

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용.....	74

주식회사 컨택과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 7 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

우 리 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 컨택
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 컨택과 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 및 2021년 1월 1일 현재의 연결재무상태표, 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 및 2021년 1월 1일 현재의 재무상태와 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일로 종료되는 양 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

연결재무제표에 대한 주석 35에서 기술되어 있는 바와 같이 연결회사는 2022년 1월 1일을 기준으로 한국채택국제회계기준을 도입, 적용하였습니다. 이에 따라 연결회사는 비교표시된 2021년 12월 31일 및 2021년 1월 1일 현재의 연결재무상태표, 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연결포괄손익계산서와 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17 (대치동)

우리회계법인

대표이사 김병익

2023년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 컨텍과 그 종속기업

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 컨텍 대표이사 이성희

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 과학로 169-84, 22동 201호(어은동, 한국
항공우주연구원)
(전 화) 042-863-4523

연결재무상태표

제 8(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 7(전) 기초 2021년 1월 1일 현재

주식회사 컨텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말	제 7(전) 기초
자산				
I. 유동자산		59,545,116,088	10,571,684,517	3,699,742,670
현금및현금성자산	4,32,33,34	23,611,514,840	6,856,982,669	2,061,883,493
단기금융상품	5,32,33,34	32,008,840,080	1,000,000,000	-
매출채권및기타채권	7,32,33,34	1,361,065,029	1,795,890,771	57,429,128
기타유동자산	12	887,431,184	440,930,039	45,425,324
재고자산	6	1,541,144,957	477,881,038	1,535,004,725
계약자산	20	135,119,998	-	-
II. 비유동자산		23,380,708,823	7,476,323,610	2,637,655,967
당기손익-공정가치측정금융자산	8,33	17,325,210	17,365,572	17,130,876
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,33	-	-	15,000,000
유형자산	10	18,408,992,604	5,386,620,749	1,175,692,080
무형자산	11	378,673,022	186,778,221	63,220,182
사용권자산	15	2,077,674,639	194,594,265	218,219,385
비유동매출채권및기타채권	6,30,32	199,988,740	166,671,288	155,609,809
기타비유동자산	12	206,292,906	11,766,870	15,685,582
이연법인세자산	27	2,091,761,702	1,512,526,645	977,098,053
자산총계		82,925,824,911	18,048,008,127	6,337,398,637
부채				
I. 유동부채		111,293,340,003	28,594,170,986	6,086,315,882
매입채무및기타채무	13,32,33,34	1,271,241,681	275,742,934	210,453,627
차입금	14,32,33,34	36,324,412,125	5,672,231,806	1,334,380,339
당기손익-공정가치측정금융부채	15,32,33,34	69,467,435,653	20,152,840,275	2,329,403,825
기타유동부채	18	514,896,821	91,886,930	182,985,299
유동성리스부채	17,32,33,34	378,383,939	86,903,745	71,920,508
계약부채	22	3,333,150,189	2,304,075,532	1,935,252,819
당기법인세부채	27	3,819,596	10,489,764	21,919,465
II. 비유동부채		2,574,734,853	605,373,425	609,568,437
리스부채	17,32,33,34	1,764,468,063	110,695,100	138,105,686
종업원급여부채	16	805,966,790	490,378,325	467,162,751
비유동충당부채	17	4,300,000	4,300,000	4,300,000
부채총계		113,868,074,856	29,199,544,411	6,695,884,319
자본				
지배기업의 소유주지분		(30,933,119,533)	(11,140,413,801)	(359,829,396)
I. 자본금	19	482,710,000	477,710,000	459,195,000
II. 자본잉여금	19	1,555,306,788	799,933,996	(179,204,894)
III. 자본조정	19	(835,000,000)	-	(771,740)

IV. 기타포괄손익누계액	19	2,583,975	2,468,362	2,812,701
V. 기타자본항목	20	1,567,563,201	509,578,209	-
VI. 이익잉여금(결손금)	21	(33,706,283,497)	(12,930,104,368)	(641,860,463)
비지배지분	1	(9,130,412)	(11,122,483)	1,343,714
자본총계		(30,942,249,945)	(11,151,536,284)	(358,485,682)
부채및자본총계		82,925,824,911	18,048,008,127	6,337,398,637

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다".

연결포괄손익계산서

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 컨텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I.매출액	22	12,760,351,277	5,787,300,240
II.매출원가	24	10,969,159,416	4,627,809,834
III.매출총이익		1,791,191,861	1,159,490,406
IV.판매비와관리비	23,24	3,648,785,619	2,957,769,100
V.영업이익(손실)		(1,857,593,758)	(1,798,278,694)
금융수익	25,32	1,275,619,130	153,399,820
금융비용	25,32	20,685,217,814	11,486,594,985
기타수익	26	55,969,480	119,890,774
기타비용	26	1,332,294	1,885,164
VI.법인세비용차감전순이익(손실)		(21,212,555,256)	(13,013,468,249)
법인세비용(수익)	27	(507,457,576)	(563,536,194)
VII.당기순이익(손실)		(20,705,097,680)	(12,449,932,055)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)		(20,707,172,797)	(12,437,364,894)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)		2,075,117	(12,567,161)
VIII.기타포괄손익		(68,973,765)	148,877,614
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			
확정급여제도의재측정요소	16,27	(69,006,332)	149,120,989
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익			
해외사업환산손익		32,567	(243,375)
IX.총포괄이익(손실)		(20,774,071,445)	(12,301,054,441)
총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(20,776,063,516)	(12,288,588,244)
비지배지분		1,992,071	(12,466,197)
X.주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원/주)	28	(216,734)	(131,292)
희석주당이익(손실) (단위 : 원/주)	28	(216,734)	(131,292)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다".

연결자본변동표

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 컨텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	지배기업 소유주 지분							비지배지분	총자본
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	합계		
2021.01.01(전기초)	459,195,000	(179,204,894)	(771,740)	2,812,701	-	(641,860,463)	(359,829,396)	1,343,714	(358,485,682)
총포괄손익:									
당기순손실	-	-	-	-	-	(12,437,364,894)	(12,437,364,894)	(12,567,161)	(12,449,932,055)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	149,120,989	149,120,989	-	149,120,989
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:									
주식보상비용	-	-	-	-	509,578,209	-	509,578,209	-	509,578,209
해외사업환산손익	-	-	-	(344,339)	-	-	(344,339)	100,964	(243,375)
유상증자	18,515,000	979,138,890	771,740	-	-	-	998,425,630	-	998,425,630
2021.12.31(당기말)	477,710,000	799,933,996	-	2,468,362	509,578,209	(12,930,104,368)	(11,140,413,801)	(11,122,483)	(11,151,536,284)
2022.1.1(당기초)	477,710,000	799,933,996	-	2,468,362	509,578,209	(12,930,104,368)	(11,140,413,801)	(11,122,483)	(11,151,536,284)
총포괄손익:									
당기순손실	-	-	-	-	-	(20,707,172,797)	(20,707,172,797)	2,075,117	(20,705,097,680)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(69,006,332)	(69,006,332)	-	(69,006,332)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:									
주식보상비용	-	-	-	-	1,057,984,992	-	1,057,984,992	-	1,057,984,992
해외사업환산손익	-	-	-	115,613	-	-	115,613	(83,046)	32,567
자기주식취득	-	-	(835,000,000)	-	-	-	(835,000,000)	-	(835,000,000)
전환상환우선주의 전환	5,000,000	755,372,792	-	-	-	-	760,372,792	-	760,372,792
2022.12.31(당기말)	482,710,000	1,555,306,788	(835,000,000)	2,583,975	1,567,563,201	(33,706,283,497)	(30,933,119,533)	(9,130,412)	(30,942,249,945)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다".

연결현금흐름표

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 컨택과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름		3,315,378,970	(1,393,639,147)
1. 영업활동에서 창출된 현금	31	3,021,403,347	(1,384,516,147)
(1) 당기순손실		(20,704,618,680)	(12,450,641,671)
(2) 조정		21,444,297,381	11,799,289,514
(3) 운전자본 조정		2,281,724,646	(733,163,990)
2. 이자의 수취		314,898,750	22,500,445
3. 이자의 지급		(10,433,363)	(9,703,980)
4. 배당금의 수취		-	-
5. 법인세의 납부		(10,489,764)	(21,919,465)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(45,701,927,411)	(5,581,654,618)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		-	25,000,000
보증금의감소		-	10,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	15,000,000
2. 투자활동으로인한현금유출		(45,701,927,411)	(5,606,654,618)
단기금융상품의 취득		31,008,840,080	1,000,000,000
유형자산의 취득		14,390,793,408	4,383,106,597
무형자산의 취득		263,477,923	152,248,021
종속기업투자의 취득		-	50,000,000
보증금의 증가		38,816,000	21,300,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		59,213,653,428	11,655,577,331
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		60,995,702,400	12,048,113,974
전환상환우선주의 발행		60,995,702,400	10,999,688,344
보통주의 발행		-	998,425,630
종속기업보통주의 발행		-	50,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,782,048,972)	(392,536,643)
단기차입금의 상환		600,000,000	300,000,000
리스료의 지급		347,048,972	92,536,643
자기주식 취득		835,000,000	-
IV.현금의 증가		16,827,104,987	4,680,283,566
V.기초의 현금및현금성자산	4	6,856,982,669	2,061,883,493
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(72,572,816)	114,815,610
VI.기말의 현금및현금성자산	4	23,611,514,840	6,856,982,669

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다".

주석

제8(당기): 2022년1월 1일부터 2022년12월31일까지

제7(전기): 2021년1월 1일부터 2021년12월31일까지

주식회사 컨텍과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 컨텍(이하 "지배기업")과 종속기업(이하 연결회사와 종속기업을 합하여 "연결회사")은 2015년 1월 5일자로 설립된 우주분야 전문기업으로 위성과 연결하고 데이터를 수신할 수 있는 지상국 서비스, 위성영상 데이터 처리 및 분석 서비스 등 지상분야에서 요구되는 모든 솔루션을 제공합니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 482백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주(주)	지분율(%)
이성희	59,997	62.15
자기주식	1,000	1.04
기타	35,545	36.81
합 계	96,542	100.00

1.1 종속기업 현황

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	전기초 지배지분율	결산월
Contec Space S.ar.l.	룩셈부르크	80%	80%	80%	12월
(주)세스(구, (주)제이스페이스)(*)	대한민국	100%	100%	100%	12월

(*) 2021년 11월에 설립하였으며, 당기 중 회사명을 변경하였습니다.

1.2 종속기업의 요약 재무정보

- 당기

(단위: 천원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Contec Space S.ar.l.	39,187	84,837	(45,650)	95,017	10,375	9,960
(주)세스	9,826	3,688	6,139	-	(39,477)	(39,477)

- 전기

(단위: 천원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Contec Space S.ar.l.	18,774	74,384	(55,610)	-	(62,833)	(62,328)
(주)세스	45,856	240	45,616	-	(4,384)	(4,384)

1.3 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 종속기업의 당기순이익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순이익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)					
종속기업	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순이익	기타	당기말 누적 비지배지분
Contec Space S.ar.l.	20%	(11,122)	2,075	(83)	(9,130)

- 전기

(단위: 천원)					
종속기업	비지배지분율 (%)	전기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순이익	기타	전기말 누적 비지배지분
Contec Space S.ar.l.	20%	1,344	(12,567)	101	(11,122)

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사는 2022년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 35에 제시되어 있습니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'-개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가 (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 ‘10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 ‘공정가치 측정’의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1117호 ‘보험계약’(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 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 금융부채 정의 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 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- ① 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음
- ② 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- ① 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
 - 사용권자산 그리고 리스부채
 - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- ② 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허

용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 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 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

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

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	20년
지상국	10년
기계장치, 시설장치, 비품	5년

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	7년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

2.13 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.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.16 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주입니다.

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

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

(2) 주식기준보상

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

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

(3) 기타장기종업원급여

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

2.20 수익인식

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 1) 지상국 데이터서비스(위성 및 발사체 운영기관, 기업을 대상으로 지상국을 이용하여 위성데이터를 수신하여 전달하는 서비스), 2) 지상국 엔지니어링서비스(고객의 지상

국 및 위성운영을 위한 하드웨어 및 소프트웨어 개발 및 설치, 유지보수를 제공하는 서비스) 및 3) 위성영상서비스(위성영상 데이터의 왜곡을 보정하는 전처리 시스템 개발 및 서비스 제공, 위성영상을 활용한 고객맞춤화 서비스 제공) 등 사업을 영위하고 있습니다.

연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매 및 용역의 제공에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

또한 연결회사가 수행한 서비스가 연결회사 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 산출법 기준으로 이전된 재화나 용역이 고객에게 주는 가치를 직접 측정된 것에 기초하여 수익을 인식하고 있습니다.

2.21 리스

연결회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 사무실, 자동차 및 지상국 부지 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가 능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

연결회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외 규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권 자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결회사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

연결회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는

리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

(1) 법인세

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 리스

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

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금	-	1,012	654
보통예금 등	23,611,515	6,855,970	2,061,230
합계	23,611,515	6,856,983	2,061,883

5. 단기금융상품

당기말과 전기말 및 전기초 현재 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
정기예적금	32,008,840	1,000,000	-
합계	32,008,840	1,000,000	-

6. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
재공품	1,541,145	477,881	1,535,005
합계	1,541,145	477,881	1,535,005

각 보고기간말 현재 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 없습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권의 내역

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동 :			
매출채권	848,489	1,758,089	51,800
대손충당금_매출채권	(997)	(2,395)	(71)
미수수익	513,308	6,591	-
미수금	265	33,605	5,700
소계	1,361,065	1,795,891	57,429
비유동 :			
임차보증금	103,218	103,218	113,218
현재가치할인차금_임차보증금	(1,616)	(2,414)	(2,639)
기타보증금	106,401	67,585	46,285
현재가치할인차금_기타보증금	(8,014)	(1,717)	(1,255)
소계	199,989	166,671	155,610
합계	1,561,054	1,962,562	213,039

(2) 대손충당금의 증감내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,395	71
대손상각비(환입)	(1,397)	2,324
합계	997	2,395

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다. 비유동항목으로 분류된 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 전액 정보통신공제조합 출자금으로 당기 40천원(전기 : 평가이익 235천원)의 평가손실을 인식하였습니다.

(단위: 천원)				
구 분		당기말	전기말	전기초
비유동항목	채무상품	17,325	17,366	17,131
합계		17,325	17,366	17,131

9. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다. 당사는 전기초 현재 보유하고 있던 (주)그라운드트랙의 보통주를 전기 중 매각하였습니다.

(단위: 천원)				
구 분		당기말	전기말	전기초
비유동항목	지분상품	-	-	15,000
합계		-	-	15,000

10. 유형자산

(1) 유형자산의 구성내역

- 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	1,130,580	-	-	1,130,580
건물	956,283	(19,923)	-	936,361
기계장치	105,667	(75,848)	-	29,819
시설장치	89,893	(46,182)	-	43,711
비품	668,190	(346,927)	(41,630)	279,633
지상국	6,698,108	(578,904)	-	6,119,205
건설중인자산	9,869,683	-	-	9,869,683
합계	19,518,406	(1,067,783)	(41,630)	18,408,993

-전기말

(단위: 천원)				
----------	--	--	--	--

구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	105,667	(67,121)	-	38,546
시설장치	78,139	(28,766)	-	49,373
비품	515,662	(257,294)	(19,980)	238,388
지상국	1,109,971	(122,928)	-	987,043
건설중인자산	4,073,271	-	-	4,073,271
합계	5,882,710	(476,110)	(19,980)	5,386,621

-전기초

(단위: 천원)				
구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	62,031	(51,693)	-	10,339
시설장치	32,883	(14,365)	-	18,518
비품	343,331	(191,836)	(5)	151,489
지상국	736,441	(42,959)	-	693,482
건설중인자산	301,864	-	-	301,864
합계	1,476,550	(300,853)	(5)	1,175,692

(2) 유형자산의 변동내역

- 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	기타증감(*2)	기말
토지	-	1,130,580	-	-	-	-	1,130,580
건물	-	956,283	-	(19,923)	-	-	936,361
기계장치	38,546	-	-	(8,727)	-	-	29,819
시설장치	49,373	11,755	-	(17,416)	-	-	43,711
비품	238,388	103,132	-	(83,450)	21,551	13	279,633
지상국	987,043	-	-	(455,975)	5,588,137	-	6,119,205
건설중인유형자산	4,073,271	12,189,043	-	-	(6,392,631)	-	9,869,683
합계	5,386,621	14,390,793	-	(585,491)	(782,943)	13	18,408,993

(*1) 건설중인자산 782,943천원은 당기 중에 선급금으로 대체되었습니다.

(*2) 기타증감액은 해외사업장의 유형자산 환산에 의한 해외사업환산손익 반영액으로 구성 되어 있습니다.

-전기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기타증감(*)	기말
기계장치	10,339	43,636	-	(15,428)	-	-	38,546
시설장치	18,518	1,300	-	(14,401)	43,955	-	49,373
비품	151,489	149,278	-	(62,389)	-	10	238,388
지상국	693,482	-	-	(79,969)	373,530	-	987,043
건설중인유형자산	301,864	4,188,892	-	-	(417,485)	-	4,073,271
합계	1,175,692	4,383,107	-	(172,188)	-	10	5,386,621

(*) 기타증감액은 해외사업장의 유형자산 환산에 의한 해외사업환산손익 반영액으로 구성되어 있습니다.

(3) 유형자산 감가상각비 현황

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가 등	474,127	96,247
판매비와관리비	111,364	75,941
합계	585,491	172,188

11. 무형자산

(1) 무형자산의 구성내역

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득가액	정부보조금	장부금액
산업재산권	105,432	(422)	105,011
소프트웨어	291,996	(18,333)	273,662
합계	397,428	(18,755)	378,673

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득가액	정부보조금	장부금액
산업재산권	104,387	(759)	103,628
소프트웨어	83,151	-	83,151
합계	187,537	(759)	186,778

- 전기초

(단위: 천원)			
구분	취득가액	정부보조금	장부금액
산업재산권	24,490	(1,097)	23,393
소프트웨어	39,827	-	39,827
합계	64,317	(1,097)	63,220

(2) 무형자산의 변동내역

- 당기말

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
산업재산권	103,628	21,029	-	(19,646)	-	105,011
소프트웨어	83,151	242,449	-	(51,937)	-	273,662
합계	186,778	263,478	-	(71,583)	-	378,673

무형자산의 상각비는 전액 판매비와관리비로 분류됩니다.

-전기말

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
산업재산권	23,393	89,118	-	(8,884)	-	103,628
소프트웨어	39,827	63,130	-	(19,806)	-	83,151
합계	63,220	152,248	-	(28,690)	-	186,778

무형자산의 상각비는 전액 판매비와관리비로 분류됩니다.

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
선급금	785,139	427,386	26,672
선급비용	308,585	25,311	32,149
부가세대급금	-	-	2,289
합계	1,093,724	452,697	61,111
유동성	887,431	440,930	45,425
비유동성	206,293	11,767	15,686

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
외상매입금	457,150	16,138	31,362
미지급금	434,310	6,964	74,033
미지급비용	379,782	252,641	105,059
합계	1,271,242	275,743	210,454

14. 차입금

(1) 차입금의 구성내역

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
단기차입금	-	600,000	900,000
유동성전환상환우선주부채	36,324,412	5,072,232	434,380
합계	36,324,412	5,672,232	1,334,380

(2) 차입금의 상세내역

(단위: 천원)						
구분	차입처	구분	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
단기차입금	기업은행	운전자금대출	1.35	-	200,000	200,000
	기업은행	운전자금대출	0.32	-	-	300,000
	기업은행	운전자금대출	2.17	-	400,000	400,000
합계				-	600,000	900,000

(3) 전환상환우선주부채

1) 전환상환우선주부채의 상세내역

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
제1-1차 전환상환우선주	213,141	169,777	135,235
제1-2차 전환상환우선주	396,259	369,167	299,145
제2차 전환상환우선주	5,369,467	4,533,288	-
제3-1차 전환상환우선주	19,141,331	-	-
제3-2차 전환상환우선주	11,204,214	-	-
합계	36,324,412	5,072,232	434,380
차감: 유동성장기부채	(36,324,412)	(5,072,232)	(434,380)
전환상환우선주부채(비유동)	-	-	-

상기 전환상환우선주의 원금 및 이자의 상환의무에 대한 부채는 유효이자율법에 의한 상각 후원가로 측정하고, 전환상환우선주부채에 포함된 내재파생상품(전환권 및 조기상환청구권)은 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품부채(주석 15)로 분류하였습니다.

2) 전환상환우선주부채의 발행조건

구분	1-1차	1-2차(*)	2차	3-1차	3-2차
성격	이익배당 및 잔여재산분배에 있어 보통주에 대해 우선권				
발행전환상환우선주	4,173주	7,680주	32,588주	40,916주	24,764주

발행가액	1주당 119,775원	1주당 130,193원	1주당 337,538원	1주당 928,680원	1주당 928,680원
배당률	1주당 발행가액의 1%(누적), 액면가액 기준 최저 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고 보통주의 배당률이 우선주 배당률을 초과할 경우에는 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받음.				
전환청구기간	발행일(2019년 9월 20일)로부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지	발행일(2019년 12월 14일)로부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지	발행일(2021년 3월 27일)의 익일부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지	발행일(2022년 5월 26일)의 익일부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지	발행일(2022년 6월 11일)의 익일부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지
전환비율	전환상환우선주 1주당 보통주 1주로 전환				
전환가액	최초의 전환가격은 발행가격, 최초의 전환비율은 1:1이며, 최초 발행가액을 하회하는 금액으로 유상 증자 등 신주 발행 시 조정				
상환기간	발행일(2019년 9월 20일) 후 4년이 경과한 날부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지	발행일(2019년 12월 14일) 후 4년이 경과한 날부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지	발행일(2021년 3월 27일) 후 4년이 경과한 날부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지	발행일(2022년 5월 26일) 후 3년이 경과한 날부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지	발행일(2022년 6월 11일) 후 3년이 경과한 날부터 존속기간 말일(발행일로부터 10년)까지
상환가액	전환상환우선주의 발행가액(투자원금)과 연이자율 7%를 적용하여 산출한 이자금액을 가산한 후 해당 상환청구된 우선주에 대하여 지급된 배당금을 차감한 금액				

(*) 1-2차 전환상환우선주 중 1,000주가 당기에 보통주로 전환되었으며, 해당 차수의 당기 말 현재 보유주식 수는 6,680주입니다.

3) 전환상환우선주의 증감내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	5,072,232	434,380
신규발행	27,837,808	3,977,320
이자비용	3,473,692	660,531
보통주전환	(59,320)	-
기말	36,324,412	5,072,232

15. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 전환상환우선주부채에서 분리된 내재파생상품(전환권 및 조기상환청구권)으로 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	발행	평가손실(이익)	전환 및 상환	기말
제1-1차 전환상환우선주	1,962,272	-	979,335	-	2,941,607
제1-2차 전환상환우선주	3,590,663	-	1,793,421	(701,053)	4,683,031
제2차 전환상환우선주	14,599,906	-	5,703,737	-	20,303,643
제3-1차 전환상환우선주	-	20,466,537	5,421,400	-	25,887,937
제3-2차 전환상환우선주	-	12,691,357	2,959,861	-	15,651,217
합계	20,152,840	33,157,894	16,857,754	(701,053)	69,467,436

- 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	발행	평가손실(이익)	전환 및 상환	기말
제1차 전환상환우선주	818,471	-	1,143,801	-	1,962,272
제2차 전환상환우선주	1,510,933	-	2,079,730	-	3,590,663
제3차 전환상환우선주	-	7,022,368	7,577,537	-	14,599,906
합계	2,329,404	7,022,368	10,801,068	-	20,152,840

16. 종업원급여

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	334,498	174,177	270,725
사외적립자산의 공정가치	-	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	334,498	174,177	270,725

(2) 확정급여채무 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	174,177	270,725
당기근무원가	67,602	89,376
이자비용	4,250	5,256
과거근무원가 및 정산손익	-	-
재측정요소	88,470	(191,181)
- 인구통계적가정의 변동	(25,461)	(9,153)
- 재무적가정의 변동	-	-
- 경험적 조정	113,931	(182,028)
보고기간말금액	334,498	174,177

(3) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말	전기초
할인율	5.20%	2.53%	2.04%
임금상승률	3.00%	3.00%	7.00%

(4) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

- 당기말

구분	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	4.4% 감소	4.7% 증가
임금인상률	1.0%	4.8% 증가	4.5% 감소

- 전기말

구분	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	5.8% 감소	6.3% 증가
임금인상률	1.0%	6.0% 증가	5.6% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(5) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 100,266천원(전기 : 69,425 천원)입니다.

(6) 기타장기종업원급여부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
기타장기종업원급여부채	471,469	316,202	196,438

당기 및 전기에 기타장기종업원급여로 비용 인식한 금액은 155,267천원 및 119,764천원입니다.

17. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
사용권자산			
건물	59,029	84,476	115,353
차량	211,486	110,118	102,866
지상국	1,807,160	-	-
합계	2,077,675	194,594	218,219
리스부채			
유동리스부채	378,384	86,904	71,921
비유동리스부채	1,764,468	110,695	138,106
합계	2,142,852	197,599	210,026

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	44,107	44,125
차량	66,639	50,621
지상국	194,630	-
합계	305,376	94,746
리스부채에 대한 이자비용	98,153	10,891
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	63,830	76,169
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	324	199

(3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 347,049 천원(전기 : 93,300 천원)입니다.

(4) 당기말 현재 리스자산과 관련한 복구의무 관련 총당부채가 4,300천원(전기말 4,300천원)이 설정되어 있습니다.

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
예수금	1,868	27,713	20,422
부가세예수금	513,029	64,174	162,564
합계	514,897	91,887	182,985

19. 자본금, 자본잉여금과 기타자본

(1) 자본금의 구성내역

구분	당기말	전기말	전기초
수권주식수	10,000,000주	10,000,000주	10,000,000주
발행주식수	96,542주	95,542주	91,839주
주당금액	5,000원	5,000원	5,000원
보통주자본금	482,710천원	477,710천원	459,195천원

(2) 납입자본금 및 기타자본의 변동내역

(금액단위: 천원)						
구분	주식수	자본금	주식발행초과금	자본조정	기타포괄손익누계액	기타자본항목
전기초	91,839주	459,195	(179,205)	(772)	2,813	-
유상증자(*1)	3,703주	18,515	979,139	772	-	-
주식선택권	-	-	-	-	-	509,578
해외사업환산차대	-	-	-	-	(344)	-
전기말	95,542주	477,710	799,934	-	2,468	509,578
자기주식취득(*2)	-	-	-	(835,000)	-	-
전환상환우선주전환(*2)	1,000주	5,000	755,373	-	-	-
주식선택권	-	-	-	-	-	1,057,985
해외사업환산차대	-	-	-	-	116	-
당기말	96,542주	482,710	1,555,307	(835,000)	2,584	1,567,563

(*1) 회사는 2021년 3월 22일 이사회 결의에 따라 보통주 3,703주를 주당 270,030원의 발행가액으로 유상증자하였습니다.

(*2) 회사는 2022년 12월 16일 제1-2차 전환상환우선주 1,000주를 취득하여 보통주로 전환하였습니다.

20. 주식기준보상

(1) 주식선택권의 내역

연결회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행 또는 자기주식 교부(단, 행사가격이 주식의 실질가액보다 낮은 경우 실질가액과 행사가격의 차액을 금전으로 지급받는 방법 선택 가능)
- 가득조건 및 행사 가능 시점:
 - 1차(2021년 3월 22일 부여) : 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 3년 경과 시점부터 최초부여주식의 100%를 행사
 - 2차(2022년 3월 30일 부여) : 부여일 이후 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 3년 경과 시점부터 최초부여주식의 100%를 행사

(2) 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 및 주식선택권 현황

구분	주식매수선택권 수량(단위: 주)	
	당기	전기
기초 잔여주	8,580	-
부여	3,950	8,736
행사	-	-
소멸	(393)	(156)
기말 잔여주	12,137	8,580
기말 행사가능한 주식수	-	-

당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 다음과 같으며, 1차 및 2차부여분 모두 행사가격은 100,000원입니다.

구분	부여일	만기일	가중평균잔여만기
1차	2021-03-22	2023-03-21	0.2
2차	2022-03-30	2025-03-29	2.2

(3) 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수

연결회사는 부여된 주식결제형 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	1차	2차
기초자산의 공정가치	230,056원	611,544원
행사기간	2024년 3월 22일 ~ 2026년 3월 21일	2025년 3월 30일 ~ 2027년 3월 29일
주가변동성(*1)	39.3%	35.9%
기대만기(*2)	2년	3년
무위험수익률	2.1%	2.9%

(*1) 주가변동성은 부여일 직전 동종 유사 상장기업들의 기대 만기 기간동안의 연간주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

(*2) 경영자의 최선의 추정치를 기반으로 양도 불가능, 행사 제한(옵션에 부가된 시장조건 충족가능성 포함) 등에 대한 영향을 기대 만기 산정에 고려했습니다.

한편, 당기 및 전기에 인식한 주식보상비용은 각각 1,057,985천원 및 509,578천원입니다.

21. 이익잉여금(결손금)

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
미처리결손금	(33,706,283)	(12,930,104)	(641,860)
합계	(33,706,283)	(12,930,104)	(641,860)

(2) 결손금의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(12,930,104)	(641,860)
당기순손실	(20,707,173)	(12,437,365)
보험수리적손익	(69,006)	149,121
기말금액	(33,706,283)	(12,930,104)

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	12,760,351	5,787,300

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

- 당기

(단위: 천원)				
구 분	제품매출	용역매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익	7,781,758	4,976,412	2,182	12,760,351
수익인식 시점 :				
한 시점에 인식	7,781,758	3,623,497	2,182	11,407,437
기간에 걸쳐 인식	-	1,352,914	-	1,352,914
지역별 구분 :				
유럽	840,492	342,591	-	1,183,083
국내	6,918,791	3,749,969	2,182	10,670,942
미국	22,475	883,851	-	906,326

- 전기

(단위: 천원)			
구분	제품매출	용역매출	합계
외부고객으로부터 수익	3,441,409	2,345,891	5,787,300
수익인식 시점 :			
한 시점에 인식	3,441,409	1,349,930	4,791,339
기간에 걸쳐 인식	-	995,962	995,962
지역별 구분 :			
유럽	793,583	214,325	1,007,908
국내	2,647,826	2,131,566	4,779,392

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

1) 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
계약자산	135,120	-	-
제품매출	135,120	-	-
계약부채	3,333,150	2,304,076	1,935,253
제품매출	2,181,818	1,211,635	1,829,863
용역매출	1,151,332	1,092,441	105,390

2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 보고기간 중 인식한 수익:		
제품매출	1,211,635	1,316,223
용역매출	907,736	41,429

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	714,799	518,084
퇴직급여	55,414	134,148
복리후생비	184,567	133,764
여비교통비	209,169	63,435
접대비	39,104	31,994
통신비	6,683	5,340
수도광열비	1,538	1,190
전력비	9,222	6,920
세금과공과금	31,665	22,907
감가상각비	111,364	75,941
지급임차료	1,331	17,368
수선비	300	320
보험료	17,242	8,414
차량유지비	16,184	13,874
경상연구개발비	1,159,537	1,457,873
운반비	2,521	192
교육훈련비	6,727	9,066
도서인쇄비	11,606	2,933
사무용품비	10	1,623
소모품비	39,490	11,251
지급수수료	318,449	144,678
광고선전비	337,004	147,594
대손상각비	-	2,324
무형자산상각비	71,583	28,690
경상기술료	51,474	3,919
사용권자산상각비	39,394	26,698
주식보상비용	175,072	81,069
기타장기종업원급여	37,337	6,159
합계	3,648,786	2,957,769

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 매출원가와 판매비와 관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의변동	(1,063,264)	1,057,124
기타자산의변동	1,541,145	-
원재료의사용액	6,133,899	1,696,573
급여	1,891,881	1,462,909
퇴직급여	159,690	216,197
복리후생비	577,967	273,712
여비교통비	617,174	183,465
접대비	39,104	31,994
통신비	14,832	11,150
수도광열비	1,538	1,190
전력비	14,070	15,506
세금과공과금	121,842	55,419
감가상각비	585,491	172,188
지급임차료	25,208	77,037
수선비	673	2,323
보험료	115,765	12,958
차량유지비	69,146	30,825
경상연구개발비	1,085,224	1,159,249
운반비	4,887	8,524
교육훈련비	26,778	13,457
도서인쇄비	27,484	9,228
사무용품비	496	1,704
소모품비	67,154	26,239
지급수수료	581,072	159,994
광고선전비	337,004	147,594
대손상각비	-	2,324
무형자산상각비	71,583	28,690
경상기술료	51,474	3,919
사용권자산상각비	305,376	94,746
주식보상비용	1,057,985	509,578
기타장기종업원급여	155,267	119,764
합계	14,617,945	7,585,579

25. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	824,187	30,755
외환차익	293,822	8,139
외화환산이익	157,610	114,271
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	235
합계	1,275,619	153,400
금융비용 :		
이자비용	3,582,596	681,050
외환차손	3,311	430
외화환산손실	241,516	4,046
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	16,857,794	10,801,068
합계	20,685,218	11,486,595

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익 :		
국고보조금	51,284	2,658
기타보조금수익	2,850	113,853
리스해지이익	232	-
대손상각비환입	1,397	-
잡이익	206	3,379
합계	55,969	119,891
기타비용 :		
잡손실	1,332	1,885
합계	1,332	1,885

27. 법인세

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기납부세액	52,314	13,952
조정사항		
일시적차이의 변동	(579,235)	(535,429)
자본에 직접 가감하는 이연법인세	19,463	(42,060)
법인세비용(수익)	(507,458)	(563,536)

(2) 자본에 직접 반영되는 법인세

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여제도 재측정요소	19,463	(42,060)

(3) 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(21,212,555)	(13,013,468)
적용세율에 따른 법인세	(4,454,637)	(2,862,963)
조정사항		
비공제비용	222,530	157,587
비과세수익	(12,823,142)	(2,419,931)
인식하지 아니한 일시적차이 변동	16,919,023	4,941,483
세액공제및감면	(342,025)	(81,770)
기타	(29,206)	(297,943)
법인세비용(수익)	(507,458)	(563,536)

(4) 이연법인세자산의 증감내역

- 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
지급수수료	152	(152)	-	-
감가상각비	154	(154)	-	-
미수수익	(1,450)	(106,345)	-	(107,795)

외화환산이익	(25,140)	(8,059)	-	(33,199)
매도가능증권평가이익	(370)	370	-	-
비품국고보조금	3,547	(161)	-	3,386
연구개발출연금	(345)	345	-	-
외화환산손실	1,046	49,672	-	50,718
정부보조금	345	(345)	-	-
퇴직연금(DC)	21,727	3,318	-	25,045
사용권자산	(42,811)	(393,501)	-	(436,312)
리스부채	43,472	406,527	-	449,999
현재가치할인차금	909	1,113	-	2,022
복구충당부채	946	(43)	-	903
기계장치	(1,406)	(1,149)	-	(2,555)
기타유형자산	(25,325)	25,771	-	446
무형자산	(2,218)	2,496	-	279
연차부채	23,930	8,827	-	32,758
계약부채	506,897	193,065	-	699,962
계약자산	-	(28,375)	-	(28,375)
퇴직급여부채	38,319	50,622	(19,463)	69,478
기타장기종업원급여부채	69,564	29,444	-	99,009
비유동당기손익-공정가치측정금융상품	(52)	60	-	8
이월세액공제	900,633	365,352	-	1,265,985
합계	1,512,527	598,698	(19,463)	2,091,762

- 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
지급수수료	152	-	-	152
감가상각비	281	(127)	-	154
미수수익	-	(1,450)	-	(1,450)
외화환산이익	-	(25,140)	-	(25,140)
매도가능증권평가이익	(170)	(200)	-	(370)
비품국고보조금	-	3,547	-	3,547
연구개발출연금	(432)	87	-	(345)
외화환산손실	10,204	(9,158)	-	1,046
정부보조금	432	(87)	-	345
퇴직연금(DC)	15,402	6,325	-	21,727
사용권자산	(48,008)	5,198	-	(42,811)
리스부채	46,206	(2,734)	-	43,472
현재가치할인차금	857	52	-	909
복구충당부채	946	-	-	946
기계장치	(1,128)	(278)	-	(1,406)
기타유형자산	(13,171)	(12,154)	-	(25,325)
무형자산	(1,721)	(497)	-	(2,218)

연차부채	15,110	8,820	-	23,930
계약부채	425,756	81,141	-	506,897
퇴직급여부채	59,559	(63,300)	42,060	38,319
기타장기종업원급여부채	43,216	26,348	-	69,564
비유동당기손익-공정가치측정금융상품	-	(52)	-	(52)
이월세액공제	423,607	477,026	-	900,633
합계	977,098	493,369	42,060	1,512,527

(5) 당기와 전기 중 미래에 실현될 가능성이 희박하다고 보아 법인세효과를 인식하지아니한 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
전환상환우선주부채	36,324,412	5,072,232
파생상품부채	69,467,436	20,152,840
종속기업투자주식	26,063	26,063

28. 주당이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구분	당기	전기
지배주주 소유주 지분 보통주당기순이익(손실)(A)	(20,707,172,797)원	(12,437,364,894)원
가중평균 유통보통주식수(B)(*)	95,542주	94,730주
기본주당기순이익(손실)(A/B)	(216,734)원	(131,292)원

특정일에 상환하여야 하는 우선주는 부채로 회계처리되며 보통주 또는 잠재적 보통주가 아님에 따라 기본 및 희석주당순이익의 계산시 유통주식수에 포함되지 아니하였습니다(주석 14참조).

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 전환상환우선주가 있습니다. 다만, 당기와 전기의 희석주당순이익 계산결과 반희석효과가 존재하여 희석주당순이익이 기본주당순이익과 동일합니다.

29. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
지급보증처	보증내역	보증상대처	보증금액
서울보증보험	계약보증보험	한국항공우주연구원 외	2,027,127
	선금보증보험	국방과학연구소 외	4,279,513
	지급보증보험	한국정보통신진흥협회 외	300,000
	하자보증보험	한국항공우주연구원 외	347,525
합계			6,954,165

30. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

구 분	당기말	전기말
기타특수관계자	대표이사, 주요경영진	대표이사, 주요경영진

(2) 주요경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	626,571	453,592
퇴직급여	68,201	146,772
합계	694,772	600,363

31. 현금흐름표

(1) 영업활동에서 창출된 현금

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	(20,704,619)	(12,450,642)
(2) 조정	21,444,297	11,799,290
이자비용	3,582,596	681,050
외화환산손실	241,163	4,046
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	16,857,794	10,801,068
이자수익	(824,187)	(30,755)
외화환산이익	(151,536)	(114,271)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(235)
리스해지이익	(232)	-
퇴직급여	71,851	94,632
감가상각비	585,491	172,188
무형자산상각비	71,583	28,690
사용권자산상각비	305,376	94,746
대손상각비(환입)	(1,397)	2,324
법인세수익	(507,458)	(563,536)
주식보상비용	1,057,985	509,578
기타장기종업원급여	155,267	119,764
(3) 운전자본 조정	2,281,725	(733,164)
매출채권의 감소(증가)	770,242	(1,710,336)
미수금의 감소(증가)	33,340	(27,905)
선금금의 감소(증가)	425,191	(400,714)
선급비용의 감소(증가)	(283,276)	6,836
부가세대급금의 감소(증가)	798	(641)
재고자산의 감소(증가)	(1,063,264)	1,057,124
매입채무의 증가(감소)	441,013	(15,222)
미지급금의 증가(감소)	428,047	(67,069)
미지급비용의 증가(감소)	126,823	147,617
예수금의 증가(감소)	(25,849)	7,243
부가세예수금의 증가(감소)	448,080	(95,457)
계약부채의 증가(감소)	1,029,075	368,823
당기법인세부채의 증가(감소)	(48,495)	(3,462)
(4) 영업에서 창출된 현금	3,021,403	(1,384,516)

(2) 비현금거래

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산대체	5,609,687	417,485
건설중인자산의 원재료 등 대체	782,943	-
전환상환우선주의 전환	760,373	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

-당기

(단위: 천원)					
구분	기초	현금흐름	신규 및 해지	상각 등	기말
단기차입금	600,000	(600,000)	-	-	-
유동성전환상환우선주부채	5,072,232	27,837,808	-	3,414,372	36,324,412
유동성파생상품부채	20,152,840	33,157,894	-	16,156,701	69,467,436
리스부채	197,599	(347,049)	2,180,155	112,147	2,142,852
합계	26,022,671	60,048,653	2,180,155	19,683,221	107,934,700

-전기

(단위: 천원)					
구분	기초	현금흐름	신규 및 해지	상각 등	기말
단기차입금	900,000	(300,000)	-	-	600,000
유동성전환상환우선주부채	434,380	3,977,320	-	660,531	5,072,232
유동성파생상품부채	2,329,404	7,022,368	-	10,801,068	20,152,840
리스부채	210,026	(93,300)	69,982	10,891	197,599
합계	3,873,810	10,606,389	69,982	11,472,490	26,022,671

32. 범주별 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 분류내역

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)	17,325	17,366	17,131
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	-	15,000
상각후원가 측정 금융자산:			
현금및현금성자산	23,611,515	6,856,983	2,061,883
단기금융상품	32,008,840	1,000,000	-
매출채권	847,492	1,755,695	51,729
기타채권	513,573	40,196	5,700
비유동매출채권및기타채권	199,989	166,671	155,610
합계	57,181,409	9,819,545	2,274,922

(2) 금융부채의 범주별 분류내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융부채:		
당기손익-공정가치 측정 금융부채	69,467,436	20,152,840
상각후원가 측정 금융부채:		
매입채무및기타채무	1,271,242	275,743
단기차입금	-	600,000
유동성전환상환우선주부채	36,324,412	5,072,232
리스부채	2,142,852	197,599
합계	39,738,506	6,145,574

(3) 금융상품의 범주별 손익현황

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	235
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	(40)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채:		
당기손익-공정가치 측정 금융부채평가손실	(16,857,754)	(10,801,068)
상각후원가 측정 금융자산:		

외환차익	293,822	8,139
외환차손	(3,311)	(430)
외화환산이익	146,867	114,271
외화환산손실	(217,480)	(4,046)
이자수익	824,187	30,755
상각후원가 측정 금융부채:		
이자비용	(3,582,596)	(681,050)
외화환산이익	10,743	-
외화환산손실	(24,036)	-

33. 금융위험

연결회사는 금융상품과 관련하여 외환위험, 유동성위험, 이자율위험, 가격위험, 신용위험 등에 대한 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회계팀에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화에 대한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 각각의기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 외화표시 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
금융자산						
현금및현금성자산	111,808	358,244	2,395,422	13,856	444,662	33,734
단기금융상품	1,672,212	336,628	-	-	-	-
매출채권	169,159	25,831	1,090,574	319,766	51,800	-
장기대여금	-	67,596	-	67,117	-	-
금융부채						
매입채무및기타채무	163,874	15,531	-	6,260	-	8,150

(2) 유동성위험

연결회사는 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내
매입채무및기타채무	1,271,242	1,271,242	1,271,242	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 (*)	36,324,412	91,163,497	2,022,791	-	89,140,706
리스부채	2,142,852	2,566,513	520,075	502,395	1,544,043
합계	39,722,974	94,985,721	3,798,577	502,395	90,684,749

(*) 연결회사가 발행한 전환상환우선주의 상환청구 받을 수 있는 가장 이른 기간의 계약상 현금흐름이며, 계약상 만기일자는 2029년 9월 19일, 2029년 12월 13일, 2031년 3월 26일, 2032년 5월 25일 및 2032년 6월 10일입니다(주석 14 참조).

전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내
매입채무및기타채무	275,743	275,743	275,743	-	-
단기차입금	600,000	605,116	605,116	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 (*)	5,072,232	16,441,139	-	2,022,791	14,418,348
리스부채	197,599	243,044	112,451	87,225	43,367
합계	6,139,314	17,565,042	993,310	2,110,017	14,461,715

(*) 연결회사가 발행한 전환상환우선주의 상환청구 받을 수 있는 가장 이른 기간의 계약상 현금흐름이며, 계약상 만기일자는 2029년 9월 19일, 2029년 12월 13일 및 2031년 3월 26일

입니다(주석 14 참조).

전기초 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내
매입채무및기타채무	210,454	210,454	210,454	-	-
단기차입금	900,000	903,868	903,868	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 (*)	434,380	2,022,791	-	-	2,022,791
리스부채	210,026	346,844	103,800	112,451	130,593
합계	1,746,710	3,483,957	1,218,122	112,451	2,153,384

(*) 연결회사가 발행한 전환상환우선주의 상환청구 받을 수 있는 가장 이른 기간의 계약상 현금흐름이며, 계약상 만기일자는 2029년 9월 19일 및 2029년 12월 13일입니다(주석 14 참조).

(3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

1) 보고기간말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융자산과 이자부 금융부채의 명목 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
고정이자율:			
금융자산	55,620,355	7,855,970	2,061,230
변동이자율:			
금융부채	-	600,000	900,000

2) 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동할 경우, 변동이자부 차입금으로부터 발생하는 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
100bp 상승 시	-	(6,000)
100bp 하락 시	-	6,000

(4) 신용위험

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다. 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권과 현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권 : 연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 보고기간말 현재의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	848,489	1,758,089	51,800
손실충당금	(997)	(2,395)	(71)

2) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,395	71
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(1,397)	2,324
기말	997	2,395

3) 당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 847,492천원입니다(전기말: 1,755,694천원).

4) 한편, 연결회사는 매출채권 이외의 금융자산에서 발생하는 손상차손은 기타영업외손익으로 인식하고 있으며, 당기와 전기 중 인식된 금액은 없습니다.

(5) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 조정부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 조정부채비율은 조정부채를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 조정부채는 부채총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 자본총계는 재무상태표의 자본입니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채총계	113,868,075	29,199,544	6,695,884
차감: 현금및현금성자산	(23,611,515)	(6,856,983)	(2,061,883)
조정부채	90,256,560	22,342,562	4,634,001
자본총계	(30,942,250)	(11,116,502)	(406,169)
조정부채비율	(*)	(*)	(*)

(*) 부(-)의 비율이므로 조정부채비율을 산정하지 않았습니다.

34. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
<금융자산>						
현금및현금성자산	23,611,515	-	6,856,983	-	2,061,883	-
단기금융상품	32,008,840	-	1,000,000	-	-	-
매출채권	847,492	-	1,755,695	-	51,729	-
기타채권	513,573	-	40,196	-	5,700	-
비유동매출채권및기타채권	199,989	-	166,671	-	155,610	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,325	17,325	17,366	17,366	17,131	17,131
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	15,000	15,000
금융자산 합계	57,198,734	17,325	9,836,910	17,366	2,307,053	32,131
<금융부채>						
매입채무및기타채무	1,271,242	-	275,743	-	210,454	-
단기차입금	-	-	600,000	-	900,000	-
유동성전환상환우선주부채	36,324,412	36,324,412	5,072,232	5,072,232	434,380	434,380
유동성파생상품부채	69,467,436	69,467,436	20,152,840	20,152,840	2,329,404	2,329,404
유동성리스부채	378,384	-	86,904	-	71,921	-
금융부채 합계	107,441,473	105,791,848	26,187,719	25,225,072	3,946,158	2,763,784

(*) 금융자산과 금융부채 중 장부금액이 공정가치와 차이가 유의적이지 않은 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

- 수준1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 수준2 : 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- 수준3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융부채이며, 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

-당기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	17,325	17,325
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	69,467,436	69,467,436

-전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	17,366	17,366
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	20,152,840	20,152,840

-전기초

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	15,000	15,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	17,131	17,131
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	2,329,404	2,329,404

(3) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치가 공시되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

-당기말

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
정보통신공제조합	17,325	순자산가치법	자산가치	(*)
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
유동성파생상품부채	69,467,436	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	46.16%

(*) 출자금 관련하여 추정된 공정가치는 자산가치가 높아지는(낮아지는) 경우 증가(감소)합니다.

-전기말

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
정보통신공제조합	17,366	순자산가치법	자산가치	(*)
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
유동성파생상품부채	20,152,840	Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성	60.47%

(*) 출자금 관련하여 추정된 공정가치는 자산가치가 높아지는(낮아지는) 경우 증가(감소)합니다.

(4) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)					
구 분	당기		전기		
	당기손익-공정가치 측	당기손익-공정가치 측	기타포괄손익-공정가	당기손익-공정가치 측	당기손익-공정가치 측
	정 금융자산	정 금융부채	치측정금융자산	정 금융자산	정 금융부채
기초	17,366	20,152,840	15,000	17,131	2,329,404
증가	-	33,157,894	-	-	7,022,368
감소	-	-	(15,000)	-	-
대체	-	(701,053)	-	-	-
총손익					
당기손익인식액	(40)	16,857,754	-	235	10,801,068
기타포괄손익인식액	-	-	-	-	-
기말	17,325	69,467,436	-	17,366	20,152,840

35. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 한국채택국제회계 기준 채택일은 2022년 1월 1일입니다. 연결회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 작성되었으며, 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

(2) 연결회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

1) 전환일 시점인 2021년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	총자산	총부채	총자본
과거회계기준	3,697,640	1,233,331	2,464,309
조정액:			
매출채권(*1)	(447)	-	(447)
유형자산(*2)	64,994	-	64,994
리스(*3)	214,326	214,326	-
매출(*4)	1,535,005	1,935,253	(400,248)
종업원급여부채(*5)		467,163	(467,163)
전환상환우선주(*6)	-	2,763,784	(2,763,784)
기타	(151,217)	82,027	(233,244)
법인세(*7)	977,098	-	977,098
한국채택국제회계기준	6,337,399	6,695,884	(358,486)

(*1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다.

(*2) 유형자산 감가상각방법 변경에 따른 감가상각비 변경효과를 반영하였습니다.

(*3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하였습니다.

(*4) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(*5) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따른 확정급여형 및 확정기여형 퇴직급여제도, 기타장기종업원급여에 대한 효과를 반영하였습니다.

(*6) 전환상환우선주를 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정하고 공정가치로 평가하였습니다.

(*7) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용함에 따른 이연법인세자산을 인식하였습니다.

.

2) 한국채택국제회계기준의 도입 등으로 인하여 2021년 12월 31일 현재 연결회사의 재무상태 및 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	총자산	총부채	총자본	당기순이익 (손실)	당기 총포괄이익(손실)
과거회계기준	15,939,791	864,733	15,075,058	612,401	612,401
조정액:					
매출채권(*1)	15,186	-	15,186	14,739	14,739
유형자산(*2)	117,644	-	117,644	30,347	30,347
리스(*3)	188,799	197,599	(8,800)	(11,436)	(11,436)
매출(*4)	477,881	2,304,076	(1,826,194)	(1,425,946)	(1,425,946)
종업원급여부채(*5)		603,983	(603,983)	(328,001)	(136,820)
주식선택권(*6)	-	-	-	(509,578)	(509,578)
전환상환우선주(*7)	-	25,225,072	(25,225,072)	(11,461,600)	(11,461,600)
기타	(203,819)	4,082	(207,902)	51,654	51,411
법인세(*8)	1,512,527	-	1,512,527	577,488	535,429
한국채택국제회계기준	18,048,008	29,199,544	(11,151,536)	(12,449,932)	(12,301,054)

- (*1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다.
- (*2) 유형자산 감가상각방법 변경에 따른 감가상각비 변경효과를 반영하였습니다.
- (*3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하였습니다.
- (*4) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.
- (*5) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따른 확정급여형 및 확정기여형 퇴직급여제도, 기타장기종업원급여에 대한 효과를 반영하였습니다.
- (*6) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'을 적용하였습니다.
- (*7) 전환상환우선주를 당기순이익-공정가치측정금융부채로 지정하고 공정가치로 평가하였습니다.
- (*8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용함에 따른 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(3) 연결회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시했습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 컨택과 그 종속기업			
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	1	-	1	-	6	-	-	-	1	-	-	-	9	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	9	-	114	-	714	-	-	20	-	-	-	857	-
	합계	9	-	114	-	714	-	-	20	-	-	-	857	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023년 1월 9일			1		일			
	주요내용		회사에 대한 이해 및 감사위험 파악 등								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주						
	2023년 1월 9일~13일		5 일		4 명		3 명		중간감사 및 2021년 12월 31일과 2021년 1월 1일 재무제표에 대한 입증감사		
	2023년 1월 16일~17일		2 일		2 명		2 명		연결종속기업에 대한 감사		
2023년 2월 20일~22일		3 일		3 명		3 명		2022년 12월 31일 재무제표에 대한 입증감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-		일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-		일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		X
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2023년 1월 13일, 2023년 2월 22일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-			-		일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 01월 13일	회사측 : 재무담당 팀장 및 임원 감사인측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	2022년 중간감사 결과에 대한 보고 2021년 기초잔액감사 결과
2	2023년 02월 22일	회사측 : 재무담당 팀장 및 임원 감사인측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	2022년도 기말감사 결과