

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	92
외부감사 실시내용	96

코드네이처 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 (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 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

핵심감사사항 투입법에 의한 진행기준 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주식 3에서 기술되어 있는 바와 같이, 태양광 공사용역에 대하여 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

진행기준을 적용시 발생가능한 총계약원가 추정의 불확실성, 원가투입시기 및 계약별 귀속에 따라 개별 프로젝트의 진행률이 왜곡될 가능성, 발주처의 대금결제 지연, 조건 변경, 클레임발생 등으로 인한 공사미수금의 회수 불확실성 등을 고려하여 투입법에 의한 진행매출 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

재무제표에 대한 주식 3에서 언급한 바와 같이, 회사는 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

총계약수익 추정의 불확실성과 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 미래 손익에 부정적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 회계정책이 기업회계기준서 내용에 적합한지 이해 및 평가
- 회사가 프로젝트별로 적절한 회계처리를 결정하는 내부통제절차에 대한 이해 및 평가
- 회사가 적용한 원가기준 투입법이 수행한 공사활동을 신뢰성 있게 측정하는 방법인지 이해 및 평가
- 회사의 총계약원가 추정과 관련한 회사의 내부통제를 검토
- 추정총계약원가의 변동이 유의적인 프로젝트에 대하여 변동의 주요 원인을 질문 및 관련 문서 확인
- 투입원가 발생금액, 귀속시기 및 귀속 프로젝트를 원시증빙문서와 비교 대사
- 진행률의 변동이 유의적인 프로젝트에 대하여 변동의 주요 원인을 질문 등을 통하여 파악하고 그 합리성에 대하여 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- (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.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

코드네이처 주식회사

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 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코드네이처 주식회사 대표이사 김호일, 최동철

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

재 무 상 태 표

제 19(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 18(전) 기 2021년 12월 31일 현재

코드네이처 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제19기 (당) 기말	제18기 (전)기말
자산			
Ⅰ.유동자산		17,073,040,484	16,605,082,397
현금및현금성자산	5,38,39,40,41	8,836,848,381	80,452,512
단기금융상품	5,39,40,41	1,705,000,000	100,000,000
매출채권	7,27,39,40,41	3,392,866,018	5,240,253,800
계약자산	26,27	-	1,869,150,229
기타금융자산	6,37,39,40,41	1,384,783,573	3,732,166,375
기타유동자산	8,37	350,686,894	967,447,061
파생상품자산	18,39,41	564,426,100	-
재고자산	9	776,001,367	4,579,452,616
당기법인세자산	33	49,424,720	18,345,280
금융리스채권	20,37,39,40,41	13,003,431	17,814,524
Ⅱ.비유동자산		24,658,867,969	14,706,126,831
장기금융상품	5,39,40,41,	720,000,000	700,000,000
당기손익공정가치측정금융자산	11,39,41	2,640,910,746	1,439,964,110
기타포괄손익공정가치측정금융자산	11,35,39,41	176,386,500	2,124,204,651
관계기업및종속기업투자주식	12	9,304,828,350	3,103,236,339
투자부동산	13,35	6,871,503,534	6,876,311,310
유형자산	14,15,35	3,944,342,933	49,136,146
무형자산	16,35,42	314,518,625	25,479,000
사용권자산	20	482,149,010	150,122,606
장기금융리스채권	20,37,39,40,41	-	5,405,968
기타비유동금융자산	10,37,39,40,41	204,228,271	232,266,701
자 산 총 계		41,731,908,453	31,311,209,228
부채			
Ⅰ.유동부채		12,719,093,623	10,652,906,488
매입채무	39,40,41	382,274,286	2,695,473,287
단기차입금	18,35,37,39,40,41	149,605,270	2,764,605,270
유동성장기차입금	18,39,40,41	-	3,000,000,000
유동전환사채	18,37,39,40,41	8,170,689,723	-
기타금융부채	17,37,39,40,41	1,440,045,303	1,021,361,939
파생상품부채	18,39,41	2,405,194,287	-

리스부채	20,39,40,41	171,036,494	140,712,871
기타유동부채		248,260	-
총당부채	19	-	1,030,753,121
II.비유동부채		2,944,692,562	475,858,066
장기차입금	18,35,39,40,41	2,220,000,000	-
기타비유동금융부채	37,39,40,41	195,000,000	80,000,000
장기리스부채	20,39,40,41	294,373,302	35,814,547
순확정급여부채	21	235,319,260	360,043,519
부 채 총 계		15,663,786,185	11,128,764,554
자본			
I.자본금	1,22	22,304,840,000	16,226,010,500
II.자본잉여금	22	24,948,440,146	16,026,514,427
III.기타자본항목	23	5,233,175,980	310,369,985
IV.기타포괄손익누계액	24	(1,877,358,845)	(1,582,150,694)
V.결손금	25	(24,540,975,013)	(10,798,299,544)
자 본 총 계		26,068,122,268	20,182,444,674
자본과부채총계		41,731,908,453	31,311,209,228

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

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

코드네이처 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제19(당) 기	제18(전) 기
I.매출	4,26,27,37	3,316,056,430	13,407,492,909
II.매출원가	4,27,28,30	6,685,017,280	13,079,775,216
III.매출총이익(손실)		(3,368,960,850)	327,717,693
판매비와관리비	4,29,30,37	3,077,386,242	3,867,304,118
대손상각비	4,29,30,39	3,479,219,778	824,943,667
IV.영업이익(손실)		(9,925,566,870)	(4,364,530,092)
금융수익	31,37,39	176,306,867	180,061,782
금융비용	31,37,39	2,441,025,530	1,893,075,248
기타수익	32	1,232,063,482	300,055,562
기타비용	32	1,188,151,909	554,092,804
관계기업및종속기업투자손익	12	(56,960,895)	526,763,661
기타의대손상각비(기타대손충당금환입)	37,39	1,614,891,225	(2,281,519,658)
V.법인세비용차감전순손실		(13,818,226,080)	(4,576,824,803)
VI.법인세비용	33	-	-
VII.당기순손실		(13,818,226,080)	(4,576,824,803)
VIII.기타포괄손익		(219,657,540)	546,231,057
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :			
확정급여제도의 재측정요소	21	75,550,611	12,462,073
기타포괄손익-공정가치지분상품평가이익(손실)	11,24	(295,208,151)	533,768,984
IX. 총포괄손익		(14,037,883,620)	(4,030,593,746)
X. 주당손실	34		
1.기본주당손실		(378)	(142)
2.희석주당손실		(378)	(142)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	결손금	총 계
2021.01.01(전기초)	16,004,772,500	15,251,987,487	(6,742,036)	(2,115,919,678)	(6,233,936,814)	22,900,161,459
총포괄손익:						
1. 당기순손실	-	-	-	-	(4,576,824,803)	(4,576,824,803)
2. 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	12,462,073	12,462,073
3. 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	533,768,984	-	533,768,984
소유주와의 거래 등:						
1. 유상증자	221,238,000	774,526,940	-	-	-	995,764,940
2. 주식보상비용	-	-	317,112,021	-	-	317,112,021
2021.12.31(전기말)	16,226,010,500	16,026,514,427	310,369,985	(1,582,150,694)	(10,798,299,544)	20,182,444,674
2022.01.01(당기초)	16,226,010,500	16,026,514,427	310,369,985	(1,582,150,694)	(10,798,299,544)	20,182,444,674
총포괄손익:						
1. 당기순손실	-	-	-	-	(13,818,226,080)	(13,818,226,080)
2. 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	75,550,611	75,550,611
3. 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(295,208,151)	-	(295,208,151)
소유주와의 거래 등:						
1. 유상증자	6,078,829,500	9,026,571,600	-	-	-	15,105,401,100
2. 전환사채 발행에 따른 전환권 인식	-	-	4,945,931,130	-	-	4,945,931,130
3. 종속기업 합병	-	(104,645,881)	-	-	-	(104,645,881)
4. 주식보상비용	-	-	(23,125,135)	-	-	(23,125,135)
2022.12.31(당기말)	22,304,840,000	24,948,440,146	5,233,175,980	(1,877,358,845)	(24,540,975,013)	26,068,122,268

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

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

코드네이처 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제19(당) 기	제18(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(3,214,487,061)	(1,603,566,105)
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	(3,174,041,840)	(672,993,949)
(2) 이자의 수취	86,862,280	72,788,005
(3) 배당금의 수취	40,000,000	-
(4) 이자의 지급	(166,551,601)	(1,001,810,741)
(5) 법인세의 지급	(755,900)	(1,549,420)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(12,328,464,038)	196,179,500
(1) 투자활동으로 인한 현금유입	7,995,460,445	4,280,259,500
단기대여금의 감소	4,226,488,500	1,347,492,500
보증금의 감소	280,507,400	53,567,000
금융리스채권의 회수	29,400,000	19,200,000
단기금융상품의 감소	100,000,000	1,200,000,000
장기대여금의 감소	36,000,000	1,660,000,000
투자전환사채의 처분	1,370,000,000	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분	1,652,610,000	-
관계기업투자주식의 처분	200,000,000	-
종속기업투자주식의 처분	100,000,000	-
유형자산의 처분	454,545	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출	(20,323,924,483)	(4,084,080,000)
단기대여금의 증가	(2,445,500,000)	(1,505,000,000)
장기대여금의 증가	(150,000,000)	(470,000,000)
보증금의 증가	(269,152,000)	(37,500,000)
장기금융상품의 증가	(20,000,000)	(700,000,000)
단기금융상품의 증가	(1,705,000,000)	-
투자전환사채의 취득	(2,500,000,000)	(1,370,000,000)
유형자산의 취득	(67,880,000)	(1,580,000)
관계기업투자주식의 취득	(200,000,000)	-
종속기업투자주식의 취득	(12,966,392,483)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	24,299,346,968	770,251,850
(1) 재무활동으로 인한 현금유입	28,120,401,100	4,594,360,450
단기차입금의 차입	300,000,000	3,598,595,510
전환사채의 발행	12,700,000,000	-

임대보증금의 증가	15,000,000	-
유상증자	15,105,401,100	995,764,940
(2) 재무활동으로 인한 현금유출	(3,821,054,132)	(3,824,108,600)
리스부채의 상환	(203,588,379)	(168,788,600)
단기차입금의 상환	(580,000,000)	(3,655,320,000)
유동성장기차입금의 상환	(3,037,465,753)	-
Ⅳ.현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	8,756,395,869	(637,134,755)
Ⅴ.현금및현금성자산의 환율변동효과	-	253
Ⅵ.기초의 현금및현금성자산	80,452,512	717,587,014
Ⅶ.기말의 현금및현금성자산(Ⅳ+Ⅴ+Ⅵ)	8,836,848,381	80,452,512

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 19(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
제 18(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

코드네이처 주식회사

1. 일반사항

코드네이처 주식회사는 2004년 7월 1일에 미주제강주식회사로부터 레일사업부문을인적분할하여 설립되었고 승강기용레일의 제조와 판매 및 신재생에너지 사업을 영위하였으며, 당기말 현재 태양광발전시설 및 풍력발전시설의 설계와 공사를 영위하는 신재생에너지 사업과 자동차 부품 제조 및 판매, 일반상품 유통업을주된 사업으로 영위하고 있습니다.

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

당기말 현재 당사의 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. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화") 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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 실제환경과 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. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다,

2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 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

당사는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연차재무제표를 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: 계약

이행원가

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) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 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. 회사는 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

'- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 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 당사가 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 당사가 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 당사는 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 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

③ 제거

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

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

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 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 위험)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, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체가 시작되는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 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 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

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, 당사는 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 재무상태표 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. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 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 미래 경제적 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
건물	20년
건축물	10년
기계장치	8년
시설장치	10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
소모품	5년

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

다.

(6) 무형자산

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

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나적절한 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 있는지를검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 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 자산이속하는 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

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 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

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 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. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

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

(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) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 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 경우

에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 납입자본

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

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

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

① 수행의무의 식별

당사는 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

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

③ 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 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

당사는 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 재무상태표에 '계약자산(미청구공사)'으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 계약부채(초과청구공사) 총액을 재무상태표에 '계약부채(초과청구공사)'로 표시하고 있습니다.

(16) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 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 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 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 당사가 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, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 리스

당사는 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, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

(가) 리스이용자

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

당사는 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 동일한 방식에 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 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다.

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

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

(나) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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, 당사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 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.

4. 영업부문

당사의 영업부문은 공사사업부문과 상품사업부문, 제조사업부문으로 구분하여 보고하고 있습니다. 영업부문들의 회계정책은 동일하고, 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 손상차손과 같이 영업과 직접적으로 관련없는 손익을 제외하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	공사사업부문	상품사업부문	제조사업부문	기 타(주1)	합 계
자 산	2,776,468	456,828	5,985,194	32,513,419	41,731,909
부 채	507,232	29,423	2,709,616	12,417,515	15,663,786

(주1) 영업부문을 제외한 자산 및 부채는 별도로 구분하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	공사사업부문	상품사업부문	기 타(주1)	합 계
자 산	8,757,584	8,230,112	14,323,514	31,311,210
부 채	4,503,336	1,028,339	5,597,090	11,128,765

(주1) 영업부문을 제외한 자산 및 부채는 별도로 구분하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	당기				전기		
	공사사업부문	상품사업부문	제조사업부문	합 계	공사사업부문	상품사업부문	합 계
매출액	1,076,510	1,732,161	507,385	3,316,056	4,920,684	8,486,809	13,407,493
매출원가	1,663,864	4,657,226	363,927	6,685,017	5,048,880	8,030,895	13,079,775
판매비와관리비	2,477,876	3,987,032	91,697	6,556,605	1,722,102	2,970,146	4,692,248
영업손실	(3,065,230)	(6,912,097)	51,761	(9,925,566)	(1,850,298)	(2,514,232)	(4,364,530)

(3) 당기말 현재 주요 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
지 역	매출액	비유동자산(주1)
국 내	3,316,056	11,612,514

(주1) 투자부동산, 유형자산 및 무형자산, 사용권자산으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 의존도

당기와 전기 중 당사 수익금액의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
회사명	당기		전기	
	금액	비중	금액	비중
우성산업 주식회사	528,615	15.94%	-	-
태영산업 주식회사	432,480	13.04%	-	-
주식회사 퍼스트상사	527,941	15.92%	-	-
주식회사 나눔코퍼레이션	-	-	4,050,092	30.21%
엠제이스포츠	-	-	1,538,641	11.48%

5. 현금및현금성자산과 사용이 제한된 금융자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금 등	8,836,848	80,453

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

(단위: 천원)					
구 분	거래처명	당기말	전기말	기 한	사용제한내용
단기금융상품(주1)	하나은행	1,690,000	-	2023.05.31	질권설정
단기금융상품(주2)	국민은행	-	100,000	2021.12.31	질권설정
장기금융상품(주3)	광주은행	460,000	460,000	2024.09.06	질권설정
장기금융상품(주4)	국민은행	240,000	240,000	2036.06.28	질권설정
단기금융상품(주5)	기업은행	15,000	-	2023.08.16	질권설정
장기금융상품(주5)	기업은행	20,000	-	2024.08.16	질권설정
계		2,425,000	800,000		

(주1) (주)코드모바일의 차입금에 대하여 담보로 제공되었습니다.

(주2) (주)씨엠모바일의 영업보증에 대하여 담보로 제공되었으나, 당기 중 회수하였습니다.

(주3) 제3자 거래처인 이오스(주)의 차입금에 대하여 담보로 제공되었으며, 동 담보제공과 관련하여 당사는 이오스(주)의 주식일체(향후 발행할 주식포함)를 담보로 제공받고 있습니다.

(주4) (주)코드모바일의 영업보증에 대하여 담보로 제공되었습니다.

(주5) 당사의 신용거래에 대하여 담보로 제공되었습니다.

6. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
단기대여금	3,853,215	(2,560,929)	1,292,286	1,481,489	(58,255)	1,423,234
미수금	349,734	(293,007)	56,727	2,403,083	(195,184)	2,207,899
미수수익	524,975	(489,204)	35,771	1,024,923	(923,889)	101,034
합 계	4,727,924	(3,343,140)	1,384,784	4,909,495	(1,177,328)	3,732,167

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기초	설정	환입	제각	대체	사업결합	당기말
단기대여금	58,255	500,000	-	(58,255)	2,060,929	-	2,560,929
미수금	195,184	95,550	-	-	-	2,273	293,007
미수수익	923,889	65,205	-	(94,936)	(404,953)	-	489,205
합 계	1,177,328	660,755	-	(153,191)	1,655,976	2,273	3,343,141

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	설정	환입	전기말
단기대여금	192,495	-	(134,240)	58,255
미수금	151,184	44,000	-	195,184
미수수익	841,379	82,510	-	923,889
합 계	1,185,058	126,510	(134,240)	1,177,328

7. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
매출채권	5,030,187	(4,045,076)	985,111	4,884,560	(1,356,085)	3,528,475
공사미수금	2,949,252	(541,498)	2,407,754	2,070,358	(358,579)	1,711,779
합 계	7,979,439	(4,586,574)	3,392,865	6,954,918	(1,714,664)	5,240,254

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	설정	환입	제각	당기말
매출채권	1,356,085	3,231,329	-	(542,339)	4,045,075
공사미수금	358,579	197,918	(15,000)	-	541,497
합계	1,714,664	3,429,247	(15,000)	(542,339)	4,586,572

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	설정	환입	전기말
매출채권	806,141	549,944	-	1,356,085
공사미수금	83,579	275,000	-	358,579
합계	889,720	824,944	-	1,714,664

8. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	1,298,467	1,051,636
손실충당금(선급금)	(976,036)	(84,900)
선급비용	28,256	712
합 계	350,687	967,448

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	설정	제각	당기말
선급금	84,900	934,136	(43,000)	976,036

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	설정	환입	전기말
선급금	84,900	-	-	84,900

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	47,113	4,436,669
상품평가충당금	(15,733)	-
제품	613,576	156,427
제품평가충당금	(64,548)	(17,321)
부자재	-	3,678
원재료	227,858	-
원재료평가충당금	(32,264)	-
합 계	776,002	4,579,453

(2) 당기와 전기 중 재고자산에 대한 평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	당기말
상품평가충당금	-	2,624,958	(2,609,225)	15,733
제품평가충당금	17,321	64,548	(17,321)	64,548
원재료평가충당금	-	32,264	-	32,264
합 계	17,321	2,721,770	(2,626,546)	112,545

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	전기말
제품평가충당금	-	17,321	-	17,321
합 계	-	17,321	-	17,321

10. 기타비유동금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	총장부금액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액	총장부금액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액
장기대여금	22,217,270	(22,217,270)	-	-	25,873,246	(25,873,246)	-	-
임차보증금	234,130	(20,378)	(39,524)	174,228	211,928	(20,378)	(22,483)	169,067
기타보증금	75,000	(45,000)	-	30,000	88,200	(25,000)	-	63,200
합 계	22,526,400	(22,282,648)	(39,524)	204,228	26,173,374	(25,918,624)	(22,483)	232,267

(2) 당기와 전기 중 기타비유동금융자산에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	설정	대체	기타(주1)	당기말
장기대여금	25,873,246	-	(1,655,976)	(2,000,000)	22,217,270
임차보증금	20,378	-	-	-	20,378
기타보증금	25,000	20,000	-	-	45,000
합 계	25,918,624	20,000	(1,655,976)	(2,000,000)	22,282,648

(주1) 당기 중 (주)코드모바일의 장기대여금이 출자전환되어 감소하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	설정	환입	전기말
장기대여금	28,172,036	120,000	(2,418,790)	25,873,246
임차보증금	20,378	-	-	20,378
기타보증금	-	25,000	-	25,000
합 계	28,192,414	145,000	(2,418,790)	25,918,624

(3) 장기대여금

1) 당기말 및 전기말 현재 장기대여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	기초	대여	회수	기타(주1)	대체	당기말	손실충당금	장부금액
삼협건설(주)	21,126,270	-	-	-	-	21,126,270	(21,126,270)	-
(주)하늘빛컨트리클럽	1,091,000	-	-	-	-	1,091,000	(1,091,000)	-
(주)코드모바일	3,655,976	150,000	(47,814)	(2,000,000)	(1,758,162)	-	-	-
합 계	25,873,246	150,000	(47,814)	(2,000,000)	(1,758,162)	22,217,270	(22,217,270)	-

(주1) 당기 중 (주)코드모바일의 장기대여금이 보통주로 출자전환되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	기초	대여	회수	전기말	손실충당금	장부금액
삼협건설(주)(주1)	28,707,560	-	(7,581,290)	21,126,270	(21,126,270)	-
(주)하늘빛컨트리클럽	1,091,000	-	-	1,091,000	(1,091,000)	-
(주)코드모바일	4,845,976	470,000	(1,660,000)	3,655,976	(3,655,976)	-
합 계	34,644,536	470,000	(9,241,290)	25,873,246	(25,873,246)	-

(주1) 삼협건설(주)의 대여금은 지산파트너스 유한회사 차입금과 관련하여 전 대표이사로부터 제공받은 본인 소유의 부동산 담보의 경매 종결 및 배당을 통해 회수되었습니다.

11. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	회사명	취득원가	당기말	전기말
당기손익공정가치측정금융자산	(주)스파이어테크놀로지(*1)	1,370,000	-	1,439,964
	(주)리툼코리아(구, (주)오렌지엘로우하임)(*2)	2,500,000	2,640,911	-
소 계		3,870,000	2,640,911	1,439,964
기타포괄손익공정가치측정금융자산	전기공사공제조합	175,417	176,387	168,672
	평창풍력발전(주)(*3)	1,550,000	-	1,955,533
	(주)레몬인베스트(구, (주)에코리젠)	720,000	-	-
소 계		2,445,417	176,387	2,124,205
합 계		6,315,417	2,817,298	3,564,169

(*1) 당기 중 조기상환하였습니다.

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

(*3) 당기 중 매각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 공정가치측정금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	기초	취득	감소	평가손익	당기말
당기손익공정가치측정금융자산	(주)스파이어테크놀로지	1,439,964	-	(1,439,964)	-	-
	(주)리툼코리아(구, (주)오렌지엘로우하임)	-	2,500,000	-	140,911	2,640,911
소 계		1,439,964	2,500,000	(1,439,964)	140,911	2,640,911
기타포괄손익공정가치측정금융자산	전기공사공제조합	168,672	-	-	7,715	176,387
	평창풍력발전(주)	1,955,533	-	(1,652,610)	(302,923)	-
소 계		2,124,205	-	(1,652,610)	(295,208)	176,387
합 계		3,564,169	2,500,000	(3,092,574)	(154,297)	2,817,298

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	기초	취득	감소	평가손익	전기말
당기손익공정가치측정 금융자산	(주)스파이어테크놀로지	-	1,370,000	-	69,964	1,439,964
기타포괄손익공정가치측정금융자산	전기공사공제조합	167,158	-	-	1,514	168,672
	평창풍력발전(주)	1,423,278	-	-	532,255	1,955,533
소 계		1,590,436	-	-	533,769	2,124,205
합 계		1,590,436	1,370,000	-	603,733	3,564,169

12. 관계기업및종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업및종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	회사명	소재지	주요영업활동	지분율	취득원가	당기말	전기말
종속기업	(주)코드모바일(*)	대한민국	별정통신, 이동통신, 단말기 임대 및 판매	0%	30,969,120	-	-
종속기업	(주)케이웨이브(**)	대한민국	필터, 필름 등 기타 직물제품 제조, 판매	100.00%	7,000,000	7,000,000	-
관계기업	(주)스파이아테크놀로지	대한민국	시스템 통합 및 하드웨어 개발공급업, 유무선통신 및 응용장치 개발공급	26.88%	2,988,579	2,304,828	3,103,236
관계기업	(주)레몬코퍼레이션	대한민국	통신장비 임대 및 판매	0%	200,000	-	-
합 계					41,157,699	9,304,828	3,103,236

(*) 당기 중 (주)코드모바일의 지분 전량을 처분하였습니다.

(**) 당기 중 (주)케이웨이브의 지분 100%를 취득하여 지배력을 획득함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

(**) 한편, 당사는 당기 중 신규로 취득한 종속기업 (주)후너스이엔지를 2022년 12월 7일자로 흡수합병하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업및종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	회사명	기 초	취 득	처 분	대체(주2)	손 상	당기말
종속기업	(주)코드모바일(주1)	-	-	-	-	-	-
종속기업	(주)케이웨이브	-	7,000,000	-	-	-	7,000,000
종속기업	(주)후너스이엔지(주2)	-	6,000,000	-	(6,000,000)	-	-
관계기업	(주)스파이아테크놀로지(주3)	3,103,236	-	(548,337)	-	(250,071)	2,304,828
관계기업	(주)레몬코퍼레이션	-	200,000	(200,000)	-	-	-
합 계		3,103,236	13,200,000	(748,337)	(6,000,000)	(250,071)	9,304,828

(주1) 당기 중 종속기업 (주)코드모바일에 대한 대여금 20억원을 출자전환하여 보통주 4,000,000주를 신규로 취득하였습니다. 동 대여금은 전액 손상된 채권임에 따라 출자전환으로 인한 종속기업투자주식 신규 취득금액은 0원입니다. 한편, 당기 중 (주)코드모바일의 지분 전량을 처분하였으며 처분이익 100,000천원을 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 신규로 취득한 종속기업 (주)후너스이엔지를 2022년 12월 7일자로 흡수합병하였습니다.

(주3) 당기 중 관계기업주식 일부 처분에 따라 처분이익 93,110천원을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	전기말
종속기업	(주)코드모바일	-	-	-	-	-
관계기업	(주)스파이아테크놀로지	3,630,000	-	-	(526,764)	3,103,236
합 계		3,630,000	-	-	(526,764)	3,103,236

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구분	회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업	(주)케이웨이브	4,867,047	4,682,301	184,745	-	(2,430,510)	(2,430,510)
관계기업	(주)스파이어테크놀로지(*)	8,562,930	5,232,428	3,330,502	11,226,097	414,115	414,115

(*) 별도재무제표 기준의 재무정보입니다.

② 전기말

(단위: 천원)							
구분	회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업	(주)코드모바일	2,116,580	11,756,264	(9,639,684)	16,322,482	(311,055)	(314,067)
관계기업	(주)스파이어테크놀로지(*)	9,528,494	6,634,345	2,894,149	11,185,298	179,849	179,849

(*) 연결재무제표 기준의 재무정보입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

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

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
합 계	6,881,119	-	-	(4,808)	6,876,311

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

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	공정가치(주1)	장부가액	공정가치(주1)	장부가액
토지	7,745,148	6,853,875	7,745,148	6,853,875
건물	40,280	17,629	40,280	22,436
합 계	7,785,428	6,871,504	7,785,428	6,876,311

(주1) 투자부동산의 공정가치는 외부감정평가기관이 평가한 토지와 건물의 감정평가금액입니다.

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부가액	취득가액	상각누계액	장부가액
토지	2,489,130	-	2,489,130	-	-	-
건물	541,633	(3,892)	537,741	-	-	-
기계장치	1,903,271	(1,643,816)	259,455	-	-	-
차량운반구	115,103	(98,242)	16,861	-	-	-
공구와기구	563,937	(537,763)	26,174	-	-	-
집기비품	148,949	(80,414)	68,535	78,083	(28,947)	49,136
시설장치	892,017	(670,705)	221,312	-	-	-
소모품	670,619	(345,484)	325,135	-	-	-
합계	7,324,659	(3,380,316)	3,944,343	78,083	(28,947)	49,136

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취득	처 분	사업결합	감가상각비	당기말
토지	-	-	-	2,489,130	-	2,489,130
건물	-	-	-	541,633	(3,892)	537,741
기계장치	-	-	(1,024)	280,983	(20,503)	259,456
차량운반구	-	-	-	17,282	(422)	16,860
공구와기구	-	-	(401)	32,647	(6,072)	26,174
집기비품	49,136	67,880	(38,162)	8,842	(19,161)	68,535
시설장치	-	-	(2,250)	261,564	(38,001)	221,313
소모품	-	-	(203,326)	548,077	(19,616)	325,135
합계	49,136	67,880	(245,163)	4,180,158	(107,667)	3,944,344

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	전기말
차량운반구	1	-	(1)	-	-
공구와기구	3	-	(3)	-	-
집기비품	64,175	1,580	(1,108)	(15,511)	49,136
합 계	64,179	1,580	(1,112)	(15,511)	49,136

15. 보험가입자산

당사는 당기말 현재 고용보험, 산재보험, 부동산 화재보험 및 자동차종합보험에 가입되어 있습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부가액	취득가액	상각누계액	장부가액
영업권	293,217	-	293,217	-	-	-
특허권	5,412	(520)	4,892	-	-	-
소프트웨어	59,294	(42,884)	16,410	56,880	(31,401)	25,479
합계	357,923	(43,404)	314,519	56,880	(31,401)	25,479

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	상 각	사업결합	당기말
영업권	-	-	-	293,217	293,217
특허권	-	-	(207)	5,412	5,205
소프트웨어	25,479	207	(12,004)	2,414	16,096
합계	25,479	207	(12,211)	301,043	314,518

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	전 기 말
소프트웨어	40,252	-	(11,376)	(3,397)	25,479

17. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
유동	미지급금	678,704	696,199
	미지급비용	761,341	325,163
	소 계	1,440,045	1,021,362
비유동	임대보증금	95,000	80,000
	장기예수보증금	100,000	-
	소 계	195,000	80,000

18. 차입부채 및 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금내역은 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	-	-	-	30,000
	박상훈	6.20%	2022.03.31	-	535,000
	기타 경영진	-	-	-	250,000
	소 계			149,605	2,764,605
장기차입금	기타 주주	5.00%	2022.08.31	-	3,000,000
	차감 : 유동성장기부채			-	(3,000,000)
	경남은행	3.82 ~ 4.12%	2025.03.24	2,020,000	-
	중소벤처기업진흥청	3.10%	2026.10.21	200,000	-
	소 계			2,220,000	-
합 계				2,369,605	5,764,605

(2) 전환사채

1) 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.

① 당기말

(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

② 전기말

전기말 전환사채는 없습니다.

3) 당기말 현재 전환사채와 분리하여 인식한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제17회차 무기명식 사모전환사채	제18회차 무기명식 사모전환사채
파생상품자산(주1)	-	564,426
파생상품부채(주2)	1,439,783	965,412
전환권대가(기타자본항목)(주3)	2,670,143	2,275,788

(주1) 제3자(최대주주 또는 최대주주가 지정한 자)에게 부여된 매수청구권은 전환사채 발행일 시점에 별도의 파생상품자산으로 분리하여 인식하였습니다. 다만, 제17회차 관련 매수청구권은 전환사채 계약에 따라 발행일시점부터 제3자에게 양도(부여)됨에 따라 공정가치에 해당하는 금액을 파생상품처분손실로 인식하였습니다.

(주2) 투자자에게 부여된 조기상환청구권의 공정가치를 파생상품부채로 인식하였습니다.

(주3) 발행자가 보유하고 있는 전환권은 기초자산의 주가변동에 따른 리픽싱조건이 부여되어 있지 않아 자본의 요건을 충족하므로 자본으로 분류하였습니다.

4) 당기 중 파생상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	평가	당기
파생상품자산	-	1,915,453	(954,634)	(396,393)	564,426
파생상품부채	-	2,379,244	-	25,951	2,405,195

19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	하자보수 충당부채	소송 충당부채(주1)	공사손실 충당부채	합 계
기초금액	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)
기말금액	-	-	-	-

(주1) 당사는 에너지사업과 관련하여 기자재(인버터) 매매대금에 관한 소송 패소로 부담하게 된 소송금액과 이자금액을 충당부채로 계상하였으며, 당기 중 민법상의 소멸시효 완성으로 전액 환입하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	하자보수 충당부채	소송 충당부채(주1)	합 계
기초금액	5,806	968,047	973,853
증가	-	56,900	56,900
감소	-	-	-
기말금액	5,806	1,024,947	1,030,753

(주1) 당사는 에너지사업과 관련하여 기자재(인버터) 매매대금에 관한 소송 패소로 부담하게 된 소송금액과 이자금액을 충당부채로 설정하고 있습니다.

20. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 리스이용자 계약과 관련하여 재무상태표에 인식된 자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
사용권자산	건물	336,889	150,123
	차량운반구	145,260	-
합 계		482,149	150,123
리스부채	리스부채	171,036	140,713
	장기리스부채	294,373	35,815
합 계		465,409	176,528

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	대체(주1)	취득	처 분	감가상각비	손상차손	당기말
건물	150,123	26,271	389,687	(98,152)	(131,040)	-	336,889
차량운반구	-	11,563	169,351	(15,082)	(20,572)	-	145,260
합 계	150,123	37,834	559,038	(113,234)	(151,612)	-	482,149

(주1) 당기 중 전대리스의 계약변경에 따라 사용권자산 16,916천원을 금융리스채권으로 대체하였으며, 사용권자산 감소액과의 차이 9,721천원을 처분손실로 인식하였습니다. 그 외에 사업결합에 따른 취득액으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	대체(주1)	취득	처 분	감가상각비	손상차손	전기말
건물	51,520	(66,176)	271,626	-	(106,847)	-	150,123
차량운반구	6,027	-	-	-	(6,027)	-	-
합 계	57,547	(66,176)	271,626	-	(112,874)	-	150,123

(주1) 전기 중 전대리스를 금융리스로 분류하여, 사용권자산 33,305천원을 금융리스채권으로 대체하였으며, 사용권자산 감소액과의 차이 32,871천원을 처분손실로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	대체(주1)	증가	이자비용	상환	당기말
리스부채	176,527	78,069	382,272	32,129	(203,588)	465,409

(주1) 사업결합에 따른 취득액으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	대체	증가	이자비용	상환	전기말
리스부채	81,203	-	241,177	22,936	(168,789)	176,527

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스계약의 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1개월 이하	31,200	15,000
1개월 초과~3개월 이하	62,400	30,000
3개월 초과~1년 이하	145,564	105,800
1년 초과~5년 이하	387,733	42,400
합 계	626,897	193,200

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

(단위: 천원)				
구 분	내 역		당기	전기
비 용	사용권자산 감가상각비	건물	106,847	135,897
		차량운반구	6,027	6,027
	소 계		112,874	141,924
	리스부채에 대한 이자비용		22,936	15,841
	단기리스료 및 소액자산리스료		18,760	19,159
비용 합계			154,570	176,924
수 익	리스채권에 대한 이자수익		2,267	1,921

(6) 리스관련 현금유출

당사가 리스부채의 상환금액, 단기리스료 및 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기와전기 중 인식한 총 현금유출금액은 222,348천원과 196,353천원입니다.

(7) 금융리스채권의 변동내역

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가(주1)	회수	이자수익	당기말
리스채권	23,220	16,916	(29,400)	2,267	13,003

(주1) 당기 중 발생한 전대리스를 금융리스로 분류하였으며 사용권자산에서 금융리스채권으로 대체된 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가(주1)	회수	이자수익	전기말
리스채권	6,286	33,305	(19,200)	2,829	23,220

(주1) 전기 중 발생한 전대리스를 금융리스로 분류하였으며 사용권자산에서 금융리스채권으로 대체된 금액입니다.

21. 순확정급여부채

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	366,419	360,044

사외적립자산	(131,099)	-
합계	235,320	360,044

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	360,044	236,095
당기근무원가	144,247	160,655
이자비용	4,765	3,163
퇴직급여지급액	(294,535)	(61,437)
과거근무원가의 정산	-	34,029
확정급여채무의 재측정요소	(74,032)	(12,462)
재무적가정의 변동에 의한 보험수리적손익	(49,269)	(6,137)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(24,762)	(6,325)
사업결합으로 인한 영향	237,743	-
기타	(11,814)	-
기말	366,419	360,043

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	-	-
사업결합으로 인한 영향	142,155	-
퇴직급여지급액	(12,575)	-
보험수리적손익	1,519	-
기말	131,099	-

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	144,247	160,655
과거근무원가의 정산	-	34,029
이자비용	4,765	3,163
합 계	149,012	197,847

(5) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율(*)	5.84%	3.45%
미래임금인상률	4.50%	4.50%

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

(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)

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 당사의 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	당기말		전기말	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	32,452,021	16,226,011	32,009,545	16,004,773
유상증자	12,157,659	6,078,830	442,476	221,238
기말	44,609,680	22,304,841	32,452,021	16,226,011

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	23,938,440	14,911,868
기타자본잉여금	1,010,000	1,114,646
합 계	24,948,440	16,026,514

23. 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(6,742)	(6,742)
주식선택권	293,987	317,112
전환권대가	4,945,931	-
합 계	5,233,176	310,370

(2) 주식선택권

1) 당사는 당기 중 주주총회 결의에 의거해서 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류: 기명식 보통주식 신주
- 부여방법: 보통주 신주발행
- 가득조건 및 행사 가능 시점: 부여일로부터 2년 경과 후로부터 3년 이내에 행사가 가능
- 부여 주식수: 1,000,000주
- 주당 행사가격: 2,340원

2) 당사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
주식선택권의 주당 공정가치	838 원
권리부여일의 주가	2,280 원
주가변동성	40.54%
배당수익률	0.00%
기대만기	5년
무위험수익률	0.51~2.85%

상기 주식선택권과 관련하여 당기 중 23,125천원의 보상비용환입이 발생하였으며, 전기 중에는 317,112천원의 주식보상비용을 인식하였습니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익	(1,877,359)	(1,582,151)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	(1,582,151)	(2,115,920)
평가손익	(295,208)	533,769
기말	(1,877,359)	(1,582,151)

25. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	270,000	270,000
임의적립금(주2)	700,000	700,000
미처리결손금	(25,510,975)	(11,768,300)
합 계	(24,540,975)	(10,798,300)

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 당사는 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.

(주2) 임의적립금은 연구 및 인력개발준비금으로서 당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 과세표준 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 연구 및 인력개발준비금으로 하여 적립하고 있습니다. 동 적립금은 조세특례제한법이 규정하는 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	처리에정일: 2023년 3월 31일		처리확정일: 2022년 3월 28일	
I. 미처리결손금		25,510,975,013		11,768,299,544
전기이월미처리결손금	11,768,299,544		7,203,936,814	
당기순손실	13,818,226,080		4,576,824,803	
확정급여제도의 재측정요소	(75,550,611)		(12,462,073)	
II. 결손금 처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		25,510,975,013		11,768,299,544

26. 고객과의 계약으로 인한 수익

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	공사사업부문	상품사업부문	제조사업부문	총 계
상품매출액	-	1,629,817	-	1,629,817
공사매출액	961,095	-	-	961,095
제품매출액	-	102,344	345,730	448,074
용역매출액	115,415	-	25,556	140,971
기타매출액	-	-	135,645	135,645
수수료매출	-	-	454	454
합 계	1,076,510	1,732,161	507,385	3,316,056

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	공사사업부문	상품사업부문	총 계
상품매출액	-	8,248,316	8,248,316
공사매출액	4,788,953	-	4,788,953
제품매출액	-	128,961	128,961
용역매출액	131,731	36,182	167,913
수수료매출	-	73,350	73,350
합 계	4,920,684	8,486,809	13,407,493

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 이행하는 수행의무 :		
상품매출액	1,629,817	8,248,316
제품매출액	448,075	128,961
용역매출액	140,971	167,913
기타매출액	135,645	-
수수료매출	454	73,350
기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 :		
공사매출액	961,095	4,788,953
합 계	3,316,057	13,407,493

(3) 계약자산 및 계약부채

1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	64,972	1,869,150
손실충당금(주1)	(64,972)	-
소계	-	1,869,150
계약부채	-	-

(주1) 당기 중 발주처의 사업진행 포기에 따라 관련 계약자산 64,972천원에 대하여 손실충당금을 인식하였습니다.

계약자산은 당사가 공사의 진행중인 작업에 대한 권리에 대해 당기말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 계약자산은 당사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다. 계약부채는 고객에게 선청구한 금액입니다.

2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	-	80,498
당기에 인식한 계약부채	-	128,240
당기에 이행한 수행의무로 인해 인식한 수익 금액	-	(208,738)
기말잔액	-	-

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

27. 공사계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	신규(변경)계약	공사 수익인식	당기말
남해1호 태양광발전공사	528,615	-	528,615	-
남해2호 태양광발전공사	432,480	-	432,480	-
합 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	-
가평마일리2차 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	-
합 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 공사수익	누적 공사원가	누적공사 이익(손실)	공사대금 매출채권			초과 청구액
				청구분	미청구분	합계	
남해1호 태양광발전공사(*)	2,550,000	2,828,011	(278,011)	2,550,000	-	2,550,000	-
남해2호 태양광발전공사(**)	2,550,000	2,766,432	(216,432)	2,550,000	-	2,550,000	-
합 계	5,100,000	5,594,443	(494,443)	5,100,000	-	5,100,000	-

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적공사 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	-
합 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 (납품지역)	계약일	완성기한	진행률(%)	계약자산 (부채) 총액	손상차손 누계액	매출채권 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	-

28. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
공사매출원가	1,593,390	4,993,552
상품매출원가	4,395,882	7,906,734
제품매출원가	600,514	124,161
용역매출원가	95,231	55,329
합 계	6,685,017	13,079,776

29. 판매비와 관리비

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,147,744	1,305,866
퇴직급여	149,012	197,847
복리후생비	91,674	106,465
여비교통비	40,099	43,832
접대비	11,355	36,535
통신비	10,969	13,555
수도광열비	490	98
세금과공과금	156,210	134,827
감가상각비	218,329	133,193
무형자산상각비	12,004	11,376
지급임차료	3,920	551
보험료	26,409	32,566
차량유지비	24,051	44,322
운반비	29,167	47,847
교육훈련비	1,705	1,530
도서인쇄비	818	260
사무용품비	86	-
소모품비	55,716	16,697
지급수수료	1,053,114	702,239
광고선전비	33,511	369,590
대손상각비	3,479,220	824,944
잡비	-	307,474
건물관리비	34,128	43,523
주식보상비용	(23,125)	317,112
합 계	6,556,606	4,692,249

30. 성격별 비용

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
원재료의 매입	871,333	2,255,266
상품의 매입	796,729	11,506,113
제품의 생산	28,563	-

재고자산의 변동 등	3,407,225	(3,492,539)
상품평가손실	112,546	17,321
급여	1,282,409	1,602,240
퇴직급여	149,012	197,847
복리후생비	98,106	120,240
여비교통비	43,881	56,079
접대비	11,355	37,265
통신비	10,987	13,559
수도광열비	490	98
세금과공과금	161,515	146,480
감가상각비	218,329	133,193
무형자산상각비	12,004	11,376
지급임차료	3,920	551
보험료	45,042	52,533
차량유지비	27,534	63,304
운반비	29,192	47,979
교육훈련비	1,705	1,530
도서인쇄비	818	260
사무용품비	86	-
소모품비	55,956	19,834
지급수수료	1,053,122	702,587
광고선전비	33,511	369,590
대손상각비	3,479,220	824,944
건물관리비	34,128	43,523
잡비	-	307,474
주식보상비용	(23,125)	317,112
외주공사비	1,200,800	2,270,936
용역비	95,231	145,329
합 계	13,241,624	17,772,024

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	계정과목	당기	전기
금융수익	이자수익	136,307	180,062
	배당금수익	40,000	-
	파생상품평가이익	-	-
	외화환산이익	-	-

합 계		176,307	180,062
금융비용	이자비용	947,187	1,893,075
	외환차손	2	-
	파생상품평가손실	422,343	-
	파생상품처분손실	1,071,493	-
합 계		2,441,025	1,893,075

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	계정과목	당기	전기
기타수익	잡이익	8,765	230,091
	당기손익공정가치측정금융자산평가이익	140,911	69,964
	사용권자산처분이익	18,430	-
	기타충당부채환입	1,063,958	-
합 계		1,232,064	300,055
기타비용	기타충당부채전입액	33,205	56,900
	기타지급수수료	685,000	461,000
	유형자산처분손실	244,708	1,112
	사용권자산처분손실	7,210	32,871
	당기손익공정가치측정금융자산처분손실	69,964	-
	잡손실	148,064	2,210
합 계		1,188,151	554,093

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 법인세변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(13,818,226)	(4,576,825)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	(3,040,010)	(1,006,902)
조정사항		
비과세수익법인세효과	(9,653)	-
비공제비용법인세효과	18,579	120,447
미인식일시적차이 효과	3,031,084	770,566
기타	-	115,889
법인세비용	-	-
평균유효세율(*1)	-	-

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
대손충당금 등 총당부채	30,890,489	29,540,388
유무형손상차손 등	9,045,227	9,045,227
퇴직급여충당부채 등	235,320	360,044
미수수익	(133,632)	(101,034)
매도가능금융자산평가손익	1,877,359	1,582,151
재고자산평가손실	112,546	17,321
현재가치할인차금	39,524	(22,483)
종속기업손상차손	-	29,394,120
주식보상비용	293,987	317,112
전환사채	(1,559,689)	-
기타	(1,038,753)	(319,218)
이월결손금	74,235,888	25,225,244
일시적차이 합계	113,998,266	95,038,872
세율	21%	22%
이연법인세자산	23,939,636	20,908,552

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

34. 주당손실

(1) 기본주당손실

기본주당손실은 보통주 1주에 대한 당기순손실을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기중 기본주당손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)		
구 분	당기	전기
	누적	누적
당기순손실	(13,818,226,080)	(4,576,824,803)
가중평균유통보통주식수	36,581,643	32,139,494
기본주당손실	(378)	(142)

2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원,주)							
구 분	일 자	기초유통 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 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

(2) 희석주당손실

당사는 전환사채 발행에 따른 잠재적보통주가 존재하나, 당기 및 전기에는 희석효과가 발생하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

35. 지급보증 및 담보자산

(1) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 제3자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(특수관계자와 관련된 담보 및 지급보증은 주석37참조).

(단위: 천원)				
제공받은자	제공한자	담보로 제공된 자산	차입금	설정액
전기공사공제조합	당사	기타포괄손익공정가치측정금융자산(출자금)	149,605	176,387
지산파트너스 유한회사(*)	당사	투자부동산(토지 및 건물)	-	7,174,000
경남은행	당사	투자부동산 및 기계장치 담보	2,020,000	3,562,307
중소벤처기업진흥청	당사	특허권	200,000	-

(*) 지산파트너스 유한회사에게 당사 소유의 투자부동산을 담보로 제공하였고, 관련 차입금은 전 대표이사로부터 제공받은 본인 소유의 부동산 경매종결로 전액 상환되었습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련없이 제3자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공한자	제공처	수혜자	내 용	설정액
당사	하나은행	(주)코드모바일	정기예금담보	1,859,000
당사	산업은행	(주)코드모바일	지급보증	1,399,200
당사	광주은행	(주)이오스	정기예금담보	460,000
당사	서울보증보험	(주)코드모바일	정기예금담보	240,000
당사	서울보증보험	(주)코드모바일	연대보증	800,000
당사	전기공사공제조합	주식회사 넥스트스 퀘어	약정입보 등	2,434,600
당사	전기공사공제조합	주식회사 글로벌이 엔지	약정입보 등	2,434,600
(주)봄코리아	당사	(주)코드모바일	지급보증	3,000,000

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

36. 우발채무 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

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

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

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

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

(*) 당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

(**) 당기말 현재 상기 소송사건과 관련하여 항소법원으로 부터 1,024백만원을 지급 받는 것으로 판결 받았습니다.

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자	비고
최대주주	(주)아이솔루션즈	지분율 13.79%
종속기업	(주)케이웨이브	지분율 100%
관계기업	(주)스파이어테크놀로지	지분율 26.88%
기타특수관계자 (주요 경영진 포함)	(주)봄코리아	최대주주의 관계회사
	삼협건설(주)	전 대표이사가 지배하는 회사
	(주)코드모바일	전 종속기업(주1)
	(주)씨엠모바일	전 종속기업(주1)
	(주)디씨이	최대주주의 특수관계자
	박상돈	(주)아이솔루션즈의 최대주주
	박상훈	당사의 전 대표이사
	김형일	당사의 전 대표이사

(주1) 당기 중 당사 및 종속기업이 보유한 주식을 처분함에 따라 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	매출 등 수익	이자수익 등	기타비용	이자비용	전대리스	유상증자
최대주주	(주)아이솔루션즈	-	-	-	-	-	9,200,003
종속기업	(주)케이웨이브	-	7,826	-	-	-	-
관계기업	(주)스파이어테크놀로지	-	20,228	-	5,885	-	-
기타특수관계자	(주)코드모바일	668	-	-	-	15,459	-
	(주)씨엠모바일	5,465	13,411	-	-	11,674	-
	(주)디씨이	-	-	-	-	-	5,000,000
	박상훈	-	-	-	23,355	-	-
	주요경영진	-	-	-	6,392	-	-
합 계		6,133	41,465	-	35,632	27,133	14,200,003

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	매출 등 수익	이자수익 등	기타비용	이자비용	전환사채 취득	전대리스
최대주주	(주)봄코리아	-	-	-	3,522	-	-
종속기업	(주)코드모바일	6,306	-	90	-	-	8,186
	(주)씨엠모바일	32,194	56,955	39,995	-	-	8,186
최대주주	(주)스파이어테크놀로지	-	-	-	-	1,370,000	-
기타특수관계자	박상훈(대표이사)	-	-	-	34,733	-	-
	주요경영진	-	-	-	8,205	-	-
합 계		38,500	56,955	40,085	46,460	1,370,000	16,372

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	특수관계자명	계정과목	기초	대여/차입	회수/상환	출자전환	대체	당기말
<대여>								
종속기업	(주)케이웨이브	단기대여금	-	580,000	-	-	-	580,000
기타특수관계자	삼협건설(주)	장기대여금	21,126,270	-	-	-	-	21,126,270
	(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
합 계			25,522,246	880,000	(532,814)	(2,000,000)	404,953	24,274,385
<차입>								
관계기업	(주)스파이어테크놀로지	단기차입금	-	200,000	(200,000)	-	-	-
기타특수관계자	(주)봄코리아	단기차입금	30,000	-	(30,000)	-	-	-
	박상훈	단기차입금	535,000	-	(535,000)	-	-	-
	주요경영진	단기차입금	250,000	-	(250,000)	-	-	-
합 계			815,000	200,000	(1,015,000)	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	계정과목	기초	대여/차입	회수/상환	전기
<대여>						
종속기업	(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
기타특수관계자	삼협건설(주)	장기대여금	28,707,560	-	(7,581,290)	21,126,270
합 계			34,478,536	1,475,000	(10,431,290)	25,522,246
<차입>						
최대주주	(주)봄코리아	단기차입금	400,000	200,000	(570,000)	30,000
기타특수관계자	박상훈	단기차입금	585,000	200,000	(250,000)	535,000
	주요경영진	단기차입금	-	270,000	(20,000)	250,000
합 계			985,000	670,000	(840,000)	815,000

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

① 당기말

(단위: 천원)									
구 분	특수관계자명	채 권					채 무		
		미수금	미수수익	단기대여금	장기대여금	금융리스채권	미지급비용	단기차입금	임대보증금
종속기업	(주)케이웨이브	-	7,826	580,000	-	-	-	-	-
기타특수관계자	상협건설(주)	147,756	-	-	21,126,270	-	-	-	-
	(주)봄코리아	-	-	-	-	-	28,849	-	-
	(주)코드모바일	2,697	-	2,163,115	-	7,802	-	-	25,000
	(주)씨엠모바일	1,798	-	405,000	-	5,201	-	-	10,000
	박상돈	-	-	-	-	-	9,929	-	-
	김형일	2,050	-	-	-	-	-	-	-
	주요경영진	-	-	-	-	-	11,915	-	-
합계		154,301	7,826	3,148,115	21,126,270	13,003	50,693	-	35,000
손실충당금(*1)		(149,807)	-	(2,060,929)	(21,126,270)	-	-	-	-
장부가액		4,494	7,826	1,087,186	-	13,003	50,693	-	35,000

(*1) (주)코드모바일 장기대여금의 출자전환에 따라 손실충당금 2,000백만원이 감소하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)									
구 분	특수관계자명	채 권					채 무		
		미수금	미수수익	단기대여금	장기대여금	금융리스채권	미지급비용	단기차입금	임대보증금
최대주주	(주)봄코리아	-	-	-	-	-	29,197	30,000	-
종속기업	(주)코드모바일	-	404,953	-	3,655,976	11,610	-	-	10,000
	(주)씨엠모바일	2,884	2,734	740,000	-	11,610	-	-	10,000
기타특수관계자	상협건설(주)	147,756	-	-	21,126,270	-	-	-	-
	박상돈	-	-	-	-	-	9,929	-	-
	박상훈	-	-	-	-	-	37,412	535,000	-
	김형일	2,050	-	-	-	-	-	-	-
	주요경영진	-	-	-	-	-	8,091	250,000	-
합계		152,690	407,687	740,000	24,782,246	23,220	84,629	815,000	20,000
손실충당금(주1)		(149,807)	(404,953)	-	(24,782,246)	-	-	-	-
장부가액		2,883	2,734	740,000	-	23,220	84,629	815,000	20,000

(6) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	210,150	320,000
퇴직급여	27,273	80,548
주식보상비용	(23,125)	317,112
합 계	214,298	717,660

38. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
I. 당기순이익	(13,818,226)	(4,576,825)
II. 조정		
이자비용	947,187	1,893,075
이자수익	(136,307)	(180,062)
배당금수익	(40,000)	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	69,964	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(140,911)	(69,964)
대손상각비	3,479,220	824,944
기타의대손상각비	1,614,891	17,270
기타의대손상각비환입	-	(2,298,790)
재고자산평가손실	-	17,321
관계기업주식처분이익	(193,110)	-
종속기업주식손상차손	250,071	-
관계기업주식손상차손	-	526,764
감가상각비	264,088	133,193
무형자산상각비	12,004	11,376
유형자산처분손실	244,708	1,112
사용권자산처분이익	(18,430)	-
사용권자산처분손실	7,210	32,871
기타충당부채전입액	33,205	56,900
기타충당부채환입액	(1,063,958)	-

지급수수료	-	2,492
파생상품평가손실	422,343	-
파생상품처분손실	1,071,493	-
주식보상비용	(23,125)	317,112
퇴직급여	149,012	197,847
잡손실	123,445	-
잡이익	(913)	(216,937)
소 계	7,072,087	1,266,524
III.영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(824,043)	2,698,412
계약자산의 감소	1,804,178	3,744,473
미수금의 감소(증가)	255,622	(2,231,789)
선금금의 감소(증가)	(285,291)	955,158
선금비용의 감소(증가)	(26,335)	8,171
재고자산의 감소(증가)	4,736,072	(3,436,573)
매입채무의 증가(감소)	(2,139,454)	758,216
계약부채의 감소	-	(80,498)
미지급금의 증가(감소)	(39,526)	68,449
미지급비용의 증가	312,669	214,724
예수금의 감소	(9,015)	-
사외적립자산의 증감	12,575	-
퇴직금의 지급	(225,356)	(61,437)
소 계	3,572,096	2,637,306
IV.영업활동에서 창출된 현금흐름(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(3,174,043)	(672,995)

(3) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
미수금 등과의 상계에 의한 단기차입금의 상환	2,335,000	-
매출채권 및 기타채권의 제각	585,339	-
장기대여금의 유동성대체	2,163,115	-
리스부채의 유동성대체	312,723	54,214
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 평가	295,208	1,514

(4) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구분	기초	재무활동에서 발생한 현금흐름		비현금거래					당기말
		차입	상환	전환사채의 발행	공정가치변동	리스변경 및 증가	대체 및 상계	이자비용상각	
단기차입금	2,764,605	300,000	(580,000)	-	-	-	(2,335,000)	-	149,605
유동성장기차입금	3,000,000	-	(3,037,466)	-	-	-	37,466	-	-
임대보증금	80,000	15,000	-	-	-	-	100,000	-	195,000
유동전환사채	-	12,700,000	-	(5,292,863)	-	-	-	763,553	8,170,690
파생상품부채	-	-	-	2,379,244	25,951	-	-	-	2,405,195
리스부채	140,713	-	(203,588)	-	-	(134,304)	336,087	32,129	171,037
장기리스부채	35,815	-	-	-	-	516,576	(258,018)	-	294,373
합 계	6,021,133	13,015,000	(3,821,054)	(2,913,619)	25,951	382,272	(2,119,465)	795,682	11,385,900

② 전기

(단위: 천원)									
구분	기초	재무활동에서 발생한 현금흐름		비현금거래					전기말
		차입	상환	비현금거래	리스변경 및 증가	공정가치변동	유동성대체 및 상계	이자비용상각	
단기차입금	10,319,332	3,598,596	(3,655,320)	(6,389,212)	-	(1,108,790)	-	-	2,764,606
유동성장기부채	-	-	-	-	-	-	3,000,000	-	3,000,000
장기차입금	3,000,000	-	-	-	-	-	(3,000,000)	-	-
유동리스부채	74,168	-	(168,789)	-	241,177	-	(28,780)	22,936	140,712
비유동리스부채	7,035	-	-	-	-	-	28,780	-	35,815
임대보증금	80,000	-	-	-	-	-	-	-	80,000
합 계	13,480,535	3,598,596	(3,824,109)	(6,389,212)	241,177	(1,108,790)	-	22,936	6,021,133

39. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익측정 금융자산:		
당기손익공정가치측정금융자산	2,640,911	1,439,964
파생상품자산	564,426	-
소 계	3,205,337	1,439,964
기타포괄손익공정가치측정금융자산	176,387	2,124,205
상각후원가측정금융자산:		
현금및현금성자산	8,836,848	80,453
단기금융상품	1,705,000	100,000
매출채권	3,392,866	5,240,254
기타금융자산	1,384,784	3,732,166
금융리스채권	13,003	17,815
장기금융상품	720,000	700,000
기타비유동금융자산	204,228	232,267
장기금융리스채권	-	5,406

소 계	16,256,729	10,108,361
합 계	19,638,453	13,672,530

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익공정가치측정금융부채:		
파생상품부채	2,405,194	-
상각후원가 금융부채:		
매입채무	382,274	2,695,473
단기차입금	149,605	2,764,605
유동성장기차입금	-	3,000,000
장기차입금	2,220,000	-
기타금융부채	1,440,045	1,021,362
기타비유동금융부채	195,000	80,000
유동전환사채	8,170,690	-
리스부채	171,036	140,713
장기리스부채	294,373	35,815
소 계	13,023,023	9,737,968
합 계	15,428,217	9,737,968

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익공정가치측정금융자산		
파생상품자산처분손실	(1,071,493)	-
파생상품평가손실	(396,393)	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	(69,964)	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산		
기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익	(295,208)	533,769
배당금수익	40,000	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	136,307	125,681
외환차손익	(2)	-
대손상각비	(3,479,220)	-
기타의대손상각비	(1,614,891)	(56,305)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(947,187)	(1,717,826)
채무면제이익	-	1,108,790
당기손익공정가치측정금융부채		
파생상품평가손실	25,951	-

40. 위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 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 당사의 이자율 변동위험은 주로 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

당기말과 전기말 중 당사의 변동이자부 차입금은 없습니다.

2) 환위험

당사는 환율변동에 따른 재무적인 위험을 최소화하여 안정적인 영업활동을 영위하고자 자체적인 환관리 지침 및 거래규정을 마련하고 있으며, 제반 환위험에 대해 지속적으로 관리 및 평가를 수행하고 있습니다. 또한, 필요 시 금융기관과의 파생상품 거래를 통해 환위험을 헷하고 있으며 투기적 거래는 엄격히 제한하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역은 없습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 당사는 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. 당사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,836,848	80,453
매출채권	3,392,866	5,240,254
기타금융자산	1,384,784	3,732,166
단기금융상품	1,705,000	100,000
장기금융상품	720,000	700,000
기타비유동금융자산	204,228	232,267
금융리스채권	13,003	17,815
장기금융리스채권	-	5,406
합 계	16,256,729	10,108,361

2) 매출채권과 기타금융자산

당사는 매출채권, 기타금융자산 및 금융리스채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

당기말 및 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	2,729,733	265,385	1,006,878	3,977,443	7,979,439	(4,586,573)	3,392,866
기타금융자산	3,447,832	-	-	1,280,092	4,727,924	(3,343,140)	1,384,784
기타비유동금융자산	243,752	-	-	22,282,648	22,526,400	(22,322,172)	204,228
금융리스채권	13,003	-	-	-	13,003	-	13,003
합 계	6,434,320	265,385	1,006,878	27,540,183	35,246,766	(30,251,885)	4,994,881

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	정상채권	연체채권			합 계	손실충당금	합 계
		3개월이내	3개월~1년	1년초과			
매출채권	2,316,935	2,182,770	687,507	1,767,706	6,954,918	(1,714,664)	5,240,254
기타금융자산	3,755,765	-	-	1,153,729	4,909,494	(1,177,328)	3,732,166
기타비유동금융자산	-	-	-	26,173,374	26,173,374	(25,941,107)	232,267
금융리스채권	17,815	-	-	-	17,815	-	17,815
장기금융리스채권	-	-	-	5,406	5,406	-	5,406
합 계	6,090,515	2,182,770	687,507	29,100,215	38,061,007	(28,833,099)	9,227,908

(3) 유동성위험

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

당기말 및 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년초과
매입채무	382,274	382,274	382,274	-
기타금융부채	1,440,045	1,440,045	1,440,045	-
단기차입금	149,605	150,332	150,332	-
기타비유동금융부채	195,000	195,000	95,000	100,000
장기차입금	2,220,000	2,421,335	-	2,421,335
유동전환사채	8,170,690	13,839,313	-	13,839,313
리스부채	171,036	239,163	239,163	-
장기리스부채	294,373	387,733	-	387,733
합 계	13,023,023	19,055,195	2,306,814	16,748,381

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년초과
매입채무	2,695,473	2,695,473	2,695,473	-
기타금융부채	1,021,362	1,021,362	1,021,362	-
단기차입금	2,764,605	2,775,558	2,775,558	-
유동성장기차입금	3,000,000	3,074,384	3,074,384	-
기타비유동금융부채	80,000	80,000	60,000	20,000
리스부채	140,713	150,800	150,800	-
장기리스부채	35,815	42,400	-	42,400
합 계	9,737,968	9,839,977	9,777,577	62,400

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

(4) 자본위험 관리

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

당사는 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.

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금	10,540,295	5,764,605
차감: 현금및현금성자산	8,836,848	80,453
순부채(A)	1,703,447	5,684,152
자본총계(B)	26,068,122	20,182,445
총자본(C=A+B)	27,771,569	25,866,597
자본조달비율(D=A/C)	6.13%	21.97%

41. 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 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	8,836,848	8,836,848	80,453	80,453
단기금융상품	1,705,000	1,705,000	100,000	100,000
매출채권	3,392,866	3,392,866	5,240,254	5,240,254
기타금융자산	1,384,784	1,384,784	3,732,166	3,732,166
금융리스채권	13,003	13,003	17,815	17,815
파생상품자산	564,426	564,426	-	-

당기손익공정가치측정금융자산	2,640,911	2,640,911	1,439,964	1,439,964
장기금융상품	720,000	720,000	700,000	700,000
기타포괄손익공정가치측정금융자산	176,387	176,387	2,124,205	2,124,205
기타비유동금융자산	204,228	204,228	232,267	232,267
장기금융리스채권	-	-	5,406	5,406
금융자산 합계	19,638,453	19,638,453	13,672,530	13,672,530
금융부채				
매입채무	382,274	382,274	2,695,473	2,695,473
단기차입금	149,605	149,605	2,764,605	2,764,605
유동성장기차입금	-	-	3,000,000	3,000,000
유동전환사채	8,170,690	8,170,690	-	-
파생상품부채	2,405,194	2,405,194	-	-
기타금융부채	1,440,045	1,440,045	1,021,362	1,021,362
리스부채	171,036	171,036	140,713	140,713
장기차입금	2,220,000	2,220,000	-	-
기타비유동금융부채	195,000	195,000	80,000	80,000
장기리스부채	294,373	294,373	35,815	35,815
금융부채 합계	15,233,220	15,428,217	9,737,968	9,737,968

(2) 공정가치 서열체계

1) 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 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	-	-	2,405,194	2,405,194

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 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :			

㈜리튬코리아 (구, ㈜오렌지셀로우하임)	현금흐름할인법, 이항옵션모형	기초자산평가 -할인율 19.51% -영구성장률 0% 옵션평가 -기초자산가격변동성 : 연 31.17%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. -할인율 감소(증가) -영구성장률의 증가(감소) -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.

42. 합병

당사는 (주)후너스이엔지의 지분 100%를 당기 중 신규로 취득한 이후 흡수합병하였습니다. (주)후너스이엔지에 대하여 지급한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이전대가(주1)	
종속기업투자주식	6,000,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액(주2)	
유동자산	4,274,565
비유동자산	4,428,054
영업권	293,217
유동부채	(488,034)
비유동부채	(2,612,448)
식별가능 순자산 합계	5,895,354
종속기업 합병에 따른 자본변동	104,646

(주1) 종속기업투자주식 취득시점에 지급한 현금대가 6,000,000 천원입니다.

(주2) 100% 지분을 보유한 종속기업에 대한 흡수합병임에 따라 연결재무제표상 장부금액 (영업권 포함)을 기준으로 식별가능 순자산을 인식하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 코드네이처 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

코드네이처 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 코드네이처 주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하는 업무를 수임하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 코드네이처 주식회사의 경영진에게 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

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

서울시 서초구 서초중앙로 209
회 계 법 인 리 안
대 표 이 사 이 상 은
2023년 3월 23일

내부회계관리제도의 운영실태 보고서

코드네이처 주식회사
주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토 하였습니다.

2023년 01월 31일

대 표 이 사 김 호 일 (인)

내부회계관리자 김 건 완 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	4	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	9
투입시 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 (감사착수단계)	수행시기			2022.07.04				1	일		
	주요내용			감사위험 식별 및 감사전략 수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	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			O		채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회			-							
지배기구와의 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, 재무팀 장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	연간 회계감사 일정계획
2	2022년 07월 22일	회사 : 부사장, 재무담당임원, 재무팀 장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기검토 결과보고
3	2022년 12월 16일	회사 : 부사장, 재무담당임원, 재무팀 장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	내부회계관리제도 검토 진행상황 재무제표 주요 이슈사항
4	2023년 02월 10일	회사 : 부사장, 재무담당임원, 재무팀 장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	재무제표 감사 진행상황