

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	70
외부감사 실시내용	74

에스지에이솔루션즈 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

선진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스지에이솔루션즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

감사의견

우리는 에스지에이솔루션즈 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 특수관계자 거래

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 매출, 매입 등의 특수관계회사간 거래가 빈번하게 발생하고 있습니다. 따라서, 특수관계자간의 거래가 회사의 재무제표에 미치는 영향이 매우 유의적이라고 판단하여 핵심감사사항에 포함하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 특수관계자 거래와 관련하여 다음과 같은 감사절차를 수행하였습니다. 거래의 승인 등 내부 통제에 대한 이해와 평가 · 표본추출을 통한 개별 거래의 적정성 확인 · 거래에 대한 기록의 완전성과 정확성 및 공시에 대한 검토

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서

존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 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 심우진 입니다.

서울특별시 강남구 논현로 422
선진회계법인 대표이사 이 의 준

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

(첨부)재 무 제 표

에스지에이솔루션즈 주식회사

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스지에이솔루션즈 주식회사 대표이사 최영철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 정의로 8길 9, AJ빌딩 6층
(전 화) 02-574-6856

재 무 상 태 표

제 9 기 2021년 12월 31일 현재

제 8 기 2020년 12월 31일 현재

에스지에이솔루션즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제9(당)기말		제8(전)기말	
자 산					
I.유동자산			30,014,735,396		16,300,903,996
현금및현금성자산	5,6,28	14,709,969,623		4,641,473,889	
매출채권및기타채권	5,6,7,28	6,454,015,286		10,609,390,460	
기타금융자산	5,6,28	8,499,047,584		-	
기타유동자산	9	77,639,890		98,524,993	
재고자산	8	274,063,013		951,514,654	
II.비유동자산			33,651,811,466		30,751,674,165
유형자산	13	168,904,951		214,606,862	
사용권자산	14	564,603,667		890,453,772	
무형자산	15	3,396,274,320		2,939,045,380	
장기매출채권 및 기타채권	5,6,7,28	3,453,574,797		2,057,038,387	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,10,28	833,333,335		666,666,668	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,10,28	2,092,513,803		4,479,204,017	
관계기업에 대한 투자자산	11	4,599,970,000		-	
종속기업에 대한 투자자산	12	18,542,636,593		19,504,659,079	
자 산 총 계			63,666,546,862		47,052,578,161
부 채					
I.유동부채			24,092,344,214		18,688,249,570
매입채무및기타채무	5,6,16,24,28	3,527,706,367		4,681,070,311	
유동리스부채	5,6,14,28	489,705,078		397,651,042	
단기차입금	5,6,17,28	-		3,980,000,000	
유동성전환사채	5,6,17,28	13,530,620,545		6,842,507,235	
기타유동부채	18	135,192,930		176,285,774	
유동성파생상품부채	5,6,16,24,28	6,409,119,294		2,610,735,208	
II.비유동부채			661,130,297		545,461,162
매입채무및기타채무	5,6,16,28	124,000,000		164,980,000	
비유동리스부채	5,6,14,28	268,776,183		380,481,162	
장기종업원급여부채	18	268,354,114		-	
부 채 총 계			24,753,474,511		19,233,710,732
자 본					
I.자본금	19	4,617,580,600		3,667,603,300	
II.자본잉여금	19	58,130,525,040		47,639,805,575	
III.기타자본항목	19	(459,843,584)		755,988,916	
IV.기타포괄손익누계액	19	-		-	
V.이익잉여금(결손금)	19	(23,375,189,705)		(24,244,530,362)	
자 본 총 계			38,913,072,351		27,818,867,429
부 채 및 자 본 총 계			63,666,546,862		47,052,578,161

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 9 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제9(당)기	제8(전)기
I.매출액	21,25	17,789,019,669	18,881,619,877
II.매출원가	21,22	6,450,225,124	8,458,118,363
III.매출총이익		11,338,794,545	10,423,501,514
IV.판매비와관리비	21,22	8,395,102,105	7,901,337,220
V.영업이익		2,943,692,440	2,522,164,294
VI.기타수익	21	391,831,328	724,381,785
VII.기타비용	21	1,373,320,401	637,725,316
VIII.금융수익	21	2,261,898,968	1,020,848,912
IX.금융비용	21	3,354,761,678	3,318,688,967
XI.법인세비용차감전순이익(손실)		869,340,657	310,980,708
XII.법인세비용	24	-	(247,816,141)
XIII.당기순이익(손실)		869,340,657	558,796,849
XVI.기타포괄손익		-	(180,100,800)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	(180,100,800)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익		-	(180,100,800)
2. 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
XV.총포괄손익		869,340,657	378,696,049
주당이익	23		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)		20	15
희석주당이익(손실) (단위 : 원)		20	15

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 9 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	자본합계
2020.1.1(전기초)	3,667,603,300	45,225,381,439	2,400,655,795	(2,048,846,411)	(22,574,380,000)	26,670,414,123
당기순이익	-	-	-	-	558,796,849	558,796,849
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	-	(180,100,800)	-	(180,100,800)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 대체	-	-	-	2,228,947,211	(2,228,947,211)	-
전환사채 발행	-	-	741,879,714	-	-	741,879,714
전환사채 상환	-	2,414,424,136	(2,414,424,136)	-	-	-
주식매수선택권	-	-	27,877,543	-	-	27,877,543
2020.12.31(전기말)	3,667,603,300	47,639,805,575	755,988,916	-	(24,244,530,362)	27,818,867,429
2021.1.1(당기초)	3,667,603,300	47,639,805,575	755,988,916	-	(24,244,530,362)	27,818,867,429
당기순이익	-	-	-	-	869,340,657	869,340,657
전환사채 전환	949,977,300	10,490,719,465	(741,879,714)	-	-	10,698,817,051
전환사채 상환	-	-	(484,415,934)	-	-	(484,415,934)
주식매수선택권	-	-	10,463,148	-	-	10,463,148
2021.12.31(당기말)	4,617,580,600	58,130,525,040	(459,843,584)	-	(23,375,189,705)	38,913,072,351

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제 9 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제9기		제8기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,311,897,315		3,255,709,052
1. 당기순이익	869,340,657		558,796,849	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	6,029,823,492		4,289,728,036	
유형자산감가상각비	121,271,570		169,000,836	
사용권자산감가상각비	448,253,068		318,476,360	
무형자산상각비	809,103,919		688,946,421	
대손상각비	(343,632,186)		(613,204,485)	
기타의 대손상각비	-		452,423,000	
외화환산손실	-		3,636,257	
유형자산처분손실	65,981,933		-	
무형자산손상차손	333,334,926		180,233,342	
종속기업투자주식손상차손	962,022,486		-	
사채상환손실	-		1,939,660,731	
이자비용	1,303,199,762		1,169,751,546	
파생상품처분손실	2,049,131,184		200,742,626	
주식보상비용	10,463,148		27,877,543	
기타비용	270,693,682		-	
법인세등	-		(247,816,141)	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(2,419,806,974)		(1,730,099,220)	
외화환산이익	767,343		861,339	
당기순익-공정가치금융자산평가이익	-		72,299,098	
이자수익	292,771,610		311,093,031	
유형자산처분이익	702,618		-	
무형자산처분이익	138,558		-	
사용권자산처분이익	13,615,308		-	
사채상환이익	243,254,958		-	
대손충당금환입	146,055,203		472,488,390	
종속기업투자주식처분이익	-		219,170,835	
파생상품평가이익	1,722,501,376		634,863,967	
잡이익	-		19,322,560	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	742,705,999		(36,026,647)	
매출채권의 감소	1,113,415,777		901,646,371	
선급금의 감소	65,456,532		552,454,584	
미수수익의 감소(증가)	53,137,709		(91,787,909)	
미수금의 감소	1,593,846		686,535,299	
미수법인세환급액의 감소(증가)	(44,571,429)		2,559,956	
재고자산의 감소	677,451,641		285,849,958	
금융리스채권의 감소	74,400,000		-	
매입채무의 증가(감소)	(388,870,201)		(2,918,925,518)	
미지급금의 증가(감소)	(728,055,910)		691,757,298	

선수금의 증가(감소)	(45,226,154)		(30,298,302)	
예수금의 증가(감소)	4,133,310		(11,842,271)	
미지급비용의 증가(감소)	(40,159,122)		(103,976,113)	
5. 영업활동으로 인한 현금수취액	228,233,009		416,187,782	
이자수익수취	228,233,009		213,400,242	
법인세환급	-		202,787,540	
6. 영업활동으로 인한 현금지급액	(138,398,868)		(242,877,748)	
이자비용지급	138,398,868		242,877,748	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,251,662,080)		(3,613,114,717)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,025,626,788		6,952,159,955	
단기금융상품의 감소	-		800,000,000	
단기대여금의 회수	1,457,682,574		1,884,392,000	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	786,690,214		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-		1,009,697,120	
종속기업투자주식의 처분	-		219,170,835	
비품의 처분	854,000		-	
소프트웨어의 처분	1,500,000		-	
장기대여금의 감소	240,000,000		-	
보증금의 감소	1,538,900,000		3,038,900,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(14,277,288,868)		(10,565,274,672)	
단기금융상품의 증가	8,000,000,000		-	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	-		3,539,648,480	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	166,666,667		333,333,334	
종속기업투자주식의 취득	-		1,028,690,313	
관계기업투자주식의 취득	2,999,970,000		-	
단기대여금의 대여	880,000,000		3,305,174,625	
시설장치의 취득	141,702,974		-	
무형자산의 증가	1,601,029,227		819,527,920	
보증금의 증가	487,920,000		1,538,900,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		15,008,260,499		1,346,712,435
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	25,124,000,000		12,297,286,314	
임대보증금의 증가	124,000,000		-	
단기차입금의 차입	4,000,000,000		3,497,286,314	
전환사채의 발행	21,000,000,000		8,800,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,115,739,501)		(10,950,573,879)	
임대보증금의 감소	164,980,000		-	
단기차입금의 상환	7,980,000,000		1,717,286,314	
전환사채의 상환	1,491,000,000		9,009,000,000	
금융리스부채의 상환	479,759,501		224,287,565	
IV. 현금및현금성자산의 증가		10,068,495,734		989,306,770
V. 기초의현금		4,641,473,889		3,652,167,119
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		-		-
VII. 기말의현금		14,709,969,623		4,641,473,889

주석

제 9 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에스지에이솔루션즈 주식회사

1. 일반사항

에스지에이솔루션즈 주식회사(이하 "회사")는 2002년 1월 10일 설립되어 소프트웨어 개발 공급업 등을 영위하고 있으며 서울특별시 송파구 정의로 8길 9에 소재하고 있습니다.

회사는 재무구조 개선 등을 통해 사업의 확장 및 경쟁력 강화, 경영효율성 증대로 주주가치 극대화를 실현하기 위하여 키움제2호기업인수목적 주식회사와 2014년 12월 10일 합병계약을 체결하고, 2015년 5월 27일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 회사는 2015년 5월 27일자로 회사명을 키움제2호기업인수목적 주식회사에서 주식회사 레드비씨로 변경하였으며, 2015년 9월 18일자로 에스지에이솔루션즈 주식회사로 변경하였습니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 자본금은 4,617,581천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

성 명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
에스지에이(주)	10,099,309	21.87%	최대주주
최영철	470,870	1.02%	대표이사
기타 특수관계자	43,273	0.09%	특별관계자
에스지에이솔루션즈(주) 자기주식	234,169	0.51%	자기주식
기타	35,328,185	76.51%	
합계	46,175,806	100.00%	

2. 재무제표 작성기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
 - 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.
 - 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함
- 이 개정사항은 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일 IASB는 'Covid-19 관련 임차료 할인 - IFRS 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 Covid-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 Covid-19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 Covid-19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용 기간을 2022년 6월 30일까지 연장했습니다. 이 개정 사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 회사는 Covid-19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용 기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 부채의 유동/비유동 분류(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 개념체계 참조(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 의도한 사용 전의 매각금액(기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 손실부담계약(기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
- 기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.
- 1) 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
 - 2) 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
 - 3) 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
 - 4) 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성분류에 영향을 미치지 않음
- 회사는 동 개정사항을 조기적용 하였으며, 전환사채의 유동·비유동 분류에 영향을 미쳤습니다.

3. 중요한 회계정책

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 영업부문

영업부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문입니다.

(2) 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익

또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 회사의 표시통화는 원화(KRW)입니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 등 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(5) 수익인식

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 컨설팅, 시스템 구축, 운영, 유지, 보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 IT 통합 계약에서 ① 소프트웨어 판매, ② 설치용역, ③ 소프트웨어 업데이트 및 ④ 유지보수 등과 같이기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

회사는 계약기간 동안 고객에게 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생하였거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있으며, 기타의 수익에 대하여는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

3) 용역

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(6) 금융자산

1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

(가) 채무상품

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

① 상각후원가

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(나) 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(7) 재고자산

회사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(제품 및 재공품은 순 실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다.

한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는

당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 원가로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높고, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

구 분	내용연수
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
연구용장비	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 유한한 내용연수를 가진 회사의 무형자산은 개발비, 소프트웨어 및 기타의 무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 5~10년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

한편, 영업권 등 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액

(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(11) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(12) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

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

2) 제거

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

(13) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(14) 종업원 급여

1) 단기종업원 급여

회사의 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업

원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 기타 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여

회사는 재무상태표일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 회사의퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 확정기여형 퇴직연금에 가입하여 외부적립하고 있으며, 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

2) 이연법인세

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

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

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

습니다.

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

(16) 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 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.

(17) 리스

회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 추정된 내용연수 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

2) 리스부채

회사는 리스 개시일에 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한기간의 비용으로 인식합니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 회사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측 가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부 금액은 리스기간의 변경,리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 건물과 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(18) 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며,

다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품 등

보고기간 종료일 현재 회사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 없습니다.

5. 금융상품 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금 및 현금성자산	14,709,970	14,709,970
당기손익-공정가치 금융자산	2,092,514	2,092,514
기타포괄손익-공정가치 금융자산	833,333	833,333
단기금융상품	8,000,000	8,000,000
대여금(장,단기)	3,514,134	3,514,134
매출채권	5,447,351	5,447,351
기타금융자산	1,445,153	1,445,153
금융자산 합계	36,042,455	36,042,455
(금융부채)		
매입채무	1,969,731	1,969,731
미지급금	1,297,481	1,297,481
전환사채	13,530,621	13,530,621
기타금융부채	384,494	384,494
리스부채	758,481	758,481
파생상품부채	6,409,119	6,409,119
금융부채 합계	24,349,927	24,349,927

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치
(금융자산)		
현금 및 현금성자산	4,641,474	4,641,474
당기손익-공정가치 금융자산	4,479,204	4,479,204
기타포괄손익-공정가치 금융자산	666,667	666,667
대여금(장,단기)	4,141,612	4,141,612
매출채권	6,216,367	6,216,367
기타금융자산	2,308,449	2,308,449
금융자산 합계	22,453,773	22,453,773
(금융부채)		
매입채무	2,358,601	2,358,601
미지급금	2,025,537	2,025,537
차입금	3,980,000	3,980,000
전환사채	6,842,507	6,842,507
기타금융부채	461,912	461,912
리스부채	778,133	778,133
파생상품부채	2,610,735	2,610,735
금융부채 합계	19,057,425	19,057,425

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,092,514	4,479,204
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	833,333	666,667
상각후원가금융자산		
현금및현금성자산	14,709,970	4,641,474
단기금융상품	8,000,000	-
대여금(단기)	3,514,134	4,141,612
매출채권	5,447,351	6,216,367
기타금융자산	1,445,153	2,308,449
금융자산 소계	36,042,455	22,453,773

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	1,969,731	2,358,601
미지급금	1,297,481	2,025,537
차입금	-	3,980,000
전환사채	13,530,621	6,842,507
기타금융부채	384,494	461,912
리스부채	758,481	778,133
파생상품부채	6,409,119	2,610,735
합 계	24,349,927	19,057,425

(2) 금융상품 범주별 순손익

(당기)

(단위 : 천원)

구분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
매출채권손상차손환입	343,632	-	-	-	-	343,632
이자수익	292,772	-	-	-	-	292,772
외환차익	2,604	-	-	-	-	2,604
대손충당금환입	146,055	-	-	-	-	146,055
외화환산이익	767	-	-	-	-	767
파생상품평가이익	-	-	-	-	1,722,501	1,722,501
이자비용	-	-	-	(1,303,200)	-	(1,303,200)
외환차손	(2,431)	-	-	-	-	(2,431)
파생상품처분손실	-	-	-	-	(2,049,131)	(2,049,131)
합 계	783,399	-	-	(1,303,200)	(326,630)	(846,431)

(전기)

(단위 : 천원)

구분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
매출채권손상차손환입	613,204	-	-	-	-	613,204
이자수익	311,093	-	-	-	-	311,093
외환차익	1,731	-	-	-	-	1,731
대손충당금환입	472,488	-	-	-	-	472,488
외화환산이익	861	-	-	-	-	861
파생상품평가이익	-	-	-	-	634,864	634,864
이자비용	-	-	-	(1,169,752)	-	(1,169,752)
외환차손	(4,898)	-	-	-	-	(4,898)
기타의대손상각비	(452,423)	-	-	-	-	(452,423)
외화환산손실	(3,636)	-	-	-	-	(3,636)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	-	72,299	-	-	72,299
기타포괄손익평가손실	-	(180,101)	-	-	-	(180,101)
사채상환손실	(1,939,661)	-	-	-	-	(1,939,661)
파생상품평가손실	-	-	-	-	(200,743)	(200,743)
합 계	(1,001,241)	(180,101)	72,299	(1,169,752)	434,121	(1,844,674)

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 손상차손누계액 차감전 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권	3,912,523	1,534,828	1,964,033	7,411,384
미수금 및 기타채권(*)	138,627	3,528,037	882,643	4,549,307
합 계	4,051,150	5,062,865	2,846,676	11,960,691

(*) 예치금,보증금, 선급금 제외

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권	4,427,433	1,788,935	2,723,013	8,939,380
미수금 및 기타채권(*)	2,729,347	1,663,677	1,028,698	5,421,721
합 계	7,156,780	3,452,612	3,751,711	14,361,101

(*) 예치금,보증금, 선급금 제외

회사는 개별적으로 중요한 채권에 대하여 손상징후 여부를 판단하여 그에 해당하는 항목에 대해서는 개별 손상검토를 실시하고, 그 외의 개별 손상검토결과 손상차손을 인식하지 않은 채권에 대해서는 집합적 손상검토를 수행합니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 약정회수 기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 90일	3,020,197	1,644,223
91일 ~ 180일	183,961	446,745
181일 ~	1,858,707	1,361,644
합 계	5,062,865	3,452,612

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	3,751,710	3,912,492
손상차손으로 인식된 금액	-	(160,781)
연중제각금액	(415,347)	-
기타증감	-	-
손상차손 환입금액	(489,687)	-
기말잔액	2,846,676	3,751,711

8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	274,063	-	274,063	951,515	-	951,515
원재료	-	-	-	-	-	-
합 계	274,063	-	274,063	951,515	-	951,515

9. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선금금	10,054	75,511
미수환급법인세	67,586	23,014
합 계	77,640	98,525

10. 공정가치 금융자산

보고기간 종료일 현재 공정가치금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기손익-공정가치 측정 지분상품
(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	장부금액 (시장가치)
시장성 없는 지분증권	소프트웨어공제조합	64	0.01%	29,869
	한국정보보호교육센터	6,000	10.56%	30,000
	정보통신공제조합	228	0.02%	92,996
	Asam securities corporation(*1)	4,000,000	19.70%	1,939,648
합 계				2,092,513

(*1) SJC Securities Corporation 에서 Asam securities corporation로 사명 변경

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	장부금액 (시장가치)
시장성 없는 지분증권	소프트웨어공제조합	64	0.01%	29,869
	한국정보보호교육센터	6,000	10.56%	30,000
	정보통신공제조합	228	0.02%	92,996
	보이스아이 주식회사	160,000	16.00%	1,600,000
	SJC Securities Corporation	4,000,000	19.70%	1,939,648
합 계				3,692,513

(2) 당기손익-공정가치 측정 채무상품

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말	전기말
채무증권	에스지에이(주)	-	786,690

(3) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치 또는 순 자산가액	당기말 장부금액
시장성 없는 지분증권	케이브릿지-코나 혁신 스타트업 투자조합	833	6.0%	833,333	833,333	833,333

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	보유 주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치 또는 순 자산가액	전기말 장부금액
시장성 없는 지분증권	케이브릿지-코나 혁신 스타트업 투자조합	667	6.0%	666,667	666,667	666,667

11. 관계기업투자주식

보고기간 종료일 현재 관계기업투자주식 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	국가	주요영업활동	결산일	지분율(%)	장부금액
보이스아이 주식회사	대한민국	소프트웨어 개발 및 공급	12월31일	24.71%	4,599,970

12. 종속기업

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	국가	주요영업활동	결산일	소유지분율	당기말	전기말
(주)엑시스인베스트먼트	대한민국	기타금융업	12월31일	100.00%	12,000,000	12,000,000
에스지에 에스지에이비엘씨(주)	대한민국	소프트웨어 개발 및 공급	12월31일	98.06%	6,542,637	7,504,659
합 계					18,542,637	19,504,659

(2) 당기 및 전기 중 종속기업주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	기초평가액	취득	손상	기타증감	기말평가액
(주)엑시스인베스트먼트	12,000,000	-	-	-	12,000,000
에스지에이비엘씨(주)	7,504,659	-	(962,022)	-	6,542,637
합 계	19,504,659	-	(962,022)	-	18,542,637

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	기초평가액	취득	손상	기타증감	기말평가액
(주)엑시스인베스트먼트	12,000,000	-	-	-	12,000,000
에스지에이비엘씨(주)	6,475,969	1,028,690	-	-	7,504,659
합 계	18,475,969	1,028,690	-	-	19,504,659

(3) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	영업손익	당기순손익
(주)엑시스인베스트먼트	12,864,651	381,340	3,010,682	860,832	616,597
에스지에이비엘씨(주)	7,371,684	2,742,710	3,958,914	(342,630)	96,562

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	매출액	영업손익	당기순손익
(주)엑시스인베스트먼트	12,155,093	618,184	5,215,244	2,271,629	1,806,372
에스지에이비엘씨(주)	7,649,761	3,165,390	4,257,667	(531,922)	(457,608)

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	31,045	1,682,893	1,030,869	2,744,807
감가상각누계액	(31,044)	(1,639,278)	(905,580)	(2,575,902)
장부가액	1	43,615	125,289	168,905

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	31,045	1,692,458	1,225,252	2,948,755
감가상각누계액	(31,044)	(1,559,390)	(1,143,714)	(2,734,148)
장부가액	1	133,068	81,538	214,607

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합계
기초	1	133,068	81,538	214,607
취득	-	-	141,703	141,703
처분	-	(151)	(65,982)	(66,133)
감가상각비	-	(89,302)	(31,970)	(121,272)
장부가액	1	43,615	125,289	168,905

(전기)

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	비품	기타유형자산	합계
기초	1	242,769	140,838	383,608
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
감가상각비	-	(109,701)	(59,300)	(169,001)
장부가액	1	133,068	81,538	214,607

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	(32,580)	-
판매비와관리비	(88,692)	(169,001)
합계	(121,272)	(169,001)

14. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	528,482	833,721
차량운반구	36,121	56,733
합계	564,603	890,454

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	489,705	397,651
비유동	268,776	380,481
합계	758,481	778,132

당기 중 증가한 사용권자산은 993,501천원 입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	349,178	286,669
차량운반구	99,075	31,807
합계	448,253	318,476
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	52,556	22,888
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	21,345	11,055

당기 중 리스의 총 현금유출은 553,660천원 입니다.

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	개발비	지적재산권	합 계
기초	735,763	2,200,300	2,982	2,939,045
취득	-	1,221,029	380,000	1,601,029
처분	(1,361)	-	-	(1,361)
손상	-	(333,335)	-	(333,335)
무형자산상각비	(277,132)	(480,560)	(51,412)	(809,104)
기 말	457,270	2,607,434	331,570	3,396,274

(전기)

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	개발비	지적재산권	합 계
기초	1,027,502	1,957,469	3,727	2,988,698
취득	-	819,526	-	819,526
손상	-	(180,233)	-	(180,233)
무형자산상각비	(291,739)	(396,462)	(745)	(688,946)
기 말	735,763	2,200,300	2,982	2,939,045

(2) 당기 및 전기 중 인식한 무형자산에 대한 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능액 평가방법
			당기	전기	
개발비	이상징후탐지 및 대응시스템 개발	-	-	180,233	사용가치
개발비	C이지스 (가칭)	-	333,335		사용가치
합 계		-	333,335	180,233	

(3) 보고기간 종료일 현재 무형자산 중 개발비의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액		잔여 상각기간
	당기말	전기말	
서버보안 차세대 시스템	451,118	708,900	3년
V10(머신러닝기반 악성코드탐지시스템)	688,383	671,619	5년
EnterpriseCastle/보안감사팀	451,358	531,010	5년
임베디드 제증명양수도 계약/TrustCertificate V3.0	222,132	288,772	4년
V이지스 (가칭)	794,444	-	
C이지스 (가칭)	-	-	
합 계	2,607,435	2,200,301	

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	(88,266)	-
판매비와관리비	(720,838)	(688,946)
합계	(809,104)	(688,946)

16. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무(*1)	1,969,731	2,358,601
미지급금(*1)	1,297,481	2,025,537
미지급비용(*1)	260,494	296,932
파생상품부채	6,409,119	2,610,735
합 계	9,936,825	7,291,805

(*1) 매입채무에 제공된 담보는 없으며 일반적으로 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무 및 미지급금, 미지급비용은 거래기간이 단기임에 따라 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주됩니다.

17. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
산업은행	4.06%	-	1,980,000
국민은행	3.75%	-	2,000,000
합 계		-	3,980,000

(2) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	발행일	만기일	표면이율	보장수익율	당기말	전기말
전환사채(*1)	2018.06.20	2023.06.20	0.00%	0.00%	-	1,491,000
전환사채(*2)	2020.01.13	2023.01.13	3.00%	3.00%	-	2,000,000
전환사채(*3)	2020.05.22	2023.05.22	3.00%	3.00%	-	3,800,000
전환사채(*4)	2020.07.10	2023.07.10	2.00%	3.00%	-	3,000,000
전환사채(*5)	2021.03.02	2024.03.02	0.00%	3.00%	2,500,000	-
전환사채(*6)	2021.07.30	2024.07.30	0.00%	1.00%	18,500,000	-
가산:사채상환할증금					792,386	-
차감:전환권조정					(8,261,765)	(3,448,493)
1년 이내 만기도래분(유동성대체)					(13,530,621)	(6,842,507)
잔액					-	-

(*1) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	만기시
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 9,236,453주
전환시기	사채발행후 12개월부터 만기일 직전일까지
전환가격	1,624원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 12개월(2020년 6월 20일) 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 원금조기상환 청구 가능
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	2,770,935주
미전환된 잔여주식수	-

(*2) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	발행일로부터 원금상환기일 전까지 매 3개월마다 후급
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 2,267,572주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	882원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 18개월(2021년 7월 13일) 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 원금조기상환 청구 가능
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	2,267,572주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	2,267,572주
미전환된 잔여주식수	-

(*3) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	발행일로부터 원금상환기일 전까지 매 3개월마다 후급
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 3,974,895주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	956원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 18개월(2021년 11월 22일) 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 원금조기상환 청구 가능
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	3,974,895주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	3,974,895주
미전환된 잔여주식수	-

(*4) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	발행일로부터 원금상환기일 전까지 매 3개월마다 후급
--------	------------------------------

상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 103.1268 %를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 3,257,326주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	921원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 18개월 (2022년 01월 10일) 이후 매 3개월에 해당되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	3,257,326주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	3,257,326주
미전환된 잔여주식수	

(*5) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급기일은 없음
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 109.2727 %를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 2,039,151주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	1,226원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 18개월 (2022년 09월 02일) 이후 매 3개월에 해당되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	2,039,151주

(*6) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

이자지급시기	표면이자 0%이며, 별도의 이자지급기일은 없음
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 액면가액의 103.0415 %를 일시상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	에스지에이솔루션즈(주)기명식 보통주 13,252,148주
전환시기	사채발행 후 12개월 후부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	1,281원
사채권자에 의한 원금조기상환 청구	사채발행일로부터 24개월 (2023년 07월 30일) 이후 매 3개월에 해당되는 날
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	-
미전환된 잔여주식수	14,441,842주

(3) 당기 중 상기의 전환사채와 관련하여 인식된 과생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
-----	----

기초 금액	2,610,735
발행 금액	8,131,621
평가손실(이익)	(1,722,501)
전환/상환 금액	(2,610,735)
기말 금액	6,409,119
당기중에 인식된 총 손실(이익)	(326,630)

18. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	21,564	-	17,430	-
선수금	113,629	-	158,855	-
장기종업원급여부채	-	268,354	-	-
합 계	135,193	268,354	176,285	-

19. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000	500,000,000
발행주식총수	46,175,806	36,676,033
액면가액	100	100
보통주 자본금	4,617,580,600 원	3,667,603,300 원

(2) 보고기간 종료일 현재 기타자본요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금	58,130,525	47,639,806
주식발행초과금	49,547,721	39,057,002
감자차익	6,766,778	6,766,778
기타자본잉여금	1,816,026	1,816,026
기타자본항목	(459,844)	755,989
자기주식	(599,088)	(599,088)
자기주식처분이익	10	10
주식보상비용	139,234	128,771
전환권대가	-	1,226,296
합 계	57,670,681	48,395,795

(3) 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	48,000	48,000
미처분이익잉여금	(23,423,190)	(24,292,530)
합 계	(23,375,190)	(24,244,530)

상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으

(*1) 나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우(주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(4) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
	(처분예정일: 2022년 3월 30일)		(처분확정일: 2021년 3월 22일)	
I. 미처분이익잉여금		(23,423,190)		(24,292,530)
1. 전기이월이익잉여금	(24,292,530)		(22,622,380)	
2. 당기순이익	869,340		558,797	
3. 기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-		(2,228,947)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		(23,423,190)		(24,292,530)

20. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행
- 가득조건 및 행사 가능 시점:

1차~4차: 결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직한 날부터 8년 내에 권리를 행사할 수 있습니다. 부여 2년후 부터 매년 25퍼센트씩 4년간 행사가 가능합니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)		가중평균행사가가격 (단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	787,837	1,125,481	3,342	3,342
조정(*1)	-	-	(871)	-
소멸	281,365	337,644	-	-
당기말 잔여주	506,472	787,837	2,471	3,342

(*1) 당기 전환사채 발행에 따라 행사가 조정이 이루어졌습니다.

(3) 회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	157.54원	157.54원
평가기준일 증가(*1)	2,550원	2,550원
행사가가격	2,471원	3,342원
주가변동성(*2)	15.6%	15.6%
할인율 / 무위험수익률(*3)	2.55%	2.55%

(*1) 평가기준일은 2018년 3월 23일입니다.

(*2) 상장 종가 180영업일 기준 변동성을 사용하였습니다.

(*3) 주식매수선택권(스톡옵션) 잔존만기에 해당하는 평가기준일 국고채 SPOT RATE CURVE 값을 적용하였습니다.

(4) 당기중 비용으로 인식한 주식기준보상은 10백만원이고 잔여보상비용은 6백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

21. 수익과 비용

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
제품매출액	9,138,324	8,493,012
상품매출액	3,765,332	4,469,144
용역매출액	4,885,363	5,919,464
합 계	17,789,019	18,881,620

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
매출원가	6,450,226	8,458,118
제품매출원가	2,131,905	2,301,276
기초제품재고액	-	-
당기제품제조원가	2,131,905	2,301,276
기말제품재고액	-	-
상품매출원가	3,097,567	3,878,564
기초상품재고액	951,515	1,190,265
당기상품매입액	2,420,115	3,639,814
기말상품재고액	274,063	951,515
용역매출원가	1,220,754	2,278,278

(3) 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	3,406,958	4,040,992
퇴직급여	522,548	492,191
복리후생비	904,611	598,910
여비교통비	68,523	58,070
접대비	155,796	83,346
통신비	37,157	33,617
세금과공과	289,851	284,582
감가상각비	536,944	487,477
지급임차료	21,345	25,277
보험료	107,404	109,006
차량유지비	90,455	92,001
경상연구개발비	75	67,174
운반비	28,328	11,385
교육훈련비	11,098	6,580
도서인쇄비	2,142	3,376
소모품비	44,818	40,858
지급수수료	1,135,455	1,020,953
광고선전비	55,019	7,190
대손상각비	(343,632)	(613,204)
건물관리비	304,557	136,605
무형고정자산상각	720,838	688,946
외주용역수수료	284,349	198,128
주식보상비용	10,463	27,878
합 계	8,395,102	7,901,337

(4) 기타손익

당기 및 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
<기타수익>		
수입임대료	150,975	13,400
유형자산처분이익	703	-
종속기업주식처분이익	-	219,171
대손충당금환입	146,055	472,488
무형자산처분이익	139	-
사용권자산처분이익	13,615	-
잡이익	80,344	19,323
소 계	391,831	724,382
<기타비용>		
기타의대손상각비	-	452,423
무형자산손상차손	333,335	180,233
유형자산처분손실	65,982	-
종속기업손상차손	962,022	-
기부금	5,000	5,000
잡손실	6,981	69
소 계	1,373,320	637,725

(5) 금융손익

당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	292,772	311,093
외화환산이익	767	861
외환차익	2,604	1,731
파생상품평가이익	1,722,501	634,864
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	72,299
사채상환이익	243,255	-
소 계	2,261,899	1,020,848
<금융비용>		
이자비용	1,303,200	1,323,947
외환차손	2,431	4,898
파생상품평가손실	-	200,743
외화환산손실	-	3,636
파생상품처분손실	2,049,131	-
사채상환손실	-	1,939,661
소 계	3,354,762	3,472,885

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	677,452	677,452
사용된 원재료	-	177,059	177,059
상품 매입액	-	2,420,115	2,243,057
종업원급여	3,929,505	801,447	4,730,952
감가상각비와 무형자산상각비	1,257,783	120,846	1,378,629
지급수수료	1,135,455	1,993,526	3,128,981
기타비용	2,072,359	259,779	2,509,197
합계	8,395,102	6,450,224	14,845,327

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	3,878,564	3,878,564
사용된 원재료	-	184,438	184,438
종업원급여	4,533,183	1,059,506	5,592,689
감가상각비와 무형자산상각비	1,176,423	154,618	1,331,041
지급수수료	1,020,953	2,702,144	3,723,097
기타비용	1,170,778	478,848	1,649,626
합계	7,901,337	8,458,118	16,359,455

23. 주당순이익

주당이익은 보통주1주에 대한 이익(기본주당이익) 또는 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 이익(희석주당이익)을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주순이익	869,340,657	558,796,849
가중평균유통주식수(*)	42,604,396	36,441,864
기본주당순이익	20	15

(*) 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

일자	구분	주식수	일수	적수
2021-01-01	전기이월 보통주식	36,676,033	365	13,386,752,045
2021-01-01	전기이월 자기주식	(234,169)	365	(85,471,685)
2021-01-14	보통주식	2,267,572	352	798,185,344
2021-05-25	보통주식	1,610,868	221	356,001,828
2021-05-26	보통주식	1,192,468	220	262,342,960
2021-06-08	보통주식	73,221	207	15,156,747
2021-06-09	보통주식	1,025,097	206	211,169,982
2021-06-11	보통주식	73,221	204	14,937,084
2021-06-11	보통주식	977,198	204	199,348,392
2021-07-13	보통주식	2,280,128	172	392,182,016
합계		45,941,637		15,550,604,713

당기 누적 가중평균유통보통주식수 : $15,550,604,713 \div 365\text{일} = 42,604,396\text{주}$

(전기)

일자	구분	주식수	일수	적수
2020-01-01	전기이월 보통주식	36,676,033	366	13,423,428,078
2020-01-01	전기이월 자기주식	(234,169)	366	(85,705,854)
합계		36,441,864	366	13,337,722,224

전기 누적 가중평균유통보통주식수 : $13,337,722,224 \div 366\text{일} = 36,441,864\text{주}$

(2) 희석주당이익

당기 중 잠재적 보통주 등으로 인한 희석화 효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

24. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 등 부담액	-	-
전기법인세의 조정사항	-	(247,816)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	-	-
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 가감된 이연법인세 (*2)	-	-
법인세비용(수익)	-	(247,816)

(*1) 일시적차이로 인한 이연법인세의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	-	-
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 향후 소득 발생가능성이 현저히 떨어진다고 판단되어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(*2) 자본에 직접 가감되는 법인세는 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
미수수익	(349,991)	53,138	(296,853)
대손충당금	3,835,061	(1,183,837)	2,651,224
대손충당금(대여금)	400,012	-	400,012
대손충당금(미수수익)	135,466	-	135,466
대손충당금(보증금)	25,663	-	25,663
전환권조정	(3,448,493)	(4,813,273)	(8,261,765)
전환사채상환할증금	-	792,386	792,386
파생상품부채	2,610,735	3,798,384	6,409,119
매도가능증권감액손실	165,113	-	165,113
매도가능증권평가이익	(192,662)	41,733	(150,929)
매도가능증권평가손실	(14,373)	-	(14,373)
매도가능증권평가손실(합병-TN)	-	-	-
국고보조금	5,166	20	5,186
미지급비용	253,510	(6,906)	246,605
미지급금(dc형)	-	110,136	110,136
장기종업원부채	-	268,354	268,354
소 계	3,425,208	(939,863)	2,485,343
세 율	22%		22%
일시적차이로 인한 이연법인세	753,546	(206,770)	546,776
세액공제로 인한 이연법인세	567,244	634,424	1,201,668
이연법인세자산(부채) 합계	1,320,789	427,655	1,748,444
미인식 이연법인세	(1,320,789)	(427,654)	(1,748,444)
이연법인세자산(부채)	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적 차이>			
미수수익	(258,203)	(91,788)	(349,991)
대손충당금	4,423,768	(27,566)	4,396,202
전환권조정	(2,505,403)	(943,089)	(3,448,493)

파생상품부채	-	2,610,735	2,610,735
매도가능증권감액손실	165,113	-	165,113
매도가능증권평가이익	2,621,707	(2,828,742)	(207,035)
국고보조금	5,109	57	5,166
미지급비용	396,183	(142,673)	253,510
소 계	4,848,274	(1,423,066)	3,425,208
세 율	22%		22%
일시적차이로 인한 이연법인세	1,066,620	(313,074)	753,546
세액공제로 인한 이연법인세	205,275	361,969	567,244
이연법인세자산(부채) 합계	1,271,895	48,895	1,320,789
미인식 이연법인세	(1,271,895)	(48,895)	(1,320,789)
이연법인세자산(부채)	-	-	-

25. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비고
최상위 지배기업	-	에스지에이홀딩스(주)	
지배회사	-	에스지에이(주)	
종속회사	에스지에이비엘씨(주)	에스지에이비엘씨(주)	
	(주)엑시스인베스트먼트	(주)엑시스인베스트먼트	
관계기업	보이스아이(주)	-	(*1)
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	-	(*2)
	에스지에이(주)	-	(*2)
	(주)아이앤티	(주)아이앤티	
	에스지에이클라우드서비스(주) (구, 에스지에이임베디드(주))	에스지에이클라우드서비스(주) (구, 에스지에이임베디드(주))	
	에스지에이강원(주)	에스지에이강원(주)	
	마그나-엑시스 관광벤처펀드	마그나-엑시스 관광벤처펀드	
	엑시스 바이오신기술투자조합	엑시스 바이오신기술투자조합	
	한양엑시스헬스케어로봇신기술투자조합	한양엑시스헬스케어로봇신기술투자조합	
	엑시스 바이오테크 신기술투자조합	엑시스 바이오테크 신기술투자조합	
	엑시스 에코신기술투자조합	엑시스 에코신기술투자조합	
	뉴 그로쓰 원 2호 신기술투자조합	-	(*3)
	교보엑시스미래기술신기술투자조합	-	(*3)
	엑시스이베스트트러스트투자조합	-	(*3)
	-	엑시스 글로벌그로쓰 신기술투자조합	(*4)
	-	엑시스 브이투엑스 사모투자합자회사	(*4)
	-	엑시스 하이테크 신기술투자조합	(*4)
	-	엑시스 기술이전 신기술	(*4)
	-	NH-AXIS하이테크신기술투자조합	(*4)
	-	엑시스에너지신기술투자조합	(*4)
	-	한양엑시스바이오 신기술투자조합	(*4)
	-	이베스트엑시스프렌드신기술투자조합	(*4)
	-	엑시스디스플레이신기술투자조합	(*4)
	-	뉴 그로쓰 원 신기술투자조합	(*4)
	-	엔에이치신텍유니크신기술투자조합	(*4)
	-	엑시스-씨엔케이차이나티스타 투자조합	(*4)
	-	보이스아이(주)	(*1)
	에스알큐브(주)	에스알큐브(주)	
	에스지에이벤처스(주)	에스지에이벤처스(주)	
	에스지에이네트웍스(주)	에스지에이네트웍스(주)	
	-	알엔에이솔루션	(*5)
	-	엑시스파트너스(주)	(*5)

- (*1) 당기 중 추가 지분취득으로 인해 관계기업으로 변경 하였습니다.
- (*2) 당기 중 지배력 상실로 인하여 기타의 특수관계자로 재 분류 하였습니다.
- (*3) 당기 중 특수관계자로 포함되었습니다.
- (*4) 조합 해산 및 청산으로 인해 특수관계자에서 제외되었습니다.
- (*5) 당기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	주식매입(*1)
종속회사	(주)엑시스인베스트먼트	46,196	-	-
	에스지에이비엘씨(주)	207,593	60,467	-
관계기업	보이스아이(주)	376,504	842,678	-
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	121,699	152,452	1,600,000
	에스지에이(주)	935,661	747,985	-
	에스지에이클라우드서비스(주)	28,951	33,161	1,399,970
	(주)아이앤티	14,436	-	-
	에스지에이강원	1,737	23,451	-
	에스지에이네트웍스(주)	107,270	67,497	-
합 계		1,840,047	1,927,691	2,999,970

(*1) 당기 중 에스지에이홀딩스(주)로부터 보이스아이(주) 주식을 1,600,000천원 매입, 에스지에이클라우드서비스(주)로부터 보이스아이(주) 주식을 1,399,970천원 매입하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	주식매입
지배회사	에스지에이(주)	413,217	531,043	1,028,690
종속회사	에스지에이클라우드서비스(주)	339,723	47,277	-
	에스지에이비엘씨(주)	141,606	1,053,943	-
	(주)엑시스인베스트먼트	3,300	-	-
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	421,954	520,198	1,600,000
	보이스아이(주)	9,239	224,699	-
	아이애크	16,000	-	-
	에스지에이네트웍스(주)	182,023	289,285	-
	에스지에이강원	4,800	39,627	-
합 계		1,531,862	2,706,072	2,628,690

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

(단위: 천원)									
구분	회사명	채권				채무			
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	선수금	기타
종속회사	(주)엑시스인베스트먼트	-	-	4,558	-	-	-	-	26,000
	에스지에이비엘씨(주)	63,493	-	21,343	-	21,000	-	-	98,000
관계기업	보이스아이(주)	557,537	-	2,200	600,000	928,902	-	-	-
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	133,866	-	-	-	-	13,844	-	-
	에스지에이(주)	575,341	-	-	24,420	58,829	25,210	-	-
	에스지에이클라우드서비스(주)	328,672	2,660,000	-	701	-	-	-	-
	(주)아이애크	-	-	-	-	-	-	-	-
	에스지에이강원(주)	274	-	-	-	802	-	-	-
	에스지에이네트웍스(주)	240,728	-	-	-	-	-	-	-
	주요경영진	-	462,952	-	34,442	-	-	-	-
합 계		1,899,911	3,122,952	28,101	659,563	1,009,533	39,054	-	124,000

(전기말)

(단위: 천원)

(단위 : 천원)									
구분	회사명	채권				채무			
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	선수금	기타
최상위 지배 기업	에스지에이홀딩스(주)	112,659	-	2,200	-	-	2,568	-	-
지배회사	에스지에이(주)	282,719	-	-	1,538,900	7,963	306,158	-	-
종속회사	(주)엑시스인베스트먼트	-	-	3,300	-	-	-	-	64,980
	에스지에이비엘씨(주)	73,432	-	6,600	-	61,349	406,922	-	100,000
기타의 특수관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	529,169	2,900,000	-	61,662	3,912	65,158	1,986	-
	보이스아이(주)	143,383	-	-	600,000	247,169	-	-	-
	(주)아이앤티	550	-	-	-	-	-	-	-
	에스지에이네트웍스(주)	231,471	-	-	-	-	141,121	-	-
	에스지에이강원	5,280	-	-	60,000	33,190	-	-	-
	주요 경영진 등	-	494,843	-	-	-	-	-	-
합 계		1,378,663	3,394,843	12,100	2,260,562	353,583	921,927	1,986	164,980

(4) 보고기간 종료일 현재 상기 채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	손상	환입	기말
종속회사	에스지에이비엘씨(주)	44,000	-	44,000	-

(5) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

(단위 : 천원)									
구분	회사명	채권				채무			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
종속회사	(주)엑시스인베스트먼트	3,300	50,816	49,557	4,558	64,980	33,871	72,851	26,000
	에스지에이비엘씨(주)	80,032	228,353	223,548	84,836	568,272	171,114	620,385	119,000
관계기업	보이스아이(주)	743,383	1,220,248	803,894	1,159,737	247,169	1,728,902	1,047,169	928,902
기타의 특수관계자	에스지에이홀딩스(주)	114,859	133,866	114,859	133,866	2,568	1,767,698	1,756,422	13,844
	에스지에이(주)	1,821,619	1,053,647	2,275,506	599,761	314,122	847,203	1,077,286	84,039
	에스지에이클라우드서비스(주)	3,490,831	3,062,797	3,564,255	2,989,372	71,056	1,423,302	1,494,358	-
	(주)아이앤티	550	15,880	16,430	-	-	-	-	-
	에스지에이강원(주)	65,280	1,911	66,917	274	33,190	25,796	58,183	802
	에스지에이네트웍스(주)	231,471	535,997	526,740	240,728	141,121	528,346	669,468	-
	주요 경영진 등	494,843	161,552	159,000	497,395	-	-	-	-
합 계		7,046,168	6,465,067	7,800,706	5,710,527	1,442,478	6,526,232	6,796,122	1,172,587

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권				채무			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
최상위 지배기업	에스지에이홀딩스(주)	1,760	1,685,866	1,572,768	114,859	3,192	3,554,790	3,555,414	2,568
지배회사	에스지에이(주)	2,934,549	1,993,439	3,106,368	1,821,620	193,185	1,627,802	1,506,866	314,121
종속회사	(주)엑시스인베스트먼트	-	3,300	-	3,300	485	64,980	485	64,980
	에스지에이비엘씨(주)	291,163	162,367	373,498	80,032	19,334	1,265,808	716,870	568,272
기타의 특수관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	2,350,000	5,183,904	4,043,073	3,490,831	68,185	2,572,953	2,570,082	71,056
	보이스아이 주식회사	-	743,383	-	743,383	-	247,169	-	247,169
	(주)아이앤티	-	17,600	17,050	550	-	-	-	-
	에스지에이네트웍스(주)	1,179,205	233,225	1,180,959	231,471	507,910	319,093	685,882	141,121
	에스지에이강원	-	65,280	-	65,280	-	103,590	70,400	33,190
	주요 경영진 등	410,034	84,809	-	494,843	-	-	-	-
합 계		7,166,711	10,173,173	10,293,716	7,046,169	792,291	9,756,185	9,105,999	1,442,477

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	증가	감소	기말
기타의 특수관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	2,900,000	2,900,000	3,140,000	2,660,000
	주요 경영진 등	494,843	80,000	111,890	462,953

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	증가	감소	기말
기타의 특수관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	2,000,000	2,500,000	1,600,000	2,900,000
	주요 경영진 등	410,034	84,809	-	494,843

(7) 보고기간 종료일 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 없습니다.

(8) 보고기간 종료일 현재 회사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 자	내역	지급보증금액	비고
에스지에이(주)	연대보증	76,882	정보통신공제조합

(9) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	345,672	192,000
주식보상비용	2,180	4,978

(*) 주요경영진에는 회사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함 하였습니다.

26. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 회사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증내역	보증금액
서울보증보험	계약이행지급보증 등	1,488,943
소프트웨어공제조합	계약이행지급보증 등	1,154,191
개인	연대보증	3,000,000

(3) 보고기간 종료일 현재 회사의 차입금 등 신용공여와 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	담보제공내역	제공처
출자지분	46,005	계약이행보증 등	소프트웨어공제조합
출자지분	94,270	차입금 담보 등	정보통신공제조합

(4) 보고기간 종료일 현재 회사의 소송중인 현황은 다음과 같습니다.

소송의 종류	원고(형사 외)	피고인	소가(천원)	접수일	법원	사건번호	내 용	진행상황
민사	에스지에이 솔루션 즈	(유)해양전자장 비	40,480	2021.03.03	서울동부지방법원	2021가단 110630	물품대금	현재 1심 소송 진행 중. 다가오는 변론기일: 2021. 10. 5.

(5) 보고기간 종료일 현재 회사사가 타인에게 제공한 담보 및 연대보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는 자	지급 보증액	실행금액	지급 보증처
에스지에이(주)	76,882	-	정보통신공제조합

27. 현금흐름표

(1) 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무활동거래는 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과 목	기 초	현금흐름	비현금흐름		기 말
			대체	기타	
단기차입금	3,980,000	(3,980,000)	-	-	-
유동성 전환사채	10,291,000	19,509,000	-	(8,800,000)	21,000,000
비유동성 전환사채	-	-	-	-	-
유동성 리스부채	420,656	(479,760)	-	548,809	489,705
합 계	14,691,656	15,049,240	-	(8,251,191)	21,489,705

(전기)

(단위: 천원)

과 목	기 초	현금흐름	비현금흐름		기 말
			대체	기타	
단기차입금	2,200,000	1,780,000	-	-	3,980,000
유동성 전환사채	10,500,000	(9,009,000)	8,800,000	-	10,291,000
비유동성 전환사채	-	8,800,000	(8,800,000)	-	-
유동성 리스부채	214,091	(224,288)	412,577	18,276	420,656
합 계	12,914,091	1,346,712	412,577	18,276	14,691,656

28. 위험관리

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환 포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EURO, JPY 등이 있습니다. 회사는 대상 회사별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 보고기간 종료일현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화 단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	외화	외화금액	원화환산액	외화	외화금액	원화환산액
외화자산	USD	-	-	USD	81,114.33	88,252
외화자산	CNY	241,303.00	44,945	CNY	56,727.00	9,471

보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	-	-	8,825	(8,825)
CNY	4,494	(4,494)	947	(947)

2) 주가변동 위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

3) 이자율 위험

회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 보고기간 종료일 현재 회사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	-	2,000,000
전환사채	13,530,621	6,842,507
합계	13,530,621	8,842,507

회사는 내부적으로 이자율 1%변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 이자율의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 분석시, 보고기간 종료일 현재 남아 있는 부채금액이 연도 중 계속 남아있었다고 가정하고 그 영향을 분석하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익증가(감소)	-	-	(20,000)	20,000

(2) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산 범주	장부금액
현금및현금성자산	14,709,970
당기손익-공정가치 금융자산	2,092,514
기타포괄손익-공정가치 금융자산	833,333
단기금융상품	8,000,000
대여금(장,단기)	3,514,134
매출채권	5,447,351
기타금융자산	1,445,153
금융자산 소계	36,042,455

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산 범주	장부금액
현금및현금성자산	4,641,474

당기손익-공정가치 금융자산	4,479,204
기타포괄손익-공정가치 금융자산	666,667
단기대여금	4,141,612
매출채권	6,216,367
기타금융자산	251,412
금융자산 소계	20,396,736

(3) 유동성 위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

회사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권의 매각 및 자산유동화증권 등을 발행하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 당좌차월 약정 등을 맺고 있습니다.

회사의 차입금 및 매입채무등을 보고기간 종료일 현재 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	차입금	매입채무	미지급금	기타금융부채(*)	합 계
1년 이내	-	1,969,731	1,297,481	14,280,820	17,548,032
1년~2년	-	-	-	392,776	392,776
2년~3년이후	-	-	-	-	-
합 계	-	1,969,731	1,297,481	14,673,596	17,940,808

(*) 전환사채가 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	차입금	매입채무	미지급금	기타금융부채(*)	합 계
1년 이내	3,980,000	2,358,601	2,025,537	7,537,090	15,901,228
1년~2년	-	-	-	545,461	545,461
2년~3년이후	-	-	-	-	-
합 계	3,980,000	2,358,601	2,025,537	8,082,551	16,446,689

(4) 자본위험관리

회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
순부채:		
부채(차입금)	13,530,621	10,822,507
차감:		
-현금및현금성자산	(14,709,970)	(4,641,474)
순부채	(1,179,349)	6,181,033
자본	38,913,072	27,818,867

만기가 도래하지 않은 할인어음에 대한 차입금의 인식으로 인해 계상된 차입금 잔액은 없습

니다.

(5) 금융상품의 공정가치

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업 특유정보를 최소한으로 사용합니다.

이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	2,092,514	2,092,514
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	833,333	833,333
파생상품부채	-	-	6,409,119	6,409,119
합 계	-	-	9,334,966	9,334,966

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	4,479,204	4,479,204
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	666,667	666,667
파생상품부채	-	-	2,610,735	2,610,735
합 계	-	-	7,756,606	7,756,606

29. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 보고기간말 이후인 2022년 2월 17일 타법인에 금전 대여를 했습니다. 내용은 다음과 같습니다.

1. 계약상대방	엑시스인베스트먼트 주식회사
2. 대여금액	금오억원정(W500,000,000)
3. 대여기간	대여일로부터 일주일 이내
4. 이자율	연 4.6%(일수 계산)

(2) 회사는 보고기간말 이후인 2022년 2월 17일 타법인에 금전 연대보증을 했습니다. 내용은 다음과 같습니다.

1. 계약상대방	엑시스인베스트먼트 주식회사
2. 차입기관	국민은행 장한평역 종합금융센터
3. 차입과목	한도여신대출
4. 차입금액	금오억원정(W500,000,000)
5. 차입기간	차입일로부터 만기시까지
6. 금리	연3.9~4.0%(변동금리)
7. 보증내역	엑시스인베스트먼트(주)의 최대주주로서 에스지에이솔루션즈(주)의 연대보증 계약 체결

(3) 보고기간말 이후인 2022년 3월 3일에 7회차 전환사채의 전환청구권이 행사되었습니다. 자세한 내용은 다음과 같습니다.

1. 전환청구권 행사주식수 누계(주) (기 신고된 주식수량 제외)	774,877
-발행주식총수(주)	46,175,806
-발행주식총수 대비(%)	1.68
2. 공정거래위원회 신고대상 여부	미해당

1) 일별 전환청구내역

청구일자	사채의 명칭		청구금액(원)	전환가액(원)	발행한 주식수	상장일 또는 예정일
	회차	종류				
2022-03-03	7	사모전환사채	950,000,000	1,226	774,877	2022-03-18

2) 전환사채 잔액

회사	발행금액(원)	전환사채 잔액(원)	전환가액(원)	전환가능 주식수
7	2,500,000,000	1,550,000,000	1,226	1,264,274

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스지에이솔루션즈 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스지에이솔루션즈 주식회사

대표이사 귀하

2022년 3월 22일

우리는 첨부된 에스지에이솔루션즈 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서(이하 '운영실태보고서')에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에스지에이솔루션즈 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 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 경우제한된 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준중 '14.중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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 운영실태보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 운영실태보고서에 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 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 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.

서울특별시 강남구 논현로 422
선진회계법인 대표이사 이 의 준

내부회계관리제도 운영실태 보고서

에스지에이솔루션즈 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 내부 회계관리제도가 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부 회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2022년 02월 18일

내부회계관리자 : 박 진 선 (인)

대표이사 : 최 영 철 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스지에이솔루션즈(주)			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	-	1	-	6	-	-	-	-	-	-	-	8	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	44	-	116	-	-	-	-	-	-	-	160	-
	감사	12	-	171	-	690	-	-	-	-	-	-	-	873	-
	합계	12	-	215	-	806	-	-	-	-	-	-	-	1,033	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.05.20~05.21				2	일		
	주요내용			감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용		
				상주			비상주				
	2021.06.21~06.22		2	일	4	명	-	명	기초잔액검토 수행		
	2021.07.22~07.27		4	일	4	명	-	명	반기검토 수행		
	2021.11.22~11.25		4	일	4	명	-	명	중간감사		
	2022.02.08~02.12		5	일	6	명	-	명	계정별 입증절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.5					1	일		
	실사(입회)장소		본사 창고								
	실사(입회)대상		상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회						
	수행시기		2021.7.27, 2021.11.25 및 2022.2.12								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 27일	담당이사 및 감사 등	대면회의	반기검토 수행결과 및 감사 절차 계획
2	2021년 11월 25일	담당이사 및 감사 등	대면회의	중간감사 수행결과 및 감사 절차 계획
3	2022년 02월 12일	담당이사 및 감사 등	대면회의	기말입증감사 진행상황 및 최종감사 일정