

주식회사 모아데이터

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

다산회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
회사의 재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
내부회계관리제도 검토의견	69
외부감사 실시내용	73

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모아데이타

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 14일

감사의견

우리는 주식회사 모아데이타(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 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 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 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.

핵심감사사항

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

제품매출 수익인식의 적정성 검토

핵심감사사항으로 결정한 이유 :

수익인식 시기와 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 수익이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 제품매출을 당기의 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법 :

제품매출 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1115호에 따른 회사의 제품매출 수익인식 시점 검토
- 제품매출 관련 회사의 내부통제의 이해와 평가
- 주요 제품매출건별 계약서, 납품증, 검수확인서 등의 문서대사를 통한 회사가 인식한 수익인식시점의 적정성 검토

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 현대회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 10일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 따라 수행된 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 평

가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김병준입니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 호

이 감사보고서는 감사보고서(2023년 3월 14일)일 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 9 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모아데이타 대표이사 한상진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 달래내로 46, 810호
(시흥동, 성남글로벌융합센터)

(전 화) 070-4099-5131

재 무 상 태 표

제 9 (당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 8 (전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 모아데이터

(단위:원)

과 목	주석	제 9 (당) 기	제 8 (전) 기
자 산			
유동자산		32,566,478,991	13,340,301,282
현금및현금성자산	4,6,7,8,33	17,010,571,470	2,698,720,039
매출채권	4,6,7,9	7,607,943,091	5,681,422,989
기타유동채권	4,6,7,9	961,203,288	29,803,079
기타유동자산	9	59,020,600	168,195,855
당기법인세자산		16,907,140	-
파생상품자산	4,6,20	359,850,000	-
당기손익-공정가치 유동금융자산	4,6,11	829,742,562	-
재고자산	10	5,721,240,840	4,762,159,320
비유동자산		23,305,324,355	11,538,605,321
당기손익-공정가치 비유동금융자산	4,6,7,11	15,262,685	15,298,242
기타비유동채권	4,6,7,13,32	550,261,400	879,691,500
종속기업투자	12,32	500,000,000	-
유형자산	14,15,17,21	22,074,566,688	10,538,496,253
무형자산	16,17,21	17,814,020	1,307,700
이연법인세자산	30	147,419,562	103,811,626
자 산 총 계		55,871,803,346	24,878,906,603
부 채			
유동부채		18,036,552,880	4,084,181,277
매입채무	4,6,7,18	155,232,000	797,260,365
기타유동채무	4,6,7,18	1,290,493,424	985,782,577
기타유동부채	18	84,681,929	23,101,774
당기법인세부채		6,194,925	39,175,516
단기차입금	4,6,7,17,19,21,33	7,366,000,000	1,600,000,000
유동성장기부채	4,6,7,17,19,21,33	41,600,000	591,920,000
전환사채	4,6,7,20,33	4,966,889,943	-
파생상품부채	4,6,20,33	4,016,600,000	-
유동성리스부채	4,6,7,14,33	108,860,659	46,941,045
비유동부채		657,151,086	1,453,997,143

과목	주석	제 9 (당) 기	제 8 (전) 기
장기차입금	4,6,7,17,19,21,33	548,000,000	1,389,600,000
리스부채	4,6,7,14,33	109,151,086	64,397,143
부채총계		18,693,703,966	5,538,178,420
자본			
자본금	1,22	16,392,816,000	2,280,536,000
주식발행초과금	22	13,696,847,805	11,906,419,232
기타자본	23	477,222,004	440,433,384
이익잉여금	24	6,611,213,571	4,713,339,567
자본총계		37,178,099,380	19,340,728,183
부채와자본총계		55,871,803,346	24,878,906,603

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 9 (당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 (전) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모아데이터

(단위:원)

과 목	주석	제 9 (당) 기	제 8 (전) 기
매출액	25	21,713,748,176	19,642,515,854
매출원가	27	11,588,595,756	10,971,633,506
매출총이익		10,125,152,420	8,670,882,348
판매비와관리비	26,27	8,942,765,072	5,961,150,469
영업이익		1,182,387,348	2,709,731,879
금융수익	5,28	2,765,845,603	5,563,505
금융비용	5,28	1,983,692,411	1,567,095,131
기타수익	29	78,668,051	47,191,911
기타비용	29	3,728,328	7,523,556
법인세비용차감전순이익		2,039,480,263	1,187,868,608
법인세비용	30	141,606,259	104,461,269
당기순이익		1,897,874,004	1,083,407,339
기타포괄이익		-	-
총포괄이익		1,897,874,004	1,083,407,339
주당손익	31		
기본주당이익		60	57
희석주당이익		24	57

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 9 (당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 (전) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모아데이터

(단위:원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	총계
2021.01.01 (전기초)	1,193,236,000	646,353,490	169,874,789	3,629,932,228	5,639,396,507
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	1,083,407,339	1,083,407,339
소유주와의 거래:					
출자전환	1,087,300,000	11,260,065,742	-	-	12,347,365,742
주식보상비용	-	-	270,558,595	-	270,558,595
2021.12.31 (전기말)	2,280,536,000	11,906,419,232	440,433,384	4,713,339,567	19,340,728,183
2022.01.01 (당기초)	2,280,536,000	11,906,419,232	440,433,384	4,713,339,567	19,340,728,183
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	1,897,874,004	1,897,874,004
소유주와의 거래:					
유상증자	400,000,000	14,953,597,500	-	-	15,353,597,500
무상증자	13,514,680,000	(13,595,276,960)	-	-	(80,596,960)
주식보상비용	-	-	294,121,013	-	294,121,013
주식선택권 행사	197,600,000	432,108,033	(257,332,393)	-	372,375,640
2022.12.31 (당기말)	16,392,816,000	13,696,847,805	477,222,004	6,611,213,571	37,178,099,380

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 9 (당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 (전) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모아데이터

(단위:원)

과 목	주석	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			1,743,824,989		1,677,202,224
영업활동에서 창출된 현금흐름	33	1,936,949,790		2,071,963,530	
이자 수취		74,460,302		3,572,420	
이자 지급		(210,493,533)		(111,307,122)	
법인세의 납부		(57,091,570)		(287,026,604)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	33		(17,408,972,771)		(5,800,580,426)
단기대여금의 증가		(950,000,000)		-	
장기대여금의 증가		(185,000,000)		-	
당기손익-공정가치 금융자산의 취득		(4,259,678,000)		(206,756)	
당기손익-공정가치 금융자산의 처분		3,000,000,000		-	
임차보증금의 감소		399,219,500		70,522,000	
임차보증금의 증가		-		(31,759,500)	
기타보증금의 감소		115,210,600		6,152,000	
기타보증금의 증가		-		(320,000,000)	
종속기업투자주식의 취득		(500,000,000)		-	
토지의 취득		(1,210,394,137)		-	
건물의 취득		(4,849,630,333)		-	
차량운반구의 처분		-		9,500,000	
차량운반구의 취득		-		(41,788,170)	
비품의 취득		(204,310,501)		-	
시설장치의 취득		(2,556,520,000)		(1,105,000,000)	
연구개발장비의 취득		(6,190,081,900)		(4,088,000,000)	
건설중인자산의 증가		-		(300,000,000)	
무형자산의 취득		(17,788,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	33		29,976,883,832		1,297,077,409
단기차입금의 증가		5,766,000,000		400,000,000	
유동성장기부채의 상환		(591,920,000)		(49,920,000)	
리스부채의 지급		(42,572,348)		(52,602,591)	
장기차입금의 조기상환		(800,000,000)		-	
전환사채의 발행		10,000,000,000		-	
전환상환우선주의 발행		-		999,600,000	
유상증자		15,353,597,500		-	
주식선택권의 행사		372,375,640		-	
신주발행비		(80,596,960)		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			115,381		-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			14,311,851,431		(2,826,300,793)

과 목	주석	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
Ⅵ.기초 현금및현금성자산			2,698,720,039		5,525,020,832
Ⅶ.기말 현금및현금성자산			17,010,571,470		2,698,720,039

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

주석

제 9 (당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 (전) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모아데이타

1. 회사의 개요

주식회사 모아데이타(이하 "당사")는 인공지능(AI) 관련 소프트웨어 개발 및 공급업, 정보통신공사업 등을 영위할 목적으로 2014년 3월 25일에 설립되었으며 경기도 성남시 수정구에 본사를 두고 있습니다.

당사는 설립 후 수차의 유상증자 및 무상증자를 실시하여 당기말 현재 자본금은 16,392,816천원이며, 2022년 3월 10일자로 당사의 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	보유주식수	지분율
한상진 외 특수관계자	11,307,848	34.49%
기타주주	21,477,784	65.51%
합 계	32,785,632	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

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.

당사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업결합시 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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스' 및 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정: 유동부채와 비유동부채의 분류

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정: '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적

용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정: 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반

영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 당사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다. 또한 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피금액과 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

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.

과 목	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.

과 목	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 회수가능액(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 당사가 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

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원

가로 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

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

2.13 복합금융상품

당사가 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

당사는 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 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 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 당사가 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 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

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

2.17 리스 - 리스이용자

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

당사는 집행가능한 범위 내에서 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 기간을 포함하여 리스

기간을 산정합니다. 당사는 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
- 잔존가치보중에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 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. 당사는 당사와 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 재분류

당사는 당기부터 외화 관련 손익을 금융수익 및 금융비용으로 표시하는 것으로 포괄손익계산서 분류체계를 변경하였습니다. 비교표된 전기 포괄손익계산서는 변경된 포괄손익계산서의 분류체계에 따라 재분류하였으며, 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치 및 현금흐름 등에 영향을 미치지 아니합니다(주석 5, 28, 29 참조).

2.19 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 31일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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.

2022년도 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 당사의 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 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 리스

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

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

4. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	17,010,571	-	17,010,571
매출채권	7,607,943	-	7,607,943
기타유동채권	961,203	-	961,203
파생상품자산	-	359,850	359,850
당기손익-공정가치 유동금융자산	-	829,743	829,743
당기손익-공정가치 비유동금융자산	-	15,263	15,263
기타비유동채권	550,261	-	550,261
합 계	26,129,978	1,204,856	27,334,834

(단위: 천원)

금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	합 계
매입채무	155,232	-	155,232
기타유동채무	1,290,493	-	1,290,493
단기차입금	7,366,000	-	7,366,000
유동성장기부채	41,600	-	41,600
전환사채	4,966,890	-	4,966,890
파생상품부채	-	4,016,600	4,016,600
유동성리스부채	108,861	-	108,861
장기차입금	548,000	-	548,000
리스부채	109,151	-	109,151
합 계	14,586,227	4,016,600	18,602,827

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	2,698,720	-	2,698,720
매출채권	5,681,423	-	5,681,423
기타유동채권	29,803	-	29,803
당기손익-공정가치 비유동금융자산	-	15,298	15,298
기타비유동채권	879,692	-	879,692
합 계	9,289,638	15,298	9,304,936

(단위: 천원)

금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	합 계
매입채무	797,260	-	797,260
기타유동채무	985,783	-	985,783
단기차입금	1,600,000	-	1,600,000
유동성장기부채	591,920	-	591,920
유동성리스부채	46,941	-	46,941
장기차입금	1,389,600	-	1,389,600
리스부채	64,397	-	64,397
합 계	5,475,901	-	5,475,901

5. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	수익	비용	수익	비용
[상각후원가측정 금융자산]				
이자수익	85,664	-	3,572	-
외환차익	7	-	1,991	-
외화환산이익	115	-	-	-
[상각후원가측정 금융부채]				
이자비용	-	647,757	-	629,585
외환차손	-	10,754	-	2,780
외화환산손실	-	-	-	55
소 계	85,786	658,511	5,563	632,420
[당기손익-공정가치측정 금융자산]				
파생상품평가손실	-	895,210	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	429,971	-	-
[당기손익-공정가치측정 금융부채]				
파생상품평가이익	2,680,060	-	-	-
파생상품평가손실	-	-	-	934,675
소 계	2,680,060	1,325,181	-	934,675
합 계	2,765,846	1,983,692	5,563	1,567,095

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
현금및현금성자산	17,010,571	17,010,571	2,698,720	2,698,720
매출채권	7,607,943	7,607,943	5,681,423	5,681,423
기타유동채권	961,203	961,203	29,803	29,803
파생상품자산	359,850	359,850	-	-
당기손익-공정가치 유동금융자산	829,743	829,743	-	-
당기손익-공정가치 비유동금융자산	15,263	15,263	15,298	15,298
기타비유동채권	550,261	550,261	879,692	879,692
합 계	27,334,834	27,334,834	9,304,936	9,304,936
[금융부채]				
매입채무	155,232	155,232	797,260	797,260
기타유동채무	1,290,493	1,290,493	985,783	985,783
단기차입금	7,366,000	7,366,000	1,600,000	1,600,000
유동성장기부채	41,600	41,600	591,920	591,920
전환사채	4,966,890	4,966,890	-	-
파생상품부채	4,016,600	4,016,600	-	-
유동성리스부채	108,861	108,861	46,941	46,941
장기차입금	548,000	548,000	1,389,600	1,389,600
리스부채	109,151	109,151	64,397	64,397
합 계	18,602,827	18,602,827	5,475,901	5,475,901

당사의 경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

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.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[반복적인 공정가치 측정치 - 금융자산]				
파생상품자산	-	-	359,850	359,850
당기손익-공정가치 유동금융자산	-	-	829,743	829,743
당기손익-공정가치 비유동금융자산	-	-	15,263	15,263
합 계	-	-	1,204,856	1,204,856
[반복적인 공정가치 측정치 - 금융부채]				
파생상품부채	-	-	4,016,600	4,016,600

(전기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[반복적인 공정가치 측정치 - 금융자산]				
당기손익-공정가치 비유동금융자산	-	-	15,298	15,298

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

6.4 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	359,850	3	이항옵션모델	주가변동성, 할인율 등
당기손익-공정가치 유동금융자산	829,743	3	원가접근법	-
당기손익-공정가치 비유동금융자산	15,263	3	원가접근법	-
파생상품부채	4,016,600	3	이항옵션모델	주가변동성, 할인율 등

6.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

7. 재무위험관리

7.1 재무위험관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 (외환위험)	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	노출포지션통합관리
시장위험 (이자율위험)	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	노출포지션통합관리
신용위험	현금성자산, 매출채권 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 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

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

보고기간종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구 분	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화자산	USD	1,539	1,951	-	-
외화부채	USD	-	-	9,373	11,112

보고기간종료일 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산	195	(195)	-	-
외화금융부채	-	-	(1,111)	1,111
순효과	195	(195)	(1,111)	1,111

(2) 가격 위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 금융상품의 가격 위험에 노출되어 있으며, 최대 노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 이자율 위험이며, 보고기간종료일 현재 당사의 변동금리부 차입금의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
변동금리 차입금	5,807,600	800,000

보고기간종료일 현재 변동금리부 차입금과 관련되어 이자율 1% 변동시 세전 손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순손익의 증가(감소)	(58,076)	58,076	(8,000)	8,000

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

당사는 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 적용하며, 당사의 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

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

(2) 금융자산의 손상

당사는 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) 보고기간종료일 현재 금융자산의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계	대손충당금	장부금액
매출채권	6,690,591	992,934	-	7,683,525	(75,582)	7,607,943
기타유동채권	757,963	203,240	-	961,203	-	961,203
기타비유동채권	289,000	100,789	160,472	550,261	-	550,261
합 계	7,737,554	1,296,963	160,472	9,194,989	(75,582)	9,119,407

(전기말)

(단위:천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계	대손충당금	장부금액
매출채권	4,886,311	852,500	-	5,738,811	(57,388)	5,681,423
기타유동채권	28,068	-	1,735	29,803	-	29,803
기타비유동채권	-	339,220	540,472	879,692	-	879,692
합 계	4,914,379	1,191,720	542,207	6,648,306	(57,388)	6,590,918

(나) 당기말 현재 매출채권의 기대신용손실 측정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	3개월 이내	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~1년	1년 이후	합 계
채무불이행율	0.05%	0.30%	2.78%	16.67%	-	0.98%
총채권금액	6,690,591	429,734	165,000	398,200	-	7,683,525
기대신용손실	(3,323)	(1,310)	(4,582)	(66,367)	-	(75,582)
장부금액	6,687,268	428,424	160,418	331,833	-	7,607,943

(다) 매출채권 및 기타유동/비유동채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타유동채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융자산의 장부금액입니다.

7.1.3 유동성 위험

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

당기말 현재 비파생금융부채별 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	할인되지 않은 계약상 현금흐름					
		3개월이내	3개월~1년	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
매입채무	155,232	155,232	-	-	-	-	155,232
기타유동채무	1,290,493	1,290,493	-	-	-	-	1,290,493
단기차입금	7,366,000	5,300,000	2,066,000	-	-	-	7,366,000
장기차입금(*)	589,600	12,480	29,120	91,340	91,332	365,328	589,600
리스부채(*)	218,012	74,157	40,671	89,883	26,435	14,034	245,180
전환사채	4,966,890	-	11,040,808	-	-	-	11,040,808
합 계	14,586,227	6,832,362	13,176,599	181,223	117,767	379,362	20,687,313

(*) 유동부채로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

7.2 자본 위험 관리

자본위험관리의 주목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본 감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 사항은 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	18,693,704	5,538,178
자본(B)	37,178,099	19,340,728
부채비율(A/B)	50.3%	28.6%

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	17,010,571	2,698,720

9. 매출채권, 기타유동채권 및 기타유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권, 기타유동채권 및 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
매출채권	매출채권	7,683,525	5,738,811
	대손충당금	(75,582)	(57,388)
	장부금액	7,607,943	5,681,423
기타유동채권	단기대여금	950,000	-
	미수수익	11,203	-
	미수금	-	29,803
	합 계	961,203	29,803
기타유동자산	선급금	59,021	167,952
	선급비용	-	244
	합 계	59,021	168,196

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기 초	(57,388)	(39,522)
설 정	(18,194)	(17,866)
환 입	-	-
기 말	(75,582)	(57,388)

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	577,420	-	577,420	459,165	-	459,165
제 품	5,052,399	-	5,052,399	4,211,572	-	4,211,572
원재료	91,422	-	91,422	91,422	-	91,422
합 계	5,721,241	-	5,721,241	4,762,159	-	4,762,159

당기와 전기 중 매출원가에 포함되어 비용화된 재고자산의 원가는 각각 11,588,596천원 및 10,971,634천원입니다.

11. 당기손익-공정가치 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

분 류	내 역	당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	
유동자산	(주)베이라이프	1,259,678	829,743	829,743	-
비유동자산	정보통신공제조합	15,298	15,263	15,263	15,298
합 계		1,274,976	845,006	845,006	15,298

12. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재	업종	지분율	당기말	
				취득원가	장부가액
(주)세이지앤컴퍼니(*)	국내	소프트웨어 개발 및 공급업	100%	500,000	500,000

(*) 당기 중 당사가 100% 출자하여 설립하였습니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)세이지앤컴퍼니	436,780	40,152	-	(103,372)

13. 기타비유동채권

보고기간종료일 현재 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
장기대여금	185,000	-
임차보증금	-	399,220
기타보증금	227,291	342,502
회원권	137,970	137,970
합 계	550,261	879,692

14. 사용권자산 및 리스부채

당사는 건물과 차량에 대하여 리스이용자로서 리스계약을 체결하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
건 물	87,126	96,453	(75,509)	(70,560)	37,510
차 량	34,541	108,950	-	(22,410)	121,081
합 계	121,667	205,403	(75,509)	(92,970)	158,591

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
건 물	75,943	104,550	(67,504)	(25,863)	87,126
차 량	31,383	22,949	-	(19,791)	34,541
합 계	107,326	127,499	(67,504)	(45,654)	121,667

(2) 당기와 전기 중 리스부채와 관련한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유동성리스부채	108,861	46,941
리스부채	109,151	64,397
합 계	218,012	111,338
이자비용 인식액	20,239	3,212
현금유출액	42,572	52,603

(3) 리스부채 인식 면제 규정을 적용함에 따라 당기 및 전기에 리스부채로 인식하지 아니한 단기리스료와 소액 기초자산의 리스료는 각각 29,393천원 및 24,972입니다.

15. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,659,439	-	1,659,439	449,044	-	449,044
건물	5,570,896	(162,642)	5,408,254	721,266	(43,576)	677,690
비품	213,164	(31,645)	181,519	8,854	(8,854)	-
차량운반구	43,613	(14,962)	28,651	43,613	(6,239)	37,374
사용권자산	251,195	(92,604)	158,591	150,342	(28,675)	121,667
시설장치	6,378,992	(1,888,671)	4,490,321	3,522,472	(770,194)	2,752,278
건설중인자산	-	-	-	300,000	-	300,000
연구개발장비	15,234,014	(5,086,223)	10,147,791	9,043,933	(2,843,490)	6,200,443
합 계	29,351,313	(7,276,747)	22,074,566	14,239,524	(3,701,028)	10,538,496

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	대 체	감가상각비	기 말
토지	449,044	1,210,395	-	-	-	1,659,439
건물	677,690	4,849,630	-	-	(119,066)	5,408,254
비품	-	204,311	-	-	(22,792)	181,519
차량운반구	37,374	-	-	-	(8,723)	28,651
사용권자산	121,667	205,403	(75,509)	-	(92,970)	158,591
시설장치	2,752,278	2,556,520	-	300,000	(1,118,477)	4,490,321
건설중인자산	300,000	-	-	(300,000)	-	-
연구개발장비	6,200,443	6,190,081	-	-	(2,242,733)	10,147,791
합 계	10,538,496	15,216,340	(75,509)	-	(3,604,761)	22,074,566

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	대 체	감가상각비	기 말
토지	449,044	-	-	-	-	449,044
건물	695,721	-	-	-	(18,031)	677,690
비품	51	-	-	-	(51)	-
차량운반구	10,820	41,788	(10,197)	-	(5,037)	37,374
사용권자산	107,327	127,499	(67,505)	-	(45,654)	121,667
시설장치	5,372,645	1,105,000	-	(3,204,640)	(520,727)	2,752,278
건설중인자산	-	300,000	-	-	-	300,000
연구개발장비	269,911	4,088,000	-	3,204,640	(1,362,108)	6,200,443
합 계	6,905,519	5,662,287	(77,702)	-	(1,951,608)	10,538,496

(3) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사 소유 토지와 건물이 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(채권최고액 7,017,600천원).

16. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
특허권	3,184	(2,269)	915	3,184	(1,876)	1,308
소프트웨어	100,788	(83,889)	16,899	83,000	(83,000)	-
합 계	103,972	(86,158)	17,814	86,184	(84,876)	1,308

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	상각비	기 말
특허권	1,308	-	-	(393)	915
소프트웨어	-	17,788	-	(889)	16,899
합 계	1,308	17,788	-	(1,282)	17,814

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	상각비	기 말
특허권	1,843	-	-	(535)	1,308
소프트웨어	9,717	-	-	(9,717)	-
합 계	11,560	-	-	(10,252)	1,308

(3) 당기말 현재 신용보증기금의 지급보증 제공과 관련하여 특허권이 담보로 제공되어 있습니다(채권최고액 360,000천원).

17. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금융기관	담보제공자산	장부금액	채권최고액
유형자산	기업은행	토지 및 건물	556,969	657,600
	국민은행	토지 및 건물	5,958,991	6,360,000
무형자산	신용보증기금	특허권	-	360,000
합 계			6,515,960	7,377,600

18. 매입채무, 기타유동채무 및 기타유동부채

보고기간종료일 현재 매입채무, 기타유동채무 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
매입채무	매입채무	155,232	797,260
기타유동채무	미지급금	1,150,427	901,552
	미지급비용	140,066	84,230
	합 계	1,290,493	985,782
기타유동부채	예수금	62,292	19,452
	부가세예수금	17,599	106
	하자보수충당부채	4,791	3,544
	합 계	84,682	23,102

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
국민은행	2.28%~5.20%	7,366,000	1,600,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	당기말 이자율	최장만기	당기말	전기말
중소기업진흥공단	2.55%	2023.10.30	41,600	91,520
기업은행	2.00%	2029.08.02	548,000	1,090,000
국민은행	-	-	-	800,000
합 계			589,600	1,981,520
유동성대체			(41,600)	(591,920)
차 감 계			548,000	1,389,600

20. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	만기일	액면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제6회 전환사채	2022.07.15	2027.07.15	-	2.0%	10,000,000	-
상환할증금					1,040,808	-
전환권조정					(6,073,918)	-
장부가액					4,966,890	-

(2) 상기 전환사채의 세부 발행 내역은 다음과 같습니다.

구 분		내 역
사채의 종류		제6회 무기명식 무보증 사모 전환사채
액면가액		10,000,000천원
발행가액		10,000,000천원
전환권	전환가액(★)	2,942원/주
	청구기간	발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월 전까지
	전환가격조정	- 전환청구 전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 전환가액 조정 - 발행일로부터 매 3개월이 되는 날마다 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액과 직전 전환가액을 비교하여 둘 중 낮은 가격으로 전환가액 조정(발행시 전환가액 70% 최저 조정한다) - 시가 하락으로 전환가액의 하향조정이 있었음에도 불구하고 주식가치 상승사유가 발생하는 경우, 발행일로부터 매 3개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액과 직전 전환가액을 비교하여 둘 중 높은 가격으로 상향조정(발행시 전환가액 조정한다)
조기상환청구권 (Put Option)	청구기간	발행일로부터 1년이 되는날부터 2년 3개월이 되는날까지 매 3개월마다
	상환가액	연 2%(3개월 복리)의 이율을 적용하여 월할로 계산한 금액과 최종 지급이자지급일 이후 미지급된 표면이자의 월할 계산 금액
매도청구권 (Call Option)	청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날로부터 1년 11개월이 되는 시점까지 매 1개월마다
	청구수량	총 권면금액의 30/100

(*) 2023년 1월 15일자 전환가격 조정사항을 반영하였습니다(조정전 전환가액 2,188원/주).

(3) 당사는 상기 전환사채 발행과 관련하여 전환권 및 조기상환청구권을 원계약에서 분리하여 발행시점의 공정가치로 '파생상품부채' 계정에 인식하였으며, 매도청구권은 원계약에서 분리하여 발행시점의 공정가치로 '파생상품자산' 계정으로 인식하였습니다. 보고기간종료일 현재 파생상품자산과 파생상품부채는 공정가치로 재측정하여 공정가치의 변동금액을 '파생상품평가손익'의 계정으로 인식하였으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	발행일	파생상품평가이익(손실)
파생상품자산	359,850	1,255,060	(895,210)
파생상품부채	4,016,600	6,696,660	2,680,060

(4) 전환사채와 관련된 파생상품자산 및 파생상품부채의 평가를 위해서 이항옵션가치평가모형을 사용하였으며, 각 평가시점별로 사용한 주요 요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	발행일
기초자산가치(*1)	2,310	3,883
행사가격	2,188	3,125
무위험수익율(*2)	3.8%	3.3%
기초자산변동성(*3)	50.8%	37.8%

(*1) 당사의 평가기준일 증가이며, 발행일 금액은 무상증자 효과를 반영한 금액입니다.

(*2) 만기 고려한 국고채 이자율을 적용하였습니다.

(*3) 당사의 180영업일 주가변동 연환산변동성을 적용하였습니다.

21. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 국민은행 등과 총 한도액 7,956백만원의 대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 정보통신공제조합으로부터 82백만원 및 서울보증보험으로부터 533백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다. 한편, 당사의 금융기관 차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 1,999백만원의 대출보증을 제공받고 있으며, 당사의 대표이사로부터 6,245백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 금융기관 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있으며(채권최고액 7,018백만원), 신용보증기금의 보증과 관련하여 무형자산을 담보로 제공하고 있습니다(채권채고액 360백만원).

22. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이며, 1주의 금액은 500원, 발행한 보통주의 수는 32,785,632주입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당기		전기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초	4,561,072	2,280,536	2,386,472	1,193,236
전환사채 행사(*)	-	-	827,600	413,800
우선주 전환(*)	-	-	1,347,000	673,500
유상증자	800,000	400,000	-	-
주식선택권 행사	395,200	197,600	-	-
무상증자	27,029,360	13,514,680	-	-
기말	32,785,632	16,392,816	4,561,072	2,280,536

(*) 당사는 전환상환우선주의 발행을 차입금으로 분류하고 있으며, 전기 중 전환사채와 전환상환우선주가 보통주로 전환되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	11,906,419	646,353
복합금융상품의 보통주 전환	-	11,260,066
유상증자	14,953,598	-
무상증자	(13,595,277)	-
주식선택권 행사	432,108	-
기말	13,696,848	11,906,419

23. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	477,222	440,433

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	440,433	169,874
주식보상비용	116,111	270,559
법인세효과(*)	178,010	-
주식선택권 행사	(257,332)	-
기말	477,222	440,433

(*) 주식선택권 행사와 관련하여 미래 예상되는 세무상 공제액의 법인세효과 240,545천원을 이연법인세 자산으로 계상하였으며, 이중 당사가 과거 인식한 누적 주식보상비용을 초과하는 178,010천원은 기타자본으로 계상하고 있습니다(주석 30 참조).

(3) 주식선택권

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

- 주식선택권으로 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

(4) 주식선택권 현황

당기말 현재 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

차수	부여일자	주당 행사가격(*)	기초 미행사수량(*)	변동수량		기말 미행사수량
				상실	행사	
1차	2020.03.20	604	786,240	-	(268,800)	517,440
2차	2020.08.14	604	350,400	-	(350,400)	-
3차	2021.03.31	604	186,000	(28,800)	-	157,200
합 계			1,322,640	(28,800)	(619,200)	674,640

(*) 행사가격과 기초 미행사수량은 당기 무상증자 효과가 반영된 것입니다.

(5) 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	3차
측정시점의 공정가치(*1)	428	406	555
측정시점의 주식가치(*1)	788	758	890
주가변동성(*2)	44.22%	45.36%	50.63%
무위험이자율(*3)	1.54%	1.24%	1.84%

(*1) 2020년 및 2022년에 실시된 무상증자 효과를 반영한 수치입니다.

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

(*3) 만기를 고려한 국고채 이자율을 적용하였습니다.

24. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금입니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	처분예정일: 2023년 3월 31일		처분확정일: 2022년 3월 29일	
I.미처분이익잉여금		6,611,213,571		4,713,339,567
1.전기이월미처분이익잉여금	4,713,339,567		3,629,932,228	
2.당기순이익	1,897,874,004		1,083,407,339	
II.이익잉여금처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		6,611,213,571		4,713,339,567

25. 영업부문 및 매출액

(1) 영업부문

당사의 영업부문은 최고경영의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있습니다. 당사는 현재 인공지능(AI) 관련 소프트웨어 개발 및 공급 사업을 단위로 하는 단일 영업부문을 영위하고 있으며, 당사의 전체 매출은 국내에서 발생합니다.

(2) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	18,531,550	16,477,235
상품매출액	1,862,372	2,145,695
기타매출액	1,319,826	1,019,586
합 계	21,713,748	19,642,516

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 유형은 재화의 판매이며, 당사는 고객에게 재화의 통제를 이전하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 당기와 전기에 당사의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
A 기업	6,477,333	29.8%	5,546,000	28.2%
B 기업	4,207,000	19.4%	3,064,000	15.6%
C 기업	2,674,805	12.3%	1,786,160	9.1%
합 계	13,359,138	61.5%	10,396,160	52.9%

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	1,699,207	969,765
퇴직급여	280,693	176,359
복리후생비	179,019	154,288
여비교통비	30,346	14,400
접대비	62,716	34,671
통신비	10,974	3,753
세금과공과금	114,572	71,961
감가상각비	1,303,084	589,501
지급임차료	4,534	31,405
보험료	57,178	44,275
차량유지비	41,238	13,874
경상연구개발비	3,886,875	2,765,679
운반비	4,436	3,005
교육훈련비	1,230	846
도서인쇄비	6,785	2,177
사무용품비	2,839	4,190
소모품비	31,057	67,061
지급수수료	561,675	373,793
광고선전비	44,350	42,377
대손상각비	18,194	17,866
건물관리비	109,601	66,910
외주용역비	373,522	228,640
무형자산상각비	1,282	10,251
하자보수충당금전입	1,247	3,544
주식보상비용	116,111	270,559
합 계	8,942,765	5,961,150

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기투입재고자산	11,164,987	10,793,960
인건비	3,398,496	1,846,195
감가상각비	3,604,761	1,951,609
주식보상비용	116,111	270,559
지급수수료	1,110,456	1,230,605
기타비용	1,136,550	839,856
합 계	20,531,361	16,932,784

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자수익	85,664	3,572
외환차익	7	1,991
외화환산이익	115	-
파생상품평가이익	2,680,060	-
합 계	2,765,846	5,563

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자비용	647,757	629,585
외환차손	10,754	2,780
외화환산손실	-	55
파생상품평가손실	895,210	934,675
당기손익-공정가치금융자산평가손실	429,971	-
합 계	1,983,692	1,567,095

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
잡이익	78,668	47,192

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	-	697
리스자산해지손실	1,671	4,167
기부금	2,000	-
잡손실	57	2,659
합 계	3,728	7,523

30. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	7,204	108,298
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(43,608)	(3,837)
자본에 반영된 법인세비용(*)	178,010	-
법인세비용	141,606	104,461

(*) 누적 주식보상비용을 초과할 것으로 예상되는 주식선택권의 세무상 공제액의 법인세 효과입니다.

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	2,039,480	1,187,869
적용세율에 따른 부담세액(*)	426,686	239,331
조정사항 :		
- 비과세수익(당기 800,415천원)	(176,091)	-
- 비공제비용(당기 119,839천원, 전기 2,514,745천원)	26,364	553,244
- 세액공제	(72,038)	(509,032)
- 이연법인세미인식차이	-	(179,082)
- 세율변동 효과 및 기타	(63,315)	-
법인세비용	141,606	104,461
유효세율	6.9%	8.8%

(*) 법인세비용차감전순손익에 대하여 법정세율을 적용하여 계산한 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 일시적차이의 증감 내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[차감할 일시적차이]						
외화환산손실	55	-	(55)	-	13	-
미지급비용(연차)	78,635	123,378	(78,635)	123,378	17,299	25,786
미지급금(퇴직연금)	186,691	311,684	(186,691)	311,684	41,072	65,142
유동성리스부채	46,941	61,920	-	108,861	10,327	22,752
리스부채	64,397	44,754	-	109,151	14,167	22,813
개발비	198,082	-	(198,082)	-	43,578	-
감가상각비	18,737	1,651	(18,737)	1,651	4,122	345
금융상품평가손실	-	429,971	-	429,971	-	89,864
파생상품부채	-	6,696,660	(2,680,060)	4,016,600	-	839,469
상환할증금	-	1,040,808	-	1,040,808	-	217,529
하자보수충당금	-	4,791	-	4,791	-	1,001
주식선택권	-	1,150,936	-	1,150,936	-	240,545
소 계	593,538	9,866,553	(3,162,260)	7,297,831	130,578	1,525,246
[가산할 일시적차이]						
외화환산이익	-	(115)	-	(115)	-	(24)
사용권자산	(121,667)	(86,539)	49,615	(158,591)	(26,767)	(33,145)
파생상품자산	-	(1,255,060)	895,210	(359,850)	-	(75,209)
전환권조정	-	(6,482,408)	408,490	(6,073,918)	-	(1,269,449)
소 계	(121,667)	(7,824,122)	1,353,315	(6,592,474)	(26,767)	(1,377,827)
[미인식한 일시적차이]						
이월세액공제	-	552,149	-	552,149	-	-
합 계	471,871	2,594,580	(1,808,945)	1,257,506	103,811	147,419

(전기)

(단위:천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[차감할 일시적차이]						
외화환산손실	362	55	(362)	55	80	13
미지급비용(연차)	63,379	78,635	(63,379)	78,635	13,943	17,299
미지급금(퇴직연금)	11,933	186,691	(11,933)	186,691	2,625	41,072
유동성리스부채	37,134	9,807	-	46,941	8,170	10,327
리스부채	66,812	-	(2,415)	64,397	14,699	14,167
비품	38	-	(38)	-	9	-
개발비	447,762	-	(249,680)	198,082	98,507	43,578
감가상각비	13,306	5,431	-	18,737	2,927	4,122
소 계	640,726	280,619	(327,807)	593,538	140,960	130,578
[가산할 일시적차이]						
외화환산이익	(513)	-	513	-	(113)	-
사용권자산	(107,326)	(14,341)	-	(121,667)	(23,612)	(26,767)
시설장치	(78,458)	-	78,458	-	(17,261)	-
소 계	(186,297)	(14,341)	78,971	(121,667)	(40,986)	(26,767)
미인식한 일시적차이	814,009	934,675	(1,748,684)	-	-	-
합 계	1,268,438	1,200,953	(1,997,520)	471,871	99,974	103,811

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율 20.9%(전기 22.0%)를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이월세액공제	552,149	-

31. 주당손익

(1) 기본주당손익의 산정

기본주당손익은 보통주 당기순이익을 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기의 기본주당손익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당기	전기
당기순이익	1,897,874,004	1,083,407,339
가중평균유통보통주식수(*)	31,613,788	18,998,645
기본주당이익	60	57

(*) 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기 무상증자 효과를 반영하여 재계산하였습니다.

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	일자	주식수(주)	무상증자후 주식수(주)	가중치(일)	적수(주)
기초	2022.01.01	4,561,072	27,366,432	365	9,988,747,680
유상증자	2022.03.04	800,000	4,800,000	303	1,454,400,000
주식선택권 행사	2022.05.04	44,800	268,800	242	65,049,600
주식선택권 행사	2022.10.05	350,400	350,400	88	30,835,200
합 계				365	11,539,032,480
가중평균유통보통주식수(적수 ÷ 일수)					31,613,788

(전기)

구 분	일자	주식수(주)	무상증자후 주식수(주)	가중치(일)	적수(주)
기초	2021.01.01	2,386,472	14,318,832	365	5,226,373,680
보통주 전환	2021.08.13	827,600	4,965,600	141	700,149,600
보통주 전환	2021.08.23	147,000	882,000	131	115,542,000
보통주 전환	2021.08.25	140,000	840,000	129	108,360,000

구 분	일자	주식수(주)	무상증자후 주식수(주)	가중치(일)	적수(주)
보통주 전환	2021.08.26	140,000	840,000	128	107,520,000
보통주 전환	2021.08.31	520,000	3,120,000	123	383,760,000
보통주 전환	2021.09.01	400,000	2,400,000	122	292,800,000
합계				365	6,934,505,280
가중평균유통보통주식수(=적수 계 ÷ 일수)					18,998,645

(3) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하였습니다. 당기에 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 제6회 전환사채 및 주식선택권이 있으며, 전기는 제1회 내지 제5회 전환사채, 전환상환우선주 및 주식선택권이 있었으나, 해당 전환사채 및 전환상환우선주는 전기 중 모두 보통주로 전환되었습니다.

당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당기	전기(*2)
보통주당기순이익	1,897,874,004	1,083,407,339
- 전환사채의 세후 이자비용	318,622,156	-
- 전환사채의 세후 공정가치 변동	(1,392,183,000)	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익	824,313,160	1,083,407,339
가중평균유통보통주식수	31,613,788	18,998,645
- 전환사채의 전환 가정(*1)	1,573,806	-
- 주식선택권의 전환 가정(*2)	743,425	-
조정후 가중평균유통보통주식수	33,931,019	18,998,645
희석주당이익	24	57

(*1) 2023년 1월 15일 기준으로 실시된 전환가액 조정 내역을 반영하였습니다.

(*2) 전기 주식선택권은 반희석화효과가 나타나므로 희석주당이익 계산시 제외하였습니다.

(4) 반회석성 잠재적 보통주

반회석 효과로 인하여 당기 및 전기 회석주당이익 계산시 제외되었으나 회석효과의 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
주식선택권 (*)	-	1,322,640주

(*) 전기 주식선택권 수량은 당기 실시된 무상증자 효과가 반영된 것입니다.

32. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자의 구분

특수관계자	특수관계의 분류
(주)세이지앤컴퍼니(*)	종속기업
임직원	기타의특수관계자

(*) 당기 중 당사가 100% 출자하여 설립하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 임직원에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	대여	회수	기말
장기대여금	-	185,000	-	185,000

(3) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	539,100	320,088
퇴직급여	107,500	63,400
주식보상비용	23,669	110,759
기타비용	48,000	48,000
합 계	718,269	542,247

한편, 상기의 주요 경영진에는 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한 및 책임을 가진 이사 및 집행임원 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 대표이사로부터 6,245백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

33. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
가. 당기순이익	1,897,874	1,083,407
나. 조정	3,091,971	3,919,731
이자비용	647,757	629,586
이자수익	(85,664)	(3,572)
법인세비용	141,606	104,461
대손상각비	18,194	17,866
당기손익-공정가치금융자산평가손실	429,971	-
감가상각비	3,604,761	1,951,609
무형자산상각비	1,282	10,251
주식보상비용	116,111	270,559
유형자산처분손실	-	697
외화환산이익	(115)	-
외화환산손실	-	55
파생상품평가이익	(2,680,060)	-
파생상품평가손실	895,210	934,675
하자보수충당금전입액	1,247	3,544
리스해지손실	1,671	-
다. 영업활동 자산 및 부채의 증감	(3,052,895)	(2,931,175)
매출채권의 증가	(1,944,714)	(1,786,631)
미수금의 감소	29,803	29,009
선급금의 감소(증가)	108,931	(116,748)
선급비용의 감소	244	494

구 분	당기	전기
재고자산의 증가	(959,082)	(2,637,715)
매입채무의 증가(감소)	(642,028)	728,285
미지급금의 증가	248,875	845,388
예수금의 증가(감소)	42,840	(8,513)
부가세예수금의 증가	17,493	-
미지급비용의 증가	44,743	15,256
합 계	1,936,950	2,071,963

(3) 당기와 전기 중 현금의유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 시설장치 대체	300,000	-
사용권자산과 리스부채의 인식	205,403	127,499
장기차입금의 유동성대체	41,600	591,920
리스부채의 유동성대체	102,416	46,941
주식발행초과금의 자본금 전입(무상증자)	13,514,680	-
주식선택권 행사로 인한 주식발행초과금 대체	257,332	-
주식선택권과 이연법인세자산의 계상	178,010	-
보통주전환 자본금 증가	-	1,087,300
보통주전환 주식발행초과금 증가	-	11,260,066

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			유동성대체	기타(*)	
단기차입금	1,600,000	5,766,000	-	-	7,366,000
유동성장기부채	591,920	(591,920)	41,600	-	41,600
유동성리스부채	46,941	(42,572)	102,416	2,076	108,861

계정과목	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			유동성대체	기타(*)	
전환사채	-	10,000,000	-	(5,033,110)	4,966,890
파생상품부채	-	-	-	4,016,600	4,016,600
장기차입금	1,389,600	(800,000)	(41,600)	-	548,000
리스부채	64,397	-	(102,416)	147,170	109,151
합 계	3,692,858	14,331,508	-	(867,264)	17,157,102

(*) 기타 비현금변동은 전환사채 발행에 따른 회계처리, 파생상품평가손익, 이자비용 상각액, 리스계약 해지로 인한 변동금액 등입니다.

(전기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			유동성대체	기타(*)	
단기차입금	1,200,000	400,000	-	-	1,600,000
유동성장기부채	49,920	(49,920)	591,920	-	591,920
유동성리스부채	37,134	(37,134)	46,941	-	46,941
전환사채	1,001,880	-	-	(1,001,880)	-
파생상품부채	6,648,833	-	-	(6,648,833)	-
장기차입금	4,144,866	999,600	(591,920)	(3,162,946)	1,389,600
리스부채	66,812	(15,469)	(46,941)	59,995	64,397
합 계	13,149,445	1,297,077	-	(10,753,664)	3,692,858

(*) 기타 비현금변동은 보통주 전환금액, 파생상품평가손익, 이자비용 상각액, 리스계약 해지 금액 등입니다.

34. 보고기간후 사건

당사는 2023년 1월 25일자 이사회 결의에 의거, AI사업 영역 확대 및 양사간 사업 시너지 창출을 위하여 건강데이터 분석 등을 주요사업으로 영위하는 (주)메이메이지의 신주 7,167,463주(41.01%)를 3,583,732천원에 취득하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 모아데이타의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 모아데이터

대표이사 귀하

2023년 3월 14일

우리는 첨부된 주식회사 모아데이터의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 모아데이터의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 " 본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다. " 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장 중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계

관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 호

㈜모아데이터 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제 5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 01월 31일

내부회계관리자 이 건 웅

대 표 이 사 한 상 진

2022년 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 모아데이터			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	1	1	1	2	3	-	-	-	-	-	-	6	5
투입 시간	분·반기검토	4	-	53	110	92	270	-	-	-	-	-	-	149	380
	감사	16	26	235	140	354	396	-	-	-	-	-	-	605	562
	합계	20	26	288	250	446	666	-	-	-	-	-	-	754	942

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.06.13~06.14			2	일	
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별 과 평가, 업무팀 구성, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식 별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2022.08.01~08.03	3	일	3	명	-	명	반기검토: 분석적검토 등
	2022.11.28~11.30	3	일	3	명	-	명	중간감사: 감사위험평가 등
	2023.02.13~02.15	3	일	3	명	-	명	기말감사: 입증감사절차 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.04			1	일	
	실사(입회)장소		경기도 성남시 본사					
	실사(입회)대상		재고자산 및 유형자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.04			1	일	
	실사(입회)장소		경기도 성남시 본사					

	실사(입회)대상	현금시재				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.08.03, 2022.11.30, 2023.02.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 03일	회사측: 감사 등 4인 감사인측: 업무이사 등 3인	서면	감사인의 독립성 보고 등 반기검토결과 관련 사항
2	2022년 11월 30일	회사측: 감사 등 4인 감사인측: 업무이사 등 3인	서면	핵심감사사항 논의 등 중간감사결과 관련 사항
3	2023년 02월 15일	회사측: 감사 등 4인 감사인측: 업무이사 등 3인	서면	감사종료단계 커뮤니케이션 기말감사결과 관련 사항