

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

선진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
연결재무제표	
연결재무상태표 -----	7
연결포괄손익계산서 -----	9
연결자본변동표 -----	11
연결현금흐름표 -----	12
주석 -----	14
외부감사 실시내용 -----	113

독립된 감사인의 감사보고서

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 22일

감사의견

우리는 에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업들(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 적절하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 사업결합

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 당기에 다수의 사업결합이 발생하였습니다. 우리는 사업결합과 관련하여 인식된 자산, 부채 금액의 중요성, 자산 및 부채의 측정에 이용된 경영진의 가정 및 판단의 중요성을 고려하여 사업결합 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 연결회사 외부 전문가의 적격성, 객관성 검토
- 연결회사가 적용한 평가방법 및 사용된 데이터의 신뢰성 검토
- 연결회사 외부 전문가의 매수가격배분 보고서 수령 및 주요가정에 대한 질문
- 식별된 무형자산 평가 및 내용연수 적정성 검토

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 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 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 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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, 연결재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 관련된다고 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 김종훈입니다.

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 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 10기 2022년 12월 31일 현재

제 9기 2021년 12월 31일 현재

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제10(당)기		제9(전)기	
자 산					
I. 유동자산			44,928,934,056		38,472,719,688
현금및현금성자산	5,30,31	26,793,887,859		18,259,912,335	
매출채권및기타채권	5,6,28,31	14,097,026,311		10,266,252,417	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,9,31	1,692,151,958		1,558,818,675	
기타금융자산	5,31	660,851,773		8,000,000,000	
기타유동자산	8	248,882,736		110,873,248	
재고자산	7	1,288,781,127		276,863,013	
파생상품자산	5,14,16,31	147,352,292		-	
II. 비유동자산			49,978,268,810		25,492,041,679
유형자산	11	1,086,899,993		286,786,376	
사용권자산	12	748,139,405		895,558,703	
무형자산	13	27,319,665,737		6,010,150,740	
매출채권및기타채권	5,6,28,31	738,602,255		2,300,000,000	
기타금융자산	5,31	161,357,807		1,154,510,623	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,9,31	12,017,684,554		5,965,091,997	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,9,31	918,263,401		833,333,335	
상각후원가측정금융자산	5,9,31	1,350,000,000		100,000,000	
관계기업투자주식	10,28	3,931,220,552		7,831,599,953	
이연법인세자산	27	1,706,435,106		115,009,952	
자 산 총 계			94,907,202,866		63,964,761,367
부 채					
I. 유동부채			34,365,428,960		26,810,355,536
매입채무및기타채무	5,15,28,31	6,733,758,422		4,062,146,896	
단기차입금	5,14,30,31	4,200,000,000		2,000,000,000	
유동성전환사채	5,14,30,31	17,017,918,681		13,530,620,545	
유동리스부채	5,12,30,31	509,700,040		530,937,592	
기타유동부채	17	1,043,788,106		277,531,209	
유동성파생상품부채	5,14,16,31	4,369,644,291		6,409,119,294	
복구충당부채	18	43,565,143		-	
당기법인세부채	27	447,054,277		-	
II. 비유동부채			3,475,289,870		616,868,473
비유동리스부채	5,12,31	161,722,696		348,514,359	
장기차입금	5,14,30,31	634,290,000		-	
장기종업원급여부채	17	311,711,134		268,354,114	
이연법인세부채	27	2,367,566,040		-	

과목	주석	제10(당)기		제9(전)기	
부채총계			37,840,718,830		27,427,224,009
자본					
I. 지배기업의 소유주지분			49,036,745,292		36,447,658,584
자본금	19	5,418,722,400		4,617,580,600	
자본잉여금	19	61,431,381,476		53,854,889,300	
기타자본항목	19	(456,580,801)		(210,831,261)	
기타포괄손익누계액	19	(81,736,599)		-	
이익잉여금(결손금)		(17,275,041,184)		(21,813,980,055)	
II. 비지배지분			8,029,738,744		89,878,774
자본총계			57,066,484,036		36,537,537,358
부채 및 자본총계			94,907,202,866		63,964,761,367

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 9기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제10(당)기	제9(전)기
I.매출액	21,28,32	37,323,741,652	21,938,829,933
II.매출원가	25,28	17,330,680,912	7,060,603,687
III.매출총이익		19,993,060,740	14,878,226,246
IV.판매비와관리비	22,25	16,152,192,874	11,564,468,445
V.영업이익		3,840,867,866	3,313,757,801
기타수익	23	4,366,374,937	254,741,383
기타비용	23	3,736,127,411	1,582,581,331
금융수익	24	5,745,500,799	2,785,428,017
금융비용	24	6,820,809,227	3,439,493,196
지분법이익	10	117,461,542	105,783,178
VI.법인세비용차감전계속사업손익		3,513,268,506	1,437,635,852
법인세비용	27	22,419,806	238,798,295
VII.계속영업당기순이익(손실)		3,490,848,700	1,198,837,557
VIII.중단영업당기순이익(손실)		1,332,236,625	400,471,101
IX.당기순이익		4,823,085,325	1,599,308,658
X.기타포괄손익		(81,736,599)	202,604,769
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(81,736,599)	202,604,769
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(81,736,599)	202,604,769
XI.총포괄손익		4,741,348,726	1,801,913,427
XII.당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분		4,538,938,871	1,596,513,850
비지배지분		284,146,454	2,794,808
XIII.총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		4,457,202,272	1,799,118,619
비지배지분		284,146,454	2,794,808
주당이익			
1. 계속영업주당순이익			
기본주당순이익	26	63	28
희석주당순이익	26	31	28
2. 중단영업주당순이익			

과목	주석	제10(당)기	제9(전)기
기본주당순이익	26	27	9
희석주당순이익	26	20	9

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 10기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 9기 2021년 01월 01일부터 2021년 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	지배기업 소유주 귀속 계		
2021년 01월 01일(전기초)	3,667,603,300	43,356,379,124	844,917,638	23,906,187	(23,637,004,861)	24,255,801,388	79,718,549	24,335,519,937
당기순이익	-	-	-	-	1,596,513,850	1,596,513,850	2,794,808	1,599,308,658
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산처분이익	-	-	-	202,604,769	-	202,604,769	-	202,604,769
기타포괄손익 잉여금 대체	-	-	-	(226,510,956)	226,510,956	-	-	-
전환사채 상환	-	-	(484,415,934)	-	-	(484,415,934)	-	(484,415,934)
전환사채 전환	949,977,300	10,490,719,465	(741,879,714)	-	-	10,698,817,051	-	10,698,817,051
주식매수선택권	-	-	170,546,749	-	-	170,546,749	15,156,128	185,702,877
종속기업의 지분을 변동	-	7,790,711	-	-	-	7,790,711	(7,790,711)	-
2021년 12월 31일(전기말)	4,617,580,600	53,854,889,300	(210,831,261)	-	(21,813,980,055)	36,447,658,584	89,878,774	36,537,537,358
2022년 01월 01일(당기초)	4,617,580,600	53,854,889,300	(210,831,261)	-	(21,813,980,055)	36,447,658,584	89,878,774	36,537,537,358
당기순이익	-	-	-	-	4,538,938,871	4,538,938,871	284,146,454	4,823,085,325
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손실	-	-	-	(81,736,599)	-	(81,736,599)	-	(81,736,599)
유상증자	700,000,000	6,294,357,000	-	-	-	6,994,357,000	-	6,994,357,000
전환사채 전환	101,141,800	1,269,920,783	-	-	-	1,371,062,583	-	1,371,062,583
주식매수선택권	-	66,837,974	(245,749,540)	-	-	(178,911,566)	254,399,040	75,487,474
종속기업의 지분을 변동	-	(54,623,581)	-	-	-	(54,623,581)	(75,137,638)	(129,761,219)
종속기업의 취득	-	-	-	-	-	-	7,476,452,114	7,476,452,114
2022년 12월 31일(당기말)	5,418,722,400	61,431,381,476	(456,580,801)	(81,736,599)	(17,275,041,184)	49,036,745,292	8,029,738,744	57,066,484,036

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제 10기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 9기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제10(당)기		제9(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,260,362,217		6,251,195,926
당기순이익	4,823,085,325		1,599,308,658	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	13,363,233,595		7,520,417,898	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(11,631,778,970)		(3,051,194,109)	
영업활동으로인한자산· 부채의변동	(3,575,125,508)		476,340,540	
이자수취	535,663,662		650,549,096	
이자지급	(166,343,614)		(223,164,658)	
법인세 납부	(88,372,273)		(721,061,499)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,816,635,964)		(9,377,651,146)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	34,128,850,966		8,290,319,121	
단기금융상품의 감소	19,734,274,505		300,000,000	
단기대여금의 회수	10,653,632,181		3,627,201,947	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	-		1,374,142,214	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-		1,054,540,960	
유형자산의 처분	22,133,880		854,000	
무형자산의 처분	-		1,500,000	
사업부의 양도	2,950,000,000		-	
장기대여금의 감소	30,000,000		240,000,000	
보증금의 감소	738,810,400		1,692,080,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(43,945,486,930)		(17,667,970,267)	
단기금융상품의 증가	11,784,274,505		8,000,000,000	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	7,601,069,185		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	166,666,665		166,666,667	
상각후원가금융자산의 취득	1,250,000,000		-	
관계기업투자주식의 취득	1,820,000,000		2,999,970,000	
종속기업주식의 취득	12,058,251,219		-	
단기대여금의 증가	7,465,666,666		3,388,818,743	
장기대여금의 증가	80,000,000		20,000,000	
유형자산의 취득	211,950,000		276,670,211	
보증금의 증가	48,220,000		487,920,000	
무형자산의 취득	670,158,690		2,327,924,646	
사용권자산의 취득	56,630,000		-	
사업부의 양수	732,600,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		6,718,040,171		14,586,780,290
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	9,994,357,000		25,000,000,000	
단기차입금의 차입	2,500,000,000		4,000,000,000	
전환사채의 발행	500,000,000		21,000,000,000	

과목	제10(당)기		제9(전)기	
유상증자	6,994,357,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,276,316,829)		(10,413,219,710)	
단기차입금의 상환	1,380,000,000		8,280,000,000	
장기차입금의 상환	488,570,000		-	
전환사채의 상환	690,500,953		1,491,000,000	
리스부채의 지급	717,245,876		477,239,710	
임대보증금의 감소	-		164,980,000	
IV. 현금의 증가(감소)		161,766,424		11,460,325,070
V. 기초의 현금		18,259,912,335		6,799,587,265
VI. 연결범위변동		8,372,533,000		-
VII. 환율변동으로 인한 효과		(323,900)		-
VIII. 기말의 현금		26,793,887,859		18,259,912,335

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주식

제 10기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 9기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

1.1 지배기업 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 개요는 다음과 같습니다.

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

지배기업은 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. 지배기업은 2015년 5월 27일자로 회사명을 키움제2호기업인수목적 주식회사에서 주식회사 레드비씨로 변경하였으며, 2015년 9월 18일자로 에스지에이솔루션즈 주식회사로 변경하였습니다.

보고기간 종료일 현재 지배기업의 주주구성 내역은 다음과 같습니다.

성명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
에스지에이(주)	17,099,309	31.56%	최대주주
최영철	470,870	0.87%	대표이사
에스지에이홀딩스(주)	931,745	1.72%	특수관계자
자기주식	234,169	0.43%	자기주식
기타 특수관계자	43,273	0.08%	
기타의 주주	35,407,858	65.34%	
합계	54,187,224	100.00%	

1.2 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

종속기업명	소유 지분율	소재지	결산월	업종
(주)엑시스인베스트먼트	100.00%	대한민국	12월31일	기타금융업
에스지에이퓨처스(주) (*1)	100.00%	대한민국	12월31일	소프트웨어개발및공급
에스지에이시스템즈(주) (*2)	100.00%	대한민국	12월31일	하드웨어소프트웨어판매
에스지앤(주) (*3)	61.01%	대한민국	12월31일	소프트웨어개발및공급
보이스아이(주) (*4)	50.46%	대한민국	12월31일	소프트웨어개발및공급

(*1) 당기 중 1.94% 지분을 129,761,219원에 구천열 외 9인으로부터 취득하여 당기 중 100%로 지분율이 변동 되었습니다. 한편, 해당 종속기업의 사명은 에스지에이비엘씨(주)에서 당기 중 에스지에이퓨처스(주)로 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 신규출자설립으로 종속회사로 편입되었습니다.

(*3) 당기 중 61.01% 지분을 취득하여 종속회사로 편입되었습니다.

(*4) 당기 중 25.75% 지분 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

<전기말>

종속기업명	소유 지분율	소재지	결산월	업종
(주)엑시스인베스트먼트	100.00%	대한민국	12월31일	기타금융업
에스지에이비엘씨(주) (*1)	98.22%	대한민국	12월31일	소프트웨어개발및공급

1.3 종속기업의 요약재무정보

<당기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)엑시스인베스트먼트	12,564,340	184,560	1,718,861	(167,131)
에스지에이퓨처스(주)	9,271,902	5,069,279	796,868	(2,401,060)
에스지에이시스템즈(주)	4,727,751	1,601,023	5,662,028	126,708
에스지앤(주)	5,470,595	1,350,802	3,379,421	782,248
보이스아이(주)	12,585,364	7,760,350	9,206,783	342,192

<전기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순이익
(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

1.4 비지배지분과의 거래

당기 중 에스지에이퓨처스(주)의 추가 취득으로 인하여 비지배지분과의 거래가 발생하였으며, 해당 거래로 인해 연결실체의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기
취득한 비지배지분의 장부금액	75,138
취득 대가	(129,761)
지배지분 자본잉여금의 순변동	(54,623)

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 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 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업결합 시 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함

한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 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.

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.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결실체는 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. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 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 연결실체가 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

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결실체가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 31 참조)

(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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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.

2.6 파생상품

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

공정가치 위험회피의 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동은 위험회피 대상의 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식됩니다.

위험회피회계의 요건이 더 이상 충족되지 않는 경우에는 유효이자율법이 적용되는 위험회피대상의 경우 잔여 만기에 걸쳐 이자수익을 상각합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 6 참조)

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 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
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
연구용장비	5년

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

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 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.

2.13 무형자산

영업권은 주식 2.3에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	5년
소프트웨어	5년
개발비	5년
지적재산권	5년
기술가치	5~12년
라이선스	12년

2.14 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.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 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 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자

율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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.

2.17 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.18 충당부채

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

2.19 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 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높

은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 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 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원 급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.21 수익인식

(1) IT 솔루션 제품 판매 및 용역 제공

연결실체는 고객에게 보안 소프트웨어 공급, 컨설팅, 시스템 구축, 유지보수 등 보안 관련 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 ① 소프트웨어 등 제품 판매, ② 유지보수 등 용역제공과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

제품의 판매는 설치가 완료되는 시점에 수익이 인식되며, 계약기간 동안 고객에게 소프트웨어 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(2) 유통(영업부문)

연결실체는 무전솔루션, 퓨어스토리지 등 관련 상품의 판매를 수행하고 있습니다. 상품 판매로 인한 수익은 고객에게 상품을 판매하는 시점에 인식합니다.

(3) 투자수익

연결실체의 투자사업부문에서는 지분상품 등에 투자하거나 투자조합의 자산을 운용함으로써 수익을 창출합니다. 연결실체는 피투자상품을 매각하는 시점 또는 조합관리수입수수료를 수취하는 때에 해당 수익을 인식합니다.

2.22 리스

(1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

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

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

1) 사용권자산

연결실체는 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, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 추정된 내용연수 중 더 짧은 기간에 걸쳐

정액기준으로 감가상각됩니다.

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

2) 리스부채

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

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결실체가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 연결실체는 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

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

4) 복구충당부채

연결실체는 리스계약조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는 비용을 리스 개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 32 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2023년 2월 17일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 27 참조)

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 31 참조).

(4) 복구충당부채

회사는 리스계약조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 회사가 부담하여야 하는 비용을 리스 개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 연결실체의 사용이 제한된 금융상품 내역은 없습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금및현금성자산	26,793,888	26,793,888
매출채권및기타채권	14,835,629	14,835,629
당기손익-공정가치측정금융자산	13,709,837	13,709,837
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	918,263	918,263
상각후원가측정금융자산	1,350,000	1,350,000
파생상품자산	147,352	147,352
기타금융자산	822,210	822,210
금융자산 합계	58,577,179	58,577,179
(금융부채)		
매입채무및기타채무	6,733,758	6,733,758
차입금	4,834,290	4,834,290
전환사채	17,017,919	17,017,919
파생상품부채	4,369,644	4,369,644
리스부채	671,423	671,423
금융부채 합계	33,627,034	33,627,034

(전기 말)

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금및현금성자산	18,259,912	18,259,912
매출채권및기타채권	12,566,252	12,566,252
당기손익-공정가치측정금융자산	7,523,910	7,523,910
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	833,333	833,333
상각후원가측정금융자산	100,000	100,000
기타금융자산	9,154,511	9,154,511
금융자산 합계	48,437,918	48,437,918
(금융부채)		
매입채무및기타채무	4,062,147	4,062,147
차입금	2,000,000	2,000,000
전환사채	13,530,621	13,530,621
파생상품부채	6,409,119	6,409,119
리스부채	879,452	879,452
금융부채 합계	26,881,339	26,881,339

5.2 공정가치 서열체계

1) 공정가치로 측정되는 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 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

2) 공정가치로 측정되는 금융자산(부채)의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
(금융자산)				
당기손익-공정가치측정금융자산	4,131,040	-	9,578,797	13,709,837
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	918,263	918,263
파생상품자산	-	147,352	-	147,352
금융자산 합계	4,131,040	147,352	10,497,060	14,775,452
(금융부채)				
파생상품부채	-	2,603,088	1,766,556	4,369,644
금융부채 합계	-	2,603,088	1,766,556	4,369,644

당기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없습니다.

(전기 말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
(금융자산)				
당기손익-공정가치측정금융자산	1,558,819	-	5,965,092	7,523,911
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	833,333	833,333
금융자산 합계	1,558,819	-	6,798,425	8,357,244
(금융부채)				
파생상품부채	-	6,409,119	-	6,409,119
금융부채 합계	-	6,409,119	-	6,409,119

전기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없습니다.

5.3 범주별 금융상품 순손익

당기 및 전기 중 발생한 금융자산과 금융부채의 범주별순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합 계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정금융부채	
이자수익	660,496	-	-	-	660,496
배당금수익	-	9,600	-	-	9,600
외화환산이익	-	-	92,278	-	92,278
외환차익	54,670	-	159,127	-	213,797
파생상품평가이익	-	-	-	4,765,408	4,765,408
사채상환이익	-	-	3,921	-	3,921
이자비용	-	-	(3,351,215)	-	(3,351,215)
대손상각비	(56,756)	-	-	-	(56,756)
기타의대손상각비	(2,008,623)	-	-	-	(2,008,623)
외환차손	(41,005)	-	(187,256)	-	(228,261)
외화환산손실	-	-	(2,843)	-	(2,843)
당기손익-공정가치측정금융자 산평가손실	-	(1,453,308)	-	-	(1,453,308)
파생상품평가손실	-	(1,200,553)	-	(427,903)	(1,628,456)
파생상품처분손실	-	-	-	(149,624)	(149,624)
사채상환손실	-	-	(7,103)	-	(7,103)
합 계	(1,391,218)	(2,644,261)	(3,293,091)	4,187,881	(3,140,689)

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합 계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정금융부채	
이자수익	396,752	-	-	-	396,752
대손충당금환입	322,699	-	-	-	322,699
기타의대손충당금환입	45,555	-	-	-	45,555
외화환산이익	767	-	-	-	767
외환차익	2,604	-	-	-	2,604
당기손익-공정가치측정금융자 산처분이익	-	419,548	-	-	419,548
파생상품평가이익	-	-	-	1,722,501	1,722,501
사채상환이익	-	-	243,255	-	243,255
이자비용	-	-	(1,387,931)	-	(1,387,931)
외환차손	(2,431)	-	-	-	(2,431)
파생상품처분손실	-	-	-	(2,049,131)	(2,049,131)
합 계	765,946	419,548	(1,144,676)	(326,630)	(285,812)

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	13,943,681	8,498,242
매출채권대손충당금	(2,453,119)	(2,324,083)
기타채권	6,223,786	7,274,736
기타채권대손충당금	(2,878,719)	(882,643)
합계	14,835,629	12,566,252

(2) 보고기간 종료일 현재 대손충당금 차감전 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위 : 천원)				
구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계
매출채권	9,763,004	1,727,557	2,453,120	13,943,681
기타채권	2,052,053	1,293,015	2,878,718	6,223,786
합 계	11,815,057	3,020,572	5,331,838	20,167,467

(전기 말)

(단위 : 천원)				
구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	합 계
매출채권	4,639,331	1,534,828	2,324,083	8,498,242
기타채권	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

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

(3) 보고기간 종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 90일	1,279,536	3,020,197
91일 ~ 180일	475,039	183,961
180일 초과	1,265,997	1,858,706
합 계	3,020,572	5,062,864

(4) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,206,726	4,125,327
손상차손으로 인식된 금액	2,065,379	100,500
연중제각금액	(20,922)	(550,347)
손상차손 환입금액	-	(468,754)
연결실체의 변동	145,205	-
사업부양도	(64,550)	-
기말잔액	5,331,838	3,206,726

7. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	1,313,535	(24,754)	1,288,781	276,863	-	276,863

8. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	173,780	34,410
당기법인세자산	75,103	76,464
합 계	248,883	110,874

9. 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
범 주	구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분상품	918,263	833,333
당기손익-공정가치측정금융자산	지분상품(유동)	1,692,152	1,558,819
	지분상품(비유동)	12,017,685	5,965,092
	합 계	13,709,837	7,523,911
상각후원가측정금융자산	채무상품	1,350,000	100,000
합 계		15,978,100	8,457,244

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

(당기 말)

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권	케이브릿지-코나 혁신 스타트업 투자조합	1,000	6.02%	1,000,000	918,263

(전기 말)

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권	케이브릿지-코나 혁신 스타트업 투자조합	833	6.02%	833,333	833,333

(3) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 지분상품 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	장부금액
시장성 있는 지분증권	에스지에이(주)	5,280,290	9.27%	5,772,325	4,071,104
	엔에이치기업인수목적24호	1000	0.01%	2,000	2,035
	한국제11호기업인수목적	2,693	0.01%	5,386	5,426
	하나제25호기업인수목적	1526	0.01%	15,260	14,466
	NH25호기업인수목적	520	0.01%	1,040	1,139
	케이비23호기업인수목적	3,214	0.01%	6,428	6,364
	교보13호기업인수목적	2,762	0.01%	5,524	5,510
	대신밸런스제13호기업인수목적	2,000	0.01%	4,000	4,080
	대신밸런스제14호기업인수목적	1,000	0.01%	2,000	2,025
	아이비케이에스스팩20호	2,000	0.01%	4,000	4,090
	엔에이치기업인수목적26호	2,000	0.01%	4,000	3,990
	유진기업인수목적9호	3,000	0.01%	6,000	6,120
	엔에이치기업인수목적27호	1,000	0.01%	2,000	1,980
	아이비케이에스스팩21호	700	0.01%	1,400	1,428
	신영제9호	635	0.01%	1,270	1,283
시장성 없는 지분증권	골든오크-SK증권(*1)	1,200좌	20.05%	1,200,000	1,200,000
	엠-소재부품1호	1,000좌	10.00%	1,000,000	1,000,000
	이노폴리스2019초기창업투자조합	1,000좌	3.91%	1,000,000	1,000,000
	GCT	150,000	0.01%	720,000	720,000
	소다크루	56,900	3.14%	540,550	847,810
	이노피아테크(RCPS)	2,203	0.67%	436,194	436,194
	큐라코	7,333	0.10%	34,815	34,815
	롯데월드타워 시그니엘1호	200,311	15.46%	1,001,319	857,331
	해운대 엘시티	112,000	19.65%	560,000	517,440
	(주)편블에이엠씨	667	12.50%	1,250,625	1,250,625
	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
	Asam securities corporation	4,000,000	19.70%	1,939,648	1,561,717
합 계				15,668,649	13,709,837

(*1) 지분율은 20%를 초과하나 조합 설립단계에 있으며, 향후 이른시간 내에 투자유치가 진행됨을 고려하여 유의적인 영향력을 행사하지 않는 것으로 판단하였습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	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
	한국정보보호교육센터	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
	아샘펀드5호	500,095,019	9.60%	500,000	648,378
합 계				7,790,313	7,523,911

(4) 보고기간 종료일 현재 상각후원가 측정 금융상품 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	회사명	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융상품	케이클라비스	100,000	100,000
	(주)펀블에이엠씨	1,250,000	-
합 계		1,350,000	100,000

10. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율		주된 사업장	사용 재무제표일	비고
	당기말	전기말			
보이스아이(주)	-	24.71%	한국	12월 31일	(*1)
엑시스 바이오 신기술투자조합	-	15.63%	한국	12월 31일	(*2)
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	-	4.17%	한국	12월 31일	(*2)
마그나-엑시스 관광벤처펀드	10.71%	10.71%	한국	12월 31일	(*3)
엑시스바이오테크신기술투자조합	1.99%	1.99%	한국	12월 31일	(*3)
엑시스에코신기술투자조합	4.84%	4.84%	한국	12월 31일	(*3)
뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	2.11%	2.11%	한국	12월 31일	(*3)
교보-엑시스미래기술신기술투자조합	3.30%	3.30%	한국	12월 31일	(*3)
엑시스이에스지신기술투자조합	27.27%	-	한국	12월 31일	(*4)

(*1) 당기 중 지분 추가취득에 따라 연결범위에 포함되었습니다(주석1 참조).

(*2) 당기중 청산하였습니다.

(*3) 지분율이 20% 미만이나, 연결실체는 업무집행조합원(사원)으로서 조합(회사)의 투자 의사결정 등에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있습니다.

(*4) 당기 중 취득하여 관계회사로 편입되었습니다.

(2) 관계기업투자에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	당기초	취득	처분	지분법손익	연결범위변동	당기말
보이스아이(주) (*1)	3,654,766	1,620,000	-	119,310	(5,394,076)	-
엑시스 바이오 신기술투자조합	376,864	-	(256,380)	(120,484)	-	-
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	34,944	-	(34,944)	-	-	-
마그나-엑시스 관광벤처펀드	2,364,873	600,000	(600,000)	(114,425)	-	2,250,448
엑시스바이오테크신기술투자조합	97,640	-	-	(1,611)	-	96,029
엑시스에코신기술투자조합	97,388	-	-	(2,065)	-	95,323
뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	508,896	-	-	(2,048)	-	506,848
교보-엑시스 미래기술 신기술투자조합	696,230	-	-	(10,885)	-	685,345
엑시스이에스지신기술투자조합	-	300,000	-	(2,772)	-	297,228
합계	7,831,601	2,520,000	(891,324)	(134,980)	(5,394,076)	3,931,221

(*1) 당기 중 25.75% 지분을 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류하였습니다

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	당기초	취득	처분	지분법손익	당기말
보이스아이(주)	-	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
엔에이치신탁유니크신기술투자조합	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

(3) 관계기업의 요약재무정보는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	총자산	총부채	순자산	당기순이익(손실)
마그나-엑시스 관광벤처펀드	21,395,403	391,220	21,004,183	(1,067,956)
엑시스바이오테크신기술투자조합	4,847,454	17,226	4,830,228	(81,048)
엑시스에코신기술투자조합	1,976,225	7,807	1,968,418	(42,650)
뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	24,140,749	64,304	24,076,445	(97,214)
교보-엑시스 미래기술 신기술투자조합	20,836,321	80,153	20,756,168	(329,654)
엑시스이메스지신기술투자조합	1,089,831	-	1,089,831	(10,169)

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	총자산	총부채	순자산	당기순이익(손실)
보이스아이(주)	12,034,116	8,725,167	3,308,949	449,403
엑시스 바이오 신기술투자조합	2,411,931	12,099	2,399,832	(670,186)
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	838,644	-	838,644	(1,499,408)
마그나-엑시스 관광벤처펀드	22,072,140	-	22,072,140	985,475
엑시스바이오테크신기술투자조합	4,911,276	-	4,911,276	(65,559)
엑시스에코신기술투자조합	2,011,068	-	2,011,068	(38,772)
뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	24,173,659	-	24,173,659	422,570
교보-엑시스 미래기술 신기술투자조합	21,085,822	3,482	21,082,340	(114,178)

11. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	439,582	533,953	797,200	1,770,735
감가상각누계액	(392,611)	(291,224)	-	(683,835)
장부가액	46,971	242,729	797,200	1,086,900

(전기말)

(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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	1	55,448	231,337	-	286,786
취득	-	1,100	11,550	199,300	211,950
처분	(19,634)	(1,830)	-	-	(21,464)
감가상각비	(1)	(49,510)	(80,938)	-	(130,449)
연결실체의 변동	19,634	40,336	80,780	597,900	738,650
사업양수도	-	(2,373)	-	-	(2,373)
대체	-	3,800	-	-	3,800
장부가액	-	46,971	242,729	797,200	1,086,900

(전기)

(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

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
판매관리비	112,850	126,389
원가	17,599	32,580
합계	130,449	158,969

12. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	466,954	859,437
차량운반구	281,185	36,121
합 계	748,139	895,558

2) 리스부채

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	509,700	530,938
비유동	161,723	348,514
합 계	671,423	879,452

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	705,104	508,444
차량운반구	73,850	39,869
합계	778,954	548,313
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	51,601	56,593
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	13,457	26,241

당기 중 리스의 총 현금유출은 782,303천원(전기: 477,240천원) 입니다.

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)								
구 분	영업권	기술가치	라이선스	특허권	소프트웨어	개발비	지적재산권	합 계
기초	-	-	-	25,545	489,007	5,136,940	358,659	6,010,151
취득	-	-	-	442	-	669,717	-	670,159
손상	-	-	-	-	-	(1,707,592)	-	(1,707,592)
무형자산상각비	-	(459,003)	(50,295)	(14,778)	(272,198)	(1,130,397)	(83,019)	(2,009,690)
연결실체의 변동	13,205,924	10,449,518	1,207,086	25,001	32,674	794,710	550	25,715,463
사업양도	-	-	-	(3,855)	-	(1,343,813)	(11,157)	(1,358,825)
기 말	13,205,924	9,990,515	1,156,791	32,355	249,483	2,419,565	265,033	27,319,666

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
SGN사업부	2,294,279	-
보이스아이사업부	10,911,645	-
합계	13,205,924	-

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

(단위 : 천원)					
구 분	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	전기	
개발비	C0이지스	-	-	333,335	사용가치
	FIDO차세대	-	105,990	-	사용가치
	블록체인기반 인증 및 전자문서 솔루션 개발	-	236,854	-	사용가치
	RootChain 블록체인 솔루션 개발	-	193,033	-	사용가치
	RootChain V3.0 개발 (DID기술 신규 개발)	-	185,785	-	사용가치
	V0이지스	-	715,000	-	사용가치
	IM 1.0	-	270,930	-	사용가치
합 계		-	1,707,592	333,335	

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

(단위 : 천원)			
구 분	장부금액		잔여 상각기간
	당기말	전기말	
RedCastle V4.0.x	193,336	451,118	1년
V10	535,409	688,383	4년
EnterpriseCastle	345,156	451,358	4년
TrustCertificate V3.0	155,493	222,132	3년
C0이지스	669,717	-	5년
AM 8.2	420,991	-	4년
AM 8.0	99,463	-	2년
FIDO차세대	-	247,311	-
GIS기반 모바일시설물관리 솔루션	-	243,474	-
수도운영솔루션	-	127,496	-
블록체인기반 인증 및 전자문서 솔루션 개발	-	350,544	-
도로 및 상하수도 시설물관리(FM)	-	580,417	-
RootChain 블록체인 솔루션 개발	-	257,377	-
V0이지스	-	794,444	-
GIS기반 관리 시스템	-	490,654	-
RootChain V3.0개발(DID 기술 신규 개발)	-	232,231	-
합 계	2,419,565	5,136,939	

(5) 당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매관리비	1,931,528	1,369,220
원가	78,162	88,266
합계	2,009,690	1,457,486

14. 차입금 등

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
기업은행	-	-	300,000
기업은행	5.91%	1,700,000	1,700,000
기업은행	3.97%	2,500,000	-
합 계		4,200,000	2,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
신한은행	5.74%	634,290	-

(3) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종 목	발행일	만기일	표면이율	보장수익율	당기말	전기말
전환사채(*1)	2021.03.02	2024.03.02	0.00%	3.00%	1,120,000	2,500,000
전환사채(*2)	2021.07.30	2024.07.30	0.00%	1.00%	18,500,000	18,500,000
전환사채(*3)	2020.06.05	2025.06.04	0.00%	6.00%	1,000,000	-
전환사채(*4)	2020.07.13	2025.07.12	0.00%	6.00%	500,000	-
전환사채(*5)	2021.02.26	2026.02.25	0.00%	6.00%	500,000	-
전환사채(*6)	2022.07.27	2025.07.27	0.00%	6.00%	500,000	-
소계					22,120,000	21,000,000
가산 : 사채상환할증금					1,462,345	792,386
차감 : 전환권조정					(6,564,426)	(8,261,765)
합계					17,017,919	13,530,621
차감 : 유동성 대체					(17,017,919)	(13,530,621)
전환사채					-	-

(*1) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급기일은 없음
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 109.27 27 %를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주) 기명식 보통주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	984원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 18개월 (2022년 09월 02일) 이후 매 3개월에 해당되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	1,011,418주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	1,011,418주
미전환된 잔여주식수	1,138,211주

(*2) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급기일은 없음
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 103.030 1%를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주) 기명식 보통주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	1,146원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 18개월 (2023년 07월 20일) 이후 매 3개월에 해당되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	16,143,106주

(*3) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급일은 없음
상환방법	만기일에 원금 133.82% 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	보이스아이(주) 기명식 보통주
전환시기	사채발행일로부터 12개월후부터 만기일의 1개월전 까지
전환가격	12,000원
사채권자에 의한 원금조기상환청구	사채의 발행일로부터 36개월(2023년 06월 05일)이후 매 3개월에 해당 되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	83,333주

(*4) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급일은 없음
상환방법	만기일에 원금 133.82% 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	보이스아이(주) 기명식 보통주
전환시기	사채발행일로부터 12개월후부터 만기일의 1개월전 까지
전환가격	12,000원
사채권자에 의한 원금조기상환청구	사채의 발행일로부터 36개월(2023년 07월 13일)이후 매 3개월에 해당 되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	41,666주

(*5) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급일은 없음
상환방법	만기일에 원금 133.82% 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	보이스아이(주) 기명식 보통주
전환시기	사채발행일로부터 12개월후부터 만기일의 1개월전 까지
전환가격	12,600원
사채권자에 의한 원금조기상환청구	사채의 발행일로부터 36개월(2024년 02월 26일)이후 매 3개월에 해당 되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	39,683주

(*6) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급일은 없음
상환방법	만기일에 원금 119.10% 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	보이스아이(주) 기명식 보통주
전환시기	사채발행일로부터 12개월후부터 만기일의 1개월전 까지
전환가격	18,000원
사채권자에 의한 원금조기상환청구	사채의 발행일로부터 12개월(2023년 07월 27일)이후 매 3개월에 해당 되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	27,777주

(4) 당기 및 전기 중 상기의 전환사채와 관련하여 인식된 파생상품부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산
기초 금액	6,409,119	—	2,610,735	—
연결범위 변동	1,424,976	—	—	—
대체	1,347,905	(1,347,905)	—	—
발생금액	206,872	—	8,131,621	—
평가이익	(4,765,408)	—	(1,722,501)	—
평가손실	427,903	1,200,553	—	—
전환/상환 금액	(681,723)	—	(2,610,735)	—
기말 금액	4,369,644	(147,352)	6,409,119	—

(5) 당기 및 전기 중 전환청구권의 행사내역은 다음과 같습니다.

가. 일별 전환청구내역

(당기)

(단위 : 원, 주)					
청구일자	사채의 명칭		청구금액	전환가액	발행한 주식수
	회차	종류			
2022-03-03	SGA솔루션즈(주) - 7	사모전환사채	950,000,000	1,226	774,877
2022-04-04	SGA솔루션즈(주) - 7	사모전환사채	290,000,000	1,226	236,541
합 계			1,240,000,000		

(전기)

(단위 : 원, 주)					
청구일자	사채의 명칭		청구금액	전환가액	발행한 주식수
	회차	종류			
2021-01-14	SGA솔루션즈(주) - 4	사모전환사채	2,000,000,000	882	2,267,574
2021-05-25	SGA솔루션즈(주) - 5	사모전환사채	1,540,000,000	956	1,610,868
2020-05-26	SGA솔루션즈(주) - 5	사모전환사채	1,140,000,000	956	1,192,468
2021-06-08	SGA솔루션즈(주) - 5	사모전환사채	70,000,000	956	73,221
2021-06-09	SGA솔루션즈(주) - 5	사모전환사채	980,000,000	956	1,025,097
2021-06-11	SGA솔루션즈(주) - 5	사모전환사채	70,000,000	956	73,221
2021-07-13	SGA솔루션즈(주) - 6	사모전환사채	2,100,000,000	921	2,280,128
2021-07-14	SGA솔루션즈(주) - 6	사모전환사채	900,000,000	921	977,198
합 계			8,800,000,000		

나. 조기상환내역

(당기)

(단위 : 원, 주)				
회사	조기상환금액	신고일 현재 미전환사채 잔액	전환가액(원)	전환 주식수
SGA솔루션즈(주) - 7	140,000,000	1,260,000,000	984	1,280,487

(전기)

(단위 : 원, 주)				
회사	조기상환금액	신고일 현재 미전환사채 잔액	전환가액(원)	전환 주식수
SGA솔루션즈(주) - 3	1,491,000,000	-	1,624	-

다. 전환사채 잔액

(당기)

(단위 : 원, 주)				
회사	발행 사채의 권면 총액	신고일 현재 미전환사채 잔액	전환가액(원)	전환가능 주식수
SGA솔루션즈(주) - 7	2,500,000,000	1,120,000,000	984	1,138,211
SGA솔루션즈(주) - 8	18,500,000,000	18,500,000,000	1,146	16,143,106
보이스아이(주) - 6	1,000,000,000	1,000,000,000	12,000	83,333
보이스아이(주) - 7	500,000,000	500,000,000	12,000	41,666
보이스아이(주) - 9 (*)	1,000,000,000	500,000,000	12,600	39,683
보이스아이(주) - 10	500,000,000	500,000,000	18,000	27,777
합 계	24,000,000,000	22,120,000,000		

(*) 10억 중 5억원은 연결실체가 취득하여 보유하고 있습니다.

(전기)

(단위 : 원, 주)				
회사	발행 사채의 권면 총액	신고일 현재 미전환사채 잔액	전환가액(원)	전환가능 주식수
SGA솔루션즈(주) - 7	2,500,000,000	1,120,000,000	984	2,039,151
SGA솔루션즈(주) - 8	18,500,000,000	18,500,000,000	1,146	16,143,106
합 계	21,000,000,000	19,620,000,000		

15. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
외상매입금	4,563,247	1,967,018
미지급금	1,860,860	1,710,658
미지급비용	309,651	384,471
합 계	6,733,758	4,062,147

16. 파생상품

보고기간 종료일 현재 전환사채와 관련한 파생상품 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산
기초금액	6,409,119	-	2,610,735	-
연결범위의 변동	1,424,976	-	-	-
대체	1,347,905	(1,347,905)	-	-
발생금액	206,872	-	8,131,621	-
평가이익	(4,765,408)	-	(1,722,501)	-
평가손실	427,903	1,200,553	-	-
전환/상환금액	(681,723)	-	(2,610,735)	-
기말 금액	4,369,644	(147,352)	6,409,119	-

17. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	713,619	-	79,309	-
선수금	330,169	-	198,222	-
장기종업원급여부채	-	311,711	-	268,354
합 계	1,043,788	311,711	277,531	268,354

18. 복구충당부채

연결실체는 임차부동산에 대한 복구의무가 있는 범위 내에서 사후처리원가와 관련된 복구충당부채를 인식하고 있습니다. 당기 및 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기 초	-	-
증 가	43,565	-
기 말	43,565	-

19. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000	500,000,000
발행주식총수	54,187,224	46,175,806
액면가액	100	100
보통주 자본금	5,418,722,400	4,617,580,600

(2) 당기 및 전기 자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원, 주)				
구 분	발행주식수	자본변동		합계
		자본금	주식발행초과금	
기초	46,175,806	4,617,581	49,547,721	54,165,302
유상증자	7,000,000	700,000	6,294,357	6,994,357
전환사채의 전환	1,011,418	101,142	1,269,921	1,371,063
기말	54,187,224	5,418,723	57,111,999	62,530,722

(전기)

(단위 : 천원, 주)				
구 분	발행주식수	자본변동		합계
		자본금	주식발행초과금	
기초	36,676,033	3,667,603	39,057,002	42,724,605
전환사채의 전환	9,499,773	949,977	10,490,719	11,440,696
기말	46,175,806	4,617,580	49,547,721	54,165,301

(3) 보고기간 종료일 현재 기타자본요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자본잉여금	61,431,381	53,854,890
주식발행초과금	57,111,999	49,547,721
감자차익	6,766,778	6,766,778
기타자본잉여금	(2,447,396)	(2,459,609)
기타자본항목	(456,581)	(210,832)
자기주식	(599,088)	(599,088)
자기주식처분이익	10	10
주식매수선택권	142,497	388,246
기타포괄손익누계액	(81,737)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(81,737)	-
합 계	60,893,063	53,644,058

20. 주식기준보상

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

회사명	구분	내용
에스지에이 솔루션즈(주)	1) 주식선택권으로 발행한 주식의 종류 2) 부여방법 3) 가득조건 및 행사 가능 시점	1) 기명식 보통주식 2) 보통주 신주발행 3) 1차~4차: 결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직할 날부터 8년 내에 권리를 행사할 수 있습니다. 부여 2년후부터 매년 25퍼센트씩 4년간 행사가 가능합니다.
(주)엑시스 인베스트먼트	1) 주식선택권으로 발행한 주식의 종류 2) 부여방법 3) 가득조건 및 행사 가능 시점	1) 기명식 보통주식 2) 보통주 신주발행 3) 당사는 주주총회 결의에 의거해서 2020년 6월 30일 주주총회를 걸쳐 임원에게 부여했으며 행사기간은 2022.07.01~2030.06.30

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)						
구 분	주식매수선택권 수량(*1)			가중평균행사가가격		
	에스지에이 솔루션즈(주)	(주)엑시스 인베스트먼트	에스지에이 퓨처스(주)	에스지에이 솔루션즈(주)	(주)엑시스 인베스트먼트	에스지에이 퓨처스(주)
기초 잔여주	506,472	144,000	317,250	2,471	5,300	3,000
소멸	(182,886)	-	(317,250)	-	-	-
당기말 잔여주	323,586	144,000	-	2,471	5,300	-

(*1) 종속기업의 주식매수선택권은 비지배지분으로 계상되어 있습니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	에스지에이 솔루션즈(주)	(주)엑시스 인베스트먼트
주식매수선택권의 가중평균 공정가치	157.54	1,766.66
평가기준일 증가(상장사) 및 취득가(비상장사)	2,550	4,173
행사가가격	2,471	5,300

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 75백만원(전기 : 171백만원)이며, 종속기업의 주식기준보상비용이 포함된 금액입니다. 해당 비용은 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련되어 있습니다.

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결실체는 다음의 주요 부문별 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	솔루션		유통	투자	합계
	국내	국외	국내	국내	
부문 수익	29,845,695	240,693	5,662,028	1,718,861	37,467,277
부문간 수익	(143,535)	-	-	-	(143,535)
외부고객으로부터 수익	29,702,160	240,693	5,662,028	1,718,861	37,323,742
수익인식 시점					
한 시점에 인식	21,834,889	222,090	4,210,471	1,718,861	27,986,311
기간에 걸쳐 인식	7,867,271	18,603	1,451,557	-	9,337,431
합계	29,702,160	240,693	5,662,028	1,718,861	37,323,742

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	솔루션		유통	투자	합계
	국내	국외	국내	국내	
부문 수익	18,964,104	48,305	-	3,010,682	22,023,091
부문간 수익	(84,261)	-	-	-	(84,261)
외부고객으로부터 수익	18,879,843	48,305	-	3,010,682	21,938,830
수익인식 시점					
한 시점에 인식	10,494,615	44,178	-	3,010,682	13,549,475
기간에 걸쳐 인식	8,385,229	4,127	-	-	8,389,356
합계	18,879,843	48,305	-	3,010,682	21,938,830

22. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	6,395,067	4,103,315
퇴직급여	939,457	1,194,057
복리후생비	1,149,800	1,037,930
여비교통비	173,906	81,185
접대비	424,393	289,959
세금과공과	446,471	437,431
감가상각비	891,804	674,702
보험료	176,456	134,609
지급수수료	1,057,418	1,246,016
대손상각비	56,756	(322,699)
건물관리비	384,686	311,419
무형자산상각비	1,931,528	1,369,221
용역비	777,255	320,272
주식보상비	75,487	171,453
기타판관비	1,271,709	515,598
합 계	16,152,193	11,564,468

23. 기타손익

당기 및 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
<기타수익>		
유형자산처분이익	670	703
사용권자산처분이익	9,155	15,690
무형자산처분이익	-	139
대손충당금환입	-	146,055
관계기업투자주식처분이익	4,276,783	-
잡이익	79,766	92,155
합 계	4,366,375	254,742
<기타비용>		
기타의대손상각비	2,008,623	100,500
무형자산손상차손	1,707,592	333,335
유형자산처분손실	-	79,976
관계기업투자주식처분손실	-	1,050,987
기부금	4,600	10,000
잡손실	15,312	7,784
합 계	3,736,127	1,582,582

24. 금융손익

당기 및 전기의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	660,496	396,753
배당금수익	9,600	-
외화환산이익	92,278	767
외환차익	213,798	2,604
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	419,548
파생상품평가이익	4,765,408	1,722,501
사채상환이익	3,921	243,255
합 계	5,745,501	2,785,428
<금융비용>		
이자비용	3,351,215	1,387,931
외환차손	228,261	2,431
외화환산손실	2,843	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,453,308	-
파생상품평가손실	1,628,456	-
파생상품처분손실	149,624	2,049,131
사채상환손실	7,103	-
합 계	6,820,810	3,439,493

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	(685,870)	(685,870)
사용된 원재료	-	506,068	506,068
상품 매입액	-	11,637,142	11,637,142
종업원급여	7,334,525	830,329	8,164,854
감가상각비와 무형자산상각비	2,823,332	95,761	2,919,093
지급수수료	1,057,418	4,915,888	5,973,306
기타비용	4,936,918	31,363	4,968,281
합 계	16,152,193	17,330,681	33,482,874

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	661,155	661,155
사용된 원재료	-	787,437	787,437
상품 매입액	-	2,259,354	2,259,354
종업원급여	5,297,372	801,447	6,098,819
감가상각비와 무형자산상각비	2,043,923	120,846	2,164,769
지급수수료	1,246,017	1,993,526	3,239,543
기타비용	2,977,156	436,839	3,413,995
합 계	11,564,468	7,060,604	18,625,072

26. 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
지배주주 귀속 당기순이익	4,538,938,871	1,596,513,850
지배주주 귀속 계속영업손익	3,201,253,802	1,203,818,522
지배주주 귀속 중단영업손익	1,337,685,069	392,695,328
가중평균유통보통주식수(*1)	50,417,226	42,604,396
기본주당순이익	90	37
계속영업기본주당순이익	63	28
중단영업기본주당순이익	27	9
희석주당순이익	51	37
계속영업희석주당순이익	31	28
중단영업희석주당순이익	20	9

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

(당기)

일 자	구 분	주식수	일 수	적 수
2022-01-01	전기이월 보통주식	46,175,806	365	16,854,169,190
2022-01-01	전기이월 자기주식	(234,169)	365	(85,471,685)
2022-03-03	보통주식	163,132	304	49,592,128
2022-03-03	보통주식	611,745	304	185,970,480
2022-04-18	보통주식	236,541	258	61,027,578
2022-06-24	보통주식	7,000,000	191	1,337,000,000
합 계		53,953,055		18,402,287,691

가중평균유통보통주식수 : $18,402,287,691 \div 365\text{일} = 50,417,226\text{주}$

(전기)

일 자	구 분	주식수	일 수	적 수
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 : $15,550,604,713 \div 365\text{일} = 42,604,396\text{주}$

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 에스지에이솔루션즈 8회차 전환사채가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용과 해당 사채에서 발생한 과생상품평가손익에서 법인세 효과를 차감한 금액을 보통주당기순이익에 가산했습니다. 7회차 전환사채 및 주식선택권은 희석효과가 없음에 따라 희석주당순이익 계산시 포함하지 아니하였습니다. 한편, 전기 잠재적 보통주 등으로 인한 희석화 효과가 없으므로 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

(단위 : 천원, 주)	
구 분	당기
지배주주 귀속 계속영업손익	3,201,254
전환사채에 대한 손익효과(법인세 효과 차감 후)	(1,120,473)
희석주당이익 산정을 위한 순이익	2,080,781
지배주주 귀속 중단영업손익	1,337,685
합 계	3,418,466
발행된 가중평균유통보통주식수	50,417,226
조정내역	
전환사채의 전환 가정	16,143,106
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	66,560,332
희석주당순이익	51
계속영업희석주당순이익	31
중단영업희석주당순이익	20

27. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담액	367,303	251,397
전기법인세의 조정사항	(593)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	(344,291)	(12,599)
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 가감된 이연법인세	-	-
이연법인세자산의 실현가능성 변동	-	-
법인세비용	22,420	238,798

(*1) 일시적차이로 인한 이연법인세의 변동

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	(661,131)	115,010
연결범위 변동으로 인한 순이연법인세자산(부채) 증가	(1,120,432)	-
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	115,010	102,411
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	344,291	12,599

(2) 당기 및 전기 중 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	순증감	연결범위변동	기말잔액
<일시적 차이>				
국고보조금	5,186	6,831	-	12,017
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손실	-	81,737	-	81,737
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,532,919	425,893	-	1,958,812
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(293,378)	61,346	-	(232,032)
대손충당금	3,967,981	2,086,527	122,958	6,177,466
리스부채	879,452	(446,760)	260,049	692,741
무형자산	1,800	269,130	352,396	623,326
미수수익	(451,670)	(82,234)	(37,132)	(571,036)
미수수익	-	(882)	-	(882)
미지급금	110,136	(100,080)	69,500	79,556
미지급비용	383,933	(451,053)	359,788	292,668
복구충당부채	-	43,565	-	43,565
사용권자산	(895,559)	2,231,136	(586,039)	749,538
사채상환할증금	792,386	(32,455)	845,564	1,605,495
세금과공과	1,592	-	-	1,592
유형자산	-	26,046	(46,950)	(20,904)
이월결손금	1,291,645	(569,714)	-	721,931
장기종업원급여부채	268,354	(6,689)	50,046	311,711
재고자산평가손실	-	24,754	-	24,754
전환권조정	(8,261,765)	3,445,798	(2,120,895)	(6,936,862)
지분법주식	240,215	(56,236)	-	183,979
파생상품부채	6,409,119	(3,090,839)	1,424,976	4,743,256
파생상품자산	-	(147,352)	-	(147,352)
확정급여부채	-	(1,618,832)	1,618,832	-
소 계	5,982,346	2,099,637	2,313,093	10,395,076
세 율	22.0%			21.0%
일시적차이로 인한 이연법인세	1,316,116	357,970	508,880	2,182,966
세액공제로 인한 이연법인세	1,201,668	249,870	839,601	2,291,139
연결조정	-	18,129	(2,468,913)	(2,450,784)
연결후금액	2,517,784	625,969	(1,120,432)	2,023,321
미인식 이연법인세	(2,402,774)	(2,750,592)	2,468,914	(2,684,452)
이연법인세자산(부채)	115,010	(2,124,623)	1,348,482	(661,131)

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
국고보조금	5,166	20	5,186
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,090,076	(557,157)	1,532,919
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(335,111)	41,733	(293,378)
대손충당금	4,706,436	(738,455)	3,967,981
리스부채	748,663	130,789	879,452
무형자산	1,592	208	1,800
미수수익	(455,600)	3,930	(451,670)
미지급금	-	110,136	110,136
미지급비용	130,651	253,282	383,933
사용권자산	(145,052)	(750,507)	(895,559)
사채상환할증금	-	792,386	792,386
세금과공과	1,592	-	1,592
이월결손금	310,234	981,411	1,291,645
장기종업원급여부채	-	268,354	268,354
전환권조정	(3,448,493)	(4,813,272)	(8,261,765)
지분법주식	44,724	195,491	240,215
파생상품부채	2,610,735	3,798,384	6,409,119
소 계	6,265,613	(283,267)	5,982,346
세 율	22%		22%
일시적차이로 인한 이연법인세	1,378,435	(62,319)	1,316,116
세액공제로 인한 이연법인세	567,244	634,424	1,201,668
연결후금액	1,945,679	572,105	2,517,784
미인식 이연법인세	(1,843,268)	(559,506)	(2,402,774)
이연법인세자산(부채)	102,411	12,599	115,010

28. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비고
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스지에이(주)	에스지에이(주)	
관계기업	-	보이스아이(주)	(*1)
	-	엑시스 바이오 신기술투자조합	(*2)
	-	한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	(*2)
	마그나-엑시스 관광벤처펀드	마그나-엑시스 관광벤처펀드	
	엑시스바이오테크신기술투자조합	엑시스바이오테크신기술투자조합	
	엑시스에코신기술투자조합	엑시스에코신기술투자조합	
	뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	
	교보-엑시스미래기술신기술투자조합	교보-엑시스미래기술신기술투자조합	
	엑시스이에스지신기술투자조합	-	(*3)
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	에스지에이홀딩스(주)	
	에스지씨(주) (구, 에스지에이클라우드서비스(주))	에스지에이클라우드서비스(주)	(*4)
	에스지에이강원(주)	에스지에이강원(주)	
	(주)아이애틀	(주)아이애틀	
	에스알넷(주) (구, 에스지에이네트웍스(주))	에스지에이네트웍스(주)	(*5)
	에스알큐브(주)	에스알큐브(주)	
	-	에스지에이벤처스(주)	(*6)
	애드밸류에스(주)	-	(*3)
	주요 경영진	주요 경영진	

(*1) 당기 중 지분 추가취득에 따라 연결범위에 포함되었습니다(주석1 참조).

(*2) 조합 해산으로 인해 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*3) 당기 중 특수관계자로 포함되었습니다.

(*4) 당기 중 에스지에이클라우드서비스(주)가 에스지씨(주)로 사명을 변경하였습니다.

(*5) 당기 중 에스지에이네트웍스(주)가 에스알넷(주)로 사명을 변경하였습니다.

(*6) 당기 중 에스알큐브(주)로 합병되어 소멸되었습니다.

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

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	회사명	매출 등	매입 등	주식매입(*1)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스지에이(주)	2,971,883	1,107,941	-
관계기업	마그나-엑시스 관광벤처펀드	178,237	-	-
	엑시스 바이오 신기술투자조합	10,915	-	-
	엑시스바이오테크신기술투자조합	50,300	-	-
	엑시스에코신기술투자조합	30,975	-	-
	뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	237,511	-	-
	교보엑시스미래기술신기술투자조합제1호	95,400	-	-
	엑시스이에스지신기술투자조합	8,453	-	-
	보이스아이(주)	61,303	273,758	-
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	27,223	778,056	1,620,000
	에스지씨(주) (구, 에스지에이클라우드서비스(주))	1,840	12,871	7,402,680
	(주)아이앤티	81,617	-	-
	에스지에이강원(주)	13,121	12,606	-
	에스알넷(주) (구, 에스지에이네트웍스(주))	1,239	480,500	-
	애드밸류에스(주)	64,838	114,537	-
합 계		3,834,855	2,780,269	9,022,680

(*) 당기 중 에스지에이홀딩스(주)로부터 보이스아이(주) 주식 4.79%를 1,620,000천원, 에스지씨(주)로부터 보이스아이(주) 주식 21.88%를 7,402,680천원 취득하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	회사명	매출 등	매입 등	주식매입(*1)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스지에이(주)	1,115,029	801,942	700,000
관계기업	액시스 바이오 신기술투자조합	48,000	-	-
	뉴그로쓰원신기술투자조합	158,902	-	-
	한양액시스바이오신기술투자조합	137,931	-	-
	한양액시스헬스케어로봇 신기술투자조합	18,000	-	-
	이베스트액시스프렌드신기술투자조합	748,432	-	-
	액시스디스플레이신기술투자조합	3,409	-	-
	마그나-액시스 관광벤처펀드	233,333	-	-
	액시스바이오테크신기술투자조합	50,300	-	-
	액시스에코신기술투자조합	30,975	-	-
	액시스이베스트트러스트신기술투자조합	95,495	-	-
	뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	152,918	-	-
	교보액시스미래기술신기술투자조합제1호	28,489	-	-
	보이스아이(주)	376,504	842,678	-
	에스지에이홀딩스(주)	125,173	167,555	2,600,000
기타의 특수관계자	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

(*) 전기 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.

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

(당기 말)

(단위 : 천원)								
구 분	회사명	채권				채무		
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	선수금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스지케이(주)	987,325	-	18,497	138,220	533,743	43,513	-
관계기업	마그나-엑시스 관광벤처펀드	-	-	134,127	-	-	-	-
	엑시스바이오테크 신기술투자조합	-	-	12,678	-	-	-	-
	엑시스에코신기술투자조합	-	-	7,807	-	-	-	-
	뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	-	-	59,866	-	-	-	-
	교보엑시스미래기술 신기술투자조합제1호	-	-	24,046	-	-	-	-
	엑시스이에스지신기술투자조합	-	-	-	-	-	-	8,047
기타의 특수관계자	에스지케이홀딩스(주)	136,658	-	8,460	-	-	18,700	-
	에스지씨(주) (구, 에스지케이클라우드서비스(주))	-	322,600	-	4,066	-	-	-
	(주)아이애크	82,500	-	-	-	-	-	-
	에스지케이강원(주)	553	-	-	-	1,100	-	-
	에스알넷(주) (구, 에스지케이네트웍스(주))	348,913	-	448,075	-	-	7,880	-
	에스알큐브(주)	637	-	-	-	-	-	-
	에드밸류에스(주)	36,544	-	-	3,935	-	19,150	-
	주요경영진 등	-	805,795	-	42,300	-	-	-
합 계		1,593,130	1,128,395	713,556	188,521	534,843	89,243	8,047

(전기 말)

(단위 : 천원)								
구 분	회사명	채권				채무		
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스지케이(주)	661,938	-	-	24,420	58,829	30,156	-
관계기업	보이스아이(주)	557,537	-	2,200	600,000	928,902	-	-
	엑시스바이오 신기술투자조합	-	-	12,099	-	-	-	-
	뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	-	-	-	-	-	-	84,593
기타의 특수관계자	에스지케이홀딩스(주)	137,688	-	-	-	-	15,229	-
	에스지케이클라우드서비스(주)	328,672	2,660,000	-	701	-	11,115	-
	(주)아이애크	66,000	-	-	-	-	-	-
	에스지케이강원(주)	274	-	-	-	802	-	-
	에스지케이네트웍스(주)	240,728	-	448,075	-	5,940	7,880	-
	에스알큐브(주)	637	-	-	-	-	-	-
	주요경영진 등	-	462,952	-	34,442	-	-	-
합 계		1,993,474	3,122,952	462,374	659,563	994,473	64,380	84,593

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와에 대한 채권·채무 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)									
구분	회사명	채권				채무			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스지케이(주)	686,358	5,098,115	(4,640,431)	1,144,042	88,985	6,111,814	(5,623,543)	577,256
관계기업	마그나-엑시스 관광벤처펀드	-	134,127	-	134,127	-	-	-	-
	엑시스바이오신기술투자조합	12,099	-	(12,099)	-	-	-	-	-
	엑시스바이오테크 신기술투자조합	-	12,678	-	12,678	-	-	-	-
	엑시스에코신기술투자조합	-	7,807	-	7,807	-	-	-	-
	뉴그로쓰원2호 신기술투자조합	-	59,866	-	59,866	84,593	-	(84,593)	-
	교보엑시스미래기술 신기술투자조합제1호	-	24,046	-	24,046	-	-	-	-
	엑시스이엑스지신기술투자조합	-	-	-	-	-	16,500	(8,453)	8,047
기타의 특수관계자	에스지케이홀딩스(주)	137,688	3,521,702	(3,514,272)	145,118	15,229	2,964,197	(2,960,726)	18,700
	에스지씨(주) (구, 에스지케이클라우드서비스(주))	2,989,372	2,572,909	(5,235,616)	326,665	11,115	8,960,222	(8,971,337)	-
	에스알큐브(주)	637	-	-	637	-	-	-	-
	(주)아이애크	66,000	160,477	(143,977)	82,500	-	-	-	-
	에스지케이강원(주)	274	17,010	(16,731)	553	802	13,867	(13,569)	1,100
	에스알넷(주) (구, 에스지케이네트웍스(주))	688,803	546,825	(438,641)	796,987	13,820	939,384	(945,324)	7,880
	에드밸류에스(주)	-	90,257	(49,778)	40,479	-	118,857	(99,707)	19,150
	주요경영진 등	497,395	922,719	(572,019)	848,095	-	257,850	(257,850)	-
	합 계	5,078,626	13,168,538	(14,623,564)	3,623,600	214,544	19,382,691	(18,965,102)	632,133

(전기)

(단위 : 천원)									
구 분	회사명	채권				채무			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스지에이(주)	1,821,619	1,250,952	(2,386,213)	686,358	360,659	1,606,556	(1,878,229)	88,986
관계기업	보이스아이(주)	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
	교보엑시스미래기술신기술투자조합 제1호	-	-	-	-	-	28,489	(28,489)	-
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	114,859	137,688	(114,859)	137,688	2,568	2,784,311	(2,771,651)	15,228
	에스지에이클라우드서비스(주)	3,491,289	3,062,797	(3,564,713)	2,989,373	71,056	1,435,042	(1,494,983)	11,115
	에스알큐브(주)	1,975,807	229,299	(2,204,469)	637	-	-	-	-
	(주)아이앤티	66,550	15,880	(16,430)	66,000	-	-	-	-
	에스지에이강원(주)	65,280	1,911	(66,917)	274	33,190	25,796	(58,183)	803
	에스지에이네트웍스(주)	1,801,828	542,937	(1,655,962)	688,803	147,061	536,227	(669,468)	13,820
	주요경영진 등	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

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	자금대여거래			
		기초	증가	감소	기말
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	-	2,000,000	(2,000,000)	-
	에스지씨(주) (구, 에스지에이클라우드서비스(주))	2,660,000	2,472,600	(4,810,000)	322,600
	주요경영진 등	462,952	870,943	(528,100)	805,795
합 계		3,122,952	5,343,543	(7,338,100)	1,128,395

(전기)

(단위 : 천원)					
전기	회사명	자금대여거래			
		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(주)	100,000	-	(100,000)	-
	주요경영진 등	494,843	80,000	(111,890)	462,953
합 계		5,585,013	3,229,299	(5,691,359)	3,122,953

(6) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자	내역	지급보증금액	비고
개인(특수관계자)	연대보증	3,000,000	기업은행

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

(단위 : 천원)			
제공받는 자	내역	지급보증금액	지급 보증처
에스지에이(주)	연대보증	76,882	정보통신공제조합

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,568,316	857,572
주식보상비용	64,309	2,180
합 계	1,632,625	859,752

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

29. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)			
금융기관	내역	한도액	실행금액
국민은행	일반운전자금	2,500,000	-
기업은행	일반운전자금 등	4,200,000	4,200,000
신한은행	채권최고약정	1,057,150	634,290
합 계		7,757,150	4,834,290
기업은행	선물환	USD 150	-

(2) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천USD)		
제공한 자	보증내역	보증금액
서울보증보험	계약이행지급보증 등	2,228,465
소프트웨어공제조합	계약이행지급보증 등	1,694,048
개인	연대보증	3,000,000
합 계		6,922,513
개인	선물환한도보증	USD 180

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

(단위 : 천원)			
담보제공자산	담보설정금액	담보제공내역	제공처
출자지분	47,272	계약이행보증 등	소프트웨어공제조합
출자지분	94,051	차입금 담보 등	정보통신공제조합
합 계	141,323		

(4) 전기말 회사의 계류중이었던 소송이 다음과 같이 종결되었습니다.

소송의 종류	원고 (형사 외)	피고인(형사)/ 피고(형사 외)	소가(원)	접수일	법원	사건번호	내 용	진행상황
민사	에스지에이솔루션즈(주)	유한회사 해양전자장비	40,480,000	21.03.03	서울동부지방법원	2021가단110630	물품대금	2022. 5. 24 . 전부승소 확정

30. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	4,823,085	1,599,309
2. 현금의유출이없는비용등의가산	13,366,076	7,520,418
유형자산감가상각비	130,449	158,970
사용권자산감가상각비	778,954	548,313
무형자산상각비	2,009,691	1,457,486
외화환산손실	2,843	-
퇴직급여	(16,443)	-
대손상각비	56,756	(322,699)
기타의대손상각비	2,008,623	100,500
유형자산처분손실	-	79,976
무형자산손상차손	1,707,592	333,335
관계기업투자주식처분손실	-	1,050,987
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,453,308	-
이자비용	3,351,215	1,383,474
파생상품평가손실	1,628,456	-
파생상품처분손실	149,624	2,049,131
법인세등	22,420	238,798
주식보상비용	75,487	171,453
기타비용	-	270,694
사채상환손실	7,103	-
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(11,631,779)	(3,051,194)
대손충당금환입	-	146,055
외화환산이익	92,278	767
파생상품평가이익	4,765,408	1,722,501
이자수익	660,496	396,753
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	419,548
사용권자산처분이익	9,155	15,690

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
배당금수익	9,600	-
무형자산처분이익	-	139
유형자산처분이익	670	703
사채상환이익	3,921	243,255
사업양도차익	1,696,005	-
지분법이익	117,462	105,783
관계기업주식처분이익	4,276,783	-
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(3,577,968)	476,341
매출채권의감소(증가)	(1,039,232)	1,063,783
선급금의감소(증가)	230,879	46,512
미수수익의감소(증가)	72,951	(265,285)
미수금의감소(증가)	(519,921)	(24,466)
당기손익-공정가치측정금융자산의감소(증가)	6,250	(1,055,234)
상각후원가측정금융자산의감소(증가)	-	2,400,000
관계기업주식의감소(증가)	408,949	(1,046,280)
재고자산의감소(증가)	(177,506)	679,452
매입채무의증가(감소)	(482,121)	(581,129)
미지급금의증가(감소)	(300,137)	(713,604)
선수금의증가(감소)	57,810	(122,673)
선수수익의증가(감소)	-	34,700
예수금의증가(감소)	85,665	5,134
미지급비용의증가(감소)	(319,461)	55,431
퇴직급여충당부채의지급	(1,611,849)	-
장기미지급금의증가(감소)	9,755	-
5. 영업활동으로인한현금수취액	543,735	650,549
이자수취	535,664	650,549
법인세환급	8,071	-
6. 영업활동으로인한현금지급액	(262,787)	(944,226)
이자지급	166,344	223,165
법인세지급	96,443	721,061
합 계	3,260,362	6,251,196

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	현금흐름	기타변동(*)	기 말
장·단기차입금	2,000,000	631,430	2,202,860	4,834,290
유동성전환사채	13,530,621	(190,501)	3,677,799	17,017,919
유동성리스부채	530,938	(717,246)	696,008	509,700
비유동리스부채	348,514	-	(186,791)	161,723
합 계	16,410,073	(276,317)	6,389,876	22,523,632

(*) 기타 비금융변동에는 연결범위의 변동, 비현금변동 및 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	현금흐름	기타변동(*)	기 말
장·단기차입금	6,280,000	(4,280,000)	-	2,000,000
유동성전환사채	6,842,507	19,509,000	(12,820,886)	13,530,621
유동성리스부채	267,427	(477,240)	740,751	530,938
비유동리스부채	557,183	-	(208,669)	348,514
합 계	13,947,117	14,751,760	(12,288,804)	16,410,073

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
신규 사용권자산 및 리스부채	486,257	1,076,332
전환사채의 전환	1,371,063	10,698,817
장기대여금의 유동성 대체	2,316,499	360,000
매출채권의 제각	8,375	550,347
관계기업투자주식 분류	-	1,600,000
합 계	4,182,194	14,285,496

31. 재무위험관리

31.1 재무위험관리요소

연결실체가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결실체의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래, 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	환율 모니터링, 통화선도 거래
시장위험 - 이자율	차입금	민감도 분석	현금흐름 모니터링
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품 등	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용도 고려
유동성위험	차입금 및 기타부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

31.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, CNY, USD)						
구 분	당기말			전기말		
	외화	외화금액	원화환산액	외화	외화금액	원화환산액
금융자산	CNY	607,404	110,207	CNY	241,303	44,945
	USD	563,974	714,724	USD	-	-
금융부채	USD	1,744,803	2,211,189	USD	-	-

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 CNY, USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
CNY	11,021	(11,021)	4,495	(4,495)
USD	(149,647)	149,647	-	-
합계	(138,626)	138,626	4,495	(4,495)

(2) 가격위험

연결실체는 연결재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결 실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

연결실체는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결실체가 정한 한도에 따라 이루어 집니다.

(3) 이자율위험

연결회사의 차입금과 기타채무는 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있으며 변동금리부 조건의 차입금은 없습니다.

31.1.2 신용위험

(1) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무 상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험및 기타 요소들을 고려하여 채무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 보고 기간 종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
금융자산 범주	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	26,793,888	18,259,912
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	1,692,152	1,558,819
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	12,017,685	5,965,092
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)	918,263	833,333
상각후원가측정금융자산	1,350,000	100,000
파생상품금융자산	147,352	-
단기금융상품	50,071	8,000,000
대여금(장,단기)	2,291,856	5,610,612
매출채권	11,490,561	6,174,159
기타채권및기타금융자산	1,825,349	1,935,992
금융자산 합계	58,577,177	48,437,919

(2) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

연결실체는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 24개월 동

안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래 전망정보를 반영하여 조정합니다.

(나) 상각후원가측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 대여금, 미수금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. (손실충당금의 산정내역, 기간의 대손상각비 및 충당금 잔액 등의 정보는 주석 6 참조)

31.1.3 유동성 위험

연결실체는 미사용 차입금 한도(주석 29 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 연결실체는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권의 매각 및 자산유동화증권 등을 발행하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

연결실체의 차입금 및 매입채무등을 보고기간 종료일 현재 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	차입금	매입채무및 기타채무(*)	전환사채	리스부채	합 계
1년 이내	4,200,000	6,424,108	17,017,919	509,700	28,151,727
1년~2년	634,290	-	-	119,798	754,088
2년이후	-	-	-	41,925	41,925
합계	4,834,290	6,424,108	17,017,919	671,423	28,947,740

(*) 미지급비용 제외

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	차입금	매입채무및 기타채무(*)	전환사채	리스부채	합 계
1년 이내	2,000,000	3,677,676	13,530,621	530,938	19,739,235
1년~2년	-	-	-	348,514	348,514
합계	2,000,000	3,677,676	13,530,621	879,452	20,087,749

(*) 미지급비용 제외

31.2. 자본위험 관리

연결실체의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본(비지배지분 포함)으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결채무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
순부채:		
총 차입금	21,852,209	15,530,621
차감:		
현금및현금성자산	(26,793,888)	(18,259,912)
순부채	(4,941,679)	(2,729,291)
자본	57,066,484	36,537,374
자본조달비율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기의 자본조달비율이 부(-)의 비율이므로 산정하지 않았습니다.

32. 영업부문

(1) 연결실체의 보고부문인 사업본부는 서로 다른 제품을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다. 보고기간말 현재 각 사업부문별 주요 제품은 다음과 같습니다.

사업부문	주요 제품 유형
솔루션	서버보안, 엔드포인트보안, 응용보안 등
유통	무전기, 퓨어스토리지 등
투자	주식투자, 조합투자 등

전기말 현재 인증/암호 부문은 사업관리 목적상 솔루션 부문으로 통합되었습니다. 따라서 이하 부문별 재무정보의 비교 표시 정보는 재작성 되었습니다.

(2) 부문별 당기 및 전기 손익

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	솔루션	유통	투자	연결실체 내 내부거래 조정	합 계
매출액	30,086,388	5,662,028	1,718,861	(143,535)	37,323,742
감가상각비	778,098	41,980	78,994	10,331	909,403
무형자산상각비	1,546,999	-	-	462,691	2,009,690
영업이익	4,047,935	84,413	(190,874)	(100,606)	3,840,868

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	솔루션	유통	투자	연결실체 내 내부거래 조정	합 계
매출액	19,012,409	-	3,010,682	(84,261)	21,938,830
감가상각비	702,935	-	64,053	(59,705)	707,283
무형자산상각비	1,457,486	-	-	-	1,457,486
영업이익	2,297,735	-	860,832	155,191	3,313,758

(3) 부문 자산 및 부채

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	솔루션	유통	투자	연결실체 내 내부거래 조정	합 계
보고부문자산	96,466,688	4,727,751	12,564,340	(18,851,576)	94,907,203
보고부문부채	38,312,275	1,601,023	184,560	(2,263,597)	37,834,261

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	솔루션	유통	투자	연결실체 내 내부거래 조정	합 계
보고부문자산	71,038,394	-	12,864,651	(19,938,284)	63,964,761
보고부문부채	27,496,185	-	381,340	(450,301)	27,427,224

(4) 지역별 영업현황

(단위 : 천원)				
구 분	순매출액		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	37,083,049	21,890,525	46,710,117	23,437,383
국외	240,693	48,305	1,561,717	1,939,648
합계	37,323,742	21,938,830	48,271,834	25,377,032

(*) 이연법인세자산은 제외되어 있습니다.

33. 중단영업

(1) 중단영업

연결실체는 2022년 4월 1일부로 환경정보화 등 기타 제반사업의 영업에 대한 일체 권리를 금이십구억오천만원(W2,950,000,000)에 양도하기 위한 계약을 체결하고 동년 동월 이사회에서 영업양수도를 승인받아 에코체인사업부문을 양도하였습니다. 이에 따라 에코체인사업의 손익을 중단영업손익으로 분류하였으며, 비교 표시 되는 전기 연결포괄손익계산서는 재작성 되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	당기	전기
I. 매출	643,125	2,730,905
상품매출	4,539	17,736
용역매출	638,586	2,713,169
II. 매출원가	563,580	821,925
1. 상품매출원가	-	18,297
2. 용역매출원가	563,580	803,628
급여	19,100	71,470
복리후생비	10,050	51,460
여비교통비	5,419	19,978
통신비	1,002	2,154
지급임차료	12,693	47,155
건물관리비	1,470	2,701
보험료	133	9,481
차량유지비	4,526	21,861
도서인쇄비	2,666	6,220
운반비	950	2
소모품비	620	19,903

용역비	504,951	546,569
세금과공과	-	358
지급수수료	-	3,756
접대비	-	560
Ⅲ. 판매관리비	443,427	1,508,956
급여	348,587	1,209,963
퇴직급여	35,108	104,549
복리후생비	23,907	72,208
여비교통비	1,013	2,370
접대비	1,930	4,773
통신비	281	820
지급임차료	5,589	22,072
건물관리비	1,896	6,071
보험료	6,471	22,703
차량유지비	1,998	5,615
도서인쇄비	385	37
소모품비	1,382	981
지급수수료	190	4,636
세금과공과	14,690	52,056
운반비	-	102
Ⅳ. 금융수익	112	447
이자수익	112	447
Ⅴ. 중단영업관련 손익	(363,770)	400,471
Ⅵ. 중단영업처분손익	1,696,005	-
Ⅶ. 중단영업이익	1,332,235	400,471

(3) 당기 및 전기 중 중단영업의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	508,334	82,040
투자활동으로 인한 순현금흐름	222,786	(594,858)
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	38,237

(4) 당기 중 사업양도로 인한 회사의 재무상태표 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금액
유동자산	104,610
비유동자산	1,362,375
자산총계	1,466,985
유동부채	1,171,985
부채총계	1,171,985
자본총계	295,000
순자산감소	(295,000)
처분대가	2,950,000

34. 사업결합

- 솔루션부문의 사업결합

2022년 6월 연결실체는 에스지앤(주)의 지분 61.01%를 4,525,810천원에 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 또한, 2022년 8월 관계기업 보이스아이(주)의 지분을 7,402,680천원에 추가 취득하여 지배력(인수 후 지분을 50.46%)을 획득하였습니다. 연결실체는 해당 회사들의 인수로 보안·인증 등 솔루션 부문에서의 시너지 효과를 기대하고 있습니다.

34.1 에스지앤(주)

(1) 에스지앤(주)의 인수와 관련하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
이전대가	
현금	4,525,810
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	3,539,342
기타금융자산	106,021
매출채권및기타채권	1,565,638
기타유동자산	202,546
금융자산	-
재고자산	39,200
유형자산	731,935
사용권자산	204,801
무형자산	819,705
이연법인세자산	1,134,835
매입채무및기타채무	(947,158)

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
기타유동부채	(31,428)
단기차입금	(1,080,000)
리스부채	(213,183)
장기차입금	(1,122,860)
퇴직급여충당부채	(1,611,849)
기술가치(무형자산)	404,681
이연법인세부채	(84,578)
식별가능 순자산 공정가치 합계	3,657,648
비지배지분	(1,426,117)
영업권	2,294,279
합 계	4,525,810

34.2 보이스아이(주)

(1) 보이스아이(주)의 인수와 관련하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
이전대가	
현금	7,402,680
사업결합전 보유하던 보이스아이(주) 지분의 공정가치	9,670,860
합 계	17,073,540
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	4,833,191
기타금융자산	128,903
매출채권및기타채권	3,479,487
기타유동자산	93,777
재고자산	311,601
유형자산	6,714
사용권자산	49,143
무형자산	33,228
이연법인세자산	213,647
매입채무및기타채무	(2,845,546)
기타유동부채	(42,697)
유동성전환사채	(1,224,669)
리스부채	(46,866)
기타부채	(50,045)
당기법인세부채	(170,250)
유동성파생상품부채	(1,424,976)
기술가치(무형자산)	10,044,837
라이선스(무형자산)	1,207,086
이연법인세부채	(2,384,335)

(단위 : 천원)	
구 분	금액
식별가능 순자산 공정가치 합계	12,212,230
비지배지분	(6,050,335)
영업권	10,911,645
합계	17,073,540

- 유통부문의 사업결합

34.3 퓨어스토리지 사업부문

연결실체는 2022년 5월 에스지에이(주)로부터 퓨어스토리지 사업부문을 취득하여 유통사업 부문에서의 시너지 효과를 기대하고 있습니다. 해당 부문의 인수와 관련하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
이전대가	
현금	732,600
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
매출채권및기타채권	783,015
재고자산	487,411
유형자산	1,178
매입채무및기타채무	(539,004)
식별가능 순자산 공정가치 소계	732,600

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스지에이솔루션즈(주)			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	7	6	-	-	-	-	-	-	9	8
투입 시간	분·반기검토	4	-	40	44	160	116	-	-	-	-	-	-	204	160
	감사	8	12	134	171	559	690	-	-	-	-	-	-	701	873
	합계	12	12	174	215	719	806	-	-	-	-	-	-	905	1,033

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.18~2022.05.19			2 일
	주요내용	전반감사계획 수립 및 일정 계획			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2022.08.02~2022.08.05	4 일	5 명	1 명	반기검토
	2022.11.28~2022.11.30	3 일	5 명	- 명	중간감사
	2022.12.01~2022.12.02	2 일	5 명	- 명	내부회계관리제도 검토
	2023.02.07~2023.02.10, 2023.02.13	5 일	5 명	1 명	기말감사
재고자산실사(입회)	2023.03.12~2023.03.13	2 일	3 명	1 명	연결감사
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	2023.01.04			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사 재경팀				
	실사(입회)대상	현금 실사				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2022.08.05, 2022.11.30, 2023.02.13 및 2023.03.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.08.05	담당이사 및 감사 2인	대면회의	반기검토 수행결과 및 감사절차 계획
2	2022.11.30	담당이사 및 감사 2인	대면회의	중간감사 수행결과 및 감사절차 계획
3	2023.02.13	담당이사 및 감사 2인	대면회의	기말입증감사 진행상황 및 최종감사 일정 논의
4	2023.03.13	담당이사 및 감사 2인	대면회의	연결감사 진행상황 및 최종보고서 일정 논의