

## 목 차

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....       | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서.....   | 2  |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 ..... | 6  |
| 주석 .....              | 14 |
| 외부감사 실시내용.....        | 97 |

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 19 기(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 18(전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

회계법인 리안

# 독립된 감사인의 감사보고서

코드네이처 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 코드네이처 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

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

사업결합시 이전대가 배분의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표 주식 44에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 당기 중 (주)케이웨이브에 대한 지분 100%를 7,000백만원에 취득하여 지배력을 획득하였고, 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에 따라 회계처리하였습니다.

연결실체는 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치를 평가하여 이전대가를 배분하였으며, 이를 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

우리는 이전대가의 규모와 이전대가의 배분 시 공정가치평가에 유의적인 경영진의 판단이 포함된다는 점을 고려하여, 동 사업결합에 따른 이전대가 배분을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결실체의 (주)케이웨이브 사업결합시 이전대가배분 관련 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사가 활용한 경영진측 외부평가전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 인수계약서 상 주요 계약조건 확인
- 가치평가 방법론, 주요 가정의 적정성을 검토
- 경영진이 확인한 최근 사업계획과 과거 실적 및 외부자료 비교를 통해 평가에 사용된 주요 가정 및 변수의 합리성 평가
- 연결회사 추정의 정확성을 평가하기 위해 현금흐름예측과 실적 등의 비교
- 계산의 정확성 검증 및 민감도 분석
- 사업결합과 관련된 연결재무제표 주식 공시사항의 적절성 평가

## 기타사항

연결실체는 당기 중 일부 종속기업을 처분하였습니다. 당기 중 종속기업의 매각으로 인하여 비교표시한 전기 종속기업의 영업성과는 중단사업으로 분류하였습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임

이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 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:

- (1) 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.
- (2) 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- (3) 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- (4) 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.
- (5) 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- (6) 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 내

부통제 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 연결재무제표감사에서 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 박인규입니다.

서울시 서초구 서초중앙로 209  
회 계 법 인 리 안  
대표이사 이 상 은

2023년 3월 23일

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

## (첨부)연 결 재 무 제 표

### 코드네이처 주식회사와 그 종속회사

#### 제 19 기(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

#### 제 18(전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코드네이처 주식회사 대표이사 김호일, 최동철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 상원1길 26, 서울숲A타워 1301-비호  
(전 화) 070-4035-6139

연 결 재 무 상 태 표

제 19(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 18(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

| 과 목              | 주석                | 제19(당) 기말      | 제18(전) 기말      |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 자산               |                   |                |                |
| I. 유동자산          |                   | 17,271,787,292 | 20,426,453,939 |
| 현금및현금성자산         | 5,40,41,42,43     | 8,893,284,209  | 748,864,815    |
| 단기금융상품           | 5,37,41,42,43     | 1,705,000,000  | 300,000,000    |
| 매출채권             | 7,29,39,41,42,43  | 3,392,866,018  | 5,777,707,703  |
| 계약자산             | 28,29             | -              | 2,157,685,335  |
| 파생상품자산           | 20,41,42,43       | 564,426,100    | -              |
| 기타금융자산           | 6,39,41,42,43     | 1,473,635,209  | 2,993,474,525  |
| 기타유동자산           | 8                 | 360,255,416    | 2,621,336,560  |
| 당기법인세자산          |                   | 49,497,500     | 18,122,550     |
| 재고자산             | 9                 | 819,819,409    | 5,809,262,451  |
| 금융리스채권           |                   | 13,003,431     | -              |
| II. 비유동자산        |                   | 26,155,782,645 | 16,841,008,790 |
| 장기금융상품           | 5,37,41,42,43     | 720,000,000    | 700,000,000    |
| 당기손익공정가치측정금융자산   | 12,39,41,43       | 2,640,910,746  | 1,439,964,110  |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 12,37,41,43       | 176,386,500    | 2,124,204,651  |
| 관계기업투자주식         | 13,39             | 2,304,828,350  | 3,103,236,339  |
| 투자부동산            | 14,37             | 6,871,503,534  | 6,876,311,310  |
| 유형자산             | 15,16,22          | 6,907,736,536  | 103,886,063    |
| 사용권자산            | 15,22             | 1,251,462,479  | 218,762,817    |
| 무형자산             | 17,44             | 4,737,622,124  | 141,053,117    |
| 기타비유동자산          | 11                | -              | 1,552,009,852  |
| 기타비유동금융자산        | 10,39,41,42,43    | 545,332,376    | 581,580,531    |
| 자산총계             |                   | 43,427,569,937 | 37,267,462,729 |
| 부채               |                   |                |                |
| I. 유동부채          |                   | 16,438,086,711 | 20,378,230,363 |
| 매입채무             | 41,42,43          | 382,274,286    | 3,524,651,187  |
| 계약부채             | 28,29             | -              | 205,566,019    |
| 단기차입금            | 20,37,39,41,42,43 | 1,109,605,270  | 5,966,950,070  |
| 유동성장기부채          | 20,37,41,42,43    | -              | 3,166,800,000  |
| 유동전환사채           | 20,41,42,43       | 8,170,689,723  | -              |
| 유동신주인수권부사채       | 20,41,42,43       | 672,455,942    | -              |
| 기타금융부채           | 18,39,41,42,43    | 2,211,098,188  | 4,848,407,982  |
| 파생상품부채           | 20                | 3,346,387,581  | -              |
| 기타유동부채           | 19                | 248,260        | 1,470,918,582  |
| 리스부채             | 22,41,42,43       | 545,327,461    | 164,183,402    |



|                   |             |                  |                  |
|-------------------|-------------|------------------|------------------|
| 총당부채              | 21          | -                | 1,030,753,121    |
| II. 비유동부채         |             | 3,603,027,663    | 2,429,704,295    |
| 장기차입금             | 20,41,42,43 | 2,220,000,000    | 27,400,000       |
| 기타비유동금융부채         | 18,41,42,43 | 195,000,000      | 60,000,000       |
| 장기리스부채            | 22,41,42,43 | 669,855,367      | 36,789,690       |
| 순확정급여부채           | 23          | 235,319,260      | 878,418,853      |
| 기타비유동부채           | 19          | -                | 1,426,057,391    |
| 이연법인세부채           |             | 282,853,036      | 1,038,361        |
| 부채총계              |             | 20,041,114,374   | 22,807,934,658   |
| 자본                |             |                  |                  |
| I. 지배주주에게 귀속되는 자본 |             |                  |                  |
| 자본금               | 1,24        | 22,304,840,000   | 16,226,010,500   |
| 자본잉여금             | 24          | 25,044,818,856   | 16,026,514,427   |
| 기타자본항목            | 25          | 4,964,606,377    | 41,800,382       |
| 기타포괄손익누계액         | 26          | (2,597,358,845)  | (2,302,150,694)  |
| 결손금               | 27          | (26,330,450,825) | (15,447,600,838) |
| II. 비지배지분         |             | -                | (85,045,706)     |
| 자본총계              |             | 23,386,455,563   | 14,459,528,071   |
| 부채와자본총계           |             | 43,427,569,937   | 37,267,462,729   |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 19(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

| 과 목                         | 주석            | 제19기             | 제18기            |
|-----------------------------|---------------|------------------|-----------------|
| I. 매출                       | 4,28,29,39    | 4,360,977,295    | 13,377,427,584  |
| II. 매출원가                    | 4,29,30,32,39 | 8,006,954,327    | 13,079,775,216  |
| III. 매출총이익(손실)              |               | (3,645,977,032)  | 297,652,368     |
| 판매비와관리비                     | 4,31,32,39    | 4,956,400,435    | 3,863,442,114   |
| 대손상각비                       | 4,31,32,39    | 3,637,634,446    | 824,943,667     |
| IV. 영업손실                    |               | (12,240,011,913) | (4,390,733,413) |
| 금융수익                        | 33,39,41      | 211,666,714      | 135,560,337     |
| 금융비용                        | 33,39,41      | 2,658,266,525    | 1,893,075,248   |
| 기타수익                        | 34            | 1,313,946,935    | 303,431,186     |
| 기타비용                        | 34            | 1,697,433,868    | 521,222,131     |
| 대손충당금환입(기타의대손상각비)           |               | (1,614,891,225)  | 1,091,519,658   |
| 관계기업투자손익                    | 13            | (156,960,895)    | (436,763,661)   |
| V. 계속사업법인세비용차감전순손실          |               | (16,841,950,777) | (5,711,283,272) |
| VI. 계속사업법인세수익               | 35            | (70,713,259)     | -               |
| VII. 계속사업순손실                |               | (16,771,237,518) | (5,711,283,272) |
| VIII. 중단사업손익                | 45            | 5,674,281,035    | (498,820,441)   |
| IX. 당기순손실                   |               | (11,096,956,483) | (6,210,103,713) |
| 지배기업소유주지분                   |               | (11,102,415,573) | (6,135,876,956) |
| 계속영업                        |               | (16,771,237,518) | (5,711,283,272) |
| 중단영업                        |               | 5,668,821,945    | (424,593,684)   |
| 비지배지분                       |               | 5,459,090        | (74,226,757)    |
| 계속영업                        |               | -                | -               |
| 중단영업                        |               | 5,459,090        | (74,226,757)    |
| X. 기타포괄손익                   |               | (75,642,565)     | 545,383,390     |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익: |               |                  |                 |
| 확정급여제도의 재측정요소               | 23            | 219,565,586      | 11,614,406      |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품평가이익(손실)    | 12,26         | (295,208,151)    | 533,768,984     |
| XI. 총포괄손익                   |               | (11,172,599,048) | (5,664,720,323) |
| 지배기업소유주지분                   |               | (11,102,942,005) | (5,591,164,438) |
| 계속영업                        |               | (16,990,895,058) | (5,165,052,215) |
| 중단영업                        |               | 5,887,953,053    | (426,112,223)   |
| 비지배지분                       |               | (69,657,043)     | (73,555,885)    |
| 계속영업                        |               | -                | -               |
| 중단영업                        |               | (69,657,043)     | (73,555,885)    |
| XII. 주당손익                   | 36            |                  |                 |

|             |  |       |       |
|-------------|--|-------|-------|
| 기본 및 희석주당손실 |  | (303) | (191) |
| 계속영업        |  | (458) | (178) |
| 중단영업        |  | 155   | (13)  |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연 결 자 본 변 동 표

제 19(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

| 구 분                   | 지배기업 소유주지분     |                |               |                 |                  |                  | 비지배지분        | 총 계              |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|--------------|------------------|
|                       | 자본금            | 자본잉여금          | 기타자본항목        | 기타포괄손익누계액       | 결손금              | 소 계              |              |                  |
| 2021년 1월 1일(전기초)      | 16,004,772,500 | 15,251,987,487 | (275,311,639) | (2,835,919,678) | (9,322,667,416)  | 18,822,861,254   | -            | 18,822,861,254   |
| 총포괄이익 :               |                |                |               |                 |                  |                  |              |                  |
| 당기순이익(손실)             | -              | -              | -             | -               | (6,135,876,956)  | (6,135,876,956)  | (74,226,757) | (6,210,103,713)  |
| 순확정급여부채의 재측정요소        | -              | -              | -             | -               | 10,943,534       | 10,943,534       | 670,872      | 11,614,406       |
| 기타포괄손익공정가치 지분상품 평가손익  | -              | -              | -             | 533,768,984     | -                | 533,768,984      | -            | 533,768,984      |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 : |                |                |               |                 |                  |                  |              |                  |
| 유상증자                  | 221,238,000    | 774,526,940    | -             | -               | -                | 995,764,940      | -            | 995,764,940      |
| 주식보상비용의 인식            | -              | -              | 317,112,021   | -               | -                | 317,112,021      | -            | 317,112,021      |
| 연결범위의 변동              | -              | -              | -             | -               | -                | -                | (11,489,821) | (11,489,821)     |
| 2021년 12월 31일(전기말)    | 16,226,010,500 | 16,026,514,427 | 41,800,382    | (2,302,150,694) | (15,447,600,838) | 14,544,573,777   | (85,045,706) | 14,459,528,071   |
| 2022년 1월 1일(당기초)      | 16,226,010,500 | 16,026,514,427 | 41,800,382    | (2,302,150,694) | (15,447,600,838) | 14,544,573,777   | (85,045,706) | 14,459,528,071   |
| 총포괄이익 :               |                |                |               |                 |                  |                  |              |                  |
| 당기순이익(손실)             | -              | -              | -             | -               | (11,102,415,573) | (11,102,415,573) | 5,459,090    | (11,096,956,483) |
| 순확정급여부채의 재측정요소        | -              | -              | -             | -               | 219,565,586      | 219,565,586      | -            | 219,565,586      |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익 | -              | -              | -             | (295,208,151)   | -                | (295,208,151)    | -            | (295,208,151)    |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 : |                |                |               |                 |                  |                  |              |                  |
| 유상증자                  | 6,078,829,500  | 9,026,571,600  | -             | -               | -                | 15,105,401,100   | -            | 15,105,401,100   |
| 전환사채 발행에 따른 전환권 인식    | -              | -              | 4,945,931,130 | -               | -                | 4,945,931,130    | -            | 4,945,931,130    |
| 주식보상비용의 인식            | -              | -              | (23,125,135)  | -               | -                | (23,125,135)     | -            | (23,125,135)     |
| 연결범위의 변동              | -              | (8,267,171)    | -             | -               | -                | (8,267,171)      | 79,586,616   | 71,319,445       |
| 2022년 12월 31일(당기말)    | 22,304,840,000 | 25,044,818,856 | 4,964,606,377 | (2,597,358,845) | (26,330,450,825) | 23,386,455,563   | -            | 23,386,455,563   |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연 결 현 금 흐 름 표

제 19(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

| 과 목                  | 당기               | 전기              |
|----------------------|------------------|-----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름    | (1,776,354,400)  | 1,261,773,103   |
| (1) 영업에서 창출된 현금흐름    | (1,460,819,552)  | 2,583,517,400   |
| (2) 이자의 수취           | 128,930,452      | 75,996,425      |
| (3) 배당금의 수취          | 40,000,000       | -               |
| (4) 이자의 지급           | (474,877,200)    | (1,398,703,522) |
| (5) 법인세의 지급(환급)      | (9,588,100)      | 962,800         |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름   | (12,038,703,582) | (1,528,340,832) |
| (1) 투자활동으로 인한 현금유입   | 8,045,763,880    | 1,766,125,137   |
| 단기대여금의 감소            | 3,962,488,500    | 457,492,500     |
| 단기금융상품의 감소           | 401,211,480      | 1,200,000,000   |
| 보증금의 감소              | 334,540,400      | 93,567,000      |
| 금융리스채권의 회수           | -                | 2,400,000       |
| 투자전환사채의 처분           | 1,370,000,000    | -               |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분 | 1,652,610,000    | -               |
| 관계기업투자자산의 처분         | 200,000,000      | -               |
| 유형자산의 처분             | 124,913,500      | 12,665,637      |
| (2) 투자활동으로 인한 현금유출   | (20,084,467,462) | (3,294,465,969) |
| 단기대여금의 증가            | (1,136,500,000)  | (895,000,000)   |
| 단기금융상품의 증가           | (1,855,406,053)  | (200,000,000)   |
| 당기손익공정가치측정금융자산의 취득   | (2,500,000,000)  | -               |
| 보증금의 증가              | (905,729,650)    | (70,797,000)    |
| 장기금융상품의 증가           | (180,000,000)    | (700,000,000)   |
| 투자전환사채의 취득           | -                | (1,370,000,000) |
| 종속기업의 취득에 따른 순현금유출   | (12,915,777,829) | (34,216,969)    |
| 종속기업의 처분에 따른 순현금유출   | (217,549,227)    | -               |
| 유형자산의 취득             | (135,404,703)    | (24,452,000)    |
| 무형자산의 취득             | (38,100,000)     | -               |
| 관계기업투자주식의 취득         | (200,000,000)    | -               |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름  | 21,959,477,376   | 152,144,677     |
| (1) 재무활동으로 인한 현금유입   | 28,120,401,100   | 4,949,360,450   |
| 단기차입금의 차입            | 315,000,000      | 3,953,595,510   |
| 전환사채의 발행             | 12,700,000,000   | -               |
| 유상증자                 | 15,105,401,100   | 995,764,940     |
| (2) 재무활동으로 인한 현금유출   | (6,160,923,724)  | (4,797,215,773) |

|                           |                 |                 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| 리스부채의 상황                  | (518,457,971)   | (226,095,773)   |
| 단기차입금의 상황                 | (2,416,000,000) | (4,404,320,000) |
| 유동성차입금의 상황                | (3,226,465,753) | (125,100,000)   |
| 장기차입금의 상황                 | -               | (41,700,000)    |
| Ⅳ.현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ) | 8,144,419,394   | (114,423,052)   |
| Ⅴ.현금및현금성자산의 환율변동효과        | -               | 253             |
| Ⅵ.기초의 현금및현금성자산            | 748,864,815     | 863,287,614     |
| Ⅶ.기말의 현금및현금성자산(Ⅳ+Ⅴ+Ⅵ)     | 8,893,284,209   | 748,864,815     |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 19(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 18(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사와 그 종속회사

### 1. 일반사항

코드네이처 주식회사와 그 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결회사')에 대한 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

#### (1) 지배기업의 개요

코드네이처 주식회사(구, 일경산업개발 주식회사, 이하 '지배기업')는 2004년 7월 1일에 미주제강주식회사로부터 레일사업부문을 인적분할하여 설립되었고 승강기용레일의 제조와 판매 및 신재생에너지 사업을 영위하였으며, 당기말 현재 태양광발전시설 및 풍력발전시설의 설계와 공사를 영위하는 신재생에너지 사업과 자동차 부품 제조 및 판매, 일반상품 유통업을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

지배기업은 2019년 2월 12일의 주주총회에서 일경산업개발 주식회사에서 코드네이처 주식회사로 상호를 변경하였습니다.

지배회사는 서울특별시 성동구 상원1길 26(서울숲A타워 1301-B호)에 본점을 두고 있으며, 설립시 자본금은 8,827백만원이었으나, 설립 이후 수차례의 유상증자, 무상감자, 전환사채 전환 등으로 인하여 당기말 현재 자본금은 22,305백만원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명                 | 주식수        | 지분율     |
|---------------------|------------|---------|
| (주)아이솔루션즈 및 그 특수관계자 | 18,523,359 | 41.52%  |
| 자기주식                | 2,188      | 0.01%   |
| 기타                  | 26,084,133 | 58.47%  |
| 합계                  | 44,609,680 | 100.00% |

#### (2) 연결대상 종속기업의 개요

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명          | 소유지분율 |      | 소재지  | 사용<br>재무제표일   | 업종                       |
|--------------|-------|------|------|---------------|--------------------------|
|              | 당기말   | 전기말  |      |               |                          |
| (주)코드모바일(*1) | -     | 100% | 대한민국 | 2022년 12월 31일 | 별정통신, 이동통신 단말기 임대 및 판매   |
| (주)케이웨이브(*2) | 100%  | -    | 대한민국 | 2022년 12월 31일 | 필터, 필름 등 기타 직물제품 제조, 판매  |
| (주)씨엠모바일(*1) | -     | 69%  | 대한민국 | 2022년 12월 31일 | 통신판매업 및 단말기 도소매          |
| (주)플래닛03(*1) | -     | -    | 대한민국 | 2022년 12월 31일 | 마스크, 부직포 및 펠트 제조 및 도, 소매 |

- (\*1) 당기 중 (주)코드모바일 및 (주)씨엠모바일, (주)플래닛03의 지분 전량을 처분하였습니다.  
 (\*2) 당기 중 (주)케이웨이브의 지분 100%를 취득하여 지배력을 획득함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)  |           |            |             |            |             |             |
|----------|-----------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 기업명      | 자산총액      | 부채총액       | 자본          | 매출액        | 당기순손익       | 총포괄손익       |
| (주)코드모바일 | 3,868,969 | 11,396,952 | (7,527,983) | 21,671,962 | (22,714)    | 121,301     |
| (주)케이웨이브 | 4,866,600 | 4,682,301  | 184,298     | -          | (2,430,956) | (2,430,956) |
| (주)씨엠모바일 | 2,143,333 | 2,252,519  | (109,186)   | 4,027,320  | 172,818     | 170,653     |
| (주)플래닛03 | 834,110   | 2,360,045  | (1,525,936) | 374,298    | (159,753)   | (159,753)   |



## 2. 연결재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

### (2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

### (3) 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

#### 1) 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,

#### 2) 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.

#### 3) 순확정급여부채

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

#### (5) 회계정책의 변경

연결회사는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2021년 12월 31일로 종료하는보고기간의 연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 당기에 새로 적용한 한국채택국제회계기준과 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결

제를 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익의 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### (6) 연결재무제표

지배기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결회사는 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 연결회사 내의 거래, 이와 관련된

자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다. 지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

### 3. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

한편, 전기 연결재무제표의 일부 계정과목은 당기 연결재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 연결재무제표의 표시방법에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

#### (1) 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

#### (2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(통신단말기 상품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (3) 비파생금융자산

##### ① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

##### ② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다. 상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은당기손익-공정가치로 측정됩니다.

### ③ 제거

연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결회사가 연결채무상대표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

### ④ 상계

연결회사는 연결회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상대표에 순액으로 표시합니다.

## (4) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위

험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체가 시작되는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 12개월을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결회사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

#### ① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

#### ② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 계속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 구분    | 추정 내용연수 | 구분     | 추정 내용연수 |
|-------|---------|--------|---------|
| 건물    | 20년     | 시설장치   | 5년~10년  |
| 건축물   | 10년     | 공구와기구  | 5년      |
| 기계장치  | 8년      | 비품     | 5년      |
| 차량운반구 | 5년      | 군사업단말기 | 2년      |

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.





## (6) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 구분    | 추정 내용연수 | 구분    | 추정 내용연수 |
|-------|---------|-------|---------|
| 산업재산권 | 7년      | 소프트웨어 | 5년      |

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

## (7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 상각하지 아니하며, 건물은 추정 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## (8) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합

으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 비금융자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (9) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 기타금융부채 - 상각후원가로 측정하는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로서 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있으며, 재무상태표상 매입채무, 차입금 등으로 표시됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

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

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함

)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

#### (10) 종업원급여

##### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

##### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

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

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

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

##### ④ 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.

#### (11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

## (12) 환율변동효과

연결회사의 연결재무제표 작성에 있어서 연결회사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (13) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결회사는 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## (14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사의 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

### ① 수행의무의 식별

연결회사는 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

### ② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 연결회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 연결회사가 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 연결회사에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

### ③ 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행률로 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 수행의무의 결과를 합리적으로 측정할 수 없으나, 수행의무를 이행하는 동안에 드는 원가는 회수될 것으로 예상되는 경우에는 발생원가의 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

#### ④ 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 기댓값 또는 가장 가능성이 높은 금액을 기준으로 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

## (15) 계약자산(미청구공사) 및 계약부채(초과청구공사)

계약자산(미청구공사)은 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에서 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 계약자산(미청구공사) 총액은 연결재무상태표에 '계약자산(미청구공사)'으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 계약부채(초과청구공사) 총액을 연결재무상태표에 '계약부채(초과청구공사)'로 표시하고 있습니다.

## (16) 금융수익과 비용

연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 배당금수익
- 채무면제이익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하며 채무면제이익은 해당 채무의 지급의무가 소멸된 시점에 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

## (17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인



정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

## (18) 주당이익

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

## (19) 리스

연결회사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

### (가) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결회사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결회사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

### (나) 리스제공자

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다.

다만, 연결회사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 이자 수익은 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

## (20) 관계기업 및 공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

#### 4. 영업부문

연결회사의 영업부문은 공사사업부문과 상품사업부문, 모바일사업부문, 제조사업부문 및 기타부문으로 구분하여 보고하고 있습니다. 영업부문들의 회계정책은 동일하고, 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 손상차손과 같이 영업과 직접적으로 관련없는 손익을 제외하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

| (단위: 천원) |           |         |           |           |            |             |            |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|------------|-------------|------------|
| 구 분      | 공사사업부문    | 유통사업부문  | 베어링사업부문   | 제조사업부문    | 기타(*)      | 부문간조정       | 합 계        |
| 자 산      | 2,776,468 | 456,828 | 5,985,194 | 4,866,600 | 32,513,419 | (3,170,939) | 43,427,570 |
| 부 채      | 507,232   | 29,423  | 2,709,616 | 4,682,301 | 12,417,515 | (304,973)   | 20,041,114 |

(\*) 영업부문 제외한 자산 및 부채는 별도로 구분하였습니다.

##### ② 전기말

| (단위: 천원) |           |           |            |            |             |            |
|----------|-----------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분      | 공사사업부문    | 상품사업부문    | 모바일사업부문    | 기타(*)      | 부문간조정       | 합 계        |
| 자 산      | 8,757,584 | 8,230,112 | 6,649,651  | 14,323,514 | (693,397)   | 37,267,464 |
| 부 채      | 4,503,336 | 1,028,339 | 16,569,174 | 5,597,090  | (4,890,004) | 22,807,935 |

(\*) 영업부문 제외한 자산 및 부채는 별도로 구분하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |             |           |             |           |              |             |             |       |          |             |
|----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-----------|--------------|-------------|-------------|-------|----------|-------------|
| 구 분      | 당기          |             |           |             |           |              | 전기          |             |       |          |             |
|          | 공사부문        | 상품부문        | 베어링사업부문   | 제조사업부문      | 부문간조정     | 합 계          | 공사부문        | 상품부문        | 모바일부문 | 부문간조정    | 합 계         |
| 매출액      | 1,076,510   | 1,732,161   | 1,558,498 | -           | (6,192)   | 4,360,977    | 4,920,684   | 8,486,809   | -     | (30,065) | 13,377,428  |
| 매출원가     | 1,663,864   | 4,657,226   | 1,369,204 | 316,736     | (77)      | 8,006,953    | 5,048,880   | 8,030,895   | -     | -        | 13,079,775  |
| 판매비와관리비  | 2,477,876   | 3,987,032   | 233,966   | 1,529,815   | 365,345   | 8,594,034    | 1,722,102   | 2,970,146   | -     | (3,862)  | 4,688,386   |
| 영업손실     | (3,065,230) | (6,912,097) | (44,672)  | (1,846,551) | (371,460) | (12,240,010) | (1,850,298) | (2,514,232) | -     | (26,203) | (4,390,733) |

(3) 당기말 현재 주요 지역별 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |            |
|----------|-----------|------------|
| 지 역      | 매출액       | 비유동자산(*)   |
| 국 내      | 4,360,977 | 19,768,325 |

(\*) 투자부동산, 유형자산, 사용권자산 및 무형자산으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 의존도

당기 및 전기 중 연결회사의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요고객및 비중은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |         |        |           |        |
|--------------|---------|--------|-----------|--------|
| 회사명          | 당기      |        | 전기        |        |
|              | 금액      | 비중     | 금액        | 비중     |
| 주식회사 퍼스트상사   | 527,941 | 12.11% | -         | 0.00%  |
| 우성산업 주식회사    | 528,615 | 12.12% | -         | 0.00%  |
| 주식회사 나눔코퍼레이션 | -       | 0.00%  | 4,050,092 | 30.28% |

## 5. 현금및현금성자산과 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구 분      | 당기말       | 전기말     |
| 보통예금 등   | 8,893,284 | 748,865 |

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |      |           |           |            |      |
|------------|------|-----------|-----------|------------|------|
| 구 분        | 거래처명 | 당기말       | 전기말       | 기 한        | 내용   |
| 단기금융상품(*1) | 국민은행 | 1,690,000 | -         | 2023.05.31 | 질권설정 |
| 단기금융상품(*2) | 국민은행 | -         | 100,000   | 2021.12.31 |      |
| 단기금융상품(*2) | 국민은행 | -         | 200,000   | 2022.08.05 |      |
| 장기금융상품(*3) | 광주은행 | 460,000   | 460,000   | 2024.09.06 | 질권설정 |
| 장기금융상품(*4) | 국민은행 | 240,000   | 240,000   | 2036.06.28 | 질권설정 |
| 단기금융상품(*5) | 기업은행 | 15,000    | -         | 2023.08.16 | 질권설정 |
| 장기금융상품(*5) | 기업은행 | 20,000    | -         | 2024.08.16 |      |
| 계          |      | 2,425,000 | 1,000,000 |            |      |

(\*1) (주)코드모바일 금융대출에 대하여 담보로 제공되었습니다.

(\*2) 당기 중 연결범위에서 제외되어 감소하였습니다.

(\*3) 제3자 거래처인 이오스(주)의 차입금에 대하여 담보로 제공되었으며, 동 담보제공과 관련하여 당사는 이오스(주)의 주식일체(향후 발행할 주식포함)를 담보로 제공받고 있습니다.

(\*4) (주)코드모바일의 영업보증에 대하여 담보로 제공되었습니다.

(\*5) 지배회사의 신용거래에 대하여 담보로 제공되었습니다.

## 6. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |             |           |           |           |           |
|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기말       |             |           | 전기말       |           |           |
|          | 총장부금액     | 손실충당금       | 장부금액      | 총장부금액     | 손실충당금     | 장부금액      |
| 단기대여금    | 4,423,215 | (3,560,929) | 862,286   | 741,489   | (58,255)  | 683,234   |
| 미수금      | 1,826,412 | (1,243,007) | 583,405   | 2,452,353 | (241,204) | 2,211,149 |
| 미수수익     | 561,121   | (533,177)   | 27,944    | 658,553   | (559,461) | 99,092    |
| 계        | 6,810,748 | (5,337,113) | 1,473,635 | 3,852,395 | (858,920) | 2,993,475 |

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원) |         |           |           |         |           |           |
|----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 구 분      | 기 초     | 사업결합(*)   | 대체        | 설 정     | 환 입(제각)   | 당기말       |
| 단기대여금    | 58,255  | 1,000,000 | 2,060,929 | 500,000 | (58,255)  | 3,560,929 |
| 미수금      | 241,204 | 906,253   | -         | 95,550  | -         | 1,243,007 |
| 미수수익     | 559,461 | 408,400   | (404,953) | 43,452  | (73,183)  | 533,177   |
| 계        | 858,920 | 2,314,653 | 1,655,976 | 639,002 | (131,438) | 5,337,113 |

(\*) 당기 중 (주)케이웨이브 및 (주)후너스이엔지, (주)플래닛03의 지배력 취득 및 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일 및 (주)플래닛03의 종속기업 처분에 따른 증감 금액 등으로 구성되어 있습니다.

### ② 전기

| (단위: 천원) |         |         |           |         |
|----------|---------|---------|-----------|---------|
| 구 분      | 기 초     | 설 정     | 환 입       | 전기말     |
| 단기대여금    | 192,495 | -       | (134,240) | 58,255  |
| 미수금      | 197,204 | 44,000  | -         | 241,204 |
| 미수수익     | 476,951 | 82,510  | -         | 559,461 |
| 계        | 866,650 | 126,510 | (134,240) | 858,920 |

## 7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |             |           |            |             |           |
|----------|-----------|-------------|-----------|------------|-------------|-----------|
| 구 분      | 당기말       |             |           | 전기말        |             |           |
|          | 총장부금액     | 손실충당금       | 장부금액      | 총장부금액      | 손실충당금       | 장부금액      |
| 매출채권     | 5,188,992 | (4,203,880) | 985,112   | 9,870,792  | (5,804,863) | 4,065,929 |
| 공사미수금    | 2,949,252 | (541,498)   | 2,407,754 | 2,070,358  | (358,579)   | 1,711,779 |
| 계        | 8,138,244 | (4,745,378) | 3,392,866 | 11,941,150 | (6,163,442) | 5,777,708 |

(2) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원) |           |             |           |           |           |
|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 기 초       | 사업결합(*)     | 설 정       | 환 입(제각)   | 당기말       |
| 매출채권     | 5,804,863 | (4,401,637) | 3,351,520 | (550,866) | 4,203,880 |
| 공사미수금    | 358,579   | -           | 182,918   | -         | 541,497   |
| 계        | 6,163,442 | (4,401,637) | 3,534,438 | (550,866) | 4,745,377 |

(\*) 당기 중 (주)케이웨이브 및 (주)후너스이엔지, (주)플래닛03의 지배력 취득 및 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일 및 (주)플래닛03의 종속기업 처분에 따른 증감 금액 등으로 구성되어 있습니다.

### ② 전기

| (단위: 천원) |           |         |     |           |
|----------|-----------|---------|-----|-----------|
| 구 분      | 기 초       | 설 정     | 환 입 | 전기말       |
| 매출채권     | 5,248,700 | 556,163 | -   | 5,804,863 |
| 공사미수금    | 83,579    | 275,000 | -   | 358,579   |
| 계        | 5,332,279 | 831,163 | -   | 6,163,442 |



## 8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |           |
|----------|-------------|-----------|
| 구 분      | 당기말         | 전기말       |
| 선급금      | 1,353,907   | 1,057,667 |
| 손실충당금    | (1,031,476) | (87,958)  |
| 선급비용     | 37,825      | 1,651,628 |
| 계        | 360,256     | 2,621,337 |

## 9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |           |
|----------|-------------|-----------|
| 구 분      | 당기말         | 전기말       |
| 상품       | 108,313     | 5,666,478 |
| 상품평가충당금  | (76,933)    | -         |
| 제품       | 1,584,395   | 139,106   |
| 제품평가충당금  | (1,035,366) | -         |
| 원재료      | 275,066     | -         |
| 원재료평가충당금 | (35,655)    | -         |
| 부자재      | -           | 3,678     |
| 계        | 819,820     | 5,809,262 |

## 10. 기타비유동금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |              |              |         |            |              |              |         |
|----------|------------|--------------|--------------|---------|------------|--------------|--------------|---------|
| 구 분      | 당기말        |              |              |         | 전기말        |              |              |         |
|          | 총장부금액      | 손실충당금        | 현재가치<br>할인차금 | 장부금액    | 총장부금액      | 손실충당금        | 현재가치<br>할인차금 | 장부금액    |
| 보증금      | 699,794    | (70,854)     | (83,608)     | 545,332 | 690,856    | (85,238)     | (24,037)     | 581,581 |
| 장기대여금    | 22,217,270 | (22,217,270) | -            | -       | 23,484,139 | (23,484,139) | -            | -       |
| 계        | 22,917,064 | (22,288,124) | (83,608)     | 545,332 | 24,174,995 | (23,569,377) | (24,037)     | 581,581 |

### (2) 장기대여금

1) 당기말과 전기말 현재 장기대여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

| (단위: 천원)      |            |     |     |             |            |              |      |
|---------------|------------|-----|-----|-------------|------------|--------------|------|
| 구 분           | 기 초        | 증 가 | 감 소 | 대 체(*)      | 당기말        | 손실충당금        | 장부가액 |
| 삼협건설(주)       | 21,126,270 | -   | -   | -           | 21,126,270 | (21,126,270) | -    |
| (주)하늘빛컨트리클럽   | 1,091,000  | -   | -   | -           | 1,091,000  | (1,091,000)  | -    |
| (주)이지앱스       | 888,514    | -   | -   | (888,514)   | -          | -            | -    |
| (주)이지글로벌코퍼레이션 | 378,355    | -   | -   | (378,355)   | -          | -            | -    |
| 계             | 23,484,139 | -   | -   | (1,266,869) | 22,217,270 | (22,217,270) | -    |

(\*) 당기 중 (주)케이웨이브 및 (주)후너스이엔지, (주)플래닛03의 지배력 취득 및 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일 및 (주)플래닛03의 종속기업 처분에 따른 증감 금액 등으로 구성되어 있습니다.

#### ② 전기말

| (단위: 천원)      |            |     |             |            |              |      |
|---------------|------------|-----|-------------|------------|--------------|------|
| 구 분           | 기 초        | 증 가 | 감 소/대 체(*1) | 전기말        | 손실충당금        | 장부가액 |
| 삼협건설(주)       | 28,707,560 | -   | (7,581,290) | 21,126,270 | (21,126,270) | -    |
| (주)하늘빛컨트리클럽   | 1,091,000  | -   | -           | 1,091,000  | (1,091,000)  | -    |
| (주)이지앱스       | 888,514    | -   | -           | 888,514    | (888,514)    | -    |
| (주)이지글로벌코퍼레이션 | 378,355    | -   | -           | 378,355    | (378,355)    | -    |
| 계             | 31,065,429 | -   | (7,581,290) | 23,484,139 | (23,484,139) | -    |

(\*1) 삼협건설(주)의 대여금은 자산파트너스 유한회사 차입금과 관련하여 전 대표이사로부터 제공받은 본인 소유의 부동산 담보의 경매 종결 및 배당을 통해 회수되었습니다.

2) 당기와 전기 중 장기대여금에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

| (단위: 천원) |            |     |     |             |            |
|----------|------------|-----|-----|-------------|------------|
| 구 분      | 기 초        | 설 정 | 환 입 | 대 체(*)      | 당기말        |
| 장기대여금    | 23,484,139 | -   | -   | (1,266,869) | 22,217,270 |

(\*) 당기 중 (주)케이웨이브 및 (주)후너스이엔지, (주)플래닛03의 지배력 취득 및 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일 및 (주)플래닛03의 종속기업 처분에 따른 증감 금액 등으로 구성되어 있습니다.

## ② 전기

| (단위: 천원) |            |     |             |            |
|----------|------------|-----|-------------|------------|
| 구 분      | 기 초        | 설 정 | 환 입         | 전기말        |
| 장기대여금    | 24,592,929 | -   | (1,108,790) | 23,484,139 |

## 11. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |     |           |
|----------|-----|-----------|
| 구 분      | 당기말 | 전기말       |
| 장기선급비용   | -   | 1,552,010 |

## 12. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)              |                              |           |           |           |
|-----------------------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 내역                    | 회사명                          | 취득원가      | 당기말       | 전기말       |
| 당기손익공정가치<br>측정금융자산    | (주)스파이어테크놀로지(*1)             | 1,370,000 | -         | 1,439,964 |
|                       | (주)리튬코리아(구, (주)오렌지엘로우하임)(*2) | 2,500,000 | 2,640,911 | -         |
| 소계                    |                              | 3,870,000 | 2,640,911 | 1,439,964 |
| 기타포괄손익공정가<br>치 측정금융자산 | 전기공사공제조합                     | 175,417   | 176,387   | 168,672   |
|                       | 평창풍력발전(주)(*3)                | 1,550,000 | -         | 1,955,533 |
|                       | (주)레몬인베스트(구, (주)에코리젠)        | 720,000   | -         | -         |
| 소계                    |                              | 2,445,417 | 176,387   | 2,124,205 |
| 합계                    |                              | 6,315,417 | 2,817,298 | 3,564,169 |

(\*1) 당기 중 조기상환하였습니다.

(\*2) 당기 중 (주)리튬코리아(구, (주)오렌지엘로우하임)의 전환사채를 취득하였습니다.

(\*3) 당기 중 매각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 공정가치측정금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원)             |              |           |           |             |           |           |
|----------------------|--------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 구분                   | 회사명          | 기초        | 취득        | 처분          | 평가손익      | 당기말       |
| 당기손익공정가치측정금융자산       | (주)스파이어테크놀로지 | 1,439,964 | -         | (1,439,964) | -         | -         |
|                      | (주)오렌지엘로우하임  | -         | 2,500,000 | -           | 140,911   | 2,640,911 |
| 소계                   |              | 1,439,964 | 2,500,000 | (1,439,964) | 140,911   | 2,640,911 |
| 기타포괄손익<br>공정가치측정금융자산 | 전기공사공제조합     | 168,672   | -         | -           | 7,715     | 176,387   |
|                      | 평창풍력발전(주)    | 1,955,533 | -         | (1,652,610) | (302,923) | -         |
| 소계                   |              | 2,124,205 | -         | (1,652,610) | (295,208) | 176,387   |

### ② 전기

| (단위: 천원)             |              |           |           |    |         |           |
|----------------------|--------------|-----------|-----------|----|---------|-----------|
| 구분                   | 회사명          | 기초        | 취득        | 처분 | 평가손익    | 전기말       |
| 당기손익공정가치측정금융자산       | (주)스파이어테크놀로지 | -         | 1,370,000 | -  | 69,964  | 1,439,964 |
| 기타포괄손익<br>공정가치측정금융자산 | 전기공사공제조합     | 167,158   | -         | -  | 1,514   | 168,672   |
|                      | 평창풍력발전(주)    | 1,423,278 | -         | -  | 532,255 | 1,955,533 |
| 소계                   |              | 1,590,436 | -         | -  | 533,769 | 2,124,205 |

## 13. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |               |          |           |           |           |
|--------------|---------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 회사명          | 주요 영업활동       | 소유지분율(%) | 취득원가      | 당기말       | 전기말       |
| (주)스파이어테크놀로지 | 시스템 통합 및 개발공급 | 26.88%   | 2,988,579 | 2,304,828 | 3,103,236 |
| (주)레몬코퍼레이션   | 통신장비 임대 및 판매  | 0.00%    | 200,000   | -         | -         |
| 합계           |               |          | 3,188,579 | 2,304,828 | 3,103,236 |

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원)        |           |         |           |        |           |           |
|-----------------|-----------|---------|-----------|--------|-----------|-----------|
| 회사명             | 기 초       | 취 득     | 처 분       | 지분법이익  | 손상차손      | 당기말       |
| (주)스파이어테크놀로지(*) | 3,103,236 | -       | (654,068) | 78,711 | (223,050) | 2,304,829 |
| (주)레몬코퍼레이션      | -         | 200,000 | (200,000) | -      | -         | -         |
| 계               | 3,103,236 | 200,000 | (854,068) | 78,711 | (223,050) | 2,304,829 |

(\*) 당기 중 관계기업주식 일부 처분에 따라 처분손실 12,621천원을 인식하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원)     |           |     |          |         |           |           |
|--------------|-----------|-----|----------|---------|-----------|-----------|
| 회사명          | 기 초       | 취 득 | 처 분      | 지분법손실   | 손상차손      | 전기말       |
| (주)스파이어테크놀로지 | 3,630,000 | -   | -        | (7,134) | (519,629) | 3,103,237 |
| (주)씨엠모바일(*)  | 94,236    | -   | (94,236) | -       | -         | -         |
| 계            | 3,724,236 | -   | (94,236) | (7,134) | (519,629) | 3,103,237 |

(\*) 전기 중 추가 지분취득으로 연결범위에 포함되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원)        |           |           |           |            |         |         |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|------------|---------|---------|
| 구분              | 자산총액      | 부채총액      | 자본        | 매출액        | 당기순손익   | 총포괄손익   |
| (주)스파이어테크놀로지(*) | 8,628,153 | 5,291,262 | 3,336,891 | 11,198,597 | 442,742 | 442,742 |

(\*) 연결재무제표 기준의 재무정보입니다.

② 전기말

| (단위: 천원)        |           |           |           |            |         |         |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|------------|---------|---------|
| 구분              | 자산총액      | 부채총액      | 자본        | 매출액        | 당기순손익   | 총포괄손익   |
| (주)스파이어테크놀로지(*) | 9,528,494 | 6,634,345 | 2,894,149 | 11,185,298 | 179,849 | 179,849 |

(\*) 연결재무제표 기준의 재무정보입니다.

#### 14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |          |           |           |          |           |
|----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 구분       | 당기말       |          |           | 전기말       |          |           |
|          | 취득가액      | 상각누계액    | 장부가액      | 취득가액      | 상각누계액    | 장부가액      |
| 토지       | 6,853,875 | -        | 6,853,875 | 6,853,875 | -        | 6,853,875 |
| 건물       | 60,899    | (43,270) | 17,629    | 60,899    | (38,462) | 22,437    |
| 계        | 6,914,774 | (43,270) | 6,871,504 | 6,914,774 | (38,462) | 6,876,312 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) |           |         |    |    |         |           |
|----------|-----------|---------|----|----|---------|-----------|
| 구분       | 기초        | 사업결합(*) | 취득 | 처분 | 감가상각비   | 당기말       |
| 토지       | 6,853,875 | -       | -  | -  | -       | 6,853,875 |
| 건물       | 22,436    | -       | -  | -  | (4,808) | 17,628    |
| 계        | 6,876,311 | -       | -  | -  | (4,808) | 6,871,503 |

(\*) 당기 중 (주)케이웨이브 및 (주)후너스이엔지, (주)플래닛03의 지배력 취득 및 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일 및 (주)플래닛03의 종속기업 처분에 따른 증감 금액 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

| (단위: 천원) |           |    |    |         |           |
|----------|-----------|----|----|---------|-----------|
| 구 분      | 기초        | 취득 | 처분 | 감가상각비   | 전기말       |
| 토지       | 6,853,875 | -  | -  | -       | 6,853,875 |
| 건물       | 27,244    | -  | -  | (4,808) | 22,436    |
| 계        | 6,881,119 | -  | -  | (4,808) | 6,876,311 |

(3) 당기와 전기 중 투자부동산으로부터 발생한 손익은 감가상각비를 제외하고는 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |           |           |           |
|----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기말        |           | 전기말       |           |
|          | 공정가치(*)    | 장부가액      | 공정가치(*)   | 장부가액      |
| 토지       | 10,234,278 | 6,853,875 | 7,745,148 | 6,853,875 |
| 건물       | 581,913    | 17,629    | 40,280    | 22,436    |
| 계        | 10,816,191 | 6,871,504 | 7,785,428 | 6,876,311 |

(\*) 투자부동산의 공정가치는 외부감정평가기관이 독립적으로 수행하여 평가한 토지와 건물의 감정평가금액입니다.

## 15. 유형자산 및 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 및 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |             |       |           |         |           |         |
|----------|------------|-------------|-------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분      | 당기말        |             |       |           | 전기말     |           |         |
|          | 취득가액       | 상각누계액       | 손상누계액 | 장부가액      | 취득가액    | 상각누계액     | 장부가액    |
| 토지       | 2,489,130  | -           | -     | 2,489,130 | -       | -         | -       |
| 건물       | 541,633    | (3,892)     | -     | 537,741   | -       | -         | -       |
| 차량운반구    | 146,963    | (103,552)   | -     | 43,411    | 6,300   | (2,205)   | 4,095   |
| 시설장치     | 1,514,301  | (727,089)   | -     | 787,212   | 38,200  | (21,463)  | 16,737  |
| 집기비품     | 930,235    | (452,582)   | -     | 477,653   | 94,076  | (34,987)  | 59,089  |
| 군사업단말기   | -          | -           | -     | -         | 32,572  | (8,607)   | 23,965  |
| 구축물      | -          | -           | -     | -         | -       | -         | -       |
| 공구와기구    | 623,467    | (553,437)   | -     | 70,030    | -       | -         | -       |
| 기계장치     | 4,040,285  | (1,825,109) | -     | 2,215,176 | -       | -         | -       |
| 실험장비     | 152,450    | (53,565)    | -     | 98,885    | -       | -         | -       |
| 건설중인자산   | 188,500    | -           | -     | 188,500   | -       | -         | -       |
| 유형자산 계   | 10,626,964 | (3,719,226) | -     | 6,907,738 | 171,148 | (67,262)  | 103,886 |
| 사용권자산    | 1,718,297  | (466,835)   | -     | 1,251,462 | 451,321 | (232,559) | 218,762 |

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

### ① 당기

| (단위: 천원) |         |           |          |         |           |           |           |
|----------|---------|-----------|----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 기 초     | 사업결합(*)   | 대체       | 취득      | 처 분       | 감가상각비     | 당기말       |
| 토지       | -       | 2,489,130 | -        | -       | -         | -         | 2,489,130 |
| 건물       | -       | 555,695   | -        | -       | -         | (17,954)  | 537,741   |
| 차량운반구    | 4,095   | 48,283    | -        | 7,512   | (10,747)  | (5,732)   | 43,411    |
| 시설장치     | 16,737  | 841,578   | -        | 34,000  | (2,250)   | (102,853) | 787,212   |
| 집기비품     | 59,090  | 703,578   | -        | 75,893  | (241,488) | (119,420) | 477,653   |
| 군사업단말기   | 23,965  | (6,214)   | -        | -       | (7,640)   | (10,111)  | -         |
| 구축물      | -       | -         | -        | -       | -         | -         | -         |
| 공구와기구    | -       | 87,035    | -        | -       | (401)     | (16,604)  | 70,030    |
| 기계장치     | -       | 3,162,901 | 23,500   | 18,000  | (575,455) | (413,770) | 2,215,176 |
| 실험장비     | -       | 114,130   | -        | -       | -         | (15,245)  | 98,885    |
| 건설중인자산   | -       | 212,000   | (23,500) | -       | -         | -         | 188,500   |
| 유형자산 계   | 103,887 | 8,208,116 | -        | 135,405 | (837,981) | (701,689) | 6,907,738 |
| 사용권자산    | 218,763 | 1,286,493 | 45,030   | 636,558 | (442,709) | (492,673) | 1,251,462 |

(\*) 당기 중 (주)케이웨이브 및 (주)후너스이엔지, (주)플래닛03의 지배력 취득 및 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일 및 (주)플래닛03의 종속기업 처분에 따른 증감 금액 등으로 구성되어 있습니다.



② 전기

| (단위: 천원) |         |         |         |         |           |         |
|----------|---------|---------|---------|---------|-----------|---------|
| 구 분      | 기 초     | 사업결합(*) | 취득      | 처 분     | 감가상각비     | 전기말     |
| 차량운반구    | 9,313   | -       | -       | (3,335) | (1,882)   | 4,096   |
| 공구와기구    | 3       | -       | -       | (3)     | -         | -       |
| 시설장치     | 25,028  | -       | -       | (41)    | (8,250)   | 16,737  |
| 집기비품     | 78,436  | 2,875   | 1,580   | (2,662) | (21,140)  | 59,089  |
| 군사업단말기   | 8,304   | -       | 22,872  | (6)     | (7,205)   | 23,965  |
| 유형자산 계   | 121,084 | 2,875   | 24,452  | (6,047) | (38,477)  | 103,887 |
| 사용권자산    | 122,100 | 8,832   | 291,090 | (4,040) | (199,219) | 218,763 |

(\*) 전기 중 (주)씨엠모바일 지배력 취득에 따른 증가금액 등으로 구성되어 있습니다.

16. 보험가입자산

연결회사는 당기말 현재 고용보험, 산재보험, 부동산 화재보험 및 자동차종합보험 등에 가입되어 있습니다.

## 17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |           |            |              |         |
|----------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------|---------|
| 구 분      | 당기말       |           |           | 전기말        |              |         |
|          | 취득원가      | 상각누계액     | 장부금액      | 취득원가       | 상각누계액        | 장부금액    |
| 영업권      | 3,424,409 | -         | 3,424,409 | 25,748,751 | (25,633,177) | 115,574 |
| 기술가치     | 1,607,120 | (321,424) | 1,285,696 | -          | -            | -       |
| 특허권      | 5,412     | (520)     | 4,892     | -          | -            | -       |
| 소프트웨어    | 66,813    | (44,187)  | 22,626    | 56,880     | (31,401)     | 25,479  |
| 계        | 5,103,754 | (366,131) | 4,737,623 | 25,805,631 | (25,664,578) | 141,053 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원) |         |           |           |           |      |           |
|----------|---------|-----------|-----------|-----------|------|-----------|
| 구 분      | 기 초     | 사업결합(*)   | 취 득(처분)   | 상 각       | 손상차손 | 당기말       |
| 영업권      | 115,574 | 3,424,409 | (115,574) | -         | -    | 3,424,409 |
| 기술가치     | -       | 1,607,120 | -         | (321,424) | -    | 1,285,696 |
| 특허권      | -       | 6,033     | -         | (1,141)   | -    | 4,892     |
| 소프트웨어    | 25,479  | (23,633)  | 38,100    | (17,320)  | -    | 22,626    |
| 계        | 141,053 | 5,013,929 | (77,474)  | (339,885) | -    | 4,737,623 |

(\*) 당기 중 (주)케이웨이브 및 (주)후너스이엔지, (주)플래닛03의 지배력 취득 및 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일 및 (주)플래닛03의 종속기업 처분에 따른 증감 금액 등으로 구성되어 있습니다.

### ② 전기

| (단위: 천원) |        |         |          |         |         |
|----------|--------|---------|----------|---------|---------|
| 구 분      | 기 초    | 취 득     | 상 각      | 대체(주1)  | 전기말     |
| 영업권      | -      | 115,574 | -        | -       | 115,574 |
| 소프트웨어    | 92,069 | -       | (63,124) | (3,466) | 25,479  |
| 계        | 92,069 | 115,574 | (63,124) | (3,466) | 141,053 |

(주1) 전기 중 비용으로 대체된 금액입니다.

## 18. 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |
|----------|
|----------|

| 구 분   | 당기말       | 전기말       |
|-------|-----------|-----------|
| 미지급금  | 1,439,631 | 3,232,819 |
| 미지급비용 | 771,467   | 1,615,589 |
| 계     | 2,211,098 | 4,848,408 |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |         |        |
|----------|---------|--------|
| 구 분      | 당기말     | 전기말    |
| 임대보증금    | 195,000 | 60,000 |

## 19. 기타유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |     |           |
|----------|-----|-----------|
| 구 분      | 당기말 | 전기말       |
| 선수금      | -   | 2,027     |
| 선수수익     | -   | 1,468,892 |
| 예수금      | 248 | -         |
| 계        | 248 | 1,470,919 |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |     |           |
|----------|-----|-----------|
| 구 분      | 당기말 | 전기말       |
| 장기선수수익   | -   | 1,426,057 |

## 20. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |               |            |           |           |
|----------|-------------|---------------|------------|-----------|-----------|
| 구분       | 차입처         | 이자율           | 만기일        | 당기말       | 전기말       |
| 단기차입금    | 전기공사공제조합    | 1.97%         | 2023.03.10 | 149,605   | 149,605   |
|          | 주식회사 넥스트에너지 | -             | -          | -         | 1,800,000 |
|          | 주식회사 봄코리아   | 4.60%         | 2022.04.30 | -         | 30,000    |
|          | 박상훈         | 6.20%         | 2022.03.31 | -         | 535,000   |
|          | 기타 경영진      | 4.50%         | 2022.09.30 | -         | 300,000   |
|          | 기업은행        | 4.17%         | 2023.01.26 | 960,000   | -         |
|          | (주)하나은행     | 2.60 ~ 3.17%  | 2022.08.19 | -         | 1,690,000 |
|          | (주)산업은행     | 7.72 ~ 11.47% | 2023.04.27 | -         | 1,296,000 |
|          | 기타개인        | -             | 2021.08.10 | -         | 11,000    |
|          | 기타개인        | -             | -          | -         | 155,345   |
| 소 계      |             |               |            | 1,109,605 | 5,966,950 |
| 유동성장기부채  | (주)그레코스     | -             | 2023.02.28 | -         | 166,800   |
|          | 기타 주주       | 5.00%         | 2022.08.31 | -         | 3,000,000 |
| 소 계      |             |               |            | -         | 3,166,800 |
| 장기차입금    | (주)그레코스     | -             | 2023.02.28 | -         | 27,400    |
|          | (주)경남은행     | 4.12%         | 2024.03.24 | 700,000   | -         |
|          | (주)경남은행     | 3.82%         | 2025.03.24 | 1,320,000 | -         |

|     |           |       |            |           |           |
|-----|-----------|-------|------------|-----------|-----------|
|     | 중소벤처기업진흥청 | 3.10% | 2026.10.21 | 200,000   | -         |
| 소 계 |           |       |            | 2,220,000 | 27,400    |
| 합 계 |           |       |            | 3,329,605 | 9,161,150 |

(2) 당기말 현재 전환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |  |  |
|------------|--|--|
| 구분         | 제17회차 무기명식 사모전환사채  | 제18회차 무기명식 사모전환사채  |
| 전환사채 권면금액  | 7,000,000,000 원 (액면발행)   | 5,700,000,000 원 (액면발행)   |
| 발행일        | 2022년 06월 21일  | 2022년 08월 26일  |
| 만기일        | 2025년 06월 21일  | 2025년 08월 26일  |
| 액면이자율      | 0.00%  | 0.00%  |
| 만기보장수익률    | 연복리 2.0%   | 연복리 4.0%   |
| 전환가액       | 1,935 원  | 1,474 원  |
| 전환 청구기간    | 2023년 6월 21일 ~ 2025년 5월 21일  | 2023년 8월 26일 ~ 2025년 7월 26일  |
| 전환가능주식수    | 기명식 보통주식 3,617,571주  | 기명식 보통주식 3,867,028주  |
| 조기상환청구권    | 본 사채의 사채권자는 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2023년 12월 21일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액별 원리금에 해당하는 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.   | 본 사채의 사채권자는 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2024년 02월 26일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액별 원리금에 해당하는 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.                               |
| 발행자의 매도청구권 | 당사의 최대주주 또는 최대주주가 지정하는 제3자는 사채발행일로부터 1년이 경과하는 날부터 1년 6개월이 되는 날까지 사채원금의 최대 50%에 해당하는 금액에 대해 매도하여 줄 것을 투자자에게 청구할 수 있으며, 투자자는 당사의 최대주주 또는 최대주주가 지정하는 제3자의 청구에 따라 해당 사채를 매도하여야 한다. 매도청구권 행사에 따른 사채권 매매금액은 매도청구의 대상이 되는 사채의 권면금액에 연 복리 2.0%의 이자를 가산한 금액으로 한다. | 본 사채의 발행일의 다음날로부터 1년 6개월이 경과한 날까지 발행회사는 인수인이 보유한 사채권의 100%한도 내에서 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 매도할 것을 청구할 수 있고, 인수인은 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. |

2) 당기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |                   |                   |
|----------|-------------------|-------------------|
| 구분       | 제17회차 무기명식 사모전환사채 | 제18회차 무기명식 사모전환사채 |

|           |             |             |
|-----------|-------------|-------------|
| 전환사채 액면액  | 7,000,000   | 5,700,000   |
| 사채상환할증금   | 428,456     | 711,725     |
| 전환권조정     | (2,963,137) | (2,706,354) |
| 전환사채 장부가액 | 4,465,319   | 3,705,371   |

3) 당기말 현재 전환사채와 분리하여 인식한 내재파생상품 및 전환권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |                   |                   |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 구분                | 제17회차 무기명식 사모전환사채 | 제18회차 무기명식 사모전환사채 |
| 파생상품자산(*1)        | -                 | 564,426           |
| 파생상품부채(*2)        | 1,439,783         | 956,412           |
| 전환권대가(기타자본항목)(*3) | 2,670,143         | 2,275,788         |

(\*1) 제3자(최대주주 또는 최대주주가 지정한 자)에게 부여된 매수청구권은 전환사채발행일 시점에 별도의 파생상품자산으로 분리하여 인식하였습니다. 다만, 제17회차 관련 매수청구권은 전환사채 계약에 따라 발행일시점부터 제3자에게 양도(부여)됨에 따라 공정가치에 해당하는 금액을 파생상품처분손실로 인식하였습니다.

(\*2) 투자자에게 부여된 조기상환청구권의 공정가치를 파생상품부채로 인식하였습니다.

(\*3) 발행자가 보유하고 있는 전환권은 기초자산의 주가변동에 따른 리픽싱조건이 부여되어 있지 않아 자본의 요건을 충족하므로 자본으로 분류하였습니다.

(3) 당기말 현재 신주인수권부사채 발행내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)      |           |       |               |             |     |
|---------------|-----------|-------|---------------|-------------|-----|
| 구분            | 차입처       | 이자율   | 만기일           | 당기말         | 전기말 |
| 유동성:          |           |       |               |             |     |
| 신주인수권부사채(*1)  | (주)초록뱅이앤엠 | 0.00% | 2027년 06월 02일 | 1,700,000   | -   |
| 가산: 상환할증금     |           |       |               | 85,000      | -   |
| 차감: 신주인수권조정   |           |       |               | (1,112,544) | -   |
| 신주인수권부사채 장부금액 |           |       |               | 672,456     | -   |

(\*1) 종속기업인 (주)케이웨이브가 발행한 신주인수권부사채는 만기보장수익률 연 1%이며, 투자자에게 부여된 조기상환청구권의 행사가능기간이 2023년 6월 2일부터 2027년 5월 2일까지로서 1년 이내에 도래함에 따라 유동으로 분류하였습니다.

한편, 상기 신주인수권부사채와 관련한 조기상환청구권에 대하여는 별도의 파생상품부채로 분리하여 공정가치(당기말: 941,193천원)로 인식하고 있습니다.

(4) 당기 중 전환사채 및 신주인수권부사채와 관련된 내재파생상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |    |           |             |           |           |           |
|-----------|----|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 구분        | 기초 | 취득        | 사업결합에 따른 취득 | 처분        | 평가        | 당기말       |
| 전환사채:     |    |           |             |           |           |           |
| 파생상품자산    | -  | 1,915,453 | -           | (954,634) | (396,393) | 564,426   |
| 파생상품부채    | -  | 2,379,244 | -           | -         | 25,951    | 2,405,195 |
| 신주인수권부사채: |    |           |             |           |           |           |
| 파생상품부채    | -  | -         | 941,193     | -         | -         | 941,193   |

## 21. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원) |              |               |                 |             |
|----------|--------------|---------------|-----------------|-------------|
| 구 분      | 하자보수<br>총당부채 | 소송<br>총당부채(*) | 공사손실<br>총당부채(*) | 합 계         |
| 기초       | 5,806        | 1,024,947     | -               | 1,030,753   |
| 증가       | -            | 33,205        | 11,059          | 44,264      |
| 감소       | (5,806)      | (1,058,152)   | (11,059)        | (1,075,017) |
| 기말       | -            | -             | -               | -           |

(\*) 연결회사는 에너지사업과 관련하여 기자재(인버터) 매매대금에 관한 소송 패소로 부담하게 된 소송금액과 이자금액을 총당부채로 계상하였으며, 당기 중 민법상의 소멸시효 완성이므로 전액 환입하였습니다.

### ② 전기

| (단위: 천원) |          |           |           |
|----------|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 하자보수총당부채 | 소송총당부채(*) | 합 계       |
| 기초       | 5,806    | 968,047   | 973,853   |
| 증가       | -        | 56,900    | 56,900    |
| 감소       | -        | -         | -         |
| 기말       | 5,806    | 1,024,947 | 1,030,753 |

(\*) 연결회사는 매매대금에 관한 소송 패소로 부담하게 된 소송금액과 이자금액을 총당부채로 설정하고 있습니다.



## 22. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |        |           |         |
|----------|--------|-----------|---------|
| 구 분      | 내 역    | 당기말       | 전기말     |
| 사용권자산    | 건물     | 1,017,801 | 206,609 |
|          | 차량운반구  | 233,662   | 12,154  |
| 계        |        | 1,251,463 | 218,763 |
| 리스부채     | 리스부채   | 545,327   | 164,183 |
|          | 장기리스부채 | 669,855   | 36,790  |
| 계        |        | 1,215,183 | 200,973 |

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 최소리스료는 아래와 같습니다.

| (단위: 천원)      |           |         |
|---------------|-----------|---------|
| 구 분           | 당기말       | 전기말     |
| 1개월 이하        | 107,229   | 18,782  |
| 1개월 초과~3개월 이하 | 241,033   | 37,565  |
| 3개월 초과~1년 이하  | 408,240   | 114,242 |
| 1년 초과~5년 이하   | 819,077   | 48,514  |
| 계             | 1,575,579 | 219,103 |

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |       |         |         |
|-----------------|-------|---------|---------|
| 구 분             | 내 역   | 당기      | 전기      |
| 감가상각비           | 건물    | 447,633 | 79,199  |
|                 | 차량운반구 | 45,040  | 9,531   |
| 소 계             |       | 492,673 | 88,730  |
| 리스부채에 대한 이자비용   |       | 73,647  | 9,825   |
| 단기리스료 및 소액자산리스료 |       | 33,622  | 14,440  |
| 계               |       | 599,942 | 112,994 |

### (4) 리스관련 현금유출

연결회사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료등 리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 총 현금유출금액은 579,653천원과 260,885천원입니다.

(5) 리스부채의 변동내역

① 당기

| (단위: 천원) |         |             |         |        |            |           |           |
|----------|---------|-------------|---------|--------|------------|-----------|-----------|
| 구 분      | 기초      | 사업결합<br>(*) | 증가      | 이자비용   | 리스부채<br>상환 | 리스<br>종료  | 당기말       |
| 리스부채     | 200,973 | 1,329,180   | 615,922 | 73,647 | (518,458)  | (486,081) | 1,215,183 |

(\*) 당기 중 (주)케이웨이브 및 (주)후너스이엔지, (주)플래닛03의 지배력 취득에 따른 증가금액 및 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일, (주)플래닛03의 처분에 따른 감소금액으로 구성되어 있습니다.

② 전기

| (단위: 천원) |         |         |        |             |           |         |
|----------|---------|---------|--------|-------------|-----------|---------|
| 구 분      | 기초      | 증가      | 이자비용   | 리스부채의<br>상환 | 리스의<br>종료 | 전기말     |
| 리스부채     | 140,507 | 264,038 | 26,565 | (226,096)   | (4,040)   | 200,974 |

### 23. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |         |         |
|----------|---------|---------|
| 구 분      | 당기말     | 전기말     |
| 순확정급여부채  | 235,319 | 878,419 |

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)               |           |          |
|------------------------|-----------|----------|
| 구 분                    | 당기        | 전기       |
| 기초                     | 878,419   | 598,883  |
| 연결범위조정                 | (151,343) | 25,933   |
| 당기근무원가                 | 262,355   | 304,165  |
| 이자비용                   | 18,508    | 12,673   |
| 퇴직급여지급액                | (423,474) | (85,650) |
| 과거근무원가의 정산             | -         | 34,029   |
| 확정급여채무의 재측정요소          | (218,047) | (11,614) |
| 재무적가정의 변동에 의한 보험수리적손익  | (127,995) | (22,351) |
| 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익 | (90,052)  | 10,737   |
| 기말                     | 366,418   | 878,419  |

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립 자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |          |    |
|-----------------|----------|----|
| 구 분             | 당기       | 전기 |
| 기초 사외적립자산의 공정가치 | -        | -  |
| 연결범위조정          | 191,224  | -  |
| 사외적립자산의 예상수익    | 18,395   | -  |
| 사외적립자산의 보험수리적손익 | 1,519    | -  |
| 중도해지로 인한 회수금    | (80,039) | -  |
| 기말 사외적립자산의 공정가치 | 131,099  | -  |

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

| (단위: 천원)   |         |         |
|------------|---------|---------|
| 구 분        | 당기      | 전기      |
| 당기근무원가     | 262,355 | 304,165 |
| 과거근무원가의 정산 | -       | 34,029  |
| 이자비용       | 18,508  | 12,673  |
| 계          | 280,863 | 350,867 |

(5) 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

| (단위:%)  |            |               |
|---------|------------|---------------|
| 구 분     | 당기말        | 전기말           |
| 할인율(*)  | 5.00~5.01% | 3.37% ~ 3.60% |
| 미래임금인상률 | 4.50%      | 2.00% ~ 4.50% |

(\*) 당사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 만기의 우량 회사채의 보고기간말 현재 시장수익률을 적용하고있습니다

(6) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과 확정급여채무금액의 변동액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |          |          |
|-------------|----------|----------|
| 구 분         | 1% 상승시   | 1% 하락시   |
| 할인율의 변동     | (15,674) | 18,037   |
| 미래임금상승률의 변동 | 18,596   | (16,384) |

## 24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 연결회사의 발행할 주식 총수는 300,000,000주이며, 발행한 주식수는 44,609,680주(액면가 500원)로서 보통주자본금은 22,304,840천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 보통주 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |            |            |
|----------|------------|------------|------------|------------|
| 구 분      | 당기         |            | 전기         |            |
|          | 주식수        | 금액         | 주식수        | 금액         |
| 기초       | 32,452,021 | 16,226,010 | 32,009,545 | 16,004,773 |
| 유상증자     | 12,157,659 | 6,078,830  | 442,476    | 221,237    |
| 기말       | 44,609,680 | 22,304,840 | 32,452,021 | 16,226,010 |

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기말        | 전기말        |
| 주식발행초과금  | 23,938,440 | 14,911,868 |
| 기타자본잉여금  | 1,106,379  | 1,114,646  |
| 계        | 25,044,819 | 16,026,514 |

## 25. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기말       | 전기말       |
| 자기주식     | (6,742)   | (6,742)   |
| 자기주식처분손실 | (268,570) | (268,570) |
| 주식선택권    | 293,987   | 317,112   |
| 전환권대가    | 4,945,931 | -         |
| 계        | 4,964,606 | 41,800    |

## 26. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)              |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 구 분                   | 당기말         | 전기말         |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익 | (2,597,359) | (2,302,151) |

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |             |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당기          | 전기          |
| 기 초      | (2,302,151) | (2,835,920) |
| 평가손익     | (295,208)   | 533,769     |
| 기 말      | (2,597,359) | (2,302,151) |

## 27. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |              |              |
|-----------|--------------|--------------|
| 구 분       | 당기말          | 전기말          |
| 법정적립금(*1) | 270,000      | 270,000      |
| 임의적립금(*2) | 700,000      | 700,000      |
| 미처리결손금    | (27,300,451) | (16,417,601) |
| 계         | (26,330,451) | (15,447,601) |

(\*1) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 연결회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(\*2) 임의적립금은 연구 및 인력개발준비금으로서 연결회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 과세표준 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 연구 및 인력개발준비금으로 하여 적립하고 있습니다. 동 적립금은 조세특례제한법이 규정하는 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

## 28. 고객과의 계약으로 인한 수익

(1) 고객과의 계약으로 인한 수익과 영업부문의 수익과의 관계는 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원) |           |           |           |        |        |           |
|----------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|-----------|
| 구 분      | 공사사업부문    | 상품사업부문    | 베어링사업부문   | 통신사업부문 | 제조사업부문 | 총 계       |
| 상품매출액    | -         | 1,629,090 | -         | -      | -      | 1,629,090 |
| 제품매출액    | -         | 96,877    | 1,304,727 | -      | -      | 1,401,604 |
| 공사매출액    | 961,095   | -         | -         | -      | -      | 961,095   |
| 용역매출액    | 115,416   | -         | 117,672   | -      | -      | 233,088   |
| 기타매출액    | -         | -         | 135,645   | -      | -      | 135,645   |
| 수수료매출    | -         | -         | 454       | -      | -      | 454       |
| 통신용역매출액  | -         | -         | -         | -      | -      | -         |
| 계        | 1,076,511 | 1,725,967 | 1,558,498 | -      | -      | 4,360,976 |

### ② 전기

| (단위: 천원) |           |           |        |            |
|----------|-----------|-----------|--------|------------|
| 구 분      | 공사사업부문    | 상품사업부문    | 통신사업부문 | 총 계        |
| 상품매출액    | -         | 8,246,952 | -      | 8,246,952  |
| 제품매출액    | -         | 128,340   | -      | 128,340    |
| 공사매출액    | 4,788,953 | -         | -      | 4,788,953  |
| 용역매출액    | 131,731   | 8,103     | -      | 139,834    |
| 수수료매출액   | -         | 73,350    | -      | 73,350     |
| 통신용역매출액  | -         | -         | -      | -          |
| 계        | 4,920,684 | 8,456,745 | -      | 13,377,429 |

(2) 당기와 전기의 수익인식 시기에 따라 구분한 매출 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)           |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구 분                | 당기        | 전기        |
| 한 시점에 이행하는 수행의무 :  |           |           |
| 상품매출액              | 1,629,090 | 8,246,952 |
| 제품매출액              | 1,401,605 | 128,340   |
| 용역매출액              | 233,088   | 139,834   |
| 기타매출액              | 135,645   | -         |
| 수수료매출              | 454       | 73,350    |
| 통신용역매출액            | -         | -         |
| 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 : |           |           |



|       |           |            |
|-------|-----------|------------|
| 공사매출액 | 961,095   | 4,788,953  |
| 계     | 4,360,977 | 13,377,429 |

### (3) 계약자산 및 계약부채

1) 당기말과 전기말 현재 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) |     |           |
|----------|-----|-----------|
| 구 분      | 당기말 | 전기말       |
| 계약자산     | -   | 2,157,685 |
| 계약부채     | -   | 205,566   |

계약자산은 연결회사가 수행한 의무에 대해 당기말 현재 미청구한 금액으로 연결회사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다. 계약부채는 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다.

2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                    |             |           |
|-----------------------------|-------------|-----------|
| 구 분                         | 당기말         | 전기말       |
| 기초잔액                        | 205,566     | 190,450   |
| 당기에 인식한 계약부채                | 1,116,155   | 675,110   |
| 당기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익 | (1,321,721) | (659,994) |
| 기말잔액                        | -           | 205,566   |

3) 당기말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격의 잔액은 없습니다.

## 29. 공사계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원)     |         |          |         |     |
|--------------|---------|----------|---------|-----|
| 구 분          | 기초      | 신규(변경)계약 | 수익인식    | 당기말 |
| 남해1호 태양광발전공사 | 528,615 | -        | 528,615 | -   |
| 남해2호 태양광발전공사 | 432,480 | -        | 432,480 | -   |
| 계            | 961,095 | -        | 961,095 | -   |

### ② 전기

| (단위: 천원)            |           |          |           |           |
|---------------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 구 분                 | 기초계약잔액    | 신규(변경)계약 | 공사수익인식    | 전기말       |
| 해남 노송리 태양광 발전소 건설공사 | 710,700   | -        | 710,700   | -         |
| 가평마일리리2차 태양광발전공사    | 680,040   | -        | 30,040    | 650,000   |
| 연천1호 태양광발전공사        | 23,112    | -        | 23,112    | -         |
| 보선1호 태양광발전공사        | 43,050    | -        | 43,050    | -         |
| 청암 태양광발전공사          | 675,028   | -        | -         | 675,028   |
| 강준1호 태양광발전공사        | 259,360   | -        | 259,360   | -         |
| 강준2호 태양광발전공사        | 838,440   | -        | 838,440   | -         |
| 남해1호 태양광발전공사        | 1,725,585 | -        | 1,196,970 | 528,615   |
| 남해2호 태양광발전공사        | 1,725,585 | -        | 1,293,105 | 432,480   |
| 한경1호 태양광발전공사        | 267,840   | -        | 267,840   | -         |
| 한경2호 태양광발전공사        | 126,336   | -        | 126,336   | -         |
| 계                   | 7,075,076 | -        | 4,788,953 | 2,286,123 |

(2) 당기와 전기 중 누적공사원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원)         |            |            |                |           |      |           |           |
|------------------|------------|------------|----------------|-----------|------|-----------|-----------|
| 구 분              | 누적<br>공사수익 | 누적<br>공사원가 | 누적공사<br>이익(손실) | 공사대금 매출채권 |      |           | 초과<br>청구액 |
|                  |            |            |                | 청구분       | 미청구분 | 합계        |           |
| 남해1호 태양광발전공사(*)  | 2,550,000  | 2,823,911  | (273,911)      | 2,550,000 | -    | 2,550,000 | -         |
| 남해2호 태양광발전공사(**) | 2,550,000  | 2,762,332  | (212,332)      | 2,550,000 | -    | 2,550,000 | -         |
| 계                | 5,100,000  | 5,586,243  | (486,243)      | 5,100,000 | -    | 5,100,000 | -         |

### ② 전기

| (단위: 천원) |
|----------|
|----------|

| 구 분                 | 누적<br>공사수익 | 누적<br>공사원가 | 누적공사<br>이익(손실) | 공사대금 매출채권 |           |            | 초과청구액 |
|---------------------|------------|------------|----------------|-----------|-----------|------------|-------|
|                     |            |            |                | 청구분       | 미청구분      | 합계         |       |
| 해남 노송리 태양광 발전소 건설공사 | 1,500,000  | 1,454,026  | 45,974         | 1,500,000 | -         | 1,500,000  | -     |
| 가평마일리2차 태양광발전공사     | 250,000    | 238,521    | 11,479         | 250,000   | -         | 250,000    | -     |
| 연천1호 태양광발전공사        | 720,000    | 696,793    | 23,207         | 720,000   | -         | 720,000    | -     |
| 보선1호 태양광발전공사        | 750,000    | 726,241    | 23,759         | 750,000   | -         | 750,000    | -     |
| 청암 태양광발전공사          | 64,972     | 62,424     | 2,548          | -         | 64,972    | 64,972     | -     |
| 강준1호 태양광발전공사        | 1,600,000  | 1,595,135  | 4,865          | 1,600,000 | -         | 1,600,000  | -     |
| 강준2호 태양광발전공사        | 1,200,000  | 1,321,163  | (121,163)      | 1,200,000 | -         | 1,200,000  | -     |
| 남해1호 태양광발전공사        | 2,021,385  | 1,954,107  | 67,278         | 1,569,727 | 451,658   | 2,021,385  | -     |
| 남해2호 태양광발전공사        | 2,117,520  | 2,046,946  | 70,574         | 765,000   | 1,352,520 | 2,117,520  | -     |
| 한경1호 태양광발전공사        | 480,000    | 507,125    | (27,125)       | 480,000   | -         | 480,000    | -     |
| 한경2호 태양광발전공사        | 160,000    | 173,714    | (13,714)       | 160,000   | -         | 160,000    | -     |
| 계                   | 10,863,877 | 10,776,195 | 87,682         | 8,994,727 | 1,869,150 | 10,863,877 | -     |

(3) 당기말 현재 도급금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |            |            |         |                 |             |            |       |
|-----------------|------------|------------|---------|-----------------|-------------|------------|-------|
| 수주계약명<br>(납품지역) | 계약일        | 완성기한       | 진행률(%)  | 계약자산<br>(부채) 총액 | 손상차손<br>누계액 | 매출채권<br>총액 | 손실충당금 |
| 남해1호 태양광발전공사    | 2020-09-18 | 2022-12-27 | 100.00% | -               | -           | 961,094    | -     |
| 남해2호 태양광발전공사    | 2020-09-18 | 2022-12-27 | 100.00% | -               | -           | 960,990    | -     |
| 합 계             |            |            |         | -               | -           | 1,922,084  | -     |

### 30. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |            |
|----------|-----------|------------|
| 구 분      | 당기        | 전기         |
| 상품매출원가   | 4,395,805 | 7,906,734  |
| 제품매출원가   | 1,866,736 | 124,161    |
| 공사매출원가   | 1,593,390 | 4,993,552  |
| 용역매출원가   | 151,023   | 55,329     |
| 통신용역매출원가 | -         | -          |
| 계        | 8,006,954 | 13,079,776 |

### 31. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비(대손상각비 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기        | 전기        |
| 급여       | 1,528,664 | 1,305,866 |
| 퇴직급여     | 189,579   | 197,847   |
| 복리후생비    | 129,395   | 105,511   |
| 여비교통비    | 46,994    | 43,832    |
| 접대비      | 17,355    | 36,535    |
| 통신비      | 13,476    | 13,465    |
| 수도광열비    | 1,455     | 98        |
| 전력비      | 60,043    | -         |
| 세금과공과    | 165,794   | 134,827   |
| 감가상각비    | 934,857   | 159,397   |
| 무형자산상각비  | 334,730   | 11,376    |
| 지급임차료    | 8,816     | 551       |
| 보험료      | 52,284    | 32,566    |
| 차량유지비    | 30,525    | 44,322    |
| 운반비      | 42,036    | 47,847    |
| 교육훈련비    | 1,764     | 1,530     |
| 도서인쇄비    | 897       | 260       |
| 소모품비     | 125,546   | 16,697    |
| 사무용품비    | 86        | -         |
| 지급수수료    | 1,181,125 | 674,250   |
| 광고선전비    | 32,843    | 368,558   |
| 대손상각비    | 3,637,634 | 824,944   |
| 건물관리비    | 35,659    | 43,523    |
| 주식보상비용   | (23,125)  | 317,112   |
| 경상연구개발비  | 45,604    | -         |
| 잡비       | -         | 307,474   |
| 계        | 8,594,036 | 4,688,388 |

### 32. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |           |             |
|------------|-----------|-------------|
| 구 분        | 당기        | 전기          |
| 원재료의 매입    | 1,396,934 | 2,255,266   |
| 상품의 매입     | 796,653   | 11,506,113  |
| 제품의 생산     | 28,563    | -           |
| 재고자산의 변동 등 | 3,413,336 | (3,492,539) |
| 평가손실충당금    | 429,282   | 17,321      |
| 급여         | 1,803,254 | 1,602,240   |
| 퇴직급여       | 193,690   | 197,847     |
| 복리후생비      | 157,993   | 120,240     |
| 여비교통비      | 50,777    | 56,079      |
| 접대비        | 17,355    | 37,265      |
| 통신비        | 13,523    | 13,559      |
| 수도광열비      | 1,543     | 98          |
| 세금과공과금     | 171,099   | 146,480     |
| 감가상각비      | 1,083,750 | 129,331     |
| 무형자산상각비    | 335,351   | 11,376      |
| 지급임차료      | 9,116     | 551         |
| 전력비        | 83,314    | -           |
| 보험료        | 75,127    | 52,533      |
| 차량유지비      | 35,197    | 63,304      |
| 운반비        | 42,646    | 47,979      |
| 교육훈련비      | 1,764     | 1,530       |
| 도서인쇄비      | 897       | 260         |
| 소모품비       | 202,676   | 19,834      |
| 지급수수료      | 1,184,044 | 702,587     |
| 광고선전비      | 32,843    | 369,590     |
| 사무용품비      | 86        | -           |
| 대손상각비      | 3,637,634 | 824,944     |
| 건물관리비      | 35,659    | 43,523      |
| 주식보상비용     | (23,125)  | 317,112     |
| 경상연구개발비    | 45,604    | -           |
| 설계용역비      | -         | 90,000      |
| 외주공사비      | 1,200,800 | 2,270,936   |
| 용역비        | 143,604   | 55,329      |
| 잡비         | -         | 307,474     |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| 계 | 16,600,989 | 17,768,162 |
|---|------------|------------|

### 33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |          |           |           |
|----------|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 계정과목     | 당기        | 전기        |
| 금융수익     | 이자수익     | 171,659   | 135,560   |
|          | 배당금수익    | 40,000    | -         |
|          | 외환차익     | 7         | -         |
|          | 외화환산이익   | -         | -         |
|          | 파생상품평가이익 | -         | -         |
| 계        |          | 211,666   | 135,560   |
| 금융비용     | 이자비용     | 1,122,021 | 1,893,075 |
|          | 외환차손     | 130       | -         |
|          | 파생상품평가손실 | 464,622   | -         |
|          | 파생상품처분손실 | 1,071,493 | -         |
| 계        |          | 2,658,266 | 1,893,075 |

### 34. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |                    |           |         |
|----------|--------------------|-----------|---------|
| 구 분      | 계정과목               | 당기        | 전기      |
| 기타영외수익   | 유형자산처분이익           | 35,781    | -       |
|          | 사용권자산처분이익          | 10,958    | -       |
|          | 장려금                | -         | -       |
|          | 기타충당부채환입           | 1,063,958 | -       |
|          | 당기손익공정가치측정금융자산평가이익 | 140,911   | 69,964  |
|          | 관계기업주식처분이익         | -         | -       |
|          | 종속기업처분이익           | -         | -       |
|          | 재고자산처분이익           | 48,438    | -       |
|          | 정부보조금수익            | -         | -       |
|          | 잡이익                | 13,901    | 233,467 |
| 계        |                    | 1,313,947 | 303,431 |
| 기타영업외비용  | 기타지급수수료            | 685,000   | 461,000 |
|          | 기타충당부채전입액          | 33,205    | 56,900  |
|          | 당기손익공정가치측정금융자산처분손실 | 69,964    | -       |
|          | 사용권자산손상차손          | 7,210     | -       |
|          | 유형자산처분손실           | 748,888   | 1,112   |
|          | 무형자산처분손실           | -         | -       |
|          | 기부금                | -         | -       |
|          | 잡손실                | 153,167   | 2,210   |
| 계        |                    | 1,697,434 | 521,222 |

### 35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)         |          |    |
|------------------|----------|----|
| 구 분              | 당기       | 전기 |
| 법인세부담액           | -        | -  |
| 일시적차이로 인한 법인세변동액 | (70,713) | -  |
| 자본에 직접 반영된 법인세   | -        | -  |
| 법인세비용(수익)        | (70,713) | -  |

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

| (단위: 천원)      |              |             |
|---------------|--------------|-------------|
| 구 분           | 당기           | 전기          |
| 법인세비용차감전순이익   | (16,841,951) | (5,711,283) |
| 적용세율          | 22%          | 22%         |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (3,705,229)  | (1,366,223) |
| 조정사항          |              |             |
| 비과세수익법인세효과    | (1,608,383)  | -           |
| 비공제비용법인세효과    | 65,822       | 199,647     |
| 미인식일시적차이 효과   | 1,213,892    | 1,166,576   |
| 사업결합 등 기타     | 3,963,185    | -           |
| 법인세비용(수익)     | (70,713)     | -           |
| 평균유효세율(*1)    | -            | -           |

(\*1) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.



(3) 연결회사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |             |             |
|-----------------|-------------|-------------|
| 구 분             | 당기말         | 전기말         |
| 대손충당금 등 총당부채    | 33,073,346  | 36,335,984  |
| 유무형손상차손 등       | 9,045,227   | 9,067,642   |
| 퇴직급여충당부채 등      | 235,320     | 865,907     |
| 미수수익            | (133,632)   | (101,034)   |
| 매도가능금융자산평가손익    | 1,877,359   | 2,302,151   |
| 재고자산평가손실        | 1,147,955   | 17,321      |
| 현재가치할인차금        | 39,524      | (22,483)    |
| 종속기업손상차손        | -           | 29,394,120  |
| 관계기업에 대한 지분법손익  | 202,845     | 124,134     |
| 주식보상비용          | 293,987     | 317,112     |
| 전환사채 및 신주인수권부사채 | (1,646,040) | -           |
| 기타              | (999,266)   | (321,963)   |
| 이월결손금           | 88,682,788  | 42,331,036  |
| 계               | 131,819,413 | 120,309,927 |
| 세 율             | 21%         | 22%         |
| 이연법인세자산         | 27,682,076  | 26,468,184  |

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 계상될 주요 내역은 상기와 같으나, 미래 과세소득의 발생에 따른 소멸가능성의 불확실성을 고려하여 인식하지 아니하였습니다.

### 36. 주당손익

기본주당손익은 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

1) 당기와 전기 중 기본주당손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원, 주)         |                  |                 |
|--------------------|------------------|-----------------|
| 구 분                | 당기               | 전기              |
| 계속영업:              |                  |                 |
| 지배주주 귀속 계속영업 당기순이익 | (16,771,237,518) | (5,711,283,272) |
| 가중평균유통보통주식수        | 36,581,643       | 32,139,494      |
| 기본주당손실             | (458)            | (178)           |
| 중단영업:              |                  |                 |
| 지배주주 귀속 계속영업 당기순이익 | 5,668,821,945    | (424,593,684)   |
| 가중평균유통보통주식수        | 36,581,643       | 32,139,494      |
| 기본주당손실             | 155              | (13)            |
| 계                  | (303)            | (191)           |

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 원, 주)         |            |             |           |         |            |     |                |
|--------------------|------------|-------------|-----------|---------|------------|-----|----------------|
| 구 분                | 일 자        | 기초유통<br>주식수 | 발행주식수     | 자기주식수   | 유통주식수      | 가중치 | 적수             |
| 기 초                | 2022-01-01 | 32,452,021  | -         | (2,188) | 32,449,833 | 131 | 4,250,928,123  |
| 유상증자               | 2022-05-11 | 32,449,833  | 6,153,848 | -       | 38,603,681 | 135 | 5,211,496,935  |
| 유상증자               | 2022-09-23 | 38,603,681  | 1,000     | -       | 38,604,681 | 21  | 810,698,301    |
| 유상증자               | 2022-10-14 | 38,604,681  | 805,306   | -       | 39,409,987 | 77  | 3,034,568,999  |
| 유상증자               | 2022-12-30 | 39,409,987  | 5,197,505 | -       | 44,607,492 | 1   | 44,607,492     |
| 합 계                | 2022-12-31 |             |           |         |            | 365 | 13,352,299,850 |
| 가중평균유통주식수(적수 / 일수) |            |             |           |         |            |     | 36,581,643     |

② 전기

| (단위: 원, 주)         |            |             |         |         |            |     |                |
|--------------------|------------|-------------|---------|---------|------------|-----|----------------|
| 구 분                | 일 자        | 기초유통<br>주식수 | 발행주식수   | 자기주식수   | 유통주식수      | 가중치 | 적수             |
| 기 초                | 2021-01-01 | 32,009,545  | -       | (2,188) | 32,007,357 | 256 | 8,193,883,392  |
| 유상증자               | 2021-09-13 | 32,007,357  | 442,476 | -       | 32,449,833 | 109 | 3,537,031,797  |
| 합 계                | 2021-12-31 |             |         |         |            | 365 | 11,730,915,189 |
| 가중평균유통주식수(적수 / 일수) |            |             |         |         |            |     | 32,139,494     |

한편, 연결회사가 발행에 따른 잠재적 보통주가 존재하나, 희석증권의 희석화효과는 없으므로 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

### 37. 지급보증 및 담보자산

(1) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 연결회사가 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |           |                       |           |           |
|-----------------|-----------|-----------------------|-----------|-----------|
| 제공받은자           | 제공한자      | 담보로 제공된 자산            | 차입금       | 설정액       |
| 전기공사공제조합        | 지배회사      | 기타포괄손익공정가치측정금융자산(출자금) | 149,605   | 176,387   |
| 자산파트너스 유한회사(*1) | 지배회사      | 투자부동산(토지 및 건물)        | -         | 7,174,000 |
| 경남은행            | 지배회사      | 투자부동산 및 기계장치 담보       | 2,020,000 | 3,562,307 |
| 중소벤처기업진흥청       | 지배회사      | 특허권                   | 200,000   | -         |
| 기업은행            | (주)초록밤이앤엠 | 부동산 담보                | 960,000   | 1,152,000 |

(\*1) 연결회사는 자산파트너스 유한회사에게 연결회사 소유의 투자부동산을 담보로 제공하였고, 관련 차입금은 전 대표이사로부터 제공받은 본인 소유의 부동산 경매종결로 전액 상환되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련없이 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |                  |                                   |           |
|-----------|------------------|-----------------------------------|-----------|
| 제공처       | 수혜자              | 내 용                               | 설정액       |
| 지배회사      | (주)이오스           | 정기예금담보                            | 460,000   |
| 전기공사공제조합  | 주식회사 빅스트스퀘어      | 약정입보 등                            | 2,434,600 |
| 전기공사공제조합  | 주식회사 글로벌이엔지      | 약정입보 등                            | 2,434,600 |
| 서울보증보험(*) | (사)한국정보통신진흥협회(주) | 선불통화사업자의 선불통화권 요금반환 보증            | 800,000   |
| 서울보증보험(*) | (주)엘지유플러스        | 2022년도 통합대리점계약 및 모바일/홈 상품관련 부속계약서 | 120,000   |
| 서울보증보험(*) | (주)엘지유플러스        | 전기통신서비스 도매제공 협정                   | 100,000   |
| 서울보증보험(*) | (주)케이티           | 전기통신서비스 도매제공 협정                   | 800,000   |
| 서울보증보험    | (주)케이티           | 통신사업자 대리점(판매점) 계약에 따른 손해배상채무 지급보증 | 200,000   |
| 서울보증보험(*) | (주)케이에스넷         | KSPAY 전자지불대행서비스 표준계약              | 10,000    |
| 서울보증보험(*) | 효성애프엠에스(주)       | CMS 이용계약                          | 80,000    |
| 하나은행      | (주)코드모바일         | 정기예금담보                            | 1,859,000 |
| 산업은행      | (주)코드모바일         | 지급보증                              | 1,399,200 |
| 서울보증보험    | (주)코드모바일         | 정기예금담보                            | 240,000   |
| 서울보증보험    | (주)코드모바일         | 연대보증                              | 800,000   |
| 지배회사      | (주)코드모바일         | 지급보증                              | 3,000,000 |

(\*) 상기 서울보증보험의 계약이행 보증 등과 관련하여 (주)봄코리아로부터 1,700,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(3) 연결회사는 서울보증보험으로부터 1,422백만원 계약보증과 전기공사공제조합으로부터 477백만원의 하자보수보증 등을 제공받고 있습니다.

### 38. 우발상황 및 약정사항

#### (1) 계류중인 소송사건

1) 당기말 현재 연결회사가 피고로 피소된 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |     |      |          |
|----------|-----|------|----------|
| 소송명      | 원고  | 피고   | 소송(압류)가액 |
| 손해배상     | 김창일 | 지배회사 | 85,539   |
| 손해배상     | 김병곤 | 지배회사 | 15,781   |

(\*) 당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

2) 당기말 현재 연결회사가 제기한 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)      |    |           |           |      |
|---------------|----|-----------|-----------|------|
| 구분            | 원고 | 피고        | 소송(압류)가액  | 비고   |
| 손해배상          | 당사 | 김형일 외 3인  | 1,000,000 | (*1) |
| 손해배상          | 당사 | 김영조 외 3인  | 411,400   | (*1) |
| 근저당권설정 등기말소회복 | 당사 | 김형일 외 16인 | -         | (*2) |

(\*1) 당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

(\*2) 당기말 현재 상기 소송사건과 관련하여 항소법원으로 부터 1,024백만원을 지급 받는 것으로 판결 받았으나 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

### 39. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분                    | 특수관계자        | 비고                    |
|------------------------|--------------|-----------------------|
| 최대주주                   | (주)아이솔루션즈    | 지분율 13.79%            |
| 관계기업                   | (주)스파이어테크놀로지 | 지분율 26.88%            |
| 기타특수관계자<br>(주요 경영진 포함) | (주)봄코리아      | 최대주주의 관계회사            |
|                        | 삼협건설(주)      | 지배기업의 전 대표이사가 지배하는 회사 |
|                        | 박상돈          | (주)봄코리아의 최대주주         |
|                        | 박상훈          | 지배기업의 전 대표이사          |
|                        | 김성환          | (주)코드모바일의 현 대표이사      |
|                        | 박상준          | (주)씨엠모바일의 현 대표이사      |
|                        | 김형일          | 지배기업의 전 대표이사          |
|                        | 주요경영진        | 주요경영진                 |
|                        | (주)디씨이       | 최대주주의 특수관계자           |
|                        | (주)코드모바일     | 전 종속기업                |
|                        | (주)씨엠모바일     | 전 종속기업                |

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

| (단위: 천원) |              |         |        |        |        |            |
|----------|--------------|---------|--------|--------|--------|------------|
| 구분       | 특수관계자명       | 매출 등 수익 | 이자수익 등 | 이자비용   | 전대리스   | 유상증자       |
| 최대주주     | (주)아이솔루션즈    | -       | -      | -      | -      | 9,200,003  |
| 관계기업     | (주)스파이어테크놀로지 | -       | 20,228 | 5,885  | -      | -          |
| 기타특수관계자  | 박상훈(전, 경영진)  | -       | -      | 23,355 | -      | -          |
|          | 주요 경영진       | -       | -      | 6,392  | -      | -          |
|          | (주)디씨이       | -       | -      | -      | -      | 5,000,000  |
|          | (주)코드모바일     | 668     | -      | -      | 15,459 | -          |
|          | (주)씨엠모바일     | 5,465   | 13,411 | -      | 11,674 | -          |
| 계        |              | 6,133   | 33,639 | 35,632 | 27,133 | 14,200,003 |

## ② 전기

| (단위: 천원) |              |         |        |         |        |           |        |
|----------|--------------|---------|--------|---------|--------|-----------|--------|
| 구분       | 특수관계자명       | 매출 등 수익 | 이자수익 등 | 매입 등 비용 | 이자비용   | 전환사채취득    | 전대리스   |
| 최대주주     | (주)봄코리아      | -       | -      | 250,834 | 3,522  | -         | -      |
| 관계기업     | (주)스파이더테크놀로지 | -       | -      | -       | -      | 1,370,000 | -      |
| 기타특수관계자  | 박상훈          | -       | -      | -       | 34,733 | -         | -      |
|          | 김성환          | -       | -      | -       | 1,763  | -         | -      |
|          | 박상준          | -       | -      | -       | 1,738  | -         | -      |
|          | 주요 경영진       | -       | -      | -       | 7,897  | -         | -      |
|          | (주)코드모바일     | 6,306   | -      | 90      | -      | -         | 8,186  |
|          | (주)씨엠모바일     | 32,194  | 56,955 | 39,995  | -      | -         | 8,186  |
| 합 계      |              | 38,500  | 56,955 | 290,919 | 49,653 | 1,370,000 | 16,372 |

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

| (단위: 천원) |              |       |            |         |             |             |             |            |
|----------|--------------|-------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 구분       | 회사명          | 계정과목  | 자금대여거래     |         |             |             |             |            |
|          |              |       | 기초         | 대여/ 차입  | 회수/상환       | 출자전환        | 대체          | 기말         |
| <대여>     |              |       |            |         |             |             |             |            |
| 기타특수관계자  | 삼협건설(주)      | 장기대여금 | 21,126,270 | -       | -           | -           | -           | 21,126,270 |
|          | 주요 경영진       | 단기대여금 | -          | 150,000 | -           | -           | -           | 150,000    |
|          | (주)코드모바일     | 장기대여금 | 3,655,976  | 150,000 | (36,000)    | (2,000,000) | (1,769,976) | -          |
|          | (주)코드모바일     | 단기대여금 | -          | -       | -           | -           | 2,163,115   | 2,163,115  |
|          | (주)씨엠모바일     | 단기대여금 | 740,000    | 150,000 | (485,000)   | -           | -           | 405,000    |
| 계        |              |       | 25,522,246 | 450,000 | (521,000)   | (2,000,000) | 393,139     | 23,844,385 |
| <차입>     |              |       |            |         |             |             |             |            |
| 기타특수관계자  | (주)봄코리아      | 단기차입금 | 30,000     | -       | (30,000)    | -           | -           | -          |
|          | (주)스파이더테크놀로지 | 단기차입금 | -          | 200,000 | (200,000)   | -           | -           | -          |
|          | 박상훈          | 단기차입금 | 535,000    | -       | (535,000)   | -           | -           | -          |
|          | 박상준          | 단기차입금 | 51,000     | -       | (51,000)    | -           | -           | -          |
|          | 주요 경영진       | 단기차입금 | 210,000    | -       | (210,000)   | -           | -           | -          |
| 계        |              |       | 826,000    | 200,000 | (1,026,000) | -           | -           | -          |

### ② 전기

| (단위: 천원) |               |       |            |        |             |            |
|----------|---------------|-------|------------|--------|-------------|------------|
| 구분       | 회사명           | 계정과목  | 자금대여거래     |        |             |            |
|          |               |       | 기초         | 대여/ 차입 | 회수/상환       | 기말         |
| <대여>     |               |       |            |        |             |            |
| 기타특수관계자  | 삼협건설(주)       | 장기대여금 | 28,707,560 | -      | (7,581,290) | 21,126,270 |
|          | (주)이지앱스       | 장기대여금 | 888,514    | -      | -           | 888,514    |
|          | (주)이지글로벌코퍼레이션 | 장기대여금 | 378,355    | -      | -           | 378,355    |
|          |               |       |            |        |             |            |

|         |               |       |            |           |              |            |
|---------|---------------|-------|------------|-----------|--------------|------------|
|         | (주)코드모바일      | 장기대여금 | 4,845,976  | 470,000   | (1,660,000)  | 3,655,976  |
|         | (주)씨엠모바일      | 단기대여금 | 925,000    | 1,005,000 | (1,190,000)  | 740,000    |
| 계       |               |       | 35,745,405 | 1,475,000 | (10,431,290) | 26,789,115 |
| <차입>    |               |       |            |           |              |            |
| 최대주주    | (주)봄코리아       | 단기차입금 | 400,000    | 200,000   | (570,000)    | 30,000     |
| 기타특수관계자 | 박상훈           | 단기차입금 | 585,000    | 200,000   | (250,000)    | 535,000    |
|         | 김성환           | 단기차입금 | -          | 50,000    | -            | 50,000     |
|         | 박상준           | 단기차입금 | -          | 51,000    | -            | 51,000     |
|         | 주요 경영진        | 단기차입금 | -          | 280,000   | (70,000)     | 210,000    |
|         | 종속기업의 전 주요경영진 | 단기차입금 | 155,345    | -         | -            | 155,345    |
| 계       |               |       | 1,140,345  | 781,000   | (890,000)    | 1,031,345  |

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

| (단위: 천원) |          |           |             |              |        |        |      |        |
|----------|----------|-----------|-------------|--------------|--------|--------|------|--------|
| 구분       | 특수관계자명   | 채 권       |             |              |        | 채 무    |      |        |
|          |          | 미수금       | 단기대여금       | 장기대여금        | 금융리스채권 | 임대보증금  | 미지급금 | 미지급비용  |
| 기타특수관계자  | (주)봄코리아  | -         | -           | -            | -      | -      | -    | 28,849 |
|          | 박상돈      | -         | -           | -            | -      | -      | -    | 9,929  |
|          | 김형일      | 2,050     | -           | -            | -      | -      | -    | -      |
|          | 주요경영진    | -         | 150,000     | -            | -      | -      | -    | 11,915 |
|          | 삼협건설(주)  | 147,756   | -           | 21,126,270   | -      | -      | -    | -      |
|          | (주)코드모바일 | 2,697     | 2,163,115   | -            | 7,802  | 25,000 | -    | -      |
|          | (주)씨엠모바일 | 1,798     | 405,000     | -            | 5,201  | 10,000 | -    | -      |
| 계        |          | 154,301   | 2,718,115   | 21,126,270   | 13,003 | 35,000 | -    | 50,693 |
| 손실충당금    |          | (149,806) | (2,060,929) | (21,126,270) | -      | -      | -    | -      |
| 장부가액     |          | -         | 657,186     | -            | 13,003 | -      | -    | 50,693 |

#### ② 전기말

| (단위: 천원) |                    |           |       |        |       |         |        |         |        |        |       |
|----------|--------------------|-----------|-------|--------|-------|---------|--------|---------|--------|--------|-------|
| 구분       | 특수관계자명             | 채 권       |       |        |       |         |        | 채 무     |        |        |       |
|          |                    | 매출채권      | 미수금   | 미수수익   | 단기대여금 | 장기대여금   | 금융리스채권 | 단기차입금   | 미지급금   | 미지급비용  | 임대보증금 |
| 최대주주     | (주)봄코리아            | -         | -     | -      | -     | -       | -      | 30,000  | -      | 29,197 | -     |
| 기타특수관계자  | 박상돈                | -         | -     | -      | -     | -       | -      | -       | -      | 9,929  | -     |
|          | 박상훈                | -         | -     | -      | -     | -       | -      | 535,000 | -      | 37,412 | -     |
|          | 김성환                | -         | -     | -      | -     | -       | -      | 50,000  | -      | 1,763  | -     |
|          | 박상준                | -         | -     | -      | -     | -       | -      | 51,000  | -      | 1,738  | -     |
|          | (주)이지앳스            | -         | -     | 25,549 | -     | 888,514 | -      | -       | -      | -      | -     |
|          | (주)이지글로벌코퍼레이션      | 2,069,747 | -     | -      | -     | 378,355 | -      | -       | -      | -      | -     |
|          | (주)레온인베스트(구, 에코리젠) | -         | 2,089 | 14,977 | -     | -       | -      | -       | -      | -      | -     |
|          | 김형일                | -         | 2,050 | -      | -     | -       | -      | -       | -      | -      | -     |
|          | 주요경영진              | -         | -     | -      | -     | -       | -      | 210,000 | -      | 6,353  | -     |
|          | 종속기업의 전 주요경영진      | -         | -     | -      | -     | -       | -      | 155,345 | 45,470 | -      | -     |
|          |                    |           |       |        |       |         |        |         |        |        |       |
|          |                    |           |       |        |       |         |        |         |        |        |       |



|       |         |             |           |           |         |              |        |           |        |        |        |
|-------|---------|-------------|-----------|-----------|---------|--------------|--------|-----------|--------|--------|--------|
|       | 삼협건설(주) | -           | 147,756   | -         | -       | 21,126,270   | -      | -         | -      | -      | -      |
|       | ㈜코도모바일  | -           | -         | 404,953   | -       | 3,655,976    | 11,610 | -         | -      | -      | 10,000 |
|       | ㈜씨엠모바일  | -           | 2,884     | 2,734     | 740,000 | -            | 11,610 | -         | -      | -      | 10,000 |
| 계     |         | 2,069,747   | 154,779   | 448,213   | 740,000 | 26,049,115   | 23,220 | 1,031,345 | 45,470 | 86,392 | 20,000 |
| 손실충당금 |         | (2,069,747) | (151,895) | (445,479) | -       | (26,049,115) | -      | -         | -      | -      | -      |
| 장부가액  |         | -           | -         | 2,734     | 740,000 | -            | 23,220 | 1,031,345 | 45,470 | 86,392 | 20,000 |

##### (5) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |          |         |
|----------|----------|---------|
| 구 분      | 당기       | 전기      |
| 급여       | 375,150  | 406,000 |
| 퇴직급여     | 48,336   | 106,836 |
| 주식보상비용   | (23,125) | 317,112 |
| 계        | 400,361  | 829,948 |

#### 40. 현금흐름표

##### (1) 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표의 현금및현금성자산입니다.

##### (2) 영업활동에서 창출된 현금

당기와 전기 중 연결회사의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |              |             |
|------------|--------------|-------------|
| 과 목        | 당기           | 전기          |
| I. 당기순이익   | (11,096,956) | (6,210,104) |
| II. 조정     |              |             |
| 이자비용       | 1,380,338    | 2,079,079   |
| 이자수익       | (185,645)    | (141,356)   |
| 지분법손실      | -            | 101,370     |
| 지분법이익      | (78,711)     | -           |
| 지급수수료      | -            | 2,492       |
| 배당금수익      | (40,000)     | -           |
| 재고자산평가손실   | -            | 17,321      |
| 외화환산이익     | -            | -           |
| 유형자산처분이익   | (37,401)     | (7,979)     |
| 유형자산처분손실   | 748,888      | 1,430       |
| 무형자산처분손실   | 5,700        | -           |
| 법인세비용      | (70,713)     | -           |
| 대손상각비      | 3,562,356    | 831,163     |
| 기타의대손상각비   | 1,620,128    | 17,270      |
| 기타의대손상각비환입 | -            | (1,108,790) |
| 사용권자산처분이익  | (11,440)     | -           |
| 종속기업처분이익   | (5,716,857)  | -           |
| 관계기업주식처분손실 | 12,621       | -           |
| 감가상각비      | 1,199,170    | 242,505     |
| 무형자산상각비    | 339,885      | 63,124      |
| 사용권자산처분손실  | 7,210        | -           |
| 기타충당부채전입액  | 33,205       | 56,900      |
| 기타충당부채환입액  | (1,063,958)  | -           |
| 파생상품평가이익   | -            | -           |
| 파생상품평가손실   | 464,622      | -           |
| 파생상품처분손실   | 1,071,493    | -           |
| 주식보상비용     | (23,125)     | 317,112     |

|                            |             |             |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 관계기업주식손상차손                 | 223,050     | 519,629     |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가이익         | (140,911)   | (69,964)    |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분손실         | 69,964      | -           |
| 잡이익                        | (913)       | (220,313)   |
| 잡손실                        | 124,378     | -           |
| 퇴직급여                       | 280,863     | 350,867     |
| 소 계                        | 3,774,197   | 3,051,860   |
| III. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동    |             |             |
| 매출채권의 감소(증가)               | (913,753)   | 3,503,965   |
| 계약자산의 감소(증가)               | 1,524,058   | 3,455,937   |
| 미수금의 감소(증가)                | 77,256      | (2,172,916) |
| 미수수익의 감소(증가)               | 5,092       | 420,514     |
| 선급금의 감소(증가)                | (256,204)   | 954,210     |
| 선급비용의 감소(증가)               | (44,814)    | (529,549)   |
| 장기선급비용의 감소(증가)             | 1,221,164   | (1,552,010) |
| 재고자산의 감소(증가)               | 6,193,355   | (2,597,556) |
| 매입채무의 증가(감소)               | (2,826,468) | 283,767     |
| 계약부채의 증가(감소)               | 731,305     | 15,116      |
| 미지급금의 증가(감소)               | 932,942     | 1,069,947   |
| 미지급비용의 증가(감소)              | 685,499     | 986,805     |
| 선수금의 증가(감소)                | 7,092       | (2,377)     |
| 예수금의 증가(감소)                | (12,533)    | (4,493)     |
| 선수수익의 증가(감소)               | 39,819      | 569,994     |
| 장기선수수익의 증가(감소)             | (1,138,250) | 1,426,057   |
| 사외적립자산의 감소(증가)             | 59,854      | -           |
| 퇴직금의 지급                    | (423,474)   | (85,650)    |
| 소 계                        | 5,861,940   | 5,741,761   |
| IV. 영업활동에서 창출된 현금흐름(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ) | (1,460,819) | 2,583,517   |

(3) 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)             |           |        |
|----------------------|-----------|--------|
| 구 분                  | 당기        | 전기     |
| 단기차입금과 미수금의 상계       | 2,335,000 | -      |
| 사용권자산 및 리스부채의 증가     | 636,558   | -      |
| 리스종료로 사용권자산, 리스부채 상계 |           | 236    |
| 리스부채의 유동성대체          | 143,203   | 54,214 |
| 장기차입금의 유동성대체         | 1,233,376 | 83,400 |

|                      |         |         |
|----------------------|---------|---------|
| 매출채권의 제각             | 542,339 | -       |
| 선급금의 제각              | 43,000  | -       |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 평가 | 295,208 | 1,514   |
| 미지급비용의 단기차입금 대체      | 37,466  | 490,159 |
| 단기차입금의 미지급금 대체       | -       | 467,901 |

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

| 구분       | 기초잔액      | 차입 및 발행    | 상환          | 이자비용상각  | 비현금거래       | 사업결합(*)     | 기말잔액       |
|----------|-----------|------------|-------------|---------|-------------|-------------|------------|
| 단기차입금    | 5,966,950 | 315,000    | (2,416,000) | -       | (2,335,000) | (421,345)   | 1,109,605  |
| 유동성장기차입금 | 3,166,800 | -          | (3,226,466) | -       | 1,270,841   | (1,211,176) | (1)        |
| 임대보증금    | 60,000    | -          | -           | -       | -           | 135,000     | 195,000    |
| 장기차입금    | 27,400    | -          | -           | -       | (1,233,376) | 3,425,976   | 2,220,000  |
| 유동리스부채   | 164,183   | -          | (546,031)   | 73,647  | 300,617     | 552,912     | 545,328    |
| 비유동리스부채  | 36,790    | -          | -           | -       | (143,203)   | 776,269     | 669,856    |
| 유동전환사채   | -         | 12,700,000 | -           | 763,553 | (5,292,863) | -           | 8,170,690  |
| 신주인수권부사채 | -         | -          | -           | 40,929  | -           | 631,527     | 672,456    |
| 계        | 9,422,123 | 13,015,000 | (6,188,497) | 878,129 | (7,432,984) | 3,889,163   | 13,582,934 |

(\*) 당기 중 (주)케이웨이브 및 (주)후너스이엔지, (주)플래닛03의 지배력 취득에 따른 증가금액 및 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일, (주)플래닛03의 처분에 따른 감소금액으로 구성되어 있습니다.

#### ② 전기

| 구분       | 기초잔액       | 차입 및 발행   | 상환          | 이자비용상각 | 비현금거래       | 기말잔액      |
|----------|------------|-----------|-------------|--------|-------------|-----------|
| 단기차입금    | 13,904,676 | 3,953,596 | (4,404,320) | -      | (7,487,002) | 5,966,950 |
| 유동성장기차입금 | 166,800    | -         | (125,100)   | -      | 3,125,100   | 3,166,800 |
| 임대보증금    | 60,000     | -         | -           | -      | -           | 60,000    |
| 장기차입금    | 3,194,200  | -         | (41,700)    | -      | (3,125,100) | 27,400    |
| 유동리스부채   | 120,897    | -         | (226,096)   | 26,565 | 242,818     | 164,184   |
| 비유동리스부채  | 19,610     | -         | -           | -      | 17,180      | 36,790    |
| 계        | 17,466,183 | 3,953,596 | (4,797,216) | 26,565 | (7,227,004) | 9,422,124 |

#### 41. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)         |            |            |
|------------------|------------|------------|
| 구 분              | 당기말        | 전기말        |
| 당기손익측정 금융자산:     |            |            |
| 당기손익공정가치측정금융자산   | 2,640,911  | 1,439,964  |
| 파생상품자산           | 564,426    | -          |
| 소 계              | 3,205,337  | -          |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 176,387    | 2,124,205  |
| 상각후원가 금융자산:      |            |            |
| 현금및현금성자산         | 8,893,284  | 748,865    |
| 단기금융상품           | 1,705,000  | 300,000    |
| 매출채권             | 3,392,866  | 5,777,708  |
| 기타금융자산           | 1,473,635  | 2,993,475  |
| 장기금융상품           | 720,000    | 700,000    |
| 기타비유동금융자산        | 545,332    | 581,581    |
| 소 계              | 16,730,117 | 11,101,629 |
| 합 계              | 20,111,841 | 14,665,798 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)       |            |            |
|----------------|------------|------------|
| 구 분            | 당기말        | 전기말        |
| 당기손익공정가치측정금융부채 |            |            |
| 파생상품부채         | 3,346,388  | -          |
| 상각후원가 금융부채     |            |            |
| 매입채무           | 382,274    | 3,524,651  |
| 기타금융부채         | 2,211,098  | 4,848,408  |
| 단기차입금          | 1,109,605  | 5,966,950  |
| 유동성장기부채        | -          | 3,166,800  |
| 유동전환사채         | 8,170,690  | -          |
| 신주인수권부사채       | 672,456    | -          |
| 장기차입금          | 2,220,000  | 27,400     |
| 기타비유동금융부채      | 195,000    | 60,000     |
| 리스부채           | 545,327    | 164,183    |
| 장기리스부채         | 669,855    | 36,790     |
| 소 계            | 16,176,305 | 17,795,182 |
| 합 계            | 19,522,693 | 17,795,182 |

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

| (단위: 천원)             |             |             |
|----------------------|-------------|-------------|
| 구 분                  | 당기          | 전기          |
| 당기손익공정가치측정금융자산       |             |             |
| 파생상품처분손실             | (1,071,493) | -           |
| 파생상품평가손실             | (464,622)   | -           |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분손실   | (69,964)    | -           |
| 당기손익공정가치측정금융부채       |             |             |
| 파생상품평가이익             | -           | -           |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산     |             |             |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익 | (295,208)   | 533,769     |
| 배당금수익                | 40,000      | -           |
| 상각후원가 금융자산           |             |             |
| 이자수익                 | 185,645     | 141,356     |
| 외환차익                 | 3,599       | 965         |
| 외환차손                 | (3,462)     | (3,653)     |
| 외화환산이익               | -           | -           |
| 대손상각비                | (3,562,356) | (831,163)   |
| 기타의대손상각비             | (1,620,128) | (17,270)    |
| 상각후원가 금융부채           |             |             |
| 이자비용                 | (1,380,338) | (2,079,079) |
| 계                    | (8,238,327) | (2,255,075) |

## 42. 위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

### (1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 외환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

#### 1) 이자율위험

이자율위험은 가격시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율 변동위험은 주로 변동이자부 차입금에서 비롯되며, 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

당기와 전기 중 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

| (단위: 천원) |              |          |           |          |
|----------|--------------|----------|-----------|----------|
| 지 수      | 세후 이익에 대한 영향 |          | 자본에 대한 영향 |          |
|          | 당기           | 전기       | 당기        | 전기       |
| 상승시      | 33,296       | (70,006) | 33,296    | (70,006) |
| 하락시      | (33,296)     | 70,006   | (33,296)  | 70,006   |

#### 2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 매도가능지분상품 중 일부항목에서 발생하는 가격위험에 노출되어 있습니다. 그러나, 금융자산의 규모를 고려할 때 가격변동이 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

#### 3) 외환위험

외환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결회사는 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 없

습니다.

## (2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 연결회사는 채무자의 채무불이행으로 인한 위험을 통제하기 위해 상대방의 신용도를 감안하여 충분한 담보를 확보한 후 거래를 실시하고 있으며, 거래처의 신용도 측정은 지속적으로 실시하고 있습니다.

### 1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 나타냅니다. 연결회사는 현금및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |            |            |
|-----------|------------|------------|
| 구 분       | 당기말        | 전기말        |
| 현금및현금성자산  | 8,893,284  | 748,865    |
| 매출채권      | 3,392,866  | 5,777,708  |
| 기타금융자산    | 1,473,635  | 2,993,475  |
| 단기금융상품    | 1,705,000  | 300,000    |
| 장기금융상품    | 720,000    | 700,000    |
| 기타비유동금융자산 | 545,332    | 581,581    |
| 계         | 16,730,117 | 11,101,629 |

### 2) 매출채권과 금융자산

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 금융자산의 연령정보 및 손실충당금은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

| (단위: 천원)  |           |         |           |            |            |              |           |
|-----------|-----------|---------|-----------|------------|------------|--------------|-----------|
| 구 분       | 정상채권      | 연체채권    |           |            | 합 계        | 손실충당금        | 합 계       |
|           |           | 3개월이내   | 3개월~1년    | 1년초과       |            |              |           |
| 매출채권      | 2,888,538 | 265,385 | 1,006,878 | 3,977,443  | 8,138,244  | (4,745,378)  | 3,392,866 |
| 기타금융자산    | 3,536,684 | -       | -         | 3,274,065  | 6,810,749  | (5,337,113)  | 1,473,636 |
| 기타비유동금융자산 | 634,416   | -       | -         | 22,282,648 | 22,917,064 | (22,371,732) | 545,332   |
| 계         | 7,059,638 | 265,385 | 1,006,878 | 29,534,156 | 37,866,057 | (32,454,223) | 5,411,834 |

#### ② 전기말



| (단위: 천원)  |           |           |           |            |            |              |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|-----------|
| 구 분       | 정상채권      | 연체채권      |           |            | 합 계        | 손실충당금        | 합 계       |
|           |           | 3개월이내     | 3개월~1년    | 1년초과       |            |              |           |
| 매출채권      | 2,522,134 | 2,551,630 | 1,090,478 | 5,776,908  | 11,941,150 | (6,163,443)  | 5,777,707 |
| 기타금융자산    | 3,017,073 | -         | -         | 835,322    | 3,852,395  | (858,920)    | 2,993,475 |
| 기타비유동금융자산 | 350,868   | -         | -         | 23,800,090 | 24,150,958 | (23,569,377) | 581,581   |
| 계         | 5,890,075 | 2,551,630 | 1,090,478 | 30,412,320 | 39,944,503 | (30,591,740) | 9,352,763 |

### (3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

| (단위: 천원)  |            |             |           |            |
|-----------|------------|-------------|-----------|------------|
| 구 분       | 장부금액       | 계약상<br>현금흐름 | 1년 이내     | 5년 이내      |
| 매입채무      | 382,274    | 382,274     | 382,274   | -          |
| 기타금융부채    | 2,211,098  | 2,211,098   | 2,211,098 | -          |
| 단기차입금     | 1,109,605  | 1,113,184   | 1,113,184 | -          |
| 장기차입금     | 2,220,000  | 2,421,335   | -         | 2,421,335  |
| 기타비유동금융부채 | 195,000    | 195,000     | -         | 195,000    |
| 유동전환사채    | 8,170,690  | 13,839,313  | -         | 13,839,313 |
| 신주인수권부사채  | 672,456    | 1,785,000   | 1,785,000 | -          |
| 리스부채      | 545,327    | 756,503     | 756,503   | -          |
| 장기리스부채    | 669,855    | 819,077     | -         | 819,077    |
| 계         | 16,176,305 | 23,522,784  | 6,248,059 | 17,274,725 |

#### ② 전기말

| (단위: 천원) |           |             |           |        |
|----------|-----------|-------------|-----------|--------|
| 구 분      | 장부금액      | 계약상<br>현금흐름 | 1년 이내     | 5년 이내  |
| 매입채무     | 3,524,651 | 3,524,651   | 3,524,651 | -      |
| 기타금융부채   | 4,848,408 | 4,848,408   | 4,848,408 | -      |
| 단기차입금    | 5,966,950 | 6,032,374   | 6,032,374 | -      |
| 유동성장기부채  | 3,166,800 | 3,241,184   | 3,241,184 | -      |
| 장기차입금    | 27,400    | 27,400      | -         | 27,400 |

|           |            |            |            |        |
|-----------|------------|------------|------------|--------|
| 기타비유동금융부채 | 60,000     | 60,000     | 60,000     | -      |
| 리스부채      | 164,183    | 170,589    | 170,589    | -      |
| 장기리스부채    | 36,790     | 48,514     | -          | 48,514 |
| 계         | 17,795,182 | 17,953,120 | 17,877,206 | 75,914 |

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고, 상 계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 연결회사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

#### (4) 자본위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |            |            |
|--------------|------------|------------|
| 구 분          | 당기말        | 전기말        |
| 총차입금         | 12,172,751 | 9,161,150  |
| 차감: 현금및현금성자산 | 8,893,284  | 748,865    |
| 순부채(A)       | 3,279,467  | 8,412,285  |
| 자본총계         | 23,386,456 | 14,459,528 |
| 총자본(B)       | 26,665,922 | 14,459,528 |
| 자본조달비율(A/B)  | 12.30%     | 58.18%     |

#### 43. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융상품의 종류별 공정가치는 다음과 같습니다. 경영진은 금융상품으로 인해 수취하거나 지급할 이자가 현재의 시장이자율과 유사하거나 해당 금융상품이 단기상품에 해당하는 경우 장부금액과 공정가치 간에 유의적인 차이가 없는 것으로 평가하고 있습니다.

| (단위: 천원)         |            |            |            |            |
|------------------|------------|------------|------------|------------|
| 구 분              | 당기말        |            | 전기말        |            |
|                  | 장부금액       | 공정가치       | 장부금액       | 공정가치       |
| <금융자산>           |            |            |            |            |
| 현금및현금성자산         | 8,893,284  | 8,893,284  | 748,865    | 748,865    |
| 매출채권             | 3,392,866  | 3,392,866  | 5,777,708  | 5,777,708  |
| 기타금융자산           | 1,473,635  | 1,473,635  | 2,993,475  | 2,993,475  |
| 당기손익공정가치측정금융자산   | 2,640,911  | 2,640,911  | 1,439,964  | 1,439,964  |
| 단기금융상품           | 1,705,000  | 1,705,000  | 300,000    | 300,000    |
| 장기금융상품           | 720,000    | 720,000    | 700,000    | 700,000    |
| 파생상품자산           | 564,426    | 564,426    | -          | -          |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 176,387    | 176,387    | 2,124,205  | 2,124,205  |
| 기타비유동금융자산        | 545,332    | 545,332    | 581,581    | 581,581    |
| 계                | 20,111,841 | 20,111,841 | 14,665,798 | 14,665,798 |
| <금융부채>           |            |            |            |            |
| 매입채무             | 382,274    | 382,274    | 3,524,651  | 3,524,651  |
| 기타금융부채           | 2,211,098  | 2,211,098  | 4,848,408  | 4,848,408  |
| 기타비유동금융부채        | 195,000    | 195,000    | 60,000     | 60,000     |
| 단기차입금            | 1,109,605  | 1,109,605  | 5,966,950  | 5,966,950  |
| 유동성장기부채          | -          | -          | 3,166,800  | 3,166,800  |
| 유동전환사채           | 8,170,690  | 8,170,690  | -          | -          |
| 유동신주인수권부사채       | 672,456    | 672,456    | -          | -          |
| 파생상품부채           | 3,346,388  | 3,346,388  | -          | -          |
| 장기차입금            | 2,220,000  | 2,220,000  | 27,400     | 27,400     |
| 리스부채             | 545,327    | 545,327    | 164,183    | 164,183    |
| 장기리스부채           | 669,855    | 669,855    | 36,790     | 36,790     |
| 계                | 19,522,693 | 19,522,693 | 17,795,182 | 17,795,182 |

#### (2) 공정가치 서열체계

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

| 구 분 | 투입변수의 유의성 |
|-----|-----------|
|-----|-----------|

|      |  |
|------|--|
| 수준 1 | 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격   |
| 수준 2 | 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치 |
| 수준 3 | 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치   |

2) 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원)         |      |      |           |           |
|------------------|------|------|-----------|-----------|
| 구 분              | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3      | 합계        |
| 당기손익공정가치측정금융자산   | -    | -    | 2,640,911 | 2,640,911 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | -    | -    | 176,387   | 176,387   |
| 파생상품자산           | -    | -    | 564,426   | 564,426   |
| 파생상품부채           | -    | -    | 3,346,388 | 3,346,388 |

② 전기말

| (단위: 천원)         |      |      |           |           |
|------------------|------|------|-----------|-----------|
| 구 분              | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3      | 합계        |
| 당기손익공정가치측정금융자산   | -    | -    | 1,439,964 | 1,439,964 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | -    | -    | 2,124,205 | 2,124,205 |

(3) 가치평가기법과 투입변수

당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

| 구분                                      | 평가기법              | 유의적이지만<br>관측가능하지 않은 투입변수  | 공정가치측정과 유의적이지만<br>관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계  |
|---|-------------------|---|---|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 :                     |                   |   |   |
| <b>㈜리튬코리아</b><br>(구, <b>㈜오렌지셀로우하임</b> ) | 현금흐름할인법<br>이항옵션모형 | 기초자산평가<br>-할인율 19.51%<br>-영구성장률 0%<br>옵션평가<br>-기초자산가격변동성 : 연 31.17% | 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다.<br>-할인율 감소(증가)<br>-영구성장률의 증가(감소)<br>-기초자산 가격변동성의 증가(감소) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(파생상품자산):              |                   |   |   |
| 전환사채 관련 매수청구권                           | 이항옵션모형            | 기초자산가격변동성: 연 39.07%   | 기초자산 가격변동성 증가(감소)에 따라 공정가치가 증가(감소)됩니다.  |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채(파생상품부채):              |                   |   |   |
| 전환사채 관련 조기상환청구권                         | 이항옵션모형            | 기초자산가격변동성: 연 39.07%   | 기초자산 가격변동성 증가(감소)에 따라 공정가치가 증가(감소)됩니다.  |

|                     |        |                       |                                       |
|---------------------|--------|-----------------------|---------------------------------------|
| 신주인수권부사채 관련 조기상환청구권 | 이항옵션모형 | 선도이자율 180일 변동성: 2.98% | 선도이자율 변동성 증가(감소)에 따라 공정가치가 증가(감소)됩니다. |
|---------------------|--------|-----------------------|---------------------------------------|

#### 44. 사업결합

##### (1) 케이웨이브

연결회사는 (주)케이웨이브의 지분 100%를 당기 중 신규로 취득함에 따라 지배력을 획득하였습니다. (주)케이웨이브에 대하여 지급한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 취득일의 비지배지분의 내역은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원)            |             |
|---------------------|-------------|
| 구 분                 | 금 액         |
| 이전대가: 현금            | 7,000,000   |
| 비지배지분               | -           |
| 취득한 자산과 인수한 부채의 계상액 |             |
| 유동자산                | 1,191,149   |
| 비유동자산(*)            | 7,647,431   |
| 유동부채                | (4,064,647) |
| 비유동부채(*)            | (905,125)   |
| 내부거래 조정효과           | -           |
| 식별가능 순자산의 공정가치      | 3,868,808   |
| 영업권                 | 3,131,192   |

(\*) 사업결합시 식별한 (주)케이웨이브의 기술가치에 대한 무형자산 931,750천원 및 이에 대한 이연법인세부채 204,985천원이 포함되어 있습니다.

##### (2) (주)플래닛03

연결회사의 종속기업인 (주)케이웨이브는 (주)플래닛03의 지분 60%를 당기 중 신규로 취득함에 따라 지배력을 획득하였습니다. (주)플래닛03에 대하여 지급한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 취득일의 비지배지분의 내역은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원)            |             |
|---------------------|-------------|
| 구 분                 | 금 액         |
| 이전대가: 현금            | 150,000     |
| 비지배지분               | -           |
| 취득한 자산과 인수한 부채의 계상액 |             |
| 유동자산                | 874,714     |
| 비유동자산               | 50,529      |
| 유동부채                | (1,766,371) |
| 비유동부채               | (560,600)   |
| 내부거래 조정효과           | -           |
| 식별가능 순자산의 공정가치      | (1,401,728) |
| 비지배지분               | (560,691)   |
| 영업권                 | 991,037     |

(3) (주)후너스이엔지

연결회사는 (주)후너스이엔지의 지분 100%를 당기 중 신규로 취득함에 따라 지배력을 획득하였습니다. (주)후너스이엔지에 대하여 지급한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 취득일의 비지배지분의 내역은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원)            |             |
|---------------------|-------------|
| 구 분                 | 금 액         |
| 이전대가: 현금            | 6,000,000   |
| 비지배지분               | -           |
| 취득한 자산과 인수한 부채의 계상액 |             |
| 유동자산                | 5,476,795   |
| 비유동자산               | 4,403,006   |
| 유동부채                | (1,710,283) |
| 비유동부채               | (2,462,735) |
| 식별가능 순자산의 공정가치      | 5,706,783   |
| 영업권                 | 293,217     |

한편 당기 중 지배회사는 완전자회사인 (주)후너스이엔지를 합병하였으며, 합병 시 투자차액은 연결자본잉여금에서 조정하였습니다.

#### 45. 종속기업의 처분 및 중단영업

연결회사는 당기 중 종속기업인 (주)코드모바일, (주)씨엠모바일 및 (주)플래닛03을 매각하였으며, 관련된 영업에 대한 손익은 중단손익으로 표시하였으며, 동일한 기준으로 비교표시 포괄손익계산서도 재작성하였습니다. 한편, 당기 중 중단영업의 처분으로 인하여 5,716,857천원의 처분이익을 인식하였으며, 해당 처분이익은 아래의 기타수익에 포함되어 있습니다.

##### (1) 중단영업의 손익

| (단위: 원)           |            |            |
|-------------------|------------|------------|
| 구 분               | 당기         | 전기         |
| I. 매출             | 25,751,277 | 24,700,529 |
| II. 매출원가          | 22,953,277 | 22,146,308 |
| III. 매출총이익        | 2,798,000  | 2,554,221  |
| 판매비와관리비           | 2,683,647  | 2,680,082  |
| 대손상각비             | (75,279)   | 6,219      |
| IV. 영업이익          | 189,632    | (132,080)  |
| 금융수익              | 17,577     | 6,761      |
| 금융비용              | 263,361    | 189,657    |
| 기타수익              | 5,749,064  | 31,438     |
| 기타비용              | 13,394     | 31,047     |
| 대손충당금환입(기타의대손상각비) | (5,237)    | -          |
| 관계기업투자손익          | -          | (184,235)  |
| V. 세전 중단영업손익      | 5,674,281  | (498,820)  |
| 법인세비용             | -          | -          |
| VI. 세후중단영업손익      | 5,674,281  | (498,820)  |
| VII. 기타포괄손익       | 144,015    | (848)      |
| VIII. 중단영업 총포괄손익  | 5,818,296  | (499,668)  |



(2) 중단영업의 현금흐름

| (단위: 천원) |             |             |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당기          | 전기          |
| 영업현금흐름   | 1,667,720   | 2,865,339   |
| 투자현금흐름   | (1,482,134) | (313,503)   |
| 재무현금흐름   | (853,998)   | (2,084,907) |
| 총현금흐름    | (668,412)   | 466,929     |

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |                    |    |               |    |
|-----------|--------------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 코드네이처 주식회사와 그 종속기업 |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2022년 01월 01일      | 부터 | 2022년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |     |             |     |             |    | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계    |       |
|------------------------|--------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-----|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-------|
|                        |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |     | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |    |                           |    |                       |    |       |       |
|                        |        | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기  | 당기          | 전기  | 당기          | 전기 | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기    | 전기    |
| 투입 인원수                 |        | 1                      | 4  | 1                | 1   | 4           | 4   | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 6     | 9     |
| 투입시<br>간               | 분·반기검토 | 4                      | 8  | 96               | 92  | 205         | 299 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 305   | 399   |
|                        | 감사     | 12                     | 20 | 244              | 209 | 558         | 526 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 814   | 755   |
|                        | 합계     | 16                     | 28 | 340              | 301 | 763         | 825 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 1,119 | 1,154 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역                |                                      |   |        |   |      |              |                   |   |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------|---|--------|---|------|--------------|-------------------|---|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기               | 2022.06.21                           |   |        |   | 1    | 일            |                   |   |
|                    | 주요내용               | 감사위험 식별 및 감사전략 수립                    |   |        |   |      |              |                   |   |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기               |                                      |   | 투입인원   |   |      | 주요 감사업무 수행내용 |                   |   |
|                    |                    |                                      |   | 상 주    |   | 비상 주 |              |                   |   |
|                    | 2022.07.18 ~ 07.22 | 5                                    | 일 | 5      | 명 | -    | 명            | 반기재무제표에 대한 검토     |   |
|                    | 2022.12.12 ~ 12.16 | 5                                    | 일 | 5      | 명 | -    | 명            | 중간감사, 내부회계관리제도 검토 |   |
|                    | 2023.01.30 ~ 02.10 | 10                                   | 일 | 5      | 명 | -    | 명            | 기말 입증감사           |   |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기           | 2022.12.30 ~ 2023.01.02              |   |        |   | 2    | 일            |                   |   |
|                    | 실사(입회)장소           | 본사 사무실, 양주 창고, 평택 창고, 김해 창고          |   |        |   |      |              |                   |   |
|                    | 실사(입회)대상           | 재고자산                                 |   |        |   |      |              |                   |   |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기           | 2022.12.30                           |   |        |   | 1    | 일            |                   |   |
|                    | 실사(입회)장소           | 본사 사무실                               |   |        |   |      |              |                   |   |
|                    | 실사(입회)대상           | 시재현금 등 실물 금융자산                       |   |        |   |      |              |                   |   |
| 외부조회               | 금융거래조회             | ○                                    |   | 채권채무조회 |   | ○    | 변호사조회        |                   | ○ |
|                    | 기타조회               | -                                    |   |        |   |      |              |                   |   |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션   | 커뮤니케이션 횟수          | 4                                    |   | 회      |   |      |              |                   |   |
|                    | 수행시기               | 2022.06.21, 07.22, 12.16, 2023.02.10 |   |        |   |      |              |                   |   |
| 외부전문가 활용           | 감사 활용 내용           | -                                    |   |        |   |      |              |                   |   |
|                    | 수행시기               | -                                    |   |        |   | -    | 일            |                   |   |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자   | 방식   | 주요 논의 내용                         |
|----|---------------|---|------|----------------------------------|
| 1  | 2022년 06월 21일 | 회사 : 부사장, 재무담당임원, 재무팀장<br>감사인 : 업무수행이사 외 1명 | 대면회의 | 연간 회계감사 일정 계획                    |
| 2  | 2022년 07월 22일 | 회사 : 부사장, 재무담당임원, 재무팀장<br>감사인 : 업무수행이사 외 1명 | 대면회의 | 반기검토 결과보고                        |
| 3  | 2022년 12월 16일 | 회사 : 부사장, 재무담당임원, 재무팀장<br>감사인 : 업무수행이사 외 1명 | 대면회의 | 내부회계관리제도 검토 진행상황<br>재무제표 주요 이슈사항 |
| 4  | 2023년 02월 10일 | 회사 : 부사장, 재무담당임원, 재무팀장<br>감사인 : 업무수행이사 외 1명 | 대면회의 | 재무제표 감사 진행상황                     |