

## 목 차

|                     |    |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....     | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2  |
| (첨부)재 무 제 표.....    | 5  |
| 주식 .....            | 11 |
| 외부감사 실시내용.....      | 65 |

주식회사 모아데이터

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 7(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

현대회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모아데이타  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 모아데이타(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 기타사항

비교표시된 2019년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 감사받지 아니한 재무제표입니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 역삼로 542  
현 대 회 계 법 인  
대 표 이 사 곽 규 백

2021년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

### 주식회사 모아데이타

#### 제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

#### 제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모아데이타 대표이사 한상진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 창업로 42, 제2층 제222호, 제223호  
(시흥동, 판교 제2테크노밸리경기기업성장센터)  
(전 화) 070-4099-5131

## 재 무 상 태 표

제7(당)기말 : 2020년 12월 31일 현재

제6(전)기말 : 2019년 12월 31일 현재

(감사받지 아니한 재무제표)

제6(전)기초 : 2019년 01월 01일 현재(전환일)

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 모아데이터

(단위:원)

| 과 목              | 주석        | 제 7(당)기        | 제 6(전)기말<br>"감사받지 아니한 재무제<br>표" | 제 6(전)기초<br>"감사받지 아니한 재무제<br>표" |
|------------------|-----------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 자 산              |           |                |                                 |                                 |
| 유동자산             |           | 11,672,682,853 | 5,157,479,032                   | 1,400,025,075                   |
| 현금및현금성자산         | 4,6,8     | 5,525,020,832  | 537,560,415                     | 514,400                         |
| 매출채권             | 4,6,7,9   | 3,912,658,596  | 3,204,645,296                   | 995,346,000                     |
| 기타유동채권           | 4,6,7,9   | 58,811,837     | 616,000                         | -                               |
| 기타유동자산           | 9         | 51,746,926     | 1,121,800                       | 1,002,575                       |
| 당기법인세자산          |           | -              | -                               | 500                             |
| 재고자산             | 10        | 2,124,444,662  | 1,413,535,521                   | 403,161,600                     |
| 비유동자산            |           | 7,636,750,690  | 3,440,892,078                   | 1,077,090,966                   |
| 당기손익-공정가치비유동금융자산 | 4,6,7,11  | 15,091,486     | -                               | -                               |
| 기타비유동채권          | 4,6,7,12  | 604,606,000    | 8,757,000                       | 36,725,000                      |
| 유형자산             | 13,14     | 6,905,519,704  | 3,242,936,522                   | 774,369,260                     |
| 무형자산             | 15        | 11,559,171     | 20,703,507                      | 35,047,827                      |
| 이연법인세자산          | 27        | 99,974,329     | 168,495,049                     | 230,948,879                     |
| 자 산 총 계          |           | 19,309,433,543 | 8,598,371,110                   | 2,477,116,041                   |
| 부 채              |           |                |                                 |                                 |
| 유동부채             |           | 8,456,478,869  | 3,677,829,445                   | 1,015,493,746                   |
| 매입채무             | 4,6,7,16  | 68,920,093     | 1,547,523,725                   | 15,250,189                      |
| 기타유동채무           | 4,6,7,16  | 205,697,857    | 608,080,234                     | 183,196,476                     |
| 기타유동부채           | 7,16      | 28,070,189     | 53,062,005                      | 381,740,647                     |
| 당기법인세부채          | 27        | 217,903,554    | 32,588,907                      | 21,032,644                      |
| 단기차입금            | 4,6,7,17  | 1,200,000,000  | -                               | 305,133,872                     |
| 유동리스부채           | 4,6,7,13  | 37,133,891     | 19,899,694                      | 15,626,574                      |
| 유동성장기부채          | 4,6,7,17  | 49,920,000     | 138,479,992                     | 93,513,344                      |
| 파생상품부채           | 4,6,17,18 | 6,648,833,285  | 1,278,194,888                   | -                               |
| 비유동부채            |           | 5,213,558,167  | 2,044,517,216                   | 736,418,400                     |
| 장기차입금            | 4,6,7,17  | 4,144,865,754  | 1,558,006,664                   | 606,486,656                     |
| 전환사채             | 4,6,7,18  | 1,001,880,219  | 348,687,346                     | -                               |
| 비유동리스부채          | 4,6,7,13  | 66,812,194     | 11,844,372                      | 22,349,102                      |
| 순확정급여부채          |           | -              | 125,978,834                     | 107,582,642                     |
| 부 채 총 계          |           | 13,670,037,036 | 5,722,346,661                   | 1,751,912,146                   |
| 자 본              |           |                |                                 |                                 |
| 자본금              | 19        | 1,193,236,000  | 142,904,500                     | 137,644,000                     |
| 주식발행초과금          | 19        | 646,353,490    | 1,196,684,990                   | 896,836,490                     |
| 기타자본             | 20        | 169,874,789    | -                               | -                               |
| 이익잉여금            | 19        | 3,629,932,228  | 1,536,434,959                   | (309,276,595)                   |

|         |  |                |               |               |
|---------|--|----------------|---------------|---------------|
| 자 본 총 계 |  | 5,639,396,507  | 2,876,024,449 | 725,203,895   |
| 부채와자본총계 |  | 19,309,433,543 | 8,598,371,110 | 2,477,116,041 |

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제7(당)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제6(전)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 모아데이터

(단위:원)

| 과 목              | 주 석   | 제 7(당)기        | 제 6(전)기<br>"감사받지 아니한 재무제<br>표" |
|------------------|-------|----------------|--------------------------------|
| 매출액              | 22    | 13,785,093,892 | 8,720,179,300                  |
| 매출원가             | 24    | 7,509,453,516  | 5,130,331,969                  |
| 매출총이익            |       | 6,275,640,376  | 3,589,847,331                  |
| 판매비와관리비          | 23,24 | 3,190,215,166  | 1,469,530,835                  |
| 영업이익             |       | 3,085,425,210  | 2,120,316,496                  |
| 기타수익             | 25    | 143,160,527    | 21,196,402                     |
| 기타비용             | 25    | 9,546,144      | 20,238,150                     |
| 금융수익             | 26    | 250,367,488    | 138,128                        |
| 금융비용             | 26    | 1,086,873,930  | 181,475,674                    |
| 법인세비용차감전순이익      |       | 2,382,533,151  | 1,939,937,202                  |
| 법인세비용            | 27    | 289,035,882    | 95,484,060                     |
| 당기순이익            |       | 2,093,497,269  | 1,844,453,142                  |
| 기타포괄손익(법인세효과차감후) |       |                |                                |
| 당기손익으로재분류되지않는항목: |       |                |                                |
| - 순확정급여부채의 재측정요소 |       | -              | 1,258,412                      |
| 총포괄이익            |       | 2,093,497,269  | 1,845,711,554                  |
| 주당이익             | 28    |                |                                |
| 기본주당이익           |       | 879            | 815                            |
| 희석주당이익           |       | 691            | 774                            |

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제7(당)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제6(전)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 모아데이터

(단위:원)

| 과 목                                | 자본금           | 주식발행초과금         | 기타자본        | 이익잉여금         | 총계            |
|------------------------------------|---------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|
| 2019. 1. 1(전기초)<br>"감사받지 아니한 재무제표" | 137,644,000   | 896,836,490     | -           | (309,276,595) | 725,203,895   |
| 총포괄손익:                             |               |                 |             |               |               |
| 당기순이익                              | -             | -               | -           | 1,844,453,142 | 1,844,453,142 |
| 기타포괄손익:                            |               |                 |             |               |               |
| - 확정급여부채의 재측정요소                    | -             | -               | -           | 1,258,412     | 1,258,412     |
| 기타포괄손익합계                           | -             | -               | -           | 1,258,412     | 1,258,412     |
| 총포괄손익 합계                           | -             | -               | -           | 1,845,711,554 | 1,845,711,554 |
| 소유주와의 거래:                          |               |                 |             |               |               |
| - 유상증자                             | 5,260,500     | 299,848,500     | -           | -             | 305,109,000   |
| 소유주와의 거래 합계                        | 5,260,500     | 299,848,500     | -           | -             | 305,109,000   |
| 2019.12.31(전기말)<br>"감사받지 아니한 재무제표" | 142,904,500   | 1,196,684,990   | -           | 1,536,434,959 | 2,876,024,449 |
| 2020. 1. 1(당기초)                    | 142,904,500   | 1,196,684,990   | -           | 1,536,434,959 | 2,876,024,449 |
| 총포괄손익:                             |               |                 |             |               |               |
| 당기순이익                              | -             | -               | -           | 2,093,497,269 | 2,093,497,269 |
| 기타포괄손익:                            |               |                 |             |               |               |
| 기타포괄손익합계                           | -             | -               | -           | -             | -             |
| 총포괄손익 합계                           | -             | -               | -           | 2,093,497,269 | 2,093,497,269 |
| 소유주와의 거래:                          |               |                 |             |               |               |
| - 유상증자                             | 6,250,000     | 493,750,000     | -           | -             | 500,000,000   |
| - 무상증자                             | 1,044,081,500 | (1,044,081,500) | -           | -             | -             |
| - 주식보상비용                           | -             | -               | 169,874,789 | -             | 169,874,789   |
| 소유주와의 거래 합계                        | 1,050,331,500 | (550,331,500)   | 169,874,789 | -             | 669,874,789   |
| 2020.12.31(당기말)                    | 1,193,236,000 | 646,353,490     | 169,874,789 | 3,629,932,228 | 5,639,396,507 |

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제7(당)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제6(전)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 모아데이터

(단위:원)

| 과 목                  | 주석 | 제 7(당)기         |                 | 제 6(전)기         |                 |
|----------------------|----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                      |    |                 |                 | "감사받지 아니한 재무제표" |                 |
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름    |    |                 | 654,157,114     |                 | 812,262,533     |
| 영업활동에서 창출된 현금흐름      | 30 | 765,577,837     |                 | 875,601,049     |                 |
| 법인세의 납부              |    | (35,200,515)    |                 | (21,828,404)    |                 |
| 이자의 수취               |    | 5,322,789       |                 | 138,128         |                 |
| 이자의 지급               |    | (81,542,997)    |                 | (41,648,240)    |                 |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름   |    |                 | (5,166,624,281) |                 | (2,754,182,290) |
| 당기손익-공정가치비유동금융자산의 취득 |    | (15,091,486)    |                 | -               |                 |
| 임차보증금 증가             |    | (437,982,000)   |                 | -               |                 |
| 임차보증금 감소             |    | -               |                 | 33,210,000      |                 |
| 기타보증금 증가             |    | (23,055,000)    |                 | (8,457,000)     |                 |
| 기타보증금 감소             |    | 3,158,000       |                 | 3,215,000       |                 |
| 회원권의 취득              |    | (137,970,000)   |                 | -               |                 |
| 차량운반구의 취득            |    | (12,022,295)    |                 | -               |                 |
| 특허권의 취득              |    | (1,961,500)     |                 | -               |                 |
| 시설장치의 취득             |    | (4,541,700,000) |                 | (1,611,840,000) |                 |
| 토지의 취득               |    | -               |                 | (449,044,461)   |                 |
| 건물의 취득               |    | -               |                 | (721,265,829)   |                 |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름  |    |                 | 9,499,927,584   |                 | 2,478,965,772   |
| 단기차입금의 차입            |    | 1,200,000,000   |                 | -               |                 |
| 단기차입금의 상환            |    | -               |                 | (305,133,872)   |                 |
| 유동성장기부채의 상환          |    | (138,479,992)   |                 | (93,513,344)    |                 |
| 유동리스부채의 상환           |    | (35,021,760)    |                 | (17,550,012)    |                 |
| 장기차입금의 차입            |    | 800,000,000     |                 | 1,090,000,000   |                 |
| 장기차입금의 상환            |    | (326,566,664)   |                 | -               |                 |
| 전환사채의 발행             |    | 1,499,996,000   |                 | 1,500,054,000   |                 |
| 전환상환우선주의 발행          |    | 6,000,000,000   |                 | -               |                 |
| 유상증자                 |    | 500,000,000     |                 | 305,109,000     |                 |
| IV. 현금및현금성자산의 순증감    |    |                 | 4,987,460,417   |                 | 537,046,015     |
| V. 기초 현금및현금성자산       |    |                 | 537,560,415     |                 | 514,400         |
| VI. 기말 현금및현금성자산      |    |                 | 5,525,020,832   |                 | 537,560,415     |

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

## 주식

제7(당)기말 : 2020년 12월 31일 현재

제6(전)기말 : 2019년 12월 31일 현재

"감사받지 아니한 재무제표"

제6(전)기초 : 2019년 01월 01일 현재(전환일)

"감사받지 아니한 재무제표"

회사명 : 주식회사 모아데이터

### 1. 회사의 개요

회사는 인공지능(AI) 관련 소프트웨어 개발 및 공급업, 정보통신공사업 등을 영위할 목적으로 2014년 3월 25일에 설립되었으며, 경기도 성남시 수정구에 본사를 두고 있습니다. 회사는 설립 후 수차의 유상증자 및 무상증자를 실시하여 2020년 12월 31일 현재 자본금은 1,193,236천원입니다.

2020년 12월 31일 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이며, 1주의 금액 및 발행한 보통주식의 수는 각각 500원과 2,386,472주이며, 주주는 대표이사(51.3%)등으로 구성되어 있습니다.

보고기간 말 현재 당사의 보통주주식 및 우선주주식의 지분은 다음과 같이 분포되어 있습니다.

| 주주명                                              | 보통주       |        | 우선주       |        |
|--------------------------------------------------|-----------|--------|-----------|--------|
|                                                  | 보유주식수     | 지분율    | 보유주식수     | 지분율    |
| 한상진                                              | 1,223,368 | 51.3%  | -         | -      |
| 신승환                                              | 518,400   | 21.7%  | -         | -      |
| 아주좋은성장지원펀드                                       | -         | -      | 400,000   | 33.3%  |
| 케이디재산투자조합1호                                      | -         | -      | 400,000   | 33.3%  |
| 린드먼-우리기술금융투자조합제13호                               | -         | -      | 200,000   | 16.7%  |
| 농협은행 주식회사 (KDB인프라 IPCapital 사모특별자산투자신탁의 신탁업자 지위) | -         | -      | 200,000   | 16.7%  |
| 마일스톤오버츄어1호                                       | 192,000   | 8.0%   | -         | -      |
| MTI 스타트업 320 펀드                                  | 100,000   | 4.2%   | -         | -      |
| KAI-KSM 클라우드시딩펀드                                 | 88,000    | 3.7%   | -         | -      |
| 재산에이아이펀드1호                                       | 20,000    | 0.8%   | -         | -      |
| 기타주주                                             | 244,704   | 10.3%  | -         | -      |
| 합 계                                              | 2,386,472 | 100.0% | 1,200,000 | 100.0% |

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표의 작성기준

회사는 2019년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2019년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 31에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 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 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

## 2.3 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

2019년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

### (가) 상각후원가

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

### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

## ② 지분상품

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

## (3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 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 대

부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

#### (5) 금융상품의 상계

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

## 2.6 재고자산

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

## 2.7 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.

| 과목     | 추정내용연수 |
|--------|--------|
| 건물     | 40년    |
| 비품     | 5년     |
| 차량운반구  | 5년     |
| 시설장치   | 5년     |
| 연구개발장비 | 5년     |

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

## 2.8 무형자산

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 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과목    | 추정내용연수 |
|-------|--------|
| 특허권   | 5년     |
| 소프트웨어 | 5년     |

## 2.9 비금융자산의 손상

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

## 2.10 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 90일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.11 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 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 포괄손익계산서 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.

## 2.12 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식합니다.

## 2.13 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 전환상환우선주입니다.

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

## 2.14 수익인식

회사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

회사는 주문자의 주문에 따라 IT기기를 제조하여 판매합니다. 제품이 주문자에게 인도되고, 주문자가 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 주문자가 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 주문자에게 이전되며, 주문자가 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지

나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

## 2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

## 2.16 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

## 2.17 리스 - 리스이용자

회사는 건물 및 차량을 리스하고 있습니다. 해당 리스계약은 1~5년으로 체결되어 있으나, 연장될 수 있습니다.

회사는 집행가능한 범위 내에서 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 유사한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 회사는 회사와 유사한 규모의 기업이 유사한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율을 증분차입이자율로 적용하였습니다.

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.

## 2.18 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 1월 29일자로 이사회에서 승인됐으며, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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) COVID-19 확산의 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

#### (2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (3) 금융상품의 공정가치

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

#### (4) 금융자산의 손상

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

#### 4. 범주별 금융상품

당기말, 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)          |           |            |           |           |           |
|------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 재무상태표상 자산        | 당기말       |            | 전기말       |           | 전기초       |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 |           | 15,091     |           | -         | -         |
| 당기손익-공정가치비유동금융자산 | 15,091    |            | -         |           | -         |
| 상각후원가 금융자산       |           | 10,101,098 |           | 3,751,578 | 1,032,585 |
| 현금및현금성자산         | 5,525,021 |            | 537,560   |           | 514       |
| 매출채권             | 3,912,659 |            | 3,204,645 |           | 995,346   |
| 기타유동채권           | 58,812    |            | 616       |           | -         |
| 기타비유동채권          | 604,606   |            | 8,757     |           | 36,725    |
| 합계               |           | 10,116,189 |           | 3,751,578 | 1,032,585 |

| (단위:천원)          |           |            |           |           |           |
|------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 재무상태표상 부채        | 당기말       |            | 전기말       |           | 전기초       |
| 당기손익-공정가치측정 금융부채 |           | 6,648,833  |           | 1,278,195 | -         |
| 파생상품부채           | 6,648,833 |            | 1,278,195 |           | -         |
| 상각후원가 금융부채       |           | 6,775,230  |           | 4,232,522 | 1,241,556 |
| 매입채무             | 68,920    |            | 1,547,524 |           | 15,250    |
| 기타유동채무           | 205,698   |            | 608,080   |           | 183,196   |
| 단기차입금            | 1,200,000 |            | -         |           | 305,134   |
| 유동리스부채           | 37,134    |            | 19,900    |           | 15,627    |
| 유동성장기부채          | 49,920    |            | 138,480   |           | 93,513    |
| 장기차입금            | 4,144,866 |            | 1,558,007 |           | 606,487   |
| 전환사채             | 1,001,880 |            | 348,687   |           | -         |
| 비유동리스부채          | 66,812    |            | 11,844    |           | 22,349    |
| 합계               |           | 13,424,063 |           | 5,510,717 | 1,241,556 |

## 5. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)    |           |           |           |           |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분         | 당기        |           | 전기        |           |
| 상각후원가 금융자산 |           | (1,829)   |           | (22,178)  |
| 이자수익       | 5,323     |           | 138       |           |
| 대손상각비      | (7,152)   |           | (22,316)  |           |
| 파생상품       |           | (222,888) |           | (64,315)  |
| 평가손익       | (222,888) |           | (64,315)  |           |
| 상각후원가 금융부채 |           | (618,941) |           | (117,161) |
| 이자비용       | (618,941) |           | (117,161) |           |
| 합계         |           | (843,658) |           | (203,654) |

## 6. 금융상품 공정가치

### 6.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말, 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위:천원)          |            |            |           |           |           |           |
|------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분               | 당기말        |            | 전기말       |           | 전기초       |           |
|                  | 장부금액       | 공정가치       | 장부금액      | 공정가치      | 장부금액      | 공정가치      |
| 금융자산             |            |            |           |           |           |           |
| 현금및현금성자산         | 5,525,021  | 5,525,021  | 537,560   | 537,560   | 514       | 514       |
| 매출채권             | 3,912,659  | 3,912,659  | 3,204,645 | 3,204,645 | 995,346   | 995,346   |
| 기타유동채권           | 58,812     | 58,812     | 616       | 616       | -         | -         |
| 기타비유동채권          | 604,606    | 604,606    | 8,757     | 8,757     | 36,725    | 36,725    |
| 당기손익-공정가치비유동금융자산 | 15,091     | 15,091     | -         | -         | -         | -         |
| 합계               | 10,116,189 | 10,116,189 | 3,751,578 | 3,751,578 | 1,032,585 | 1,032,585 |
| 금융부채             |            |            |           |           |           |           |
| 매입채무             | 68,920     | 68,920     | 1,547,524 | 1,547,524 | 15,250    | 15,250    |
| 기타유동채무           | 205,698    | 205,698    | 608,080   | 608,080   | 183,196   | 183,196   |
| 단기차입금            | 1,200,000  | 1,200,000  | -         | -         | 305,134   | 305,134   |
| 유동리스부채           | 37,134     | 37,134     | 19,900    | 19,900    | 15,627    | 15,627    |
| 유동성장기부채          | 49,920     | 49,920     | 138,480   | 138,480   | 93,513    | 93,513    |
| 장기차입금            | 4,144,866  | 4,144,866  | 1,558,007 | 1,558,007 | 606,487   | 606,487   |
| 전환사채             | 1,001,880  | 1,001,880  | 348,687   | 348,687   | -         | -         |
| 비유동리스부채          | 66,812     | 66,812     | 11,844    | 11,844    | 22,349    | 22,349    |
| 파생상품부채           | 6,648,833  | 6,648,833  | 1,278,195 | 1,278,195 | -         | -         |

|    |            |            |           |           |           |           |
|----|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 합계 | 13,424,063 | 13,424,063 | 5,510,717 | 5,510,717 | 1,241,556 | 1,241,556 |
|----|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|

(\*) 경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하여, 공정가치 공시를 생략합니다.

## 6.2 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)          |      |      |           |           |
|------------------|------|------|-----------|-----------|
| 당기말              | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3      | 합계        |
| 반복적인 공정가치 측정치    |      |      |           |           |
| 당기손익-공정가치비유동금융자산 | -    | -    | 15,091    | 15,091    |
| 파생상품부채           | -    | -    | 6,648,833 | 6,648,833 |

| (단위:천원)       |      |      |           |           |
|---------------|------|------|-----------|-----------|
| 전기말           | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3      | 합계        |
| 반복적인 공정가치 측정치 |      |      |           |           |
| 파생상품부채        | -    | -    | 1,278,195 | 1,278,195 |

전기초 현재 반복적인 공정가치 측정치 적용대상 금융상품은 없습니다.

### 6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

### 6.4 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

| (단위:천원) |           |    |        |            |               |
|---------|-----------|----|--------|------------|---------------|
| 구분      | 공정가치      | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수       | 수준3투입변수       |
| 파생상품부채  | 6,648,833 | 3  | 이항옵션모델 | 주가연환산변동성   | 42.84%~48.35% |
|         |           |    |        | 기초자산가격(주식) | 34,870~40,024 |
|         |           |    |        | 무위험 이자율    | 1.43%~1.72%   |

### 6.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정하기 위하여 외부평가기관에 평가를 의뢰하고 있습니다. 외부평가기관은 매 결산기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의 합니다.

## 7. 재무위험관리

### 7.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

| 위험       | 노출 위험                                           | 측정                | 관리                                    |
|----------|-------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|
| 시장위험-환율  | 미래 상거래<br>기능통화 이외의 표시통화<br>를 갖는 금융자산 및 금융<br>부채 | 현금흐름 추정<br>민감도 분석 | 노출포지션통합관리                             |
| 시장위험-이자율 | 변동금리 장기 차입금                                     | 민감도 분석            | 노출포지션통합관리                             |
| 신용위험     | 현금성자산, 매출채권, 파<br>생상품, 채무상품, 계약자<br>산           | 연체율 분석<br>신용등급    | 은행예치금 다원화, 신용<br>한도, L/C<br>채무상품 투자지침 |
| 유동성위험    | 차입금 및 기타 부채                                     | 현금흐름 추정           | 차입한도 유지                               |

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

### 7.1.1 시장위험

#### (1) 외환 위험

##### (가) 외환 위험

당기말, 전기말 및 전기초 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원, 외화 1 Unit) |     |           |        |           |        |        |        |
|---------------------|-----|-----------|--------|-----------|--------|--------|--------|
| 계정과목                | 통화  | 당기말       |        | 전기말       |        | 전기초    |        |
|                     |     | 외화표시금액    | 원화표시금액 | 외화표시금액    | 원화표시금액 | 외화표시금액 | 원화표시금액 |
| 외화자산                | USD | 26,840.07 | 29,202 | 325.38    | 377    | -      | -      |
| 외화부채                | USD | 28,485.38 | 30,992 | 14,430.58 | 16,708 | -      | -      |

##### (나) 회사의 위험

회사는 외환 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 USD지출액에 근거하여 측정하고 있고 회사의 발생가능성이 매우 높은 예상 재고자산 매입원가의 변동성을 최소화하는 목적으로 관리됩니다.

##### (다) 민감도 분석

회사의 각 통화 환율변동에 따른 외화금융자산 및 부채와 관련한 손익의 변동성은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |                     |                     |                     |                     |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 구분      | 당기말                 |                     | 전기말                 |                     |
|         | 환율10% 상승시<br>평가손익변동 | 환율10% 하락시<br>평가손익변동 | 환율10% 상승시<br>평가손익변동 | 환율10% 하락시<br>평가손익변동 |
| 외화금융자산  | 2,920               | (2,920)             | 38                  | (38)                |
| 외화금융부채  | (3,099)             | 3,099               | (1,671)             | 1,671               |
| 순효과     | (179)               | 179                 | (1,633)             | 1,633               |

## (2) 가격 위험

회사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 출자증권과 파생상품부채로 분류되는 전환권 및 조기상환권의 가격 위험에 노출되어 있습니다.

## (3) 이자율 위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

### 7.1.2 신용 위험

신용 위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐만 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

#### (1) 위험관리

회사는 금융기관의 경우 신용등급이 A이상인 경우에 한하여 거래하고 있습니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

## (2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 당기말 및 전기말 현재 금융자산 연령분석은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)          |           |         |         |           |          |           |
|------------------|-----------|---------|---------|-----------|----------|-----------|
| 당기말              | 3개월 이내    | 3개월~1년  | 1년 이후   | 합계        | 대손충당금    | 장부금액      |
| 매출채권             | 3,650,750 | 301,430 | -       | 3,952,180 | (39,522) | 3,912,658 |
| 기타유동채권           | 58,812    | -       | -       | 58,812    | -        | 58,812    |
| 기타비유동채권          | -         | -       | 604,606 | 604,606   | -        | 604,606   |
| 당기손익-공정가치비유동금융자산 | -         | -       | 15,091  | 15,091    | -        | 15,091    |
| 합계               | 3,709,562 | 301,430 | 619,697 | 4,630,689 | (39,522) | 4,591,167 |

| (단위:천원) |           |         |       |           |          |           |
|---------|-----------|---------|-------|-----------|----------|-----------|
| 전기말     | 3개월 이내    | 3개월~1년  | 1년 이후 | 합계        | 대손충당금    | 장부금액      |
| 매출채권    | 3,063,595 | 173,420 | -     | 3,237,015 | (32,370) | 3,204,645 |
| 기타유동채권  | 616       | -       | -     | 616       | -        | 616       |
| 기타비유동채권 | -         | -       | 8,757 | 8,757     | -        | 8,757     |
| 합계      | 3,064,211 | 173,420 | 8,757 | 3,246,388 | (32,370) | 3,214,018 |

## (나) 매출채권 및 기타유동/비유동채권

회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타유동채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 회사의 대손위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |           |           |           |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구분      | 당기말       | 전기말       | 전기초       |
| 매출채권    | 3,952,180 | 3,237,015 | 1,005,400 |
| 대손충당금   | (39,522)  | (32,370)  | (10,054)  |
| 기타유동채권  | 58,812    | 616       | -         |
| 대손충당금   | -         | -         | -         |
| 기타비유동채권 | 604,606   | 8,757     | 36,725    |
| 대손충당금   | -         | -         | -         |

|    |           |           |           |
|----|-----------|-----------|-----------|
| 합계 | 4,576,076 | 3,214,018 | 1,032,071 |
|----|-----------|-----------|-----------|

당기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |          |          |
|---------|----------|----------|
| 구분      | 당기       | 전기       |
| 기초      | (32,370) | (10,054) |
| 대손충당금설정 | (7,152)  | (22,316) |
| 대손충당금환입 | -        | -        |
| 기말      | (39,522) | (32,370) |

### (3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액(15,091천원)입니다.

#### 7.1.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채별 만기분석은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)   |         |           |            |            |
|-----------|---------|-----------|------------|------------|
| 구분        | 3개월 이내  | 3개월~1년    | 1년 이후      | 합계         |
| 매입채무      | 68,920  | -         | -          | 68,920     |
| 단기차입금     | -       | 1,200,000 | -          | 1,200,000  |
| 장기차입금(*1) | 12,480  | 37,440    | 11,000,214 | 11,050,134 |
| 리스부채(*2)  | 11,283  | 25,851    | 66,812     | 103,946    |
| 전환사채(*3)  | -       | -         | 3,663,137  | 3,663,137  |
| 기타유동채무    | 205,698 | -         | -          | 205,698    |
| 기타유동부채    | 28,070  | -         | -          | 28,070     |
| 합계        | 326,451 | 1,263,291 | 14,730,163 | 16,319,905 |

(\*1) 유동성장기부채 및 전환상환우선주의 원금 및 보장이자금액이 포함되어 있습니다.

(\*2) 유동리스부채금액이 포함되어 있습니다.

(\*3) 전환사채원금 및 보장이자를 합한 금액입니다.

## 7.2 자본 위험 관리

자본위험관리의 주목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)   |            |           |           |
|-----------|------------|-----------|-----------|
| 구분        | 당기말        | 전기말       | 전기초       |
| 부채(A)     | 13,670,037 | 5,722,347 | 1,751,912 |
| 자본(B)     | 5,639,397  | 2,876,024 | 725,204   |
| 부채비율(A/B) | 242.4%     | 199.0%    | 241.6%    |

## 8. 현금및현금성자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |           |         |     |
|---------|-----------|---------|-----|
| 구분      | 당기말       | 전기말     | 전기초 |
| 보유현금    | -         | 716     | 292 |
| 보통예금    | 5,525,021 | 536,845 | 223 |
| 합계      | 5,525,021 | 537,561 | 515 |

## 9. 매출채권, 기타유동채권 및 기타유동자산

가. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권, 기타유동채권 및 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |        |           |          |           |           |          |           |           |          |         |
|---------|--------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|---------|
| 구분      | 공시계정   | 당기말       |          |           | 전기말       |          |           | 전기초       |          |         |
|         |        | 채권액       | 대손충당금    | 장부금액      | 채권액       | 대손충당금    | 장부금액      | 채권액       | 대손충당금    | 장부금액    |
| 매출채권    | 매출채권   | 3,952,180 | (39,522) | 3,912,658 | 3,237,015 | (32,370) | 3,204,645 | 1,005,400 | (10,054) | 995,346 |
|         | 소계     | 3,952,180 | (39,522) | 3,912,658 | 3,237,015 | (32,370) | 3,204,645 | 1,005,400 | (10,054) | 995,346 |
| 미수금     | 기타유동채권 | 58,812    | -        | 58,812    | 616       | -        | 616       | -         | -        | -       |
|         | 소계     | 58,812    | -        | 58,812    | 616       | -        | 616       | -         | -        | -       |
| 선급금     | 기타유동자산 | 51,204    | -        | 51,204    | 1,122     | -        | 1,122     | -         | -        | -       |
| 선급비용    | 기타유동자산 | 543       | -        | 543       | -         | -        | -         | 1,003     | -        | 1,003   |
|         | 소계     | 51,747    | -        | 51,747    | 1,122     | -        | 1,122     | 1,003     | -        | 1,003   |
|         | 합계     | 4,062,739 | (39,522) | 4,023,217 | 3,238,753 | (32,370) | 3,206,383 | 1,006,403 | (10,054) | 996,349 |

#### 나. 대손충당금

회사는 매출채권에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

| (단위:천원) |          |          |
|---------|----------|----------|
| 구분      | 당기       | 전기       |
| 기초      | (32,370) | (10,054) |
| 대손충당금설정 | (7,152)  | (22,316) |
| 대손충당금환입 | -        | -        |
| 기말      | (39,522) | (32,370) |

### 10. 재고자산

가. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |           |       |           |           |       |           |         |       |         |
|---------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|---------|-------|---------|
| 구분      | 당기말       |       |           | 전기말       |       |           | 전기초     |       |         |
|         | 취득원가      | 평가충당금 | 장부금액      | 취득원가      | 평가충당금 | 장부금액      | 취득원가    | 평가충당금 | 장부금액    |
| 상품      | 23,707    | -     | 23,707    | 257,106   | -     | 257,106   | -       | -     | -       |
| 제품      | 2,100,737 | -     | 2,100,737 | 1,156,430 | -     | 1,156,430 | 403,162 | -     | 403,162 |
| 합계      | 2,124,444 | -     | 2,124,444 | 1,413,536 | -     | 1,413,536 | 403,162 | -     | 403,162 |

나. 당기에 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 7,509,454천원(전기: 5,130,332천원)입니다.

### 11. 당기손익공정가치-비유동금융자산

가. 당기말 현재 당기손익공정가치-비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |                  |        |
|---------|------------------|--------|
| 구분      | 공시계정             | 당기말    |
| 출자금예치금  | 당기손익공정가치-비유동금융자산 | 15,091 |

## 12. 기타비유동채권

가. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |         |         |       |        |
|---------|---------|---------|-------|--------|
| 구분      | 공시계정    | 당기말     | 전기말   | 전기초    |
| 임차보증금   | 기타비유동채권 | 437,982 | -     | 33,210 |
| 기타보증금   | 기타비유동채권 | 28,654  | 8,757 | 3,515  |
| 회원권     | 기타비유동채권 | 137,970 | -     | -      |
| 합계      |         | 604,606 | 8,757 | 36,725 |

## 13. 리스

회사(리스이용자)의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 당기 및 전기중 사용권자산 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |        |         |     |          |         |
|---------|--------|---------|-----|----------|---------|
| 당기      | 기 초    | 증 가     | 감 소 | 감가상각비    | 기 말     |
| 건물      | -      | 84,381  | -   | (8,438)  | 75,943  |
| 차량      | 32,707 | 22,843  | -   | (24,167) | 31,383  |
| 합계      | 32,707 | 107,224 | -   | (32,605) | 107,326 |

| (단위:천원) |        |        |     |          |        |
|---------|--------|--------|-----|----------|--------|
| 전기      | 기 초    | 증 가    | 감 소 | 감가상각비    | 기 말    |
| 차량      | 37,976 | 11,318 | -   | (16,587) | 32,707 |
| 합계      | 37,976 | 11,318 | -   | (16,587) | 32,707 |

나. 당기 및 전기중 리스부채와 관련한 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |        |        |
|---------|--------|--------|
| 구분      | 당기     | 전기     |
| 유동리스부채  | 37,134 | 19,900 |
| 비유동리스부채 | 66,812 | 11,844 |
| 이자비용인식액 | 2,511  | 732    |
| 현금유출액   | 35,022 | 17,550 |

다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 적용하였으며, 종전에 '금융리스'로 분류된 리스에 대해 최초 적용일 직전 리스자산과 리스부채의 장부금액을 최초 적용일 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액으로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후에 적용하였습니다.

#### 14. 유형자산

가. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |           |             |           |           |           |           |           |           |         |
|---------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 과목      | 당기말       |             |           | 전기말       |           |           | 전기초       |           |         |
|         | 취득원가      | 상각누계액       | 장부금액      | 취득원가      | 상각누계액     | 장부금액      | 취득원가      | 상각누계액     | 장부금액    |
| 토지      | 449,044   | -           | 449,044   | 449,044   | -         | 449,044   | -         | -         | -       |
| 건물      | 721,266   | (25,545)    | 695,721   | 721,266   | (7,513)   | 713,753   | -         | -         | -       |
| 비품      | 8,854     | (8,803)     | 51        | 8,854     | (8,068)   | 786       | 8,854     | (6,348)   | 2,506   |
| 차량운반구   | 12,022    | (1,202)     | 10,820    | -         | -         | -         | -         | -         | -       |
| 사용권자산   | 156,518   | (49,191)    | 107,327   | 49,294    | (16,587)  | 32,707    | 37,976    | -         | 37,976  |
| 시설장치    | 6,187,267 | (814,622)   | 5,372,645 | 1,645,567 | (90,528)  | 1,555,039 | 33,727    | (24,174)  | 9,553   |
| 연구개발장비  | 1,186,138 | (916,227)   | 269,911   | 1,186,138 | (694,530) | 491,608   | 1,186,138 | (461,803) | 724,335 |
| 합계      | 8,721,109 | (1,815,590) | 6,905,519 | 4,060,163 | (817,226) | 3,242,937 | 1,266,695 | (492,325) | 774,370 |

나. 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 당기     | 기 초       | 증 가       | 감 소 | 감가상각비     | 기 말       |
|--------|-----------|-----------|-----|-----------|-----------|
| 토지     | 449,044   | -         | -   | -         | 449,044   |
| 건물     | 713,753   | -         | -   | (18,032)  | 695,721   |
| 비품     | 786       | -         | -   | (735)     | 51        |
| 차량운반구  | -         | 12,022    | -   | (1,202)   | 10,820    |
| 사용권자산  | 32,707    | 107,224   | -   | (32,604)  | 107,327   |
| 시설장치   | 1,555,039 | 4,541,700 | -   | (724,094) | 5,372,645 |
| 연구개발장비 | 491,608   | -         | -   | (221,697) | 269,911   |
| 합계     | 3,242,937 | 4,660,946 | -   | (998,364) | 6,905,519 |

| 전기     | 기 초     | 증 가       | 감 소 | 감가상각비     | 기 말       |
|--------|---------|-----------|-----|-----------|-----------|
| 토지     | -       | 449,044   | -   | -         | 449,044   |
| 건물     | -       | 721,266   | -   | (7,513)   | 713,753   |
| 비품     | 2,506   | -         | -   | (1,720)   | 786       |
| 차량운반구  | -       | -         | -   | -         | -         |
| 사용권자산  | 37,976  | 11,318    | -   | (16,587)  | 32,707    |
| 시설장치   | 9,553   | 1,611,840 | -   | (66,354)  | 1,555,039 |
| 연구개발장비 | 724,335 | -         | -   | (232,727) | 491,608   |
| 합계     | 774,370 | 2,793,468 | -   | (324,901) | 3,242,937 |

다. 회사의 토지와 건물은 회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다.

## 15. 무형자산

가. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |        |          |        |        |          |        |        |          |        |
|---------|--------|----------|--------|--------|----------|--------|--------|----------|--------|
| 과목      | 당기말    |          |        | 전기말    |          |        | 전기초    |          |        |
|         | 취득가액   | 상각누계액    | 장부금액   | 취득가액   | 상각누계액    | 장부금액   | 취득가액   | 상각누계액    | 장부금액   |
| 특허권     | 3,184  | (1,341)  | 1,843  | 1,222  | (835)    | 387    | 1,222  | (590)    | 632    |
| 소프트웨어   | 83,000 | (73,283) | 9,717  | 83,000 | (62,683) | 20,317 | 83,000 | (48,583) | 34,417 |
| 합계      | 86,184 | (74,624) | 11,560 | 84,222 | (63,518) | 20,704 | 84,222 | (49,173) | 35,049 |

나. 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |        |       |     |          |        |
|---------|--------|-------|-----|----------|--------|
| 당기      | 기 초    | 증 가   | 감 소 | 상각비      | 기 말    |
| 특허권     | 387    | 1,962 | -   | (506)    | 1,843  |
| 소프트웨어   | 20,317 | -     | -   | (10,600) | 9,717  |
| 합계      | 20,704 | 1,962 | -   | (11,106) | 11,560 |

| (단위:천원) |        |     |     |          |        |
|---------|--------|-----|-----|----------|--------|
| 전기      | 기 초    | 증 가 | 감 소 | 상각비      | 기 말    |
| 특허권     | 632    | -   | -   | (245)    | 387    |
| 소프트웨어   | 34,417 | -   | -   | (14,100) | 20,317 |
| 합계      | 35,049 | -   | -   | (14,345) | 20,704 |

다. 당기말 현재 신용보증기금의 지급보증 제공과 관련하여 특허권이 담보로 제공되어 있습니다.

## 16. 매입채무, 기타유동채무 및 기타유동부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 매입채무, 기타유동채무 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |        |         |           |         |
|---------|--------|---------|-----------|---------|
| 구분      | 공시계정   | 당기말     | 전기말       | 전기초     |
| 매입채무    | 매입채무   | 68,920  | 1,547,524 | 15,250  |
| 소계      |        | 68,920  | 1,547,524 | 15,250  |
| 미지급금    | 기타유동채무 | 56,165  | 371,590   | 158,664 |
| 미지급비용   | 기타유동채무 | 149,533 | 36,490    | 24,533  |
| 판매보증금   | 기타유동채무 | -       | 200,000   | -       |
| 소계      |        | 205,698 | 608,080   | 183,197 |
| 예수금     | 기타유동부채 | 25,326  | 4,401     | 39,687  |
| 부가세예수금  | 기타유동부채 | 2,744   | 48,661    | 97,054  |
| 예수보증금   | 기타유동부채 | -       | -         | 200,000 |
| 선수금     | 기타유동부채 | -       | -         | 45,000  |
| 소계      |        | 28,070  | 53,062    | 381,741 |
| 합계      |        | 302,688 | 2,208,666 | 580,188 |

## 17. 차입금

회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 단기차입금

| (단위:천원) |             |           |     |         |
|---------|-------------|-----------|-----|---------|
| 차입처     | 당기말 이자율     | 당기말       | 전기말 | 전기초     |
| 국민은행(*) | 1.65%~1.70% | 1,200,000 | -   | -       |
| 대표이사    | -           | -         | -   | 305,134 |
| 합계      |             | 1,200,000 | -   | 305,134 |

(\*) 상기 차입금과 관련하여 회사는 신용보증기금으로부터 보증을 제공받고 있으며, 회사의 무형자산 중 특허권이 신용보증기금에 담보로 제공되어 있습니다.

## (2) 장기차입금

| (단위:천원)        |             |            |           |           |          |
|----------------|-------------|------------|-----------|-----------|----------|
| 차입처            | 당기말 이자율     | 최장만기       | 당기말       | 전기말       | 전기초      |
| 중소벤처기업<br>진흥공단 | 2.40%~4.84% | 2023-10-30 | 141,440   | 262,320   | 300,000  |
| 기업은행(*)        | 1.85%~3.07% | 2029-08-02 | 1,090,000 | 1,090,000 | -        |
| 국민은행           | 2.26%       | 2023-03-15 | 800,000   | -         | -        |
| 신한은행           | -           | -          | -         | 344,167   | 400,000  |
| 유동성대체          |             |            | (49,920)  | (138,480) | (93,513) |
| 합계             |             |            | 1,981,520 | 1,558,007 | 606,487  |

(\*) 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

## (3) 전환상환우선주

가. 회사는 당기중 다음과 같은 조건으로 전환상환우선주를 발행하였으며, 관련부채를 장기 차입금 및 파생상품부채로 계상하였습니다.

| 구분             | 내역                          |
|----------------|-----------------------------|
| 발행일            | 2020년 05월 07일               |
| 존속기간           | 10년                         |
| 전환청구가능기간       | 발행후 1월이 경과한 날부터 만기 직전일까지    |
| 상환청구가능기간       | 발행후 2년 경과후부터 존속기간동안         |
| 주식매도청구권        | 발행일로 부터 2년이 되는 날까지 최대 30%까지 |
| 액면이자율/우선배당율    | 1%                          |
| 보장수익율(투자자상환권)  | 5%                          |
| 보장수익율(주식매도청구권) | 7%                          |
| 발행수량           | 150,000 주                   |
| 발행가액           | 40,000 원                    |
| 행사가액           | 40,000 원                    |
| 총발행액           | 6,000,000 천원                |

|        |                                                                                 |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 주요약정사항 | 1. 전환가격 및 전환비율의 조정                                                              |
|        | - 회사가 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행하는 경우                                 |
|        | - 회사가 상장하는 경우 전환가격이 공모가격의 70% 미달시                                               |
|        | - 회사가 상장하는 경우 상장일로부터 매1개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 정함                                   |
|        | - 합병, 주식분할, 병합, 액면가 변경 등 전환가격의 조정이 필요한 경우                                       |
|        | 2. 투자금의 용도 및 제한                                                                 |
|        | - 회사가 투자대금의 용도를 변경하여 사용하고자하는 경우에는 투자자로부터 사전에 서면동의를 받아야 함                        |
|        | 3. 경영사항에 대한 동의권 및 협의권                                                           |
|        | - 회사는 인수계약서상의 주요 경영사항에 대하여 시행일로부터 1주 전까지 서면으로 통지한 후 시행 전일까지 투자자 서면동의를 얻어야 함     |
|        | 4. 보고 및 자료 제출                                                                   |
|        | - 회사는 인수계약서상의 주요 사항에 대하여 사유발생 즉시 투자자에게 서면으로 통지해야 함                              |
|        | 5. 기업공개 의무                                                                      |
|        | - 회사가 2021년도말까지 상장규정에 따른 외형요건을 충족하고, 상장주관사를 선정하고 상장예비심사청구를 추진하는 등 상장 절차를 이행해야 함 |
|        | 6. 이해관계인의 주식 처분                                                                 |
|        | - 이해관계인은 투자자의 사전 서면동의없이 제3자에게 처분할 수 없음                                          |
|        | 7. 투자자의 공동매도권                                                                   |
|        | - 이해관계인이 주식을 처분하는 경우 투자자는 이해관계인과 동일한 조건으로 공동처분을 요구할 수 있음                        |

나. 회사는 상기 전환상환우선주 발행과 관련하여 전환권 및 (조기)상환권은 원계약에서 분리하여 발행시점의 공정가치로 '파생상품부채' 계정에 인식하고, 발행금액에서 파생부채로 인식된 금액을 제외한 나머지 금액을 원계약으로 보아 '장기차입금' 계정으로 인식하였습니다. 보고기간말에, 파생상품부채는 공정가치로 재측정하여 공정가치의 변동금액을 '파생상품평가손익'의 계정으로 인식하였으며, 보장수익율을 고려한 원계약은 전환상환우선주 만기에 걸쳐서 유효이자율법으로 상각하고 상각금액을 '이자비용' 계정으로 인식하였습니다. 전환상환우선주의 발행 및 후속측정이 회사의 재무제표에 미치는 효과는 각각 다음과 같습니다.

| (단위:천원)     |             |             |           |          |
|-------------|-------------|-------------|-----------|----------|
| 구분          | 발행시         | 당기말         | 관련손익      | 비고       |
| 원금          | 6,000,000   | 6,000,000   |           |          |
| 보장이자        | 3,018,694   | 3,018,694   |           |          |
| 조정계정        | (7,065,868) | (6,855,348) | (270,520) | 이자비용     |
| - 장기차입금     | 1,952,826   | 2,163,346   |           |          |
| - 파생상품부채(*) | 4,047,174   | 4,515,107   | (467,933) | 파생상품평가손실 |

(\*) 전환상환우선주의 파생상품부채는 전환청구가능기간을 고려하여 유동성으로 분류하였습니다.

#### 다. 파생상품부채의 평가요소

전환상환우선주와 관련된 파생상품부채의 평가를 위해서 이항옵션가치평가모형을 사용하였으며, 각 평가시점별로 사용한 주요 요소는 다음과 같습니다.

| (단위:원)      |        |        |
|-------------|--------|--------|
| 구분          | 발행시    | 기말평가시  |
| 기초자산가치(주1)  | 34,870 | 40,024 |
| 행사가격        | 40,000 | 40,000 |
| 무위험수익율(주2)  | 1.47%  | 1.72%  |
| 기초자산변동성(주3) | 46.35% | 48.35% |

(주1) 파생상품의 기초자산인 회사의 보통주가치는 현금흐름할인법(DCF)을 사용하여 평가하였습니다. 당기말 금액은 무상증자 효과 반영전 금액입니다.

(주2) 10년 만기 국고채 이자율을 적용하였습니다.

(주3) 대용상장기업 3개사의 최근 2년간 주가 연환산변동성을 적용하였습니다.

## 18. 전환사채

가. 회사는 당기와 전기 중 다음과 같은 조건으로 전환사채를 발행하였으며, 관련부채를 전환사채 및 파생상품부채로 계상하였습니다.

| 구분       | 제1회                     | 제2회                              | 제3회                     | 제4회                              | 제5회                     |
|----------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| 발행일      | 2019년 4월 10일            | 2019년 4월 24일                     | 2019년 8월 19일            | 2020년 3월 17일                     | 2020년 3월 17일            |
| 존속기간     | 5년                      | 5년                               | 5년                      | 5년                               | 5년                      |
| 전환청구가능기간 | 발행일부터 만기일의 직전일          | 발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기 1개월 직전일까지 | 발행일로부터 만기일의 직전일         | 발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 만기 1개월 직전일까지 | 발행일로부터 만기일의 직전일         |
| 상환청구가능기간 | 발행일로부터 3년째 되는 날부터 3개월마다 | 발행일로부터 3년째 되는 날부터 3개월마다          | 발행일로부터 3년째 되는 날부터 3개월마다 | 발행일로부터 3년째 되는 날부터 3개월마다          | 발행일로부터 3년째 되는 날부터 3개월마다 |
| 액면이자율    | 1.00%                   | 1.00%                            | 1.00%                   | 1.00%                            | 1.00%                   |
| 보장수익율    | 5.00%                   | 5.00%                            | 5.00%                   | 5.00%                            | 5.00%                   |
| 발행수량     | 17,242주                 | 17,242주                          | 17,242주                 | 17,242주                          | 34,482주                 |
| 발행가액     | 29,000원                 | 29,000원                          | 29,000원                 | 29,000원                          | 29,000원                 |
| 행사가액     | 29,000원                 | 29,000원                          | 29,000원                 | 29,000원                          | 29,000원                 |
| 총발행액     | 500,018,000원            | 500,018,000원                     | 500,018,000원            | 500,018,000원                     | 999,978,000원            |

|        |                                                              |
|--------|--------------------------------------------------------------|
| 주요약정사항 | 1. 전환가격 및 전환비율의 조정                                           |
|        | - 회사가 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행하는 경우              |
|        | - 회사가 상장하는 경우 전환가격이 공모가격의 70% 미달시                            |
|        | - 회사가 상장하는 경우 상장일로부터 매1개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 정함                |
|        | - 합병, 주식분할, 병합, 액면가 변경 등 전환가격의 조정이 필요한 경우                    |
|        | - 기타 인수계약서상의 사유발생시                                           |
|        | 2. 투자금의 용도 및 제한                                              |
|        | - 회사가 투자대금의 용도를 변경하여 사용하고자하는 경우에는 투자자로부터 사전에 서면동의를 받아야 함     |
|        | 3. 경영사항에 대한 동의권 및 협의권                                        |
|        | - 회사는 인수계약서상의 주요 경영사항에 대하여 서면으로 통지한 후 시행전일까지 투자자 서면동의를 얻어야 함 |
|        | 4. 보고 및 자료 제출                                                |
|        | - 회사는 인수계약서상의 주요 사항에 대하여 사유발생 후 투자자에게 서면으로 통지해야 함            |
|        | 5. 기업공개 의무                                                   |
|        | - 회사는 가능한 이른 시간내에 주권을 상장하도록 노력해야 함                           |
|        | 6. 이해관계인의 주식 처분                                              |
|        | - 이해관계인은 투자자의 사전 서면동의없이 제3자에게 처분할 수 없음                       |
|        | 7. 투자자의 공동매도권                                                |
|        | - 이해관계인이 주식을 처분하는 경우 투자자는 이해관계인과 동일한 조건으로 공동처분을 요구할 수 있음     |

나. 회사는 상기 전환사채 발행과 관련하여 전환권 및 (조기)상환권은 원계약에서 분리하여 발행시점의 공정가치로 '파생상품부채' 계정에 인식하고, 발행금액에서 파생부채로 인식된 금액을 제외한 나머지 금액을 원계약으로 보아 '전환사채' 계정으로 인식하였습니다. 보고기간말에, 파생상품부채는 공정가치로 재측정하여 공정가치의 변동금액을 '파생상품평가손익'의 계정으로 인식하였으며, 보장수익율을 고려한 원계약은 전환사채 만기에 걸쳐서 유효이자율법으로 상각하고 상각금액을 '이자비용' 계정으로 인식하였습니다. 전환사채의 발행 및 후속측정이 회사의 재무제표에 미치는 효과는 각각 다음과 같습니다.

| (단위:천원)     |             |             |           |          |
|-------------|-------------|-------------|-----------|----------|
| 구분          | 전기말         | 당기말         | 관련손익      | 비고       |
| 원금          | 1,500,054   | 3,000,050   |           |          |
| 보장이자        | 331,550     | 663,087     |           |          |
| 조정계정        | (1,482,916) | (2,661,257) | (280,651) | 이자비용     |
| - 전환사채      | 348,688     | 1,001,880   |           |          |
| - 파생상품부채(*) | 1,278,195   | 2,133,727   | 245,045   | 파생상품평가이익 |

(\*) 전환사채의 파생상품부채는 전환청구가능기간을 고려하여 유동성으로 분류하였습니다.

다. 전환사채와 관련된 파생상품부채의 평가를 위해서 이항옵션가치평가모형을 사용하였으며, 당기중 각 평가시점별로 사용한 주요 요소는 다음과 같습니다.

| (단위:원)      |               |        |
|-------------|---------------|--------|
| 구분          | 발행시(제4회, 제5회) | 기말평가시  |
| 기초자산가치(*1)  | 37,842        | 40,024 |
| 행사가격        | 29,000        | 29,000 |
| 무위험수익율(*2)  | 1.43%         | 1.72%  |
| 기초자산변동성(*3) | 42.84%        | 48.35% |

(\*1) 파생상품의 기초자산인 회사의 보통주가치는 현금흐름할인법(DCF)을 사용하여 평가하였습니다. 당기말 금액은 무상증자 효과 반영전 금액입니다.

(\*2) 10년 만기 국고채 이자율을 적용하였습니다.

(\*3) 대용상장기업 3개사의 최근 2년간 주가 연환산변동성을 적용하였습니다.

라. 전환사채와 관련된 파생상품부채의 평가를 위해서 이항옵션가치평가모형을 사용하였으며, 전기중 각 평가시점별로 사용한 주요 요소는 다음과 같습니다.

| (단위:원)      |          |          |          |        |
|-------------|----------|----------|----------|--------|
| 구분          | 발행시(제1회) | 발행시(제2회) | 발행시(제3회) | 전기말    |
| 기초자산가치(*1)  | 40,733   | 44,334   | 33,680   | 44,047 |
| 행사가격        | 29,000   | 29,000   | 29,000   | 29,000 |
| 무위험수익율(*2)  | 1.87%    | 1.91%    | 1.18%    | 1.67%  |
| 기초자산변동성(*3) | 43.35%   | 43.07%   | 43.74%   | 42.05% |

(\*1) 파생상품의 기초자산인 회사의 보통주가치는 현금흐름할인법(DCF)을 사용하여 평가하였습니다. 전기말 금액은 무상증자 효과 반영전 금액입니다.

(\*2) 10년 만기 국고채 이자율을 적용하였습니다.

(\*3) 대용상장기업 3개사의 최근 2년간 주가 연환산변동성을 적용하였습니다.

## 19. 자본

가. 회사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이며, 1주의 금액은 500원, 발행한 보통주의 수는 2,386,472주입니다. 한편, 회사는 당기 중 1,200,000주의 전환상환우선주를 발행하였고, 1주의 금액은 500원이며, 해당 전환상환우선주를 차입금으로 회계처리 하였습니다(주식 17 (3)참조).

나. 당기 및 전기 중 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |             |           |
|---------|-------------|-----------|
| 구분      | 당기          | 전기        |
| 기초      | 1,196,685   | 896,836   |
| 유상증자    | 493,750     | 299,849   |
| 무상증자    | (1,044,082) | -         |
| 기말      | 646,353     | 1,196,685 |

다. 이익잉여금처분계산서

| (단위:원)            |                     |               |                     |               |
|-------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 과 목               | 제 7(당)기             |               | 제 6(전)기             |               |
|                   | 처분예정일: 2021년 3월 31일 |               | 처분확정일: 2020년 3월 20일 |               |
| I. 미처분이익잉여금       |                     | 3,629,932,228 |                     | 1,536,434,959 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금   | 1,536,434,959       |               | (309,276,595)       |               |
| 2. 확정급여부채의 재측정요소  | -                   |               | 1,258,412           |               |
| 3. 당기순이익          | 2,093,497,269       |               | 1,844,453,142       |               |
| II. 이익잉여금처분액      |                     | -             |                     | -             |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 |                     | 3,629,932,228 |                     | 1,536,434,959 |

## 20. 기타자본

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |         |     |     |
|---------|---------|-----|-----|
| 계정과목    | 당기말     | 전기말 | 전기초 |
| 주식매수선택권 | 169,875 | -   | -   |

### (2) 주식매수선택권

당사는 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원 등에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 주요 사항은 다음과 같습니다.

- 주식매수선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 기명식 보통주 신주발행 교부
- 가득조건 및 행사가능시점 : 부여일 이후 2년 동안 당사에 용역을 제공한 자에 한하며, 용역제공완료 후 5년 이내에 권리 행사 가능

### (3) 주식매수선택권 현황

당기말 현재 주식매수선택권 현황은 다음과 같습니다.

| (단위:원,주) |            |         |         |         |          |
|----------|------------|---------|---------|---------|----------|
| 차수       | 부여일자       | 주당 행사가격 | 최초 부여수량 | 당기 취소수량 | 미행사 기말수량 |
| 1차       | 2020-03-20 | 29,000  | 17,280  | -       | 17,280   |
| 2차       | 2020-08-14 | 29,000  | 8,500   | 400     | 8,100    |
| 합계       |            |         | 25,780  | 400     | 25,380   |

### (4) 보상원가 산정

당사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 적용한 현금흐름할인법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반가정 및 변수는 다음과 같습니다.

| (단위:원)     |        |        |
|------------|--------|--------|
| 구 분        | 1차     | 2차     |
| 측정시점의 공정가치 | 20,549 | 19,487 |
| 측정시점의 주식가치 | 37,842 | 36,391 |
| 주가변동성(*)   | 44.22% | 45.36% |
| 무위험이자율(**) | 1.54%  | 1.24%  |

(\*) 주가변동성은 평가기준일 현재 대용상장기업 주가의 과거 2년간 연환산 주가변동성입니다.

(\*\*) 7년 만기 국고채 이자율을 적용하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |
|---------|
|---------|

| 계정과목   | 당기말     | 전기말 |
|--------|---------|-----|
| 주식보상비용 | 169,875 | -   |

## 21. 영업부문

회사의 영업부문은 최고경영의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있습니다. 회사는 현재 인공지능(AI) 관련 소프트웨어 개발 및 공급 사업을 단위로 하는 단일 영업부문을 영위하고 있습니다.

## 22. 매출액

당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)          |            |           |
|------------------|------------|-----------|
| 구분               | 당기         | 전기        |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 13,785,094 | 8,720,179 |

## 23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |           |           |
|---------|-----------|-----------|
| 구분      | 당기        | 전기        |
| 급여      | 556,098   | 143,618   |
| 퇴직급여    | 191,639   | 53,017    |
| 복리후생비   | 99,559    | 54,714    |
| 주식보상비용  | 169,875   | -         |
| 여비교통비   | 16,336    | 30,700    |
| 접대비     | 24,515    | 14,897    |
| 통신비     | 3,096     | 2,241     |
| 수도광열비   | -         | 616       |
| 전력비     | -         | 3,352     |
| 세금과공과금  | 40,432    | 35,303    |
| 감가상각비   | 776,667   | 190,486   |
| 지급임차료   | 9,260     | 25,080    |
| 보험료     | 19,721    | 14,631    |
| 차량유지비   | 12,655    | 12,975    |
| 경상연구개발비 | 620,805   | 505,717   |
| 운반비     | 2,391     | 26,587    |
| 교육훈련비   | 1,462     | 920       |
| 도서인쇄비   | 3,106     | 452       |
| 사무용품비   | 13,258    | 2,387     |
| 소모품비    | 90,111    | 47,994    |
| 지급수수료   | 275,674   | 149,722   |
| 광고선전비   | 54,790    | 35,679    |
| 대손상각비   | 7,152     | 22,316    |
| 건물관리비   | 40,639    | 15,957    |
| 외주용역비   | 149,868   | 65,825    |
| 무형자산상각비 | 11,106    | 14,344    |
| 합계      | 3,190,215 | 1,469,530 |

## 24. 비용의 성격별 분류

회사 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |
|---------|
|---------|

| 구분       | 당기         | 전기        |
|----------|------------|-----------|
| 당기투입재고자산 | 7,332,698  | 4,971,548 |
| 급여       | 697,645    | 201,250   |
| 퇴직급여     | 205,893    | 58,609    |
| 복리후생비    | 104,739    | 56,603    |
| 주식보상비용   | 169,875    | -         |
| 여비교통비    | 23,773     | 30,700    |
| 접대비      | 24,515     | 14,897    |
| 통신비      | 3,096      | 2,241     |
| 수도광열비    | -          | 616       |
| 전력비      | -          | 3,352     |
| 세금과공과금   | 46,360     | 37,605    |
| 감가상각비    | 776,667    | 190,486   |
| 지급임차료    | 9,260      | 25,080    |
| 보험료      | 22,131     | 15,535    |
| 차량유지비    | 12,655     | 12,975    |
| 경상연구개발비  | 620,805    | 505,717   |
| 운반비      | 2,391      | 26,587    |
| 교육훈련비    | 1,462      | 920       |
| 도서인쇄비    | 3,106      | 452       |
| 사무용품비    | 13,258     | 2,387     |
| 소모품비     | 90,111     | 47,994    |
| 지급수수료    | 275,674    | 149,722   |
| 광고선전비    | 54,790     | 35,679    |
| 대손상각비    | 7,152      | 22,316    |
| 건물관리비    | 40,639     | 15,957    |
| 외주용역비    | 149,868    | 156,290   |
| 무형자산상각비  | 11,106     | 14,344    |
| 합계       | 10,699,669 | 6,599,862 |

## 25. 기타수익 및 기타비용

가. 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |         |        |
|---------|---------|--------|
| 구분      | 당기      | 전기     |
| 외환차익    | 9,302   | 1,155  |
| 외화환산이익  | 513     | 78     |
| 잡이익     | 133,346 | 19,963 |

|    |         |        |
|----|---------|--------|
| 합계 | 143,161 | 21,196 |
|----|---------|--------|

나. 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |       |        |
|---------|-------|--------|
| 구분      | 당기    | 전기     |
| 외환차손    | 6,187 | 883    |
| 외화환산손실  | 362   | 86     |
| 잡손실     | 2,997 | 19,269 |
| 합계      | 9,546 | 20,238 |

## 26. 금융수익 및 금융비용

가. 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)  |         |     |
|----------|---------|-----|
| 구분       | 당기      | 전기  |
| 이자수익     | 5,323   | 138 |
| 파생상품평가이익 | 245,045 | -   |
| 합계       | 250,368 | 138 |

나. 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)  |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구분       | 당기        | 전기      |
| 이자비용     | 618,941   | 117,161 |
| 파생상품평가손실 | 467,933   | 64,315  |
| 합계       | 1,086,874 | 181,476 |

## 27. 법인세

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)             |         |        |
|---------------------|---------|--------|
| 구분                  | 당기      | 전기     |
| 법인세부담액              | 220,515 | 33,385 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | 68,521  | 62,454 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용    | -       | 355    |
| 법인세비용               | 289,036 | 95,484 |

나. 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위:천원)          |           |           |
|------------------|-----------|-----------|
| 구분               | 당기        | 전기        |
| 법인세비용차감전순이익      | 2,382,533 | 1,939,937 |
| 적용세율에 따른 부담      | 456,507   | 367,987   |
| 법인세 효과:          |           |           |
| - 비공제비용          | 21,787    | 1,771     |
| - 이연법인세미인식차이     | 151,180   | 27,902    |
| - 세액공제           | (429,029) | (333,741) |
| - 이월세액공제 이연법인세효과 | 8,613     | (8,613)   |
| - 기타(*)          | 79,978    | 40,177    |
| 법인세비용            | 289,036   | 95,483    |
| 유효세율             | 12.1%     | 4.9%      |

(\*) 당기 농어촌특별세 및 주민세액 등으로 구성되어 있습니다.

다. 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)             |           |             |              |             |         |            |              |           |
|---------------------|-----------|-------------|--------------|-------------|---------|------------|--------------|-----------|
| 구분                  | 당기        |             |              |             | 전기      |            |              |           |
|                     | 기초        | 당기손익<br>반영  | 기타포괄<br>손익반영 | 기말          | 기초      | 당기손익<br>반영 | 기타포괄<br>손익반영 | 기말        |
| 퇴직급여충당부채            | 27,715    | (27,715)    | -            | -           | 23,668  | 4,402      | (355)        | 27,715    |
| 감가상각비               | 1,360     | 1,567       | -            | 2,927       | -       | 1,360      | -            | 1,360     |
| 연차수당                | (5,168)   | 19,111      | -            | 13,943      | -       | (5,168)    | -            | (5,168)   |
| 외화환산손실              | 19        | 61          | -            | 80          | -       | 19         | -            | 19        |
| 외화환산이익              | (17)      | (96)        | -            | (113)       | -       | (17)       | -            | (17)      |
| 미지급금(퇴직연금)          | -         | 2,625       | -            | 2,625       | -       | -          | -            | -         |
| 차량운반구-사용권           | (7,196)   | 291         | -            | (6,905)     | (8,355) | 1,159      | -            | (7,196)   |
| 건물-사용권              | -         | (16,707)    | -            | (16,707)    | -       | -          | -            | -         |
| 유동리스부채              | 4,378     | 3,792       | -            | 8,170       | 3,438   | 940        | -            | 4,378     |
| 비유동리스부채             | 2,606     | 12,093      | -            | 14,699      | 4,917   | (2,311)    | -            | 2,606     |
| 개발비                 | 153,437   | (54,930)    | -            | 98,507      | 208,367 | (54,930)   | -            | 153,437   |
| 비품                  | 9         | -           | -            | 9           | (221)   | 230        | -            | 9         |
| 시설장치                | (17,261)  | -           | -            | (17,261)    | (865)   | (16,396)   | -            | (17,261)  |
| 상환할증금               | 72,941    | 737,051     | -            | 809,992     | -       | 72,941     | -            | 72,941    |
| 전환권조정               | (326,242) | (1,767,411) | -            | (2,093,653) | -       | (326,242)  | -            | (326,242) |
| 파생상품부채              | 281,203   | 1,181,540   | -            | 1,462,743   | -       | 281,203    | -            | 281,203   |
| 이월세액공제              | 8,613     | (8,613)     | -            | -           | -       | 8,613      | -            | 8,613     |
| 소계                  | 196,397   | 82,659      | -            | 279,056     | 230,949 | (34,197)   | (355)        | 196,397   |
| 미인식한이연법인세<br>자산(부채) | 27,902    | 151,180     | -            | 179,082     | -       | 27,902     | -            | 27,902    |
| 차감후 합계              | 168,495   | (68,521)    | -            | 99,974      | 230,949 | (62,099)   | (355)        | 168,495   |

라. 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 예상부담율 22%를 적용하여 산정하였습니다.

마. 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

| (단위:천원)        |    |       |
|----------------|----|-------|
| 구분             | 당기 | 전기    |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | -  | 1,613 |
| 이연법인세효과        | -  | (355) |
| 합계             | -  | 1,258 |

바. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)     |         |         |     |
|-------------|---------|---------|-----|
| 구분          | 당기말     | 전기말     | 전기초 |
| 차감할 일시적차이   | 814,009 | 126,828 | -   |
| 미사용 세무상결손금  | -       | -       | -   |
| 미사용 세액공제(*) | -       | 10,766  | -   |
| 합계          | 814,009 | 137,594 | -   |

(\*) 농특세 효과 차감전 금액이 반영되어 있습니다.

사. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |        |      |        |        |        |      |
|---------|--------|------|--------|--------|--------|------|
| 구분      | 당기말    |      | 전기말    |        | 전기초    |      |
|         | 세무상결손금 | 세액공제 | 세무상결손금 | 세액공제   | 세무상결손금 | 세액공제 |
| 1년 이내   | -      | -    | -      | 10,766 | -      | -    |
| 1~2년    | -      | -    | -      | -      | -      | -    |
| 2~3년    | -      | -    | -      | -      | -      | -    |
| 3년 초과   | -      | -    | -      | -      | -      | -    |
| 합계      | -      | -    | -      | 10,766 | -      | -    |

## 28. 주당손익

가. 기본주당손익의 산정

당기 및 전기의 기본주당손익은 보통주순이익을 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

| (단위:원,주)       |               |               |
|----------------|---------------|---------------|
| 내역             | 당기            | 전기            |
| 법인세비용차감후이익     | 2,093,497,269 | 1,844,453,142 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 2,380,700     | 2,263,412     |
| 기본주당이익         | 879           | 815           |

(\*) 가중평균유통보통주식수

| (단위:일,주)                |            |           |        |             |
|-------------------------|------------|-----------|--------|-------------|
| 당기                      | 일자         | 주식수       | 가중치(일) | 적수          |
| 기초                      | 2020-01-01 | 285,809   | 366    | 104,606,094 |
| 유상증자                    | 2020-06-18 | 12,500    | 197    | 2,462,500   |
| 무상증자                    | 2020-01-01 | 2,088,163 | 366    | 764,267,658 |
| 합계                      |            |           | 366    | 871,336,252 |
| 가중평균유통보통주식수(=적수 계 ÷ 일수) |            |           |        | 2,380,700   |

| (단위:일,주)                |            |         |        |             |
|-------------------------|------------|---------|--------|-------------|
| 전기                      | 일자         | 주식수     | 가중치(일) | 적수          |
| 기초                      | 2019-01-01 | 275,288 | 365    | 100,480,120 |
| 유상증자                    | 2019-04-11 | 10,521  | 265    | 2,788,065   |
| 합계                      |            |         | 365    | 103,268,185 |
| 가중평균유통보통주식수(=적수 계 ÷ 일수) |            |         |        | 282,927     |
| 당기 중 무상증자 고려 후          |            |         |        | 2,263,412   |

나. 희석주당손익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채, 전환상환우선주와 주식매수선택권이 있습니다.

주식매수선택권으로 인한 주식수는 주식매수선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)                    |               |               |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 구 분                       | 당기            | 전기            |
| 보통주당기순이익                  | 2,093,497,269 | 1,844,453,142 |
| 조정내역                      | 603,765,431   | (18,869,132)  |
| 희석주당이익 산정을 위한 당기순이익       | 2,697,262,700 | 1,825,584,010 |
| 가중평균 유통보통주식수              | 2,380,700주    | 2,263,412주    |
| 조정내역(*)                   |               |               |
| - 전환사채                    | 741,676주      | 95,233주       |
| - 전환상환우선주                 | 783,607주      | -             |
| 희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수 | 3,905,983주    | 2,358,645주    |
| 희석주당이익                    | 691           | 774           |

(\*) 당기 주식매수선택권은 반희석화효과가 나타나므로 희석화 주당이익 계산 시 제외 하였습니다.

#### 다. 반희석성 잠재적 보통주

당기의 반희석 효과로 인하여 희석주당이익 계산시 제외되었으나 향후 희석효과의 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분     | 잠재적 보통주 | 비고         |
|---------|---------|------------|
| 주식매수선택권 | 25,380주 | 당기말 현재 미전환 |

## 29. 특수관계자와의 거래

### 가. 특수관계자의 구분

| 특수관계자 | 특수관계의 성격 | 비고 |
|-------|----------|----|
| 주요경영진 | 기타의특수관계자 | -  |

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래는 존재하지 않습니다.

### 다. 특수관계자와의 채권·채무잔액

당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 존재하지 않습니다.

라. 당기와 전기중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |       |         |    |         |    |
|---------|-------|---------|----|---------|----|
| 특수관계자   | 구분    | 기초      | 증가 | 감소      | 기말 |
| <전기>    |       |         |    |         |    |
| 주요경영진   | 단기차입금 | 305,134 | -  | 305,134 | -  |

마. 당기와 전기중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) |         |        |
|---------|---------|--------|
| 구 분     | 당기      | 전기     |
| 급여      | 268,672 | 70,000 |
| 퇴직급여    | 147,562 | 5,833  |
| 주식보상비용  | 87,090  | -      |
| 합 계     | 503,324 | 75,833 |

### 30. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

나. 회사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)                  |           |         |
|--------------------------|-----------|---------|
| 구분                       | 당기        | 전기      |
| 장기차입금 유동성대체              | 49,920    | 138,480 |
| 리스부채 유동성대체               | 52,256    | 21,823  |
| 주식발행초과금 자본금 전입<br>(무상증자) | 1,044,082 | -       |

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)     |              |            |           |             |          |             |            |            |
|-------------|--------------|------------|-----------|-------------|----------|-------------|------------|------------|
| 구분          | 재무활동으로 인한 부채 |            |           |             |          |             |            | 합계         |
|             | 유동성<br>장기부채  | 유동<br>리스부채 | 단기차입금     | 장기차입금       | 리스부채     | 전환사채        | 파생상품<br>부채 |            |
| 전기초         | 93,513       | 15,627     | 305,134   | 606,487     | 22,349   | -           | -          | 1,043,110  |
| 현금흐름        | (93,513)     | (17,550)   | (305,134) | 1,090,000   | -        | 1,500,054   | -          | 2,173,857  |
| 유동성대체       | 138,480      | 21,823     | -         | (138,480)   | (21,823) | -           | -          | -          |
| 기타 비금융변동(*) | -            | -          | -         | -           | 11,318   | (1,151,367) | 1,278,195  | 138,146    |
| 전기말 순부채     | 138,480      | 19,900     | -         | 1,558,007   | 11,844   | 348,687     | 1,278,195  | 3,355,113  |
| 당기초         | 138,480      | 19,900     | -         | 1,558,007   | 11,844   | 348,687     | 1,278,195  | 3,355,113  |
| 현금흐름        | (138,480)    | (35,022)   | 1,200,000 | 6,473,433   | -        | 1,499,996   | -          | 8,999,927  |
| 유동성대체       | 49,920       | 52,256     | -         | (49,920)    | (52,256) | -           | -          | -          |
| 기타 비금융변동(*) | -            | -          | -         | (3,836,654) | 107,224  | (846,803)   | 5,370,638  | 794,405    |
| 당기말 순부채     | 49,920       | 37,134     | 1,200,000 | 4,144,866   | 66,812   | 1,001,880   | 6,648,833  | 13,149,445 |

(\*) 기타 비금융변동에는 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 상각액과 파생상품평가 손익이 포함되어 있습니다.

라. 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)         |             |             |
|-----------------|-------------|-------------|
| 구분              | 당기          | 전기          |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 765,577     | 875,600     |
| 가. 당기순이익        | 2,093,497   | 1,844,453   |
| 나. 조정           | 2,517,781   | 696,914     |
| 이자비용            | 618,941     | 117,161     |
| 이자수익            | (5,323)     | (138)       |
| 법인세비용           | 289,036     | 95,484      |
| 대손상각비           | 7,152       | 22,316      |
| 감가상각비           | 998,363     | 324,901     |
| 무형자산상각비         | 11,106      | 14,344      |
| 퇴직급여            | 205,894     | 58,609      |
| 주식보상비용          | 169,875     | -           |
| 외화환산이익          | (513)       | (78)        |
| 외화환산손실          | 362         | -           |
| 파생상품평가손실        | 467,933     | 64,315      |
| 파생상품평가이익        | (245,045)   | -           |
| 다. 자산 및 부채의 증감  | (3,845,701) | (1,665,767) |
| 매출채권            | (715,119)   | (2,231,615) |
| 미수금             | (58,558)    | (616)       |
| 선급금             | (50,082)    | (1,122)     |
| 선급비용            | (494)       | 1,003       |
| 재고자산            | (710,909)   | (1,010,374) |
| 매입채무            | (1,478,137) | 1,532,352   |
| 미지급금            | (315,425)   | 212,926     |
| 예수금             | (24,992)    | (83,679)    |
| 예수보증금           | -           | (200,000)   |
| 선수금             | -           | (45,000)    |
| 미지급비용           | 39,888      | (1,042)     |
| 판매보증금           | (200,000)   | 200,000     |
| 퇴직금의 지급         | (331,873)   | (38,600)    |

### 31. 한국채택국제회계기준으로의 전환

가. 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2019년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2020년 1월 1일입니다.

나. 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

- 전환일 시점인 2019년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입이 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)      |           |           |           |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 구분           | 자산        | 부채        | 자본        |
| 일반기업회계기준     | 3,150,376 | 1,698,893 | 1,451,483 |
| 조정사항:        |           |           |           |
| 감가상각방법변경     | 4,936     | -         | 4,936     |
| 리스회계         | 37,976    | 37,976    | -         |
| 전환에따른이연법인세효과 | 230,949   | -         | 230,949   |
| 확정급여채무       | -         | 15,043    | (15,043)  |
| 개발비의 제거      | (947,121) | -         | (947,121) |
| 조정사항 합계      | (673,260) | 53,019    | (726,279) |
| 한국채택국제회계기준   | 2,477,116 | 1,751,912 | 725,204   |

- 한국채택국제회계기준의 도입이 2019년 12월 31일 현재 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)      |           |           |           |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 구분           | 자산        | 부채        | 자본        |
| 일반기업회계기준     | 9,006,936 | 5,480,391 | 3,526,545 |
| 조정사항:        |           |           |           |
| 감가상각방법변경     | 74,491    | -         | 74,491    |
| 리스회계         | 32,707    | 31,771    | 936       |
| 전환에따른이연법인세효과 | 168,495   | -         | 168,495   |
| 확정급여채무       | -         | 13,617    | (13,617)  |
| 전환사채         | -         | 196,568   | (196,568) |
| 개발비의 제거      | (697,442) | -         | (697,442) |
| 오류수정(*)      | 13,184    | -         | 13,184    |
| 조정사항 합계      | (408,565) | 241,956   | (650,521) |
| 한국채택국제회계기준   | 8,598,371 | 5,722,347 | 2,876,024 |

(\*) 재고자산 평가금액이 과소계산되어 오류수정으로 반영하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 도입이 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)    |           |        |           |
|------------|-----------|--------|-----------|
| 구분         | 당기순이익     | 기타포괄손익 | 총포괄이익     |
| 일반기업회계기준   | 1,653,859 | -      | 1,653,859 |
| 조정사항:      |           |        |           |
| 확정급여채무     | (188)     | 1,258  | 1,070     |
| 감가상각비      | 52,968    | -      | 52,968    |
| 차량유지비      | 18,255    | -      | 18,255    |
| 이자비용       | (16,891)  | -      | (16,891)  |
| 파생상품평가손실   | (64,315)  | -      | (64,315)  |
| 법인세비용      | (62,099)  | -      | (62,099)  |
| 개발비 상각 제거  | 249,680   | -      | 249,680   |
| 오류수정(*)    | 13,184    | -      | 13,184    |
| 조정사항 합계    | 190,594   | 1,258  | 191,852   |
| 한국채택국제회계기준 | 1,844,453 | 1,258  | 1,845,711 |

(\*) 재고자산 평가금액이 과소계산되어 오류수정으로 반영하였습니다.

- 회사는 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급 및 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 모아데이터    |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |    |             |    |             |    | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계  |    |
|------------------------|--------|------------------------|----|------------------|----|-------------|----|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|-----|----|
|                        |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |    | 수습<br>공인회계사 |    |                           |    |                       |    |     |    |
|                        |        | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기 | 당기          | 전기 | 당기          | 전기 | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기  | 전기 |
| 투입 인원수                 |        | 1                      | -  | 1                | -  | 3           | -  | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 5   | -  |
| 투입시<br>간               | 분·반기검토 | -                      | -  | -                | -  | -           | -  | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | -   | -  |
|                        | 감사     | 4                      | -  | 136              | -  | 376         | -  | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 516 | -  |
|                        | 합계     | 4                      | -  | 136              | -  | 376         | -  | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 516 | -  |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역                   |  |  |                        |      |        |     |   |              |       |        |   |
|--------------------|-----------------------|--|--|------------------------|------|--------|-----|---|--------------|-------|--------|---|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기                  |  |  | 2020년 12월 2일~3일        |      |        |     | 2 | 일            |       |        |   |
|                    | 주요내용                  |  |  | 회사에 대한 이해 및 주요 감사위험 파악 |      |        |     |   |              |       |        |   |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기                  |  |  |                        | 투입인원 |        |     |   | 주요 감사업무 수행내용 |       |        |   |
|                    |                       |  |  |                        | 상주   |        | 비상주 |   |              |       |        |   |
|                    | 2020년 12월 21일<br>~24일 |  |  |                        | 3    | 일      | 4   | 명 | -            | 명     | 중간감사   |   |
|                    | 2021년 2월 22일<br>~26일  |  |  |                        | 5    | 일      | 4   | 명 | 1            | 명     | 기말입증감사 |   |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기              |  |  | 2021년 1월 4일            |      |        |     | 1 | 일            |       |        |   |
|                    | 실사(입회)장소              |  |  | 경기도 성남시 본사             |      |        |     |   |              |       |        |   |
|                    | 실사(입회)대상              |  |  | 재고자산                   |      |        |     |   |              |       |        |   |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기              |  |  | 2021년 1월 4일            |      |        |     | 1 | 일            |       |        |   |
|                    | 실사(입회)장소              |  |  | 경기도 성남시 본사             |      |        |     |   |              |       |        |   |
|                    | 실사(입회)대상              |  |  | 금융자산                   |      |        |     |   |              |       |        |   |
| 외부조회               | 금융거래조회                |  |  | ○                      |      | 채권채무조회 |     |   | ○            | 변호사조회 |        | - |
|                    | 기타조회                  |  |  | 없음                     |      |        |     |   |              |       |        |   |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션   | 커뮤니케이션 횟수             |  |  | 1                      |      | 회      |     |   |              |       |        |   |
|                    | 수행시기                  |  |  | 2021년 3월 16일           |      |        |     |   |              |       |        |   |

|          |          |       |   |   |  |
|----------|----------|-------|---|---|--|
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당 없음 |   |   |  |
|          | 수행시기     | 해당 없음 | - | 일 |  |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자 | 방식        | 주요 논의 내용       |
|----|---------------|-----|-----------|----------------|
| 1  | 2021년 03월 16일 | 감사  | 서면 커뮤니케이션 | FY20 외부감사결과 논의 |