

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 7 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대 주 회 계 법 인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서-----	1
연결 재무제표	
연결 재무상태표 -----	6
연결 포괄손익계산서 -----	8
연결 자본변동표 -----	9
연결 현금흐름표 -----	10
주석 -----	13
외부감사 실시내용-----	80

# 독립된 감사인의 감사보고서

에스지에이솔루션즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

## 자본화된 개발비용의 손상평가

### 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주식 14에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 신제품 및 미래 기술 개발을 목적으로 유의적인 금액을 투자하고 있습니다. 이와 관련하여 2020년 12월 31일 현재 무형자산으로 자본화한 개발비의 장부금액은 4,621백만원입니다. 개발비의 손상 인식에 있어 경영진의 추정 및 판단이 개입될 가능성이 있는 점 등의 위험이 존재하며, 그 위험의 크기가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 개발비 평가의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 개발비 인식요건 및 손상평가 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 개발비 손상평가에 대한 주요 내부통제의 이해
- 당기 중 자본화된 개발비 중 일부를 샘플링하여 자본화 요건을 충족하는지 여부에 대해 테스트
- 샘플로 추출된 진행중인 프로젝트에 대해 프로젝트 담당 매니저와의 인터뷰 등을 통해 개발 상황과 전망에 대해 이해 및 평가하고 이를 토대로 손상 여부에 대해 확인
- 미래 경제적 효익 창출 여부를 확인하기 위해 샘플로 추출된 프로젝트에 대해 관련 매출의 발생 여부 및 향후 매출과 수익성 전망의 합리성 확인
- 종속회사의 개발비 인식요건과 손상평가에 대해 부분감사인의 감사절차를 활용

### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고

서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 한승훈입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속회사

### 제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 7 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스지에이솔루션즈 주식회사 대표이사 최영철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 법원로 11길 25, H비즈니스파크A동 801호

(전 화) 02-574-6856

# 연 결 재 무 상 태 표

제 8 기 2020년 12월 31일 현재

제 7 기 2019년 12월 31일 현재

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제8(당)기말		제7(전)기말	
자 산					
I.유동자산			27,636,668,045		25,988,485,320
현금및현금성자산	5,23	6,799,587,265		5,886,051,535	
매출채권및기타채권	5,6,21,23	13,119,839,418		14,342,872,616	
당기손익-공정가치금융자산	5,23	3,956,614,468		3,299,744,818	
상각후원가측정금융자산	5,23	2,400,000,000		-	
기타금융자산	4,5,23	300,000,000		940,000,000	
기타유동자산	8	104,312,240		188,234,410	
재고자산	7	956,314,654		1,331,581,941	
II.비유동자산			18,771,318,096		21,983,331,126
유형자산	10	249,213,730		469,602,902	
사용권자산	11	949,973,004		1,259,663,304	
무형자산	12	5,465,926,554		5,972,519,630	
장기매출채권및기타채권	5,6,21,23	2,187,981,052		3,335,097,021	
당기손익-공정가치금융자산	5,9,23	5,066,656,017		2,367,256,439	
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,9,23	1,518,602,859		3,264,774,663	
상각후원가측정유가증권	5,9,23	100,000,000		100,000,000	
관계기업에 대한 투자자산	13	3,130,553,858		5,150,176,101	
이연법인세자산	20	102,411,022		64,241,066	
자 산 총 계			46,407,986,141		47,971,816,446
부 채					
I.유동부채			21,515,283,354		30,852,233,578
매입채무및기타채무	5,21,23	4,741,939,591		11,691,340,450	
단기차입금	5,14,23	6,280,000,000		4,680,000,000	
유동성장기부채	5,23	-		142,857,150	
유동성전환사채	5,14,23	6,842,507,235		9,234,032,689	
사채	5,14,23	-		1,500,000,000	
유동성신주인수권부사채	5,14,23	-		2,281,762,520	
리스부채	11,23	267,426,729		302,498,952	
법인세부채		416,591,006		49,613,134	
기타유동부채	15	356,083,585		970,128,683	
유동성파생상품부채		2,610,735,208		-	
II.비유동부채			557,182,850		596,725,717
리스부채	11	557,182,850		596,725,717	
부 채 총 계			22,072,466,204		31,448,959,295
자 본					
I.지배기업의 소유주지분			24,255,801,388		18,174,546,199

과목	주석	제8(당)기말		제7(전)기말	
자본금	16	3,667,603,300		3,667,603,300	
자본잉여금	16	43,356,379,124		41,344,536,545	
기타자본항목	16	844,917,638		2,491,430,902	
기타포괄손익누계액	16	23,906,187		(2,227,097,137)	
이익잉여금	16	(23,637,004,861)		(27,101,927,411)	
Ⅱ.비지배지분			79,718,549		(1,651,689,048)
자 본 총 계			24,335,519,937		16,522,857,151
부 채 및 자 본 총 계			46,407,986,141		47,971,816,446

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

# 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 7 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제8(당)기	제7(전)기
I.매출액	17	40,572,116,332	45,088,761,128
II.매출원가	17,18	21,685,057,771	32,973,573,514
III.매출총이익		18,887,058,561	12,115,187,614
IV.판매비와관리비	17,18	14,992,964,367	20,609,782,441
V.영업이익		3,894,094,194	(8,494,594,826)
기타수익	17	688,956,660	14,644,710
기타비용	17	1,068,019,218	17,038,874,432
금융수익	17	5,868,120,693	562,171,844
금융비용	17	4,009,343,840	2,196,786,954
VI.법인세비용차감전계속사업손익		5,373,808,489	(27,153,439,659)
법인세비용	20	169,813,156	1,433,822,279
VII.당기순이익		5,203,995,333	(28,587,261,938)
VIII.기타포괄손익		(159,321,373)	(579,348,635)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(159,321,373)	(579,348,635)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	15	(159,321,373)	(579,348,635)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		-	-
IX.총포괄이익		5,044,673,960	(29,166,610,573)
X.당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		5,746,928,489	(24,663,220,210)
비지배지분		(542,933,156)	(3,924,041,728)
XI.총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		5,589,388,959	(25,229,777,570)
비지배지분		(544,714,999)	(3,936,833,003)
주당이익	19		
기본주당이익		158	(702)
희석주당이익		158	(702)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

## 연 결 자 본 변 동 표

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 7 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분					비지배 지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2019년 01월 01일(당기초)	3,390,509,800	34,451,213,390	4,005,252,227	(1,660,539,777)	(2,438,707,201)	1,070,062,522	38,817,790,961
회계정책변경효과	-	-	-	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-	(24,663,220,210)	(3,924,041,728)	(28,587,261,938)
매도가능증권평가손익	-	-	-	(566,557,360)	-	(12,791,275)	(579,348,635)
전환권행사	277,093,500	4,471,815,048	(1,462,055,920)	-	-	-	3,286,852,628
전환사채발행	-	-	(115,748,778)	-	-	(20,497,488)	(136,246,266)
주식매수선택권	-	-	63,983,373	-	-	1,334,720	65,318,093
연결범위변동	-	2,425,632,379	-	-	-	1,257,529,624	3,683,162,003
연결자본변동	-	(4,124,272)	-	-	-	(23,285,423)	(27,409,695)
2019년 12월 31일(당기말)	3,667,603,300	41,344,536,545	2,491,430,902	(2,227,097,137)	(27,101,927,411)	(1,651,689,048)	16,522,857,151
2020년 01월 01일(당기초)	3,667,603,300	41,344,536,545	2,491,430,902	(2,227,097,137)	(27,101,927,411)	(1,651,689,048)	16,522,857,151
당기순이익	-	-	-	-	5,746,928,489	(542,933,156)	5,203,995,333
기타포괄손익-공정가치금 용자산 평가	-	-	-	(125,473,741)	-	(1,781,843)	(127,255,584)
기타포괄손익-공정가치금 용자산 처분	-	-	-	2,376,477,065	(2,376,477,065)	-	-
전환사채 상환	-	2,414,424,136	(2,414,424,136)	-	-	-	-
전환사채 발행	-	-	741,879,714	-	-	-	741,879,714
주식매수선택권	-	-	120,502,284	-	-	3,611,037	124,113,321
연결범위변동	-	(402,581,557)	(94,471,126)	-	94,471,126	2,272,511,559	1,869,930,002
2020년 12월 31일(당기말)	3,667,603,300	43,356,379,124	844,917,638	23,906,187	(23,637,004,861)	79,718,549	24,335,519,937

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

## 연 결 현 금 흐 름 표

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 7 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제8(당)기		제7(전)기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,950,207,947		(1,427,792,194)
1. 당기순이익(손실)	5,203,995,333		(28,587,261,938)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,089,710,974		29,264,211,053	
유형자산감가상각비	227,014,768		454,704,605	
사용권자산감가상각비	419,806,877		390,170,182	
무형자산상각비	1,216,036,881		1,376,751,833	
퇴직급여	-		372,091,329	
대손상각비	-		4,854,722,659	
기타의대손상각비	842,232,248		1,427,078,904	
외화환산손실	68,827,299		33,673,118	
유형자산손상차손	3,932,760		125,878,355	
무형자산손상차손	213,713,120		13,222,725,443	
관계기업투자감액손실	-		974,202,851	
당기순익인식금융자산평가손실	772,834		126,157,093	
지분법평가손실	114,787,367		152,686,232	
재고자산감모손실	-		2,203,749,450	
이자비용	1,544,565,603		1,733,617,715	
파생상품평가손실	200,742,626		-	
법인세비용	169,813,156		1,433,822,279	
주식보상비용	124,113,321		65,318,093	
사채상환손실	1,943,352,114		316,860,912	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(7,326,002,710)		(1,669,692,364)	
대손충당금환입	1,213,768,644		-	
금융자산처분이익	87,450,000		-	
외화환산이익	111,025,762		73,780,443	
파생상품평가이익	634,863,967		-	
지분법이익	133,101,599		1,258,659,604	
당기순익-공정가치금융자산평가이익	317,166,398		5,532,079	
이자수익	281,218,216		324,478,382	
유형자산처분이익	-		4,007,916	
대손충당금환입	-		2,686,213	
잡이익	22,294,306		547,727	
종속기업주식처분이익	4,525,113,818		-	
4. 영업활동으로인한자산·부채의변동	1,175,397,104		(222,713,452)	
매출채권의감소(증가)	3,621,526,058		(1,224,571,368)	
선급금의감소(증가)	471,074,603		(113,866,545)	
미수수익의감소(증가)	(138,935,836)		(18,619,087)	

과목	제8(당)기		제7(전)기	
미수금의감소(증가)	912,901,691		188,745,039	
미수법인세환급액의감소(증가)	4,488,716		(12,599,391)	
재고자산의감소(증가)	365,639,043		1,624,510,588	
이연법인세자산의 (증가)감소	(43,656,590)		-	
매입채무의증가(감소)	(3,021,174,842)		1,411,686,600	
미지급금의증가(감소)	(1,075,542,544)		(391,531,035)	
선수금의증가(감소)	47,381,884		24,412,987	
예수금의증가(감소)	(272,127,430)		154,498,442	
미지급비용의증가(감소)	(422,111,774)		193,628,353	
관계기업투자주식의 감소(증가)	2,037,936,475		(1,429,053,066)	
당기손익인식금융자산의 (증가)감소	1,087,997,650		(629,954,969)	
상각후원가측정유가증권의 (증가)감소	(2,400,000,000)		-	
5. 영업활동으로 인한 현금 수취액	394,716,400		206,880,165	
이자수익 수취	191,928,860		206,880,165	
법인세환급	202,787,540		-	
6. 영업활동으로 인한 현금 지급액	(587,609,154)		(419,215,658)	
이자비용 지급	587,609,154		419,215,658	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,358,166,153)		1,895,698,487
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,130,447,718		11,788,947,288	
단기금융상품의감소	1,170,000,000		3,060,000,000	
단기대여금의회수	3,101,778,200		4,693,272,875	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	1,009,697,120		1,500,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	446,998,777		483,668,340	
파생금융상품의처분	-		2,006,073	
차량운반구의처분	11,977,786		-	
무형자산의처분	-		250,000,000	
보증금의감소	3,170,825,000		1,800,000,000	
종속기업투자주식의 처분	219,170,835		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(14,488,613,871)		(9,893,248,801)	
단기금융상품의증가	530,000,000		860,000,000	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	3,540,421,314		196,666,667	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	333,333,334		-	
종속기업주식의취득	1,028,690,313		1,403,934,327	
단기대여금의증가	5,602,063,825		4,346,000,000	
장기대여금의증가	115,000,000		-	
비품의취득	42,256,682		51,966,461	
기타의유형자산의취득	-		8,000,000	
보증금의증가	1,812,410,000		602,000,000	
무형자산의취득	1,484,438,403		2,424,681,346	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		749,461,550		(4,449,536,354)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	20,547,167,144		3,980,582,227	

과목	제8(당)기		제7(전)기	
단기차입금의차입	9,747,167,144		2,480,582,227	
전환사채의발행	8,800,000,000		-	
사채의 증가	2,000,000,000		1,500,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(19,797,705,594)		(8,430,118,581)	
단기차입금의상환	5,037,286,314		2,365,444,182	
장기차입금의상환	142,857,150		142,857,149	
사채의상환	5,289,507,919		-	
전환사채의상환	9,009,000,000		5,692,231,450	
리스부채의 지급	319,054,211		229,585,800	
IV. 현금의 증가(감소)		1,341,503,344		(3,981,630,061)
V. 기초의 현금		5,886,051,535		9,826,983,173
VI. 연결범위변동		(472,940,995)		-
VII. 환율변동으로 인한 효과		44,973,381		40,698,423
VIII. 기 말 의 현 금		6,799,587,265		5,886,051,535

## 주석

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 7 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업

### 1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 에스지에이솔루션즈 주식회사와 그 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

#### 1-1. 지배기업 개요

에스지에이솔루션즈 주식회사(이하 "지배기업")는 2002년 1월 10일 설립되어 소프트웨어 개발 공급업 등을 영위하고 있으며 서울특별시 송파구 법원로11길25에 소재하고 있습니다.

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

보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금은 3,667,603천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

성명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
에스지에이(주)	10,099,309	27.54%	지배기업
최영철	470,870	1.28%	대표이사
은유민	90,732	0.25%	
조창희	24,158	0.07%	
에스지에이벤처스(주)	2,770,935	7.56%	

성명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
에스지에이솔루션즈(주) 자기주식	234,169	0.64%	
기타	22,985,860	62.67%	
합계	36,676,033	100.00%	

## 1-2. 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

## 1-3. 종속기업의 재무현황

당기 및 전기의 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

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

(전 기)

(단위 : 천원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)엑시스인베스트먼트	11,523,772	1,892,825	2,457,104	(1,131,276)
에스지에이임베디드(주)	6,360,875	13,018,343	19,472,374	(12,475,628)
에스지에이블록체인(주)	6,351,166	1,452,737	3,841,895	(443,317)

## 2. 재무제표 작성기준

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

### 2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여

예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (3) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (4) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (5) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

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

#### (6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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

(7) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계정책

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

#### (1) 연결

##### 1) 사업결합

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

##### 2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

##### 3) 종속기업

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

#### 4) 지배력의 상실

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

#### 5) 지분법피투자기업에 대한 지분

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

#### 6) 내부거래제거

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

#### 7) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

#### (2) 영업부문

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

### (3) 외화환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

### (4) 기능통화와 표시통화

연결회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (5) 현금및현금성자산

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

### (6) 수익인식

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

#### 1) 수행의무의 식별

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

기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

연결회사는 계약기간 동안 고객에게 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

## 2) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생하였거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있으며, 기타의 수익에 대하여는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

## 3) 용역

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

## (7) 금융자산

### 1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니

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

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

## 2) 측정

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

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

### (가) 채무상품

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

#### ① 상각후원가

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

## ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

## ③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

### (나) 지분상품

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

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

## 3) 손상

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

#### 4) 인식과 제거

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

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

#### 5) 금융상품의 상계

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

#### (8) 재고자산

연결회사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(제품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법

적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다.

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

#### (9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 원가로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높고, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

구분	내용연수
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
연구용장비	5년

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

#### (10) 무형자산

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

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

한편, 영업권 등 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

#### (11) 비금융자산의 손상

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

#### (12) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부

채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효 이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

### (13) 금융부채

#### 1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 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 '금융원가'로 인식됩니다.

#### 2) 제거

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

### (14) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가

치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

#### (15) 종업원 급여

##### 1) 단기종업원 급여

연결회사의 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적인무 또는 의제 의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

##### 2) 기타 장기종업원급여

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

##### 3) 퇴직급여

연결회사는 재무상태표일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 당사의퇴직금 지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 확정기여형 퇴직연금에 가입하여 외부적립하고 있으며, 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 당사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

#### (16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익누계액이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고

는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 1) 당기법인세

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

#### 2) 이연법인세

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

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

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

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

#### (17) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (18) 리스

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

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

##### 1) 사용권자산

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 추정된 내용연수 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

##### 2) 리스부채

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

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 연결회사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

### 3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

### 4. 사용이 제한된 금융상품 등

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

(단위 : 천원)

과 목	거래처	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	산업은행	-	800,000	담보제공
	국민은행	300,000	120,000	담보제공

## 5. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(당기말)

(단위 : 천원)

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

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금 및 현금성자산	5,886,052	5,886,052
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	3,299,745	3,299,745
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	2,367,256	2,367,256
기타포괄손익-공정가치 금융자산	3,264,775	3,264,775
상각후원가측정 금융자산	100,000	100,000
단기금융상품	940,000	940,000
단기대여금	2,341,851	2,341,851
매출채권	11,181,491	11,181,491
기타채권	4,154,628	4,154,628
금융자산 합계	33,535,797	33,535,797
(금융부채)		
매입채무	7,966,728	7,966,728
미지급금등	3,724,613	3,724,613
차입금	4,822,857	4,822,857
사채	1,500,000	1,500,000
전환사채	9,234,033	9,234,033
신주인수권부사채	2,281,763	2,281,763
금융부채 합계	29,529,994	29,529,994

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

(당기)

(단위 : 천 원)

구분	금융자산			금융부채	합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	
매출채권손상차손	(268,280)	-	-	-	(268,280)
이자수익	277,909	-	-	-	277,909
외환차익	159,797	-	-	-	159,797
대손충당금환입	472,488	-	-	-	472,488
외화환산이익	111,026	-	-	-	111,026
파생상품평가이익	634,864	-	-	-	634,864
이자비용	-	-	-	(1,605,529)	(1,605,529)
외환차손	(190,120)	-	-	-	(190,120)
기타의대손상각비	(842,232)	-	-	-	(842,232)
외화환산손실	(68,827)	-	-	-	(68,827)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	-	159,749	-	159,749
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	-	(4,125)	-	(4,125)
기타포괄손익평가손실	-	(159,321)	-	-	(159,321)
기타포괄손익처분손실	-	32,066	-	-	32,066
사채상환손실	(1,943,352)	-	-	-	(1,943,352)
파생상품평가손실	(200,743)	-	-	-	(200,743)
당기손익-공정가치투자자산평가손실	-	-	(773)	-	(773)
합 계	(1,857,808)	(127,256)	154,851	(1,605,529)	(3,434,969)

(전기)

(단위 : 천 원)

구분	금융자산			금융부채	합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	
매출채권손상차손	(4,854,723)	-	-	-	(4,854,723)
이자수익	338,733	-	-	-	338,733
배당금수익	-	-	-	-	-
단기투자자산처분이익	7,500	-	-	-	7,500
당기손익금융자산처분이익	-	-	179,391	-	179,391
당기손익금융자산평가이익	-	-	838,898	-	838,898

구분	금융자산			금융부채	합 계
	상각후원가	기타포괄손익 —공정가치	당기손익 —공정가치	상각후원가	
외환차익	136,626	—	—	—	136,626
외화환산이익	73,780	—	—	—	73,780
대손충당금환입	2,686	—	—	—	2,686
파생상품평가이익	—	—	—	—	—
이자비용	—	—	—	(1,660,644)	(1,660,644)
외환차손	(185,609)	—	—	—	(185,609)
외화환산손실	(33,673)	—	—	—	(33,673)
기타의대손상각비	(1,427,079)	—	—	—	(1,427,079)
단기투자자산처분손실	—	—	—	—	—
사채상환손실	(316,861)	—	—	—	(316,861)
당기손익금융자산처분손실	—	—	(1,252,946)	—	(1,252,946)
당기손익금융자산평가손실	—	—	(698,600)	—	(698,600)
기타포괄손익금융자산평가손실	—	(716,329)	—	—	(716,329)
합 계	(6,258,620)	(716,329)	(933,257)	(1,660,644)	(9,568,850)

## 6. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말)

(단위 : 천원)

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

(\*1) 장기매출채권 포함

(\*2) 예치금, 보증금, 선금금 제외

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권(*1)	7,101,823	4,079,667	9,748,384	20,929,874
미수금 및 기타채권(*2)	1,111,724	2,049,658	1,162,569	4,323,951
합 계	8,213,547	6,129,325	10,910,953	25,253,825

(\*1) 장기매출채권 포함

(\*2) 예치금, 보증금, 선금금 제외

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

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

(단위 : 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 90일	1,644,223	1,110,160
91일 ~ 180일	446,745	21,664
180일 초과	1,383,086	4,997,501
합 계	3,474,056	6,129,325

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

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기초잔액	10,910,953	5,305,242
손상차손으로 인식된 금액	100,953	5,605,951
연중제각금액	(2,268,229)	-
손상차손 환입금액	-	(240)
연결실체의 변동	(4,618,350)	-
기말잔액	4,125,328	10,910,953

## 7. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	956,315	-	956,315	1,284,482	-	1,284,482
원재료	-	-	-	47,100	-	47,100
합 계	956,315	-	956,315	1,331,582	-	1,331,582

## 8. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	80,922	156,621
미수법인세환급액	23,390	31,613
합 계	104,312	188,234

## 9. 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

범 주	구 분	당기말 장부금액	전기말 장부금액
기타포괄손익-공정가치금융자산	지분상품	1,518,603	3,264,775
당기손익-공정가치금융자산	지분상품(유동)	981,444	469,936
	채무상품(유동)	2,975,170	2,829,808
	출자금(비유동)	-	1,500,000
	지분상품(비유동)	4,279,966	116,767
	채무상품(비유동)	786,690	750,490

범 주	구 분	당기말 장부금액	전기말 장부금액
	소계	9,023,270	5,667,001
상각후원가측정 유가증권	채무상품	2,500,000	100,000
합 계		13,041,873	5,767,001

(2) 당기말 현재 공정가치금융자산 중 상장주식은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액
에스지에이주	537,576	1.11%	1,553,106	446,726

## 10. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)

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

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	81,531	2,107,119	1,476,760	3,665,410
감가상각누계액	(67,027)	(1,793,477)	(1,335,303)	(3,195,807)
장부가액	14,504	313,642	141,457	469,603

(2) 당기와 전기중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천 원)

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

(전기)

(단위 : 천 원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합계
기초	24,601	539,563	426,056	990,220
취득	-	51,966	8,000	59,966
처분	-	-	(125,878)	(125,878)
감가상각비	(10,097)	(277,887)	(166,721)	(454,705)
장부가액	14,504	313,642	141,457	469,603

## 11. 리스

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	893,240	1,238,638
차량운반구	56,733	21,026
합계	949,973	1,259,664

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	267,427	302,499
비유동	557,183	596,726
합계	824,610	899,225

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

## (2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	388,000	364,442
차량운반구	31,807	25,728
합계	419,807	390,170
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	23,951	9,499
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	11,055	27,223

당기 중 리스의 총 현금유출은 289,270천원입니다.

## 12. 무형자산

(1) 당기와 전기중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

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

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	영업권	특허권	소프트웨어	개발비	합 계
기초	11,090,869	121,231	1,121,573	6,063,642	18,397,315
취득	-	-	433,265	2,257,883	2,691,148
무형자산상각비	-	-	-	(495,188)	(495,188)
무형자산손상차손	(10,575,563)	(108,745)	-	(2,559,696)	(13,244,004)
기말	515,306	-	1,207,106	4,250,108	5,972,520

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
임베디드 SW/HW 사업부	481,826	481,826
블록체인 GIS	-	33,480
연결실체의 변동	(481,826)	-
합계	-	515,306

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

(단위 : 천원)

구 분	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	전기	
개발비	이상징후탐지 및 대응시스템 개발	-	-	799,927	사용가치
	SMART 택배함 V1.0	-	-	13,148	사용가치
	SMART 택배함 V2.0	-	-	662,932	사용가치
	AIRPRO V.1.0	-	-	446,345	사용가치
	AIRPRO V.2.0	-	-	549,793	사용가치
	AIRPRO APP	-	-	70,000	사용가치
	TrustCertificate V3.0	-	-	17,552	사용가치
	AI기반 악성코드탐지시스템	-	114,867	-	사용가치
	클라우드형 RedCastle	-	65,367	-	사용가치
영업권	VirusChaser	-	-	3,949,927	사용가치
	Sol&Emb연결영업권	-	-	3,413,258	사용가치
	응용보안	-	-	878,178	사용가치
	RNA 흡수합병 영업권	-	33,480	-	사용가치
	UQ유니퀘스트	-	-	2,334,200	사용가치
특허권	IP Camera	-	-	1,744	사용가치
	스마트택배함	-	-	107,000	사용가치
합계		-	213,713	13,244,004	

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

(단위 : 천원)

구 분	장부금액		잔여 상각기간
	당기말	전기말	
RedCastle V4.0	-	94,254	1년
RedCastle V4.0.x	708,900	966,682	4년
FIDO차세대	388,631	529,952	4년
GIS기반 모바일시설물관리 솔루션	329,406	415,338	5년
수도운영솔루션	191,244	318,740	-
AI기반 악성코드탐지시스템	182,059	114,867	-
클라우드형 RedCastle	101,148	65,367	-
머신러닝기반 악성코드탐지시스템	489,560	265,960	-

구 분	장부금액		잔여 상각기간
	당기말	전기말	
EnterpriseCastle	429,862	187,600	-
블록체인기반 인증 및 전자문서 솔루션 개발	464,234	460,160	-
도로 및 상하수도 시설물관리(FM)	725,522	568,450	-
TrustCertificate V3.0	288,772	262,740	-
RootChain 블록체인 솔루션 개발	321,721	-	-
합 계	4,621,059	4,250,110	

### 13. 관계기업

(1) 당기말 현재 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율		주된 사업장	사용 재무제표일	비고
	당기말	전기말			
엑시스-씨엔케이차이나티스타신기술투자조합	9.43%	9.43%	한국	12월 31일	(*1)
엑시스 글로벌그로쓰신기술투자조합	9.55%	9.55%	한국	12월 31일	(*1,2)
엑시스브이투엑스사모투자합자회사	8.70%	8.70%	한국	12월 31일	(*1,2)
엑시스 바이오 신기술투자조합	15.63%	15.63%	한국	12월 31일	(*1)
엑시스 하이테크 신기술투자조합	0.00%	17.48%	한국	12월 31일	(*1,2)
엑시스 기술이전 신기술투자조합	0.00%	0.00%	한국	12월 31일	(*1)
NH-AXIS하이테크신기술투자조합	0.00%	0.01%	한국	12월 31일	(*1,2)
뉴그로쓰원신기술투자조합	6.91%	6.91%	한국	12월 31일	(*1)
한양엑시스바이오신기술투자조합	0.95%	0.95%	한국	12월 31일	(*1)
엑시스에너지 신기술투자조합	0.00%	4.76%	한국	12월 31일	(*1,2)
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	4.17%	4.17%	한국	12월 31일	(*1)
엔에이치신타크유니크신기술투자조합	0.05%	0.05%	한국	12월 31일	(*1)
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	1.61%	1.61%	한국	12월 31일	(*1)
엑시스디스플레이신기술투자조합	0.16%	0.16%	한국	12월 31일	(*1)
마그나-엑시스 관광벤처펀드	10.71%	10.71%	한국	12월 31일	(*1)
엑시스바이오테크신기술투자조합	1.99%	-	한국	12월 31일	(*1)
엑시스에코신기술투자조합	4.84%	-	한국	12월 31일	(*1)

(\*1) 지분율이 20% 미만이나, 연결실체는 업무집행조합원(사원)으로서 조합(회사)의

투자의사결정 등에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있습니다.

(\*2) 당기중 청산하였습니다.

(2) 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

기업명	당기초	취득	처분	지분법손익	손상	당기말
엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	-	-	-	-	-	-
엑시스 글로벌그로스 신기술투자조합	893,477	-	(1,174,999)	281,522	-	-
엑시스 브이투엑스 사모투자합자회사	1,229,089	-	(893,353)	(335,736)	-	-
엑시스 바이오 신기술투자조합	486,754	-	-	( 5,173)	-	481,581
엑시스 하이테크 신기술투자조합	964,000	-	(1,259,965)	295,965	-	-
NH-AXIS하이테크신기술투자조합	1,015	-	(1,060)	45	-	-
뉴그로스원신기술투자조합	503,961	-	-	113,961	-	617,922
한양엑시스바이오신기술투자조합	49,629	-	(55,294)	18,726	-	13,061
엑시스에너지 신기술투자조합	106,585	-	(106,585)	-	-	-
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	99,147	-	-	(1,729)	-	97,418
엔에이치신탁유니크신기술투자조합	1,000	-	(658)	270	-	612
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	99,156	-	(66,129)	28,456	-	61,483
엑시스디스플레이신기술투자조합	1,000	-	-	(17)	-	983
마그나-엑시스 관광벤처펀드	715,363	1,050,000	-	( 106,078)	-	1,659,285
엑시스바이오오테크신기술투자조합	-	100,000	-	(1,057)	-	98,943
엑시스에코신기술투자조합	-	100,000	-	( 734)	-	99,266
합계	5,150,176	1,250,000	(3,558,043)	288,421	-	3,130,554

(전기)

(단위: 천원)

기업명	당기초	취득	처분	지분법손익	손상	당기말
엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	-	974,203	-	-	(974,203)	-
엑시스 글로벌그로스 신기술투자조합	-	1,462,524	477,707	(91,339)	-	893,477
엑시스 브이투엑스 사모투자합자회사	-	1,001,377	1,017,037	1,244,748	-	1,229,089
엑시스 바이오 신기술투자조합	-	495,269	-	(8,516)	-	486,754
엑시스 하이테크 신기술투자조합	-	980,127	-	(16,127)	-	964,000
엑시스 기술성장 신기술투자조합	-	99,375	102,724	3,350	-	-
NH-AXIS하이테크신기술투자조합	-	1,000	-	15	-	1,015
뉴그로스원신기술투자조합	-	500,000	-	3,961	-	503,961
한양엑시스바이오신기술투자조합	-	50,000	-	(371)	-	49,629
엑시스에너지 신기술투자조합	-	100,000	-	6,585	-	106,585
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	-	100,000	-	(853)	-	99,147
엔에이치신탁유니크신기술투자조합	-	1,000	-	(0)	-	1,000
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	-	100,000	-	(844)	-	99,156

기업명	당기초	취득	처분	지분법손익	손상	당기말
엑시스디스플레이신기술투자조합	-	1,000	-	-	-	1,000
마그나-엑시스 관광벤처펀드	-	750,000	-	(34,637)	-	715,363
합계	-	6,615,874	1,597,468	1,105,973	(974,203)	5,150,176

(3) 관계기업의 요약재무정보는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

기업명	총자산	총부채	당기순이익
엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	32,948	673,550	(460,204)
엑시스 바이오 신기술투자조합	3,082,117	-	(33,106)
엑시스 기술성장 신기술투자조합	1,453,675	-	(1,141)
뉴그로쓰원신기술투자조합	8,937,625	-	1,648,339
한양엑시스바이오신기술투자조합	1,711,504	340,151	1,966,189
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	2,338,052	-	(41,486)
엔에이치신타유니크신기술투자조합	1,271,166	-	561,325
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	4,019,256	207,300	1,746,298
엑시스디스플레이신기술투자조합	608,465	-	(10,387)
마그나-엑시스 관광벤처펀드	15,486,665	-	(990,060)
엑시스에코신기술투자조합	2,049,839	-	(15,161)
엑시스바이오테크신기술투자조합	4,976,835	-	(53,165)

(전기)

(단위: 천원)

기업명	총자산	총부채	당기순이익
엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	195,614	376,027	(10,386,824)
엑시스 글로벌그로쓰 신기술투자조합	9,351,730	-	(953,019)
엑시스 브이투엑스 사모투자합자회사	13,134,521	-	14,314,607
엑시스 바이오 신기술투자조합	3,115,222	-	(54,499)
엑시스 하이테크 신기술투자조합	5,514,077	-	(92,246)
엑시스 기술성장 신기술투자조합	1,455,390	-	3,635
NH-AXIS하이테크신기술투자조합	8,149,235	26,543	391,692

기업명	총자산	총부채	당기순이익
뉴그로쓰원신기술투자조합	7,289,287	-	57,287
한양엑시스바이오신기술투자조합	2,238,293	-	138,293
엑시스에너지 신기술투자조합	5,211,064	-	(38,936)
한양엑시스헬스케어로봇 신기술투자조합	2,363,459	-	(20,462)
엔에이치신탭유니크신기술투자조합	2,079,840	-	(160)
이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	6,147,658	-	(52,342)
엑시스디스플레이신기술투자조합	619,000	-	(127)
마그나-엑시스 관광벤처펀드	6,676,725	-	(323,245)

#### 14. 차입금 등

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
산업은행	4.06%	1,980,000	3,000,000
국민은행	3.62% ~3.75%	4,000,000	900,000
기업은행	3.21%	300,000	-
신한은행	-	-	450,000
에스지에이(주)	-	-	330,000
합 계		6,280,000	4,680,000

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금과 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
SBI저축은행	-	-	142,857
합계		-	142,857
유동성장기차입금		-	(142,857)
장기차입금		-	-

(3) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목	발행일	만기일	표면이율	보장수익율	당기말	전기말
전환사채(*1)	2016.05.16	2021.05.16	0.00%	7.00%	-	1,000,000
전환사채(*2)	2018.06.20	2023.06.20	0.00%	0.00%	1,491,000	10,500,000
전환사채(*3)	2020.01.13	2023.01.13	3.00%	3.00%	2,000,000	-
전환사채(*4)	2020.05.22	2023.05.22	3.00%	3.00%	3,800,000	-
전환사채(*5)	2020.07.10	2023.07.10	2.00%	3.00%	3,000,000	-
가산:사채상환할증금					-	402,552
차감:전환권조정					(3,448,493)	(2,668,519)
1년 이내 만기도래분(유동성대체)					(6,842,507)	-
잔액					-	9,234,033

(\*1) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	사채 발행일 익일부터 원금상환기일까지 매 1년마다 지급
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 140.2552 %를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이엠베디드(주) 기명식 보통주 250,000주
전환시기	2016. 05.16~ 2021.05.16
전환가격	4,000원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	2019년 1월 16일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 조기상환 청구가능
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	250,000주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	250,000주
미전환된 잔여주식수	-

당기 중 미전환된 전환사채는 전액 상환하였습니다.

(\*2) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	만기시
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 100 % 를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 9,236,453주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	1,624
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	2020년 6월 20일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 원금조기상환 청구 가능
당반기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	2,770,935
미전환된 잔여주식수	918,103

(\*3) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

(\*4) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

(\*5) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	발행일로부터 원금상환기일 전까지 매 3개월마다 후급
--------	------------------------------

상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 103.12 68 %를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 3,257,328주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	921
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 18개월 (2022년 01월 10일) 이후 매 3개월에 해당되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	3,257,328

(4) 보고기간 종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목	발행일	만기일	표면이율	보장수익율	당기말	전기말
신주인수권부사채(*)	2016.10.25	2020.10.25	0.00%	5.00%	-	2,000,000
가산:상환할증금					-	431,013
차감:신주인수권조정					-	(149,250)
잔액					-	2,281,763

(\*) 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 분리형 신주인수권부사채
행사가격	4,500원
권리행사기간	2016년 10월 25일~2020년 9월 25일
행사주식의 종류	보통주
발행주식 총수	444,444주
사채권의 분할	발행일로부터 1년간 분할 및 병합 금지
신주인수권 행사기간	사채발행일 이후 1년이 경과하는 날로부터 상환기일 1개월 전까지로 한다.

(5) 보고기간 종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목	발행일	만기일	표면이율	보장수익율	당기말	전기말
사채(*1)	2019.11.26	2020.05.26	6.00%	-	-	1,000,000
사채(*2)	2019.11.26	2020.05.26	6.00%	-	-	500,000
잔액					-	1,500,000

(\*1) 사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 종류	무기명식 무보증 사모사채
--------	---------------

사채의 명칭	주식회사 엑시스인베스트먼트 제1회 사모사채
사채의 발행가액	1,000,000천원
사채의 이율	6%
기간	2019년 11월 26일~2020년 05월 26일
조기상환청구권	사채발행일 이후 3개월이 경과하는 날로부터 만기15일 전까지

(\*2) 사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 종류	무기명식 무보증 사모사채
사채의 명칭	주식회사 엑시스인베스트먼트 제2회 사모사채
사채의 발행가액	500,000천원
사채의 이율	6%
기간	2019년 11월 26일~2020년 05월 26일
조기상환청구권	사채발행일 이후 3개월이 경과하는 날로부터 만기15일 전까지

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

(단위: 천원)

구 분	당기
기초 금액	-
발행 금액	3,786,736
평가손실(이익)	(434,121)
전환/상환 금액	(741,880)
기말 금액	2,610,735
당기중에 인식된 총 손실(이익)	(434,121)

## 15. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	74,175	-	695,320	-
선수금	281,909	-	274,809	-
합 계	356,084	-	970,129	-

## 16. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000	500,000,000
발행주식총수	36,676,033	36,676,033
액면가액	100	100
보통주 자본금	3,667,603,300	3,667,603,300

(2) 보고기간 종료일 현재 기타자본요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금	43,356,379	41,344,537
주식발행초과금	43,616,688	43,616,688
감자차익	6,766,778	6,766,778
기타자본잉여금	(7,027,087)	(9,038,929)
기타자본항목	844,917	2,491,430
자기주식	(599,088)	(599,088)
자기주식처분이익	10	10
전환권대가	1,226,296	2,898,840
신주인수권대가	-	79,860
주식매수선택권	217,699	111,808

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액	23,906	(2,227,097)
매도가능금융자산평가손익	23,906	(2,227,097)
합 계	44,225,202	41,608,870

## 17. 수익과 비용

### (1) 매출액

당기와 전기의 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
제품매출액	8,537,520	9,134,705
상품매출액	18,724,818	25,250,337
용역매출액	8,098,734	8,251,315
기타매출액	5,211,044	2,452,404
합 계	40,572,116	45,088,761

### (2) 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
매출원가	21,685,057	32,973,574
제품매출원가	2,272,753	4,152,365
기초제품재고액	-	251,761
당기제품제조원가	2,272,753	3,900,604
기말제품재고액	-	-
상품매출원가	16,583,719	24,218,003
기초상품재고액	1,294,482	4,849,241
당기상품매입액	16,268,737	20,663,244
타계정대체	-	-
기말상품재고액	979,500	1,294,482
용역매출원가	2,828,585	4,603,206

### (3) 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
직원급여	6,837,129	5,635,831
퇴직급여	1,885,153	715,295
복리후생비	874,505	781,104
여비교통비	88,391	215,087
접대비	225,463	268,442
통신비	90,923	32,521
세금과공과	457,924	401,193
감가상각비	646,822	804,233
지급임차료	40,442	158,011
수선비	247	547
보험료	183,232	151,598
차량유지비	132,873	125,074
경상연구개발비	67,174	129,164
운반비	30,317	51,006
교육훈련비	7,989	26,282
도서인쇄비	4,800	17,907
소모품비	72,024	27,509
지급수수료	1,568,895	2,117,956
광고선전비	9,285	67,155
대손상각비	(268,280)	4,854,723
건물관리비	207,968	189,807
무형고정자산상각	1,216,037	1,369,239
외주용역수수료	34,890	380,160
주식보상비용	124,113	65,318
기타판관비	454,648	2,024,620
합 계	14,992,964	20,609,784

#### (4) 기타손익

당기와 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
<기타수익>		
수입임대료	4,400	6,600
대손충당금환입	472,488	2,686
잡이익	212,068	5,358
소계	688,956	14,645
<기타비용>		
기타의대손상각비	842,232	1,427,079
유형자산처분손실	3,933	125,878
무형자산손상차손	213,713	13,222,725
재고자산감모손실	-	2,203,749
기부금	8,000	58,820
잡손실	141	622
소계	1,068,019	17,038,874

(5) 금융손익

당기와 전기의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	277,571	338,733
종속기업주식처분이익	4,525,114	-
외화평가이익	111,026	73,780
당기손익-공정가치금융자산평가이익	159,749	5,532
외환차익	159,797	136,626
투자자산처분이익	-	7,500
파생상품평가이익	634,864	-
소계	5,868,121	562,172
<금융비용>		
이자비용	1,605,529	1,660,644
외화거래손실	190,120	185,609
당기손익-공정가치금융자산평가손실	773	-
파생상품평가손실	200,743	-
외화평가손실	68,827	33,673
사채상환손실	1,943,352	316,861
소계	4,009,344	2,196,787

## 18. 비용의 성격별 분류

당기와 전기중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	16,583,720	16,583,720
사용된 원재료	-	672,039	672,039
종업원급여	8,722,282	1,059,506	9,781,788
감가상각비와 무형자산상각비	1,862,859	154,618	2,060,127
지급수수료	1,568,895	2,705,828	4,274,724
기타비용	2,838,928	509,347	3,339,274
합계	14,992,964	21,685,058	36,711,672

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	24,218,003	24,218,003
사용된 원재료	-	1,134,473	1,134,473
종업원급여	6,351,126	1,094,923	7,446,049
감가상각비와 무형자산상각비	2,173,472	48,155	2,221,627
지급수수료	2,117,956	5,157,101	7,275,057
기타비용	9,967,228	1,320,919	11,288,147
합계	20,609,782	32,973,574	53,583,356

## 19. 주당순이익

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

(1) 당기 및 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주지배주주지분순이익	5,746,928,489	(24,663,220,210)
가중평균유통주식수(*)	36,441,864	35,143,700
기본주당순이익	158	(702)

(\*) 당기중 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

일자	구분	주식수	주식배당 효과반영	일수	적수
2020-01-01	전기이월 보통주식	33,905,098	-	366	13,423,428,078
2020-01-01	전기이월 자기주식	(234,169)	-	366	(85,705,854)
합계		36,441,864			13,337,722,224

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

(전기)

일자	구분	주식수	주식배당 효과반영	일수	적수
2019-01-01	전기이월 보통주식	33,905,098	-	365	12,375,360,770
2019-01-01	전기이월 자기주식	(234,169)	-	365	(85,471,685)
2019-06-21	전환권 행사	2,770,935	-	194	537,561,390
합계		36,441,864			12,827,450,475

가중평균유통보통주식수 :  $12,827,450,475 \div 365\text{일} = 35,143,700\text{주}$

(2) 희석주당이익

회석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기
지배주주 보통주당기순이익	5,746,928,489
전환사채에 대한 이자비용	589,937,056
회석주당이익 산정을 위한 순이익	6,336,865,545
발행된 가중평균유통보통주식수	36,441,864
조정내역	
전환사채의 전환 가정	6,200,357
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	42,642,221
회석주당순이익	149

(\*1) 전기에는 회석효과가 발생하지 아니하여 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

## 20. 법인세

(1) 당기 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담액	359,574	-
전기법인세의 조정사항	(247,816)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	(38,170)	(113,136)
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	100,674	226,913
자본에 직접 가감된 이연법인세 (*2)	(4,448)	136,981
이연법인세자산의 실현가능성 변동	-	1,183,064
법인세비용	169,814	1,433,822

(\*1) 일시적차이로 인한 이연법인세의 변동

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	102,411	64,241
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	64,241	(48,895)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	38,170	113,136

(\*2) 자본에 직접 가감되는 법인세

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세 효과	세후금액	세전금액	법인세 효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(644,026)	136,981	(507,045)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	20,218	(4,448)	15,770	-	-	-
합 계	20,218	(4,448)	15,770	(644,026)	136,981	(507,045)

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

(당기)

(단위 : 천원)

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

(전기)

(단위 : 천 원)

구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
미수수익	(247,476)	(10,727)	(258,203)
대손충당금	2,552,703	1,871,065	4,423,768
전환권조정	(5,049,354)	2,543,951	(2,505,403)
사채상환할증금	152,599	(152,599)	-
국고보조금	26,762	(21,653)	5,109
미지급비용	166,717	229,466	396,183
매도가능증권평가손익	2,010,685	611,022	2,621,707
매도가능증권감액손실	165,113	-	165,113
소 계	(222,251)	5,070,525	4,848,274
세 율	22%		22%
일시적차이로 인한 이연법인세	(48,896)	1,115,516	1,066,620
세액공제로 인한 이연법인세	226,913	(21,638)	205,275
연결조정	1,183,066	867,683	2,050,749
연결후금액	1,361,083	1,961,561	3,322,644
미인식 이연법인세	-	(3,258,403)	(3,258,403)
이연법인세자산(부채)	1,361,083	(1,296,842)	64,241

## 21. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 및 전기의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기	비고
최상위지배기업	에스지에이홀딩스(주)	-	
지배기업	에스지에이(주)	에스지에이(주)	
관계기업	엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	-	(※1)
	엑시스 글로벌그로쓰 신기술투자조합	-	(※1)
	엑시스 브이투엑스 사모투자합자회사	-	(※1)
	엑시스 바이오 신기술투자조합	-	(※1)
	엑시스 하이테크 신기술투자조합	-	(※1)
	엑시스 기술이전 신기술	-	(※1)
	NH-AXIS하이테크신기술투자조합	-	(※1)
	뉴그로쓰원신기술투자조합	-	(※1)
	한양엑시스바이오신기술투자조합	-	(※1)
	엑시스에너지신기술투자조합	-	(※1)
	한양엑시스헬스케어로봇신기술투자조합	-	(※1)
	엔에이치신탉유니크신기술투자조합	-	(※1)
	이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	-	(※1)
	엑시스디스플레이신기술투자조합	-	(※1)
	마그나-엑시스 관광벤처펀드	-	(※1)
	엑시스바이오테크신기술투자조합	-	(※1)
	엑시스에코신기술투자조합	-	(※1)
기타의 특수관계자	에스지에이네트웍스(주)	에스지에이네트웍스(주) (구, 에스지넷(주))	
	(주)아이앤티	(주)아이앤티	
	에스지에이벤처스(주)	에스지에이벤처스(주)	
	엑시스파트너스(주)	(주)엑시스파트너스	
	보이스아이 주식회사	(주)보이스아이	(※1)
	에스지에이강원	-	(※1)
	에스지에이클라우드서비스(주)	-	(※1)
	에스알큐브(주)	-	(※1)

(\*1) 당기 중 특수관계자로 포함되었습니다.

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

(당기)

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	주식매입
최상위지배기업	에스지에이홀딩스(주)	423,354	520,198	1,600,000
지배기업	에스지에이(주)	418,941	616,629	1,028,690
관계기업	엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	90,505	125,000	-
	엑시스 글로벌 그로쓰 신기술 조합	215,553	235,500	-
	마그나-엑시스 관광벤처펀드	233,333	188,425	-
	엑시스브이투엑스사모투자 합자회사	2,364,685	172,500	-
	엑시스하이테크신기술투자조합	198,456	85,800	-
	뉴 그로쓰 원 신기술투자조합	72,320	55,280	-
	엑시스바이오신기술투자조합	48,000	48,000	-
	이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	37,302	14,167	-
	한양엑시스바이오 신기술투자조합	31,500	22,352	-
	한양엑시스헬스케어로봇신기술투자조합	18,049	9,962	-
	엔에이치엑시스하이테크신기술투자조합	12,957	-	-
	엑시스바이오테크 신기술투자조합	25,357	-	-
	엑시스디스플레이신기술투자조합	9,310	127	-
	엑시스에코신기술투자조합	6,025	-	-
	엑시스에너지신기술투자조합	-	21,000	-
기타의 특수관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	346,948	55,416	-
	(주)아이앤티	16,000	-	-
	(주)엑시스파트너스	-	35,000	-
	에스지에이네트웍스(주)	304,851	321,103	-
	보이스아이주식회사	9,239	224,699	-
	에스지에이강원(주)	4,800	39,627	-
합 계		4,887,485	2,790,785	2,628,690

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

(전기)

(단위 : 천 원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
지배회사	에스지에이(주)	328,823	903,044
기타의 특수관계자	(주)아이앤티	2,540	-
	(주)엑시스파트너스	1,800	-
	(주)보이스아이	443,771	1,259,277
	에스지에이네트웍스(주) (구, 에스지넷(주))	294,668	1,354,981
합 계		1,071,602	3,517,302

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

(당기 말)

(단위 : 천 원)

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

(전기 말)

(단위 : 천 원)

구분	회사명	채권				채무		
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금
지배회사	에스지에이(주)	74,129	-	-	2,968,320	42,583	238,895	330,000

구분	회사명	채권				채무		
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금
기타의 특수관계자	(주)아이애크	66,792		-	-	-	-	-
	(주)엑시스파트너스	-		-	-	-	-	-
	(주)보이스아이	468,106		1,760	600,000	969,313	406,593	-
	에스지에이네트웍스(주) (구, 에스지넷(주))	1,533,431		566,035	470,819	442,914	205,658	-
	주요 경영진 등		410,034					
합 계		2,142,458	410,034	567,795	4,039,139	1,454,810	851,146	330,000

(4) 당기의 상기 채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	기초	손상	환입	기말
기타의 특수관계자	에스지에이네트웍스(주) (구, 에스지넷(주))	590,426	-	481,686	108,740

(5) 특수관계자와에 대한 채권·채무 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권				채무			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
최상위지배 기업	에스지에이홀딩스(주)	5,367	1,687,406	1,577,914	114,859	3,192	3,554,790	3,555,414	2,568
지배기업	에스지에이(주)	2,955,354	2,045,145	3,178,879	1,821,619	214,816	2,289,814	2,143,972	360,659
관계기업	엑시스-씨엔케이 차이나티스타신기술투자조합	188,014	205,505	278,519	115,000	-	-	-	-
	엑시스 글로벌 그로스 신기술 조합	-	215,553	215,553	-	-	35,000	35,000	-
	마그나-엑시스 관광벤처펀드	-	233,333	233,333	-	-	-	-	-
	엑시스브이투엑스사모투자 합자회사	-	2,364,685	2,364,685	-	-	-	-	-
	엑시스하이테크신기술투자조합	-	198,456	198,456	-	-	-	-	-
	뉴 그로스 원 신기술투자조합	-	72,320	72,320	-	-	-	-	-
	엑시스바이오신기술투자조합	-	48,000	48,000	-	-	-	-	-
	이베스트엑스프렌드신기술투자조합	-	37,302	37,302	-	-	-	-	-
	한양엑시스바이오 신기술투자조합	-	31,500	31,500	-	-	-	-	-
	한양엑시스헬스케어로봇신기술투자조합	-	18,049	18,049	-	-	-	-	-
	엔에이치엑시스하이테크신기술투자조합	-	12,957	12,957	-	-	-	-	-
	엑시스바이오테크 신기술투자조합	-	25,357	25,357	-	-	24,943	-	24,943
	엑시스디스플레이신기술투자조합	-	9,310	9,310	-	-	-	-	-
	엑시스에코신기술투자조합	-	6,025	6,025	-	-	24,950	-	24,950
기타의 특수 관계자	(주)아이애크	66,792	17,600	17,842	66,550	-	792	792	-
	에스지에이클라우드서비스(주)	2,379,189	5,191,851	4,079,751	3,491,289	68,185	2,572,953	2,570,082	71,056
	보이스아이 주식회사	-	743,383	-	743,383	-	247,169	-	247,169

구분	회사명	채권				채무			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
	에스지에이네트웍스(주)	2,501,912	601,969	1,202,054	1,901,828	551,634	562,718	967,290	147,061
	에스지에이강원	-	65,280	-	65,280	-	103,590	70,400	33,190
	에스알큐브(주)	637	1,975,170		1,975,807				
	주요 경영진 등	410,034	84,809		494,843				
	합 계	8,507,299	15,890,965	13,607,806	10,790,458	837,827	9,416,719	9,342,950	911,596

(6) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
관계기업	엑시스씨엔케이 차이나티스 타인기술투자조합	-	115,000	-	115,000	-	-	-	
기타의 특수관계자	에스지에이네트웍스(주)	-	100,000	-	100,000	-	-	-	-
	에스지에이클라우드서비스(주)	2,000,000	2,500,000	1,600,000	2,900,000	-	-	-	-
	주요 경영진 등	410,034	84,809		494,843	-	-	-	
	합 계	2,410,034	2,799,809	1,600,000	3,609,843	-	-	-	-

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

(단위 : 천원)

특수관계자	내역	지급보증금액	비고
에스지에이(주)	차입금 연대보증	2,376,000	산업은행
에스지에이(주)	전환사채(6차) 담보	3,600,000	시너지IB투자
에스지에이(주)	연대보증	22,202	소프트웨어공제조합

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

(단위 : 천원)

제공받는자	지급보증액	실행금액	비고
에스지에이(주)	378,370	-	정보통신공제조합

(9) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	640,583	649,128
주식보상비용	2,792	9,101

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

## 22. 우발채무 및 약정사항

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

(단위 : 천원)

금융기관	내역	한도액	실행금액
산업은행	산업운영대출	1,980,000	1,980,000
국민은행	마이너스대출약정	2,000,000	2,000,000
국민은행	마이너스대출약정	550,000	500,000

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

(단위 : 천원)

제공한 자	보증내역	보증금액
서울보증보험	계약이행지급보증 등	1,069,405
소프트웨어공제조합	계약이행지급보증 등	2,463,722
에스지에이	운영자금대출보증	2,376,000
에스지에이	전환사채 6회차 담보	3,600,000
에스지에이	연대보증	22,202

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

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보설정금액	담보제공내역	제공처
특허권	3,480,000	차입금 담보	산업은행
출자지분	45,040	계약이행보증 등	소프트웨어공제조합
출자지분	56,898	차입금 담보 등	정보통신공제조합

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 계류 중인 주요소송은 없습니다.

(5) 당기말 현재 타인에게 제공한 담보 및 연대보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받는 자	지급 보증액	실행금액	지급 보증처
에스지에이주	378,370	-	정보통신공제조합

## 23. 위험관리

### (1) 시장위험

#### 1) 환율변동위험

연결회사 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EURO, JPY 등이 있습니다. 연결회사는 대상 회사별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구분	당 기			전 기		
	외화	외화금액	원화환산액	외화	외화금액	원화환산액
외화자산	USD	81,114	88,252	USD	933,065	1,080,303
외화자산	CNY	56,727	9,471	CNY	270,185	44,780
외화부채	USD	-	-	USD	1,522,639	1,762,912

보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기

및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	8,825	(8,825)	(68,261)	68,261
CNY	947	(947)	4,478	(4,478)
합계	9,772	(9,772)	(63,783)	63,783

## 2) 주가변동 위험

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

## 3) 이자율 위험

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	6,280,000	4,680,000
유동성장기차입금	-	142,857
전환사채	6,842,507	9,234,033
신주인수권부사채	-	2,281,763
사채	-	1,500,000
합계	13,122,507	17,838,653

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
법인세비용차감전순이익증가(감소)	(62,800)	62,800	(48,229)	48,229

(2) 신용위험

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

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

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

(당기말)

(단위 : 천원)

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

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액
현금 및 현금성자산	5,886,052
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	3,299,745
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	2,367,256
기타포괄손익-공정가치 금융자산(비유동)	3,264,775
상각후원가측정 금융자산	100,000
단기금융상품	940,000
단기대여금	2,341,851
매출채권	11,181,491
기타채권	4,154,628
금융자산 합계	33,535,798

### (3) 유동성 위험

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

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

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

(당기말)

(단위 : 천원)

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

(\*) 전환사채, 신주인수권부사채, 사채, 금융리스부채가 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	차입금	매입채무	미지급금	기타금융부채(*)	합계
1년 이내	4,822,857	7,966,728	2,700,892	12,539,516	28,029,993
1년~2년	-	-	-	1,500,000	1,500,000
2년~3년이후	-	-	-	-	-
합계	4,822,857	7,966,728	2,700,892	14,039,516	29,529,993

(\*) 전환사채, 신주인수권부사채가 포함되어 있습니다.

#### (4) 자본위험관리

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
순부채:		
부채(차입금)	13,122,507	17,838,653
차감:		
－ 현금및현금성자산	(6,099,587)	(5,886,052)
순부채	7,022,920	11,952,601
자본	24,335,520	16,522,857

#### (5) 금융상품의 공정가치

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격

에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가방법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가방법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가방법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 특유정보를 최소한으로 사용합니다.

이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위 : 천원)

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

(전기 말)

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익공정가치측정금융자산	372,540	-	5,294,461	5,667,001
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,239,943	-	2,024,832	3,264,775
상각후원가측정유가증권	-	-	100,000	100,000
합 계	1,612,483	-	7,419,293	9,031,776

## 24. 보고기간 후 사건

(1) 보고기간말 이후인 2021년 1월 14일에 4회차 전환사채의 전환청구권이 행사되었습니다. 자세한 내용은 다음과 같습니다.

1. 전환청구권 행사주식수 누계 (주) (기 신고된 주식수량 제외)	2,267,572
-발행주식총수(주)	36,676,033
-발행주식총수 대비(%)	6.18
2. 공정거래위원회 신고대상 여부	미해당

일별 전환청구내역

청구일자	사채의 명칭		청구금액	전환가액	발행한 주식수	상장일 또는 예정일
	회사	종류				
2021-01-14	4	사모전환사채	2,000,000,000원	882	2,267,572	2021-01-28

#### 전환사채 잔액

회사	사채 발행금액	전환사채 잔액	전환가액(원)	전환가능 주식수
4	2,000,000,000	-	882	-

(2) 연결회사는 보고기간말 이후인 2021년 3월 2일 전환사채를 발행하였습니다. 전환사채의 발생내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제7회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
권면총액	2,500,000천원
발행가액	2,500,000천원
발행일	2021년 03월 02일
만기일	2024년 03월 02일
액면이자율	0%
만기이자율	3%
상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2024년 03월 02일에 권면금액의 109.2727%(소수점 넷째자리 미만 절사)에 해당하는 금액을 일시 상환함.
조기상환청구권	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 18개월이 되는 2022년 09월 02일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급일")에 조기상환을 청구할 수 있음
매도청구권	본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 1년 6개월이 되는 날까지 매 1개월(총 7회)에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 매수인에게 매도할 것을 청구할 수 있음. 매매가액은 매도청구의 대상이 되는 본 사채의 권면금액에 대하여 연4.0%를 가산한 금액으로 함.
전환가액	1,226 원

구 분	내 용
전환청구시 발행주식수	2,039,151주
전환청구기간	2022년 03월 02일 부터 2024년 02월 02일 까지

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	에스지에이솔루션즈(주)			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	5	6
투입 시간	분·반기검토	3	5	44	48	286	322	-	-	-	-	-	-	333	375
	감사	7	4	96	54	484	438	-	-	-	-	-	-	587	496
	합계	10	9	140	102	770	760	-	-	-	-	-	-	920	871

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6			3	일
	주요내용	업무팀 구성 및 팀토의 수행				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020.7.22~7.31	5 일	3 명	1 명	반기검토	
	2020.11.2~11.10	5 일	3 명	1 명	중간감사	
재고자산실사(입회)	2021.2.1~2.5	5 일	3 명	1 명	입증감사	
	실사(입회)시기	2021.1.8			1	일
	실사(입회)장소	본사 창고				
	실사(입회)대상	상품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회 -

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020.11.10, 2021.2.5		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 10일	회사측 : 경영혁신실 상무, 회계팀장 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면 회의	계획된 감사범위와 시기, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2021년 02월 05일	회사측 : 경영혁신실 상무, 회계팀장 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면 회의	재무제표감사와 관련된 회사와 감사인 책임, 감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 감사 결과 등