

주식회사 솔트룩스와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 42 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 41 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

신한회계법인

주석

제 42(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 41(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 솔트룩스와 그 종속기업

1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 솔트룩스(이하 '당사')는, Goover, Inc(구, DeepSignal, LLC), Saltlux Technolngy Joint Stock Company(구, Saltlux Technology Co., Ltd.) 및 (주)솔트룩스벤처스, (주)플루닛, (주)솔트룩스이노베이션 (이하 주식회사 솔트룩스와 그 종속기업을 일괄하여 '연결회사')을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 회사의 개요

당사는 1981년 8월 17일 모비코인터내셔널 주식회사라는 상호로 설립되었으며, 2003년 3월 31일을 합병기준일로 하여 주식회사 시스메타를 흡수합병, 상호를 모비코앤시스메타 주식회사로 변경 후 2005년 7월 15일 상호를 현재의 주식회사 솔트룩스로 변경하였습니다. 당사는 컴퓨터 하드웨어 및 소프트웨어의 자문, 개발, 제조, 공급 및 판매업 및 정보처리 컨설팅, 자료처리, 데이터베이스업 및 정보통신 부가가치망 사업을 주사업목적으로 하고 있으며, 서울특별시 강남구 역삼동에 본사를 두고 있습니다.

당사는 2020년 07월 23일 대한민국 코스닥 시장에 상장하였습니다.

당사의 보고기간말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보 통 주	지 분 율
이경일	1,315,920주	12.88%
정문선	896,742주	8.78%
한국증권금융	275,634주	2.70%
동일산업(주)	210,526주	2.06%
현대비앤지스틸(주)	133,334주	1.30%
기타	7,386,374주	72.28%
합 계	10,218,530주	100.00%

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율(%)	전기말 지배지분율(%)	결산월	업종
(주)솔트룩스파트너스(*1)	한국	-	90.91	12월	컴퓨터하드웨어 및 소프트웨어 자문,개발업
Goover, Inc(*2)	미국	100.00	100.00	12월	시스템, 응용 소프트웨어 개발 및 공급업
Saltlux Technolony Joint Stock Company	베트남	96.43	96.43	12월	소프트웨어 자문,개발업
(주)광주인공지능센터(*1)	한국	-	100.00	12월	소프트웨어 자문,개발 및 공급업
(주)솔트룩스벤처스	한국	84.85	80.00	12월	중소기업창업투자사업
(주)플루닛	한국	100.00	-	12월	소프트웨어 자문,개발 및 공급업
(주)솔트룩스이노베이션(*1)	한국	85.33	-	12월	소프트웨어 자문,개발업

(*1) 당기 중 종속기업인 (주)솔트룩스파트너스 및 (주)광주인공지능센터와 피투자기업인 (주)솔트룩스이노베이션이 합병을 하였습니다. 합병 후 소멸법인은 (주)솔트룩스파트너스 및 (주)광주인공지능센터이며, (주)솔트룩스이노베이션은 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 DeepSignal,LLC에서 Goover, Inc로 사명이 변경되었습니다.

1.3 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)솔트룩스파트너스(*1)	-	-	-	478,355	(26,376)	(26,376)
Goover, Inc(*2)	2,236,290	1,175,716	1,060,574	218,352	(792,777)	(792,777)
Saltlux Technology Joint Stock Company	1,352,988	184,869	1,168,119	1,187,938	303,265	303,265
(주)광주인공지능센터(*1)	-	-	-	220,350	(89,658)	(89,658)
(주)솔트룩스벤처스	8,140,857	111,265	8,029,592	747,026	80,089	80,089
(주)플루닛	2,087,365	302,115	1,785,250	38,300	(981,750)	(981,750)
(주)솔트룩스이노베이션(*1)	4,360,975	1,811,424	2,549,551	6,487,560	515,573	515,573

(*1) 당사는 2022년 4월 1일, 종속기업 및 피투자회사간 합병을 하였습니다. 종속기업인, (주)광주인공지능센터, (주)솔트룩스파트너스와 피투자기업인 (주)솔트룩스 이노베이션 간 합병후, 소멸법인은 (주)광주인공지능센터, (주)솔트룩스파트너스이고, 존속법인은 (주) 솔트룩스이노베이션 입니다.

당기말 현재 연결 재무상태표에 포함된 존속법인은 (주)솔트룩스이노베이션이며, 연결 손익계산서에는 (주)광주인공지능센터 및 (주)솔트룩스파트너스의 합병전 1분기, (주)솔트룩스 이노베이션의 합병후 손익이 포함되었습니다.

(*2) 당기 중 DeepSignal,LLC는 Goover, Inc로 사명이 변경되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)솔트룩스파트너스	631,493	337,836	293,657	2,201,310	51,713	51,713
DeepSignal, LLC	300,593	7,396	293,197	37,732	(289,464)	(289,464)
Saltlux Technology Joint Stock Company	1,047,004	200,442	846,562	760,181	(74,028)	(74,028)
(주)광주인공지능센터	1,246,247	406,242	840,005	2,103,318	23,322	23,322
(주)솔트룩스벤처스	6,004,089	24,157	5,979,932	-	(175,866)	(175,866)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 제·개정 기준서 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

기업회계기준서 및 해석서		주요 제·개정 내용	적용 영향
제1103호 사업결합		<ul style="list-style-type: none"> · 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념 체계를 참조하도록 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 방지 · 인식할 부채 중 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채 및 우발자산" 및 해석서 제2121호 "부담금"의 적용 범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외 사항 추가 · 우발자산은 취득일에 인식되지 않는다는 점 명확화 	없음
제1016호 유형자산		<ul style="list-style-type: none"> · 기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지 	없음
제1037호 충당부채, 우발부채 및 우발자산		<ul style="list-style-type: none"> · 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함할 원가를 명확화 · 직접 관련된 원가 접근법 적용 - 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함 	없음
2018-2020 연차개선	제1101호 한국채택국제회계기준의 최초 채택	<ul style="list-style-type: none"> · 기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정(최초채택기업인 종속기업의 자산·부채 측정)의 적용범위에 자산·부채뿐 아니라 누적환산차이도 포함하도록 개정 · 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용 	없음
	제1109호 금융상품	<ul style="list-style-type: none"> · 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른 지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료 범위 명확화 · 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함 	없음
	제1116호 리스	<ul style="list-style-type: none"> · 기준서 제1116호 사례13에서 리스개량변제액에 대한 내용 삭제 	없음
	제1041호 농림어업	<ul style="list-style-type: none"> · 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항 제거 	없음

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

기업회계기준서 및 해석서		주요 제·개정 내용	적용 시기
제1001호 재무제표 표시		<ul style="list-style-type: none"> · 부채의 유동/비유동 분류에 대한 요구사항 명확화 <ul style="list-style-type: none"> - 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미 - 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재 - 기업의 연기할 수 있는 권리 행사가능성은 유동성 분류에 영향 없음. 	'23년

기업회계기준서 및 해석서	주요 제·개정 내용	적용 시기
제1001호 재무제표 표시	· 중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침 제공(국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시' 개정)	'23년
제1008호 회계정책, 회계 추정의 변경 및 오류	· 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법 명확화 · 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하되 조기적용 가능	'23년
제1012호 법인세	· 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가 · 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하되 조기적용 가능	'23년
제1117호 보험계약	· 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식 · 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인 가능 · 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하되 조기적용 가능	'23년

연결회사는 상기 제·개정 기준서 및 해석서의 적용이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공

하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

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

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거 됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사의 관계기업투자 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하

며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산

을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 유형자산

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

유형자산은 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
비 품	1 ~ 5년
시 설 장 치	4 ~ 5년
차 량 운 반 구	5년

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

2.8 정부보조금

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

2.9 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
특허권	10년
상표권	5년
라이선스	2 ~ 5년
개발비	5년, 10년

2.10 비금융자산의 손상

상각대상 자산에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고, 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.11 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

2.13 충당부채

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

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

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

(3) 장기종업원급여

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

2.16 수익인식

연결회사는 기업회계기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 이 기준서는 연결회사가 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 발생한 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

(1) IT 시스템 구축 용역

연결회사는 고객에게 컨설팅, 시스템 구축, 운영, 유지, 보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 IT 시스템 구축 용역 계약에서 ① 소프트웨어 판매, ② 하드웨어 판매 및 ③ 개발용역을 구별되는 수행 의무로 식별합니다. 이 중 소프트웨어 및 하드웨어의 판매는 고객에게 해당 재화의 통제가 이전되는 한 시점에 수익을 인식하며, 개발용역의 제공은 고객에게 해당 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행율에 따라 수익을 인식합니다.

(2) Big Data 수집 및 유상유지보수 용역

연결회사는 고객에게 Big Data를 수집하여 제공하는 사업 및 기설치된 IT시스템을 유상으로 유지보수하는 용역 사업을 영위하고 있으며 고객은 연결회사가 용역을 수행하는 대로 제공되는 효익을 동시에 얻고 소비하므로 진행율에 따라 수익을 인식합니다.

2.17 리스

연결회사는 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.18 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2023년 2월 23일자로 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 순확정급여부채

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

4. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조 하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 일부 외화 자산·부채를 보유하고 있으나, 대부분의 거래는 국내거래로 환율변동위험에 대한 노출은 제한적입니다. 연결회사는 투기적 목적의 외환관리는 수행하지 않고 있습니다.

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유채무증권 및 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다. 중요한 채무증권 및 지분증권의 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 의사 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 손익은 당기손익에 영향을 미치며, 연결회사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석 6 및 주석 8에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율 위험

연결회사의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융원가의 최소화입니다.

이를 위해 연결회사는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 조건/단기 차입금 비중 축소, 고정금리 차입금과 변동금리 차입금 간의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 이자율변동이 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4.1.2 신용 위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

연결회사는 신용등급이 높은 은행 및 금융기관과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실금액을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래 전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간말의 매출채권 및 계약자산에 대한 연령분석 및 손실충당금은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	만기미도래 (정상채권- 3개월 이하)	연체채권			합계
		3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과	
매출채권	2,399,095	-	3	662,887	3,061,985
계약자산	931,517	-	-	-	931,517
합계	3,330,612	-	3	662,887	3,993,502
손실충당금	-	-	-	(289,286)	(289,286)
순액	3,330,612	-	3	373,601	3,704,216

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	만기미도래 (정상채권- 3개월 이하)	연체채권			합계
		3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과	
매출채권	2,436,546	260,926	-	71,731	2,769,203
계약자산	889,651	-	-	-	889,651
합계	3,326,197	260,926	-	71,731	3,658,854
손실충당금	-	-	-	(71,731)	(71,731)
순액	3,326,197	260,926	-	-	3,587,123

(3) 당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권 및 계약자산	
	당기	전기
기초	71,731	71,731
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	218,485	-
제각	(930)	-
기말	289,286	71,731

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 단기대여금, 장기대여금, 보증금 등이 포함됩니다. 연결회사는 상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단하였습니다. 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 최대 신용위험노출액은 관련 자산의 장부금액으로 21,595,287천원(전기말: 36,295,392천원)입니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 미만	2년 이하	5년 이하	합계
전환사채	6,908,755	-	-	10,000,000	10,000,000
신주인수권부사채	6,908,755	-	-	10,000,000	10,000,000
기타금융부채	1,191,826	1,171,703	-	20,123	1,191,826
리스부채	1,152,296	786,700	340,794	24,802	1,152,296
리스부채 이자	-	41,727	5,504	451	47,682
합계	16,161,632	2,000,130	346,298	20,045,376	22,391,804

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 미만	2년 이하	5년 이하	합계
전환사채	5,779,506	-	-	10,000,000	10,000,000
신주인수권부사채	5,779,506	-	-	10,000,000	10,000,000
기타금융부채	1,476,531	1,448,931	-	27,600	1,476,531
리스부채	384,189	307,267	72,552	4,370	384,189
리스부채 이자	-	10,399	3,016	43	13,458
합계	13,419,732	1,766,597	75,568	20,032,013	21,874,178

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 금액으로 재무상태표 상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다.

4.2. 자본 위험 관리

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

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	33,776,450	25,770,569
자본총계(B)	44,928,075	54,297,789
부채비율(A/B)	75.18%	47.46%

5. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금성자산	238,161	536,333	국책과제(*1)

(*1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

6. 당기손익-공정가치 금융자산

보고기간말 현재 연결회사의 당기손익-공정가치 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
유동	수익증권	5,815,934	17,958,214
합계		5,815,934	17,958,214

구분		당기말	전기말
비유동	수익증권	1,513,034	1,621,685
	출자금	1,144,961	926,844
	전환상환우선주	3,887,799	6,463,073
	보통주	4,865,525	2,343,489
	전환사채	1,590,000	2,040,000
	영구채권	2,778,034	2,928,850
	회사채	-	2,013,237
소계		15,779,353	18,337,178
합계		21,595,287	36,295,392

7. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

보고기간말 현재 연결회사의 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말			전기말		
		채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
유동	매출채권	3,061,985	(289,286)	2,772,699	2,769,203	(71,731)	2,697,472
	계약자산	931,517	-	931,517	889,651	-	889,651
	미수금	569,813	(81,826)	487,987	321,540	(81,826)	239,714
	미수수익	211,404	-	211,404	117,539	-	117,539
	단기대여금	240,996	-	240,996	185,048	-	185,048
소 계		5,015,715	(371,112)	4,644,603	4,282,981	(153,557)	4,129,424
비유동	장기대여금	3,655,289	-	3,655,289	3,190,189	-	3,190,189
	보증금	1,921,716	-	1,921,716	1,456,898	-	1,456,898
소 계		5,577,005	-	5,577,005	4,647,087	-	4,647,087
합 계		10,592,720	(371,112)	10,221,608	8,930,068	(153,557)	8,776,511

8. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

보고기간말 현재 연결회사의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	장부가액 합계	공정가액
현금및현금성자산	9,284,843	-	9,284,843	9,284,843
단기금융상품	25,000,000	-	25,000,000	25,000,000
당기손익-공정가치금융자산		21,595,287	21,595,287	21,595,287
매출채권 및 기타금융자산	3,472,090	-	3,472,090	3,472,090
대여금	3,896,285	-	3,896,285	3,896,285

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	장부가액 합계	공정가액
보증금	1,921,716	-	1,921,716	1,921,716
파생상품자산	-	2,771,923	2,771,923	2,771,923
합계	43,574,934	24,367,210	67,942,144	67,942,144

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	장부가액 합계	공정가액
현금및현금성자산	9,691,632	-	9,691,632	9,691,632
단기금융상품	19,000,000	-	19,000,000	19,000,000
당기손익-공정가치금융자산	-	36,295,392	36,295,392	36,295,392
매출채권 및 기타금융자산	3,054,725	-	3,054,725	3,054,725
대여금	3,375,237	-	3,375,237	3,375,237
보증금	1,456,898	-	1,456,898	1,456,898
합계	36,578,492	36,295,392	72,873,884	72,873,884

(2) 금융부채

보고기간말 현재 연결회사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	장부가액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	1,083,703	-	1,083,703	1,083,703
단기차입금	400,000	-	400,000	400,000
전환사채	6,908,755	-	6,908,755	6,908,755
신주인수권부사채	6,908,755	-	6,908,755	6,908,755
파생상품부채	-	15,003,090	15,003,090	15,003,090
리스부채	1,152,296	-	1,152,296	1,152,296
미지급비용(장기포함)(*1)	108,123	-	108,123	108,123
합계	16,561,632	15,003,090	31,564,722	31,564,722

(*1) 연차미지급비용 및 기타장기종업원급여가 제외된 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	장부가액 합계	공정가액
매입채무 및 미지급금	1,223,932	-	1,223,932	1,223,932
전환사채	5,779,506	-	5,779,506	5,779,506
신주인수권부사채	5,779,506	-	5,779,506	5,779,506
파생상품부채	-	9,120,834	9,120,833	9,120,833
리스부채	384,189	-	384,189	384,189
미지급비용(장기포함)(*1)	252,599	-	252,599	252,599
합계	13,419,732	9,120,834	22,540,565	22,540,565

(*1) 연차미지급비용 및 기타장기종업원급여가 제외된 금액입니다.

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,043,058	20,504,957	47,273	21,595,288
파생상품자산			2,771,923	2,771,923
공정가치로 측정되는 금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
파생상품부채	-	-	15,003,090	15,003,090

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,093,516	33,364,227	1,837,649	36,295,392
공정가치로 측정되는 금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-
파생상품부채	-	-	9,120,833	9,120,833

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
전환상환우선주	3,887,799	3	이항모형	해당사항 없음	해당사항 없음
				해당사항 없음	해당사항 없음

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
지분증권 등	10,378,521	2	취득원가	해당사항 없음	해당사항 없음
수익증권	7,328,968	2	순자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음
파생상품자산	2,771,923		이항모형	주가변동성	59.50%
당기손익-공정가치 측정 금융부채					
파생상품부채	15,003,090	3	이항모형	주가변동성	59.50%

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
전환상환우선주	1,837,649	3	이항모형	주가변동성	42.61%
				기초자산 주식가격	24.99%
지분증권 등	7,915,396	2	취득원가	해당사항 없음	해당사항 없음
수익증권	25,448,831	2	순자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음
당기손익-공정가치 측정 금융부채					
파생상품부채	9,120,834	3	이항모형	주가변동성	32.78%

연결회사의 재무팀은 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 매 결산기 말에 공정가치평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의하고 있습니다.

(5) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품은 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 전환상환우선주입니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산				
전환상환우선주	-	-	91,882	(91,882)

(6) 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 연결회사의 금융상품별 범주별 손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	이자수익(비용)	외환차손익	외화환산손익	평가손익	처분손익
금융자산 :					
상각후원가 측정 금융자산	688,666	59,048	(17,803)	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	(3,445,749)	337,751
금융부채 :					
상각후원가 측정 금융부채	(1,373,377)	(56,653)	(10,782)	-	-
상각후원가 측정 금융부채(리스부채)	40,794	-	-	-	-

2) 전기

(단위: 천원)

구분	이자수익(비용)	외환차손익	외화환산손익	평가손익	처분손익
금융자산 :					
상각후원가 측정 금융자산	376,485	941	6,536	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	(702,477)	175,234
금융부채 :					
상각후원가 측정 금융부채	(573,554)	(16,970)	65	-	-
상각후원가 측정 금융부채(리스부채)	(20,370)	-	-	-	-

9. 영업부문 정보

(1) 연결회사의 보고부문 구분에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

연결회사의 경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

이사회는 각 사업부별 영업정보를 검토하고 있으며 영업부문 구성 및 주요 사업의 내용은 다음과 같습니다.

부문	주요 사업 내용
기술2본부 (구, 플랫폼사업부문)	공공/민간/금융업을 대상으로 AI Suite, Big Data Suite 및 Graph DB Suite 라이선스 공급 및 인공지능, Big Data 솔루션 구축 서비스
기술1본부 (구, AIX사업부문)	AI Suite, Big Data Suite 핵심 제품 기능 기반의 AI 다중-클라우드 서비스(Saltlux.ai) 와 풀-스택 데이터과학 서비스(DATAMIXI.com) 제공 및 온프레미스/오프프레미스, 공공/민간 클라우드 연계구축 사업
PSU사업본부	자사 주력 제품 판매, 파트너매니지먼트, 채널관리, 파트너십 계약, 파트너 프로그램 운영 사업
CLS(Contents Language Service)본부	AI 기계번역을 포함한 다국어 번역, 데이터 큐레이션 및 AI/Big Data 관련 교육 서비스
AI & Product Labs	솔트룩스의 미래 기술과 원천기술을 개발하는 연구소로 실제 제품이 대규모 판매되기 전에 기술의 검증에 위한 POC와 연구개발 사업 및 컨설팅을 담당
SLV본부	인공지능, 빅데이터, 모빌리티, 바이오, 소재 등의 성장 산업의 중소기업 창업 투자를 담당

연결회사는 영업부문의 성과를 영업손익에 근거해서 평가하고 있으며, 이는 부문간 내부거래를 제외하고는 포괄손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기				전기			
	총부문 수익	부문간 수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익 (손실)	총부문 수익	부문간 수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익 (손실)
기술2본부(*)	22,453,361	(1,692,885)	20,760,476	(1,090,886)	16,081,134	(1,249,937)	14,831,197	(2,262,149)
기술1본부(*)	8,978,972	(713,767)	8,265,205	599,797	11,153,579	-	11,153,579	117,828
PSU사업본부	62,500	-	62,500	(813,237)	-	-	-	-
CLS부문	478,355	-	478,355	3,608	810,014	(32,000)	778,014	93,106
AI & Product Labs	-	-	-	(857,559)	-	-	-	(1,417,266)
SLV본부	747,026	-	747,026	199,094	-	-	-	(409,458)
합계	32,720,214	(2,406,652)	30,313,562	(1,959,183)	28,044,727	(1,281,937)	26,762,790	(3,877,939)

(*)플랫폼사업부문 및 AIX사업부문이 기술2본부, 기술1본부로 변경되었습니다.

연결회사는 부문간 매출거래를 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 이루어진 것처럼 회계처리합니다. 동 매출의 측정방식은 포괄손익계산서상의 측정방식과 동일합니다.

(3) 당기와 전기 중 지역 부문별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내	28,724,668	25,956,548
해외	1,588,894	806,242
합 계	30,313,562	26,762,790

(4) 당기 및 전기 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

업체명	소재지	당기	전기
고객A	국내	4,743,506	6,089,335
고객B	국내	-	2,860,500

10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	48,335	-	-	48,335	-	-	-	-
건물	189,630	(11,457)	-	178,173	-	-	-	-
차량운반구	68,500	(24,424)	-	44,076	61,500	(5,125)	-	56,375
비품	1,945,415	(910,034)	(456,254)	579,127	1,388,508	(469,345)	(173,501)	745,662
시설장치	657,782	(460,527)	-	197,255	602,147	(352,724)	-	249,423
사용권자산	3,043,936	(1,916,729)	-	1,127,207	1,808,185	(1,418,144)	-	390,041
합계	5,953,598	(3,323,171)	(456,254)	2,174,173	3,860,340	(2,245,338)	(173,501)	1,441,501

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건설중인자산	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합계
기초 순장부금액	-	-	-	56,375	745,662	249,423	390,041	1,441,501
취득	183,346	189,630	206,836	1,110	673,584	67,356	1,456,055	2,777,917
처분	(135,011)	-	(206,836)	-	(146,698)	(11,610)	(28,387)	(528,542)
감가상각비	-	(11,457)	-	(13,409)	(302,112)	(107,914)	(695,178)	(1,130,070)
국고보조금	-	-	-	-	(362,416)	-	-	(362,416)
외환차이	-	-	-	-	(28,893)	-	4,676	(24,217)
기말 순장부금액	48,335	178,173	-	44,076	579,127	197,255	1,127,207	2,174,173

2) 전기

(단위: 천원)

구분	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합계
기초 순장부금액	-	712,056	241,373	729,744	1,683,173
취득	61,500	296,055	105,284	242,753	705,592
처분	-	-	-	(17,666)	(17,666)
감가상각비	(5,125)	(250,266)	(97,234)	(557,421)	(910,046)
국고보조금	-	(12,057)	-	-	(12,057)
외환차이	-	(126)	-	(7,369)	(7,495)
기말 순장부금액	56,375	745,662	249,423	390,041	1,441,501

감가상각비는 전액 영업비용으로 분류하였습니다.

11. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식	당기말	전기말
사용권자산			
부동산	10	1,040,722	365,292
차량운반구	10	86,485	24,749
합계		1,127,207	390,041

(단위: 천원)

구분	주식	당기말	전기말
리스부채			
유동	26	786,699	307,267
비유동	26	365,597	76,922
합계		1,152,296	384,189

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	주식	당기	전기
사용권자산의 감가상각비			
부동산	10	676,353	534,492
차량운반구	10	18,825	22,929
합계		695,178	557,421
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)			
		48,636	20,370
단기리스료(영업비용에 포함)			
		120,107	193,464
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)			
		262,380	72,592

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,087,182천원(전기: 858,685천원)입니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각(손상)누계액	장부금액	취득원가	상각(손상)누계액	장부금액
소프트웨어	1,836,763	(1,216,918)	619,845	1,656,853	(769,076)	887,777
특허권	98,137	(41,806)	56,331	82,505	(32,425)	50,080
상표권	3,202	(2,455)	747	3,202	(1,814)	1,388
라이선스	132,502	(131,283)	1,219	122,442	(119,678)	2,764
개발비	4,496,377	(293,926)	4,202,451	2,117,532	(98,246)	2,019,286
회원권	724,000	-	724,000	223,818	-	223,818
합계	7,290,981	(1,686,388)	5,604,593	4,206,352	(1,021,239)	3,185,113

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어	특허권	상표권	라이선스	개발비	회원권	합 계
기초 순장부금액	887,777	50,080	1,388	2,764	2,019,286	223,818	3,185,113
개별취득	234,353	19,449	-	2,318	-	615,840	871,960
내부개발	-	-	-	-	3,788,553	-	3,788,553
처분	(54,444)	(3,220)	-	(2,318)	(1,232,020)	-	(1,292,002)
상각비	(447,841)	(9,978)	(641)	(1,545)	(195,908)	-	(655,913)
외환차이	-	-	-	-	6,637	-	6,637
손상차손	-	-	-	-	(184,097)	(115,658)	(299,755)
기말 순장부금액	619,845	56,331	747	1,219	4,202,451	724,000	5,604,593

2) 전기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어	특허권	상표권	라이선스	개발비	회원권	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	923,022	47,943	2,028	13,460	624,246	-	-	1,610,699
개별취득	291,914	13,325	-	-	-	223,818	29,280	558,337
내부개발	-	-	-	-	1,480,188	-	-	1,480,188
대체(*)	-	-	-	-	-	-	(29,280)	(29,280)
상각비	(327,159)	(11,188)	(640)	(10,696)	(84,553)	-	-	(434,236)
외환차이	-	-	-	-	(595)	-	-	(595)
기말 순장부금액	887,777	50,080	1,388	2,764	2,019,286	223,818	-	3,185,113

*무형자산상각비는 전액 영업비용으로 분류하였습니다.

(3) 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 8,350,024천원(전기: 9,664,321천원)입니다.

(4) 당기말 현재 주요 개발프로젝트에 대한 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	개별자산명	장부금액	잔여 상각기간(주1)
개발비	Saltlux.ai (AI 클라우드서비스기술)	97,460	32개월
	KENT (문서지식추출프로그램)	50,364	36개월
	Digital Human (가상인간생성기술)	221,864	48개월
	Voice Studio (음성인식합성도구기술)	86,334	39개월
	Talkbot Studio(챗봇 솔루션)	115,714	55개월
	Language Studio(언어모델 구축 솔루션)	91,252	55개월
	Search Studio(인공지능검색서비스기술)	500,765	-
	Voice Studio ver2.0	150,040	-
	Deep Signal (DeepWeb정보추출기술)	989,374	-
	Weibo Crawler Software	178,037	95개월
	AICE(인공지능 Customer Engagement 솔루션)	1,566,001	-
	Crowworks(온라인클라우드소싱플랫폼)	155,246	54개월

(주1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

13. 순확정급여부채

연결회사는 종업원을 위하여 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 확정급여채무의 보험수리적평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

(1) 연결회사의 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,766,895	3,907,926
사외적립자산의 공정가치	(3,995,185)	(3,242,459)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)*	(228,290)	665,467

*당기는 순확정급여부채를 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가(*)	1,533,804	1,204,263
순이자원가	(27,729)	(21,020)
합 계	1,506,075	1,183,243

(*) 당기 중 당기근무원가에는 확정기여형 퇴직급여 지급액을 포함하고 있습니다.

연결회사는 당기근무원가는 영업비용으로 계상하고 있으며 순이자원가는 금융수익 및 금융원가로 반영하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,907,926	3,185,211
당기근무원가(*)	1,533,804	1,204,263
관계회사 전입	235,993	-
관계회사 전출	(235,993)	-
이자비용	66,172	37,113
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,615	43,127
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(303,146)	(115,828)

구분	당기	전기
- 기타 사항에 의한 효과	(51,564)	207,480
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,389,912)	(653,441)
보고기간말 금액	3,766,895	3,907,926

(*) 당기 중 당기근무원가에는 확정기여형 퇴직급여 지급액을 포함하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 연결회사의 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,242,460	3,052,588
이자수익	93,901	58,134
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(57,307)	(34,453)
기여금:		
- 사용자	1,900,000	770,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,183,869)	(603,809)
보고기간말 금액	3,995,185	3,242,460

(5) 당기 및 전기 중 연결회사가 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.24%~5.36%	2.72%~3.04%
임금상승률	4.00%~5.00%	4.00%~5.00%

(6) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율:		
1%증가	2.33%감소	3.32%감소
1%하락	2.57%증가	3.70%증가

구분	당기말	전기말
임금상승률 :		
1% 증가	2.56% 증가	3.59% 증가
1% 하락	2.36% 감소	3.29% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 보고기간말 현재 확정급여채무(할인 후)의 가중평균만기는 4.45년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	1,942,982	394,712	714,678	1,069,593	4,121,966

(8) 기타장기종업원급여부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기미지급비용	17,620	30,095

14. 단기차입금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
은행차입금	국민은행	1.78%	300,000	-
	국민은행	3.77%	100,000	-
합계			400,000	-

(2) 당기말 현재 단기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1년 이내	400,000
합계	400,000

15. 전환사채

(1) 당사의 당기말 현재 전환사채발행 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2021.07.28	2026.07.28	0.00%	10,000,000	10,000,000
액면가액 합계				10,000,000	10,000,000
사채할인발행차금				-	(804,667)
전환권 조정				(3,091,245)	(3,415,826)
장부금액 합계				6,908,755	5,779,506

(2) 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분	내용	
발행금액	10,000,000,000 원	
표면이자율	0.00%	
만기보장수익률	0.00%	
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하되, 만기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	
전환권에 관한 사항	전환가액(*1)	12,120원
	전환권 청구기간	2022.07.28~2026.06.28
	전환가 조정에 관한 사항	전환가격의 최저 조정한도는 최초 전환가액의 100분의 70에 해당하는 가액으로 한다
	미전환된 잔여주식수(*1)	825,082주
조기상환청구권 (put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2.5년이 되는 2024년 01월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날의 30일 전부터 15일 전까지 전자등록금액에 조기상환을 곱한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구 가능.	

구분	내용
매도청구권 (call option)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날로부터, 본 사채 발행일로부터 2.5년이 되는 날까지 매 3개월에 해당하는 날의 전자등록금액의 일부를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 청구 가능.

(*1) 당사는 2022년 7월 28일 시가하락에 따라 전환가액 및 미전환된 잔여주식수를 조정하였습니다.

(3) 당기말 현재 전환사채에서 파생된 파생상품자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	종류	주계약상품	기초	평가손익	당기말
파생상품자산(*)	매도청구권	전환사채	235,779	1,150,181	1,385,962
	소계		235,779	1,150,181	1,385,962
파생상품부채	조기상환청구권	전환사채	1,886,313	958,415	2,844,728
	전환권	전환사채	2,674,104	1,982,713	4,656,817
	소계		4,560,417	2,941,128	7,501,545

(*) 당사는 감독당국의 지침에 따라 당사가 발행한 전환사채에 부가된 Call option을 파생상품자산으로 인식하고 이로 인한 누적효과를 당기초 자본에 반영하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	종류	주계약상품	기초	발행	평가손익	전기말
파생상품부채	조기상환청구권	전환사채	-	1,652,257	234,056	1,886,313
	전환권	전환사채	-	2,855,014	(180,910)	2,674,104
	소계		-	4,507,271	53,146	4,560,417

16. 신주인수권부사채

(1) 당사의 당기말 현재 신주인수권부사채발행 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제2회 무기명식 무보증 사모 신주인수권부사채	2021.07.28	2026.07.28	0.00%	10,000,000	10,000,000
액면가액 합계				10,000,000	10,000,000
사채할인발행차금				-	(804,667)
신주인수권 조정				(3,091,245)	(3,415,826)
장부금액 합계				6,908,755	5,779,506

(2) 상기 신주인수권부사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분	내용	
발행금액	10,000,000,000 원	
표면이자율	0.00%	
만기보장수익률	0.00%	
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하되, 만기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	
신주인수권에 관한 사항	행사가액(*1)	12,120원
	권리행사기간	2022.07.28~2026.06.28
	행사가액 조정에 관한 사항	행사가액의 최저 조정한도는 최초 행사가액의 100분의 70에 해당하는 가액으로 한다
	미행사된 잔여주식수(*1)	825,082주
조기상환청구권 (put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2.5년이 되는 2024년 01월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날의 30일 전부터 15일 전까지 전자등록금액에 조기상환을 곱한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구 가능.	
매도청구권 (call option)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날로부터, 본 사채 발행일로부터 2.5년이 되는 날까지 매 3개월에 해당되는 날의 전자등록금액의 일부를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 청구 가능.	

(*1) 당사는 2022년 7월 28일 시가하락에 따라 전환가액 및 미전환된 잔여주식수를 조정하였습니다.

(3) 당기말 현재 신주인수권부사채에서 파생된 파생상품자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	종류	주계약상품	기초	평가손익	당기말
파생상품자산(*)	매도청구권	신주인수권부사채	235,779	1,150,181	1,385,962
	소계		235,779	1,150,181	1,385,962
파생상품부채	조기상환청구권	신주인수권부사채	1,886,313	958,415	2,844,728
	신주인수권	신주인수권부사채	2,674,104	1,982,713	4,656,817
	소계		4,560,417	2,941,128	7,501,545

(*) 당사는 감독당국의 지침에 따라 당사가 발행한 신주인수권부사채에 부가된 Call option을 파생상품자산으로 인식하고 이로 인한 누적효과를 당기초 자본에 반영하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	종류	주계약상품	기초	발행	평가손익	전기말
파생상품부채	조기상환청구권	신주인수권부사채	-	1,652,257	234,056	1,886,313
	신주인수권	신주인수권부사채	-	2,855,014	(180,910)	2,674,104
	소계		-	4,507,271	53,146	4,560,417

17. 파생상품부채

당사의 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	당기말	전기말
전환사채	전환권	4,656,817	2,674,104
	조기상환청구권	2,844,728	1,886,313
신주인수권부사채	신주인수권	4,656,817	2,674,104
	조기상환청구권	2,844,728	1,886,313
합 계		15,003,090	9,120,834

18. 자본

(1) 보고기간말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주의 금액	500 원	500 원
발행한 보통주 주식수	10,218,530 주	10,201,330 주

보고기간말 현재 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	보통주 자본금	주식발행초과금
전기초	2,540,458	55,631,948
주식선택권 행사(*1)	9,875	53,143
무상증자(*2)	2,550,333	(2,550,333)
전기말	5,100,665	53,134,759
당기초	5,100,665	53,134,759
주식선택권 행사(*3)	8,600	134,982
당기말	5,109,265	53,269,741

(*1) 전기 중 주식선택권 19,750주가 행사되었습니다.

(*2) 전기 중 무상증자로 인해 보통주 5,100,665주가 발행되었습니다.

(*3) 당기 중 주식선택권 17,200주가 행사되었습니다.

(3) 보고기간말 현재 연결회사의 지배주주에 귀속되는 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	14,977,992	5,480,444

(4) 보고기간말 현재 연결회사의 지배주주에 귀속되는 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	269,532	333,707
기타	5,918	5,918
합계	275,450	339,625

(5) 보고기간말 현재 연결회사의 지배주주에 귀속되는 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업장환산외환차이	201,485	63,235

19. 주식선택권

(1) 연결회사는 회사경영에 기여하였거나 기여할 가능성이 있는 임직원에게 주식결제형 주식선택권을 부여한 바 있으며, 당기말 현재 연결회사가 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

회 차	발행주식수	행사가능주식	부여일	부여방법	행사가격	행사가능기간
2차	63,550	32,100	2007-11-05	신주교부방식	600	상장 6개월 경과 후 7년간
4차	23,000	4,000	2008-12-02	신주교부방식	600	상장 6개월 경과 후 7년간
13차	83,200	56,000	2019-08-13	신주교부방식	4,000	2022.08.13~2032.08.12 2023.08.13~2033.08.12
합 계	169,750	92,100				

(2) 당기 중 연결회사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

회 차	발행할 주식수					평가금액				
	기초	증가	취소	행사	기말	기초	증가	취소	행사	기말
2차	32,100	-	-	-	32,100	53,334	-	-	-	53,334
4차	4,000	-	-	-	4,000	800	-	-	-	800
13차	96,200	-	(23,000)	(17,200)	56,000	279,573	92,297	(81,690)	(74,782)	215,398
합 계	132,300	-	(23,000)	(17,200)	92,100	333,707	92,297	(81,690)	(74,782)	269,532

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

회차	무위험이자율(*1)	기대행사기간	예상주가변동성
2차	5.60%	7년	27.12%
4차	5.94%	7년	37.30%
13차	1.21%	10년	22.35%

(*1) 무위험이자율은 3년만기 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 10,608천원과 60,808천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 당기 및 전기 중 연결회사가 인식한 영업수익은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요 부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다. 연결회사의 대부분의 매출은 국내에서 발생하며, 대부분은 외부고객으로부터의 수익입니다(주석9 참조).

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기술2본부(*)	기술1본부(*)	PSU사업본부	SLV본부	CLS본부	합계
부문 수익:						
외부고객으로부터 수익	20,760,476	8,265,205	62,500	747,026	478,355	30,313,562
수익인식 시점:						
한 시점에 인식	4,321,058	1,469,200	30,000	747,026	-	6,567,284
기간에 걸쳐 인식	16,439,418	6,796,005	32,500	-	478,355	23,746,278
합계	20,760,476	8,265,205	62,500	747,026	478,355	30,313,562

(*) 플랫폼사업부문 및 AIX사업부문이 기술2본부, 기술1본부로 변경되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	플랫폼사업부문	AIX사업부문	CLS부문	합계
부문 수익:				
외부고객으로부터 수익	14,831,197	11,153,579	778,014	26,762,790
수익인식 시점:				
한 시점에 인식	3,215,393	678,000	-	3,893,393
기간에 걸쳐 인식	11,615,804	10,475,579	778,014	22,869,397
합계	14,831,197	11,153,579	778,014	26,762,790

(3) 보고기간말 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산	931,517	889,651
계약부채	590,824	1,818,890

계약자산은 연결회사가 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

21. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	12,128,860	12,035,382
퇴직급여	1,533,804	1,204,263
복리후생비	2,331,234	1,735,089
재료비	705,175	924,739
외주비	6,697,542	6,724,541
감가상각비 및 무형자산상각비	1,785,983	1,344,282
지급수수료	2,079,766	1,286,906
광고선전비	471,775	387,222
기타비용	4,538,607	4,998,305
합 계(*)	32,272,746	30,640,729

(*) 포괄손익계산서 상의 영업비용의 합계입니다.

22. 영업비용

당기 및 전기 중 연결회사의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	6,634,940	5,811,961
잡급	31,940	97,823
퇴직급여	1,533,804	1,204,263
주식보상비용	10,608	60,808
복리후생비	2,331,234	1,735,089
여비교통비	167,848	196,262
통신비	54,541	47,258
수도광열비	97,429	78,275
세금과공과	141,150	113,141
지급임차료	302,683	242,674

구 분	당기	전기
감가상각비	1,130,070	910,046
수선비	998	1,465
무형자산상각비	655,913	434,236
보험료	15,039	9,475
접대비	133,284	92,399
지급수수료	2,079,766	1,286,906
재료비	705,175	924,739
외주가공비	6,697,542	6,724,541
소모품비	115,804	107,862
도서인쇄비	43,517	72,199
차량비	83,941	57,918
교육훈련비	18,171	72,870
경상연구개발비	8,350,024	9,664,321
운반비	3,523	4,824
광고선전비	471,775	387,222
회의비	222,042	273,672
대손상각비	218,485	-
협회비	21,500	28,480
합 계	32,272,746	30,640,729

23. 금융손익

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 연결회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	782,567	434,618
외환차익	47,951	28,464
외화환산이익	3,534	10,743
당기손익-공정가치금융자산평가이익	46,683	206,749
당기손익-공정가치금융자산처분이익	345,785	212,224
배당금수익	31,928	14,995

구분	당기	전기
대손충당금환입	47	-
파생상품평가이익	2,300,364	-
부의영업권환입	612,978	-
합계	4,171,837	907,793

(2) 금융원가

당기 및 전기 중 연결회사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,479,934	631,460
외환차손	45,557	43,172
외화환산손실	31,679	4,142
당기손익-공정가치금융자산평가손실	3,723,533	909,226
당기손익-공정가치금융자산처분손실	8,034	36,990
파생상품평가손실	5,882,257	106,292
기타금융비용	49,853	36,676
합계	11,220,847	1,767,958

24. 기타손익

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
무형자산처분이익	12,460	-
잡이익	16,975	203
임대료수익	7,700	-
합계	37,135	203

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	44,896	50,500
잡손실	8,641	1,604
기타대손상각비	-	158
관계기업투자손실	4,962	-
무형자산손상차손	299,755	-
유형자산처분손실	1,632	-
기타사업비용	-	42,228
합계	359,886	94,490

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
법인세추납액	31,130	89,292
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	67,858	(87,588)
자본에 직접 반영된 이연법인세 부담액	(67,858)	39,361
법인세비용	31,130	41,065

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(9,332,604)	(5,077,428)
법인세율로 계산된 법인세비용	(2,053,173)	(1,117,034)
조정사항:		
비일시적차이	33,868	(16,419)

구 분	당기	전기
과거에 미인식된 이월결손금의 사용 등	-	-
이연법인세자산 실현가능성 평가 조정	2,050,435	1,085,226
법인세추납액	-	89,292
법인세비용	31,130	41,065

법인세비용차감전순손실 대비 법인세비용이 발생하였으므로 평균 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(381,985)	57,306	(324,679)	(178,912)	39,361	(139,551)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	7,136,833	4,642,641
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	77,564	46,552
소 계	7,214,397	4,689,193
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,102,151)	(2,281,718)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(813,544)	(227,257)
소 계	(2,915,695)	(2,508,975)
실현가능성 평가에 의한 조정	(3,827,906)	(1,685,670)
이연법인세자산(부채) 순액	470,796	494,548

(5) 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

과 목	기초	증감	기말
이연법인세부채			
미수수익	(25,859)	(18,325)	(44,184)
공정가치금융자산	(231,575)	41,547	(190,028)
사외적립자산	(713,340)	31,442	(681,898)
사용권자산	(53,171)	53,171	-
일시상각충당금	17,933	(17,933)	-
신주인수권조정	(751,482)	105,412	(646,070)
전환권조정	(751,482)	105,412	(646,070)
부의영업권	-	(128,113)	(128,113)
파생상품자산	-	(579,332)	(579,332)
이연법인세부채	(2,508,976)	(406,719)	(2,915,695)
이연법인세자산			
사용권자산	-	85,126	85,126
확정급여부채	824,402	(37,121)	787,281
대손충당금	45,244	(2,262)	42,982
공정가치금융자산	22,806	767,321	790,127
정부보조금	38,170	36,881	75,051
미확정비용	37,408	(2,826)	34,581
장기미확정비용	12,060	(3,576)	8,484
무형자산	41,479	21,170	62,649
리스부채	52,048	188,782	240,830
주식선택권	73,416	(15,847)	57,569
지분법손실	-	347	347
무형자산손상차손	-	62,648	62,648
파생상품부채	2,006,583	1,129,063	3,135,646
이월결손금	729,618	24,576	754,194

과 목	기초	증감	기말
기부금	11,110	26,650	37,760
이월세액공제	794,849	244,273	1,039,122
이연법인세자산	4,689,193	2,525,205	7,214,397
실현가능성 평가에 의한 조정	(1,685,670)	(2,142,237)	(3,827,906)
이연법인세자산(부채) 순액	494,548	(23,752)	470,796

2) 전기

(단위: 천원)

과 목	기초	증감	기말
이연법인세부채			
미수수익	(4,480)	(21,379)	(25,859)
공정가치금융자산	(179,266)	(52,309)	(231,575)
사외적립자산	(671,569)	(41,771)	(713,340)
사용권자산	(131,851)	78,680	(53,171)
일시상각충당금	(11,867)	29,800	17,933
신주인수권조정	-	(751,482)	(751,482)
전환권조정	-	(751,482)	(751,482)
이연법인세부채	(999,033)	(1,509,943)	(2,508,976)
이연법인세자산			
확정급여부채	674,866	149,536	824,402
대손충당금	43,827	1,417	45,244
공정가치금융자산	8,866	13,940	22,806
정부보조금	11,867	26,303	38,170
미확정비용	42,912	(5,504)	37,408
장기미확정비용	14,318	(2,258)	12,060
무형자산	41,479	-	41,479
리스부채	68,688	(16,640)	52,048
주식선택권	132,954	(59,538)	73,416
파생상품부채	-	2,006,583	2,006,583
이월결손금	106,044	623,574	729,618

과 목	기초	증감	기말
기부금	-	11,110	11,110
이월세액공제	794,849	-	794,849
이연법인세자산	1,940,670	2,748,523	4,689,193
실현가능성 평가에 의한 조정	(534,677)	(1,150,993)	(1,685,670)
이연법인세자산(부채) 순액	406,960	87,588	494,548

(6) 연결회사가 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
차감할 일시적차이 등	2,697,174	890,820	미래과세소득의 불확실
세액공제 이월액	1,039,122	794,849	
종속기업투자	-	(199,176)	처분 또는 배당하지 않을 예정임

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

26. 주당손실

(1) 기본주당손실

당기와 전기 중 연결회사의 기본주당손실은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배주주 당기순손실	(9,462,276,872)	(5,118,493,163)원
가중평균유통보통주식수	10,206,466	10,173,409주
기본주당순손실	(927)원	(503)원

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구분	주식수(단위:주)	유통일수(단위:일)	적수(단위:주)
기초의 유통주식	10,201,330	365	3,723,485,450
주식매수선택권행사	17,200	109	1,874,800
가중평균유통보통주식수			10,206,466

2) 전기

구분	주식수(단위:주)(*)	유통일수(단위:일)	적수(단위:주)
기초의 유통주식	10,161,830	365	3,709,067,950
주식매수선택권행사	39,500	107	4,226,500
가중평균유통보통주식수			10,173,409

(*) 전기 무상증자의 효과를 소급 반영하여 전기의 주식수를 조정하였습니다.

(2) 희석주당손실

당기순손실로 당기 희석주당손실을 계산하지 않았으며, 기본주당손실과 동일합니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 영업으로부터 창출된 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순손실	(9,363,734)	(5,118,493)
2. 현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정	11,482,710	3,704,394
퇴직급여	1,533,804	1,204,263
감가상각비	1,130,070	910,046
무형자산상각비	655,913	434,236
주식보상비용	10,608	60,808

구 분	당기	전기
대손상각비	218,485	-
대손상각비환입	(47)	-
기타의대손상각비	-	158
외화환산손실	31,679	4,142
외화환산이익	(3,534)	(10,743)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(46,683)	(206,749)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	3,723,533	909,226
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(345,785)	(212,224)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	8,034	36,990
파생상품평가이익	(2,300,364)	-
파생상품평가손실	5,882,257	106,292
유형자산처분손실	1,632	-
무형자산처분이익	(12,460)	-
무형자산손상차손	299,755	-
관계기업투자손실	4,962	-
이자수익	(782,567)	(434,618)
배당금수익	(31,928)	(14,995)
이자비용	1,479,934	631,460
지분법손실	1,660	245,037
법인세비용	23,752	41,065
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(4,161,208)	(662,093)
매출채권의 증감	(1,498,676)	660,929
계약자산의 증감	(345,171)	302,852
미수금의 증감	(2,413,018)	(173,985)
선급금의 증감	(27,121)	(98,240)
선급비용의 증감	(12,031)	229,620
당기법인세자산의 증감	(76,992)	(72,867)
기타유동자산의 증감	6,568	(29,728)
재고자산의 증감	32,694	-
미수수익의 증감	2,137	-
매입채무의 증감	1,038,389	(150,264)
계약부채의 증감	(1,339,291)	165,174

구분	당기	전기
미지급금의 증감	2,508,244	(671,761)
미지급비용의 증감	(78,698)	154,004
기타유동부채의 증감	220,304	(146,090)
선수금의 증감	(6,422)	-
장기미지급비용의 증감	(17,734)	(12,107)
사외적립자산의 증감	(716,132)	(166,190)
퇴직금의 지급	(1,438,258)	(653,440)
영업으로부터 창출된 현금	(2,042,232)	(2,076,192)

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
장기대여금의 유동성대체	287,724	203,129
사용권자산/리스부채 계약의 변경	1,438,922	-
사채조정액 파생금융부채로 대체	-	9,014,541
리스부채의 유동성 대체	468,141	230,623
장기차입금의 유동성 대체	400,000	-
비상장주식의 종속기업투자주식으로 대체	295,005	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			계약의변경	이자계상	금융부채계상	
리스부채	384,189	(689,761)	1,409,542	48,326	-	1,152,296
전환사채	5,779,506	-	-	678,846	450,403	6,908,755
신주인수권부사채	5,779,506	-	-	678,846	450,403	6,908,755
단기차입금	-	-	400,000	-	-	400,000

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			계약의변경	이자계상	금융부채계상	
리스부채	736,262	(592,630)	220,187	20,370	-	384,189
전환사채	-	10,000,000	-	286,777	(4,507,271)	5,779,506
신주인수권부사채	-	10,000,000	-	286,777	(4,507,271)	5,779,506

28. 특수관계자 등

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업(*1)	-	(주)제로믹스
피투자기업(*2)	(주)디구루	(주)디구루
	(주)한컴프론티스	(주)한컴프론티스
	(주)이니션	(주)이니션
	티쓰리큐(주)	티쓰리큐(주)
	아미쿠스렉스(주)	아미쿠스렉스(주)
	(주)바이브온	(주)바이브온
	(주)씨지인사이드	(주)씨지인사이드
	-	(주)솔트룩스이노베이션
기타특수관계자	IBKS제17호 기업인수목적주식회사	IBKS제17호 기업인수목적주식회사

(*1) 당기 중 관계기업 (주)제로믹스의 투자금 전부를 회수하여 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 연결회사는 전환상환우선주 및 전환사채 등으로 투자하여 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 계정을 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역(자금거래 및 지분거래 별도)은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	기타비용
피투자기업	(주)디구루	66,500	125,641	-
	(주)한컴프론티스	366,209	-	203,405
	아미쿠스렉스(주)	93,273	-	-
	(주)바이브온	210,568	-	6,081
합계		736,550	125,641	209,486

2) 전기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	금융수익	유/무형자산 취득
피투자기업	(주)디구루	-	186,838	-	-
	(주)한컴프론티스	257,202	-	-	-
	(주)이니션	-	-	-	59,400
	(주)엑소텍	8,305	184,096	56,271	-
	아미쿠스렉스(주)	223,450	-	-	-
	(주)바이브온	210,000	-	-	-
	솔트룩스이노베이션(주)	-	96,222	-	-
합계		698,957	467,156	56,271	59,400

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	매출채권
피투자기업	(주)한컴프론티스	606,236
	아미쿠스렉스(주)	10,260
	(주)바이브온	660
합계		617,156

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
피투자기업	(주)디구루	-	13,803	54,450	-
	(주)한컴프론티스	282,923	-	-	-
	(주)엑소텍	-	-	10,600	1,519
	솔트룩스이노베이션(주)	-	41,528	-	-
합계		282,923	55,331	65,050	1,519

(4) 당기 중 연결회사와 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다. 한편, 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	자본 거래	
		투자	회수
피투자기업	아미쿠스렉스(주)	50,088	-
	(주)바이브온	272,006	50,000

2) 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사의 주요 경영진은 이사회의 구성원 및 내부감사책임자를 포함하고있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	603,353	555,628
퇴직급여	113,749	96,354
주식보상비용	4,464	8,928
합 계	721,566	660,910

29. 우발채무와 약정사항

(1) 담보로 제공된 자산

연결회사는 소프트웨어공제조합의 지급보증과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 해당 출자지분 129,768천원을 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제 공 자	보 증 한 도	보 증 잔 액	보 증 내 용
서울보증보험	14,320,585	14,320,585	계약이행/선급금/하자보증
소프트웨어공제조합	6,869,157	2,283,578	계약이행/선급금/하자보증
합 계	21,189,742	16,604,164	