

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
【 대표이사 등의 확인 】	3
사 업 보 고 서	4
【 대표이사 등의 확인 】	5
I. 회사의 개요.....	6
1. 회사의 개요.....	6
2. 회사의 연혁.....	8
3. 자본금 변동사항.....	9
4. 주식의 총수 등	10
5. 정관에 관한 사항.....	10
II. 사업의 내용	12
1. 사업의 개요.....	12
2. 주요 제품 및 서비스	14
3. 원재료 및 생산설비	14
4. 매출 및 수주상황.....	15
5. 위험관리 및 파생거래.....	16
6. 주요계약 및 연구개발활동	16
7. 기타 참고사항	17
III. 재무에 관한 사항	32
1. 요약재무정보	32
2. 연결재무제표	33
3. 연결재무제표 주식	40
4. 재무제표	124
5. 재무제표 주식	130
6. 배당에 관한 사항.....	208
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항.....	210
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	210
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	212
8. 기타 재무에 관한 사항.....	214
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	222
V. 회계감사인의 감사의견 등	227
1. 외부감사에 관한 사항.....	227
2. 내부통제에 관한 사항.....	228
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	229
1. 이사회에 관한 사항	229
2. 감사제도에 관한 사항.....	231
3. 주주총회 등에 관한 사항	233
VII. 주주에 관한 사항.....	235
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	238
1. 임원 및 직원 등의 현황	238
2. 임원의 보수 등	240
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	244
X. 대주주 등과의 거래내용	245
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	246
1. 공시내용 진행 및 변경사항.....	246

2. 우발부채 등에 관한 사항	246
3. 제재 등과 관련된 사항.....	246
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항.....	247
XII. 상세표	252
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	252
2. 계열회사 현황(상세).....	252
3. 타법인출자 현황(상세)	252
【 전문가의 확인 】	252
1. 전문가의 확인	253
2. 전문가와의 이해관계	253

정정신고(보고)

2022년 10월 27일

1. 정정대상 공시서류 : 사업보고서(2021.12)
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022.03.22
3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
-----	------	-------	-------

<p>지. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항을</p> <p>- 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타 사항</p> <p>- 5) 합병등의 사후정보</p>	<p>합병 등 사후 정보 추가 기재</p>	<p>당사는 2019년 12월 24일 타법인 주식 및 출자증권 양도결정에 대한 주요사항 보고서를 제출하였으며, 2019년 12월 24일 양도가 종료되어 합병등종료보고서를 제출하였습니다.</p> <p>① 거래상대방</p> <ul style="list-style-type: none"> - 성명 : 김기호 - 소재지 : 경기도 용인시 수지구 수지로 - 회사와의 관계 : 최대주주의 특수관계인 <p>② 계약내용</p> <ul style="list-style-type: none"> - 양수도 배경 : 종속회사 지분매각을 통한 경영효율화 및 재무구조개선 - 양수도 대상자산 : (주)케이.에이.티(現 볼크) 보통주식 37,500주 - 양수도가액 : 4,200,000,000원(장부가액 : 7,122,802,298원) <p>③ 합병등 전후의 재무사항 비교표</p> <p>당사는 중요한 자산양수도시 매출액 등의 예측치를 산출하지 않았기 때문에 전후의 재무사항 비교표는 기재하지 않습니다.</p>
--	-------------------------	--

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인 및 서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이 이 공시 서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 및 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시 서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

(『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제 4 조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022년 10월 27일

주식회사 에이트원

대표이사

최 철 순



신고업무담당이사

임 현 수



사업보고서

(제 7 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 에이트원

대 표 이 사 :

최 철 순

본 점 소 재 지 :

경기도 광명시 새빛공원로 67, A동 2508호
(일직동, 광명역자이타워)

(전 화) 02-852-1007

(홈페이지) <http://www.aitone.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 경영지원실장 (성 명) 임 현 수

(전 화) 02-852-1007

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인·서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022년 03월 22일

주식회사 에이트원

대표이사

최 철 순



신고업무담당이사

임 현 수



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

- 1) 연결대상 종속회사 개황
연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	1	2	-	3	1
합계	1	2	-	3	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)그리드 (주)맥텔	당기 중 신설 당기 중 지분취득
연결 제외	- -	- -

2) 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 『주식회사 에이트원』입니다. 영문으로 『AIIT ONE Co., Ltd.』으로 표기합니다.

3) 설립일자 및 존속기간

당사는 2008년 11월 20일에 설립되었습니다. 한편, 아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사는 당사와 2016년 11월 21일(합병등기일) 합병을 완료하였으며 2020년 12월 15일자 정기주주총회의 결의에 의거하여 회사의 상호를 주식회사 솔트웍스에서 주식회사 에이트원으로 변경하였습니다. 법률상 존속법인인 아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사는 2015년 10월 22일 설립되었습니다.

4) 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주소 : 경기도 광명시 새빛공원로 67, A동 2508호 (일직동, 광명역자이타워)
- 전화번호 : 02-852-1007
- 홈페이지 : <http://www.aitone.com>

5) 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당

증권기업 해당 여부	미해당
------------	-----

6) 주요 사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업

당사는 VR(가상현실), AR(증강현실) 등의 XR 콘텐츠 및 솔루션과 AI(인공지능) 융복합 솔루션 개발 및 종합군수지원(ILS), 가상훈련시스템, 시뮬레이터 등의 밀리터리(국방) 솔루션 개발 및 서비스를 주요사업으로 하고 있습니다. 당사는 축적된 VR(가상현실), AR(증강현실) 등의 XR(확장현실)기술과 AI(인공지능)기술을 융합해 새로운 솔루션을 개발하고 있으며, 지속적으로 융복합 콘텐츠를 생산하고 활용할 수 있는 플랫폼을 구축할 예정입니다.

※ 당사 사업의 자세한 사항은 동 공시서류 'II.사업의 내용'을 참고하시기 바랍니다.

7) 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥 상장	2016년 03월 02일	-	-

2. 회사의 연혁

1) 회사의 연혁

년월	내용
2008.11	(주)에듀패스에서 물적분할을 통한 분사 (납입자본금 300백만원)
2009.04	본점이전 : 경남 김해시 장유면 대청리 61-1 장유엔트로빌딩 704호
2009.09	자본금을 500백만원으로 증자
2010.02	최대주주 변경 : (주)에듀패스 → 케이씨인베스트먼트(주)
2010.04	기업부설연구소 인정, 한국산업단지공단 공장등록
2010.06	벤처기업 확인
2011.04	자본금을 755백만원으로 증자
2012.08	본점이전 : 경남 사천시 용현면 진삼로 633-22, 2층
2013.07	본점이전 : 서울시 구로구 디지털로 33길, 11 1204호 지점이전 : 경남 사천시 정동면 진삼로 1418, 2층
2013.10	기술혁신 중소기업(INNO-BIZ) 인증
2013.11	품질경영시스템 인증(ISO 9001:2008)
2013.12	자본금을 1,240백만원으로 증자
2015.07	코박스 시장 상장
2015.12	본점이전: 서울 구로구 디지털로33길, 11 405호, 1204호
2016.05	제4회 대한민국 코박스 대상 최우수 기술상 수상
2016.06	아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사와 합병계약 체결 상장예비심사청구서 제출
2016.08	아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사와의 합병상장예비심사 승인
2016.12	코스닥 시장 상장
2017.10	(주)한국미디어테크 주요 종속기업 편입
2019.10	본점이전: 경기도 광명시 새빛공원로 67, A동 2508호
2020.12	상호변경 : 주식회사 솔트웍스 → 주식회사 에이트윈
2021.02	VR뉴욕스토리, 에이트라이브 론칭
2021.04	브이알루(VRLU), 메타버스 콘텐츠 상호 공급 MOU 체결
2021.04	피코 인터랙티브(Pico Interactive), 중국&아시아태평양(베트남, 인도네시아, 태국 등) 지역 XR콘텐츠 유통 및 공급 MOU
2021.06	메타버스 플랫폼 개발 전문 자회사 (주)그리드 신설(지분율 100%)
2021.08	POSTECH(포항공과대학교), 메타버스 콘텐츠 공동개발 MOU
2021.10	그리드 메타버스 플랫폼 "MOIM(모임)", 'VR 메타버스 콘테스트' 과학기술정보통신부 장관상 수상

2) 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

당사는 아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사와 2016년 6월 2일 합병계약을 체결하였으며, 2016년 11월 21일(합병등기일) 합병을 완료하였습니다.

구분	내용
합병 목적	합병 시 유입 자금을 활용한 신규 사업 확대, 경영 투명성 및 대외 신인도 강화 등 기업의 경쟁력을 강화하고자 함
합병 방법	아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사가 솔트웍스를 흡수합병함
합병 비율	아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사: 솔트웍스= 1 : 2.624
합병으로 인해 발행하는 신주의 종류와 수	아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사의 기명식 보통주 6,507,520주

※ 2020년 12월 15일자 정기주주총회의 결의에 의거하여 회사의 상호를 변경하였습니다(변경전 (주)솔트웍스, 변경후 (주)에이트윈)

3) 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2020년 12월 15일	임시주총	사내이사 이원찬 사외이사 강상기 감사 이우식	-	-
2020년 09월 15일	-	대표이사 최철순	-	-
2020년 03월 23일	정기주총	사내이사 최철순 감사 유세영	-	-
2019년 03월 29일	정기주총	사내이사 박형준 사내이사 김성곤 사외이사 이권호	사내이사 김기호 사외이사 조은숙	-

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	6기 (2020년말)	5기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	59,116,184	16,070,827	12,891,440
	액면금액	100	100	100
	자본금	5,911,618,400	1,607,082,700	1,289,144,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	5,911,618,400	1,607,082,700	1,289,144,000

※ 2021년 04월 19일 이사회는 보통주 1주당 신주 2주의 무상증자를 결의하였습니다. 무상증자의 신주배정기준일은 2021년 05월 04일, 신주권 상장일은 2021년 05월 25일 입니다.

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	200,000,000	-	200,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	59,116,184	-	59,116,184	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	59,116,184	-	59,116,184	-
V. 자기주식수	8	-	8	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	59,116,176	-	59,116,176	-

5. 정관에 관한 사항

1) 최근 개정일

정관의 최근 개정일은 제6기 정기주주총회(2021년 03월 19일)입니다.

2) 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 19일	제6기 정기주주총회	- 사업목적 추가 - 광고방법 - 사채 발행한도 변경 등 - 개정 상법 내용 반영 등	- 신규사업 관련 목적 추가 - 상호변경에 따른 홈페이지 도메인 변경 - 다양한 자금조달 방식 도입 및 발행한도 상향 - 상법 개정에 따른 문구 변경 등
2020년 12월 15일	제6기 임시주주총회	- 상호변경 - 주식매수선택권 근무요건 변경 - 사채 발행한도 변경 등	- 회사의 목표와 비전을 반영한 사명으로 변경 - 주식매수선택권 행사를 위한 근무기간 요건을 상법과 동일하게 규정 - 다양한 자금조달 방식 도입 및 발행한도 상향
2020년 03월 23일	제5기 정기주주총회	- 사업목적 추가	- 신규사업 관련 사업목적 추가
2019년 03월 29일	제4기 정기주주총회	- 사업목적추가 - 본점소재지 변경 - 주식매수선택권 관련 사항 변경 - 사채 발행한도 변경 등 - 주권의 종류 및 조항 삭제 - 외부감사인 선임 등	- 신규사업 관련 사업목적 추가 - 본점 이전에 따른 소재지 변경 - 벤처기업법에 준용하는 주식매수선택권 조문정비 - 원활한 자금조달을 위한 발행한도 상향 - 전자증권제도 도입 관련사항 반영 - 외부감사법 개정에 따른 관련 사항 반영

II. 사업의 내용

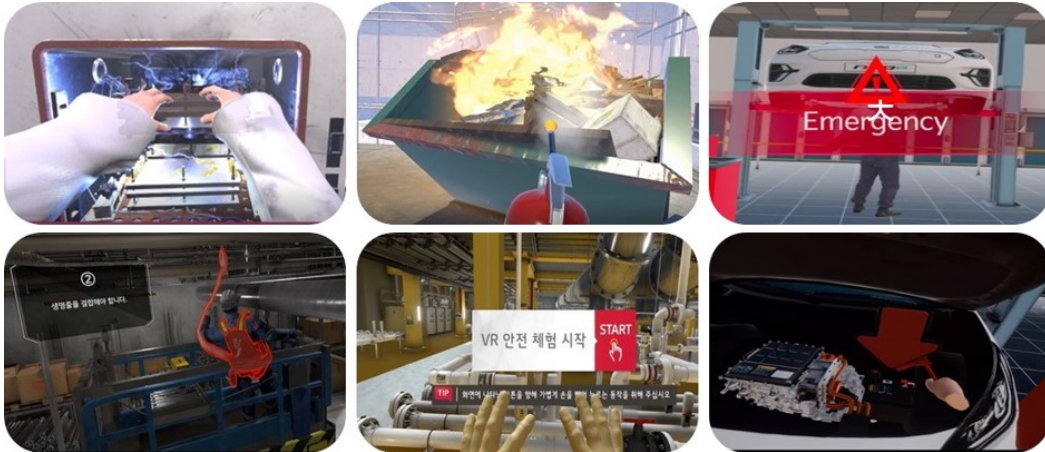
1. 사업의 개요

1) XR사업

XR(eXtended Reality. 확장현실)은 VR(Virtual Reality. 가상현실), AR(Augmented Reality. 증강현실), MR(Mixed Reality. 혼합현실)을 포괄하는 용어입니다.

당사의 B2B부문 XR사업은, 밀리터리(국방) 솔루션 분야의 가상훈련시스템 개발을 통해 축적된 기술역량을 기반으로 산업안전, 직무교육, 각종 장비의 정비 및 운행 교육 분야에서 다수의 민간기업과 공공기관에 납품한 실적을 보유하고 있습니다.

최근에는 이러한 기술역량을 바탕으로 교육, 공연, 전시, 게임 등 분야로 XR 솔루션 사업분야를 확장하고 있습니다. 추후, XR 기술로 구현 가능한 다양한 분야에서 콘텐츠 및 솔루션을 개발, 출시할 예정입니다.



XR기술은 AI(인공지능)기술과 밀접한 관계가 있습니다. 인공지능과 가상현실, 증강현실 등의 기술이 접목해 실제와 동일한 현실성과 몰입감을 제공할 수 있습니다.

당사는 B2C부문 XR사업으로 AI(인공지능) 기반의 실시간 음성인식(STT:Speech To Text) 기술과 실시간 기계번역 기술을 탑재한 다국어 화상회의, 화상강의 플랫폼 에이트라이브(AIIT LIVE)를 개발하여 서비스 중이며, VR기술과 AI기술을 융복합한, VR뉴욕스토리, AI 기반 영문법 학습 솔루션 그램머스쿨AI를 출시하며 B2C부문에서 다양한 융복합 XR 솔루션 사업을 진행하고 있습니다. 당사는 나아가, XR기기, XR솔루션 업체들과 제휴 및 협업을 통해 양질의 XR 콘텐츠와 솔루션을 지속적으로 발굴, 생산하고 있습니다.



2) 밀리터리(국방) 솔루션

당사의 밀리터리(국방) 솔루션 사업은, 가상훈련시스템, 종합군수지원, 전자식기술교범, 가상 현실 시뮬레이터로 세분할 수 있습니다.

구 분	사업내용
가상훈련시스템	XR을 활용하여 실제정비/훈련과 유사한 환경을 제공. 정비훈련시스템 분야, 정비절차 교육 및 실습, 운용 및 평가 기능제공. T-50 고등훈련기, KUH 수리온, 천궁 지대공 유도무기 등의 정비 훈련 시스템 사업을 수주.
종합군수지원	무기체계 운용/관리의 효율성을 제고. 중요시설 경계, 프리깃함, 잠수함용 종합군수지원 개발.
전자식기술교범	책자형 기술 교범을 디지털화, 웹, 모바일 등을 통해 사용자가 쉽게 이용할 수 있도록하는 것을 목적으로 개발된 솔루션. 훈련기, 고등훈련기, 잠수함 등의 IETM을 개발, 납품.
가상현실 시뮬레이터	전차, 훈련기 등의 운용/전술훈련을 위한 가상현실 시뮬레이터 및 XR 영상시스템 설계, 시공. 주문자의 요구사양에 맞춰, 동형, 원통형 시뮬레이터 또는 영상시스템 제작, 설치. K계열 전차, 차세대 전투기, 헬기 등의 시뮬레이터 사업 참여.



본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"부터 "7. 기타 참고사항"까지의 항목을 참고하여 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

1) 주요 제품 매출 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	매출액	비중
XR사업 밀리터리(국방) 솔루션 가상 Simulator	용역매출 등	가상훈련시스템 등	13,440	100.00%
합 계			13,440	100.00%

※ 상기 매출액은 연결기준 실적입니다.

2) 주요 가격변동추이

당사의 XR콘텐츠, 솔루션 및 가상 시뮬레이터 사업부문은 1회성 System 구축 사업으로 단위별 가격변동 추이를 나타내기 어렵습니다. 또한, 밀리터리(국방) 솔루션 분야 가상훈련시스템 및 종합군수지원시스템은 방위사업청 또는 체계 업체와의 수의/경쟁 입찰에 의하여 가격이 결정되며, 구체적인 사항은 보안규정상 기재하지 않습니다.

3. 원재료 및 생산설비

1) 생산능력 및 생산실적

XR 사업과 밀리터리(국방) 솔루션 사업은 고정된 생산설비에서 반복적인 생산활동을 통해 물리적인 제품을 제조하는 생산설비가 없습니다.

시뮬레이터와 XR 영상시스템 사업을 영위하는 종속회사 한국미디어테크는 수요자의 요청에 따라 주문제작 및 납품으로 규격, 용역기간 등이 상이하므로 생산능력을 일정한 수치로 계량화 할 수 없습니다.

2) 생산설비에 관한 사항

(1) 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

회사구분	자산구분	기초가액	당기증감		당기상각	기말가액	비고
			증가	감소			
㈜한국미디어테크	토지	1,600,982	-	-	-	1,600,982	-
	건물	1,712,163	-	-	44,278	1,667,885	-
	비품	28,672	17,773	-	13,845	32,600	-
	시설장치	9,800	3,350	-	3,294	9,856	-
	소계	3,351,617	21,123	-	61,417	3,311,323	-

(2) 소재지

사업 부문	회사명	소재지
가상 Simulator	㈜한국미디어테크	경기도 용인시

4. 매출 및 수주상황

1) 주요 매출 현황

(1) 사업부문별 매출현황

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목		제7기 당기	제6기 전기	제5기 전전기
XR사업 밀리터리(국방) 솔루션 가상 Simulator	용역	XR콘텐츠, 솔루션	수출	-	-	-
	제품	가상정비훈련시스템, 종합군수지원	내수	13,440	10,559	13,059
	상품	가상 Simulator, XR영상시스템	합계	13,440	10,559	13,059

※ 상기 매출액은 연결기준 실적입니다.

(2) 주요 매출처

※ 연결 및 별도재무제표의 주석 중 "부문별 정보"를 참고하시기 바랍니다.

2) 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로 및 비중

판매자 (당사)		판매 경로	비고
XR사업 밀리터리(국방) 솔루션 가상 Simulator	국내	직판	방위사업청, 국방과학연구소, 방위산업체 및 일반 기업고객사와의 계약에 의한 판매
	수출	직판	방위사업체 및 일반기업 고객사와의 계약에 의한 판매

(2) 판매방법 및 조건

사업부문	판매방법	판매조건
XR사업 밀리터리(국방) 솔루션 가상 Simulator	계약/주문생산 및 판매	현금 및 어음

(3) 판매전략

XR사업은 국내 및 해외 전시회 참가를 통해 기술력과 역량을 알리는 홍보활동을 전개하고 있으며, 기존 고객사의 주문에 따른 맞춤형 솔루션 뿐만 아니라, 신규고객 발굴을 위하여 보유 솔루션 및 기술을 활용, 솔루션의 계층화, 다각화를 진행하고 있습니다.

밀리터리(국방) 솔루션의 경우 계약 수주 성공률을 높이기 위해 소요제기 이전 사전 기획단 계부터 고객의 요구조건을 수용하기 위한 영업전략 수립과 시장 동향 분석활동을 수행하고 있습니다.

당사는 (1) 고객과의 소통을 통해 고객의 요구에 선제 대응하고, (2) 고객이 필요로 하는 기술지원과 고객요청에 즉시 대응할 수 있는 Back Up 능력을 제고함과 동시에 (3) 솔벤더의 지위를 확고히 하기 위한 고객사와의 신뢰 구축을 판매전략으로 하고 있습니다.

3) 수주상황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		수주잔고		비고
			수량	금액	수량	금액	
XR사업 밀리터리(국방) 솔루션 가상 Simulator	-	-	-	16,545	-	14,094	(주)
합 계			-	16,545	-	14,094	

(주) 상기 수주상황은 연결기준으로 작성하였습니다. 당사가 수주하는 사업은 대부분 방산 프로젝트로 보안관계상 수주상황에 대해 상세히 기재하지 않고 사업부문별 기말잔액을 표시하였습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

연결 및 별도재무제표의 주석 중 "재무위험관리"를 참고하시기 바랍니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

1) 연구개발활동의 개요

기업부설연구소를 통해 교육 훈련용 소프트웨어 및 하드웨어 분야의 연구 및 개발 활동을 수행하고 있습니다.

2) 연구개발 담당조직

연구소명	위치	연구내용	설립시기
(주)에이트원 기업부설연구소	경기도 광명시	국방 정보화 솔루션 및 가상훈련시스템	2010.04.05
(주)한국미디어테크 기업부설연구소	경기도 용인시	영상시스템 및 시뮬레이터 장비	2000.05.17

3) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

구 분		제7기 당기	제6기 전기	제5기 전전기
자산처 리	원재료비	-	-	-
	인건비	282	18	-
	감가상각비	-	-	-
	위탁용역비	1,167	-	-
	기타 경비	26	-	-
	소 계	1,476	18	-
비용	제조원가	83	69	165

처리	판관비	334	287	357
	소 계	417	356	522
합 계		1,893	374	522
(매출액 대비 비율)		14.08%	3.54%	4.00%

4) 연구개발실적

구분	주요 연구과제명	기대효과
1	R&D 비즈니스 M&S 시스템 개발	신기술 개발
2	능동형 임상 의사결정 지원 시스템 개발	신제품 개발
3	클라우드 기반의 검사관리 서비스 플랫폼 개발	신제품 개발
4	물류작업 효율개선을 위한 경량화물 취급 장비 기술개발	신제품 개발
5	운영환경에 유연한 레고형 셔틀 포장시스템 개발	신제품 개발
6	디지털병원 수출활성화를 위한 사례기반 진료서비스 시스템 개발	신제품 개발
7	스마트폰 안전보건 네트워크 구축	신제품 개발
8	국제표준(S1000D) 규격을 통한 기술 문서 Lifecycle 관리를 위한 Common Database Core 개발	신제품 개발
9	플랜트 엔지니어링 선행설계 전문인력 양성을 위한 지능형 통합설계교육 시스템 개발	신제품 개발
10	산업현장 복합위험상황 대응 산업안전 가상훈련시스템 개발	신제품 개발
11	공공안내 표지판의 시인성 평가 방법 및 도구 개발	신제품 개발
12	항만운용장비 교육훈련 플랫폼 기반 기술 개발	신기술 개발
13	증강현실(AR) 방식 항공정비사 작업 지원을 위한 5G 기반 항공정비 시스템 개발	신제품 개발
14	VR 훈련시스템에 필요한 자세/위치/행동과 관련된 4종의 요소기술	신기술 개발
15	3D Image Soft edge / Warping Control System 개발	신기술 개발
16	Motorized Optical Blender 개발	신제품 개발

※ 상기의 내용은 최근 연구개발 실적으로 프로젝트성 제품개발의 일부분 및 전략적인 제품에 대하여 개괄적으로 기술했습니다.

7. 기타 참고사항

1) 시장여건 및 영업의 개황

(1) 산업의 특성

① XR산업

XR(eXtended Reality, 확장현실)산업은 최근 주목받고 있는 온라인 가상세계를 뜻하는 메타버스(Metaverse)를 구현하는데 필수적인 초실감형·몰입형기술 기반의 ICT(Information and Communication Technologies) 융복합 산업으로 콘텐츠, 플랫폼, 네트워크, 디바이스, 인공지능 등 매우 광범위한 기술의 융합으로 실현되는 특성을 가지고 있습니다. 따라서 XR(확장현실)산업은 다양한 산업 간 컨버전스(convergence) 현상에 따라 엔터테인먼트, 교육, 교통, 제조, 의료, 국방, 치안 등 다양한 분야에 광범위하게 확장될 수 있는 특성이 있습니다.

다.

사회적 거리두기, 재택근무, 온라인교육 등 언택트(비대면) 시대를 맞아 비대면 상태에서도 시공간의 제약을 극복할 수 있는 새롭고 실감나는 경험에 대한 수요의 증가에 따라 XR(확장 현실)산업은 우리 생활을 획기적으로 바꿀 산업으로 관심이 제고되고 있습니다. 그러나 현실감 있는 고차원의 기술을 요구하는 만큼 기술의 장벽이 높기 때문에 그에 걸맞은 높은 R&D 수준과 지속적인 서비스를 유지할 수 있는 기획력 또한 요구되고 있습니다.

② 밀리터리(국방) 솔루션

병력 감소 추세 및 현대전 특성 등을 고려할 때, 전투효율이 높은 무기 및 장비체계 구축과 훈련체계 고도화에 대한 중요성이 높아지고 있습니다. 따라서 최근 미래 전장환경 변화에 대처하기 위해 AI와 빅데이터 등의 기술로 정보를 통합하고 분석할 수 있는 시스템과 비대면 상황에서 전력 유지를 할 수 있는 훈련체계 구축을 위해 VR/AR 기술을 적용한 가상훈련체계가 도입되고 있습니다.

가상훈련은 현실과 유사한 가상의 공간속에서 컴퓨터를 이용하여 대상체를 모의하고 외부 자극을 통하여 실제와 유사하게 훈련할 수 있는 방식을 의미하지만, 미래형 가상훈련은 산업 현장에서 습득된 다년간의 경험을 지식화하고, 가상훈련 공간속에서 지식화된 경험을 반복·숙달할 수 있는 경험적 훈련 방식입니다. 국방 분야에서 진행된 가상훈련 시스템은 의료, 항공, 자원탐사 등 고비용/고위험 산업 분야로 확장되고 있으며, 첨단 ICT 기술을 접목함으로써 전통적인 직무 훈련방식을 대체하고 있는 추세입니다.

가상훈련체계의 바탕이 되는 방위산업은 4차 산업혁명 기술의 등장과 함께 군사 과학기술 또한 첨단화, 시스템화 되면서 방위산업의 기술이 일반산업에 미치는 영향력이 점차 커지고 있습니다. 동시에 산업간 융복합화가 급속하게 진행되며 민간, 학교, 군, 연구소의 협력을 통한 기술 및 제품 개발을 위한 투자규모가 증가하였고 군사력과 경제력을 동시에 발전시키기 위한 국가 차원의 전략산업으로 지원되고 있으며 산업의 발전과 안보에 핵심적 역할을 하고 있습니다.

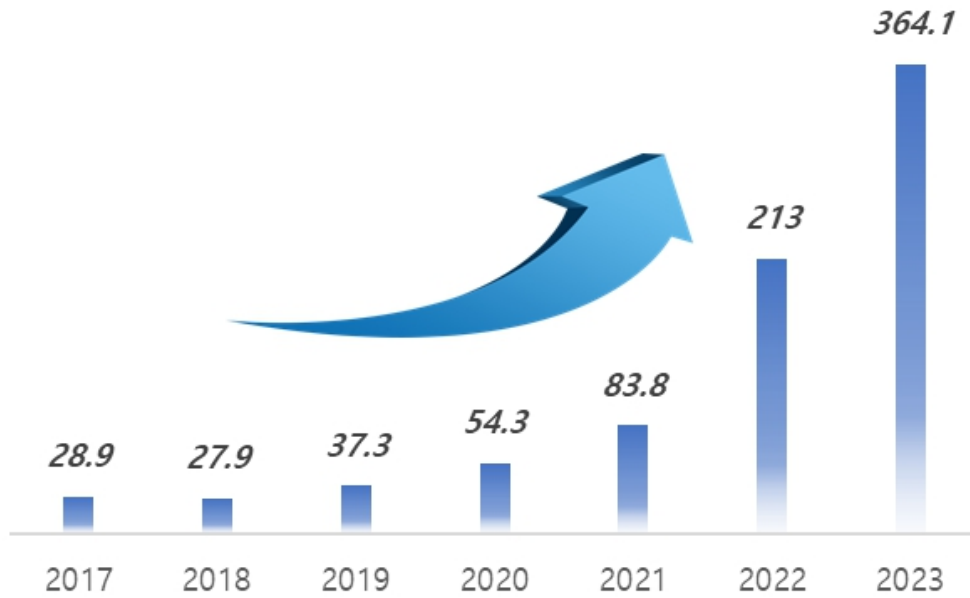
(2) 산업의 성장성

① XR산업

코로나19로 비대면 전환이 가속화되면서 VR(가상현실), AR(증강현실)을 포괄하는 XR(확장 현실)이 우리 일상의 변화와 산업구조의 혁신을 이끌며 경제성장의 새로운 동력으로 부상 중입니다. XR(확장현실)시장에서는 기존 디지털 콘텐츠 시장보다 더 많은 실감형 XR콘텐츠가 제공되거나 소비될 것으로 전망됩니다. 실감형 XR콘텐츠는 데이터, 네트워크, 인공지능 등 디지털기술과 접목하여 보다 정밀하고, 실시간 상호작용이 가능하며 인간의 오감 자극을 극대화하여 실제와 같은 경험을 제공하는 서비스로 발전하고 있습니다.

'19.10 정보통신전략위원회는 '실감콘텐츠산업 활성화 전략'을 발표하고 XR기술을 적용해 제작되는 글로벌 실감콘텐츠 시장은 2017년부터 연평균 52.6% 증가하여 2023년까지 3,641억달러(약 411조원) 규모로 성장할 것으로 전망했습니다.

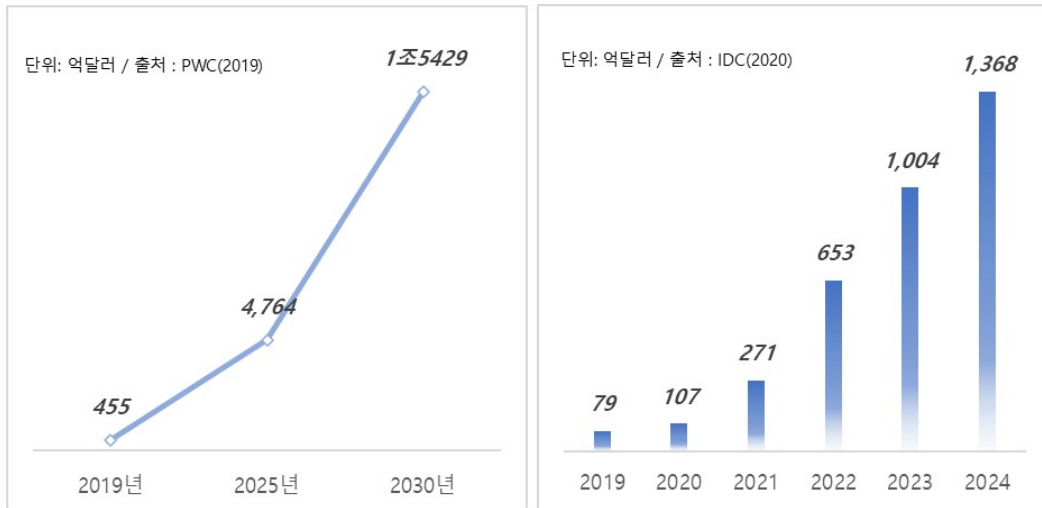
[글로벌 실감콘텐츠 시장 규모]



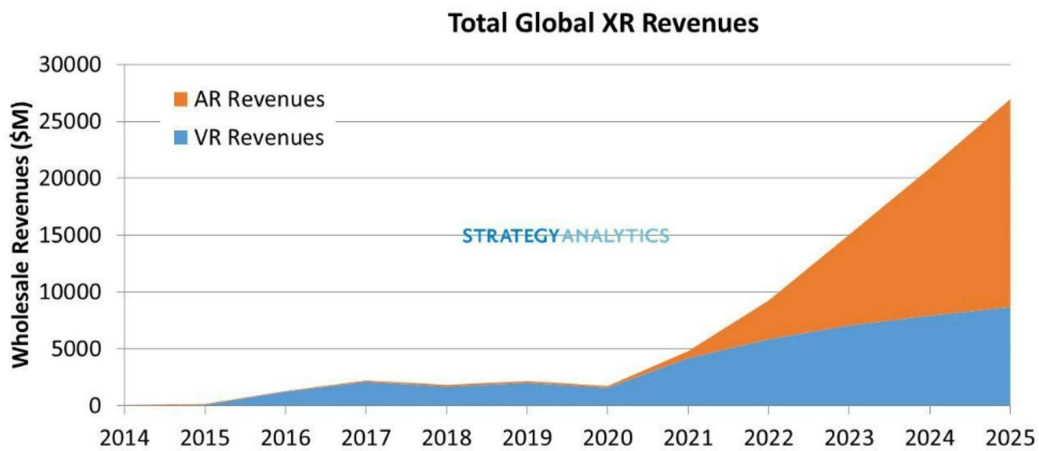
<실감콘텐츠산업 활성화 전략 상세내용>

구 분	상세내용
XR+공공서비스	국방 : VR/AR 시뮬레이션 기반 훈련, 원격 작전지휘/전투지원 등 교육: 중등 시범학교 선정, VR 교과/진로체험 콘텐츠 운영 재난안전 : 재난 안전 재현한 소방·대피 훈련 실감콘텐츠, AR통한 현장대응
XR+산업	제조 : 원격 협업 시스템 정비 : AR 디바이스 통한 정비대상 인식, 사용자에게 AR로 매뉴얼 제공 가상주행 훈련 : 가상훈련 시스템 개발
XR+과학기술	R&D분야 : 우주항공, 생명공학 등의 AR 통한 영상분석

XR기술은 VR(가상현실)·AR(증강현실) 등 모바일을 이을 차세대 컴퓨팅 플랫폼인 메타버스(Metaverse)를 구현하기 위한 핵심 기술로 글로벌 시장조사 업체들은 관련 시장의 지속적인 성장을 전망하고 있습니다. 글로벌 종합컨설팅회사인 PWC에 따르면 제조·의료·교육·유통 등 다양한 분야로 XR기술이 확산되어 2025년 전세계 약 520조원(4,764억달러)에서 2030년 1,700조원(1조5429억달러) 규모의 경제적 부가가치를 창출할 것으로 전망했으며 시장조사기관 IDC에 따르면 글로벌 XR시장은 2019년 78억9000만달러(약 8조6000억원)에서 2024년 1,368억달러(약 149조4000억원)로 5년간 연평균 76.9%씩 성장할 것으로 전망했습니다.

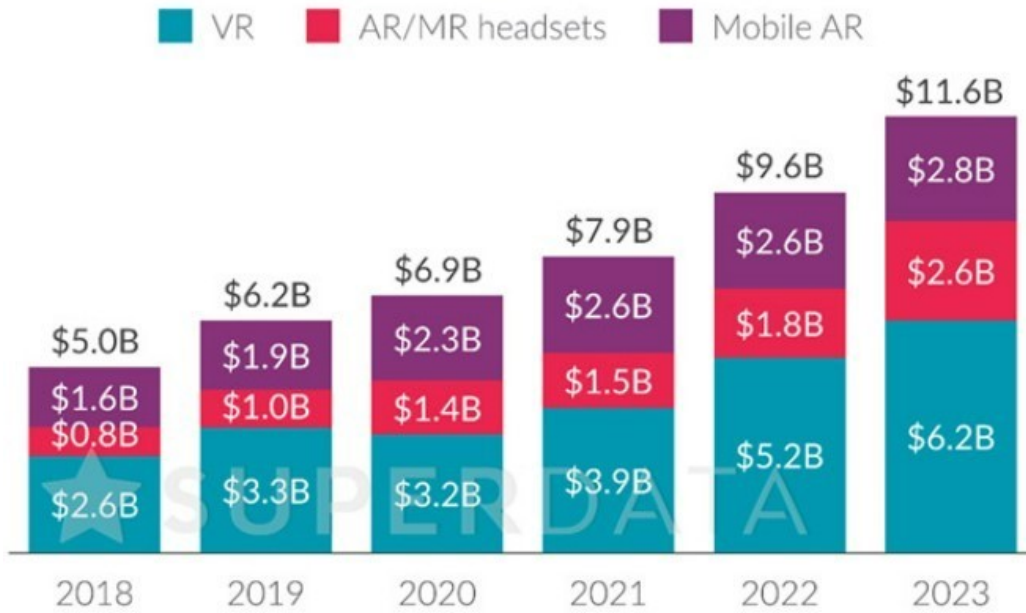


또한 VR·AR 디바이스와 연계된 화상회의, 온라인 수업, 군사훈련 등의 수요증가와 5G를 활용한 고성능·초경량 디바이스 출시가 가속화됨에 따라 XR 하드웨어 시장이 장기적으로 성장할 것으로 예상됩니다. 글로벌 시장조사업체 스트래티지애널리틱스(Strategy Analytics)에 따르면 전 세계 XR관련 하드웨어 매출액은 2025년에 280억달러(약 31조 8,700억원)에 이르고, XR 장비 출하량 또한 6배가량 늘어날 것으로 전망하였습니다.

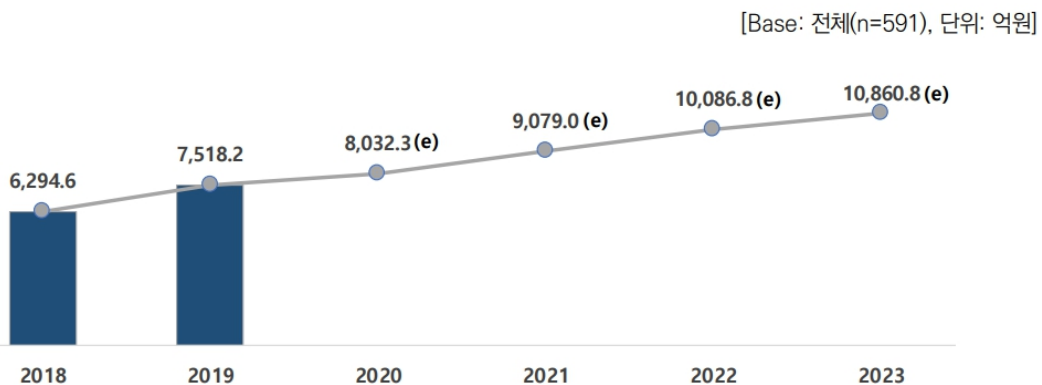


한편 게임 업계 리서치 전문회사 슈퍼데이터(SuperData)에 따르면 2023년까지 VR솔루션, AR/MR 헤드셋 및 모바일AR에 대한 글로벌 매출규모가 2020년 69억달러(약 7조 8,500억원)에서 2023년 116억달러(약 13조 2,000억원)로 커질 것으로 예상했습니다.

Worldwide XR Revenue



국내 XR시장은 아직 극초기 성장 단계에 있으며 시장규모 및 전망 자료가 구체적으로 나와 있지 않습니다. 다만 2020년 소프트웨어정책연구소가 발표한 'VR(가상현실)/AR(증강현실)산업 실태조사'보고서에 따르면 VR/AR시장은 2023년까지 연평균 9.6% 성장하여 1조8백 억원 규모에 이를 것으로 예측되었습니다. 국내 XR시장은 실감콘텐츠 기술력, 인프라 구축, 인재양성, 제도정비 등이 기술선진국 대비 여전히 미흡한 상황으로 정부차원에서 집중육성 될 것으로 예상됩니다.



정부는 경제사회 전반에 XR 기술 활용 확산을 적극 지원할 예정으로 선제적 투자지원을 통한 선도기술개발과 인프라 구축을 계획하고 있습니다. 특히 2020년 관계부처 합동으로 발표한 '가상융합경제 발전전략'을 통해 한국판 뉴딜의 중요한 축으로 XR을 집중 육성할 계획을 발표하였으며 2025년까지 세계 XR 5대 선도국 진입과 XR 경제효과 30조원을 달성한다는 목표를 세워 향후 국내 XR 산업 생태계 조성 및 XR 기술경쟁력 제고를 위한 정부의 정책추

진 및 지원이 확대될 것으로 예상됩니다.

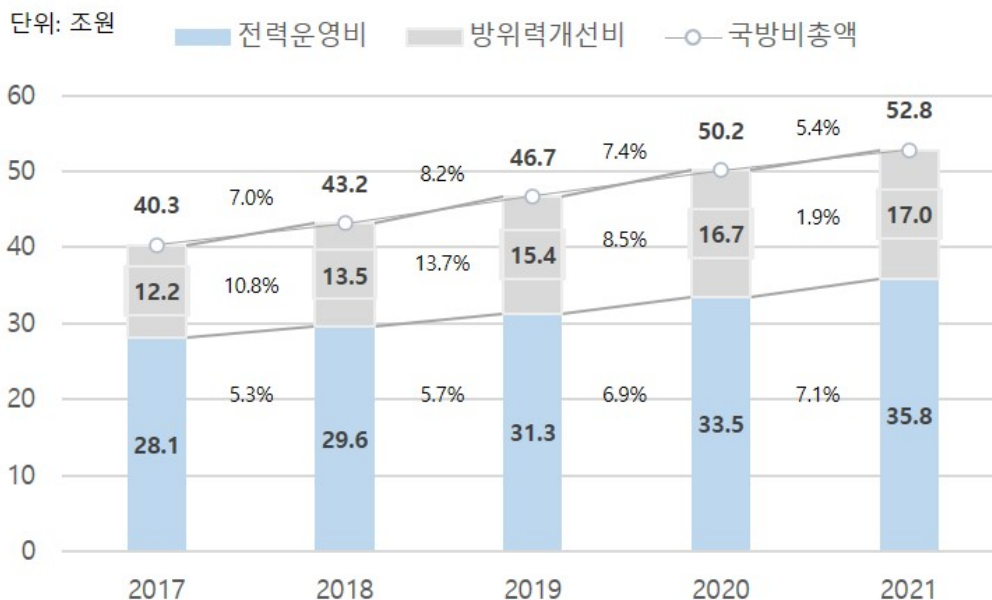


② 밀리터리(국방) 솔루션

국내 방위산업은 민감한 안보환경의 영향으로 중요성이 지속적으로 강조되고 있습니다. 국방부의 『2021-2025 국방중기계획』에 따르면 첨단전력 증강을 통한 강군 건설을 위해 방위력개선비에 대한 투자를 강화하여 100.1조원을 투입하고, 부대구조와 전력구조의 변화에도 안정적인 국방운영이 될 수 있도록 전력운영비에는 200.6조원을 투입하여 5년간 총 300.7조원(연평균 증가율 6.1%)을 투자할 예정이라고 발표한 바 있습니다.

2021년 국방비는 전년대비 5.4% 증가하였으나 현재 추진 중인 F-35A 등 정부의 대형사업이 종료 단계에 진입하여 방위력개선비 예산이 감소함에 따라 증가율이 다소 둔화되었습니다. 하지만 글로벌 군사 강대국인 미국, 중국, 일본 등의 군비 지출 상승이 지속되고 있어 '21년 이후에도 방위력 개선비는 점진적으로 증가할 것으로 전망됩니다.

[국방예산추이]



또한 방위사업청은 2018년 『18-22 방위산업육성기본계획』를 통해 첨단 무기체계개발능

력 확보, 글로벌 경쟁력 강화 등 핵심2대 목표를 세웠으며, 세부적으로 방위산업의 발전적 생태계 조성, 국방R&D 역량 강화, 유망 중소벤처기업 육성 등을 내세웠습니다. 특히 중소·벤처기업 경쟁력 향상 지원을 위해 국방 벤처기업 지원 확대, 중소기업 기술개발 역량 제고, 경영환경 개선 지원을 추진할 예정으로 다수의(2016년 기준 전체 방위산업 인력의 약 36.6%, 2017방위산업 통계, KEIT 산업연구원) 벤처 중소기업의 역량 강화를 위한 국방사업이 활성화될 것으로 예상됩니다



또한 전장 환경에서 전투 수행원이 전투를 효과적으로 수행하기 위해서 실전적 군사훈련의 필요성은 과거보다 더욱 강조되고 있습니다. AR/VR 기술을 적용한 훈련 및 교육훈련 체계는 훈련 병력이 야전에서 기동하지 않고도 실제 전장과 실장비, 실환경과 유사한 환경에서 훈련을 수행할 수 있고 시간과 공간의 제약을 받지 않는 장점이 있습니다. 최근 국방부에서도 국방개혁2.0 추진과 관련하여 체계적이고 과학적인 신병 교육훈련과 시뮬레이터, 가상현실(VR), 증강현실(AR)을 기반으로 하는 모의 전투훈련 등을 통한 실전적 교육훈련 체계를 강화한다고 밝혀 국방 분야에서도 3D, 모바일, 디스플레이 기술 강점을 활용하여 고위험 고비용이 요구되는 현장 훈련 대신, 실제와 유사한 가상환경에서 안전하고 체험적으로 훈련할 수 있는 시스템 도입이 예상됩니다.

(3) 경기변동의 특성

XR시장은 초기 도입기에 위치한 산업으로 판단됩니다. 전통적인 산업과 비교해 경제상황이나 경기변동에 대한 민감도를 실측한 데이터는 없으나, XR분야의 콘텐츠와 솔루션들이 엔터테인먼트 분야에 치중된 현황을 반영할 때, 가계소득 및 민간소비 변화에 탄력성을 가질 것으로 예상됩니다. 최근 코로나 시대로 인한 비대면 수업, 비대면 화상회의 등 비대면서비스 수요증가로 온라인 가상현실 솔루션에 대한 니즈가 증가하고 있는 만큼 XR 관련 산업은 경기변동에 따라 호황과 불황을 반복하기 보다는, 중장기적으로 경기변동과는 별개로 꾸준한 성장을 지속할 전망입니다.

한편, 밀리터리(국방) 솔루션은 일반적인 경제상황이나 경기변동에 덜 민감한 반면, 국가 간

의 이해관계에 따른 국방정책과 국방예산 증감의 영향을 받습니다.

(4) 회사의 경쟁우위요소

① XR사업

당사는 가상훈련 분야에서의 축적된 기술과 노하우를 기반으로 관련 다각화를 추진하였고, 그 결과 다수의 민간기업과 공공기관으로부터 VR 체험형 콘텐츠 개발사업을 수주하는 성과를 거두었습니다. 특히 '4D 안전교육 체험 시뮬레이션'은 2019년 국제안전보건전시회 등 여러 전시회에 출품하여 호평을 받았으며, XR 분야 전문 업체로 기업인지도를 구축했습니다. 당사는 이를 바탕으로 XR기술과 AI(인공지능)기술을 융복합한 다양한 솔루션을 출시하고 있습니다. AI(인공지능)기반의 음성인식(speech to text) 기술과 자연어 인식, 기계번역 기술이 탑재된 실시간 다국어 번역 화상회의, 화상강의 솔루션인 "에이트라이브(AIIT LIVE)"를 서비스하고 있으며 인공지능 음성인식 기술과 VR 기술을 융합한 VR 영어회화 콘텐츠 "VR 뉴욕스토리"를 개발하여 주요 글로벌 VR 플랫폼을 통해 유통중입니다. 당사는 XR 글로벌 브랜드와 다각적 형태의 업무 제휴를 통해 네트워크를 구축하고 있으며 다양하고 풍부한 XR콘텐츠와 융복합 솔루션 등을 지속 개발하고 선보여, 실적성장과 시장지위를 높혀 나갈 계획입니다.

② 밀리터리(국방) 솔루션

가. 가상훈련시스템 사업

당사는 2003년 국내 최초로 T-50 항공기를 대상으로 정비훈련장비를 개발하였으며, 이후 KUH 항공기, 천궁 지대공 유도무기 등의 정비훈련시스템 사업을 개발 완료하였고, 경쟁사 대비 현장환경 최적화 구축을 통해 몰입감 향상을 유도하여 제품의 가치와 우수성을 인정받아 가상정비훈련시스템 분야에서 독보적인 위치를 선점하고 있습니다. 더 나아가 국내 사업 수행 경험과 다양한 분야의 가상훈련체계 콘텐츠 및 소프트웨어 개발 실적을 바탕으로 이라크, 태국, 필리핀, 인도네시아 등 다양한 국가를 대상으로한 수출사업을 진행하고 있습니다.

나. 종합군수지원(ILS) 사업

당사는 무기체계의 정비, 교육용 전자식 기술교범(IETM)과 가상훈련시스템을 지속적으로 개발/공급하면서 업계 내에서 입지를 확보하였습니다. 세부적으로 기술교범의 저작, 운영관리, 시현 시스템과 관련하여 CLASS 5 단계를 지원하는 "eXPIS III" 솔루션을 국내 최초 웹 기반으로 개발, 운영하고 있으며, 한국정보통신기술협회로부터 2018년2월 5일 GS인증 1등급을 획득하였습니다. 또한 수년간 축적된 기술을 바탕으로 S1000D 솔루션의 핵심기술을 구현하기 위한 연구개발을 지속적으로 수행하고 있습니다.

※ S1000D 표준: 항공 및 방위산업 분야의 기술데이터 개발 및 교환을 위한 기술문서 작성 표준으로 방산 및 민수분야(자동차, 조선, 반도체 등) 모두 적용이 가능

<GS 인증 취득 현황>

구 분	제 품 명	인 증 일	인증기관
GS(Good Soft) 1등급	eXPIS-III v1.0	2018.2.5.	한국정보통신기술협회

※ GS 인증 : 한국정보통신기술협회(TTA) 주관, 국산 소프트웨어의 품질을 증명하는 국가 인증제도. GS인증 제품에 대해 정부 공공기관이 우선 구매하는 혜택이 있음.

<전자식기술교범(IETM) 분류>

- 방위사업청, 장비제작업체를 위한 종합군수지원 업무 안내서 발체

CLASS 1	색인이 되지 않은 페이지 이미지	교범을 이미지화 하여 페이지 넘기기식으로 작성되며 전체 페이지의 검색 및 페이지 단위 검색이 가능
CLASS 2	색인에 의한 페이지 이미지	CLASS 1과 유사하나 상호검색이 가능하고, 태그(Tag)가 있는 문서의 하이퍼텍스트(Hypertext) 검색 기능이 제공되고, 페이지 단위 검색과 문서 단위의 검색이 가능
CLASS 3	순차적 구조의 IETM	SGML(Standard Generalized Markup Language) 표준을 사용하여 기술정보 간의 상호 검색을 할 수 있음. 순차적으로 SGML 문서파일의 데이터베이스를 갖고 있으며, 태그가 있는 SGML 표준파일의 하이퍼텍스트 구조적 검색이 가능. 대화형 화면 구성.
CLASS 4	계층적 구조의 IETM	미국 국방성 IETM 표준 사양들을 사용, 기술정보 간 상호검색이 가능. 객체지향형 또는 관계형의 계층적 데이터베이스 구조로 기술정보에 대한 중복된 내용이 없으며, 계통 및 논리적 정보 단위의 계층적 데이터베이스의 저작 및 유지보수가 가능. 다양한 매체인 문자, 음성, 이미지, 화상정보 등을 패키지화 하여 상호 연관된 정보들을 쉽게 검색.
CLASS 5	통합 기술정보 시스템	전자식 기술교범을 포함, 컴퓨터로 관리되는 교육, 훈련 시스템, 고장 진단 전문가시스템 등 타 업무의 데이터베이스와 연동 및 통합하여, 정보의 재 사용성, 공유 및 활용을 극대화하여 생산성 향상 모색

다. 가상훈련 시뮬레이터 사업

당사는 2017년 10월 주식회사 한국미디어테크를 인수하여 운용 시뮬레이터 부문으로 사업을 확장하였습니다. 한국미디어테크는 1997년 7월 3일 설립되어, 전투기, 헬기, 전차 등 방위산업 관련 시뮬레이터 및 가상현실(Virtual Reality) 분야 영상시스템의 개발, 양산, 유지보수 등의 사업을 영위하고 있습니다.

한국미디어테크는 국내 최초 3채널 영상 VR 디스플레이 시스템 개발, 돔(DOME) 스크린 국산화 개발 등 자체 개발한 독자 기술을 기반으로 공군 초등 군사훈련기 비행 시뮬레이터, 해군 P3-C 시뮬레이터 및 T-50, KF-16 등의 다양한 장비운행 시뮬레이터와 K계열 전차 시뮬레이터를 개발하여 한국항공우주산업, 현대로템 등에 납품한 이력을 보유하고 있습니다.



2) 신규사업 등의 내용 및 전망

(1) 메타버스(Metaverse)의 정의

메타버스는 초월, 가상을 뜻하는 메타(Meta)와 우주나 현실세계를 뜻하는 유니버스(Universe)가 합쳐진 단어로 30년 전 SF장르의 소설 "스노우 크래시"에서 아바타로 활동하는 가상세계를 뜻하는 용어로 처음 등장했습니다. 가상의 신체인 아바타로 소통할 수 있는 디지털 세상으로 단순히 가상의 공간이라기 보다는 현실과 가상이 연결돼 두공간이 서로 상호작용하는 방식이란 뜻으로 쓰이고 있습니다. 메타버스는 현실과는 별개의 가상세계라기 보다는 몰입형 가상현실, 증강현실 및 혼합현실 등 ICT 기술을 활용해 가상세계와 현실이 융합된 세계를 의미합니다. 가상세계에서 아바타의 모습으로 구현된 개인이 서로 소통하고 돈을 벌고 소비하고, 놀이 및 업무를 하는 것을 넘어 우리가 살고 있는 현실세계와 가상세계를 양방향으로 연동하는 개념으로 확장하고 있습니다. 즉, 기존에 3D 가상세계로 논의되었던 메타버스 개념에 '현실'을 더하여 범위를 확장하고, 가상과 현실의 적극적 상호작용을 한다는 관점에서, 메타버스는 "현실과 가상이 상호작용을 통해 공진화하고 새로운 산업, 사회, 문화적 가치를 창출하는 세상"으로 볼 수 있습니다.

(2) 메타버스(Metaverse)의 속성

메타버스의 주요 속성으로 실시간, 지속성, 개별적인 존재감과 동시적인 참여, 디지털과 현실 양쪽에서 경험 공유, 모든 정보와 자산 호환 및 이용자의 콘텐츠 생산 가능성 등을 통한 독자적인 경제체계 등을 들 수 있습니다. 또한 메타버스를 구성하는 기술이 고도화되고, 메타버스가 활용되는 산업의 범위가 광범위해지고 있지만, 각 산업 분야에서 공통적으로 포함되는 메타버스의 핵심 특징들이 있습니다.

<표. 메타버스 SPICE 모델>

구분	내용
연속성 (Seamlessness)	메타버스에서 발생하는 경험이 단절되지 않고 연결됨. 예컨대, 하나의 아바타로 게임을 즐기다가 다시 로그인하거나 플랫폼을 갈아타지 않고 바로 쇼핑을 하고, 동료들과 업무를 논의하기가 가능함
실재감 (Presence)	가상현실은 실재감을 높이는 대표적 매체로 물리적 접촉이 없는 환경이지만 사용자가 사회적, 공간적 실재감 등을 느끼는 상황을 의미
상호운용성 (Interoperability)	현실 세계와 여러 메타버스의 데이터 및 정보가 서로 연동돼 사용자가 메타버스에서 경험하고 실행한 결과가 현실 세계로 연결되고, 현실 세계에서 라이프로그 정보를 바탕으로 메타버스 속 경험이 더 풍성하고 편리해지는 상황을 의미
동시성 (Concurrence)	여러 명의 사용자가 하나의 메타버스에서 동시에 활동하며, 동시간대에 서로 다른 다양한 경험을 할 수 있는 환경을 의미
경제흐름 (Economy)	메타버스 플랫폼에서 제공하는 화폐와 거래 방식에 따라 수많은 사용자가 재화와 서비스를 자유롭게 거래하는 경제 흐름이 존재하며 서로 다른 메타버스 및 실물 세상과도 경제 흐름이 연동됨

출처: 김상균(2021). 인터넷·스마트폰보다 강력한 폭풍, 메타버스, 놓치면 후회할 디지털 빅뱅에 올라타라.

(3) 메타버스 플랫폼 "MOIM(모임)"

당사는 그동안 축적한 XR기술을 기반으로 2021년부터 메타버스 관련 신규사업으로 메타버스 플랫폼 개발 및 구축을 진행하고 있습니다. 이에 메타버스 플랫폼 개발역량을 집중하기 위해 2021년 6월 100% 자회사 그리드를 설립하고 메타버스 플랫폼 MOIM(모임)을 개발하

였습니다. MOIM(모임)은 2021년 9월 베타서비스를 시작하며 유저 확보와 고도화를 통해 본격적으로 메타버스 플랫폼의 상업화를 가속화하고 있습니다.

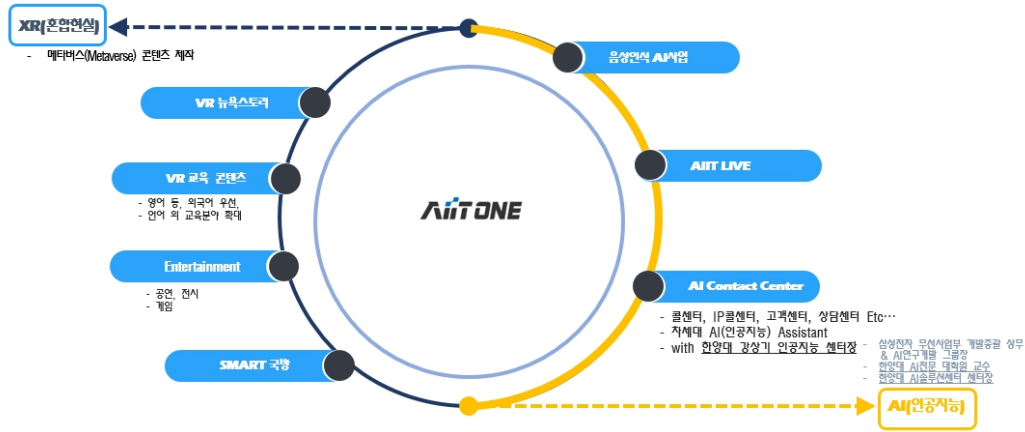
대학, 기업 교육 환경에 최적화되어 설계된 MOIM(모임)은 강의, 미팅, 세미나, 대규모 컨퍼런스 등 MICE(Meeting Incentive Conference Exhibition)에 특화된 메타버스 플랫폼입니다. MOIM(모임)을 통해 시,공간의 한계를 뛰어 넘는 다양한 가상 3D 환경에서 Immersive 3D XR 사운드 기술이 적용된 VoIP기반의 실시간 인터랙티브 커뮤니케이션이 가능합니다. 최대 200명이 동시에 참가할 수 있는 커스텀 아바타가 제공되며, Web CMS를 통한 PPT, PDF, 360 VR 라이브 스트리밍, 3D Asset 등을 활용하여 메타버스 환경으로서의 몰입도를 강화했습니다. 또한 PC/MAC, Android, IOS, XR HMD 등 Multi Device 지원이 가능한 Cross Platform으로의 확장성을 증명하고 있습니다.

당사는 MOIM(모임)에 양질의 콘텐츠, 솔루션 등 버티컬 서비스를 순차적으로 게시해 나갈 예정으로 새로운 콘텐츠, 타 플랫폼 간의 자유로운 연동과 상호운용성을 가진 개방형 플랫폼으로 확장해가고 있습니다. MOIM(모임) 플랫폼에서 이용자들이 직접 콘텐츠를 제작하고 소비할 수 있는 생태계와 수익모델을 구축하여 지속성, 확장성을 갖춘 메타버스 플랫폼으로서 다양한 사업형태를 통한 수익 창출을 가속화할 계획입니다.



(4) AI(인공지능) 융복합 솔루션

당사는 축적된 VR(가상현실), AR(증강현실) 등의 XR(확장현실)기술과 AI(인공지능)기술을 융합해 새로운 솔루션들을 개발 중으로, 이미 론칭한 에이트라이브와 VR뉴욕스토리, 그래픽스쿨AI에 이어, 순차적으로 개발 완료한 솔루션들을 출시할 예정입니다.



① 음성인식 AI사업

음성인식 AI(인공지능) 사업은 딥러닝(Deep Learning) 기반의 음향모델, 발음사전, 언어모델로 특화된 음성인식 엔진을 구축하고, AI(인공지능) 음성인식 서비스 및 플랫폼 기반의 다양한 사업모델을 발굴하려는 사업입니다. 음성인식 AI사업분야는 AI(인공지능) Call Center, AI Chatbot 등의 구축이 포함됩니다.

2021년 당사는 한양대학교 산학협력단과 차세대 AI 어시스턴트 시스템 공동 개발을 목적으로 업무협약을 체결하였습니다. 개발 기간은 약 3년으로, 키워드 매칭을 통해 사용자 의도를 인식하고, 준비된 메뉴를 제공하는 형태의 제한된 역할로 대화 이해도 및 상황별 제공 정보에 한계점을 보였던 기존 시스템의 한계를 뛰어넘어, 높은 수준의 대화 이해도와 상황별 맞춤형 정보 제공이 가능한 차세대 AI 어시스턴트 시스템을 선보일 계획입니다.

② SMART 국방

SMART국방 사업은 AR(증강현실), VR(가상현실), MR(혼합현실)을 망라하는 XR(확장현실) 기술을 적용, 국방분야에서 활용하고 있는 전자기술교범(IETM), 무기체계 시뮬레이터 등 솔루션에 AI(인공지능) 음성인식과 다국어 자동번역 등의 AI(인공지능) 기술을 접목하는 사업입니다.



구체적인 SMART 국방 사업 분야는 전자기술교범(IETM), 체험형, 실감형 가상 시뮬레이터, 교육 훈련용 시뮬레이터, 운용/정비 시뮬레이터와 CBT(Computer Based Training System), 국방 ILS(Integrated Logistics Support) 육/해/공군 무기체계 종합군수지원 분야입니다.

③ XR(확장현실), 오픈소스 AI(인공지능) 엔진 플랫폼

당사는 VR(가상현실), AR(증강현실) 및 XR(확장현실) 콘텐츠와 오픈소스 AI(인공지능) 엔진 플랫폼을 준비하고 있습니다. 당사가 제작한 콘텐츠는 물론, 다양한 콘텐츠 제작자들이 만든 콘텐츠들을 선보일 수 있는 플랫폼으로써, 산재해 있는 콘텐츠들을 통합 관리할 수 있는 시스템을 구축해, 실감형 콘텐츠 소비자들에 편의를 제공하고, 완성도 높은 콘텐츠를 발굴해, 고효율 서비스를 제공하고자 합니다. 또한, AI(인공지능) 엔진, 오픈소스 플랫폼은 다양한 융복합 콘텐츠 제작 기회를 제공하고, 유망 콘텐츠를 발굴하는 계기가 될 것으로 기대됩니다.

3) 지적재산권 현황

빠르게 변화하는 시장 요구 및 경쟁업체와의 차별화를 위해 연구개발활동의 지적재산화에도 집중하여 아래와 같은 지적재산권을 확보하고 있습니다.

(단위 : 건)

사업 부문		특허	실용신안	디자인	상표	합계
XR콘텐츠 · 솔루션 및 가상 Simulator	(주)에이트원	15	-	-	14	29
	(주)한국미디어테크	3	-	-	1	4
합 계		18	-	-	15	33

III. 재무에 관한 사항

※ 당사는 상법 제449조의2 및 당사 정관 제45조 6항에 따라 외부감사인의 감사의견이 적정이고, 감사 전원의 동의를 받아 이사회에서 재무제표를 승인받았으며, 제7기 정기주주총회에서 보고할 예정입니다.

1. 요약재무정보

1) 요약 재무정보(연결)

(단위 : 원)			
과 목	제7기 당기	제6기 전기	제5기 전전기
	(2021년 12월 31일)	(2020년 12월 31일)	(2019년 12월 31일)
[유동자산]	36,485,173,756	17,224,659,733	16,743,418,628
당좌자산	29,307,431,122	13,661,272,303	12,505,300,955
채고자산	7,177,742,634	3,563,387,430	4,238,117,673
[비유동자산]	28,899,597,340	26,837,424,997	16,751,515,036
투자자산	9,539,089,924	12,450,216,387	10,345,555,633
유형자산	7,268,384,238	7,241,970,970	5,666,022,506
무형자산	6,763,621,799	285,336,309	323,739,035
기타비유동자산	5,328,501,379	6,859,901,331	416,197,862
자산총계	65,384,771,096	44,062,084,730	33,494,933,664
[유동부채]	33,603,114,833	19,391,428,193	22,203,451,064
[비유동부채]	2,215,742,224	2,000,843,109	394,302,119
부채총계	35,818,857,057	21,392,271,302	22,597,753,183
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	28,530,141,905	22,607,553,067	10,847,630,920
[자본금]	5,911,618,400	1,607,082,700	1,289,144,000
[자본잉여금]	46,746,002,556	36,282,061,446	21,184,949,084
[기타자본구성요소]	(2,579,249,519)	(1,888,372,933)	868,761,856
[결손금]	(21,548,229,532)	(13,393,218,146)	(12,495,224,020)
비지배지분	1,035,772,134	62,260,361	49,549,561
자본총계	29,565,914,039	22,669,813,428	10,897,180,481
부채와 자본총계	65,384,771,096	44,062,084,730	33,494,933,664
과 목	2021. 01. 01 ~ 2021. 12. 31	2020. 01. 01 ~ 2020. 12. 31	2019. 01. 01 ~ 2019. 12. 31
매출액	13,440,273,252	10,559,369,085	13,058,814,782
영업이익(손실)	(3,477,758,697)	564,643,089	(1,307,802,463)
법인세비용차감전순손실	(8,310,388,550)	(664,013,392)	(9,565,062,492)
당기순손실	(8,320,340,111)	(664,013,392)	(11,556,949,267)
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순손실	(8,052,419,014)	(677,989,245)	(11,401,559,285)
지배기업소유주 기본 주당손실 (주)	(143)	(16)	(301)
지배기업소유주 희석 주당손실 (주)	(144)	(29)	(301)
연결에 포함된 회사수	3	1	1

(주) 비교표시하는 전기 및 전전기의 기본 주당손실과 희석 주당손실은 무상증자 효과를 고려하여 소급하여 수정하였습니다.

2) 요약 재무정보(별도)

(단위 : 원)			
과 목	제7기 당기	제6기 전기	제5기 전전기
	(2021년 12월 31일)	(2020년 12월 31일)	(2019년 12월 31일)
[유동자산]	23,721,538,776	14,587,595,518	15,586,553,375
당좌자산	19,435,702,603	11,809,701,331	11,472,762,048
채고자산	4,285,836,173	2,777,894,187	4,113,791,327
[비유동자산]	33,911,383,439	25,895,095,368	16,887,229,873
투자자산	21,600,991,866	14,205,783,760	12,302,666,833
유형자산	3,682,971,084	3,774,896,844	3,931,586,437
무형자산	1,795,468,818	255,037,909	292,390,302
기타비유동자산	6,831,951,671	7,659,376,855	360,586,301
자산총계	57,632,922,215	40,482,690,886	32,473,783,248
[유동부채]	27,241,505,304	17,842,356,942	20,702,600,685
[비유동부채]	106,285,678	31,592,102	66,442,924
부채총계	27,347,790,982	17,873,949,044	20,769,043,609
[자본금]	5,911,618,400	1,607,082,700	1,289,144,000
[자본잉여금]	46,746,002,556	36,282,061,446	21,184,949,084
[기타자본구성요소]	(3,185,192,145)	(2,456,280,370)	262,819,230
[결손금]	(19,187,297,578)	(12,824,121,934)	(11,032,172,675)
자본총계	30,285,131,233	22,608,741,842	11,704,739,639
부채와자본총계	57,632,922,215	40,482,690,886	32,473,783,248
중속/관계/공동기업 투자주식평가방법	원가법 및 지분법	원가법 및 지분법	원가법 및 지분법
과 목	2021. 01. 01 ~ 2021. 12. 31	2020. 01. 01 ~ 2020. 12. 31	2019. 01. 01 ~ 2019. 12. 31
매출액	3,505,759,684	6,850,459,579	10,003,908,796
영업이익(손실)	(3,477,761,206)	486,236,681	(796,404,388)
법인세비용차감전순손실	(6,325,051,111)	(1,625,765,961)	(8,505,367,118)
당기순손실	(6,325,051,111)	(1,625,765,961)	(9,085,672,533)
지배기업소유주 기본 주당손실 (주)	(112)	(38)	(240)
지배기업소유주 희석 주당손실 (주)	(114)	(50)	(240)

(주) 비교표시하는 전기 및 전전기의 기본 주당손실과 희석 주당손실은 무상증자 효과를 고려하여 소급하여 수정하였습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 7 기	2021.12.31 현재
제 6 기	2020.12.31 현재
제 5 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 7 기	제 6 기	제 5 기
자산			
유동자산	36,485,173,756	17,224,659,733	16,743,418,628
현금및현금성자산	13,506,919,141	8,223,511,717	10,484,902,813
매출채권	3,542,082,388	2,242,602,676	1,564,180,891
기타채권	1,868,941,399	130,070,967	18,785,854
기타금융자산	4,533,428,046	0	217,882,800
기타유동자산	1,536,678,973	929,400,996	184,893,275
당기법인세자산	26,241,359	10,251,300	28,647,690
계약자산	70,443,525	73,712,572	6,007,632
파생상품자산	1,588,197,612	2,051,722,075	0
재고자산	7,177,742,634	3,563,387,430	4,238,117,673
매각예정비유동자산	2,634,498,679	0	0
비유동자산	28,899,597,340	26,837,424,997	16,751,515,036
기타금융자산	9,539,089,924	9,791,518,808	7,315,043,070
관계기업투자	0	2,658,697,579	3,030,512,563
유형자산	7,268,384,238	7,241,970,970	5,666,022,506
무형자산	6,763,621,799	285,336,309	323,739,035
기타채권	4,871,445,185	6,733,931,770	244,429,360
기타자산	22,550,392	5,679,490	4,021,585
사용권자산	434,505,802	120,290,071	167,746,917
자산총계	65,384,771,096	44,062,084,730	33,494,933,664
부채			
유동부채	33,603,114,833	19,391,428,193	22,203,451,064
매입채무	265,743,996	101,331,565	342,002,767
기타채무	851,365,974	489,590,467	430,056,403
차입금	3,200,000,000	0	2,600,000,000
전환사채	15,531,575,472	5,905,753,149	3,858,737,974
파생상품부채	4,665,248,431	5,530,822,560	8,727,842,465
계약부채	8,245,793,667	5,473,362,464	5,419,749,320
리스부채	212,192,868	88,614,060	98,996,486
기타유동부채	631,194,425	1,801,953,928	726,065,649
비유동부채	2,215,742,224	2,000,843,109	394,302,119
확정급여채무	377,959,698	345,718,690	318,956,297
차입금	1,620,000,000	1,620,000,000	0
리스부채	217,782,526	35,124,419	75,345,822
부채총계	35,818,857,057	21,392,271,302	22,597,753,183
자본			

지배기업지분	28,530,141,905	22,607,553,067	10,847,630,920
자본금	5,911,618,400	1,607,082,700	1,289,144,000
자본잉여금	46,746,002,556	36,282,061,446	21,184,949,084
기타자본구성요소	(2,579,249,519)	(1,888,372,933)	868,761,856
결손금	(21,548,229,532)	(13,393,218,146)	(12,495,224,020)
비지배주주지분	1,035,772,134	62,260,361	49,549,561
자본총계	29,565,914,039	22,669,813,428	10,897,180,481
자본과부채총계	65,384,771,096	44,062,084,730	33,494,933,664

연결 포괄손익계산서

제 7 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 6 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 5 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 7 기	제 6 기	제 5 기
매출액	13,440,273,252	10,559,369,085	13,058,814,782
매출원가	12,095,066,834	7,870,318,701	11,134,056,450
매출총이익(손실)	1,345,206,418	2,689,050,384	1,924,758,332
판매비와관리비	4,822,965,115	2,124,407,295	3,232,560,795
대손충당금환입	40,541,281	(26,980,000)	(46,117,613)
기타판매비와관리비	4,782,423,834	2,151,387,295	3,278,678,408
영업이익(손실)	(3,477,758,697)	564,643,089	(1,307,802,463)
금융수익	1,845,928,375	2,703,352,435	155,525,044
이자수익	376,014,439	54,028,045	8,284,869
기타금융수익	1,469,913,936	2,649,324,390	147,240,175
금융비용	2,935,261,825	4,659,897,066	3,771,702,508
이자비용	2,190,517,082	1,401,966,414	948,102,187
기타금융비용	744,744,743	3,257,930,652	2,823,600,321
기타수익	61,463,502	1,031,184,945	404,397,915
기타비용	3,747,669,472	30,075,137	5,045,480,480
지분법평가손실	(57,090,433)	(273,221,658)	0
법인세비용차감전순손실	(8,310,388,550)	(664,013,392)	(9,565,062,492)
법인세비용	9,951,561	0	991,490,420
계속영업순손실	(8,320,340,111)	(664,013,392)	(10,556,552,912)
법인세비용차감후중단 영업손실	0	0	(1,000,396,355)
당기순손실	(8,320,340,111)	(664,013,392)	(11,556,949,267)

당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업지분순손실	(8,052,419,014)	(677,989,245)	(11,401,559,285)
비지배지분순이익(손실)	(267,921,097)	13,975,853	(155,389,982)
기타포괄손익	(1,712,424,535)	(2,881,124,857)	(228,919,783)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(1,712,424,535)	(2,784,694,017)	(228,919,783)
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	32,891,533	0	0
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품평가손실	(1,705,500,174)	(2,791,899,120)	(262,855,008)
확정급여부채의 재측정요소	(39,815,894)	7,205,103	33,935,225
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목	0	(96,430,840)	0
지분법자본변동	0	(96,430,840)	0
총포괄손익	(10,032,764,646)	(3,545,138,249)	(11,785,869,050)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업지분포괄손익	(9,764,616,427)	(3,558,678,466)	(11,630,950,390)
비지배지분포괄손익	(268,148,219)	13,540,217	(154,918,660)
주당손익			
기본주당순손실 (단위: 원)	(143)	(16)	(301)
희석주당순손실 (단위: 원)	(144)	(29)	(301)

연결 자본변동표

제 7 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 6 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 5 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금(결손금)	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		

2019.01.01 (기초자 본)	1,262,540,600	20,334,356,027	593,700,388	(1,325,434,879)	20,865,162,136	1,679,464,272	22,544,626,408
당기손실	0	0	0	(11,401,559,285)	(11,401,559,285)	(155,389,982)	(11,556,949,267)
무상증자	0	0	0	0	0	0	0
전환사채 전환	26,603,400	850,593,057	0	0	877,196,457	0	877,196,457
주식매수선택권	0	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산평가 손익	0	0	265,934,905	0	265,934,905	0	265,934,905
기타포괄손익-공정가 치측정 금융상품처분 손실	0	0	0	0	0	0	0
보험수리적손익	0	0	0	33,463,902	33,463,902	471,323	33,935,225
관계기업 확정급여제 도의 재측정요소	0	0	0	0	0	0	0
지분법자본변동	0	0	0	0	0	0	0
연결법위변동	0	0	9,126,563	198,306,242	207,432,805	(1,474,996,052)	(1,267,563,248)
기타	0	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자 본)	1,289,144,000	21,184,949,084	868,761,856	(12,495,224,020)	10,847,630,920	49,549,561	10,897,180,481
2020.01.01 (기초자 본)	1,289,144,000	21,184,949,084	868,761,856	(12,495,224,020)	10,847,630,920	49,549,561	10,897,180,481
당기손실	0	0	0	(677,989,245)	(677,989,245)	13,975,853	(664,013,392)
무상증자	0	0	0	0	0	0	0
전환사채 전환	317,938,700	15,097,112,362	0	0	15,415,051,062	0	15,415,051,062
주식매수선택권	0	0	38,614,758	0	38,614,758	0	38,614,758
기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산평가 손익	0	0	(2,791,899,120)	(74,138,592)	(2,866,037,712)	0	(2,866,037,712)
기타포괄손익-공정가 치측정 금융상품처분 손실	0	0	92,044,706	(92,044,706)	0	0	0
보험수리적손익	0	0	0	7,105,032	7,105,032	100,071	7,205,103
관계기업 확정급여제 도의 재측정요소	0	0	0	0	0	0	0
지분법자본변동	0	0	(95,895,133)	0	(95,895,133)	(535,707)	(96,430,840)
연결법위변동	0	0	0	0	0	0	0
기타	0	0	0	(60,926,615)	(60,926,615)	(829,417)	(61,756,032)
2020.12.31 (기말자 본)	1,607,082,700	36,282,061,446	(1,888,372,933)	(13,393,218,146)	22,607,553,067	62,260,361	22,669,813,428
2021.01.01 (기초자 본)	1,607,082,700	36,282,061,446	(1,888,372,933)	(13,393,218,146)	22,607,553,067	62,260,361	22,669,813,428
당기손실	0	0	0	(8,052,419,014)	(8,052,419,014)	(267,921,097)	(8,320,340,111)
무상증자	3,857,871,200	(3,925,264,520)	0	0	(67,393,320)	0	(67,393,320)
전환사채 전환	446,664,500	14,389,205,630	0	0	14,835,870,130	0	14,835,870,130
주식매수선택권	0	0	918,728,455	0	918,728,455	0	918,728,455
기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산평가 손익	0	0	(1,705,500,174)	0	(1,705,500,174)	0	(1,705,500,174)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품처분 손실	0	0	0	0	0	0	0
보험수리적손익	0	0	0	(39,588,772)	(39,588,772)	(227,122)	(39,815,894)
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	32,891,533	32,891,533	0	32,891,533
지분법자본변동	0	0	95,895,133	(95,895,133)	0	0	0
연결범위변동	0	0	0	0	0	1,241,659,992	1,241,659,992
기타	0	0	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말차분)	5,911,618,400	46,746,002,556	(2,579,249,519)	(21,548,229,532)	28,530,141,905	1,035,772,134	29,565,914,039

연결 현금흐름표

제 7 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 6 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 5 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 7 기	제 6 기	제 5 기
영업활동현금흐름	(2,447,722,172)	791,687,233	(1,333,029,016)
영업에서 창출된 현금흐름	(2,028,586,831)	882,683,357	(1,123,126,597)
이자수취	118,834,689	9,095,301	110,715,614
이자지급	(513,720,244)	(121,564,584)	(244,614,995)
배당금수취	1,167,494	3,076,769	1,684,515
법인세납부(환급)	(25,417,280)	18,396,390	(77,687,553)
투자활동현금흐름	(13,110,792,313)	(12,500,634,864)	359,834,810
기타유동금융자산의 증가	(4,533,428,046)	0	0
기타유동금융자산의 감소	0	217,882,800	1,035,865,166
상각후원가 측정 금융자산의 취득	(557,105,600)	(1,354,012,900)	(569,002,155)
당기손익-공정가치 측정 금융상품의 취득	(3,082,179,841)	(483,027,117)	(15,172,673,187)
당기손익-공정가치 측정 금융상품의 처분	2,352,708,787	0	23,051,134,207
기타포괄-공정가치 측정 금융상품의 취득	0	(3,907,031,599)	(5,232,050,681)
기타포괄-공정가치 측정 금융상품의 처분	0	432,000,000	0
단기대여금의 대여	(1,800,000,000)	0	0
단기대여금의 회수	0	0	22,867,607

장기대여금의 대여	0	(6,005,000,000)	0
장기대여금의 회수	1,000,000,000	0	0
유형자산의 처분	400,000	1,156,989,118	2,858,043,853
유형자산의 취득	(274,264,687)	(2,018,658,561)	(5,419,209,634)
무형자산의 취득	(3,427,343,866)	(51,778,605)	(74,320,366)
임대보증금의 감소	0	0	(5,000,000)
보증금의 감소	76,972,000	25,002,000	301,360,000
보증금의 증가	(489,864,449)	(513,000,000)	(437,180,000)
사업결합으로 인한 순 현금유출	(2,376,686,611)	0	0
재무활동현금흐름	20,841,890,976	9,447,556,555	4,370,284,485
단기차입금의 차입	0	0	4,369,419,750
단기차입금의 상환	0	(2,600,000,000)	(4,098,089,250)
장기차입금의 차입	0	1,620,000,000	2,400,000,000
전환사채의 발행	18,963,806,280	5,421,662,160	14,997,772,760
전환사채의 재매각	7,007,800,000	16,605,000,000	10,505,981,263
전환사채의 상환	(4,850,000,000)	(11,500,000,000)	(23,641,893,699)
전환사채의 전환	(19,973,261)	(18,557,007)	(2,393,458)
무상증자	(67,393,320)	0	0
리스부채의 감소	(192,348,723)	(119,476,346)	(177,290,214)
정부보조금의 수취	0	38,927,748	16,777,333
연결범위의 변동	0	0	1,410,935,714
현금및현금성자산의 순 증가(감소)	5,283,376,491	(2,261,391,076)	4,808,025,993
기초현금및현금성자산	8,223,511,717	10,484,902,813	5,676,865,348
외화표시현금의환율변 동효과	30,933	(20)	11,472
기말현금및현금성자산	13,506,919,141	8,223,511,717	10,484,902,813

3. 연결재무제표 주식

제 7 기 2021년 12월 31일 현재

제 6 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이트원과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 에이트원(이하 "지배기업")은 2008년 11월 20일 설립되어 정부기관 및 군납업, 데이터베이스 개발 및 판매, 용역, 운영시설 제작업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 광명시 새빛공원로 67 광명역자이타워 A동 2508호에 위치해 있으며, 경상남도 사천시 정동면 진삼로 1418에 사업장을 두고 있습니다.

지배기업은 2015년 7월 8일자로 한국거래소가 개설한 KONEX시장에 주식을 상장하였으며, 코스닥시장 상장을 위하여 아이비케이에스제4호기업인수목적 주식회사와 2016년 6월 2일 합병계약을 체결하여, 2016년 11월 15일을 합병기일로 하여 합병을완료하였습니다.

보고기간 종료일 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

(2) 종속기업의 현황

① 보고기간 종료일 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	지분율	결산월	소재지
(주)한국미디어테크	가상훈련용 시뮬레이터 개발	98.61%	12월	대한민국
(주)그리드	가상현실 콘텐츠 개발	100.00%	12월	대한민국
(주)맥텔	통신기기 유통	68.24%	12월	대한민국

② 보고기간 종료일 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
(주)한국미디어테크	15,758,326	13,026,893	2,731,434	5,948,980	(994,710)
(주)그리드	5,329,826	2,235,719	3,094,107	34,138	(514,070)
(주)맥텔	5,234,892	3,297,687	1,937,206	4,111,678	206,725

(3) 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
(주)그리드	당기 신규 출자설립하였습니다.
(주)맥텔	당기 중 지분매입 및 유상증자를 통해 지분의 68.24%를 취득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

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

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

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

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

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

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

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

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

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

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

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

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

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

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

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

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

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.3 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 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

연결실체의 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. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 특히 COVID-19의 확산으로 연결실체의 금융상품의 공정가치 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 리스

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

일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 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 사무실과 차량은 반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

(5) 주식기준보상

연결실체는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려한 평가모형을 사용하여 추정합니다. 또한 연결실체는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정하며, 부채가 결제될 때 까지 매 보고 기간 말과 결제일에 재추정합니다.

(6) 재고자산의 평가

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

(7) 비금융자산의 손상

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

3. 회계정책

3.1 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

3.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

3.3 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(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.

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

3.4 파생상품

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

3.5 매출채권

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

3.6 재고자산

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

3.7 유형자산

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

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

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

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

3.8 정부보조금

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

3.9 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
특허권	5년
지적재산권	5년
라이선스	5년
상표권	5년
고객관계	5년
주문잔고	6년

3.10 비금융자산의 손상

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

3.11 매입채무와 기타채무

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

3.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3.13 복합금융상품

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

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

3.14 충당부채

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

3.15 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

지배기업의 직원에 대한 퇴직연금제도는 확정기여제도이며, 임원에 대한 퇴직금제도는 임원 퇴직금지급규정이 존재하고, 종속기업은 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 보고기간 말 현재확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

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

3.17 수익인식

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 : 유지보수 용역

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

(4) 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.

3.18 리스

연결실체는 다양한 사무실, 직원숙소, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 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.

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

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

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

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

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

각 리스료는 리스부채의 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. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

3.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여공시됩니다(주석 34 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

4. 재무위험관리

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

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

4.1 시장위험

(1) 외환위험

연결실체의 매입과 관련하여 주요 거래 통화인 USD의 환율변동위험에 노출되어 있으며 보고기간 종료일 현재 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액과 외화금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JYP, 천원)					
구 분	통화	당기말		전기말	
		외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
외화예금	JPY	1	-	1	-
외화외상매출금	USD	251	298	-	-
외화미지급금	USD	75	89	-	-

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산 및 부채에 대한 환율변동위험은 해당통화의 10% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
당기순손익 증감	(13)	13	-	-

(2) 이자율 위험

연결실체의 이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다.

연결실체의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결실체의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	3,200,000	-
장기차입금	1,620,000	1,620,000
합계	4,820,000	1,620,000

연결실체는 변동금리부 조건의 차입금이 존재하지 않으므로 이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.2 신용위험

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

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

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

보고기간 종료일 현재의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말

유동		
현금및현금성자산	13,506,919	8,223,512
매출채권	3,542,082	2,242,603
기타금융자산	4,533,428	-
기타채권	1,868,941	130,071
소 계	23,451,370	10,596,186
비유동		
기타금융자산	2,061,119	1,991,360
기타채권	4,871,445	6,733,932
소 계	6,932,564	8,725,292
합 계	30,383,934	19,321,478

4.3 유동성 위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금 유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석의 내역은 다음과 같습니다

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	6개월 이내	1년 이내	2년 이내	2년 초과	합 계
매입채무	265,744	-	-	-	265,744
미지급금	369,948	31,875	-	-	401,823
미지급비용	449,543	-	-	-	449,543
단기차입금	72,995	3,216,787	-	-	3,289,782
전환사채	133,900	19,727,706	-	-	19,861,606
리스부채	76,577	141,775	144,646	79,256	442,254
장기차입금	9,723	9,777	353,891	1,430,880	1,804,271
합 계	1,378,430	23,127,920	498,537	1,510,136	26,515,023

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	6개월 이내	1년 이내	2년 이내	2년 초과	합 계
매입채무	101,332	-	-	-	101,332
미지급금	206,174	-	-	-	206,174
미지급비용	283,416	-	-	-	283,416
전환사채	2,892,561	5,778,120	-	-	8,670,681
리스부채	48,181	40,434	35,124	-	123,739
장기차입금	12,116	12,184	24,300	1,771,971	1,820,571
합 계	3,543,780	5,830,738	59,424	1,771,971	11,205,913

4.4 자본위험 관리

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

보고기간 종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	35,818,857	21,392,271
자본(B)	29,565,914	22,669,813
현금및현금성자산(C)	13,506,919	8,223,512
차입금 및 전환사채(D)	23,428,626	13,056,576
부채비율 (A/B)	121.15%	94.36%
순차입금비율 (D-C)/B	33.56%	21.32%

5. 공정가치

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

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	13,506,919		8,223,512	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	459,029	459,029
상각후원가 측정 금융자산	13,506,919	(주)	7,764,483	(주)
매출채권	3,542,082	(주)	2,242,603	(주)
기타채권(유동)	1,868,941	(주)	130,071	(주)
파생상품자산(유동)	1,588,198	1,588,198	2,051,722	2,051,722
기타금융자산(유동)	4,533,428	(주)	-	-
기타금융자산(비유동)	9,539,090		9,791,519	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,999,183	2,999,183	2,259,468	2,259,468
상각후원가 측정 금융자산	2,061,119	(주)	1,354,013	(주)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,478,788	4,478,788	6,178,038	6,178,038
기타채권(비유동)	4,871,445	(주)	6,733,932	(주)
금융부채				
매입채무	265,744	(주)	101,332	(주)
기타채무(유동)	851,366	(주)	489,590	(주)
리스부채(유동)	212,193	(주)	88,614	(주)
단기차입금	3,200,000	(주)	-	-
전환사채(유동)	15,531,575	17,312,026	5,905,753	(주)
파생상품부채	4,665,248	4,665,248	5,530,823	5,530,823
리스부채(비유동)	217,783	(주)	35,124	(주)
장기차입금	1,620,000	(주)	1,620,000	(주)

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

(2) 공정가치 서열체계

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

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

보고기간 종료일 현재 연결실체의 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
파생상품자산(유동)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	1,588,198	1,588,198
기타금융자산(비유동)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,999,183	2,999,183
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,956,809	-	1,521,979	4,478,788
소 계	2,956,809	-	6,109,360	9,066,169
금융부채				
파생상품부채(유동)				
	-	-	4,665,248	4,665,248

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
현금및현금성자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	459,029	-	-	459,029
파생상품자산(유동)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,051,722	2,051,722
기타금융자산(비유동)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,259,468	2,259,468
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,289,185	-	1,888,853	6,178,038
소 계	4,748,214	-	6,200,043	10,948,257
금융부채				
파생상품부채(유동)	-	-	5,530,823	5,530,823

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

연결실체의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

① 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

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

② 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기 중 연결실체의 수준 3에 해당하는 금융상품 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	금융자산			금융부채
	파생상품자산	기타금융자산(비유동)		파생상품부채
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채
기초	2,051,722	2,259,468	1,888,854	5,530,823
순취득	846,814	729,470	-	4,057,911
평가	(518,856)	10,245	(373,125)	(1,149,223)
재분류	(791,482)	-	-	(3,774,263)
연결실체의 변동	-	-	6,250	-
기말	1,588,198	2,999,183	1,521,979	4,665,248

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

(단위 : 천원)				
구 분	금융자산			금융부채
	파생상품자산(유동)	기타금융자산(비유동)		파생상품부채
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채
기초	-	1,745,999	3,532,786	8,727,842
순취득	1,279,205	483,027	-	6,738,679
평가	772,517	30,442	(1,643,933)	(1,764,119)
재분류	-	-	-	(8,171,579)
기말	2,051,722	2,259,468	1,888,853	5,530,823

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위 : 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	범 위
금융자산					
파생상품자산(유동)					
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,588,199	3	현금흐름할인 및 이항모형	위험이자율(현물이자율)	3.97%~8.44%(각 기간별 수익률)
				무위험이자율(국고채금리)	1.53%~1.71%(각 기간별 수익률)
				주가변동성	42.38%
기타금융자산(비유동)					
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,999,183				
소프트웨어공제조합	1,615,211	3	순자산가치	해당사항없음	해당사항없음
정보통신공제조합	41,347	3	순자산가치	해당사항없음	해당사항없음
VRLU 전환사채	958,705	3	현금흐름할인 및 이항모형	위험이자율(현물이자율)	10.45%~17.21%(15.90%)
				무위험이자율(국고채금리)	1.72%
				주가변동성	47.00%
웨이제1호중소중견기업엔케이 사모투자합자회사	383,920	3	순자산가치	해당사항없음	해당사항없음
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,521,979				
Knowledge AI Inc.	1,515,729	3	현금흐름할인	가중평균자본비용	20.56%~21.56%(21.06%)
				영구성장률	0.50%~1.50%(1.00%)
				시장점유율	0.1%~0.5%
				평균판매단가	USD2.50
(주)고텔레콤	6,250	3	순자산가치	해당사항없음	해당사항없음
금융부채					
파생상품부채					
당기손익-공정가치측정 금융부채	4,665,248	3	현금흐름할인 및 이항모형	위험이자율(현물이자율)	3.97%~8.44%(각 기간별 수익률)
				무위험이자율(국고채금리)	1.53%~1.71%(각 기간별 수익률)
				주가변동성	42.38%

(5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위해 해당 외부 전문가를 이용하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 측정 결과는 경영관리본부 임원에게 직접 보고되며, 연결실체의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 경영관리본부 임원과 협의를 하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위 : 천원)				
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	13,506,919	-	-	13,506,919
매출채권	3,542,082		-	3,542,082
기타채권(유동)	1,868,941		-	1,868,941
파생상품자산	-	1,588,198	-	1,588,198
기타자산(유동)	4,533,428		-	4,533,428
기타금융자산(비유동)	2,061,119	2,999,183	4,478,788	9,539,090
기타채권(비유동)	4,871,445	-	-	4,871,445

(단위 : 천원)			
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	265,744	-	265,744
기타채무(유동)	851,366	-	851,366
리스부채(유동)	212,193	-	212,193
단기차입금	3,200,000	-	3,200,000
전환사채	15,531,575	-	15,531,575
파생상품부채	-	4,665,248	4,665,248
리스부채(비유동)	217,783	-	217,783
장기차입금	1,620,000	-	1,620,000

② 전기말

(단위 : 천원)				
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	7,764,483	459,029	-	8,223,512
매출채권	2,242,603	-	-	2,242,603
계약자산	73,713	-	-	73,713
기타채권(유동)	130,071	-	-	130,071
파생상품자산	-	2,051,722	-	2,051,722
기타채권(비유동)	6,733,932	-	-	6,733,932
기타금융자산(비유동)	1,354,013	2,259,468	6,178,038	9,791,519

(단위 : 천원)			
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	101,332	-	101,332
기타채무(유동)	489,590	-	489,590
리스부채(유동)	88,614	-	88,614
전환사채	5,905,753	-	5,905,753
파생상품부채	-	5,530,823	5,530,823
리스부채(비유동)	35,124	-	35,124
장기차입금	1,620,000	-	1,620,000

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산		
평가손익	(1,705,500)	(2,791,899)
당기손익-공정가치금융자산		
이자수익	13,132	-
배당금수익	1,167	3,077
평가손익	70,004	93,787
상각후원가 금융자산		
이자수익	362,883	46,647
외환차손익	(2,138)	595
외화환산손익	18	-
대손상각비	(40,541)	-
기타의 대손상각비	(1,564,516)	-
파생상품금융자산		
파생상품평가손익	(518,856)	772,517
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,965,005)	(1,119,520)
외환차손익	-	11,384
파생금융부채		
파생상품평가손익	1,149,223	1,764,120
사채상환손익	25,750	(3,248,253)

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금 등	13,506,919	8,223,512

8. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
유동	상각후원가측정 금융자산 (주)	4,533,428	-
합 계		4,533,428	-
비유동	당기손익-공정가치측정 금융자산 (주)	2,999,183	2,259,468
	상각후원가측정 금융자산 (주)	2,061,119	1,354,013
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (주)	4,478,788	6,178,038
합 계		9,539,090	9,791,519

(주) 전환사채 등과 관련하여 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

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

(단위 : 천원)		
구 분		금 액
비유동	소프트웨어공제조합출자금 (주)	1,615,211
	VRLU전환사채	958,705
	웨일제1호중소중견기업엠앤에이사모투자합자회사	383,920
	정보통신공제조합출자금	41,347
합 계		2,999,183

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

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

(단위 : 천원)		
구 분		금액
유동	정기예금	3,000,000
	예수금 (주1)	1,533,428
합 계		4,533,428
비유동	정기예금 (주2)	2,061,119
합 계		2,061,119

(주1) 제7회 전환사채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(주2) 거래처의 선급금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

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

(단위 : 천원)					
구 분		피투자회사 명	소유지분율	취득원가	금 액
비유동	상장 주식 (주)	Anoto Group AB	16.43%	5,089,091	2,956,809
	비상장 주식	Knowledge AI Inc.	16.67%	3,532,786	1,515,729
	비상장 주식	(주)고고텔레콤	12.50%	6,250	6,250
합 계				8,628,127	4,478,788

(주) 제7회 전환사채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	3,708,646	2,364,811
대손충당금	(166,564)	(122,208)

소 계	3,542,082	2,242,603
기타채권(유동)		
미수금	77,540	84,805
대손충당금	(32,730)	-
단기대여금	1,800,000	-
미수수익	284,546	45,266
대손충당금	(260,414)	-
소 계	1,868,942	130,071
기타채권(비유동)		
임차보증금	480,969	135,228
기타보증금	689,578	593,704
장기대여금	5,005,000	6,005,000
대손충당금	(1,304,102)	-
소 계	4,871,445	6,733,932
합 계	10,282,469	9,106,605

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	2,480,750	2,242,603
소 계	2,480,750	2,242,603
연체됐으나 손상되지 않은 채권		
3개월 초과 6개월 이하	500,000	-
6개월 초과 1년 이하	205,770	-
1년 초과	-	-
소 계	705,770	-
손상채권		
3개월 초과 6개월 이하	378,292	-
6개월 초과	-	122,208
1년 초과	143,834	-
소 계	522,126	122,208
합 계	3,708,646	2,364,811

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

(단위: 천원)						
구 분	정 상	3개월 초과	6개월 초과	1년 초과	3년 초과	합 계
기대 손실률	0.00%	2.59%	0.00%	100.00%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	2,480,750	878,292	205,770	21,627	122,207	3,708,646
손실충당금	-	(22,729)	-	(21,627)	(122,208)	(166,564)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전 기
기초	122,208	149,188
대손상각비(환입)	40,541	(26,980)
연결실체의 변동	3,815	-
기말	166,564	122,208

(5) 보고기간 종료일 현재 매출채권과 기타채권의 신용위험 최대노출금액은 장부금액입니다

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	1,192,856	785,461
선급비용	131,451	87,143
부가세대급금	212,372	56,796
소 계	1,536,679	929,401
비유동		
선급비용	22,550	5,679
합 계	1,559,229	935,080

11. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	1,062,822	1,800
재공품	6,747,754	3,319,958
재공품평가손실충당금	(706,647)	(416,191)
원재료	88,835	58,693
원재료평가손실충당금	(15,021)	-
미착품	-	599,128
합 계	7,177,743	3,563,387

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재공품평가손실(환입)	290,456	(605,458)
원재료평가손실	15,021	-

12. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말		
			소유지분율	취득원가	장부금액	소유지분율	취득원가	장부금액
(주)볼크	대한민국	침마운터, 방산부품 제조	35.05%	5,083,322	-	35.05%	5,083,322	2,658,698

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
기업명	기초	처분	지분법자본변동	지분법평가손익	손상차손	대체(주)	기말
㈜볼크	2,658,698	-	32,891	(57,090)	-	(2,634,499)	-

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

② 전기

(단위 : 천원)								
기업명	기초	취득	처분	지분법자본변동	지분법평가손익	손상차손	대체	기말
㈜볼크	3,030,513	-	(2,162)	(96,431)	(273,222)	-	-	2,658,698

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 재무상태는 다음과 같습니다.

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

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

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

(5) 보고기간 종료일 현재 매각예정비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	장부금액
(주)볼크	2,634,499

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각	장부가액	취득원가	감가상각	장부가액
토지(주)	3,032,730	-	3,032,730	3,032,730	-	3,032,730
건물(주)	4,010,340	(243,334)	3,767,006	4,010,340	(143,075)	3,867,265
차량운반구	97,850	(88,063)	9,787	100,934	(84,435)	16,499
공구와기구	7,680	(6,778)	902	6,480	(6,478)	2
비품	778,748	(527,635)	251,113	518,204	(427,020)	91,184
시설장치	497,195	(290,349)	206,846	431,345	(197,055)	234,290
합 계	8,424,543	(1,156,159)	7,268,384	8,100,033	(858,062)	7,241,971

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	취 득	처 분	상 각	연결실체의 변동	기말잔액
토지	3,032,730	-	-	-	-	3,032,730
건물	3,867,265	-	-	(100,259)	-	3,767,006
차량운반구	16,499	-	(1)	(6,711)	-	9,787
공구와기구	2	1,200	-	(300)	-	902
비품	91,184	207,215	-	(67,484)	20,198	251,113
시설장치	234,290	65,850	-	(93,294)	-	206,846
합 계	7,241,971	274,265	(1)	(268,048)	20,198	7,268,384

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	취 득	처 분	상 각	대 체	기말잔액
토지	1,492,176	352,475	(60,428)	-	1,248,507	3,032,730
건물	2,492,902	1,560,563	(119,946)	(66,254)	-	3,867,265
차량운반구	47,086	-	(18,273)	(12,314)	-	16,499
공구와기구	2	-	-	-	-	2
비품	102,669	44,434	(801)	(55,118)	-	91,184
시설장치	282,681	32,800	-	(81,191)	-	234,290
건설중인자산	1,248,507	-	-	-	(1,248,507)	-
합 계	5,666,023	1,990,272	(199,448)	(214,877)	-	7,241,971

(3) 연결실체의 토지, 건물 일부가 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

① 전환사채

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

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

② 차입금

(단위 : 천원)	
구 분	내 용
채권금액	1,620,000
담보금액	1,944,000
만기일	2035년 07월 22일
우선수익자	기업은행
수익자	종속기업
채무자	종속기업
담보물건 소재지	경기도 용인시 처인구 이동읍 덕성리 1273-3
담보물건 목록	종속기업 토지 및 건물

14. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
소프트웨어	122,182	64,067
국고보조금	(6,596)	(12,249)
특허권	15,080	11,286
국고보조금	(3,584)	(1,760)
상표권	12,219	-
지적재산권	25,266	60,333
라이선스	743,333	-
건설중인자산	1,912,449	43,812
국고보조금	(8,056)	(7,829)
회원권	123,866	123,866
영업권	2,503,344	-
고객관계	611,374	3,810
주문잔고	712,745	-
합 계	6,763,622	285,336

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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기초잔액	취 득	상 각	대 체	손상(주)	연결실체의 변동	기말잔액
소프트웨어	64,067	96,648	(38,533)	-	-	-	122,182
국고보조금	(12,249)	-	5,653	-	-	-	(6,596)
특허권	11,286	1,607	(5,058)	7,245	-	-	15,080
국고보조금	(1,760)	-	1,191	(3,015)	-	-	(3,584)
상표권	-	9,404	(1,181)	3,996	-	-	12,219
지적재산권	60,333	1,172	(36,239)	-	-	-	25,266
라이선스	-	900,000	(113,334)	-	(43,333)	-	743,333
개발비	-	667,745	(124,266)	17,742	(561,221)	-	-
건설중인자산	43,812	1,897,620	-	(28,983)	-	-	1,912,449
국고보조금	(7,829)	(3,242)	-	3,015	-	-	(8,056)
회원권	123,866	-	-	-	-	-	123,866
영업권	-	-	-	-	(829,384)	3,332,728	2,503,344
고객관계	3,810	-	(105,643)	-	-	713,207	611,374
주문잔고	-	-	(167,816)	-	(734,679)	1,615,240	712,745
합 계	285,336	3,570,954	(585,226)	-	(2,168,617)	5,661,175	6,763,622

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

연결실체의 무형자산 중 영업권, 고객관계, 주문잔고의 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

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

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초잔액	취 득	상 각	대 체	기말잔액
소프트웨어	106,871	5,674	(48,478)	-	64,067
국고보조금	(22,736)	-	10,487	-	(12,249)
특허권	11,034	3,896	(6,927)	3,284	11,287
국고보조금	(3,873)	-	2,113	-	(1,760)
지적재산권	96,532	-	(36,199)	-	60,333
건설중인자산	9,060	42,209	-	(7,457)	43,812
국고보조금	(2,733)	(6,423)	-	1,327	(7,829)
회원권	123,866	-	-	-	123,866
영업권	-	-	-	-	-
고객관계	5,718	-	(1,907)	-	3,811
합 계	323,739	45,356	(80,911)	(2,846)	285,336

15. 매입채무, 기타채무 및 리스부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	265,744	101,332
기타채무(유동)		
미지급금	401,823	206,174
미지급비용	449,543	283,416
소 계	851,366	489,590
리스부채(유동)	212,193	88,614
리스부채(비유동)	217,783	35,124

16. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	416,700	1,648,000
선수수익	-	22
예수금	45,115	17,228

부가세예수금	169,380	136,704
합 계	631,194	1,801,954

17. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	금융기관	이자율	당기말	전기말
단기차입금	(주)그린홀딩스컴퍼니	4.60%	1,200,000	-
	(주)마크로	4.60%	2,000,000	-
단기차입금 소계			3,200,000	-
장기차입금	기업은행	1.50%	1,620,000	1,620,000
장기차입금 소계			1,620,000	1,620,000
합계			4,820,000	1,620,000

(2) 전환사채

1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
명 칭	구 분	당기말	전기말
제3회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채 (주1)	액면금액	-	2,100,000
	사채상환할증금	-	220,656
	사채할증발행차금	-	174,961
	전환권조정	-	(1,512,414)
	소 계	-	983,203
제4회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채 (주1) (주2)	액면금액	-	700,000
	사채상환할증금	-	26,486
	전환권조정	-	(462,267)
	소 계	-	264,219
제5회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채 (주1) (주3)	액면금액	-	5,500,000
	사채상환할증금	-	530,486
	사채할인발행차금	-	(74,462)
	전환권조정	-	(1,297,693)
	소 계	-	4,658,331
제6회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채	액면금액	10,000,000	-
	사채상환할증금	634,130	-
	사채할인발행차금	(1,527)	-
	전환권조정	(2,811,191)	-
	소 계	7,821,412	-
제7회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채	액면금액	5,000,000	-
	사채상환할증금	482,260	-
	사채할인발행차금	(79,449)	-
	전환권조정	(1,074,547)	-
	소 계	4,328,264	-
제8회 무기명식 무보증 이 권부 사모 전환사채	액면금액	4,000,000	-
	사채상환할증금	385,808	-
	사채할인발행차금	(37,727)	-
	전환권조정	(966,182)	-
	소 계	3,381,899	-
합 계		15,531,575	5,905,753

- (주1) 당기 중 제3회, 제4회 및 제5회 전환사채가 전환(액면금액 12,450백만원)되어 보통주 4,466,645주가 발행되었습니다.
- (주2) 당기 중 제4회 전환사채를 재매각(액면금액 8,000백만원)하였습니다.
- (주3) 당기 중 제5회 전환사채를 중도상환(액면금액 3,850백만원)하였습니다.
- (주4) 당기 중 종속기업이 발행한 전환사채를 상환(액면금액 1,000백만원)하였습니다.

2) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용		
사채의 종류	제6회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채		
사채의 액면금액	10,000,000천원		
최초발행일	2021년 04월 16일	만기일	2024년 04월 16일
표면이자율	2.00%	만기보장수익률	연복리 4.00%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식		
전환가액	2,172원		
전환가액 조정 (주1)	<ul style="list-style-type: none"> - 시가 하회 유상증자, 주식배당 및 준비금 자본전입 등 - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 주식병합 등 - 사채 발행 후 3개월이 되는 날 및 그 후 매 3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동낮은 가격을 전환가격 조정 		
사채의 상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 106.3413%를 일시 상환		
조기상환청구권과 중도상환청구권	<p>가. 조기상환청구권(Put option) (주2)</p> <p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 18개월이 경과한 날인 2022년 10월 16일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률이 적용된 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있음</p> <p>나. 중도상환청구권(Call option) (주3)</p> <p>본 사채의 발행회사는, 본 사채의 발행일로부터 12개월 경과하는 날부터 만기1년 전까지본 사채 중 50%에 해당하는 사채를 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있음</p> <p>사채권자는 본건 사채 중 50%에 해당하는 매도청구권 행사대상 사채가 아닌 사채에 대하여는 매도청구권 행사기간 중에도 처분을 하거나 전환권을 행사할 수 있음</p>		

- (주1) 전환권요소는 전환가액 조정 약정으로 인하여 확정대확정 요건을 충족하지 않으므로 파생금융부채로 회계처리 하였습니다.
- (주2) 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생금융부채로 회계처리 하였습니다.
- (주3) 중도상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생금융자산으로 회계처리 하였습니다.

구분	내용		
사채의 종류	제7회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채		
사채의 액면금액	5,000,000천원		
최초발행일	2021년 08월 18일	만기일	2024년 08월 18일
표면이자율	2.00%	만기보장수익률	연복리 5.00%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식		
전환가액	2,085원		
전환가액 조정 (주1)	<ul style="list-style-type: none"> - 시가 하회 유상증자, 주식배당 및 준비금 자본전입 등 - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 주식병합 등 - 사채 발행 후 3개월이 되는 날 및 그 후 매 3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 전환가격 조정 		
사채의 상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 109.6452%를 일시 상환		
조기상환청구권과 중도상환 청구권	<p>가. 조기상환청구권(Put option) (주2)</p> <p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 경과한 날인 2022년 08월 18일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률이 적용된 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있음</p> <p>나. 중도상환청구권(Call option) (주3)</p> <p>본 사채의 발행회사는, 본 사채의 발행일로부터 12개월 경과하는 날부터 만기1년 전까지본 사채 중 70%에 해당하는 사채를 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있음.</p> <p>사채권자는 본건 사채 중 70%에 해당하는 매도청구권 행사대상 사채가 아닌 사채에 대하여는 매도청구권 행사기간 중에도 처분을 하거나 전환권을 행사할 수 있음</p>		
담보설정금액	6,500,000천원(주석 32 참조)		

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

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

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

구 분	내 용		
사채의 종류	제8회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채		
사채의 액면금액	4,000,000천원		
최초발행일	2021년 09월 17일	만기일	2024년 09월 17일
표면이자율	2.00%	만기보장수익률	연복리 5.00%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식		
전환가액	2,063원		
전환가액 조정 (주1)	<ul style="list-style-type: none"> - 시가 하회 유상증자, 주식배당 및 준비금 자본전입 등 - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 주식병합 등 - 사채 발행 후 3개월이 되는 날 및 그 후 매 3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 전환가격 조정 		
사채의 상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 109.6452%를 일시 상환		
조기상환청구권과 중도상환 청구권	<p>가. 조기상환청구권(Put option) (주2)</p> <p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 경과한 날인 2022년 09월 17일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률이 적용된 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있음</p> <p>나. 중도상환청구권(Call option) (주3)</p> <p>본 사채의 발행회사는, 본 사채의 발행일로부터 12개월 경과하는 날부터 만기1년 전까지본 사채 중 50%에 해당하는 사채를 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있음.</p> <p>사채권자는 본건 사채 중 50%에 해당하는 매도청구권 행사대상사채가 아닌 사채에 대하여는 매도청구권 행사기간 중에도 처분을 하거나 전환권을 행사할 수 있음</p>		
당보설정금액	5,200,000천원(주석 32 참조)		

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

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

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

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

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

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

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

18. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위해 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체가 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
확정기여형	424,616	328,324

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	377,960	345,719
순확정급여부채	377,960	345,719

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	345,719	318,956
지급액	(68,555)	(40,596)
보험수리적손익	39,816	(7,205)
당기근무원가	55,341	70,053
이자원가	5,639	4,511
기말잔액	377,960	345,719

(4) 당기와 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	55,341	70,053
순확정급여부채의 순이자	5,639	4,511
합 계	60,980	74,564

(5) 당기와 전기에 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	2.99	2.50
임금상승률	3.00	3.00

(6) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
할인율의 1% 변동	(20,466)	(20,694)
기대임금상승률의 1% 변동	23,508	23,979

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기중 지배기업의 자본금과 자본잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	주식수	1주당 금액(원)	자본금	자본잉여금
2020.01.01	12,891,440	100	1,289,144	21,184,949
전환사채의 전환권행사	3,179,387	100	317,939	15,097,112
2020.12.31	16,070,827	100	1,607,083	36,282,061
2021.01.01	16,070,827	100	1,607,083	36,282,061
전환사채의 전환권행사	4,466,645	100	446,664	14,389,206

무상증자	38,578,712	100	3,857,871	(3,925,264)
2021.12.31	59,116,184	100	5,911,618	46,746,003

20. 기타자본구성요소

보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(36)	(36)
주식매수선택권	957,343	38,615
기타 (주)	605,943	605,943
기타포괄손익누계액	(4,142,500)	(2,532,895)
합 계	(2,579,250)	(1,888,373)

(주) 종속기업의 지분율변동으로 인해 발생한 투자차액입니다.

21. 주식기준보상

당기말 현재 연결실체는 주주총회 및 이사회 결의에 의거하여 지배회사의 종업원과 주식기준보상약정을 체결하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식매수선택권

1) 연결실체는 지배회사 임직원에게 주식결제형 주식매수선택권을 부여하였으며, 부여한 주식매수선택권의 내용은 다음과 같습니다.

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

2) 보고기간 종료일 현재 주식결제형 주식매수선택권의 수량은 다음과 같습니다.

① 당기

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

(주) 2021년 5월 4일 무상증자로 조정되었습니다.

② 전기

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

3) 연결실체는 주식결제형 주식매수선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치평가 기법을 적용하여 산정하였으며, 다음의 투입변수를 사용하고 있습니다.

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

(주) 2021년 5월 4일 무상증자로 조정되었습니다.

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

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

22. 결손금

보고기간 종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(21,548,230)	(13,393,218)

23. 매출 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출		
한시점에 인식하는 매출	11,351,727	7,907,976
기간에 걸쳐 인식하는 매출	2,088,546	2,651,392
합 계	13,440,273	10,559,368
매출원가	12,095,067	7,870,318

(2) 연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사	70,444	73,712
계약부채		
선수금	8,047,861	5,199,180
유의적인금융요소	197,933	274,182
합 계	8,245,794	5,473,362

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

(단위: 천원)	
구 분	금 액
선수금	2,521,376
유의적인금융요소	226,968
합 계	2,748,344

(4) 당기까지 인식된 계약부채가 향후 수익으로 인식되는 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	1년이내	1년초과 3년이내	3년초과	합 계
선수금	5,644,069	2,181,532	222,260	8,047,861
유의적인금융요소	130,078	64,671	3,184	197,933
합 계	5,774,147	2,246,203	225,444	8,245,794

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(3,599,235)	1,592,033
원재료 사용액	4,529,860	1,774,770
종업원급여	6,072,171	3,603,364
감가상각 및 상각비용	1,058,703	418,696
외주가공비	1,851,441	1,162,871
기타비용	7,005,094	1,442,992
합 계	16,918,034	9,994,726

25. 기타판매관리비

당기와 전기 중 기타판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	1,531,072	967,919
잡급	342	-
퇴직급여	260,443	133,861
주식보상비용	537,092	-
복리후생비	160,780	75,329
여비교통비	31,558	46,089
접대비	70,556	32,760
통신비	5,133	2,645
수도광열비	4,585	1
세금과공과	79,485	72,415
지급임차료	3,133	3,887
감가상각비	194,587	103,035
무형자산상각비	278,144	2,770
보험료	54,760	42,146
광고선전비	389,999	6,668
경상연구개발비	333,789	286,705
운반비	2,136	5,084
차량유지비	40,545	24,123
교육훈련비	2,953	560
도서인쇄비	5,575	451
소모품비	19,013	3,306
사무용품비	1,745	411
지급수수료	760,626	328,855
건물관리비	12,200	12,367
판매수수료	1,803	-
수선비	370	-
합 계	4,782,424	2,151,387

26. 기타금융수익 및 기타금융비용

(1) 당기와 전기 중 기타금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	233	14,055
외화환산이익	52	-
배당금수익	1,167	3,077
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	111,300	95,556
파생상품평가이익	1,235,757	2,536,637
사채상환이익	121,405	-
합 계	1,469,914	2,649,324

(2) 당기와 전기 중 기타금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	2,370	2,075
외화환산손실	34	-
매도가능증권평가손실	-	7,602
파생상품평가손실	605,390	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	41,295	-
사채상환손실	95,655	3,248,253
합 계	744,744	3,257,931

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	3,052	1,020,433
수입임대료	-	275
대손충당금환입	3,348	-
잡이익	55,064	10,476
합 계	61,464	1,031,185

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	1,436	21
무형자산손상차손	2,168,617	-
기타의 대손상각비	1,564,516	-
투자자산처분손실	-	2,162
잡손실	13,101	27,891
합 계	3,747,670	30,075

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	9,952	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(865,299)	(1,296,857)
세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	(1,086,808)	(1,691,390)
총법인세비용(수익)	(1,942,155)	(2,988,247)
이연법인세자산의 손상으로 인한 금액	1,952,106	2,988,247
법인세비용	9,951	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(8,310,389)	(664,013)
적용세율	22.00%	22.00%
적용세율에 따른 세부담액	(1,828,286)	(124,082)
조정사항		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	100,341	8,647
기타	1,737,897	115,435
법인세비용	9,952	-
평균유효세율	해당사항 없음	해당사항 없음

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

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	차감할(가산할) 일시적차이 및 세무상 결손 금			이연법인세
	기초잔액	증감	기말잔액	자산(부채)
미수수익	(97,437)	(557,250)	(654,687)	(144,031)
감가상각누계액	51,827	(57,082)	(5,255)	(1,156)
미지급비용	116,135	49,743	165,878	36,493
전환사채	984,355	(2,571,957)	(1,587,602)	(349,272)
사용권자산	(101,854)	64,520	(37,334)	(8,213)
리스부채	104,755	(66,186)	38,569	8,485
국고보조금	59,906	(15,594)	44,312	9,749
금융상품	2,303,501	2,539,350	4,842,851	1,065,427
대손충당금	108,710	1,569,948	1,678,658	369,305
퇴직급여	345,719	32,241	377,960	83,151
지분법적용투자주식	1,451,723	14,520	1,466,243	322,573
이자비용	37,742	(37,742)	-	-
재고자산	416,191	305,478	721,669	158,767
계약부채	250,904	6,340	257,244	56,594
무형자산	-	604,554	604,554	133,002
종속기업투자주식	-	1,245,221	1,245,221	273,949
기타	(137,377)	508,128	370,751	81,565
소 계	5,894,800	3,634,232	9,529,032	2,096,388
이월결손금	5,473,316	6,657,172	12,130,488	2,668,707
기부금한도초과	2,000	-	2,000	440
세액공제	486,821	59,148	545,969	545,969
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산 (주)				(5,311,504)
합 계				-

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

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	증 감	기말금액	이연법인세 자산(부채)
미수수익	(1,985)	(95,452)	(97,437)	(21,436)
감가상각누계액	59,294	(7,467)	51,827	11,402
미지급비용	129,447	(13,312)	116,135	25,550
현재가치할인차금	(148,196)	148,196	-	-
전환권조정	(6,471,776)	3,199,402	(3,272,374)	(719,922)
사용권자산	(137,734)	35,880	(101,854)	(22,408)
리스부채	143,625	(38,870)	104,755	23,046
선수수익	148,196	(148,196)	-	-
국고보조금	50,500	9,406	59,906	13,179
매도가능증권	(333,045)	2,825,501	2,492,456	548,340
금융상품	(150,911)	(38,044)	(188,955)	(41,570)
대손충당금	131,800	(23,090)	108,710	23,916
퇴직급여	318,956	26,763	345,719	76,058
지분법적용투자주식	1,229,926	221,797	1,451,723	319,379
외화환산이익	182	(182)	-	-
이자비용	-	37,742	37,742	8,303
선수금	499,920	(499,920)	-	-
건물	(302,499)	302,499	-	-
내재파생상품	8,727,843	(3,197,020)	5,530,823	1,216,781
상환할증금	844,362	(66,734)	777,628	171,078
재고자산	1,021,650	(605,459)	416,191	91,562
계약부채	776,223	(525,319)	250,904	55,199
종속기업보유 일시적차이	(5,716)	5,716	-	-
내재파생상품자산		(2,051,722)	(2,051,722)	(451,378)
기타	(137,377)	-	(137,377)	(30,223)
소 계	6,392,685	(497,885)	5,894,800	1,296,856
이월결손금	5,211,152	262,164	5,473,316	1,204,130
기부금한도초과	2,000	-	2,000	440
세액공제	487,062	(241)	486,821	486,821
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산 (주)				(2,988,247)
기말이연법인세자산(부채)	12,092,899	(235,962)	11,856,937	-

(주) 차기 이후 각 회계년도에 소멸되는 일시적 차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 및 회사의 조세정책 등을 종합적으로 판단하여 보고기간 종료일 현재 차감할 일시적차이 및 이월결손금에 대한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

29. 리스

(1) 보고기간 종료일 현재 리스사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	323,900	(140,940)	182,960
차량운반구	378,388	(126,842)	251,545
합 계	702,288	(267,782)	434,505

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	81,834	(25,447)	56,387
차량운반구	173,212	(109,309)	63,903
합 계	255,046	(134,756)	120,290

(2) 당기와 전기 중 리스사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	당기초	증 가	감 소	감가상각	연결실체의 변동	당기말
부동산	56,387	226,701	(7,439)	(118,633)	25,944	182,960
차량운반구	63,903	244,220	(21,687)	(86,794)	51,903	251,545
합 계	120,290	470,921	(29,126)	(205,427)	77,847	434,505

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	전기초	증 가	감 소	감가상각	전기말
부동산	34,672	89,697	(30,076)	(37,906)	56,387
차량운반구	133,074	8,239	(8,121)	(69,289)	63,903
합 계	167,746	97,936	(38,197)	(107,195)	120,290

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	당기초	증 감	감 소	지 급	이자비용	연결실체의변동	당기말
리스부채	123,738	448,951	(30,255)	(198,826)	8,807	77,561	429,976

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	전기초	증 감	감 소	지 급	이자비용	연결실체의변동	전기말
리스부채	174,343	91,516	(22,330)	(130,120)	10,329	-	123,738

(4) 당기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	198,826	130,120
단기리스 관련 비용	25,444	350
소액자산 리스 관련 비용	10,250	11,312
총현금유출액	234,520	141,782

30. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익

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

(1) 기본주당순손익

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업지분보통주당기순손실	(8,052,419,014)	(677,989,245)
가중평균유통보통주식수	56,330,162	42,927,933
기본주당순손실	(143)	(16)

① 당기

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

② 전기

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

(2) 희석주당순손익

(단위:주, 원)		
구 분	당기	전기
지배회사지분 당기순손실	(8,052,419,014)	(677,989,245)
전환사채에 대한 이자비용 (법인세효과 차감후)	2,157,859	305,667,510
파생상품평가손익	(87,902,446)	(777,472,669)
사채상환손실	-	(194,765,581)
희석주당순이익 산정을 위한 순손실	(8,138,163,601)	(1,344,559,985)
가중평균유통보통주식수	56,330,162	42,927,933
조정내역		
전환사채의 전환 가정	14,725	2,879,505
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	56,344,887	45,807,438
희석주당순손실	(144)	(29)
기본주당순손실	(143)	(16)

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

① 당기

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

② 전기

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

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

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

31. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 연결실체의 연결재무상태표상 현금및현금성자산은 현금흐름표의 현금및현금성자산과 동일하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기순손실	(8,320,340)	(664,013)
2. 조정항목	7,326,987	1,183,289
주식보상비용	918,728	38,615
대손상각비환입	(3,348)	(26,980)
대손상각비	1,605,057	-
퇴직급여	60,980	74,564
이자비용	2,190,517	1,401,966
감가상각비 및 무형자산상각비	1,058,702	418,694
유형자산처분이익	(3,052)	(1,020,433)
유형자산처분손실	1,436	21
무형자산손상차손	2,168,617	-
투자자산처분손실	-	2,162
사채상환손익	(25,750)	3,248,253
지분법평가	57,090	273,222
재고자산평가손실(이익)	305,478	(605,458)
당기손익-공정가치 측정 금융상품평가손실	41,295	7,602
당기손익-공정가치 측정 금융상품평가이익	(51,539)	(38,044)
파생상품평가이익	(1,235,757)	(2,536,637)
파생상품평가손실	605,390	-

이자수익	(376,014)	(54,028)
배당금수익	(1,167)	(3,077)
법인세비용	9,952	-
기타	372	2,846
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(1,035,234)	363,408
매출채권	2,222,754	(623,952)
기타채권	136,896	(68,004)
기타유동자산	(546,536)	(746,479)
기타비유동자산	(16,871)	-
재고자산	(3,750,730)	1,280,189
계약자산	3,269	(67,705)
매입채무	(1,584,582)	(268,161)
기타채무	(26,477)	40,733
기타유동부채	55,581	1,075,888
계약부채	2,546,919	(218,504)
퇴직금의 지급	(75,457)	(40,596)
4. 영업활동으로부터 창출된 현금(1+2+3)	(2,028,587)	882,683

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 증가	470,920	16,232
기타포괄공정가치금융상품 평가	1,705,500	2,791,899
전환사채 전환	14,855,843	15,433,608
관계기업투자주식의 매각예정비유동자산 대체	2,634,499	-
무상증자	3,857,871	-
건설중인자산 대체	-	1,248,507
전환사채 재매각 선수금의 증감	1,232,200	-

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

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	차입금	전환사채(주)	리스부채	차입금	전환사채	리스부채
기초금액	1,620,000	9,384,854	123,738	2,600,000	12,586,580	174,342
현금흐름						
차입	-	-	-	1,620,000	-	-
상환	-	-	(192,349)	(2,600,000)	-	(142,121)
발행	-	18,963,806	-	-	5,421,662	-
재매각	-	7,007,800	-	-	16,605,000	-
조기상환	-	(4,850,000)	-	-	(8,251,746)	-
연결실체의 변동	3,200,000	1,121,405	77,561	-	-	-
비현금흐름						
증가	-	-	448,951	-	-	91,517
전환	-	(14,855,843)	-	-	(15,433,608)	-
상각	-	1,356,146	-	-	993,602	-
평가	-	(630,367)	-	-	(2,536,636)	-
기타	-	1,110,824	(27,926)	-	-	-
기말금액	4,820,000	18,608,625	429,975	1,620,000	9,384,854	123,738

(주) 전환사채와 관련한 파생상품을 포함한 금액입니다.

32. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원)				
은행명	구분	한도약정액	사용금액	미사용금액
기업은행	시설자금대출 등	1,620,000	1,620,000	-
우리은행	외상매출채권담보대출	999,000	-	999,000

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

(단위: 천원)				
제공자	보증제공처	보증내용	한도금액	사용금액
소프트웨어공제조합	거래처	계약이행 지급보증 등	50,364,033	8,838,016
서울보증보험	거래처	계약이행 지급보증 등	1,418,418	1,418,418
경영진	소프트웨어공제조합	연대보증	41,676,613	6,384,655

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

(4) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 담보제공자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	구분	금액	담보권자
기타금융자산	2,002,318	2,002,318	계약이행 지급보증 등	8,838,016	소프트웨어공제조합
기타금융자산	150,000	150,000	계약이행 지급보증 등	320,000	서울보증보험
기타금융자산	1,524,013	1,541,013	선급금 등 질권 설정	1,432,919	거래처 등
기타금융자산(주)	1,533,428	6,500,000	제7회 전환사채 담보	5,500,000	상상인저축은행
기타금융자산(주)	2,956,809				
유형자산	3,346,482				
종속기업투자주식	3,631,108	5,200,000	제8회 전환사채 담보	4,000,000	피에이치파트너스
유형자산	3,119,280	1,944,000	차입금	1,620,000	기업은행

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

33. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 주요 특수관계자 현황은 아래와 같습니다.

구 분	회사명(성명)
관계기업	(주)볼크
기타 특수관계자	케이씨인베스트먼트(주)
	최철순(대표이사)
	김기호(최대주주)
	김성곤(최대주주의 특수관계자)
	김세곤(최대주주의 특수관계자)
	(주)그린홀딩스컴퍼니(종속기업에 유의적인 영향력을 행사)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	당기			전기
	매출	매입	이자비용	매출
(주)볼크	1,260	347	-	50,000
(주)그린홀딩스컴퍼니	-	-	37,203	-

(3) 당기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권 채무 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
특수관계자명	차입금	계약부채
(주)볼크	-	252
(주)그린홀딩스컴퍼니	1,200,000	-

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자명	기초잔액	연결실체의 변동	기말잔액
(주)그린홀딩스컴퍼니	-	1,200,000	1,200,000

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	575,000	377,335
퇴직급여	97,501	82,877
주식기준보상	652,217	24,017
합 계	1,324,718	484,229

(6) 보고기간 종료일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공자	피보증처	보증내용	한도금액	사용금액
경영진	소프트웨어공제조합	연대보증	41,676,613	6,384,655

34. 부문별 정보

(1) 연결실체의 경영진은 사업의 효율적 수행 및 영업전략 수립 시 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 다음과 같이 결정하고 있습니다.

영업부문	회 사	주요품목
교육훈련용 솔루션 개발	(주)에이트원	가상훈련시스템, 종합군수지원사업 등
	(주)한국미디어테크	영상시스템 및 시뮬레이터 HW장비 등
	(주)그리드	가상현실 콘텐츠 개발 등
통신기기 유통	(주)맥텔	휴대전화

(2) 당기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	교육훈련용 솔루션 개발	통신기기 유통	합계
매출액	9,328,595	4,111,678	13,440,273
상각비	1,021,110	37,592	1,058,702

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

(단위 : 천원)		
구분	매출액	
	당기	전기
고객 1	3,053,029	1,850,623
고객 2	993,368	954,223
고객 3	860,527	727,188
고객 4	782,061	484,450
고객 5	535,870	-

35. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 다음과 같이 전환사채를 재매각하였습니다.

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

(2) 연결실체는 다음과 같이 전환사채를 중도상환하였습니다.

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

(3) 연결실체의 전환사채가 다음과 같이 보통주로 전환되었습니다.

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

(4) 연결실체 발행주식의 시가 하락으로 인하여 다음과 같이 전환사채의 주식 전환가액이 조정되었습니다.

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

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

36. 사업결합

당기 중 발생한 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

연결실체는 종속기업 (주)맥텔의 지분 68.24%를 2021년 5월 28일자로 인수하였습니다.

(1) 피인수회사의 개요

피인수회사명	본점소재지	업종
(주)맥텔	서울특별시 금천구	통신기기 유통

(2) 사업결합 회계처리

(단위 : 천원)	
구 분	금액
I. 이전대가	5,999,996
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	3,623,309
매출채권 및 기타채권	3,689,035
유형자산	20,198
무형자산	2,328,447
기타자산	464,467
매입채무 및 기타채무	(6,216,528)
총 식별가능한 순자산	3,908,928
III. 비지배지분	1,241,660
IV. 영업권 (주) (I - II + III)	3,332,728

(주) 사업결합에서 발생한 영업권은 동 사업부문 인수에서 기대되는 규모의 경제효과와 인수한 고객기간 분리 인식조건이 충족되지 않아 인식하지 않은 집합적 노동력 등에 따른 것입니다.

(3) (주)맥텔이 2021년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우 당기 연결손익계산서에 추가로 포함될 매출 및 당기순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금액
매출	6,295,311
당기순손실	(65,883)

4. 재무제표

재무상태표

제 7 기 2021.12.31 현재

제 6 기 2020.12.31 현재

제 5 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 7 기	제 6 기	제 5 기
자산			
유동자산	23,721,538,776	14,587,595,518	15,586,553,375
현금및현금성자산	7,509,208,992	7,288,218,336	9,527,828,046
매출채권	1,870,255,259	2,218,754,676	1,553,464,441
계약자산	10,246,574	19,434,407	6,007,632
기타채권	2,192,046,030	142,984,273	18,785,854
파생상품자산	1,588,197,612	2,051,722,075	0
기타금융자산	4,533,428,046	0	217,882,800
기타유동자산	128,686,102	79,247,204	120,263,595
당기법인세자산	22,895,440	9,340,360	28,529,680
재고자산	4,285,836,173	2,777,894,187	4,113,791,327
매각예정비유동자산	1,580,738,548	0	0
비유동자산	33,911,383,439	25,895,095,368	16,887,229,873
기타금융자산	10,715,109,254	8,979,417,720	6,853,206,250
종속기업및관계기업투자	10,885,882,612	5,226,366,040	5,449,460,583
유형자산	3,682,971,084	3,774,896,844	3,931,586,437
무형자산	1,795,468,818	255,037,909	292,390,302
기타채권	6,645,298,330	7,557,522,767	222,852,000
사용권자산	186,653,341	101,854,088	137,734,301
자산총계	57,632,922,215	40,482,690,886	32,473,783,248
부채			
유동부채	27,241,505,304	17,842,356,942	20,702,600,685
매입채무	176,850,853	6,160,000	297,544,400
기타채무	665,837,080	333,535,279	372,900,182
차입금	0	0	2,600,000,000
전환사채	15,531,575,472	5,905,753,149	3,858,737,974
파생상품부채	4,665,248,431	5,530,822,560	8,727,842,465
계약부채	5,509,745,757	4,196,540,150	4,628,267,900
리스부채	82,403,506	73,163,496	77,181,995
기타유동부채	609,844,205	1,796,382,308	140,125,769

비유동부채	106,285,678	31,592,102	66,442,924
리스부채	106,285,678	31,592,102	66,442,924
부채총계	27,347,790,982	17,873,949,044	20,769,043,609
자본			
자본금	5,911,618,400	1,607,082,700	1,289,144,000
자본잉여금	46,746,002,556	36,282,061,446	21,184,949,084
기타자본구성요소	(3,185,192,145)	(2,456,280,370)	262,819,230
결손금	(19,187,297,578)	(12,824,121,934)	(11,032,172,675)
자본총계	30,285,131,233	22,608,741,842	11,704,739,639
자본과부채총계	57,632,922,215	40,482,690,886	32,473,783,248

포괄손익계산서

제 7 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 6 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 5 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 7 기	제 6 기	제 5 기
매출액	3,505,759,684	6,850,459,579	10,003,908,796
매출원가	4,142,460,205	5,071,521,422	8,227,848,085
매출총이익(손실)	(636,700,521)	1,778,938,157	1,776,060,711
판매비와관리비	2,841,060,685	1,292,701,476	2,572,465,099
대손충당금환입	0	(26,980,000)	(63,171,816)
기타판매비와관리비	2,841,060,685	1,319,681,476	2,635,636,915
영업이익(손실)	(3,477,761,206)	486,236,681	(796,404,388)
금융수익	1,780,910,437	2,687,122,873	177,788,087
이자수익	402,718,658	60,905,859	41,355,021
기타금융수익	1,378,191,779	2,626,217,014	136,433,066
금융비용	2,744,660,416	4,613,686,295	3,749,411,787
이자비용	2,002,314,034	1,357,830,791	932,755,685
기타금융비용	742,346,382	3,255,855,504	2,816,656,102
기타수익	8,023,024	3,130,568	23,623,512
기타비용	1,857,307,837	24,632,713	4,160,962,542
지분법평가손익	(34,255,113)	(163,937,075)	0
법인세비용차감전순손실	(6,325,051,111)	(1,625,765,961)	(8,505,367,118)
법인세비용	0	0	580,305,415
당기순손실	(6,325,051,111)	(1,625,765,961)	(9,085,672,533)
기타포괄손익	(1,685,764,763)	(2,849,759,064)	262,855,008

후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(1,685,764,763)	(2,791,899,120)	262,855,008
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	19,735,411	0	0
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,705,500,174)	(2,791,899,120)	262,855,008
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목	0	(57,859,944)	0
지분법자본변동	0	(57,859,944)	0
총포괄손익	(8,010,815,874)	(4,475,525,025)	(8,822,817,525)
주당손익			
기본주당순손실 (단위 : 원)	(112)	(38)	(240)
희석주당순손실 (단위 : 원)	(114)	(50)	(240)

자본변동표

제 7 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 6 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 5 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금(결손금)	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	1,262,540,600	20,334,356,027	(3,115,675)	(1,946,500,142)	19,647,280,810
당기순손실	0	0	0	(9,085,672,533)	(9,085,672,533)
무상증자	0	0	0	0	0
전환사채 전환	26,603,400	850,593,057	0	0	877,196,457
주식매수선택권	0	0	0	0	0
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	0	0	265,934,905	0	265,934,905
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	0	0	0	0	0
지분법자본변동	0	0	0	0	0

2019.12.31 (기말자본)	1,289,144,000	21,184,949,084	262,819,230	(11,032,172,675)	11,704,739,639
2020.01.01 (기초자본)	1,289,144,000	21,184,949,084	262,819,230	(11,032,172,675)	11,704,739,639
당기순손실	0	0	0	(1,625,765,961)	(1,625,765,961)
무상증자	0	0	0	0	0
전환사채 전환	317,938,700	15,097,112,362	0	0	15,415,051,062
주식매수선택권	0	0	38,614,758	0	38,614,758
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	0	0	(2,791,899,120)	(74,138,592)	(2,866,037,712)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	0	0	92,044,706	(92,044,706)	0
지분법자본변동	0	0	(57,859,944)	0	(57,859,944)
2020.12.31 (기말자본)	1,607,082,700	36,282,061,446	(2,456,280,370)	(12,824,121,934)	22,608,741,842
2021.01.01 (기초자본)	1,607,082,700	36,282,061,446	(2,456,280,370)	(12,824,121,934)	22,608,741,842
당기순손실	0	0	0	(6,325,051,111)	(6,325,051,111)
무상증자	3,857,871,200	(3,925,264,520)	0	0	(67,393,320)
전환사채 전환	446,664,500	14,389,205,630	0	0	14,835,870,130
주식매수선택권	0	0	918,728,455	0	918,728,455
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	19,735,411	19,735,411
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	0	0	(1,705,500,174)	0	(1,705,500,174)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	0	0	0	0	0
지분법자본변동	0	0	57,859,944	(57,859,944)	0
2021.12.31 (기말자본)	5,911,618,400	46,746,002,556	(3,185,192,145)	(19,187,297,578)	30,285,131,233

현금흐름표

제 7 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 6 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 5 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 7 기	제 6 기	제 5 기
영업활동현금흐름	(2,015,118,990)	2,115,264,364	(2,364,515,835)

영업에서 창출된 현금흐름	(1,639,365,577)	2,201,472,575	(2,378,615,661)
배당금수취	1,167,494	3,076,769	1,684,515
이자수취	93,574,793	3,163,461	41,228,968
이자지급	(456,940,620)	(111,637,761)	(18,124,207)
법인세납부(환급)	(13,555,080)	19,189,320	(10,689,450)
투자활동현금흐름	(19,708,538,963)	(12,210,125,444)	7,443,937,613
기타유동금융자산의 증가	(4,533,428,046)	0	(499,099,715)
기타유동금융자산의 감소	0	217,882,800	532,122,515
상각후원가 측정 금융자산의 취득	(150,000,000)	(1,354,012,900)	0
당기손익-공정가치 측정 금융상품의 취득	(3,582,179,841)	(142,410,665)	(15,172,673,187)
당기손익-공정가치 측정 금융상품의 처분	352,708,787	0	23,051,134,207
기타포괄-공정가치 측정 금융상품의 취득	0	(3,907,031,599)	(5,232,050,681)
기타포괄-공정가치 측정 금융상품의 처분	0	432,000,000	0
종속기업투자주식의 취득	(8,499,996,000)	0	0
종속기업투자주식의 처분	0	0	4,200,000,000
단기대여금의 대여	(1,800,000,000)	0	0
단기대여금의 회수	0	0	1,500,000,000
장기대여금의 대여	0	(6,850,000,000)	0
장기대여금의 회수	1,000,000,000	0	0
유형자산의 취득	(99,948,970)	(77,147,088)	(2,519,304,326)
유형자산의 처분	0	800,213	1,443,132,000
무형자산의 취득	(2,302,221,893)	(42,208,205)	(1,170,000)
건설중인자산의 증가	0	0	(3,503,200)
임대보증금의 감소	0	0	(5,000,000)
보증금의 증가	(160,445,000)	(513,000,000)	(91,860,000)
보증금의 감소	66,972,000	25,002,000	242,210,000
재무활동현금흐름	21,944,648,609	7,855,251,370	2,080,592,980
단기차입금의 차입	0	0	3,369,419,750
단기차입금의 상환	0	(2,600,000,000)	(3,077,649,000)
전환사채의 발행	18,963,806,280	5,421,662,160	14,997,772,760
전환사채의 재매각	7,007,800,000	16,605,000,000	10,505,981,263

전환사채의 상환	(3,850,000,000)	(11,500,000,000)	(23,641,893,699)
전환사채의 주식 전환	(19,973,261)	(18,557,007)	(2,393,458)
무상증자	(67,393,320)	0	0
리스부채의 감소	(89,591,090)	(91,781,531)	(87,421,969)
정부보조금의 수취	0	38,927,748	16,777,333
현금및현금성자산의순 증가(감소)	220,990,656	(2,239,609,710)	7,160,014,758
기초현금및현금성자산	7,288,218,336	9,527,828,046	2,367,813,298
외화표시현금의환율변 동효과	0	0	(10)
기말현금및현금성자산	7,509,208,992	7,288,218,336	9,527,828,046

5. 재무제표 주석

제7(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제6(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이트원

1. 회사의 개요

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

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

보고기간 종료일 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

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

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

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

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

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

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

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

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

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

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

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

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

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

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

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

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

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.3 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 특히 COVID-19으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

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

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다 (주석 29 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다 (주석 5 참조). 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 특히 COVID-19의 확산으로 당사의 금융상품의 공정가치 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다 (주석 9 참조).

(4) 리스

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

일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

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

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

(5) 주식기준보상

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

(6) 재고자산의 평가

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

(7) 비금융자산의 손상

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

3. 회계정책

3.1 종속기업 및 관계기업

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

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

3.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

3.3 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

3.4 파생상품

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

3.5 매출채권

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

3.6 재고자산

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

3.7 유형자산

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

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

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

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

3.8 정부보조금

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

3.9 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

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

3.10 비금융자산의 손상

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

3.11 매입채무와 기타채무

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

3.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3.13 복합금융상품

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

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

3.14 충당부채

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

3.15 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

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

(2) 주식기준보상

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

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

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

3.17 수익인식

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 : 유지보수 용역

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

(4) 유의적인 금융요소

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

3.18 리스

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

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

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

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

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

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날

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

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

3.19 영업부문

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

4. 재무위험관리

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

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

4.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

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

(2) 이자율 위험

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

4.2 신용위험

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

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

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

보고기간 종료일 현재의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

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

4.3 유동성 위험

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

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석의 내역은 다음과 같습니다

① 당기말

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

② 전기말

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

4.4 자본위험 관리

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

보고기간 종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

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

5. 공정가치

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

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 공정가치 서열체계

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

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

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

① 당기말

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

② 전기말

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

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

당사의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

① 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

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

② 수준 3 해당하는 금융상품 변동내역

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

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

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

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

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

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

(5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

6. 범주별 금융상품

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

① 당기말

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

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

② 전기말

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

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

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

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

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

8. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9. 매출채권 및 기타채권

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

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

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

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

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

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

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

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

(5) 보고기간 종료일 현재 매출채권과 기타채권의 신용위험 최대노출금액은 장부금액입니다

10. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

11. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

12. 종속기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

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

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

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

(4) 자산손상

당기 중 현금창출단위 손상검사를 수행하여 종속기업투자주식손상차손 1,245백만원을 인식 하였습니다.

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

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

13. 관계기업투자 및 매각예정비유동자산

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

② 전기

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

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 재무상태는 다음과 같습니다.

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

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

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

(5) 보고기간 종료일 현재 매각예정비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	장부금액
(주)볼크	1,580,738

14. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

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

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

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

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

15. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

② 전기

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

16. 매입채무, 기타채무 및 리스부채

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

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

17. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

18. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금은 존재하지 않습니다.

(2) 전환사채

1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

2) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

19. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다.

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

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

21. 기타자본구성요소

보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

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

22. 주식기준보상

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

(1) 주식결제형 주식매수선택권

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

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

2) 보고기간 종료일 현재 주식결제형 주식매수선택권의 수량은 다음과 같습니다.

① 당기

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

(주) 2021년 5월 4일 무상증자로 조정되었습니다.

② 전기

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

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

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

(주) 2021년 5월 4일 무상증자로 조정되었습니다.

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

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

23. 결손금

(1) 보고기간 종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 결손금 처리 계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기 (처리에정일: 2022.3.30)		전기 (처리확정일:2021.3.19)	
	I. 미처리결손금		(19,187,298)	
1. 전기이월결손금	(12,824,122)		(11,032,173)	
2. 당기순손실	(6,325,051)		(1,625,766)	
3. 기타포괄손익-지분법이익잉여금 등	19,735		(92,044)	
4. 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품평가손익	-		(74,139)	
5. 지분법자본변동의 재분류	(57,860)		-	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(19,187,298)		(12,824,122)

24. 매출 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

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

26. 기타판매관리비

당기와 전기 중 기타판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

27. 기타금융수익 및 기타금융비용

(1) 당기와 전기 중 기타금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 기타금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

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

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

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

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

① 당기

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

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

② 전기

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

30. 리스

(1) 보고기간 종료일 현재 리스사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

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

① 당기

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

② 전기

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

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

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

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

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

31. 주당손익

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

(1) 기본주당순손실

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

① 당기

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

② 전기

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

(2) 희석주당순손실

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

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

① 당기

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

② 전기

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

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

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

32. 영업으로부터 창출된 현금흐름

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

(2) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

(주) 전환사채와 관련한 파생상품을 포함한 금액입니다.

33. 우발채무와 약정사항

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

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

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

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

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

(4) 보고기간 종료일 현재 담보제공자산내역은 다음과 같습니다.

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

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

34. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자 현황은 아래와 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

35. 부문별 정보

(1) 당사 보고부문

보고기간 종료일 현재 당사는 단일영업부문으로 운영되고 있습니다.

(2) 부문별 매출액에 대한 정보

당사의 주요 매출은 군수사업과 관련된 매출입니다.

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

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

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

36. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 다음과 같이 전환사채를 재매각하였습니다.

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

(2) 당사는 다음과 같이 전환사채를 중도상환하였습니다.

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

(3) 당사의 전환사채가 다음과 같이 보통주로 전환되었습니다.

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

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

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

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

6. 배당에 관한 사항

1) 배당에 관한 사항

당사는 최근 5년간 누적결손에 따른 상법상 배당가능한도 산출이 어려워 과거 배당내역이 없습니다. 당사는 안정적인 수익창출을 통하여 조속히 배당가능재원을 확보할 예정이며, 배당을 주주에 대한 이익반환의 기본형태로 보고 주주의 배당요구를 충족시킬 수 있도록 노력하겠습니다.

당사는 상법상 배당가능재원 확보시 영업환경의 변화, 유보된 잉여금의 규모 및 중장기 사업 계획 등을 종합적으로 고려하여 배당정책 및 배당규모 등을 검토 후 배당을 실시할 계획입니다.

2) 배당에 관련된 정관 기재사항

제47조 【 이익금의 처분 】

이 회사는 매사업년도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정적립금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

제48조 【 이익배당 】

- ① 이익배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 그러나 주식에 의한 배당은 이익배당총액의 2분의 1에 상당하는 금액을 초과하지 못한다.
- ③ 이익의 배당은 이사회 결의로 정하는 배당기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회 결의로 정한다. 다만, 제45조 ⑥항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

제48조의 2 【 중간배당 】

- ① 당 회사의 영업연도 중 1회에 한하여 이사회의 결의로 일정한 날을 정하여 그 날의 주주에 대하여 이익을 배당(이하 이 조에서 "중간배당"이라 한다.)할 수 있다.
- ② 중간배당은 직전 결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 상법시행령에서 정하는 미실현 이익
 4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정 목적을 위해 적립한 임의준비금
 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ③ 제①항의 배당은 이사회결의 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 질권자에게 지급한다.

제48조의 3 【 현물배당 】

- ① 회사의 이익배당 및 중간배당을 할 때 금전과 주식 외의 고정자산, 재고자산 등 회사의 재산으로

도 배당할 수 있다.

② 제①항에 따라 현물배당을 할 때는 상법 제462조의4(현물배당)규정을 준용한다.

제49조 【 배당금 지급청구권의 소멸시효 】

배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성하고 시효의 완성으로 배당금은 이 회사에 귀속 한다.

3) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제7기	제6기	제5기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		-8,320	-664	-11,557
(별도)당기순이익(백만원)		-6,325	-1,626	-9,086
(연결)주당순이익(원)		-144	-29	-301
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

(주) 비교표시하는 전기 및 전전기의 기본 주당손실과 희석 주당손실은 무상증자 효과를 고려하여 소급하여 수정하였습니다.

4) 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

※ 당사는 최근 5년간 배당내역이 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

1) 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2015년 10월 21일	-	보통주	250,000	100	1,000	설립자본금
2016년 02월 25일	유상증자(일반공모)	보통주	1,750,000	100	2,000	일반공모
2016년 11월 21일	-	보통주	6,507,520	100	2,000	합병신주발행(주1)
2016년 12월 13일	주식매수선택권행사	보통주	200,000	100	381	신주발행 지급
2017년 06월 05일	전환권행사	보통주	350,000	100	1,000	제1회 전환권 행사(주2)
2018년 04월 05일	전환권행사	보통주	156,788	100	3,189	제2회 전환권 행사(주2)
2018년 04월 18일	전환권행사	보통주	595,798	100	3,189	제2회 전환권 행사(주2)
2018년 05월 04일	전환권행사	보통주	250,861	100	3,189	제2회 전환권 행사(주2)
2018년 05월 08일	전환권행사	보통주	250,862	100	3,189	제2회 전환권 행사(주2)
2018년 10월 02일	전환권행사	보통주	313,577	100	3,189	제2회 전환권 행사(주2)
2018년 11월 16일	유상증자(제3자배정)	보통주	2,000,000	100	4,000	-
2019년 11월 26일	전환권행사	보통주	177,356	100	3,383	제3회 전환권 행사(주2)
2019년 12월 04일	전환권행사	보통주	88,678	100	3,383	제3회 전환권 행사(주2)
2020년 04월 27일	전환권행사	보통주	177,356	100	3,383	제3회 전환권 행사(주2)
2020년 04월 27일	전환권행사	보통주	136,023	100	4,411	제4회 전환권 행사(주2)
2020년 05월 15일	전환권행사	보통주	177,357	100	3,383	제3회 전환권 행사(주2)
2020년 05월 15일	전환권행사	보통주	430,736	100	4,411	제4회 전환권 행사(주2)
2020년 05월 19일	전환권행사	보통주	886,785	100	3,383	제3회 전환권 행사(주2)
2020년 05월 26일	전환권행사	보통주	236,475	100	3,383	제3회 전환권 행사(주2)
2020년 09월 17일	전환권행사	보통주	89,578	100	3,349	제4회 전환권 행사(주2)
2020년 11월 26일	전환권행사	보통주	1,045,077	100	3,349	제4회 전환권 행사(주2)
2021년 01월 05일	전환권행사	보통주	209,017	100	3,349	제4회 전환권 행사(주2)
2021년 01월 13일	전환권행사	보통주	149,298	100	3,349	제4회 전환권 행사(주2)
2021년 03월 12일	전환권행사	보통주	29,859	100	3,349	제4회 전환권 행사(주2)
2021년 03월 15일	전환권행사	보통주	1,433,263	100	3,349	제4회 전환권 행사(주2)
2021년 03월 16일	전환권행사	보통주	746,491	100	3,349	제4회 전환권 행사(주2)
2021년 03월 16일	전환권행사	보통주	502,512	100	3,383	제3회 전환권 행사(주2)
2021년 03월 22일	전환권행사	보통주	29,859	100	3,349	제4회 전환권 행사(주2)
2021년 03월 23일	전환권행사	보통주	118,238	100	3,383	제3회 전환권 행사(주2)
2021년 05월 04일	무상증자	보통주	38,578,712	100	100	1주당 2주 배정
2021년 10월 29일	전환권행사	보통주	1,248,108	100	1,322	제5회 전환권 행사(주2)

(주1) 당사 주식 1주당 아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사 주식 2.624주 가 발행

되었습니다.

(주2) 전환권 행사의 주당발행(감소)가액은 전환권 행사시의 전환가액입니다.

2) 미상환 전환사채 발행현황

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 무보증 이권 부 사모 전환사채	6	2021년 04월 16일	2024년 04월 16일	10,000	보통주	2022년 04월 16일 ~ 2024년 03월 16일	100	2,172	10,000	4,604,051	(주1) (주2)
무기명식 무보증 이권 부 사모 전환사채	7	2021년 08월 18일	2024년 08월 18일	5,000	보통주	2022년 08월 18일 ~ 2024년 07월 18일	100	2,085	5,000	2,398,081	(주3)
무기명식 무보증 이권 부 사모 전환사채	8	2021년 09월 17일	2024년 09월 17일	4,000	보통주	2022년 09월 17일 ~ 2024년 08월 17일	100	2,063	4,000	1,938,923	(주4)
합 계	-	-	-	19,000	-	-	-	-	19,000	8,941,055	-

(주1) 보고서 작성기준일 이후 2022년 01월 17일 시가하락에 따라 전환가액이 1,845원으로 조정되었습니다.

(주2) 보고서 작성기준일 이후 2022년 01월 18일 사채권자와 합의하여 권면총액 기준 5,000백만원이 중도상환되었습니다.

(주3) 보고서 작성기준일 이후 2022년 02월 18일 시가하락에 따라 전환가액이 1,811원으로 조정되었습니다.

(주4) 보고서 작성기준일 이후 2022년 03월 17일 시가하락에 따라 전환가액이 1,811원으로 조정되었습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
㈜에이트원	회사채	사모	2017년 03월 31일	5,000	2.0	-	2021년 03월 31일	주식전환	-
㈜에이트원	회사채	사모	2018년 03월 27일	8,000	3.0	-	2023년 03월 27일	주식전환	-
㈜에이트원	회사채	사모	2019년 01월 30일	15,000	1.0	-	2024년 01월 30일	주식전환	-
㈜에이트원	회사채	사모	2020년 10월 28일	5,500	5.0	-	2023년 10월 28일	주식전환	-
㈜에이트원	회사채	사모	2021년 04월 16일	10,000	4.0	-	2024년 04월 16일	미상환	-
㈜에이트원	회사채	사모	2021년 08월 18일	5,000	5.0	-	2024년 08월 18일	미상환	-
㈜에이트원	회사채	사모	2021년 09월 17일	4,000	5.0	-	2024년 09월 17일	미상환	-
합 계	-	-	-	52,500	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	10일 이하	10일초과	30일초과	90일초과	180일초과	1년초과	2년초과	3년 초과	합 계
------	--------	-------	-------	-------	--------	------	------	-------	-----

		30일이하	90일이하	180일이하	1년이하	2년이하	3년이하		
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	19,000	-	-	-	-	19,000
	합계	-	-	19,000	-	-	-	-	19,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

1) 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	5	2020년 10월 28일	운영자금	2,900	운영자금	900	-
무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	5	2020년 10월 28일	채무상환	2,600	채무상환	2,600	-
무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	6	2021년 04월 16일	타법인인수	6,000	타법인인수	6,000	-
무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	6	2021년 04월 16일	운영자금	4,000	자회사설립	2,500	신규사업자회사설립 등
무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	6	2021년 04월 16일	운영자금	4,000	타법인사채인수	1,000	신규사업자회사설립 등
무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	6	2021년 04월 16일	운영자금	4,000	운영자금	500	신규사업자회사설립 등
무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	7	2021년 08월 18일	운영자금	5,000	자회사사채인수	2,500	자회사운영자금사채인수
무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	8	2021년 09월 17일	운영자금	4,000	-	-	-

2) 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	정기예금	3,000	-	-
예·적금	기업자유예금 등	5,500	-	-
계		8,500	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 손실충당금 설정현황

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	3,708,646	2,364,811
대손충당금	(166,564)	(122,208)
소 계	3,542,082	2,242,603
기타채권(유동)		
미수금	77,540	84,805
대손충당금	(32,730)	-
단기대여금	1,800,000	-
미수수익	284,546	45,266
대손충당금	(260,414)	-
소 계	1,868,942	130,071
기타채권(비유동)		
임차보증금	480,969	135,228
기타보증금	689,578	593,704
장기대여금	5,005,000	6,005,000
대손충당금	(1,304,102)	-
소 계	4,871,445	6,733,932
합 계	10,282,469	9,106,605

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	2,480,750	2,242,603
소 계	2,480,750	2,242,603
연체됐으나 손상되지 않은 채권		
3개월 초과 6개월 이하	500,000	-
6개월 초과 1년 이하	205,770	-
1년 초과	-	-
소 계	705,770	-
손상채권		
3개월 초과 6개월 이하	378,292	-
6개월 초과	-	122,208

1년 초과	143,834	-
소 계	522,126	122,208
합 계	3,708,646	2,364,811

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

(단위: 천원)						
구 분	정 상	3개월 초과	6개월 초과	1년 초과	3년 초과	합 계
기대 손실률	0.00%	2.59%	0.00%	100.00%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	2,480,750	878,292	205,770	21,627	122,207	3,708,646
손실충당금	-	(22,729)	-	(21,627)	(122,208)	(166,564)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전 기
기초	122,208	149,188
대손상각비(환입)	40,541	(26,980)
연결실체의 변동	3,815	-
기말	166,564	122,208

(5) 보고기간 종료일 현재 매출채권과 기타채권의 신용위험 최대노출금액은 장부금액입니다.

2. 재고자산 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 연결실체별 보유현황

(단위: 천원)					
구 분	계정과목	제7기 당기	제6기 전기	제5기 전전기	비 고
(주)에이트원	제품	-	-	-	
	재공품	4,272,636	2,777,894	4,107,464	
	원재료	13,200	-	6,327	
	미착품	-	-	-	
	상품	-	-	-	
	소 계	4,285,836	2,777,894	4,113,791	
(주)한국미디어테크	제품	-	-	-	
	재공품	1,768,471	125,872	105,357	
	원재료	60,613	58,693	12,183	
	미착품	-	599,128	6,787	
	상품	-	1,800	-	
	소 계	1,829,084	785,493	124,327	

㈜맥텔 (주1)	제품	-	-	-	-
	재공품	-	-	-	-
	원재료	-	-	-	-
	미착품	-	-	-	-
	상품	1,062,822	-	-	-
	소 계	1,062,822	-	-	-
㈜그리드 (주2)	제품	-	-	-	-
	재공품	-	-	-	-
	원재료	-	-	-	-
	미착품	-	-	-	-
	상품	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-
① 합 계	제품	-	-	-	-
	재공품	6,041,107	2,903,766	4,212,821	-
	원재료	73,813	58,693	18,510	-
	미착품	-	599,128	6,787	-
	상품	1,062,822	1,800	-	-
	소 계	7,177,742	3,563,387	4,238,118	-
② 자산총계		65,384,771	44,062,085	33,494,934	-
③ 총자산대비 재고자산 구성비율 (①÷②×100)		10.98%	8.09%	12.65%	-
④ 연환산매출원가		12,095,067	7,870,319	11,134,056	-
⑤ 기초재고와 기말재고의 합계액		10,741,129	7,801,505	19,238,618	-
⑥ 재고자산회전율(회수) (④÷⑤)		1.13회	1.01회	0.58회	-

(주1) 2021년 5월 28일 신규 자회사로 인수하였습니다.

(주2) 2021년 6월 15일 신규 자회사로 설립하였습니다.

(2) 재고자산의 실사내역 등

당사는 내부적인 정책에 의해 분기 단위의 재고실사를 하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 재고자산 수량은 장부상 재고자산 수량과 일치하는 것으로 확인하였습니다. 또한 분기 재고실사시 외부감사인 등은 참여하고 있지 않고, 기말 재고실사시 참여하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결기준 재고자산평가충당금은 721,669천원입니다.

3. 공정가치

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

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	13,506,919		8,223,512	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	459,029	459,029
상각후원가 측정 금융자산	13,506,919	(주)	7,764,483	(주)
매출채권	3,542,082	(주)	2,242,603	(주)
기타채권(유동)	1,868,941	(주)	130,071	(주)
파생상품자산(유동)	1,588,198	1,588,198	2,051,722	2,051,722
기타금융자산(유동)	4,533,428	(주)	-	-
기타금융자산(비유동)	9,539,090		9,791,519	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,999,183	2,999,183	2,259,468	2,259,468
상각후원가 측정 금융자산	2,061,119	(주)	1,354,013	(주)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,478,788	4,478,788	6,178,038	6,178,038
기타채권(비유동)	4,871,445	(주)	6,733,932	(주)
금융부채				
매입채무	265,744	(주)	101,332	(주)
기타채무(유동)	851,366	(주)	489,590	(주)
리스부채(유동)	212,193	(주)	88,614	(주)
단기차입금	3,200,000	(주)	-	-
전환사채(유동)	15,531,575	17,312,026	5,905,753	(주)
파생상품부채	4,665,248	4,665,248	5,530,823	5,530,823
리스부채(비유동)	217,783	(주)	35,124	(주)
장기차입금	1,620,000	(주)	1,620,000	(주)

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

(2) 공정가치 서열체계

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

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

보고기간 종료일 현재 연결실체의 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
파생상품자산(유동)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	1,588,198	1,588,198
기타금융자산(비유동)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,999,183	2,999,183
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,956,809	-	1,521,979	4,478,788
소 계	2,956,809	-	6,109,360	9,066,169
금융부채				
파생상품부채(유동)				
	-	-	4,665,248	4,665,248

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
현금및현금성자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	459,029	-	-	459,029
파생상품자산(유동)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,051,722	2,051,722
기타금융자산(비유동)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,259,468	2,259,468
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,289,185	-	1,888,853	6,178,038
소 계	4,748,214	-	6,200,043	10,948,257
금융부채				
파생상품부채(유동)				
	-	-	5,530,823	5,530,823

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

연결실체의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

① 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

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

② 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기 중 연결실체의 수준 3에 해당하는 금융상품 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	금융자산			금융부채
	파생상품자산	기타금융자산(비유동)		파생상품부채
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채
기초	2,051,722	2,259,468	1,888,854	5,530,823
순취득	846,814	729,470	-	4,057,911
평가	(518,856)	10,245	(373,125)	(1,149,223)
재분류	(791,482)	-	-	(3,774,263)
연결실체의 변동	-	-	6,250	-
기말	1,588,198	2,999,183	1,521,979	4,665,248

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

(단위 : 천원)				
구 분	금융자산			금융부채
	파생상품자산(유동)	기타금융자산(비유동)		파생상품부채
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채
기초	-	1,745,999	3,532,786	8,727,842
순취득	1,279,205	483,027	-	6,738,679
평가	772,517	30,442	(1,643,933)	(1,764,119)
재분류	-	-	-	(8,171,579)
기말	2,051,722	2,259,468	1,888,853	5,530,823

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위 : 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	범 위
금융자산					
파생상품자산(유동)					

당기손익-공정가치측정 금융자산	1,588,199	3	현금흐름할인 및 이항모형	위험이자율(현물이자율)	3.97%~8.44%(각 기간별 수익률)
				무위험이자율(국고채금리)	1.53%~1.71%(각 기간별 수익률)
				주가변동성	42.38%
기타금융자산(비유동)					
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,999,183				
소프트웨어공제조합	1,615,211	3	순자산가치	해당사항없음	해당사항없음
정보통신공제조합	41,347	3	순자산가치	해당사항없음	해당사항없음
VRLU 전환사채	958,705	3	현금흐름할인 및 이항모형	위험이자율(현물이자율)	10.45%~17.21%(15.90%)
				무위험이자율(국고채금리)	1.72%
				주가변동성	47.00%
웨이제1호중소중견기업엔케이 사모투자합자회사	383,920	3	순자산가치	해당사항없음	해당사항없음
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	1,521,979				
Knowledge AI Inc.	1,515,729	3	현금흐름할인	가중평균자본비용	20.56%~21.56%(21.06%)
				영구성장률	0.50%~1.50%(1.00%)
				시장점유율	0.1%~0.5%
				평균판매단가	USD2.50
(주)고텔레콤	6,250	3	순자산가치	해당사항없음	해당사항없음
금융부채					
파생상품부채					
당기손익-공정가치측정 금융부채	4,665,248	3	현금흐름할인 및 이항모형	위험이자율(현물이자율)	3.97%~8.44%(각 기간별 수익률)
				무위험이자율(국고채금리)	1.53%~1.71%(각 기간별 수익률)
				주가변동성	42.38%

(5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위해 해당 외부 전문가를 이용하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 측정 결과는 경영지원실 임원에게 직접 보고되며, 연결실체의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 경영지원실 임원과 협의를 하고 있습니다.

4. 진행률 적용 수주계약 현황

보고기간 종료일 현재 연결실체의 진행률이 적용되는 수주계약 중 계약수주금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사기한	수주총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
(주)에이트원	유지보수	A (주)	2021년 07월 01일	2024년 06월 30일	655	16.67	-	-	-	-
(주)한국미디어테크	유지보수	A (주)	2021년 07월 01일	2024년 06월 30일	700	8.40	-	-	-	-

합 계	-	-	-	-	-
-----	---	---	---	---	---

(주) 관련 법령에서 비밀이나 비공개 사항으로 규정한 계약과 고객과 체결한 계약서에 의해 비공개로 규정된 계약은 이를 공시할 경우 당사에 현저한 손실을 초래할 것으로 예상되어 공시를 생략하였습니다. 당사는 생략된 공시 항목을 사업 (분, 반기)보고서 등에서 공시 또는 공개한 사실이 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

회사가 본 보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 공시서류 작성 시점의 사건 및 재무성과에 대해 회사의 견해를 반영한 것입니다. 이 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있고, 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수 있습니다. 또한, 이런 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험과 불성실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한정되지 않습니다.

회사는 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 또한, 본 보고서 상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나, 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 본 보고서에 기재된 예측정보는 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 경영진단의 개요

당사 이사회는 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일 까지 제7기 사업연도의 회계 및 업무에 관한 경영진단을 실시하여 다음과 같이 진단 의견을 제출합니다. 회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여, 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대해서도 면밀한 검토를 실시했습니다. 경영진단을 위하여 필요하다고 인정되는 서류에 대한 보고를 받았으며, 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법을 사용하여 회사 경영에 대한 내용을 파악했습니다. 연결실체는 지배기업인 당사((주)에이트원)와 종속기업인 (주)한국미디어테크, (주)그리드, (주)맥텔로 구성되어 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

당기말, 연결대상에 포함되는 종속기업은 3개사 이며, 연결실체의 2개 사업연도 재무상태 및 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	증감률
유동자산	36,485,173,756	17,224,659,733	111.82%
비유동자산	28,899,597,340	26,837,424,997	7.68%
자산총계	65,384,771,096	44,062,084,730	48.39%
유동부채	33,603,114,833	19,391,428,193	73.29%
비유동부채	2,215,742,224	2,000,843,109	10.74%
부채총계	35,818,857,057	21,392,271,302	67.44%
지배기업지분	28,530,141,905	22,607,553,067	26.20%
자본금	5,911,618,400	1,607,082,700	267.85%
자본잉여금	46,746,002,556	36,282,061,446	28.84%
기타자본구성요소	(2,579,249,519)	(1,888,372,933)	△36.59%

결손금	(21,548,229,532)	(13,393,218,146)	△60.89%
비지배주주지분	1,035,772,134	62,260,361	1,563.61%
자본총계	29,565,914,039	22,669,813,428	30.42%

2021년 자산총액은 2020년 대비 48.39% 증가, 부채총액은 67.44% 증가, 자본은 30.42% 증가했습니다. 자산, 부채, 자본의 주요 증가 원인은 1) 연결대상 종속기업 "(주)맥텔", "(주)그리드" 추가, 2) 2021년 중, 당사((주)에이트원)의 전환사채 사채권자들의 전환청구권 행사 3) 2021년 중, 당사((주)에이트원)의 전환사채 발행입니다.

당사와 연결대상 종속기업의 2021년말(2021년 12월 31일) 현재 자산총액, 부채총액, 자본총액은 다음과 같습니다.

1) 연결대상 종속기업의 자산, 부채, 자본 현황
(단위 : 천원)

구분	(주)에이트원	(주)그리드 (당사 지분율: 100%)	(주)한국미디어테크 (당사 지분율 : 68%)	(주)맥텔 (당사 지분율 : 99%)
자산총액	57,632,922	5,329,826	15,758,326	5,234,892
부채총액	27,347,790	2,235,719	13,026,892	3,297,686
자본총액	30,285,131	3,094,106	2,731,433	1,937,205

당사의 2021년 중 전환사채 사채권자의 일자별 전환청구권 행사내역은 다음과 같습니다.

2) 2021년 중 당사((주)에이트원)의 전환사채 전환청구권 행사 내역
(단위 : 천원)

날짜	자본 변동 사유	자본금 증감	자본잉여금 증감	비고
2021년 01월 05일	전환청구권 행사	20,902	679,096	4회차 전환사채 전환청구권 행사
2021년 01월 13일	전환청구권 행사	14,930	485,069	4회차 전환사채 전환청구권 행사
2021년 03월 12일	전환청구권 행사	2,986	97,012	4회차 전환사채 전환청구권 행사
2021년 03월 15일	전환청구권 행사	143,326	4,656,671	4회차 전환사채 전환청구권 행사
2021년 03월 16일	전환청구권 행사	74,649	2,425,349	4회차 전환사채 전환청구권 행사
2021년 03월 16일	전환청구권 행사	50,251	1,649,747	3회차 전환사채 전환청구권 행사
2021년 03월 22일	전환청구권 행사	2,986	97,012	4회차 전환사채 전환청구권 행사
2021년 03월 23일	전환청구권 행사	11,824	388,175	3회차 전환사채 전환청구권 행사
2021년 05월 04일	무상증자	3,857,871	-3,857,871	무상증자 1주당 2주 배정
2021년 10월 29일	전환청구권 행사	124,811	1,525,188	5회차 전환사채 전환청구권 행사
[계]		4,304,536	8,145,449	-

2021년 중, 당사가 발행한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

3) 2021년 중 당사((주)에이트원)의 전환사채 발행 내역

회차	발행일	만기일	전환대상 주식종류	전환가액	권면총액 (백만원)	전환가능 주식수	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	비고
----	-----	-----	--------------	------	---------------	-------------	----------------	----------	----

(주)									
6회차 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사 채	2021.04.16	2024.04.16	보통주	2,172	10,000	4,604,051	보통주	22.04.16~24.03.1 6	-
7회차 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사 채	2021.08.18	2024.08.18	보통주	2,085	5,000	2,398,081	보통주	22.08.18~24.07.1 8	-
8회차 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사 채	2021.09.17	2024.09.17	보통주	2,063	4,000	1,938,923	보통주	22.09.17~24.08.1 7	-
[계]					19,000	8,941,055	-	-	-

(단위:원)			
구분	2021.01.01~2021.12.31	2020.01.01~2020.12.31	증감률
매출액	13,440,273,252	10,559,369,085	27.28%
매출원가	12,095,066,834	7,870,318,701	53.68%
매출총이익	1,345,206,418	2,689,050,384	△49.97%
판매비와관리비	4,822,965,115	2,124,407,295	127.03%
영업이익(손실)	(3,477,758,697)	564,643,089	적자전환
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,310,388,550)	(664,013,392)	△1,151.54%
당기순이익(손실)	(8,320,340,111)	(664,013,392)	△1,153.04%
연결에 포함된 회사수	3개사	1개사	-

2021년 매출은 전년대비 27.28% 증가하였습니다. 매출액의 증가도 영업실적 증대에 따른 결과가 아닌, 연결대상 종속기업의 추가에 기인한 결과입니다.

※ 당사 및 연결대상 종속기업의 매출액 현황
(단위 : 천원)

구분	(주)에이트원	(주)그리드 (당사 지분율:	(주)한국미디어테크 (당사 지분율 :	(주)맥텔 (당사 지분율 :
2021년 매출액	3,505,759	34,137	5,948,980	10,406,988

한편, 매출액 증가에도 불구하고, 수익성 확보에 실패하여, 영업이익은 전년대비 적자전환, 당기순손실은 약 1,153% 적자폭이 확대되었습니다.

2022년은 연결실체의 매출 확대와 수익성 확보를 최우선 과제로 적극적인 영업활동을 전개할 예정입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출에 관한 사항

제7기말 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금 등	13,506,919	8,223,512

한편, 제7기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	35,818,857	21,392,271
자본(B)	29,565,914	22,669,813
현금및현금성자산(C)	13,506,919	8,223,512
차입금 및 전환사채(D)	23,428,626	13,056,576
부채비율 (A/B)	121.15%	94.36%
순차입금비율 (D-C)/B	33.56%	21.32%

부채비율은 2021년 중 신규로 발행된 전환사채로 인하여, 전기대비 26.79% 상승했습니다. 이에 따라 순차입금비율도 전기대비 12.24% 상승했습니다. 부채비율 및 순차입금 비율의 상승은, 앞서 설명드린 2021년 중 전환사채 추가 발행에 따른 것입니다.

구분	제7기	제6기	증감률
유동비율	108.58%	88.83%	22.23%

(단위:원)		
구분	제7기	제6기
I. 영업활동현금흐름	(2,447,722,172)	791,687,233
영업에서창출된현금	(2,028,586,831)	882,683,357
II. 투자활동현금흐름	(13,110,792,313)	(12,500,634,864)
III. 재무활동현금흐름	20,841,890,976	9,447,556,555
V. 현금및현금성자산의순증가(감소)	5,283,376,491	(2,261,391,076)
VI. 기초현금및현금성자산	8,223,511,717	10,484,902,813
VII. 외화표시현금의환율변동효과	30,933	(20)
VIII. 기말현금및현금성자산	13,506,919,141	8,223,511,717

2021년은 저조한 매출실적으로 인하여, 영업활동 현금흐름이 약 24억원의 순유출을 기록했습니다. 한편 투자활동 현금흐름도 약 131억원 순유출을 기록했습니다. 투자활동 현금흐름의 순유출은 연결대상 종속기업 주식의 취득과, 연결대상 종속기업의 신규설립 및 설립 후 투자로 인한 요인이 가장 큼니다.

이러한, 현금흐름의 순유출로 부족한 자금을 재무활동 현금 유입으로 보충하였는 바, 앞서 설명드린 6회차, 7회차, 8회차 전환사채 발행으로 약 190억원의 자금을 조달하였습니다.

5. 부외거래 및 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

당사는 오랜기간 축적해 온, VR(가상현실), AR(증강현실) 기술을 기반으로 XR(확장현실) 기술을 고도화하고, AI(인공지능) 기술을 접목해 다양한 융복합 솔루션을 개발하고 있습니다.

2021년초 이러한 개발활동의 결과로 "VR뉴욕스토리"와 "에이트라이브"를 출시했습니다.

"VR뉴욕스토리"는 VR(가상현실) 기술과 AI(인공지능) 기술을 융복합한, 게임요소가 가미된 에듀테인먼트 솔루션이며, "에이트라이브"는 AI(인공지능) 언어처리 기술과 기계번역 기술을 융복합한, 화상강의, 화상회의 솔루션입니다.

2022년은 이러한 신규 매출 아이템의 적극적인 판촉활동과 마케팅을 통해 XR(확장현실) 관련 매출을 확대해 나갈 계획입니다.

또한, 2021년 10월에는 메타버스 플랫폼 "MOIM"의 오픈베타 서비스를 개시했습니다. 메타버스 플랫폼 "MOIM"은 MICE(Meeting, Incentive, Conference, Exhibition) 활동에 특화해 개발한 플랫폼으로, 2021년 과학기술정보통신부 장관상을 수상하며, 유망 메타버스 플랫폼으로 시장에 선보였습니다.

당사는 이에 그치지 않고, 후속 융복합 솔루션들을 개발하고 있으며, 2022년 하반기 중에는 VR(가상현실), AR(증강현실) 기술을 기반으로, 수종의 게임을 선보이고자 개발에 박차를 가하고 있습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1) 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제7기(당기)	선일회계법인	적정	-	재고자산의 평가 (주)
제6기(전기)	안경회계법인	적정	-	매출의 과대계상 위험
제5기(전전기)	신승회계법인	적정	상장적격성 실질심사 대상 제외 및 주권의 매매거래 재개에 대한 결정	-

(주) 당기 감사인의 연결 및 별도재무제표에 대한 핵심감사사항은 다음과 같습니다.

<p>재고자산의 평가</p> <p>핵심감사사항으로 결정된 이유 재무제표에 대한 주석 3에서 기재한 바와 같이 회사는 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 재고자산을 측정하고 있습니다.</p> <p>회사는 납품시까지 장기간이 소요되어 재고자산의 추가완성원가 및 판매할 때 실현될 것으로 예상되는 금액에 대한 예상 추정치를 요구합니다. 순실현가능가치로 감액하는 저가법 적용에 대한 경영진의 판단이 요구되고 추정의 불확실성이 존재하여 우리는 재고자산 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.</p> <p>핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법</p> <p>핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 재고자산 평가와 관련된 회계정책의 적정성 검토 • 재고자산 순실현가능가치 측정에 사용된 예상 판매가격과 추가완성원가 및 판매 부대비율이 타당한지 독립적으로 테스트하여 검증 • 재고자산 평가자료의 재계산 검증
--

2) 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제7기(당기)	선일회계법인	반기검토, 연결 및 별도재무제표에 대한 감사, 내부회계검토	180	1,350	180	1,297
제6기(전기)	안경회계법인	반기검토, 연결 및 별도재무제표에 대한 감사, 내부회계검토	160	920	160	940
제5기(전전기)	신승회계법인	반기검토, 연결 및 별도재무제표에 대한 감사, 내부회계검토	120	-	120	874

3) 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
------	-------	------	--------	------	----

제7기(당기)	-	-	-	-	-
제6기(전기)	-	-	-	-	-
제5기(전전기)	-	-	-	-	-

4) 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 03월 15일	회사 : 감사 등 2인 감사인 : 업무수행이사 등 2인	서면	감사수행결과 및 감사종료단계 커뮤니케이션 사항
2	2021년 11월 02일	회사 : 감사 등 3인 감사인 : 업무수행이사 등 2인	서면	연간 회계감사 일정 계획, 감사인의 독립성 등
3	2021년 03월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	서면	독립성, 감사투입시간, 핵심감사사항, 감사 결과에 대한 보고
4	2020년 11월 27일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	서면	감사절차의 개요, 감사팀 구성, 독립성 및 부정에 관한 고려사항, 핵심감사사항 선정, 감사계획
5	2020년 02월 14일	회사: 감사, 회계팀 이사 감사인: 담당이사 외 3명	대면	기말감사 및 내부회계관리제도검토 업무수행 결과에 대한 커뮤니케이션
6	2019년 11월 25일	회사: 감사, 회계팀 이사 감사인: 담당이사 외 3명	대면	중간감사 업무수행 결과에 대한 커뮤니케이션
7	2019년 08월 09일	회사: 감사, 회계팀 이사 감사인: 담당이사 외 3명	대면	반기검토 업무수행 결과에 대한 커뮤니케이션

5) 회계감사인의 변경

당기(제7기)는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제11조 제1항 등에 의거하여 금융감독원으로부터 선일회계법인으로 감사인 지정을 받았습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

당사는 내부회계관리제도를 구축하여 운영하고 있으며, 연 1회 내부회계관리제도에 대한 평가를 진행하고 있습니다.

당기(제7기) 외부감사인은 당사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 검토한 결과를 다음과 같이 기술하였습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1) 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 3인, 사외이사 2인, 감사 1인으로 구성되어 있으며, 이사회 의장은 당사 정관 제35조 4항에 의거 이사회의 소집권자인 대표이사가 겸직하고 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무 분장은 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

※ 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	2	-	-	-

2) 이사회 중요의결사항

회차	개최일자	의안내용	이사의 성명					
			최철순 (출석률 : 100%)	박형준 (출석률 : 100%)	이원찬 (출석률 : 100%)	김성곤 (출석률 : 0%)	이권호 (출석률 : 46%)	강성기 (출석률 : 0%)
			찬반여부					
1	2021. 01. 29	제4회 전환사채 재매각 잔금 수령일 변경의 건	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-
2	2021. 02. 10	제6기(2020년 사업연도) 내부결산 재무제표(연결포함) 승인의 건	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-
3	2021. 03. 04	제6기 정기주주총회 소집의 건 전자투표제도 채택의 건 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 감사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고의 건 임원 관리 규정 제정의 건	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-
4	2021. 04. 05	제6회 전환사채 발행의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	찬성	-
5	2021. 04. 16	제6회 전환사채 발행 조건 일부 변경의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
6	2021. 04. 19	준비금의 자본전입(무상증자) 결의의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	찬성	-
7	2021. 04. 30	㈜브이알루 전환사채 인수의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
8	2021. 05. 14	2021년 1분기 실적 및 재무제표 보고 2021년 1분기 업무집행상황 보고	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
9	2021. 05. 28	타법인 주식 취득의 건(제3차배정 유상증자) 타법인 주식 취득의 건(구주양수)	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
10	2021. 06. 15	신규 자회사 설립의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
11	2021. 07. 26	제7회 전환사채 발행의 건 제8회 전환사채 발행의 건 제9회 전환사채 발행의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	찬성	-
12	2021. 08. 12	2021년 1분기 실적 및 재무제표 보고 2021년 1분기 업무집행상황 보고	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
13	2021. 08. 18	제8회 전환사채 발행 조건 일부 변경의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	찬성	-
14	2021. 08. 30	종속회사 운영자금 대여의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	찬성	-

15	2021. 09. 16	㈜그리드 전환사채 인수의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	찬성	-
16	2021. 09. 30	제9회 전환사채 발행 조건 일부 변경의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
17	2021. 10. 21	종속회사 금전대여기간 연장의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
18	2021. 10. 27	제5회차 전환사채 발행 후 만기전 취득 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
19	2021. 11. 10	2021년 3분기 실적 및 재무제표 보고 2021년 4분기 업무집행상황 보고	찬성	찬성	찬성	미해당	찬성	-
20	2021. 11. 15	종속회사 금전대여기간 연장의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
21	2021. 11. 30	제9회 전환사채 납입일 변경의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	찬성	-
22	2021. 12. 02	제5회 전환사채 재매각의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
23	2021. 12. 22	제5회 전환사채 재매각 잔금 일정 변경의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-
24	2021. 12. 28	제9회 전환사채 납입일 변경의 건	찬성	찬성	찬성	미해당	-	-

※ 사내이사 김성곤, 2021년 3월 19일 부로 사임하였습니다.

3) 이사회 내 위원회

※ 해당 사항 없습니다.

4) 이사의 독립성

(1) 이사 선출에 대한 독립성 기준의 운영 여부

회사 경영의 중요한 의사결정과 업무 집행은 이사회 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사의 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

직명	성명	임기 (연임횟수)	추천인	활동분야	최대주주와의 관계	회사와의 거래
사내이사 (대표이사)	최철순	'20.03~'23.03 (해당없음)	이사회	경영총괄 / 이사회 의장	-	-
사내이사	박형준	'19.03~'22.03 (해당없음)	이사회	경영전반 / 사장	-	-
사내이사	이원찬	'20.12~'23.12 (해당없음)	이사회	사업총괄 / 부사장	-	-
사외이사	이권호	'19.03~'22.03 (해당없음)	이사회	사외이사	-	-
사외이사	강상기	'20.12~'23.12 (해당없음)	이사회	사외이사	-	-

(2) 사외이사 후보 추천위원회 설치 및 구성 현황

※ 당사는 최근 사업연도 말 자산총액이 2조원 미만으로 해당사항이 없습니다.

5) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사의 경력과 전문성을 고려한 바, 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나 업무수행 관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

1) 감사의 인적사항

성명	주요경력	결격요건 여부	비고
이우식	서울시립대학교 세무학 전공 법무법인(유) 에이펙스 법무법인 삼익 現 세무법인 삼우 SNTA	해당사항 없음	2020년 12월 15일 임시주주총회에서 신규 선임

2) 감사의 독립성

감사는 회사의 회계와 업무를 감사하며 독립적으로 업무를 수행하고 있습니다. 그 직무를 수행하기 위해서 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있고, 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

이를 위하여 당사의 정관에 다음과 같은 규정을 두어 독립성을 보장합니다.

<p>제41조 (감사의 직무 등)</p> <p>① 감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다.</p> <p>② 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다.</p> <p>③ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>④ 제③항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.</p> <p>⑤ 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑥ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때, 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>⑦ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</p>
--

3) 감사의 주요 활동내역

일자	의안 내용	가결여부	참석여부 (이우식)
2021. 01. 29	제4회 전환사채 재매각 잔금 수령일 변경의 건	가결	-
2021. 02. 10	제6기(2020년 사업연도) 내부결산 재무제표(연결포함) 승인의 건	가결	참석
2021. 03. 04	제6기 정기주주총회 소집의 건 전자투표제도 채택의 건 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 감사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고의 건 임원 관리 규정 제정의 건	가결	참석
2021. 04. 05	제6회 전환사채 발행의 건	가결	참석
2021. 04. 16	제6회 전환사채 발행 조건 일부 변경의 건	가결	-

2021. 04. 19	준비금의 자본전입(무상증자) 결의의 건	가결	참석
2021. 04. 30	(주)브이알루 전환사채 인수의 건	가결	참석
2021. 05. 14	2021년 1분기 실적 및 재무제표 보고 2021년 1분기 업무집행상황 보고	가결	참석
2021. 05. 28	타법인 주식 취득의 건(제3자배정 유상증자) 타법인 주식 취득의 건(구주양수)	가결	참석
2021. 06. 15	신규 자회사 설립의 건	가결	참석
2021. 07. 26	제7회 전환사채 발행의 건 제8회 전환사채 발행의 건 제9회 전환사채 발행의 건	가결	참석
2021. 08. 12	2021년 1분기 실적 및 재무제표 보고 2021년 1분기 업무집행상황 보고	가결	-
2021. 08. 18	제8회 전환사채 발행 조건 일부 변경의 건	가결	참석
2021. 08. 30	종속회사 운영자금 대여의 건	가결	참석
2021. 09. 16	(주)그리드 전환사채 인수의 건	가결	참석
2021. 09. 30	제9회 전환사채 발행 조건 일부 변경의 건	가결	참석
2021. 10. 21	종속회사 금전대여기간 연장의 건	가결	-
2021. 10. 27	제5회차 전환사채 발행 후 만기전 취득 건	가결	-
2021. 11. 10	2021년 3분기 실적 및 재무제표 보고 2021년 4분기 업무집행상황 보고	가결	참석
2021. 11. 15	종속회사 금전대여기간 연장의 건	가결	-
2021. 11. 30	제9회 전환사채 납입일 변경의 건	가결	참석
2021. 12. 02	제5회 전환사채 재매각의 건	가결	참석
2021. 12. 22	제5회 전환사채 재매각 잔금 일정 변경의 건	가결	-
2021. 12. 28	제9회 전환사채 납입일 변경의 건	가결	참석

4) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사의 경력과 전문성을 고려한 바, 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나 업무수행 관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다.

5) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
-	-	-	-

※ 감사 지원조직은 별도로 구성되어 있지 않으며, 사내 관리조직이 감사의 요청에 따라 감사 자료를 제공하고 있습니다.

6) 준법지원인 등

※ 당사는 최근 사업연도말 자산총액이 5천억원 미만으로 해당사항이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

1) 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	미실시	미실시	2022.03.30 정기주주총회에서 채택

2) 소수주주권의 행사여부

※ 당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

3) 경영권 경쟁

※ 당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

4) 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	59,116,184	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	8	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	59,116,176	-
	우선주	-	-

5) 주식사무

결산일	12월 31일	
정기주주총회 개최	사업연도 종료 후 3개월 이내	
주주명부폐쇄기간	1월1일부터 1월 7일까지(기준일: 12월 31일)	
주권의 종류	주식 등의 전자등록	
공고방법	당사 홈페이지 전자공고 서울경제신문	
주식업무대행기관	대리인의 명칭	국민은행 증권대행부

6) 주주총회 의사록 요약

구분	주주총회일자	안건	비고
정기	2021년 3월 19일	<ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 제6기(2020.01.01.~2020.12.31.) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 - 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 - 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 - 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 	원안대로 승인
임시	2020년 12월 15일	<ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 정관 일부 변경의 건 - 제2호 의안 : 사내이사 이원찬 선임의 건 - 제3호 의안 : 사외이사 강상기 선임의 건 - 제4호 의안 : 감사 이우식 선임의 건 - 제5호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건 	원안대로 승인
정기	2020년 3월 23일	<ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 제5기(2019.01.01.~2019.12.31.) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 - 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 - 제3호 의안 : 사내이사 최철순 선임의 건 - 제4호 의안 : 감사 유세영 선임의 건 - 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 - 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 	원안대로 승인

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
케이씨인베스트먼트(주)	본인	보통주	2,159,552	13.44	6,478,656	10.96	-
김기호	최대주주의 특수관계인	보통주	948,120	5.90	2,844,360	4.81	-
김세곤	특별관계자	보통주	13,120	0.08	39,360	0.07	-
김성곤	특별관계자	보통주	13,120	0.08	39,360	0.07	-
계		보통주	3,133,912	19.50	9,401,736	15.90	-
		우선주	-	-	-	-	-

※ 2021년 05월 04일 기준(신주배정비율 1:2)으로 시행된 무상증자로 인하여 주식수 변동이 발생하였습니다.

1) 최대주주(법인)의 개요

당사의 최대주주인 케이씨인베스트먼트(주)는 제조·서비스업종에 속해 당사와 같은업종에 속해 있지 않으며 최근 3년간 실질적인 영업행위 및 당사와의 매출·매입 거래가 존재하지 않습니다.

회사명	대표자	설립일	결산월	업종	주제품	회사와의 관계
케이씨인베스트먼트(주)	김기호	1998. 08. 18	12월	제조, 서비스	포장재, 통신판매업, 광고대행	최대주주

2) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
케이씨인베스트먼트(주)	3	김기호	69	-	-	김기호	69
		-	-	-	-	-	-

3) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2020년 09월 19일	김기호	69	-	-	김기호	69

※ 최대출자자의 지분 일부 매각

4) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	케이씨인베스트먼트(주)
자산총계	529
부채총계	49
자본총계	480
매출액	-
영업이익	-
당기순이익	-

※ 상기 재무현황은 2021. 12. 31 기준입니다.

5) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

※ 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다

2. 최대주주 변동현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2016년 11월 21일	케이씨인베스트먼트(주)	2,159,552	24.80	합병	(주1~2)

(주1) 2016년 11월 21일 아이비케이에스 제4호 기업인수목적 주식회사(합병법인)와 주식회사 솔트웍스(피합병법인)의 합병으로, (주)위드인베스트먼트에서 케이씨인베스트먼트(주)로 최대주주가 변동되었습니다.

(주2) 2021년 05월 04일 기준(신주배정비율 1:2)으로 시행된 무상증자로 인하여 주식수 변동이 발생하여 보고서 작성기준일 현재 최대주주 케이씨인베스트먼트(주)와 특수관계인의 소유주식 합계는 9,401,736주, 15.90% 입니다.

3. 주식의 분포

1) 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	케이씨인베스트먼트(주)	6,478,656	10.96	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

2) 소액 주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	15,255	15,263	99.95	45,286,529	59,116,184	76.61	-

3) 최근 6개월간 주가 및 주식 거래 실적

구분		7월	8월	9월	10월	11월	12월	
코스닥 시장	보통주	최고가(종가)	2,825	2,705	2,315	2,270	2,130	2,210
		최저가(종가)	2,195	2,100	1,820	1,695	1,660	1,685
		거래량(천주/월)	109,626	38,332	14,290	18,392	24,377	46,739
		거래대금(백만원)	286,400	94,964	29,686	38,078	48,089	95,319

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1) 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
최철순	남	1981년 02월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	안진회계법인 감사본부/품질관리실 이사 이촌회계법인 국제사업부 이사 한국수력원자력주식회사 감사 자문위원 現 ㈜에이트원 대표이사	-	-	-	2년 9개월	2023년 03월 23일
박형준	남	1971년 08월	사장	사내이사	상근	경영전반	서울대학교 경영학과 졸업 서울경제신문 기자 現 ㈜에이트원 사장	-	-	-	2년 9개월	2022년 03월 29일
이원찬	남	1972년 06월	부사장	사내이사	상근	사업총괄	미래에셋대우 디지털 본부장 미래에셋대우 브라질 대표 글로벌텍스프리 부사장 & CTO 現 ㈜에이트원 부사장	-	-	-	1년 11개월	2023년 12월 15일
이권준	남	1976년 01월	이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 법학과 법학대학원 졸업 문화관광부 글로벌 콘텐츠센터 자문위원 現 법무법인(유) 강남 변호사	-	-	-	2년 9개월	2022년 03월 29일
강성기	남	1968년 04월	이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 대학원 전기, 컴퓨터 공학 박사 삼성전자 무선사업부 개발총괄 상무 삼성전자 인공지능연구개발 그룹장 現 한양대학교 공과대학 융합 전자 특임교수 現 한양대학교 AI 전문 대학원 겸임 교수 現 한양대학교 서울우선 센터 센터장 現 한국산업기술진흥원 인공지능(AI) 자문위원 現 정보통신기획평가원 인공지능(AI) 과제 기획 및 전략 수립 자문위원 現 서울산업진흥원 인공지능(AI) 기획 위원	-	-	-	1년	2023년 12월 15일
이우석	남	1979년 10월	감사	감사	비상근	감사	서울시립대학교 세무학 전공 법무법인(유) 에이팩스 법무법인 삼익 現 세무법인 상우 SNTA	-	-	-	1년	2023년 12월 15일

※ 기존 사내이사였던 김성곤 이사는 2021년 3월 19일 부로 사임하였습니다.

2) 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
----	----	----	------	---------------	------	----------	-----------

선임	박형준	남	1971년 08월	사내이사	서울대학교 경영학과 서울경제신문 기자 현 (주)에프앤아이 대표이사 현 (주)에이트원 사장	2022년 03월 30일	해당사항 없음
선임	위용현	남	1958년 12월	사내이사	(주)맨인카우스 대표이사 (주)CDS에너지 부사장 (주)골든크라온 부회장 (주)굿타임스토리 대표이사 (주)지바이오팜 대표이사 현 (주)바이오이임팩트 대표이사 현 (주)한프 대표이사	2022년 03월 30일	해당사항 없음
선임	권순길	남	1982년 03월	사내이사	(주)휴먼에이전시 대표이사 현 (주)이엔씨건설 부사장	2022년 03월 30일	해당사항 없음
선임	박재석	남	1978년 04월	사외이사	성균관대학교 경제학부 아르카투자자문 대표이사 현 케이지티자산운용 이사	2022년 03월 30일	해당사항 없음
선임	이인걸	남	1973년 11월	사외이사	연세대학교 법학과 서울중앙지방검찰청 검사 대검찰청 연구관 (중앙수사부) 대전지방검찰청 검사 김앤장 법률사무소 변호사 대통령 비서실 선임행정관 현 법무법인 다전 대표변호사	2022년 03월 30일	해당사항 없음

※ 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제7기 정기주주총회의 안건으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다

3) 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
밀리터리솔루션	남	32	-	7	-	39	6년8개월	1,499,490	38,448				-
밀리터리솔루션	여	10	-	4	-	14	2년	300,274	21,448				-
콘텐츠/연구소	남	17	-	-	-	17	2년6개월	508,018	29,883				-
콘텐츠/연구소	여	6	-	-	-	6	1년4개월	213,933	35,656	-	2	2	-
관리	남	11	-	-	-	11	9개월	384,666	34,970				-
관리	여	3	-	-	-	3	11개월	44,986	14,995				-
합 계		79	-	11	-	90	3년11개월	2,951,366	32,793				-

※ 연간급여총액은 공시서류 작성기준일까지 지급한 금액이며, 1인평균 급여액은 공시서류

작성기준일까지 지급한 금액을 직원수로 단순평균하여 산정하였습니다.

4) 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	483,446	69,064	-

※ 연간급여총액은 공시서류 작성기준일까지 지급한 금액이며, 1인평균 급여액은 공시서류 작성기준일까지 지급한 금액을 직원수로 단순평균하여 산정하였습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1) 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	6	1,000,000	-
감사	1	100,000	-
합계	7	1,100,000	-

※ 상기 인원수에는 사임한 이사를 포함하고 있습니다.

2) 보수지급금액

2-1) 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	456,000	65,143	-

※ 상기 인원수에는 사임한 이사를 포함하고 있으며 1인당 평균보수액은 공시서류 작성기준일까지 지급한 보수총액을 등기임원의 수로 단순평균하여 산정하였습니다.

2-2) 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	444,000	111,000	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	12,000	6,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-

감사	1	-	-	-
----	---	---	---	---

※ 상기 인원수에는 사임한 이사를 포함하고 있으며 1인당 평균보수액은 공시서류 작성기준일까지 지급한 보수총액을 등기임원의 수로 단순평균하여 산정하였습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

※ 이사·감사에게 지급하는 개인별 보수가 연 5억원 미만으로 해당사항 없습니다.

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2) 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

※ 이사·감사에게 지급하는 개인별 보수가 연 5억원 미만으로 해당사항 없습니다.

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2) 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	4	1,041,600	-
사외이사	2	297,600	-
감사위원회 위원 또는 감사	1	-	-
계	7	1,339,200	-

(주1) 상기 인원수에는 사임한 이사를 포함하고 있습니다.

(주2) 당기 중 주식매수선택권과 관련하여 인식한 비용은 918,728천원입니다

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

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

(주) 2021년 5월 4일 무상증자로 조정되었습니다.

<표2>

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
최철순	등기임원	2020년 12월 15일	신주교부	보통주	900,000	-	-	-	-	900,000	2023.01.01~2029.12.31	1,466
박형준	등기임원	2020년 12월 15일	신주교부	보통주	600,000	-	-	-	-	600,000	2023.01.01~2029.12.31	1,466

이원찬	등기임원	2020년 12월 15일	신주교부	보통주	600,000	-	-	-	-	600,000	2023.01.01~2029.12.31	1,466
강상기	등기임원	2020년 12월 15일	신주교부	보통주	450,000	-	-	-	-	450,000	2023.01.01~2029.12.31	1,466
이권호	등기임원	2020년 12월 15일	신주교부	보통주	150,000	-	-	-	-	150,000	2023.01.01~2029.12.31	1,466
강OO 외 55명	직원	2020년 12월 15일	신주교부	보통주	1,650,000	-	322,500	-	331,500	1,318,500	2023.01.01~2029.12.31	1,466

(주1) 2021년 05월 04일 기준(신주배정비율 1:2)으로 시행된 무상증자로 인하여 최초부여 수량, 기말미행사수량, 행사가격을 재반영하였습니다.

(주2) 공시서류작성기준일 기준 당사 보통주 종가는 주당 2,005원입니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1) 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
에이트원	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2) 계열회사간 임원 겸직 현황

구분	(주)에이트원	(주)한국미디어테크	(주)그리드	(주)맥텔
최철순 (상근)	대표이사	대표이사	대표이사	-
이원찬 (상근)	사내이사	사내이사	-	-
박형준 (상근)	사내이사	-	-	대표이사

3) 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	3	3	3,631	8,500	-1,245	10,886
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	1	2	3	7,773	-	-1,719	6,054
계	1	5	6	11,404	8,500	-2,964	16,940

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

- (주)볼크 : 사업영역 다각화를 위한 지분 취득
- Anoto Group AB : 자본이득(capital gain)을 위한 지분투자
- Knowledge AI : 자본이득(capital gain)을 위한 지분투자

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도

※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

※ 연결 및 별도재무제표의 주석 중 "특수관계자 거래"을 참고하시기 바랍니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행사항
2020.06.11	단일판매 공급계약 체결	소형 무장헬기 정비 훈련장비 소프트웨어 및 콘텐츠 시스템 개발 - 계약금액 : 2,828백만원 - 계약상대방 : 한국항공우주산업(주) - 계약기간 : 2020.06.11~2023.06.30	공급계약에 따라 용역 진행 중으로, 신고 내용에 변동사항 없습니다.
2020.06.26	기타 경영사항(자율공시)	국책과제 선정에 따른 협약 체결 - 과제명 : 증강현실 방식 항공정비사 작업 지원을 위한 5G 기반 항공정비 시스템 개발 - 전담기관 : 한국산업기술평가관리원 - 참여기관 : 한국항공서비스(주) 외 3 - 개발기간 : 2020.05.01~2022.12.31	협약에 따라 개발 중으로, 신고내용에 변동사항 없습니다.
2020.07.16	단일판매 공급계약 체결	T/TA/FA-50 및 KT/A-1 전자교범 후속지원 외주 개발 사업 - 계약금액 : 1,416백만원 - 계약상대방 : 한국항공우주산업(주) - 계약기간 : 2020.07.15~2022.11.30	공급계약에 따라 용역 진행 중으로, 신고 내용에 변동사항 없습니다.
2020.07.24	단일판매 공급계약 체결	T/TA/FA-50 기술도서 후속지원 외주 개발 - 계약금액 : 1,820백만원 - 계약상대방 : 한국항공우주산업(주) - 계약기간 : 2020.07.23~2022.11.30	공급계약에 따라 용역 진행 중으로, 신고 내용에 변동사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

1) 중요한 소송사건

※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

2) 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

3) 채무보증 현황

※ 연결 및 별도재무제표의 주석 중 "우발채무와 약정사항"을 참고하시기 바랍니다.

4) 채무인수약정 현황

※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

5) 그 밖에 우발채무 등

※ 연결 및 별도재무제표의 주석 중 "우발채무와 약정사항"을 참고하시기 바랍니다.

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

3. 제재 등과 관련된 사항

1) 제재현황

※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

2) 단기매매차익 발생 및 환수현황

※ 당사는 2017년 5월 12일 증권선물위원회로부터 1건의 단기매매차익 취득사실을 통보받았으며, 당사자로부터 발생금액 전액을 환수조치하였습니다.

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황
(대상기간 : 2015.07.10 ~ 2021.12.31)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장)으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	1건	1건	0건
총액	192,792	192,792	-

<표2>

단기매매차익 미환수 현황
(대상기간 : 2015.07.10 ~ 2021.12.31)

(단위 : 원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구여부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
주요주주	주주	2017년 05월 12일	192,792	192,792	-	-	-	-	-
합계	(1 건)		192,792	192,792	-				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권의탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1) 전환사채 전환가액의 조정

제7회차, 제8회차 전환사채와 관련하여 시가하락에 의한 전환가액 조정이 있었으며, 그 조정 내역은 다음과 같습니다.

구분	조정 전 전환가액	조정후 전환가액	조정 전 전환가능주식수	조정 후 전환가능주식수	미전환 사채의 권면총액	공시일
6회차	2,172원	1,845원	4,604,051주	5,420,054주	10,000백만원	2022년 01월 16일
7회차	2,085원	1,811원	2,398,081주	2,760,905주	5,000백만원	2022년 02월 18일
8회차	2,063원	1,811원	1,938,923주	2,208,724주	4,000백만원	2022년 03월 17일

2) 전환사채 만기전 취득(공시일 : 2022년 01월 18일)
 사채권자와 중도상환 합의에 따라 제6회차 전환사채를 만기전 취득하였습니다. 만기전 취득한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

구분		내용
제6회차	종류	무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채
	권면총액	10,000백만원
	발행일	2021년 04월 16일
	만기일	2024년 04월 16일
	취득한 사채의 권면총액	5,000백만원

3) 제5회차 전환사채 전환청구권 행사(공시일 : 2022년 01월 05일)
 권면금액 38.5억원의 전환청구로 인해 2,912,249주가 발행되어 공시서류제출일 현재 발행주식총수는 62,028,433주 입니다.

4) 중소기업기준 검토표

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2020.01.01 - 2020.12.31	중소기업 등 기준검토표	법인명	주식회사에이트원
			사업등록번호	721-86-00251

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④작성 여부																		
중 기 업	㉞ 사업요건 ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>기준검토비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>업태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (株式会社)업</td> <td>(04) 722000</td> <td>(07) 6,850,459,579</td> </tr> <tr> <td>(02) ()업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>6,850,459,579</td> </tr> </tbody> </table>	구분	기준검토비율코드	사업수입금액	업태별			(01) (株式会社)업	(04) 722000	(07) 6,850,459,579	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		6,850,459,579	(17) 적합 (Y) 부적합 (N)	(26)
		구분	기준검토비율코드	사업수입금액																		
		업태별																				
		(01) (株式会社)업	(04) 722000	(07) 6,850,459,579																		
		(02) ()업	(05)	(08)																		
(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																				
계		6,850,459,579																				
㉟ 규모요건 ○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준('평균매출액' 은 '매출액' 으로 봄) 이내일 것 ②종업제도 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (68.5 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (800 억원) 이하 나. 자산총액(12) (404.8 억원)	(18) 적합 (Y) 부적합 (N)	적 (Y)																			
㊱ 독립성요건 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	• 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 • 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것	(19) 적합 (Y) 부적합 (N)	부 (N)																			
㊲ 유예기간 ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ㉞의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 예외로 한다 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호, 별표 1 및 별표 2의 개칭으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생연도 (13) ()년	(20) 적합 (Y) 부적합 (N)																				
㊳ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업업종(㉞)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(㉟)을 충족하는지 여부	(21) 적합 (Y) (N)																				
㊴ 기업 ㉞ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 ('평균매출액' 은 '매출액' 으로 본다) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) (68.5 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 (15) (50.0 억원) 이하	(22) 적합 (Y) (N)	적 (Y) 부 (N)																			

210mmX297mm [백상지 80g/㎡ 또는 종필지 80g/㎡]

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④작성 여부
중 건 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 ㉞을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)
	㉟ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 등에 속하는 회사에 해당하지 아닐 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준의 자산총액 이상인 법인이 주시들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)	적 (Y)
	㊱ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제3호나목3) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 직전 3년 직전 2년 직전 1년 평균	(25) (Y) (N)	부 (N)
	0.0 억원 0.0 억원 0.0 억원 0.0 억원			

5) 합병등의 사후정보

당사는 2019년 12월 24일 타법인 주식 및 출자증권 양도결정에 대한 주요사항 보고서를 제출하였으며, 2019년 12월 24일 양도가 종료되어 합병등종료보고서를 제출하였습니다.

① 거래상대방

- 성명 : 김기호
- 소재지 : 경기도 용인시 수지구 수지로
- 회사와의 관계 : 최대주주의 특수관계인

② 계약내용

- 양수도 배경 : 종속회사 지분매각을 통한 경영효율화 및 재무구조 개선
- 양수도 대상자산 : (주)케이.에이.티(現 볼크) 보통주식 37,500주
- 양수도가액 : 4,200,000,000원(장부가액 : 7,122,802,298원)

③ 합병등 전후의 재무사항 비교표

당사는 중요한 자산양수도시 매출액 등의 예측치를 산출하지 않았기 때문에 전후의 재무사항 비교표는 기재하지 않습니다.

6) 보호예수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
㈜한국미디어테크	1997.07.03	경기도 용인시 처인구 이동읍 덕성산단2로76번길 46	가상훈련용 시뮬레이터 개발 영상디스플레이 설계 및 제작	15,758	의결권 과반 소유 (기업회계기준서 1110호)	해당 (자산총액의 10% 이상)
㈜그리드	2021.06.15	경기도 성남시 분당구 운중로 227, 3층(판교동)	XR 콘텐츠 및 플랫폼 개발	5,330	의결권 과반 소유 (기업회계기준서 1110호)	-
㈜맥텔	2019.01.21	서울시 금천구 가산디지털2로 108, 301호(가산동, 뉴티캐슬)	통신기기 유통	5,234	의결권 과반 소유 (기업회계기준서 1110호)	-

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	3	㈜한국미디어테크	110111-1435357
		㈜그리드	134911-0106327
		㈜맥텔	110111-6991916

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
㈜한국미디어테크	비상장	2017년 10월 16일	경영참여	3,631	71,000	99	3,631	-	-	-	71,000	99	3,631	15,758	-995
㈜볼크	비상장	2017년 12월 20일	단순투자	10,160	321,440	21	1,595	-	-	-14	321,440	21	1,581	25,715	-162
Anoto Group AB	상장	2019년 11월 05일	단순투자	1,699	35,422,560	20	4,289	-	-	-1,332	35,422,560	16	2,957	30,299	-5,210
Knowledge AI Inc.	비상장	2019년 11월 27일	단순투자	3,533	2,000,000	17	1,889	-	-	-373	2,000,000	17	1,516	1,461	-3,988
㈜맥텔	비상장	2021년 05월 28일	경영참여	6,000	-	-	-	1,288,888	6,000	-1,245	1,288,888	68	4,755	5,235	141
㈜그리드	비상장	2021년 06월 15일	경영참여	2,500	-	-	-	500,000	2,500	-	500,000	100	2,500	5,330	-514
합 계					37,815,000	-	11,404	1,788,888	8,500	-2,964	39,603,888	-	16,940	83,798	-10,728

(주1) Anoto Group AB는 Nasdaq Stockholm에 상장된 회사입니다.

(주2) ㈜볼크는 2021년 04월 30일 주식 액면금액을 10,000원에서 500원으로 분할하여 기초수량을 소급하여 수정하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당 사항이 없습니다.