

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	12
외부감사 실시내용.....	91

이에이트 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

선 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

이에이트 주식회사와 그 종속기업
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 이에이트 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

계속기업가정의 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 29에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 29은 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실이 7,085,111천원, 당기순손실이 7,444,566천원 발생하였고, 연결재무제표일 현재로 연결실체의 유동부채가 유동자산을 3,735,723천원, 총부채가 총자산을 1,016,529천원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 29에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 29에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

연결실체의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사받지 않았습니
다.

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, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 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 연결실체의 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.

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

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

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

이에이트 주식회사와 그 종속기업

제 10(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 09 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이에이트 주식회사 대표이사 김진현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 올림픽로 300, 28층
(전 화) 02-6410-2800

연 결 재 무 상 태 표
 제10(당)기말 2021년 12월 31일 현재
 제 9(전)기말 2020년 12월 31일 현재
 제 9(전)기초 2020년 1월 1일 현재

이에이트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제10(당)기말	제9(전)기말 (감사받지 아니함)	제9(전)기초 (감사받지 아니함)
자 산				
유동자산		4,478,859,284	3,120,906,652	2,373,300,497
현금및현금성자산	3,4	4,215,037,683	2,845,882,283	1,602,455,515
단기금융상품	4,24	10,800,000	10,800,000	500,000,000
매출채권및기타채권	4,5	204,608,470	118,908,206	204,249,299
기타유동자산	6	47,713,351	115,928,913	65,192,943
당기법인세자산		699,780	2,387,250	1,402,740
재고자산		-	27,000,000	-
비유동자산		4,845,201,084	5,233,478,557	864,743,193
매출채권및기타채권	4,5	782,658,381	774,071,221	53,580,819
유형자산	7	877,891,075	851,035,372	405,821,589
사용권자산	8	2,444,600,224	3,122,019,615	246,229,683
무형자산	9	740,051,404	486,352,349	159,111,102
자 산 총 계		9,324,060,368	8,354,385,209	3,238,043,690
부 채				
유동부채		8,214,582,675	7,329,172,624	5,525,297,981
기타채무	4,10	857,541,980	541,174,990	323,604,010
유동성장기부채	4,11,27	-	-	12,480,000
신주인수권부사채	4,12,26,27	954,569,197	827,801,140	-
전환상환우선주부채	4,12,26,27	5,003,728,085	4,657,136,751	5,035,906,822
파생상품부채	4,12,26,27	637,824,877	646,277,568	70,620,945
리스부채	4,8,26,27	500,840,192	490,224,145	69,506,624
기타유동부채	13	260,078,344	166,558,030	13,179,580
비유동부채		2,126,006,622	2,491,109,529	1,512,933,637
신주인수권부사채	4,12,26,27	-	-	717,834,086
파생상품부채	4,12,26,27	-	-	510,813,199
리스부채	4,8,26,27	1,577,757,322	2,071,060,829	168,738,878
순확정급여부채	14	261,077,332	176,856,935	94,669,869
충당부채	13	234,492,554	217,223,302	-
기타비유동부채	13	52,679,414	25,968,463	20,877,605
부 채 총 계		10,340,589,297	9,820,282,153	7,038,231,618
자 본				
지배기업의 소유주지분				
자본금	15	479,297,000	416,190,000	326,375,000

자본잉여금	15	19,857,430,024	11,729,407,425	5,370,514,034
기타자본	16	8,371,188	321,525,102	849,050
결손금	17	(21,361,627,141)	(13,933,019,471)	(9,497,926,012)
비지배지분		-	-	-
자 본 총 계		(1,016,528,929)	(1,465,896,944)	(3,800,187,928)
자 본 및 부 채 총 계		9,324,060,368	8,354,385,209	3,238,043,690

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제10(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

이에이트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제10(당)기	제9(전기) (감사받지 아니함)
I. 영업수익	18	197,596,698	99,774,514
II. 영업비용	19	7,282,707,498	4,072,227,372
III. 영업손실		(7,085,110,800)	(3,972,452,858)
기타수익	20	371,917,152	116,099,413
기타비용	20	16,574,319	224,015,525
금융수익	21	63,051,755	74,419,684
금융비용	21	777,849,866	420,542,037
IV. 법인세비용차감전순손실		(7,444,566,078)	(4,426,491,323)
법인세비용	22	-	-
V. 연결당기순손실		(7,444,566,078)	(4,426,491,323)
지배기업 소유주지분		(7,444,566,078)	(4,426,491,323)
비지배지분		-	-
VI. 연결기타포괄손익		24,424,843	(16,494,405)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		15,958,408	(8,602,136)
순확정급여부채의 재측정요소	14	15,958,408	(8,602,136)
당기손익으로 재분류되는 항목		8,466,435	(7,892,269)
해외사업환산손익	16	8,466,435	(7,892,269)
VII. 연결총포괄손익		(7,420,141,235)	(4,442,985,728)
지배기업 소유주지분		(7,420,141,235)	(4,442,985,728)
비지배지분		-	-
VIII. 지배기업 소유주지분 주당손익			
기본주당손익	23	(8,813)	(5,609)
희석주당손익	23	(8,813)	(5,609)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제10(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

이에이트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배 지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본	결손금	합 계		
2020년 1월 1일 (전기초)(감사받지 아니함)	326,375,000	5,370,514,034	849,050	(9,497,926,012)	(3,800,187,928)	-	(3,800,187,928)
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	(4,426,491,323)	(4,426,491,323)	-	(4,426,491,323)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(8,602,136)	(8,602,136)	-	(8,602,136)
해외사업환산손익	-	-	(7,892,269)	-	(7,892,269)	-	(7,892,269)
총포괄이익(손실)	-	-	(7,892,269)	(4,435,093,459)	(4,442,985,728)	-	(4,442,985,728)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
신주인수권부사채의 신주인수권 행사	8,065,000	1,180,442,230	-	-	1,188,507,230	-	1,188,507,230
전환상환우선주의 보통주 전환	81,750,000	5,178,451,161	-	-	5,260,201,161	-	5,260,201,161
주식기준보상거래	-	-	133,910	-	133,910	-	133,910
전환상환우선주의 발행	-	-	328,434,411	-	328,434,411	-	328,434,411
2020.12.31 (전기말)(감사받지 아니함)	416,190,000	11,729,407,425	321,525,102	(13,933,019,471)	(1,465,896,944)	-	(1,465,896,944)
2021.01.01 (당기초)	416,190,000	11,729,407,425	321,525,102	(13,933,019,471)	(1,465,896,944)	-	(1,465,896,944)
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	(7,444,566,078)	(7,444,566,078)	-	(7,444,566,078)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	15,958,408	15,958,408	-	15,958,408
해외사업환산손익	-	-	8,466,435	-	8,466,435	-	8,466,435
총포괄이익(손실)	-	-	8,466,435	(7,428,607,670)	(7,420,141,235)	-	(7,420,141,235)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
유상증자	11,741,500	2,537,807,810	-	-	2,549,549,310	-	2,549,549,310
전환상환우선주의 보통주 전환	44,355,500	5,382,030,254	(328,434,411)	-	5,097,951,343	-	5,097,951,343
주식기준보상거래	-	-	8,308,597	-	8,308,597	-	8,308,597
주식선택권 행사	7,010,000	206,965,941	(275,941)	-	213,700,000	-	213,700,000
주식선택권 소멸	-	1,218,594	(1,218,594)	-	-	-	-
2021.12.31(당기말)	479,297,000	19,857,430,024	8,371,188	(21,361,627,141)	(1,016,528,929)	-	(1,016,528,929)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제10(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

이에이트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제10(당)기	제9(전기) (감사받지 아니함)
영업활동현금흐름		(5,267,341,773)	(3,098,232,086)
영업으로부터 창출된 현금흐름	26	(5,272,525,117)	(3,108,675,481)
이자수취		4,195,326	14,909,930
이자지급		(699,452)	(3,482,025)
법인세환급(납부)		1,687,470	(984,510)
투자활동현금흐름		(438,461,574)	(1,562,849,234)
단기금융상품의 감소		-	506,768,000
유형자산의 처분		18,000,000	3,363,637
기타비유동자산의 감소		54,430,000	180,300,000
단기금융상품의 증가		-	(17,568,000)
유형자산의 취득	7	(231,145,474)	(840,441,191)
무형자산의 취득	9	(272,056,100)	(368,016,000)
기타비유동자산의 증가		(7,690,000)	(1,027,255,680)
재무활동현금흐름		7,066,307,223	5,912,593,255
단기차입금의 증가		350,000,000	501,040,000
전환상환우선주부채의 발행		5,000,191,350	4,999,040,111
유상증자	15	2,549,549,310	-
신주인수권의 행사	15	-	1,185,648,554
주식선택권의 행사	16	213,700,000	-
단기차입금의 감소		(350,000,000)	(501,040,000)
유동성장기부채의 상환		-	(12,480,000)
신주의 발행단주		(181,242)	(223,782)
리스부채의 상환		(696,952,195)	(259,391,628)
환율변동효과		8,651,524	(8,085,167)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		1,369,155,400	1,243,426,768
기초 현금및현금성자산		2,845,882,283	1,602,455,515
기말 현금및현금성자산		4,215,037,683	2,845,882,283

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제10(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제 9(전기)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
 (감사받지 아니함)

이에이트 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 이에이트 주식회사(이하 '지배 회사')는 종속기업 E8IGHT GLOBAL PTE. LTD.(이하 이에이트 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 '연결실체')를 연결대상으로 하여, 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배회사의 개요

이에이트 주식회사는 패키지 소프트웨어 개발사업, 3D 유체 시뮬레이션 용역사업을 주된 영업으로 하여 2012년 5월 7일에 설립되었으며, 지배회사의 본사는 서울특별시송파구 올림픽로 300, 28층(신천동, 롯데월드타워)에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 대표이사는 김진현이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	(단위 : 주)					
	당기말			전기말		
	보통주	전환상환우선주	지분율	보통주	전환상환우선주	지분율
김진현	346,140	-	34.45%	378,660	-	42.24%
박진열	160,000	-	15.93%	160,000	-	17.85%
김재학	64,850	-	6.46%	64,850	-	7.23%
메디치2018-2 중소선도기업 창업투자조합	54,885	-	5.46%	-	38,420	4.29%
글로벌 강소기업 키움 엠앤에이전 락 창업벤처전문 사모투자합자회사	54,410	-	5.42%	54,410	-	6.07%
조광준	38,370	-	3.82%	7,480	-	0.83%
케이프투자증권(주)	22,742	-	2.26%	13,600	6,400	2.23%
기타주주	217,197	46,055	26.20%	153,380	19,200	19.26%
합계	958,594	46,055	100.00%	832,380	64,020	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지분율			결산월	업종
		당기말	전기말	전기초		
E8IGHT GLOBAL PTE. LTD.,	싱가포르	100%	100%	-	12월	소프트웨어 유통업

2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

- 요약 재무상태

(단위: 원)									
종속기업	당기말			전기말			전기초		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본	자산	부채	자본
E8IGHT GLOBAL PTE. LTD.,	102,348	1,929	100,419	98,443	2,280	96,163	-	-	-

- 요약 손익현황

(단위: 원)						
종속기업	당기			전기		
	매출	당기손익	총포괄손익	매출	당기손익	총포괄손익
E8IGHT GLOBAL PTE. LTD.,	-	(4,211)	4,256	-	1,876	(6,017)

3) 연결범위의 변동

당기와 전기 중 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

기업명	당기		전기	
	변동내용	사유	변동내용	사유
E8IGHT GLOBAL PTE. LTD.,	-	-	신규포함	법인 설립

2. 중요한 회계정책

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결실체의 연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책과 공시의 변경

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. _

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(아) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(자) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 연결실체의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

4) 한국채택국제회계기준의 최초도입

연결실체는 2021년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 보고되는 재무상태와 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향은 주석 30에서 설명하고 있습니다.

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 연결재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기투자자산으로서 확정된금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초 인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련 부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련 부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된공정가치가 되도록 관련 부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초 인식 금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 내재파생상품

내재파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

(나) 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력, 무형자산이 미래 경제적 효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

3) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간 말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간 말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	5년~7년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
회 원 권	비한정	-

4) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 관련 원가의 차감으로 인식하며, 자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스 계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일 당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

(13) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 패키지 소프트웨어 개발사업, 3D 유체 시뮬레이션 용역사업 등을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 연결실체는 고객과의 계약에서 ① 라이선스, ② 기간사용료 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점을 구분하고 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.

② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 연결실체가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.

③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인, 리베이트, 환불, 공제, 가격할인, 장려금, 성과보너스, 위약금이나 그 밖의비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

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

7) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

8) 본인 대 대리인

연결실체는 고객과 체결한 계약에 따라 재화 및 용역을 제공합니다. 연결실체는 관련재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 그 정해진 재화나 용역을 통제하고 있으므로, '본인'에 해당하여 총액으로 수익을 인식합니다.

9) 라이선싱: 사용권

연결실체는 고객과의 계약에 따라 패키지 소프트웨어를 제공하고 있고, 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역은 없습니다. 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 연결실체는 패키지소프트웨어를 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간 말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대 미래 현금 유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간 말 현재 기타장기종업원급여채무의 현재가치에서 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(15) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(17) 주당손익

연결실체는 기본주당손익과 희석주당손익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당손익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금과 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당손익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 연결재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 연결재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(19) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간 말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간 말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 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.

3) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권(종료선택권)의 대상 기간은 계약 당사자 중 일방에게라도 리스계약을 종료하지 않을 경제적 유인을 고려하여 연장선택권(종료선택권)을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실하다고 판단한 경우에 리스기간에 포함됩니다.

부동산, 차량운반구 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권(종료선택권)을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년도 이후 코로나19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 코로나19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 코로나19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
보통예금	4,217,890	2,845,882	1,602,456
정부보조금	(2,852)	-	-
합계	4,215,038	2,845,882	1,602,456

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품자산의 내역과 공정가치 비교는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말				합계	공정가치
	당기손익-공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산			
<유동>						
현금및현금성자산	-	4,215,038	-	4,215,038	4,215,038	
단기금융상품		10,800	-	10,800	10,800	
매출채권및기타채권	-	204,608	-	204,608	204,608	
소계	-	4,430,446	-	4,430,446	4,430,446	
<비유동>						
매출채권및기타채권	-	782,658	-	782,658	782,658	
합계	-	5,213,104	-	5,213,104	5,213,104	

(단위 : 천원)					
구분	전기말				
	당기손익-공정가치측 정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	2,845,882	-	2,845,882	2,845,882
단기금융상품		10,800	-	10,800	10,800
매출채권및기타채권	-	118,908	-	118,908	118,908
소계	-	2,975,590	-	2,975,590	2,975,590
<비유동>					
매출채권및기타채권	-	774,071	-	774,071	774,071
합계	-	3,749,661	-	3,749,661	3,749,661

(단위 : 천원)					
구분	전기초				
	당기손익-공정가치측 정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	1,602,456	-	1,602,456	1,602,456
단기금융상품		500,000	-	500,000	500,000
매출채권및기타채권	-	204,249	-	204,249	204,249
소계	-	2,306,705	-	2,306,705	2,306,705
<비유동>					
매출채권및기타채권	-	53,581	-	53,581	53,581
합계	-	2,360,286	-	2,360,286	2,360,286

(2) 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역과 공정가치 비교는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말			
	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계	공정가치
<유동>				
기타채무	-	857,542	857,542	857,542
전환상환우선주부채	-	5,003,728	5,003,728	5,003,728
신주인수권부사채	-	954,569	954,569	954,569
파생상품부채	637,825	-	637,825	637,825
리스부채	-	500,840	500,840	500,840
소계	637,825	7,316,679	7,954,504	7,954,504
<비유동>				
리스부채	-	1,577,757	1,577,757	1,577,757
합계	637,825	8,894,436	9,532,261	9,532,261

(단위 : 천원)				
구분	전기말			
	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계	공정가치
<유동>				
기타채무	-	541,175	541,175	541,175
전환상환우선주부채	-	4,657,137	4,657,137	4,657,137
신주인수권부사채	-	827,801	827,801	827,801
파생상품부채	646,278	-	646,278	646,278
리스부채	-	490,224	490,224	490,224
소계	646,278	6,516,337	7,162,615	7,162,615
<비유동>				
리스부채	-	2,071,061	2,071,061	2,071,061
합계	646,278	8,587,398	9,233,676	9,233,676

(단위 : 천원)				
구분	전기초			
	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계	공정가치
<유동>				
기타채무	-	323,604	323,604	323,604
유동성장기부채	-	12,480	12,480	12,480
전환상환우선주부채	-	5,035,907	5,035,907	5,035,907
파생상품부채	70,621	-	70,621	70,621
리스부채	-	69,507	69,507	69,507
소계	70,621	5,441,498	5,512,119	5,512,119
<비유동>				
신주인수권부사채	-	717,834	717,834	717,834
파생상품부채	510,813	-	510,813	510,813
리스부채	-	168,739	168,739	168,739
소계	510,813	886,573	1,397,386	1,397,386
합계	581,434	6,253,071	6,834,505	6,834,505

(3) 당기와 전기 중 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기		
	파생상품평가 이익(손실)	이자수익(비용)	외환차익(차손)
금융자산:			
상각후원가측정금융자산	-	63,052	-
금융부채:			
당기손익-공정가치 측정금융부채	(87,748)	-	-
상각후원가측정금융부채	-	(685,394)	(4,708)
소계	(87,748)	(685,394)	(4,708)
합계	(87,748)	(622,342)	(4,708)

(단위 : 천원)			
구분	전기		
	파생상품평가 이익(손실)	이자수익(비용)	외환차익(차손)
금융자산:			
상각후원가측정금융자산	-	26,487	-
금융부채:			
당기손익-공정가치측정금 용부채	(52,889)	-	-
상각후원가측정금융부채	-	(322,799)	3,079
소계	(52,889)	(322,799)	3,079
합계	(52,889)	(296,312)	3,079

(4) 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	637,825	637,825

(단위 : 천원)				
구분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	646,278	646,278

(단위 : 천원)				
구분	전기초			
	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	581,434	581,434

(5) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격(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)

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3로 분류된 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	당기						
	기초	발행	평가손익	전환	기말	가치평가기법	투입변수
파생상품부채	646,278	24,487	87,748	(120,688)	637,825	옵션평가모형	기초주가, 주가변동성

(단위 : 천원)							
구분	전기						
	기초	발행	평가손익	전환	기말	가치평가기법	투입변수
파생상품부채	581,434	97,865	52,889	(85,910)	646,278	옵션평가모형	기초주가, 주가변동성

5. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
<유동>			
매출채권	104,500	73,265	-
미수금	99,973	45,589	22,113
미수수익	135	54	2,136
보증금	-	-	180,000
소계	204,608	118,908	204,249
<비유동>			
보증금	782,658	774,071	53,581
합계	987,266	892,979	257,830

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 설정액은 없습니다.

6. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
<유동>			
선급금	61,289	111,700	62,435
정부보조금	(17,280)	-	-
선급비용	3,704	4,229	2,758
합계	47,713	115,929	65,193

7. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)										
구분	당기말				전기말			전기초		
	취득금액	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액
차량운반구	-	-	-	-	-	-	-	14,049	(5,151)	8,898
비품	726,588	(491,392)	(13,437)	221,759	545,068	(450,366)	94,702	816,401	(512,360)	304,041
시설장치	846,200	(190,068)	-	656,132	783,000	(26,667)	756,333	122,500	(29,617)	92,883
합계	1,572,788	(681,460)	(13,437)	877,891	1,328,068	(477,033)	851,035	952,950	(547,128)	405,822

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	기초금액	취득액 (주1)	처분 및 폐기	감가상각비 (주2)	기말금액
차량운반구	-	326	(326)	-	-
비품	94,702	167,620	-	(40,562)	221,759
시설장치	756,333	63,200	-	(163,402)	656,132
합계	851,035	231,145	(326)	(203,964)	877,891

(주1) 비품 취득액은 정부보조금으로 취득한 13,900천원이 차감된 금액입니다.

(주2) 비품 감가상각비는 정부보조금 상각비가 차감된 금액입니다.

(단위 : 천원)					
구분	전기				
	기초금액	취득액	처분 및 폐기	감가상각비	기말금액
차량운반구	8,898	-	(7,631)	(1,266)	-
비품	304,041	57,441	(137,696)	(129,084)	94,702
시설장치	92,883	783,000	(74,567)	(44,983)	756,333
합계	405,822	840,441	(219,894)	(175,333)	851,035

8. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	취득금액	상각누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액
부동산	3,021,694	(705,062)	2,316,632	3,021,694	(100,723)	2,920,971	-	-	-
차량운반구	202,365	(74,397)	127,968	285,826	(84,777)	201,049	246,230	-	246,230
합계	3,224,059	(779,459)	2,444,600	3,307,520	(185,500)	3,122,020	246,230	-	246,230

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기말금액
부동산	2,920,971	-	-	(604,339)	2,316,632
차량운반구	201,049	110,173	(79,437)	(103,816)	127,968
합계	3,122,020	110,173	(79,437)	(708,155)	2,444,600

(단위 : 천원)					
구분	전기				
	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기말금액
부동산	-	3,021,694	-	(100,723)	2,920,971
차량운반구	246,230	39,597	-	(84,778)	201,049
합계	246,230	3,061,291	-	(185,501)	3,122,020

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	604,339	100,723
차량운반구	103,816	84,778
합계	708,155	185,501
리스부채에 대한 이자비용	192,325	55,735
단기리스료	-	107,902
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	6,702	6,100

당기 중 리스의 총 현금유출액은 704백만원(전기: 373백만원)입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동	500,840	490,224	69,507
비유동	1,577,757	2,071,061	168,739
합계	2,078,598	2,561,285	238,246

9. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)												
구분	당기말				전기말				전기초			
	취득금액	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득금액	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득금액	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	61,267	(16,212)	(8,156)	36,899	16,659	(8,603)	-	8,056	16,659	(6,203)	-	10,456
소프트웨어	306,056	(263,229)	(8,585)	34,242	265,156	(250,845)	(2,031)	12,280	257,140	(211,363)	(3,138)	42,639
회원권	668,910	-	-	668,910	466,016	-	-	466,016	106,016	-	-	106,016
합계	1,036,233	(279,441)	(16,741)	740,051	747,831	(259,448)	(2,031)	486,352	379,815	(217,566)	(3,138)	159,111

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	기초금액	취득액(주1)	상각액(주2)	기말금액
산업재산권	8,056	36,054	(7,211)	36,899
소프트웨어	12,280	33,108	(11,146)	34,242
회원권	466,016	202,894	-	668,910
합계	486,352	272,056	(18,357)	740,051

(주1) 취득액에는 산업재산권 정부보조금 수령액 8,554천원과 소프트웨어 정부보조금 수령액 7,792천원이 차감되어 있습니다.

(주2) 상각액에는 산업재산권 정부보조금 상각액 398천원과 소프트웨어 정부보조금 상각액 1,238천원이 차감되어 있습니다.

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	기초금액	취득액	상각액(주1)	기말금액
산업재산권	10,456	-	(2,400)	8,056
소프트웨어	42,639	8,016	(38,375)	12,280
회원권	106,016	360,000	-	466,016
합계	159,111	368,016	(40,775)	486,352

(주1) 상각액에는 소프트웨어 정부보조금 상각액 1,107천원이 차감되어 있습니다.

10. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
<유동>			
미지급금	224,321	181,878	41,518
미지급비용	633,221	359,297	282,086
합계	857,542	541,175	323,604

11. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	-	-	-	-	12,480	-

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	내역	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
장기차입금	운영자금	중소벤처기업진흥공단	2020.03.30	-	-	-	12,480
합계					-	-	12,480
차감: 유동성장기차입금					-	-	(12,480)
장기차입금 계					-	-	-

12. 신주인수권부사채, 전환상환우선주사채 및 파생상품부채

(1) 신주인수권부사채

1) 보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종류	발행일	만기일	당기말	전기말	전기초
제1회 무기명식 이권부 무보증 분리형 사모 신주인수권부사채	2018.11.19	2026.11.19	1,200,000	1,200,000	1,200,000
사채상환할증금			712,618	712,618	712,618
차감: 신주인수권조정			(958,049)	(1,084,817)	(1,194,784)
장부금액			954,569	827,801	717,834
파생상품부채			609,983	569,384	511,202

2) 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		제1회 무기명식 이권부 무보증 분리형 사모 신주인수권부사채
채권	인수자	글로벌 강소기업 키움 엠앤에이전략 창업벤처전문 사모투자합자회사
	액면가액 및 발행가액	1,200,000,000원
	발행일	2018년 11월 19일
	만기일	2026년 11월 19일
	표면이자율	0%
	만기보장수익률	6%
	상환방법	만기일시상환
신주인수권	행사시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
	행사주식수(주1)	16,130주
	신주인수권 행사가액(주2)	주당 51,455원
	권리행사기간	2018년 12월 19일 ~ 2026년 10월 19일
	Refixing 조건	공모가 및 영업이익에 따른 조정 등
조기상환권	조기상환수익률	6%
	행사가격	권면금액에 조기상환수익률을 가산하여 행사
	행사기간	2021년 11월 19일 ~ 2026년 08월 19일
수의상환권	수의상환수익률	5%
	행사가격	권면금액에 수의상환수익률을 가산하여 행사
	행사기간	2019년 11월 19일 ~ 2020년 11월 19일

(주1) 당기말 현재 액면가액 1,200백만원 해당하는 신주인수권이 행사되었습니다.

(주2) 최초 계약상 행사가격에서 70% Refixing된 금액이며, 2021년 5월 9일 10대1 액면분할효과가 반영되었습니다.

(2) 전환상환우선주부채

1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종류	발행일	만기일	당기말	전기말	전기초
전환상환우선주 제3회차	2015.12.14	2025.12.14	-	-	2,048,285
전환상환우선주 제4회차	2018.11.19	2026.11.19	-	-	2,987,622
전환상환우선주 제5회차	2020.09.07	2028.09.07	-	182,745	-
전환상환우선주 제6회차	2020.09.25	2028.09.25	-	4,474,392	-
전환상환우선주 제7회차	2021.11.26	2029.11.26	5,003,728	-	-
소계			5,003,728	4,657,137	5,035,907
파생상품부채			27,842	76,894	70,232
전환권대가(기타자본)			-	328,434	-

2) 연결실체가 발행한 전환상환우선주부채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		전환상환우선주 제3회차	전환상환우선주 제4회차	전환상환우선주 제5회차
액면가액 및 발행가액		1,499,987,500원	2,799,835,922원	499,747,840원
발행일		2015년 12월 14일	2018년 11월 19일	2020년 09월 07일
만기일		2025년 12월 14일	2026년 11월 19일	2028년 09월 07일
인수자		엘앤에스 신성장전략 Global Star 투자조합	글로벌 강소기업 키움 엠앤에이전략 창업벤처전문 사모투자합자회사	개인
사채이율	표면이자율	0%	0%	0%
	배당률	1%(참가적, 누적적)	0%	0%
	만기보장수익률	연 8%	연 6%	연 6%
전환권	전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
	전환주식수	109,090주	54,410주	6,400주
	주당 행사가격	13,750원(주1)	51,454원(주2)	78,086원(주1)
	권리행사기간	2015년 12월 15일 ~ 2025년 12월 13일	2019년 11월 20일 ~ 2026년 11월 18일	2021년 09월 07일 ~ 2028년 09월 06일
	Refixing 조건	공모가에 따른 조정 등	공모가 및 영업이익에 따른 조정 등	주식분할에 따른 조정
	전환일	2020년 04월 10일	2020년 02월 13일	2021년 12월 23일
조기상환권	조기상환수익률	연 8%	연 6%	연 6%
	행사가격	발행금액에 조기상환수익률을 가산	발행금액에 조기상환수익률을 가산	발행금액에 조기상환수익률을 가산
	행사기간	2019년 12월 14일 ~ 2025년 12월 13일	2021년 11월 19일 ~ 2026년 11월 18일	2023년 09월 07일 ~ 2028년 09월 06일

(주1) 최초 계약상 행사가격에서 2021년 5월 9일 10대1의 액면분할효과가 반영되었습니다.
 (주2) 최초 계약상 행사가격에서 70% Refixing된 금액이며, 2021년 5월 9일 10대1의액면 분할효과가 반영되었습니다.

구분		전환상환우선주 제6회차	전환상환우선주 제7회차
액면가액 및 발행가액		4,499,292,272원	5,000,191,350원
발행일		2020년 09월 25일	2021년 11월 26일
만기일		2028년 09월 25일	2029년 11월 26일
인수자		메디치 2018-2 중소기업 창업투자조합 외	(주)마이퍼스트에셋자산운용 외
사채이율	표면이자율	0%	0%
	배당률	0%	0%
	만기보장수익률	연 6%	연 6%
전환권	전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
	전환주식수	82,311주	46,055주
	주당 행사가격	54,660원(주1)	108,570원
	권리행사기간	2021년 09월 25일 ~ 2028년 09월 22일	2022년 05월 26일 ~ 2029년 11월 23일
	Refixing 조건	매출규모 등에 따른 조정	공모가에 따른 조정 등
	전환일	2021년 12월 21일~12월 24일	-
조기상환권	조기상환수익률	연 6%	연 6%
	행사가격	발행금액에 조기상환수익률을 가산	발행금액에 조기상환수익률을 가산
	행사기간	2023년 09월 25일 ~ 2028년 09월 24일	2024년 11월 26일 ~ 2029년 11월 25일
수의상환권	수의상환수익률	-	연 8%
	행사가격	-	발행금액에 수의상환수익률을 가산
	행사기간	-	2023년 05월 26일 ~ 2024년 05월 26일

(주1) 최초 계약상 행사가격에서 70% Refixing된 금액이며, 2021년 5월 9일 10대1의액면 분할효과가 반영되었습니다.

상기 전환상환우선주 중 제3회차와 4회차는 전기 중, 제5회차와 6회차는 당기 중 보통주로 전환되었습니다.

13. 기타부채 및 복구충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
<유동>			
선수금	227,697	146,481	-
예수금	32,381	20,077	13,180
소계	260,078	166,558	13,180
<비유동>			
기타장기종업원급여	52,679	25,968	20,878
합계	312,757	192,526	34,058

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	217,223	-
증가	-	214,471
상각	17,269	2,752
기말	234,492	217,223

14. 퇴직급여

연결실체는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 임직원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있으며, 동 제도로 연결실체는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 확정급여채무의 보험수리적 평가는 지아컨설팅(주)에 의하여 수행되었으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무	261,077	176,857	94,670
사외적립자산	-	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	261,077	176,857	94,670

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	176,857	94,670
당기근무원가	126,069	71,370
이자비용	4,134	2,215
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(13,045)	(673)
- 가정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	(2,913)	9,275
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(30,025)	-
기말금액	261,077	176,857

(3) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	126,069	71,370
순이자손익	4,134	2,215
합계	130,203	73,585

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비		
-퇴직급여	96,682	58,806
-경상연구개발비	33,521	14,779
합계	130,203	73,585

(4) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	15,958	(8,602)
법인세효과	-	-
법인세차감후 재측정요소	15,958	(8,602)

(5) 보험수리적가정

1) 보고기간종료일 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
임금상승률	3.00%	3.00%	3.00%
할인율	2.91%	2.40%	2.39%

2) 당기말과 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
<임금상승률>				
1% 증가	285,625	9.4% 증가	189,637	7.2% 증가
1% 감소	239,187	8.4% 감소	165,555	6.4% 감소
<할인율>				
1% 증가	239,380	8.3% 감소	165,602	6.4% 감소
1% 감소	285,884	9.5% 증가	189,842	7.3% 증가

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으며, 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 9.2년(전기말 : 9.94)이며, 할인되지 않은 연금의 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
당기말	20,428	27,427	124,369	403,599	602,888	1,178,711
전기말	9,522	15,978	79,987	255,405	651,574	1,012,466

(7) 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	141,044	61,804

15. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수(주1)	30,000,000주	30,000,000주	30,000,000주
1주당 액면금액(주1)	500원	500원	500원
발행한 보통주식의 수	958,594주	832,380주	652,750주
보통주 자본금	479,297,000원	416,190,000원	326,375,000원

(주1) 지배회사는 2021년 5월 9일 임시주주총회에서 발행할 주식의 총수 변경(300,000주에서 3,000,000주)과 액면분할(액면가액 5,000원에서 500원)을 의결하고 2021년 5월 11일 등기 완료하였습니다.

2) 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	일자	증감주식수	자본금	주식발행초과금
<전기>				
기초	2020.01.01	652,750	326,375	5,370,514
전환상환우선주 전환	2020.02.13	54,410	27,205	2,983,354
신주인수권 행사	2020.04.01	5,200	2,600	379,888
전환상환우선주 전환	2020.04.10	109,090	54,545	2,195,097
신주인수권 행사	2020.05.28	8,120	4,060	593,395
신주인수권 행사	2020.11.19	2,810	1,405	207,159
기말	2020.12.31	832,380	416,190	11,729,407
<당기>				
기초	2021.01.01	832,380	416,190	11,729,407
유상증자	2021.07.07	17,498	8,749	1,891,009
유상증자	2021.09.04	921	461	99,532
주식선택권 행사	2021.09.07	1,020	510	12,990
유상증자	2021.10.29	3,222	1,611	348,202
유상증자	2021.11.23	921	460	99,532
전환상환우선주 전환	2021.12.21	54,885	27,443	3,224,205
전환상환우선주 전환	2021.12.23	24,684	12,342	1,620,777
전환상환우선주 전환	2021.12.24	9,142	4,571	537,048
유상증자	2021.12.30	921	460	99,533
주식선택권 행사	2021.12.30	13,000	6,500	193,976
기말	2021.12.31	958,594	479,297	19,856,211

(2) 자본잉여금

1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	19,856,211	11,729,407	5,370,514
기타자본잉여금	1,219	-	-
합계	19,857,430	11,729,407	5,370,514

2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	11,729,407	8,126,804	-	19,856,211
기타자본잉여금	-	1,219	-	1,219
합계	11,729,407	8,128,023	-	19,857,430

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	5,370,514	6,358,893	-	11,729,407

16. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
주식선택권	7,797	983	849
전환권대가	-	328,434	-
해외사업환산손익	574	(7,892)	-
합계	8,371	321,525	849

(2) 당기와 전기 중 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	기초	증가	감소	기말
주식선택권	983	8,309	(1,495)	7,797
전환권대가	328,434	-	(328,434)	-
해외사업환산손익	(7,892)	8,466	-	574
합계	321,525	16,775	(329,929)	8,371

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	기초	증가	감소	기말
주식선택권	849	134	-	983
전환권대가	-	328,434	-	328,434
해외사업환산손익	-	(7,892)	-	(7,892)
합계	849	320,676	-	321,525

(3) 주식기준보상제도

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

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행
- 행사 가능 시점

구분	행사가능시점
1차	2020년 1월 1일부터 2023년 11월 30일
2차	2023년 4월 1일부터 2023년 12월 31일까지 50%만 선택권 행사가능 2024년 1월 1일부터 나머지 50% 또는 100% 선택권 행사가능 일부 2022년 4월 1일부터 2022년 12월 31일까지 50%만 선택권 행사가능 2023년 1월 1일부터 나머지 50% 또는 100% 선택권 행사가능
3차	2023년 4월 1일부터 2023년 12월 31일까지 50%만 선택권 행사가능 2024년 1월 1일부터 나머지 50% 또는 100% 선택권 행사가능 일부 2024년 4월 1일부터 2024년 12월 31일까지 50%만 선택권 행사가능 2025년 1월 1일부터 나머지 50% 또는 100% 선택권 행사가능

2) 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)				
구분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
기초	51,020	18,067	41,020	12,320
부여	30,000	37,421	10,000	10,300
소멸	(4,400)	(3,198)	-	-
행사	(14,020)	(5,488)	-	-
기말	62,600	46,802	51,020	22,620
기말행사가능	27,000	-	41,020	-

당기말 현재 존속하는 주식선택권의 행사가격범위는 15,400원에서 78,856원이며 가중평균 잔여만기는 2.59년입니다.

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

(단위 : 원)			
구분	1차	2차	3차
가중평균주가	3,469	8,929	11,786
행사가격	15,400	51,500	78,086
기대주가변동성	28.42%	27.98%	42.70%
기대만기	5년	5년	4년
무위험이자율(주1)	1.975%	1.330%	1.353%
주당 공정가치	21	13	277

(주1) 무위험이자율은 주식선택권 기대만기에 해당하는 국공채이자율을 이용하였습니다.

4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 보상원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
총비용 :		
주식결제형 관련부문	8,309	134

17. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
미처리결손금	21,361,627	13,933,019	9,497,926

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(13,933,019)	(9,497,926)
연결당기순이익(손실)	(7,444,566)	(4,426,491)
보험수리적손익	15,958	(8,602)
기말금액	(21,361,627)	(13,933,019)

18. 영업수익

당기와 전기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
서비스매출	122,506	89,775
용역매출	75,091	10,000
합계	197,597	99,775

19. 영업비용

당기와 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	2,177,002	1,194,230
주식보상비용	8,309	134
장기종업원급여	10,688	2,936
퇴직급여	237,725	120,610
복리후생비	474,416	266,852
여비교통비	59,843	25,637
접대비	131,636	139,471
차량유지비	70,927	37,057
도서인쇄비	10,256	13,675
통신비	84,975	13,157
소모품비	59,448	73,699
세금과공과	25,708	18,721
지급수수료	789,260	259,187
보험료	8,764	5,719
광고선전비	32,834	61,759
감가상각비	203,964	175,333
사용권자산상각비	708,155	185,501
무형자산상각비	18,357	40,775
경상연구개발비	1,771,077	1,085,379
임차료	-	102,600
건물관리비	351,598	227,708
리스료	717	6,792
서비스원가	34,400	-
기타	12,648	15,295
합계	7,282,707	4,072,227

20. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	3,542	7,825
유형자산처분이익	17,674	-
리스해지이익	5,347	-
잡이익	345,354	108,274
합계	371,917	116,099

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	6,936	-
기부금	-	5,470
유형자산처분손실	-	5,358
유형자산폐기손실	-	211,172
잡손실	9,638	2,015
합계	16,574	224,015

21. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	63,052	26,487
외환차익	-	3,079
파생상품평가이익	-	44,854
합계	63,052	74,420

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	685,394	322,799
외환차손	4,708	-
파생상품평가손실	87,748	97,743
합계	777,850	420,542

22. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 당기손익에 대한 법인세 및 법인세비용의 내역은 없습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,444,566)	(4,426,491)
적용세율에 따른 세부담액	(818,902)	(486,914)
조정사항	818,902	486,914
비공제비용	191,099	625,512
비과세수익	(136,835)	(600,966)
이연법인세 미인식 효과	764,175	968,372
기타	463	(506,004)
법인세비용(수익)	-	-
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 산출하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
일시적차이로 인한 이연법인세:				
미지급비용	18,192	(1,834)	-	16,358
선급금	51,770	-	-	51,770
매출채권	1,349	4,078	-	5,427
국고보조금	223	5,311	-	5,534
일시상각충당금	(223)	(5,311)	-	(5,534)
유형자산	(6,466)	1,293	-	(5,173)
사용권자산	(343,422)	74,516	-	(268,906)
무형자산	872	871	-	1,743
보증금	34,589	(6,086)	-	28,503
선수금	16,113	(4,203)	-	11,910
리스부채	281,741	(53,095)	-	228,646
퇴직급여충당금	19,454	9,265	-	28,719
복구충당부채	23,895	1,899	-	25,794
신주인수권부사채	(40,942)	13,945	-	(26,997)
전환상환우선주부채	512,285	38,125	-	550,410
파생상품부채	71,091	(930)	-	70,161
장기종업원급여채무	2,857	2,938	-	5,795
기타	6,439	(9)	-	6,430
소 계	649,817	80,773	-	730,590
이월세액공제 등으로 인한 이연법인세:				
이월세액공제로 인한 이연법인세	1,050,366	-	-	1,050,366
이월결손금으로 인한 이연법인세	1,258,074	764,175	-	2,022,249
소 계	2,308,440	764,175	-	3,072,615
미인식:				
미인식 일시적차이	(649,817)	(80,773)	-	(730,590)
미인식 이월결손금 및 이월세액공제	(2,308,440)	(764,175)	-	(3,072,615)
소 계	(2,958,257)	(844,948)	-	(3,803,205)
합 계	-	-	-	-

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
일시적차이로 인한 이연법인세:				
미지급비용	19,501	(1,309)	-	18,192
선급금	51,770	-	-	51,770
매출채권	5,427	(4,078)	-	1,349
국고보조금	345	(122)	-	223
일시상각충당금	(345)	122	-	(223)
유형자산	(19,124)	12,658	-	(6,466)
사용권자산	(27,085)	(316,337)	-	(343,422)
무형자산	1	871	-	872
보증금	878	33,711	-	34,589
선수금	-	16,113	-	16,113
리스부채	26,207	255,534	-	281,741
퇴직급여충당금	10,414	9,040	-	19,454
복구충당부채	-	23,895	-	23,895
신주인수권부사채	(53,038)	12,096	-	(40,942)
전환상환우선주부채	553,950	(41,665)	-	512,285
파생상품부채	63,958	7,133	-	71,091
장기종업원급여채무	2,297	560	-	2,857
기타	6,209	230	-	6,439
소 계	641,365	8,452	-	649,817
이월세액공제 등으로 인한 이연법인세:				
이월세액공제로 인한 이연법인세	482,490	567,876	-	1,050,366
이월결손금으로 인한 이연법인세	857,578	400,496	-	1,258,074
소 계	1,340,068	968,372	-	2,308,440
미인식:				
미인식 일시적차이	(641,365)	(8,452)	-	(649,817)
미인식 이월결손금 및 이월세액공제	(1,340,068)	(968,372)	-	(2,308,440)
소 계	(1,981,433)	(976,824)	-	(2,958,257)
합 계	-	-	-	-

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
일시적차이	1,610,153	1,173,397	미래과세소득의 불확실
이월세액공제	1,050,366	1,050,366	
미사용결손금(*)	18,384,082	11,437,035	

또한, 연결실체는 전환상환우선주부채 및 관련 파생상품부채 5,031,570천원(전기말: 4,734,031천원)에 대하여 향후 상환 또는 전환시 과세되거나 공제되는 금액이 없음에 따라 이연법인세 자산을 인식하지 않았습니다.

(*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
2022년	37,439	37,439
2023년	378,908	378,908
2024년	68,053	68,053
2025년	1,292,281	1,292,281
2026년	1,155,085	1,155,085
2027년	2,463,182	2,463,182
2028년	2,401,218	2,401,218
2029년	3,640,869	3,640,869
2035년	6,947,047	-

23. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순손실	7,444,566,078	4,426,491,323
가중평균유통보통주식수(주1)	844,739주	789,126주
기본주당손실	8,813	5,609

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	832,380	652,750
전환상환우선주의 전환	2,463	127,302
신주인수권의 행사	-	9,074
유상증자	9,501	-
주식선택권 행사	395	-
가중평균유통보통주식수 합계	844,739	789,126

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 전환상환우선주부채와 파생상품부채(신주인수권), 주식선택권이 존재하나, 당기 및 전기에는 희석효과가 발생하지 아니하는 바, 당기 및 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 일치합니다.

24. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 소송사건

연결실체는 지배회사를 피고로 1건의 소(소송금액 149,104천원)를 제기받아 당기말 현재 소송 진행 중에 있습니다. 현재로서는 상기 소송사건의 결과를 예측할 수 없으며, 연결실체의 경영진은 동 소송의 최종 결과가 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

(2) 제공받고 있는 지급보증

당기말 현재 연결실체가 제공받고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
제공처	구분	당기말
서울보증보험(주)	이행지급보증	608,850
대표이사	리스부채 보증	32,929
합계		641,779

(3) 제공한 담보

당기말 현재 연결실체가 제공하고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	제공처	구분	당기말
단기금융상품	(주)우리은행	법인카드 발급	10,800
사용권자산	메리츠캐피탈(주)	운용리스 근저당	75,240
보증금	현대캐피탈(주)	운용리스 보증금	12,242
합계			98,282

25. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자는 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 리스부채 지급을 위하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 대표이사 및 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	624,061	606,785
퇴직급여	57,574	44,599
주식보상기준	415	33
합계	682,050	651,417

26. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(7,444,566)	(4,426,491)
조정	1,782,767	1,046,150
감가상각비	203,964	175,333
사용권자산상각비	708,155	185,501
무형자산상각비	18,357	40,775
이자비용	685,394	322,799
파생상품평가손실	87,748	97,743
퇴직급여	130,203	73,585
장기종업원급여	26,710	5,091
주식보상비용	8,309	134
유형자산처분손실	-	5,358
유형자산폐기손실	-	211,172
이자수익	(63,052)	(26,487)
유형자산처분이익	(17,674)	-
리스해지이익	(5,347)	-
파생상품평가이익	-	(44,854)
영업활동으로인한 자산부채의 변동	389,274	271,666
매출채권의 감소(증가)	(31,235)	(73,264)
기타채권의 감소(증가)	(54,384)	(23,475)
기타유동자산의 감소(증가)	68,216	(50,736)
재고자산의 감소(증가)	27,000	(27,000)
기타채무의 증가(감소)	316,182	292,763
기타유동부채의 증가(감소)	93,520	153,378
퇴직금의 지급	(30,025)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	(5,272,525)	(3,108,675)

(3) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 인식	110,173	3,061,291
전환상환우선주부채와 파생상품부채의 보통주전환	5,098,133	5,263,284
리스부채의 유동성대체	500,840	490,224
전환권대가의 주식발행초과금 대체	328,434	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	신주인수권부사채	전환상환우선주부채	파생상품부채	리스부채
전기초	717,834	5,035,907	581,434	238,246
현금흐름	-	4,998,816	-	(259,392)
비현금 변동				
- 취득 및 증가	-	-	97,865	2,526,696
- 상각 및 평가손익	109,967	150,863	52,889	55,735
- 기타(자본전환 및 감소)	-	(5,528,449)	(85,910)	-
전기말	827,801	4,657,137	646,278	2,561,285
당기초	827,801	4,657,137	646,278	2,561,285
현금흐름	-	5,000,010	-	(696,952)
비현금 변동				
- 취득 및 증가	-	-	24,487	103,835
- 상각 및 평가손익	126,768	348,332	87,748	192,325
- 기타(자본전환 및 감소)	-	(5,001,751)	(120,688)	(81,895)
당기말	954,569	5,003,728	637,825	2,078,598

27. 재무위험

(1) 금융위험관리

연결실체는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 연결실체는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결실체는 신용 위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 신용위험에 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 104,500천원 (전기말: 73,265천원)입니다.

2) 유동성위험관리

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성 위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기말				
	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 이상
기타채무	857,542	857,542	857,542	-	-
신주인수권부사채	954,569	1,912,618	1,912,618	-	-
전환상환우선주부채	5,003,728	7,994,032	-	-	7,994,032
파생상품부채	637,825	637,825	609,983	-	27,842
리스부채	2,078,598	2,505,693	702,264	686,951	1,116,478
합계	9,532,262	13,907,710	4,082,407	686,951	9,138,352

(단위 : 천원)					
구분	전기말				
	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 이상
기타채무	541,175	541,175	541,175	-	-
신주인수권부사채	827,801	1,912,618	1,912,618	-	-
전환상환우선주부채	4,657,137	8,081,406	-	-	8,081,406
파생상품부채	646,278	646,278	569,384	-	76,894
리스부채	2,561,285	3,376,923	871,230	702,264	1,803,429
합계	9,233,676	14,558,400	3,894,407	702,264	9,961,729

3) 시장위험

당기말과 전기말 현재 연결실체는 환율 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 다양한 통화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 외환위험 관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)							
구분	통화	당기말		전기말		전기초	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산							
현금및현금성자산	USD	86,333.47	102,348	90,481.12	98,443	-	-
금융부채							
기타채무	USD	1,627.46	1,929	2,095.58	2,280	-	-

연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
USD	10% 상승시	-	-	10,042	9,616
	10% 하락시	-	-	(10,042)	(9,616)

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
총차입금	8,674,720	8,692,500	6,585,901
차감: 현금및현금성자산	(4,215,038)	(2,845,882)	(1,602,456)
순부채	4,459,682	5,846,618	4,983,445
자본총계	(1,016,529)	(1,465,897)	(3,800,188)
총자본	3,443,153	4,380,721	1,183,257
자본조달비율	130%	133%	421%

28. 보고기간후 사건

동 연결재무제표는 2022년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

29. 계속기업 가정에 대한 중요한 불확실성

연결실체의 연결재무제표는 연결실체가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나, 다음의 상황은 이러한 계속기업가정에 중대한 의문을 제기하고 있습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
영업손실 발생	7,085,111
법인세비용차감전손실	7,444,566
유동자산을 초과하는 유동부채	3,735,723
자산총액을 초과하는 부채총액	1,016,529

이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

계속기업으로서 존속하기 위한 연결실체의 대처방안은 다음과 같습니다.

- 1) 연결실체는 세종 스마트시티의 사업자로 선정되는 등 2022년부터 본격적으로 매출이 실현되어 재무구조의 안정화를 기대하고 있습니다.
- 2) 연결실체는 당기말 현재 보유하고 있는 전환상환우선주부채를 보통주로 전환하여부채비율을 낮출 예정입니다.
- 3) 연결실체는 2022년 중 유상증자 등을 통해 추가적인 자금을 조달할 예정입니다.
- 4) 지배회사는 2022년 기술특례 상장을 통하여 공모 자금을 조달하고 이를 이용하여 지속적인 연구개발 활동 및 운영자금으로 사용할 계획입니다.

연결실체의 연결재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황 하에서 자산의 회수, 신규 사업의 성패 및 추가적인 자금조달 계획의 성사 여부 등에 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일, 이러한 계획에 차질이 있어서 연결실체가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 계속기업 가정이 타당하지 않으므로 연결실체의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종 결과로 계속기업 가정이 타당하지 않을 경우에 발생 될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

30. 한국채택국제회계기준의 도입 영향

연결실체의 과거기간 연결재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으나 2021년 1월 1일로 개시되는 2021년 회계연도의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2020년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 재작성되었습니다.

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 연결실체가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 소급적용 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 연결실체가 선택한 면제조항은 없습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

1) 유형자산 감가상각방법의 변경

과거회계기준에서는 유형자산의 감가상각방법을 정률법을 적용하였으나, 한국채택국제회계기준에서 정액법으로 변경하였습니다.

2) 리스회계 적용

기업회계기준서 1116호 '리스'를 전환일로부터 소급하여 적용하였습니다.

3) 종업원급여

확정급여채무와 관련하여 과거회계기준에서는 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 확정급여채무로 계상하였습니다.

4) 전환상환우선주에 대한 자본요소에서 부채요소로의 분류 변경

과거회계기준에서는 자본요소로 분류하던 전환상환우선주에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 부채요소로 분류 후 공정가치로 측정하였습니다.

(3) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 2020년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태에 미치는 영향

(단위: 천원)			
구분	자산총액	부채총액	자본총액
과거회계기준	2,825,941	1,705,638	1,120,303
조정사항			
1. 감가상각방법 변경효과	173,857	-	173,857
2. 리스 회계처리 변경효과	238,246	238,246	-
3. 종업원급여	-	(35,043)	35,043
4. 전환금융상품 회계처리	-	5,129,391	(5,129,391)
조정사항 합계	412,103	5,332,594	(4,920,491)
한국채택국제회계기준	3,238,044	7,038,232	(3,800,188)

2) 2020년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향

(단위: 천원)					
구분	자산총액	부채총액	자본총액	당기순이익	총포괄이익
과거회계기준	5,450,959	2,021,694	3,429,265	(3,867,610)	(3,875,503)
조정사항					
1. 감가상각방법 변경효과	58,781	-	58,781	(115,076)	(115,076)
2. 리스 회계처리 변경효과	2,807,570	2,778,508	29,062	29,062	29,062
3. 종업원급여	-	100,012	(100,012)	(126,454)	(135,056)
4. 전환금융상품 회계처리	-	4,773,587	(4,773,587)	(236,872)	(236,872)
5. 주식보상기준 회계처리	-	-	-	(134)	(134)
6. 수익인식기준 차이 조정	37,075	146,481	(109,406)	(109,407)	(109,407)
조정사항 합계	2,903,426	7,798,588	(4,895,162)	(558,881)	(567,483)
한국채택국제회계기준	8,354,385	9,820,282	(1,465,897)	(4,426,491)	(4,442,986)

3) 2020년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준에 따라 과거회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였으며, 과거회계기준에 따라 영업활동현금흐름으로 분류되었던 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 구분하여 별도로 표시하였습니다. 그 외 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 중요한 차이는 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	이에이트 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	2	1	-	-	-	-	-	-	-	5	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	60	-	138	40	433	40	-	-	-	-	-	-	631	80
	합계	60	-	138	40	433	40	-	-	-	-	-	-	631	80

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.12.7 ~ 2021.12.21				8	일				
	주요내용	감사절차 계획									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2021.12.21~22	2	일	3	명	2	명	회사에 대한 이해, 당기 회계감사계획 협의 및 중간감사			
	2022.02.23~24	2	일	-	명	5	명	기말재무제표에 대한 입증감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일				
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일				
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회		0			
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회								
	수행시기	2021.12.21, 2022.03.14									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 21일	회사측: 재무담당임원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	대면회의	- 당기 회계감사계획 및 중간감사 결과 협의
2	2022년 03월 14일	회사측: 재무담당임원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면	- 기말재무제표에 대한 감사결과 - 주요 감사항목에 대한 감사결과