

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	12
외부감사 실시내용.....	53

주식회사 잉카엔트웍스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 잉카엔트웍스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증(COVID-19)의 확산이 기업의 영업환경과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 31일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 31일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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

주식회사 잉카엔트웍스와 그 종속기업

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 현재

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 잉카엔트웍스 대표이사 안성민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 논현로 608
(전 화) (02)538-9058

연 결 재 무 상 태 표

제22기: 2021년 12월 31일 현재

제21기: 2020년 12월 31일 현재(감사받지 않은 재무제표)

전환일: 2020년 01월 01일 현재(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 잉카엔트웍스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제22(당)기말		제21(전)기말 (감사받지 않은 재무제표)		전환일 (감사받지 않은 재무제표)	
자 산							
I. 유 동 자 산			4,893,951,884		737,396,893		888,661,758
현금및현금성자산	4,5	2,205,671,324		210,713,372		126,622,215	
매출채권	4	525,271,407		439,827,277		416,355,825	
기타유동금융자산	4,6	2,019,436,888		-		300,000,000	
기타유동자산	7	142,824,655		86,483,334		43,193,064	
당기법인세자산		747,610		372,910		2,490,654	
II. 비유동자산			955,965,610		1,292,572,562		1,564,164,497
유형자산	8	335,581,629		585,033,157		787,822,311	
무형자산	9	69,383,491		71,775,783		91,012,949	
기타비유동금융자산	4,10	286,509,093		271,512,023		261,752,536	
기타비유동자산		14,326,280		25,919,723		39,346,455	
이연법인세자산	17	250,165,117		338,331,876		384,230,246	
자 산 총 계			5,849,917,494		2,029,969,455		2,452,826,255
부 채							
I. 유동부채			4,748,883,671		2,640,174,537		2,477,825,422
단기차입금	4,11,26	2,000,000,000		-		-	
유동성장기부채	4,11	-		100,000,000		100,000,000	
상환전환우선주부채	4,15	1,433,980,480		1,343,697,777		1,258,882,082	
내재파생상품부채	4,15	877,503,098		811,543,862		771,665,255	
계약부채		37,548,211		7,305,104		4,500,000	
리스부채	4,12	142,651,515		165,510,823		159,555,623	
기타유동금융부채	4,13	215,674,312		157,995,630		133,604,380	
기타유동부채	14	41,526,055		54,121,341		49,618,082	
II. 비유동부채			3,200,580,208		1,379,804,032		1,365,308,548
상환전환우선주부채	4,15	1,025,875,764		-		-	
내재파생상품부채	4,15	1,856,826,163		-		-	
확정급여채무	16	-		53,542,734		51,242,130	
장기종업원급여부채	16	195,258,976		205,946,032		28,804,088	
리스부채	4,12	110,693,450		304,646,859		470,157,682	
복구충당부채		11,925,855		15,668,407		15,104,648	
장기차입금	4,11	-		800,000,000		800,000,000	
부 채 총 계			7,949,463,879		4,019,978,569		3,843,133,970
자 본							
I. 지배기업 소유주지분			(2,099,546,385)		(1,990,009,114)		(1,390,307,715)
자본금	18	1,038,110,000		1,027,610,000		1,027,610,000	
자본잉여금	18	1,297,809,658		1,255,809,658		1,255,809,658	
기타포괄손익누계액	20	(1,543,780)		(6,654,548)		(2,114,810)	
기타자본		401,945,745		142,480,620		-	
이월결손금	19	(4,835,868,008)		(4,409,254,844)		(3,671,612,563)	
II. 비지배지분			-			-	
자 본 총 계			(2,099,546,385)		(1,990,009,114)		(1,390,307,715)

부 채 와 자 본 총 계			5,849,917,494		2,029,969,455		2,452,826,255
---------------	--	--	---------------	--	---------------	--	---------------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 잉카엔트웍스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제22(당)기	제21(전기) (감사받지 않은 재무제표)
I. 영업수익		3,636,891,882	2,735,817,863
II. 영업비용	21	(3,669,946,974)	(3,238,587,580)
III. 영업손실		(33,055,092)	(502,769,717)
금융수익	22	61,553,399	23,694,729
금융비용	22	(401,794,717)	(219,637,727)
기타수익	23	65,533,717	236,954
기타비용	23	(12,410,253)	(8,775,336)
VI. 법인세비용차감전순손실		(320,172,946)	(707,251,097)
V. 법인세비용	17	(112,107,887)	(50,485,649)
VI. 연결당기순손실		(432,280,833)	(757,736,746)
지배기업 소유주지분		(432,280,833)	(757,736,746)
비지배지분		-	-
VII. 연결기타포괄손익		10,778,437	15,554,727
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	17	5,667,669	20,094,465
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		5,110,768	(4,539,738)
VIII. 연결총포괄손실		(421,502,396)	(742,182,019)
지배기업		(421,502,396)	(742,182,019)
비지배지분		-	-
IX. 주당손실			
기본주당순손실	24	(2,094)	(3,687)
희석주당순손실	24	(2,094)	(3,687)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 22 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 잉카엔트웍스와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주 석	지배기업 소유주지분						비지배지분	합 계
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이월결손금	지배기업 소유주지분 소계		
2020.1.1(전기초) (감사받지 않은 재무제표)		1,027,610,000	1,255,809,658	(2,114,810)	-	(3,671,612,563)	(1,390,307,715)	-	(1,390,307,715)
연결당기순손실		-	-	-	-	(757,736,746)	(757,736,746)	-	(757,736,746)
기타포괄손익 :									
확정급여부채의 재측정요 소	17	-	-	-	-	20,094,465	20,094,465	-	20,094,465
해외사업환산손익		-	-	(4,539,738)	-	-	(4,539,738)	-	(4,539,738)
소유주와의 거래 :									
주식보상비용	20	-	-	-	142,480,620	-	142,480,620	-	142,480,620
2020.12.31(전기말) (감사받지 않은 재무제표)		1,027,610,000	1,255,809,658	(6,654,548)	142,480,620	(4,409,254,844)	(1,990,009,114)	-	(1,990,009,114)
2021.1.1(당기초)		1,027,610,000	1,255,809,658	(6,654,548)	142,480,620	(4,409,254,844)	(1,990,009,114)	-	(1,990,009,114)
연결당기순손실		-	-	-	-	(432,280,833)	(432,280,833)	-	(432,280,833)
기타포괄손익 :									
확정급여부채의 재측정요 소	17	-	-	-	-	5,667,669	5,667,669	-	5,667,669
해외사업환산손익		-	-	5,110,768	-	-	5,110,768	-	5,110,768
소유주와의 거래 :									
주식선택권의 행사	18	10,500,000	42,000,000	-	-	-	52,500,000	-	52,500,000
주식보상비용	20	-	-	-	259,465,125	-	259,465,125	-	259,465,125
2021.12.31(당기말)		1,038,110,000	1,297,809,658	(1,543,780)	401,945,745	(4,835,868,008)	(2,099,546,385)	-	(2,099,546,385)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 22 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 잉카엔트웍스와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동 현금흐름			230,055,951		(20,849,288)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	25	293,569,931		40,201,071	
2. 이자의 수취		4,898,280		2,595,860	
3. 이자의 지급		(49,794,535)		(55,506,080)	
4. 법인세의 납부		(18,617,725)		(8,140,139)	
II. 투자활동 현금흐름			(1,923,878,823)		264,365,196
1. 단기금융상품의 감소		-		300,000,000	
2. 유형자산의 처분		19,277,905		-	
3. 단기금융상품의 증가		(2,000,000,000)		-	
4. 장기금융상품의 증가		(6,000,000)		-	
5. 유형자산의 취득	8	(23,698,309)		(12,670,263)	
6. 무형자산의 취득	9	(27,554,327)		(22,964,541)	
7. 종속기업의 취득에 따른 현금흐름	30	114,095,908		-	
III. 재무활동 현금흐름			3,685,855,657		(159,555,623)
1. 상환전환우선주의 발행	15	2,698,866,480		-	
2. 주식선택권의 행사	18	52,500,000		-	
3. 단기차입금의 증가	25	2,000,000,000		-	
4. 유동성장기부채의 상환	25	(100,000,000)		-	
5. 장기차입금의 상환	25	(800,000,000)		-	
6. 리스부채의 상환	25	(165,510,823)		(159,555,623)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			2,925,167		130,872
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)			1,994,957,952		84,091,157
VI. 기초의현금및현금성자산			210,713,372		126,622,215
VII. 기말의현금및현금성자산			2,205,671,324		210,713,372

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제22기: 2021년 12월 31일 현재

제21기: 2020년 12월 31일 현재(감사받지 않은 재무제표)

전환일: 2020년 01월 01일 현재(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 잉카엔트웍스와 그 종속기업

1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 잉카엔트웍스(이하 "지배기업")와 INKA ENTWORKS (INDIA) PRIVATE LIMITED 및 INKA ENTWORKS (USA) INC(이하 "종속기업")(이하 주식회사 잉카엔트웍스와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 휴대폰단말기용 콘텐츠를 보호하는 DRM Solution 등의 개발 및 판매를 목적으로 2000년 10월 5일에 설립되었으며, 현재는 멀티 DRM과 포렌식 워터마킹 서비스, 모바일 앱 보안 서비스를 SaaS 형태로 제공하고 있습니다.

지배기업은 서울특별시 강남구 논현로 608에 본사를 두고 있으며, 수차례의 유상증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 1,038백만원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
안성민	84,867주	40.88%
네이버 주식회사	39,000주	18.78%
다음청년창업투자조합	35,238주	16.97%
산업은행	18,180주	8.76%
기타주주	30,337주	14.61%
합계	207,622주	100.00%

(2) 종속기업 현황

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율			결산월	업종
		당기말	전기말	전기초		
INKA ENTWORKS (INDIA) PRIVATE LIMITED	인도	99.99%	99.99%	99.99%	12월	경영컨설팅 및 기술지원
INKA ENTWORKS (USA) INC	미국	100.00%	-	-	12월	소프트웨어개발

(*) INKA ENTWORKS(USA) INC는 2021년 12월 중에 취득하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무현황

(단위: 천원)

기업명	당기말			전기말			전기초		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본	자산	부채	자본
INKA ENTWORKS (INDIA) PRIVATE LIMITED	166,836	35,648	131,188	73,206	2,986	70,220	49,437	3,833	45,604
INKA ENTWORKS (USA) INC	534,190	410,114	124,076	-	-	-	-	-	-

(단위: 천원)

기업명	당기			전기		
	매출	당기순이익	총포괄손익	매출	당기순이익	총포괄손익
INKA ENTWORKS (INDIA) PRIVATE LIMITED	504,665	54,333	54,333	248,202	30,476	30,476

2. 재무제표의 작성기준

연결회사는 2021년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일입니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

(1) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정- 개념체계의 인용

사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

4) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 제정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은

2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

7) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

8) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

9) 기업회계기준서 제1116호 '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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(2) 연결

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

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 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.

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

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 연결회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화입니다.

2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한순투자의 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.

(4) 금융자산

1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가측정 금융자산

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 기타포괄손

익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유

하고 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.

(5) 파생상품

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

(6) 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(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석4 참조).

(7) 유형자산

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

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
비 품	5년
시설장치	5년

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

(8) 무형자산

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 산업재산권, 개발비 및 소프트웨어는 역사적 원가로 최초인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수(5년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

(9) 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.

(10) 비금융자산의 손상

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.

(11) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 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 후12개월 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.

(12) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(13) 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 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 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 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(14) 종업원 급여

1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 주식기준보상

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

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

3) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격인 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 용역의 제공

연결회사의 서비스 매출은 계약기간 동안 용역이 제공되는 기간에 안분하여 수익으로 인식하고 있으며, 계약조건에 따라 완료한 단계에 따라 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 본인 대 대리인

연결회사가 고객과의 계약에 따라 서비스를 수행하는 경우, 동거래에 대하여 회사는 주로 '본

인'에 해당합니다. 동매출에 대한 수익은 총액으로 인식합니다.

(16) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

연결회사는 사무실 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 채무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

(17) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 28 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(18) 재무제표승인

연결회사의 재무제표는 2022년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

(1) 측정기준

연결회사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 추정과 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 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

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

2) 금융상품의 공정가치

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

3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다.

연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다.

연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

6) 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 원상복구 충당부채와 계약이행 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 자료 및 과거 비용에 대한 정보에 최근의 변동 추이를 반영해서 추정에 의해 결정됩니다.

7) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 경영성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 현금흐름 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용위험, 유동성을 초과하는 투자와같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율 변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	USD	
	당기말	전기말
금융자산		
예금	628,210	82,861
매출채권	431,532	185,193
금융부채		
미지급금	(52,276)	(22,213)

2021년 12월 31일 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 통화가 미국달러화에 대해 10%약세 또는 강세를 가정할 경우, 당 회계기간에 대한 세전 이익과 자본은 100,747천원(전기말: 24,584천원)만큼 상승 또는 하락하였을 것입니다.

② 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금등에서 발생하고 있습니다.

연결회사의 이자율 위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

연결회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입 구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리 동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 차입금과예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 예금 및 차입금의 이자율이 1% 변

동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	(6,835)	(7,020)	(6,835)	(7,020)
하락시	6,835	7,020	6,835	7,020

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금				
1년 미만	2,000,000	100%	100,000	11.11%
1년 이상 5년 미만	-	-	800,000	88.89%
계	2,000,000		900,000	

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

2) 신용위험

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 기타금융자산

현금성자산과 기타금융자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 미래전망정보가 포함된 기대신용손실을 측정하기 위해 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말, 전기말 및 전기초의 매출채권 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	1개월 이내	1개월이상 ~3개월미만	3개월이상 ~6개월미만	6개월이상 ~9개월미만	9개월이상 ~12개월미만	1년 이상	계
	정상	연체	연체	연체	연체	연체	
기대 손실률	0.63%	1.69%	10.52%	68.63%	-	100.00%	

총 장부금액	352,039	156,914	23,330	1,064	-	2,232	535,579
손실충당금	2,235	2,657	2,453	731	-	2,232	10,308

(단위: 천원)

(단위: 천원)							
전기말	1개월 이내	1개월이상 ~3개월미만	3개월이상 ~6개월미만	6개월이상 ~9개월미만	9개월이상 ~12개월미만	1년 이상	계
	정상	연체	연체	연체	연체	연체	
기대 손실률	0.84%	3.07%	12.19%	22.32%	-	100.00%	
총 장부금액	354,613	79,696	7,024	6,169	-	9,065	456,567
손실충당금	2,992	2,450	856	1,377	-	9,065	16,740

(단위: 천원)

전기초	1개월 이내	1개월이상 ~3개월미만	3개월이상 ~6개월미만	6개월이상 ~9개월미만	9개월이상 ~12개월미만	1년 이상	계
	정상	연체	연체	연체	연체	연체	
기대 손실률	4.48%	15.21%	-	-	-	100.00%	
총 장부금액	398,790	41,773	-	-	-	9,107	449,670
손실충당금	17,852	6,355	-	-	-	9,107	33,315

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	16,740	33,315
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	5,002	(16,575)
회수가 불가능하여 제각된 금액	(11,434)	-
당기말 손실충당금	10,308	16,740

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 3년 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우 회수 시점에 당기손익으로 인식하고 포괄손익계산서에서 대손상각비의 차감으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 정기예금 등 장단기금융상품 및 기타채권을 포함합니다.

3) 유동성 위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는 데 있어 연결회사의 자금조달 계

획, 약정 준수, 연결회사의 내부목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	1년 미만	1년 이상 5년 미만	1년 미만	1년 이상 5년 미만	1년 미만	1년 이상 5년 미만
차입금(이자비용포함)	2,046,047	-	135,378	860,722	132,838	878,083
상환전환우선주부채(*1)	2,349,798	1,727,082	2,043,529	-	1,758,199	-
기타유동금융부채(*2)	87,772	-	42,581	-	45,641	-
리스부채	150,000	112,500	180,000	315,000	180,000	495,000

(*1) 상환전환우선주의 경우 계약상 조기상환가능시점을 만기로 하여 현금흐름 총액을 공시 하였습니다.

(*2) 당기말 현재 기타유동금융부채는 종업원급여는 127,902천원(전기말 115,414천원, 전기초 87,964천원)이 제외된 금액입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본 관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
부 채	7,949,464	4,019,979	3,843,134
자 본	(2,099,546)	(1,990,009)	(1,390,308)
부채비율(*)	-	-	-

(*) 부채비율이 음수이므로 산출하지 않았습니다.

(3) 공정가치 측정

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치

금융자산						
현금및현금성자산	2,205,671	2,205,671	210,713	210,713	126,622	126,622
매출채권	525,271	525,271	439,827	439,827	416,356	416,356
기타유동금융자산	2,019,437	2,019,437	-	-	300,000	300,000
기타비유동금융자산	286,509	286,509	271,512	271,512	261,753	261,753
금융부채						
차입금	2,000,000	2,000,000	900,000	900,000	900,000	900,000
기타유동금융부채	215,674	215,674	157,996	157,996	133,604	133,604
상환전환우선주부채	2,459,856	2,459,856	1,343,698	1,343,698	1,258,882	1,258,882
파생상품						
내재파생상품부채	2,734,329	2,734,329	811,544	811,544	771,665	771,665

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말				전기초			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품												
내재파생상품부채	-	-	2,734,329	2,734,329	-	-	811,544	811,544	-	-	771,665	771,665

3) 가치평가기법과 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	평가기법	금액	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
파생상품부채	LSMC	2,734,329	할인율	14.74%
			기초자산 주식가격	129,951

4) 범주별 금융상품

① 보고기간말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말	전기초
상각후원가 측정 금융자산			
현금및현금성자산	2,205,671	210,713	126,622
매출채권	525,271	439,827	416,356
기타금융자산	2,305,946	271,512	561,753
합 계	5,036,888	922,052	1,104,731

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말	전기초
상각후원가 측정 금융부채			
기타 금융부채	215,674	157,996	133,604
차입금	2,000,000	900,000	900,000
상환전환우선주부채	2,459,856	1,343,698	1,258,882
당기손익-공정가치 측정 금융부채			
내재파생부채	2,734,329	811,544	771,665
합 계	7,409,860	3,213,237	3,064,152

② 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	16,369	12,355
외환손익	41,155	(31,445)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(175,205)	(117,559)
외환손익	(4,753)	1,593
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
평가손익	(203,709)	(39,879)
합 계	(326,143)	(174,935)

5. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
현금	865	885	1,085
보통예금	1,081,052	209,828	125,537
MMDA	41,184	-	-
RP	1,082,570	-	-
계	2,205,671	210,713	126,622

6. 기타유동금융자산

보고기간 종료일 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
단기금융상품	2,000,000	-	300,000
미수금	18,433	-	-
미수수익	1,004	-	-
계	2,019,437	-	300,000

7. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
선급금	50,199	25,527	16,282
선급비용	92,626	60,956	26,911
계	142,825	86,483	43,193

8. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
비품	43,284	40,242	46,475
시설장치	38,339	59,252	79,249
사용권자산	253,959	485,539	662,099
계	335,582	585,033	787,822

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	비품	시설장치	사용권자산	합 계
기초 순장부금액	40,242	59,252	485,539	585,033
취득	23,698	-	-	23,698
처분 및 폐기	-	(1,119)	(73,362)	(74,481)
감가상각비	(20,656)	(19,794)	(158,219)	(198,669)
기말 순장부금액	43,284	38,339	253,958	335,582
취득원가	126,426	97,482	809,437	1,033,344
감가상각누계액	(83,142)	(59,142)	(555,479)	(697,763)
기말 순장부금액	43,284	38,339	253,958	335,582

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	비품	시설장치	사용권자산	합 계
기초 순장부금액	46,475	79,249	662,099	787,822
취득	12,332	-	-	12,332
감가상각비	(18,566)	(19,996)	(176,560)	(215,122)
기말 순장부금액	40,242	59,252	485,539	585,033
취득원가	102,097	99,982	882,799	1,084,878
감가상각누계액	(61,855)	(40,730)	(397,260)	(499,845)
기말 순장부금액	40,242	59,252	485,539	585,033

(3) 보고기간말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
취득금액	809,437	882,799	882,799
감가상각누계액	(555,479)	(397,260)	(220,700)
장부금액	253,958	485,539	662,099

1) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(건물)	158,219	176,560
리스부채 이자비용	13,589	20,444
복구충당부채 이자비용	509	564
임차보증금 이자수익	10,467	9,759
소액자산리스 관련 비용	3,685	3,908
리스변경손실	2,678	-

2) 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 183,294천원(전기: 184,472천원)입니다.

9. 무형자산

무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합 계
기초 순장부금액	68,895	2,881	71,776
취득	27,554	-	27,554
감가상각비	(27,934)	(2,013)	(29,947)
기말 순장부금액	68,515	868	69,383
취득원가	220,979	126,254	347,233
감가상각누계액	(152,464)	(125,385)	(277,850)
기말 순장부금액	68,515	868	69,383

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합 계
기초 순장부금액	77,736	13,277	91,013
취득	22,965	-	22,965
감가상각비	(31,806)	(10,396)	(42,202)
기말 순장부금액	68,895	2,881	71,776
취득원가	193,426	126,253	319,679
감가상각누계액	(124,531)	(123,372)	(247,903)
기말 순장부금액	68,895	2,881	71,776

10. 기타비유동금융자산

보고기간 종료일 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
임차보증금	300,000	300,000	300,000
현재가치할인차금	(19,761)	(28,758)	(38,517)
장기금융상품	6,000	-	-
기타보증금	270	270	270
계	286,509	271,512	261,753

11. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	종류	이자율(%)	금액		
		당기말	당기말	전기말	전기초
신한은행	일반자금대출	2.82	2,000,000	-	-

(2) 보고기간 종료일 현재 유동성장기부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	종류	이자율(%)	금액		
		당기말	당기말	전기말	전기초
국민은행	특허담보대출	-	-	100,000	100,000

(3) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	종류	이자율(%)	금액		
		당기말	당기말	전기말	전기초
국민은행	특허담보대출	-	-	800,000	800,000

12. 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
1년 이내	150,000	180,000	180,000
1년 초과 5년 이내	112,500	315,000	495,000
소 계	262,500	495,000	675,000
차감: 현재가치 조정금액	(9,155)	(24,842)	(45,287)
리스부채의 현재가치 합계	253,345	470,158	629,713

(2) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
유동부채	142,652	165,511	159,556
비유동부채	110,693	304,647	470,158
합 계	253,345	470,158	629,714

13. 기타유동금융부채

보고기간 종료일 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
미지급금	46,770	33,616	23,683
미지급비용	168,905	124,380	109,921
계	215,674	157,996	133,604

14. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
예수금	21,565	18,536	17,483
부가세예수금	19,961	35,585	32,135
계	41,526	54,121	49,618

15. 상환전환우선주 및 내재과생부채

(1) 당기말 현재 연결회사가 발행한 상환전환우선주 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	1차발행분	2차발행분
우선주 발행일	2017년 02월 08일	2021년 07월 23일
우선주 주식수	11,138주	15,036주
1주당 발행금액	179,565원	179,565원
발행금액	1,998,057,520원	2,698,866,480원
의결권	우선주 1주당 1개의 의결권 존재	우선주 1주당 1개의 의결권 존재
배당	참가적/누적적 우선주	참가적/누적적 우선주
우선주배당률	발행가액의 1%	발행가액의 1%
전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료일 (10년)까지	발행일 익일로부터 존속기간 만료일 (10년)까지
전환비율	상환전환우선주 1주당 보통주 1주	상환전환우선주 1주당 보통주 1주
상환청구기간	발행일로부터 2년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간만료일(10년)까지	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간만료일(10년)까지
상환가액	우선주식의 인수단가와 동 금액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자 금액의 합계액으로 하되 우선주식 발행일부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감하여 계산	우선주식의 인수단가와 동 금액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자 금액의 합계액으로 하되 우선주식 발행일부터 상환일까지 지급된 배당금이 있을 경우 차감하여 계산
전환가격의 조정 조건	1) 전환권을 행사하기 전에 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 유상증자, 주식배당, 무상증자 및 주식관련사채 등을 발행하는 경우 2) 회사의 IPO 공모단가 또는 합병시 주당 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우는 전환비율을 조정 3) 자본감소, 주식분할 및 주식병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 4) 후행 투자자의 전환가격 조정이 본건보다 유리한 경우	

(2) 당기 및 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,343,698	1,258,882
발행	979,790	-
이자비용	136,369	84,816
계	2,459,856	1,343,698

(3) 내재파생상품부채는 상환전환우선주부채에 대한 내재파생상품(전환권 및 상환권)이며, 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	811,544	771,665
발행	1,719,077	-
평가손실	203,709	39,879
계	2,734,329	811,544

16. 확정급여채무

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무에서 발생한 순부채	-	53,543	51,242

(2) 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	53,543	51,242
당기근무원가	-	39,233
이자원가	-	1,104
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(468)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	-	(25,295)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	-	(12,273)
제도의 변경(*)	(53,543)	-
기말금액	-	53,543

(*) 당기 중 확정급여형이었던 모든 임직원에게 대해 종업원급여제도가 확정기여형으로 변경되었으며, 이에 따라 제도 변경에 따른 효과는 퇴직급여에서 조정되었습니다.

(3) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
할인율	-	2.37%
임금상승률	-	6.00%

(4) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동	
		당기	전기
할인율	1.0% 증가	-	(10,767)
	1.0% 감소	-	12,281
미래임금상승률	1.0% 증가	-	11,731
	1.0% 감소	-	(10,523)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(5) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식된 금액은 159,138천원(전기: 115,628천원)입니다.

(6) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
장기종업원급여부채	195,259	205,946	28,804

17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기손익에 반영된 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 손익에 대한 당기법인세	18,273	10,255
총 당기법인세	18,273	10,255
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	93,834	40,231

총이연법인세	93,834	40,231
법인세비용	112,108	50,486

(2) 당기의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(320,173)	(707,251)
국내 법인세율로 계산된 법인세수익	(70,438)	(155,595)
법인세효과:		
비공제비용	89,675	66,099
이연법인세미인식효과	61,654	112,551
기타	31,217	27,431
법인세비용	112,108	50,486

(3) 당기 및 전기의 주요 누적일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세자산(기초)	손익계산서	기타포괄손익	이연법인세자산
대손상각비	4,058	(4,058)	-	-	893	(893)	-	-
대손충당금	3,785	(3,785)	-	-	833	(833)	-	-
연차수당	99,465	(99,465)	95,847	95,847	21,882	(796)	-	21,086
개발비인식차이	1,155,569	(344,392)	-	811,176	254,225	(75,766)	-	178,459
사용권자산	(485,539)	231,581	-	(253,958)	(106,819)	50,948	-	(55,871)
리스부채	470,158	(216,813)	-	253,345	103,435	(47,699)	-	55,736
현재가치할인차금	28,758	(8,997)	-	19,761	6,327	(1,979)	-	4,347
대손충당금	12,224	(12,224)	3,758	3,758	2,689	(1,863)	-	827
복구충당부채	15,668	(3,743)	-	11,926	3,447	(823)	-	2,624
확정급여채무	53,543	(53,543)	-	-	11,779	(11,779)	-	-
재측정요소	-	-	-	-	(5,668)	-	5,668	-
장기종업원급여	205,946	(10,687)	-	195,259	45,308	(2,351)	-	42,957
소 계	1,563,634	(526,125)	99,605	1,137,114	338,332	(93,834)	5,668	250,165

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세자산(기초)	손익계산서	기타포괄손익	이연법인세자산
대손상각비	17,650	(13,592)	-	4,058	3,883	(2,990)	-	893

대손충당금	-	-	3,785	3,785	-	833	-	833
무형자산상각비	78,226	(78,226)	-	-	17,210	(17,210)	-	-
미지급금(퇴직연금)	946	(946)	-	-	208	(208)	-	-
연차수당	77,443	(77,443)	99,465	99,465	17,037	4,845	-	21,882
개발비인식차이	1,442,067	(286,498)	-	1,155,569	317,255	(63,030)	-	254,225
사용권자산	(662,099)	176,560	-	(485,539)	(145,662)	38,843	-	(106,819)
리스부채	629,713	(159,556)	-	470,158	138,537	(35,102)	-	103,435
현재가치할인차금	38,517	(9,759)	-	28,758	8,474	(2,147)	-	6,327
복구충당부채	15,105	-	564	15,668	3,323	124	-	3,447
대손충당금	28,887	(28,887)	12,224	12,224	6,355	(3,666)	-	2,689
확정급여채무	51,242	-	2,301	53,543	11,273	506	-	11,779
재측정요소	-	-	-	-	-	-	(5,668)	(5,668)
장기종업원급여	28,804	-	177,142	205,946	6,337	38,971	-	45,308
소 계	1,746,501	(478,347)	295,480	1,563,635	384,230	(40,231)	(5,668)	338,332

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
① 이연법인세자산			
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	210,188	343,510	373,277
12개월 내에 결제될 이연법인세자산	95,847	107,308	156,614
소 계	306,036	450,818	529,892
② 이연법인세부채			
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(55,871)	(112,486)	(145,662)
12개월 내에 결제될 이연법인세부채	-	-	-
소 계	(55,871)	(112,486)	(145,662)
③ 이연법인세자산(부채) 순액	250,165	338,332	384,230

(5) 전기에 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	반영전	법인세효과	반영후
재측정요소(기타포괄손익)	25,762	(5,668)	20,094

*당기에 종업원급여의 제도 변경으로 인해 재측정요소의 법인세효과 만큼 기타포괄손익(이익잉여금)에서 인식하였습니다.

(6) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가하며, 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 미래에 실현될 가능성이 불확실하여 법인세효과를 인식하지 아니한 이월세액공제에 대한 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초	사유
이월결손금	826,534	783,153	680,857	미래 과세소득 불확실
이월세액공제	734,843	884,592	1,049,738	미래 과세소득 불확실
소 계	1,561,377	1,667,745	1,730,595	

(7) 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
2020년	-	-	165,147
2021년	-	149,748	149,748
2022년	230,473	230,473	230,473
2023년	274,464	274,464	274,464
2024년	229,907	229,907	229,907
소 계	734,843	884,592	1,049,738

(8) 이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
2024년	483,039	483,039	483,039
2025년	707,222	707,222	707,222
2027년	465,607	465,607	465,607
2028년	1,090,424	1,090,424	1,090,424
2029년	348,513	348,513	348,513
2030년	464,983	464,983	-
2036년	197,183	-	-
소 계	3,756,971	3,559,788	3,094,805

18. 자본금과 주식발행초과금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 1,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 207,622주 (전기: 205,522주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(단위: 천원)

구 분	유통주식수	자본금	주식발행초과금	합계
2020.1.1	205,522	1,027,610	1,255,810	2,283,420
2020.12.31	205,522	1,027,610	1,255,810	2,283,420

2021.1.1	205,522	1,027,610	1,255,810	2,283,420
주식선택권 행사	2,100	10,500	42,000	52,500
2021.12.31	207,622	1,038,110	1,297,810	2,335,920

19. 이월결손금

이월결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
이월결손금	(4,835,868)	(4,409,255)	(3,671,613)

20. 주식기준보상

(1) 주식선택권 현황

연결회사는 설립, 경영, 해외사업, 기술혁신 등에 기여하였거나 기여하는 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 상법에 규정된 총발행주식수의 10%까지의 주식선택권을 연결회사의 임직원에게 부여할 수 있습니다.

연결회사는 2021년 12월 31일 현재 수차의 주주총회 및 이사회결의에 의거하여 연결회사의 임직원 등에 대해 다음과 같이 주식기준보상약정을 보유하고 있습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	9차
부여한 주식총수	18,395주	7,000주	8,949주	13,200주	800주	1,600주	2,800주	12,240주	3,900주
부여일	2005년 12월 23일	2007년 03월 30일	2009년 03월 26일	2014년 07월 25일	2015년 11월 27일	2016년 03월 31일	2017년 04월 28일	2020년 04월 01일	2021년 04월 01일
부여방법	주식결제								
가득조건	가득기간 동안 근무								
가득기간	2년								
전환조건	결의일로부터 2년 경과한 날로부터 5년 내 전환, 1년에 1/3씩 행사가능								
만 기	2012년 12월 23일	2014년 03월 30일	2016년 03월 26일	2021년 07월 25일	2022년 11월 27일	2023년 03월 31일	2024년 04월 27일	2027년 03월 31일	2028년 03월 31일
행사가격	₩10,000	₩10,000	₩10,000	₩25,000	₩25,000	₩25,000	₩90,000	₩180,000	₩180,000
결제방식	신주발행								

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위 : 주)		가중평균 행사가격(단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	13,500	5,300	80,000	46,667

부여	3,900	12,240	180,000	180,000
행사	(2,100)	-	25,000	-
소멸	(1,600)	(4,040)	102,500	135,000
기말 잔여주	13,700	13,500	118,750	80,000
기말 행사가능한 주식수	1,600	4,236	57,500	46,667

(3) 공정가치 산정내역

연결회사는 주식선택권의 공정가치 산정을 위하여 LSMC모형을 사용하였으며, 주요가격결정가정은 다음과 같습니다.

구분	8차	9차
주당 가치(원)	114,974	119,213
행사가격(원)	180,000	180,000
기대행사기간	4.5년	4.5년
예상주가 변동성	0.4945	0.507

연결회사는 보상원가를 약정용역제공기간 동안 정액법으로 안분하여 비용으로 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 259,465천원과 142,481천원을 주식보상비용으로 계상하였으며, 당기말 현재 401,946천원(전기말: 142,481천원, 전기초: -천원)을 기타자본의 주식선택권으로 계상하고 있습니다.

한국채택국제회계기준 제1101호에 의하여 2002년 11월 7일 후에 부여한 지분상품이 한국채택국제회계기준 전환일과 2005년 1월 1일 중 늦은 날 전에 취득된 경우 기업회계기준서 제1102호를 적용하지 않았으며, 연결회사의 한국채택국제회계기준 전환일은 2020년 1월 1일이므로 연결회사가 발행한 스탁옵션의 1 ~ 7차분은 소급적용을 하지 않았습니다.

21. 영업비용 상세 및 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,039,121	986,750
퇴직급여	47,818	93,080
복리후생비	106,314	163,818
전력비	3,560	4,836
운반비	403	245
감가상각비	198,669	215,122
무형자산상각비	29,947	42,202
소모품비	41,215	3,086
세금과공과	608	2,283
지급임차료	14,473	13,829

보험료	712	998
여비교통비	2,625	4,129
통신비	282,447	204,431
교육훈련비	12,188	5,309
도서인쇄비	531	432
지급수수료	440,676	278,108
경상연구개발비 (*)	942,197	962,870
대손상각비(환입)	5,002	(16,575)
협회비	-	592
접대비	2,115	1,102
광고선전비	239,861	129,460
주식보상비용	259,465	142,481
합 계	3,669,947	3,238,588

(*) 경상연구개발비는 종업원급여로 구성되어 있습니다.

22. 금융수익과 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
(1) 금융수익		
이자수익	16,369	12,355
외화환산이익	19,585	-
외환차익	25,599	11,339
소계	61,553	23,695
(2) 금융비용		
이자비용	189,303	138,567
외화환산손실	2,098	25,870
외환차손	6,685	15,322
파생상품평가손실	203,709	39,879
소계	401,795	219,638

23. 기타수익과 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
(1) 기타수익		
유형자산처분이익	1,083	-
잡이익	595	237

영가매수차익	63,856	-
소계	65,534	237
(2) 기타비용		
기부금	9,733	8,775
리스변경손실	2,677	-
소계	12,410	8,775

24. 연결주당순손실

(1) 기본주당순손실

기본주당이익(손실)은 연결회사의 보통주당기순손실을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지배기업당기순손실(단위:천원)	(432,281)	(757,737)
가중평균 유통보통주식수(단위:주) (주1)	206,425	205,522
기본주당순손실(단위:원)	(2,094)	(3,687)

(주1) 당기 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	주식수	가중치	적 수
기 초	205,522	365	75,015,530
2021-07-28(*)	2,100	157	329,700
합 계	207,622		75,345,230

(*) 당기 중 임직원의 주식선택권 행사로 인해 증가하였습니다.

당기 가중평균유통보통주식수 : $75,345,230 \div 365\text{일} = 206,425\text{주}$
(전기 가중평균유통보통주식수 : $75,015,530 \div 365\text{일} = 205,522\text{주}$)

(2) 희석주당순이익

당기와 전기는 연결회사가 보유한 희석증권의 효과가 없어 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

25. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 법인세비용차감전손실	(320,173)	(707,251)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	835,957	779,132
감가상각비	198,669	215,200
무형자산상각비	29,947	42,202
주식보상비용	259,465	142,481
대손상각비(환입)	4,951	(18,851)
퇴직급여	(40,593)	35,757
장기종업원급여	(10,687)	177,141
이자비용	189,303	138,567
파생상품평가손실	203,709	39,879
외화환산손실	1,193	6,756
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(82,606)	(12,355)
이자수익	(16,369)	12,355
유형자산처분이익	(1,083)	-
외화환산이익	(1,298)	-
영가매수차익	(63,856)	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(139,608)	(19,325)
매출채권의 증가	(162,635)	(4,437)
미수금의 증가	(15,835)	-
선금금의 증가	(22,742)	(10,581)
선급비용의 증가	(31,670)	(34,045)
장기선급금의 감소	11,634	13,315
미지급금의 증가(감소)	49,892	(7,948)
계약부채의 증가	3,581	2,805
예수금의 증가	3,030	1,053
부가세예수금의 증가(감소)	(15,625)	3,450
미지급비용의 증가	40,762	17,063
합 계	293,570	40,201

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채의 유동성대체	142,652	165,511
유형자산 처분 미수금	2,500	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	전기초	현금흐름	비현금변동	전기말	현금흐름	비현금변동	당기말
단기차입금	-	-	-	-	2,000,000	-	2,000,000
유동성장기부채	100,000	-	-	100,000	(100,000)	-	-
장기차입금	800,000	-	-	800,000	(800,000)	-	-
상환전환우선주부채	1,258,882	-	84,816	1,343,698	979,790	136,369	2,459,856
내재파생상품	771,665	-	39,879	811,544	1,719,077	203,709	2,734,329
유동성리스부채	159,556	(159,556)	165,511	165,511	(165,511)	142,652	142,652
합 계	3,090,103	(159,556)	290,205	3,220,752	3,633,356	482,729	7,336,837

26. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융기관 등과의 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	한도액		실행액		비 고
	당기말	전기말	당기말	전기말	
하나은행	150,000	150,000	-	-	외담대
신한은행	2,000,000	-	2,000,000	-	일반자금대출
국민은행	-	900,000	-	900,000	

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증금액	보증내용 등
기술보증기금	2,000,000	신한은행 차입금 지급보증

(3) 연결회사는 신한은행 차입금에 대해 제공받은 기술보증기금 지급보증과 관련하여 보증 금액의 10%에 해당하는 금액에 대해 보증 이후 후속 투자가 있는 경우 기술보증기금이 투자 할 수 있는 투자옵션 계약을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 엘지전자(주) 등과의 계약이행과 관련하여 서울보증보험(주)에 49백만원(전기말: 61백만원) 상당액의 이행보증보험을 가입하고 있습니다.

27. 특수관계자 거래

(1) 특수관계범위

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
----	-----	-----	-----

기타 특수관계자(*1)	-	INKA ENTWORKS INC (USA)	INKA ENTWORKS INC (USA)
연결회사에 유의적 영향력을 행사할 수 있는 기업(*2)	2015 KIF-인터베스트 IT 디지털콘텐츠전문투자조합	2015 KIF-인터베스트 IT 디지털콘텐츠전문투자조합	2015 KIF-인터베스트 IT 디지털콘텐츠전문투자조합
	아주좋은성장지원펀드	-	-
	혁신성장HIP 제3호 벤처투자조합	-	-
	유안타증권 주식회사	-	-
	유한책임회사 더블유엠인베스트먼트	-	-

(*1) 당기말에 연결회사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 상환전환우선주의 투자자로서 이사선임권을 보유하고 있습니다(관련 투자 금액 및 조건은 주석 15 참조).

(2) 특수관계자와의 자금거래

(단위: 천원)

구분	당기말	당기	전기
기타 특수관계자	INKA ENTWORKS INC (USA)(*)	60,220	-

(*) 당기 중 유상증자를 통해 연결회사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(3) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	295,333	270,211
퇴직급여	35,990	18,054
합계	331,323	288,265

28. 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있으며 연결회사는 단일사업부문으로 운영되고 있습니다. 영업부문의 수익, 당기순이익, 자산과 부채 총액은 기업전체수준과 일치합니다.

(1) 연결회사의 지역별 매출액 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	1,858,859	1,866,315

해 외	1,778,033	869,503
합 계	3,636,892	2,735,818

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
A사	536,697	534,571

29. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2021년 1월 1일입니다.

연결회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

연결회사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

1) 주식기준보상

연결회사는 기업회계기준서 제1101호에 따라 주식기준보상의 면제를 적용했습니다. 이에 따라 2020년 1월 1일(전환일) 전에 가득한 주식기준보상에 대해 기업회계기준서 제1102호를 소급 적용하지 않았습니다.

2) 리스

연결회사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스개시일부터 기준서 제1116호를 적용해온 것 처럼 측정하되 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 할인율로 적용하였습니다. 또한, 전환일에 기준서 1036호에 따라 사용권자산의 손상여부를 검토하였습니다.

(3) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

연결회사는 과거회계기준에 따른 연결재무제표가 존재하지 않습니다.

30. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가(천원)
INKA ENTWORKS (USA) INC	소프트웨어개발	2021.12	100.00	60,220

(2) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
식별가능한 자산의 공정가치	534,190
유동자산	534,190
현금및현금성자산	174,316
매출채권	359,874
식별가능한 부채의 공정가치	
유동부채	(410,114)
계약부채	(26,663)
기타유동금융부채	(383,451)
식별가능한 순자산 공정가치 합계	124,076

(3) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권(염가매수차익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가	60,220
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(124,076)
영업권(염가매수차익)	(63,856)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 잉카엔트웍스			
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	5	-	1	-	7	-	2	-	1	-	-	-	16	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	19	-	46	-	506	-	121	-	1	-	-	693	-
	합계	19	-	46	-	506	-	121	-	1	-	-	693	-

회사는 당기부터 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 의한 외부감사 대상 회사가 되었으므로, 전기 내용은 기재하지 않았습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.12.02~2021.12.31			5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2022.01.03~2022.01.05	3	일	4	명	5	명
2022.03.08~2022.03.11	3	일	4	명	6	명	조회확인 및 입증절차, 중요계정잔액과 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.05			1	일	
	실사(입회)장소	잉카엔트웍스 본사					
	실사(입회)대상	현금 실사					

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	특허관련 변리사조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.27, 2022.03.31				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 27일	회사측: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감사계획 등
2	2022년 03월 31일	회사측: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 및 감사수행 단계에서의 주요 협의사항