된 사용권자산은 1,076,332천원 입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	508,444	388,000
차량운반구	39,869	31,807
합계	548,313	419,807
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	56,593	23,951
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	26,241	11,055

당기 중 리스의 총 현금유출은 477,240천원 입니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	영업권	특허권	소프트웨어	개발비	지적재산권	합 계
기초	-	26,944	782,166	4,621,059	38,739	5,468,908
취득	-	3,862	-	1,943,914	380,148	2,327,924
처분	-	-	(1,361)	-	-	(1,361)
손상	-	-	-	(333,335)	-	(333,335)
무형자산상각비	-	(5,261)	(297,298)	(1,094,699)	(60,228)	(1,457,486)
기타증감	-	-	5,501	-	-	5,501
기 말	-	25,545	489,008	5,136,939	358,659	6,010,151

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	영업권	특허권	소프트웨어	개발비	지적재산권	합 계
기초	515,306	-	1,207,106	4,250,108	-	5,972,520
취득	-	33,769	-	1,406,611	44,059	1,484,439
손상	(33,480)	-	-	(180,233)	-	(213,713)
무형자산상각비	-	(6,825)	(345,484)	(855,427)	(8,302)	(1,216,038)
연결실체의 변동	(481,826)	-	(79,455)	-	-	(561,281)
기 말	-	26,944	782,167	4,621,059	35,757	5,465,927

(2) 당기와 전기 중 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
임베디드 SW/HW 사업부	-	481,826
연결실체의 변동	-	(481,826)
합계	-	-

(3) 당기 및 전기중 인식한 무형자산 대한 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	전기	
개발비	AI기반 악성코드탐지시스템	-	-	114,867	사용가치
	클라우드형 RedCastle	-	-	65,367	사용가치
	C이지스	-	333,335	-	사용가치
영업권	RNA 흡수합병 영업권	-	-	33,480	사용가치
합 계		-	333,335	213,713	

(4) 보고기간 종료일 현재 무형자산 중 개발비의 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액		잔여 상각기간
	당기말	전기말	
RedCastle V4.0.x	451,118	708,900	3년
FIDO차세대	247,311	388,631	3년
GIS기반 모바일시설물관리 솔루션	243,474	329,406	3년
수도운영솔루션	127,496	191,244	3년
V10(머신러닝기반 악성코드탐지시스템)	688,383	671,619	4년
EnterpriseCastle	451,358	531,010	4년
블록체인기반 인증 및 전자문서 솔루션 개발	350,544	464,234	3년
도로 및 상하수도 시설물관리(FM)	580,417	725,522	4년
TrustCertificate V3.0	222,132	288,772	3년
RootChain 블록체인 솔루션 개발	257,377	321,721	3년
V이시스	794,444	-	5년
GIS기반 관리 시스템	490,654	-	5년
RootChain V3.0개발(DID 기술 신규 개발)	232,231	-	5년
합 계	5,136,939	4,621,059	

14. 차입금 등

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
산업은행	4.06%	-	1,980,000
국민은행	3.75%	-	2,000,000
기업은행	3.21%	300,000	300,000
기업은행	3.62%	1,700,000	2,000,000
합 계		2,000,000	6,280,000

(2) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목	발행일	만기일	표면이율	보장수익율	당기말	전기말
전환사채(*1)	2018.06.20	2023.06.20	0.00%	0.00%	-	1,491,000
전환사채(*2)	2020.01.13	2023.01.13	3.00%	3.00%	-	2,000,000
전환사채(*3)	2020.05.22	2023.05.22	3.00%	3.00%	-	3,800,000

전환사채(*4)	2020.07.10	2023.07.10	2.00%	3.00%	-	3,000,000
전환사채(*5)	2021.03.02	2024.03.02	0.00%	3.00%	2,500,000	-
전환사채(*6)	2021.07.30	2024.07.30	0.00%	1.00%	18,500,000	-
가산:사채상환할증금					792,386	-
차감:전환권조정					(8,261,765)	(3,448,493)
1년 이내 만기도래분(유동성대체)					(13,530,621)	(6,842,507)
잔액					-	-

(*1) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	만기시
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 9,236,453주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	1,624
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	2020년 6월 20일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 원금조기상환 청구 가능
당반기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	2,770,935주
미전환된 잔여주식수	-

(*2) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	발행일로부터 원금상환기일 전까지 매 3개월마다 후급
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 2,267,572주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	882
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	2021년 7월 13일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 원금조기상환 청구 가능
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	2,267,572주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	2,267,572주
미전환된 잔여주식수	-

(*3) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	발행일로부터 원금상환기일 전까지 매 3개월마다 후급
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 3,974,895주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	956
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	2021년 11월 22일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 원금조기상환 청구 가능
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	3,974,895주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	3,974,895주
미전환된 잔여주식수	-

(*4) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	발행일로부터 원금상환기일 전까지 매 3개월마다 후급
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 103.1268 %를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 3,257,326주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	921
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 18개월 (2022년 01월 10일) 이후 매 3개월에 해당되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	3,257,326주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	3,257,326주
미전환된 잔여주식수	-

(*5) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급기일은 없음
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 109.2727 %를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 2,039,151주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	1,226원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 18개월 (2022년 09월 02일) 이후 매 3개월에 해당되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	2,039,151주

(*6) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급기일은 없음
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 103.0415 %를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 13,252,148주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	1,281원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 24개월 (2023년 07월 30일) 이후 매 3개월에 해당되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	14,441,842주

(3) 당기 중 상기의 전환사채와 관련하여 인식된 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기초 금액	2,610,735
발행 금액	8,131,621
평가손실(이익)	(1,722,501)
전환/상환 금액	(2,610,736)
기말 금액	6,409,119
당기중에 인식된 총 손실(이익)	(326,630)

15. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	79,309	-	74,175	-
선수금	198,222	-	281,909	-
장기종업원급여부채	-	268,354	-	-
합 계	277,531	268,354	356,084	-

16. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000	500,000,000
발행주식총수	46,175,806	36,676,033
액면가액	100	100
보통주 자본금	4,617,580,600원	3,667,603,300원

(2) 보고기간 종료일 현재 기타자본요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금	53,854,890	43,356,379
주식발행초과금	49,547,721	43,616,688
감자차익	6,766,778	6,766,778
기타자본잉여금	(2,459,609)	(7,027,087)
기타자본항목	(210,832)	844,917
자기주식	(599,088)	(599,088)
자기주식처분이익	10	10
전환권대가	-	1,226,296
주식매수선택권	388,246	217,699
기타포괄손익누계액	-	23,906
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	23,906

합 계	53,644,058	44,225,202
-----	------------	------------

17. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)			가중평균행사가가격 (단위 : 원)		
	에스지에이 솔루션즈(주)	엑시스인베 스트먼트(주)	에스지에이 비엘씨(주)	에스지에이 솔루션즈(주)	엑시스인베 스트먼트(주)	에스지에이 비엘씨(주)
기초 잔여주	787,837	144,000	260,000	3,342	5,300	3,000
부여	-	-	134,500	-	-	-
행사	-	-	4,750	-	-	-
조정(*1)	-	-	-	(871)	-	-
소멸	281,365	-	72,500	-	-	-
당기말 잔여주	506,472	144,000	317,250	2,471	5,300	3,000

(*1) 당기 전환사채 발행에 따라 행사가 조정이 이루어졌습니다.

(3) 회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	에스지에이 솔루션즈(주)	엑시스 인베스트먼트(주)	에스지에이 비엘씨(주)
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	157.54원	5,300원	126.87원
평가기준일 종가(상장사) 및 취득가(비상장사)	2,550원	4,173원	500원
행사가격	2,471원	5,300원	3,000원

18. 수익과 비용

(1) 매출액

당기와 전기의 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
제품매출액	9,549,299	8,537,520
상품매출액	3,785,569	18,724,818
용역매출액	8,324,185	8,098,734
기타매출액	3,010,682	5,211,044
합 계	24,669,735	40,572,116

(2) 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
매출원가	7,882,528	21,685,057
제품매출원가	2,127,285	2,272,753
기초제품재고액	-	-
당기제품제조원가	2,127,285	2,272,753
기말제품재고액	-	-
상품매출원가	3,115,864	16,583,719
기초상품재고액	956,315	1,294,482
당기상품매입액	2,436,412	16,268,737
기말상품재고액	276,863	979,500
용역매출원가	2,639,379	2,828,585

(3) 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
직원급여	5,313,279	6,837,129
퇴직급여	1,298,605	1,885,153
복리후생비	1,110,138	874,505
여비교통비	83,555	88,391
접대비	294,732	225,463
통신비	38,850	90,923
세금과공과	489,487	457,924
감가상각비	674,702	646,822
지급임차료	26,241	40,442
수선비	59	247
보험료	157,312	183,232
차량유지비	126,898	132,873
경상연구개발비	75	67,174
운반비	31,290	30,317
교육훈련비	11,850	7,989
도서인쇄비	2,762	4,800
소모품비	48,575	72,024
지급수수료	1,250,653	1,568,895
광고선전비	56,104	9,285
대손상각비	(322,699)	(268,280)
건물관리비	317,490	207,968
무형고정자산상각	1,369,221	1,216,037
외주용역수수료	320,272	34,890
주식보상비용	171,453	124,113
기타판관비	202,521	454,648
합 계	13,073,425	14,992,964

(4) 기타손익

당기와 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
<기타수익>		

수입임대료	-	4,400
유형자산처분이익	703	-
사용권자산처분이익	15,690	-
무형자산처분이익	139	-
지분법이익	105,783	-
대손충당금환입	146,055	472,488
잡이익	92,155	212,068
소 계	360,525	688,956
<기타비용>		
기타의대손상각비	100,500	842,232
무형자산손상차손	333,335	213,713
유형자산처분손실	79,976	3,933
관계기업투자주식처분손실	1,050,987	-
기부금	10,000	8,000
잡손실	7,784	141
소 계	1,582,582	1,068,019

(5) 금융손익

당기와 전기의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	397,199	277,571
종속기업주식처분이익	-	4,525,114
외화환산이익	767	111,026
외환차익	2,604	159,797
당기손익-공정가치금융자산처분이익	419,548	-
파생상품평가이익	1,722,501	634,864
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	159,749
사채상환이익	243,255	-
소 계	2,785,874	5,868,121
<금융비용>		
이자비용	1,387,931	1,605,529
외환차손	2,431	190,120
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	773
파생상품평가손실	-	200,743
파생상품처분손실	2,049,131	-
외화환산손실	-	68,827
사채상환손실	-	1,943,352
소 계	3,439,493	4,009,344

19. 비용의 성격별 분류

당기와 전기중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	679,452	679,452
사용된 원재료	-	1,591,064	1,591,064
상품 매입액	-	2,259,354	2,259,354
종업원급여	6,611,884	801,447	7,413,331
감가상각비와 무형자산상각비	2,043,923	120,846	2,164,769
지급수수료	1,250,653	1,993,526	3,244,179
기타비용	3,166,965	436,839	3,603,804
합계	13,073,425	7,882,528	20,955,953

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	16,583,720	16,583,720
사용된 원재료	-	672,039	672,039
종업원급여	8,722,282	1,059,506	9,781,788
감가상각비와 무형자산상각비	1,862,859	154,618	2,017,477
지급수수료	1,568,895	2,705,828	4,274,724
기타비용	2,838,928	509,347	3,348,275
합계	14,992,964	21,685,058	36,678,023

20. 주당순이익

주당이익은 보통주 1주에 대한 이익(기본주당이익) 또는 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 이익(희석주당이익)을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주지배주주지분순이익	1,596,513,850	5,746,928,489
가중평균유통주식수(*1)	42,604,396	36,441,864
기본주당순이익	37	158

(*1) 당기중 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

일자	구분	주식수	일수	적수
2021-01-01	전기이월 보통주식	36,676,033	365	13,386,752,045
2021-01-01	전기이월 자기주식	(234,169)	365	(85,471,685)
2021-01-14	보통주식	2,267,572	352	798,185,344
2021-05-25	보통주식	1,610,868	221	356,001,828
2021-05-26	보통주식	1,192,468	220	262,342,960
2021-06-08	보통주식	73,221	207	15,156,747
2021-06-09	보통주식	1,025,097	206	211,169,982
2021-06-11	보통주식	73,221	204	14,937,084
2021-06-11	보통주식	977,198	204	199,348,392
2021-07-13	보통주식	2,280,128	172	392,182,016
합 계		45,941,637		15,550,604,713

가중평균유통보통주식수 : $15,550,604,713 \div 365\text{일} = 42,604,396\text{주}$

(전기)

일자	구분	주식수	일수	적수
2020-01-01	전기이월 보통주식	36,676,033	366	13,423,428,078
2020-01-01	전기이월 자기주식	(234,169)	366	(85,705,854)
합 계		36,441,864		13,337,722,224

가중평균유통보통주식수 : $13,337,722,224 \div 366\text{일} = 36,441,864\text{주}$

(2) 희석주당이익

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	1,596,513,850	5,746,928,489
전환사채에 대한 이자비용	662,241,212	589,937,056
희석주당이익 산정을 위한 순이익	2,258,755,062	6,336,865,545
발행된 가중평균유통보통주식수	42,604,396	36,441,864
조정내역		
전환사채의 전환 가정	6,462,376	6,200,357
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	49,066,772	42,642,221
희석주당순이익(*1)	46	149

(*1) 당기에는 희석효과가 발생하지 아니하여 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

21. 법인세

(1) 당기 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담액	251,397	359,574
전기법인세의 조정사항	-	(247,816)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	(12,599)	(38,170)
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	100,674
자본에 직접 가감된 이연법인세 (*2)	-	(4,448)
이연법인세자산의 실현가능성 변동	-	-
법인세비용	238,798	169,814

(*1) 일시적차이로 인한 이연법인세의 변동

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	115,010	102,411
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	102,411	64,241
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	12,599	38,170

(*2) 자본에 직접 가감되는 법인세

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세 효과	세후금액	세전금액	법인세 효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	20,218	(4,448)	15,770

(2) 당기와 전기중 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
미수수익	(349,991)	53,138	(296,853)
대손충당금	4,396,202	(1,183,838)	3,212,364
전환권조정	(3,448,493)	(4,813,272)	(8,261,765)
전환사채상환할증금	-	792,386	792,386
파생상품부채	2,610,735	3,798,384	6,409,119
매도가능증권감액손실	165,113	-	165,113
매도가능증권평가손익	(207,035)	41,733	(165,302)
국고보조금	5,166	20	5,186
미지급비용	253,510	(6,905)	246,605
미지급금(dc형)	-	110,136	110,136
장기종업원부채	-	268,354	268,354
소 계	3,425,207	(939,864)	2,485,343
세 율	22.0%		22.0%
일시적차이로 인한 이연법인세	753,546	(206,770)	546,776
세액공제로 인한 이연법인세	567,244	634,424	1,201,668
연결조정	500,291	163,824	664,115
연결후금액	1,821,081	591,478	2,412,559
미인식 이연법인세	(1,718,670)	(578,879)	(2,297,549)
이연법인세자산(부채)	102,411	12,599	115,010

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
미수수익	(258,203)	(91,788)	(349,991)
대손충당금	4,423,768	(27,566)	4,396,202
전환권조정	(2,505,403)	(943,089)	(3,448,493)
파생상품부채	-	2,610,735	2,610,735
국고보조금	5,109	57	5,166
미지급비용	396,183	(142,673)	253,510
매도가능증권평가손익	2,621,707	(2,828,742)	(207,035)
매도가능증권감액손실	165,113	-	165,113
소 계	4,848,274	(1,423,066)	3,425,208
세 율	22.0%		22.0%
일시적차이로 인한 이연법인세	1,066,620	(313,074)	753,546
세액공제로 인한 이연법인세	205,275	361,969	567,244
연결조정	2,050,749	(1,550,458)	500,291
연결후금액	3,322,644	(1,501,563)	1,821,081
미인식 이연법인세	(3,258,403)	1,539,733	(1,718,670)
이연법인세자산(부채)	64,241	38,170	102,411

22. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 및 전기의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비고
최상위 지배기업	-	에스지에이홀딩스(주)	(*4)
지배기업	-	에스지에이(주)	(*4)
관계기업	보이스아이(주)	-	(*1)
	마그나-엑시스 관광벤처펀드	마그나-엑시스 관광벤처펀드	
	엑시스 바이오 신기술투자조합	엑시스바이오신기술투자조합	
	한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	한양엑시스헬스케어로봇신기술투자조합	
	엑시스 바이오테크 신기술투자조합	엑시스 바이오테크 신기술투자조합	
	엑시스 에코신기술투자조합	엑시스 에코신기술투자조합	
	뉴 그로쓰 원 2호 신기술투자조합	-	(*2)
	교보엑시스미래기술신기술투자조합	-	(*2)
	엑시스이베스트트러스트투자조합	-	(*2)
	-	엑시스 글로벌그로쓰 신기술투자조합	(*3)
	-	엑시스 브이투엑스 사모투자합자회사	(*3)
	-	엑시스 하이테크 신기술투자조합	(*3)
	-	엑시스 기술이전 신기술	(*3)
	-	NH-AXIS하이테크신기술투자조합	(*3)
	-	엑시스에너지신기술투자조합	(*3)
	-	한양엑시스바이오 신기술투자조합	(*3)
	-	이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	(*3)
	-	엑시스디스플레이신기술투자조합	(*3)
	-	뉴 그로쓰 원 신기술투자조합	(*3)
	-	앤에이치신탉유니크신기술투자조합	(*3)
	-	엑시스-씨엔케이차이나티스타 투자조합	(*3)
기타의 특수관계자	-	보이스아이(주)	(*1)
	에스지에이홀딩스(주)	-	(*4)
	에스지에이(주)	-	(*4)
	에스지에이클라우드서비스㈜	에스지에이클라우드서비스㈜	
	에스지에이강원(주)	에스지에이강원(주)	
	(주)아이앤티	(주)아이앤티	
	에스지에이벤처스(주)	에스지에이벤처스(주)	
	에스지에이네트웍스㈜	에스지에이네트웍스㈜	
	에스알큐브(주)	에스알큐브(주)	
	-	알엔에이솔루션	(*5)
	-	엑시스파트너스(주)	(*5)

(*1) 당기 중 추가 지분취득으로 인해 관계기업으로 변경 하였습니다.

(*2) 당기 중 특수관계자로 포함되었습니다.

- (*3) 조합 해산 및 청산으로 인해 특수관계자에서 제외되었습니다.
 (*4) 당기 중 지배력 상실로 인하여 기타의 특수관계자로 재분류 하였습니다.
 (*5) 당기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

(당기)

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	주식매입(*1)
관계기업	엑시스 바이오 신기술투자조합	48,000	-	-
	뉴그로쓰윈신기술투자조합	158,902	-	-
	한양엑시스바이오신기술투자조합	137,931	-	-
	한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	18,000	-	-
	이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	748,432	-	-
	엑시스디스플레이신기술투자조합	3,409	-	-
	마그나-엑시스 관광벤처펀드	233,333	-	-
	엑시스바이오테크신기술투자조합	50,300	-	-
	엑시스에코신기술투자조합	30,975	-	-
	엑시스이베스트트러스트신기술투자조합	95,495	-	-
	뉴그로쓰윈2호 신기술투자조합	152,918	-	-
	교보엑시스미래기술신기술투자조합제1호	28,489	-	-
	보이스아이(주)	376,504	842,678	-
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	125,173	167,555	2,600,000
	에스지에이(주)	1,115,029	801,942	700,000
	에스지에이클라우드서비스(주)	28,951	43,833	1,399,970
	에스지에이네트웍스(주)	107,270	74,661	-
	에스지에이강원(주)	1,737	23,451	-
	(주)아이앤티	14,436	-	-
합 계		3,475,284	1,954,120	4,699,970

(*1) 당기 중 에스지에이홀딩스(주)로부터 보이스아이(주) 주식을 1,600,000천원 매입, 에스지에이홀딩스(주)로부터 에스지에이(주) 주식을 1,000,000천원 매입, 에스지에이클라우드서비스(주)로부터 보이스아이(주) 주식을 1,399,970천원 매입, 에스지에이(주)로부터 이노폴리스2019초기투자조합 출자금을 700,000천원 매입하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	주식매입(*1)
최상위지배기업	에스지에이홀딩스(주)	423,354	520,198	1,600,000
지배기업	에스지에이(주)	418,941	616,629	1,028,690
관계기업	액시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	90,505	125,000	-
	액시스 글로벌 그로스 신기술 조합	215,553	235,500	-
	마그나-액시스 관광벤처펀드	233,333	188,425	-
	액시스브이투엑스사모투자 합자회사	2,364,685	172,500	-
	액시스하이테크신기술투자조합	198,456	85,800	-
	뉴 그로스 원 신기술투자조합	72,320	55,280	-
	액시스바이오신기술투자조합	48,000	48,000	-
	이베스트액시스프렌드신기술투자조합	37,302	14,167	-
	한양액시스바이오 신기술투자조합	31,500	22,352	-
	한양액시스헬스케어로봇신기술투자조합	18,049	9,962	-
	엔에이치액시스하이테크신기술투자조합	12,957	-	-
	액시스바이오테크 신기술투자조합	25,357	-	-
	액시스디스플레이신기술투자조합	9,310	127	-
	액시스에코신기술투자조합	6,025	-	-
	액시스에너지신기술투자조합	-	21,000	-
기타의 특수관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	346,948	55,416	-
	(주)아이앤티	16,000	-	-
	(주)액시스파트너스	-	35,000	-
	에스지에이네트웍스(주)	304,851	321,103	-
	보이스아이(주)	9,239	224,699	-
	에스지에이강원(주)	4,800	39,627	-
합 계		4,887,485	2,790,785	2,628,690

(*1) 당기 중 에스지에이홀딩스(주)로부터 보이스아이(주) 주식을 1,600,000천원 매입하였으며, 에스지에이(주)로부터 에스지에이비엘씨(주) 주식을 1,028,690천원 매입하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권				채무		
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
관계기업	보이스아이 주식회사	557,537	-	2,200	600,000	928,902	-	-
	액시스바이오 신기술투자조합	-	-	12,099	-	-	-	-
	뉴그로스원2호 신기술투자조합	-	-	-	-	-	-	84,593
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스 주식회사	137,688	-	-	-	-	15,229	-
	에스지에이(주)	661,938	-	-	24,420	58,829	30,156	-
	에스지에이클라우드서비스 주식회사	328,672	2,660,000	-	701	-	11,115	-
	(주)아이앤티	66,000	-	-	-	-	-	-

	에스지에이강원 주식회사	274	-	-	-	802	-	-
	에스지에이네트웍스 주식회사	240,728	-	448,075	-	5,940	7,880	-
	에스알큐브(주)	637	-	-	-	-	-	-
	주요경영진(최영철,은유민)	-	462,952	-	34,442	-	-	-
	합 계	1,993,474	3,122,952	462,374	659,563	994,473	64,380	84,593

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권				채무		
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	선수금
최상위지배기업	에스지에이홀딩스㈜	112,659	-	2,200	-	-	2,568	-
지배기업	에스지에이㈜	282,719	-	-	1,538,900	7,963	352,695	-
관계기업	엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자 조합	-	115,000	-	-	-	-	-
	엑시스바이오테크 신기술투자조합	-	-	-	-	-	-	24,943
	엑시스에코신기술투자조합	-	-	-	-	-	-	24,950
기타의 특수관계자	(주)아이앤티	66,550	-	-	-	-	-	-
	에스지에이클라우드서비스㈜	529,627	2,900,000	-	61,662	3,912	65,158	1,986
	보이스아이 주식회사	143,383	-	-	600,000	247,169	-	-
	에스지에이네트웍스㈜	1,231,471	100,000	448,075	122,282	5,940	141,121	-
	에스지에이강원	5,280	-	-	60,000	33,190	-	-
	에스알큐브㈜	637	-	-	1,975,170	-	-	-
	주요 경영진 등	-	494,843	-	-	-	-	-
	합 계	2,372,326	3,609,843	450,275	4,358,014	298,174	561,542	51,879

(4) 보고기간 종료일 현재 상기 채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	손상	환입	기말
기타의 특수관계자	에스지에이네트웍스(주)	108,740	-	108,740	-

(5) 당기 중 특수관계자와에 대한 채권·채무 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권				채무			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
관계기업	보이스아이㈜	743,383	1,220,248	803,894	1,159,737	247,169	1,728,902	1,047,169	928,902
	엑시스-씨엔케이차이나티스타 투자조합	115,000	20,000	135,000	-	-	-	-	-
	엑시스바이오신기술투자조합	-	12,099	-	12,099	-	-	-	-
	엑시스바이오테크신기술투자조합	-	-	-	-	24,943	-	24,943	-
	엑시스에코신기술투자조합	-	-	-	-	24,950	-	24,950	-
	엑시스이베스트트러스트신기술투자조합	-	-	-	-	-	439,522	439,522	-
	뉴그로쓰원2호신기술투자조합	-	-	-	-	-	237,511	152,918	84,593
	교보엑시스미래기술신기술투자조합제1호	-	-	-	-	-	28,489	28,489	-
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스㈜	114,859	137,688	114,859	137,688	2,568	2,784,311	2,771,651	15,228
	에스지에이㈜	1,821,619	1,250,952	2,386,213	686,358	360,659	1,606,556	1,878,229	88,986
	에스지에이클라우드서비스㈜	3,491,289	3,062,797	3,564,713	2,989,373	71,056	1,435,042	1,494,983	11,115
	에스알큐브㈜	1,975,807	229,299	2,204,469	637	-	-	-	-
	㈜아이앤티	66,550	15,880	16,430	66,000	-	-	-	-
	에스지에이강원㈜	65,280	1,911	66,917	274	33,190	25,796	58,183	803
	에스지에이네트웍스 주식회사	1,801,828	542,937	1,655,962	688,803	147,061	536,227	669,468	13,820
	주요경영진(최영철, 은유민)	494,843	161,552	159,000	497,395	-	-	-	-
합 계		10,690,458	6,655,363	11,107,457	6,238,364	911,596	8,822,356	8,590,505	1,143,447

(6) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
관계기업	엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	115,000	20,000	135,000	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	2,900,000	2,900,000	3,140,000	2,660,000	-	-	-	-
	에스알큐브(주)	1,975,170	229,299	2,204,469	-	-	-	-	-
	에스지에이네트웍스 주식회사	100,000	-	100,000	-	-	-	-	-
	주요경영진(최영철, 은유민)	494,843	80,000	111,890	462,953	-	-	-	-
합 계		5,585,013	3,229,299	5,691,359	3,122,953	-	-	-	-

(7) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	내역	지급보증금액	비고
에스지에이(주)	차입금 연대보증	300,000	기업은행

(8) 보고기간 종료일 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받는자	지급보증액	실행금액	비고
에스지에이㈜	76,882	-	정보통신공제조합

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	857,572	640,583
주식보상비용	2,180	4,978

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

23. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공한 자	보증내역	보증금액
서울보증보험	계약이행지급보증 등	4,046,604
소프트웨어공제조합	계약이행지급보증 등	1,154,191
개인	연대보증	3,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 차입금 등 신용공여와 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보설정금액	담보제공내역	제공처
출자지분	46,005	계약이행보증 등	소프트웨어공제조합
출자지분	94,270	차입금 담보 등	정보통신공제조합

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 계류 중인 주요소송은 다음과 같습니다.

소송의 종류	원고(형사 외)	피고인(형사)/ 피고(형사 외)	소가(천원)	접수일	법원	사건번호	내 용	진행상황
민사	에스지에이솔루션즈	(유)해양전자장비	40,480	21.03.03	서울동부지방법 원	2021가단 110630	물품대금	현재 1심 소송 진행 중 다가오는 변론기일 = 2022.01.11

(4) 보고기간 종료일 현재 타인에게 제공한 담보 및 연대보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받는 자	지급 보증액	실행금액	지급 보증처
에스지에이(주)	76,882	-	정보통신공제조합

24. 현금흐름표

(1) 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금채무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
전환사채의 유동성대체	-	8,800,000
전환사채의 전환	10,698,817	-
관계기업투자주식 분류	1,600,000	-
장기대여금의 유동성 대체	360,000	-
매출채권의 제각	550,347	-
합 계	13,209,164	8,800,000

(2) 당기 중 채무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과 목	기 초	현금흐름	비현금흐름		기 말
			대체	기타	
단기차입금	6,280,000	(4,280,000)	-	-	2,000,000
유동성 전환사채	10,291,000	19,509,000	-	(8,800,000)	21,000,000
유동성 리스부채	267,427	(477,240)	-	740,751	530,938
합 계	16,838,427	14,751,760	-	(8,059,249)	23,530,938

25. 위험관리

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

연결회사 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EURO, JPY 등이 있습니다. 연결회사는 대상 회사별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 연결회사는 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	당 기			전 기		
	외화	외화금액	원화환산액	외화	외화금액	원화환산액
외화자산	USD	-	-	USD	81,114	88,252
외화자산	CNY	241,303	44,945	CNY	56,727	9,471
외화부채	USD	-	-	USD	-	-

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	-	-	8,825	(8,825)
CNY	4,495	(4,495)	947	(947)
합계	4,495	(4,495)	9,772	(9,772)

2) 주가변동 위험

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

3) 이자율 위험

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	2,000,000	6,280,000
전환사채	13,530,621	6,842,507

합계	15,530,621	13,122,507
----	------------	------------

연결회사는 내부적으로 이자율 1%변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 이자율의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 분석시, 보고기간 종료일 현재 남아 있는부채금액이 연도중 계속 남아있었다고 가정하고 그 영향을 분석하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익증가(감소)	(20,000)	20,000	(62,800)	62,800

(2) 신용위험

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

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액
현금 및 현금성자산	18,259,912
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	1,558,819
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	5,965,092
기타포괄손익-공정가치 금융자산(비유동)	833,333
상각후원가측정 금융자산	100,000
단기금융상품	8,000,000
대여금	5,610,612
매출채권	6,174,159
기타채권	1,935,992
금융자산 합계	48,437,919

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액
-----	------

현금 및 현금성자산	6,799,587
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	3,956,614
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	5,066,656
기타포괄손익-공정가치 금융자산(비유동)	1,518,603
상각후원가측정 금융자산	2,500,000
단기금융상품	300,000
단기대여금	5,898,790
매출채권	6,372,314
기타채권	3,036,717
금융자산 합계	35,449,281

(3) 유동성 위험

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

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

연결회사의 차입금 및 매입채무등을 보고기간 종료일 현재 보고기간 종료일로부터 계약만기 일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	차입금	매입채무	미지급금	기타금융부채(*)	합 계
1년 이내	2,000,000	1,967,018	1,710,658	20,470,677	26,148,353
1년~2년	-	-	-	348,514	348,514
2년~3년이후	-	-	-	-	-
합계	2,000,000	1,967,018	1,710,658	20,819,191	26,496,867

(*) 전환사채, 금융리스부채가 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	차입금	매입채무	미지급금	기타금융부채(*)	합 계
1년 이내	6,280,000	2,482,379	1,934,241	10,045,988	20,742,608
1년~2년	-	-	-	557,183	557,183
2년~3년이후	-	-	-	-	-
합계	6,280,000	2,482,379	1,934,241	10,603,171	21,299,791

(*) 전환사채, 금융리스부채가 포함되어 있습니다.

(4) 자본위험관리

연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
순부채:		
부채(차입금)	15,530,621	13,122,507
차감:		
－현금및현금성자산	(18,259,912)	(6,099,587)
순부채	(2,729,291)	7,022,920
자본	36,537,374	24,335,520

(5) 금융상품의 공정가치

연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	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. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 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.

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익공정가치측정금융자산	1,558,819	-	5,965,092	7,523,911
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	833,333	833,333
상각후원가측정유가증권	-	-	100,000	100,000
합 계	1,558,819	-	6,898,425	8,457,244

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익공정가치측정금융자산	3,956,614		5,066,656	9,023,270
기타포괄손익-공정가치금융자산	-		1,518,603	1,518,603
상각후원가측정유가증권			2,500,000	2,500,000
합 계	3,956,614	-	9,085,259	13,041,873

26. 보고기간 후 사건

(1) 보고기간말 이후인 2022년 3월 3일에 7회차 전환사채의 전환청구권이 행사되었습니다. 자세한 내용은 다음과 같습니다.

1. 전환청구권 행사주식수 누계(주) (기 신고된 주식수량 제외)	774,877
-발행주식총수(주)	46,175,806
-발행주식총수 대비(%)	1.68
2. 공정거래위원회 신고대상 여부	미해당

1) 일별 전환청구내역

청구일자	사채의 명칭		청구금액(원)	전환가액(원)	발행한 주식수	상장일 또는 예정일
	회차	종류				
2022-03-03	7	사모전환사채	950,000,000	1,226	774,877	2022-03-18

2) 전환사채 잔액

회차	발행금액(원)	전환사채 잔액(원)	전환가액(원)	전환가능 주식수
7	2,500,000,000	1,550,000,000	1,226	1,264,274

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스지에이솔루션즈(주)			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	-	1	-	6	-	-	-	-	-	-	-	8	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	44	-	116	-	-	-	-	-	-	-	160	-
	감사	12	-	171	-	690	-	-	-	-	-	-	-	873	-
	합계	12	-	215	-	806	-	-	-	-	-	-	-	1,033	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.05.20~05.21				2	일		
	주요내용			감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원						주요 감사업무 수행내용	
				상주			비상주				
	2021.06.21~06.22		2	일	4	명	-	명	기초잔액검토 수행		
	2021.07.22~07.27		4	일	4	명	-	명	반기검토 수행		
	2021.11.22~11.25		4	일	4	명	-	명	중간감사		
	2022.02.08~02.12		5	일	6	명	-	명	계정별 입증절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.5					1	일		
	실사(입회)장소		본사 창고								
	실사(입회)대상		상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회						
	수행시기		2021.7.27, 2021.11.25 및 2022.2.12								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 27일	담당이사 및 감사 등	대면회의	반기검토 수행결과 및 감사 절차 계획
2	2021년 11월 25일	담당이사 및 감사 등	대면회의	중간감사 수행결과 및 감사 절차 계획
3	2022년 02월 12일	담당이사 및 감사 등	대면회의	기말입증감사 진행상황 및 최종감사 일정