

주식회사 이엔코퍼레이션
(舊 주식회사 브레인콘텐츠)

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	13
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	86
대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서	88

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이엔코퍼레이션(舊 주식회사 브레인콘텐츠)

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 이엔코퍼레이션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출 기간안분에 대한 적정성 검토

1) 위험

회사는 온라인복권 정보 포털 서비스 사업을 영위하면서 선수취한 금액을 용역제공 기간에 따라 안분하여 매출액으로 인식하고 있으며, 해당 부문의 당기 보고기간 중 매출금액은 9,164백만원입니다.

매출액의 기간안분 시 사용한 회사의 근거에 따라 매출액의 귀속시기 및 선수수익이 재무제표에 영향을 미치는 사항이 유의적이므로 우리는 매출액의 기간안분에 대한 적정성 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 우리의 감사절차

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 매출액 기간안분에 대한 회사의 정책, 프로세스 이해
- PG사 결제내역과 회사가 인식한 선수수익을 대사하고 표본추출 방법을 통해 선수수익의 정합성 확인
- 결제일자, 결제금액, 상품(기간)에 따라 재계산을 수행하여 매출액의 기간귀속 확인

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기말 현재 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 조기적용하였으며, 비교표시되는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성하였습니다.

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 따라 수행된 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 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 노 원 입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 이엔코퍼레이션
(舊 주식회사 브레인콘텐츠)

제 24(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이엔코퍼레이션 대표이사 오태석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 325, 14층

(전 화) 02-2017-7993

재 무 상 태 표

제 24(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 23(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이엔코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		16,418,759,084	75,103,011,918
현금및현금성자산	4,5,31	788,783,587	27,279,371,878
매출채권및기타채권	5,6,28,31	362,003,493	246,634,547
단기대여금및수취채권	5,7,28,31	43,693,697	-
당기법인세자산	30	205,626,040	16,400,680
기타유동자산		115,033,967	144,838,658
매각예정비유동자산	12	14,903,618,300	47,415,766,155
II. 비유동자산		152,381,288,015	28,914,237,398
종속기업및관계기업투자	8	98,672,479,096	11,931,634,073
당기손익-공정가치측정금융자산	5,12,31	8,770,267,400	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,31	9,089,801,820	268,165,405
유형자산	9,32	762,918,263	1,664,430,039
무형자산	10	32,443,478	159,332,246
투자부동산	11,29	8,981,239,048	9,237,971,642
장기대여금및수취채권	5,7,28,31	22,104,138,349	476,780,000
기타비유동자산		-	9,113,424
이연법인세자산	30	3,968,000,561	5,166,810,569
자 산 총 계		168,800,047,099	104,017,249,316
부 채			
I. 유동부채		72,912,498,053	22,985,960,337
매입채무및미지급금	28,31	363,234,200	383,055,213
계약부채	24	3,217,780,935	4,901,232,159
단기차입금	13,29,31,33	4,000,000,000	1,800,000,000
전환사채	3,14,23,28,31,33	23,323,762,835	6,864,235,784
신주인수권부사채	3,14,23,28,31,33	11,723,355,245	-
교환사채	14,31,33	6,543,752,138	-
파생상품부채	3,15,31	23,244,774,950	7,300,630,000
기타유동금융부채	31	-	27,666,345
유동충당부채	17	79,803,225	515,000,000
기타유동부채	16,32,33	416,034,525	1,194,140,836

과목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
II.비유동부채		838,520,142	3,952,683,887
장기차입금	13,31	-	3,000,000,000
계약부채	24	579,197,747	414,132,387
비유동충당부채	17	-	77,403,709
기타비유동부채	16,32,33	138,086,395	404,201,791
기타비유동금융부채	28,31,33	121,236,000	56,946,000
부채총계		73,751,018,195	26,938,644,224
자본			
I.자본금	1,19	19,290,136,500	88,709,140,500
II.자본잉여금	20	129,244,767,080	40,435,788,692
III.기타자본항목	21	(12,159,548,080)	(7,238,306,257)
IV.결손금	22	(41,326,326,596)	(44,828,017,843)
자본총계		95,049,028,904	77,078,605,092
부채와자본총계		168,800,047,099	104,017,249,316

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이엔코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업수익	24,28	9,247,217,434	13,543,024,215
II. 영업비용	25,28	8,850,103,634	13,184,404,081
III. 영업이익		397,113,800	358,620,134
IV. 영업외손익		5,158,604,453	(43,073,516,830)
금융수익	26,28	1,097,021,403	2,930,991,449
금융비용	26	10,473,959,454	7,404,311,950
기타수익	27	16,523,052,180	2,302,724,381
기타비용	27	1,987,509,676	40,902,920,710
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		5,555,718,253	(42,714,896,696)
VI. 법인세비용(수익)	30	2,027,901,324	(2,180,499,461)
VII. 당기순이익(손실)		3,527,816,929	(40,534,397,235)
VIII. 기타포괄손익		(2,965,631,259)	549,984,342
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 포괄손익		(3,631,356,675)	(48,629,349)
중속기업 순확정급여부채 재측정요소 중 지분해당액		(26,125,682)	-
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 투자의 공정가치 변동		(3,605,230,993)	(48,629,349)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익		665,725,416	598,613,691
지분법자본변동		665,725,416	598,613,691
IX. 총포괄이익(손실)		562,185,670	(39,984,412,893)
X. 주당순이익(손실)	23		
기본주당순이익(손실)		95	(1,351)
희석주당순이익(손실)		95	(1,351)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이엔코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자본항목	이 익 잉여금	총 계
2020. 1. 1(전기초)	79,209,140,500	40,576,664,892	(13,036,826,827)	(4,286,472,507)	102,462,506,058
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(40,534,397,235)	(40,534,397,235)
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 투자의 공정가치 변동	-	-	(48,629,349)	-	(48,629,349)
지분법자본변동	-	-	598,613,691	-	598,613,691
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(7,148,101)	(7,148,101)
자본에 직접 반영된 소유주와의거래:					
유상증자	9,500,000,000	(140,876,200)	-	-	9,359,123,800
자기주식의 처분	-	-	5,232,068,342	-	5,232,068,342
주식매수선택권의 변동	-	-	16,467,886	-	16,467,886
2020. 12. 31(전기말)	88,709,140,500	40,435,788,692	(7,238,306,257)	(44,828,017,843)	77,078,605,092
2021. 1. 1(당기초)	88,709,140,500	40,435,788,692	(7,238,306,257)	(44,828,017,843)	77,078,605,092
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	3,527,816,929	3,527,816,929
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 투자의 공정가치 변동	-	-	(3,605,230,993)	-	(3,605,230,993)
지분법자본변동	-	-	665,725,416	-	665,725,416
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(26,125,682)	(26,125,682)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
무상증자	9,644,349,500	(9,785,769,620)	-	-	(141,420,120)
무상감자	(80,819,188,500)	80,811,007,760	-	-	(8,180,740)
자기주식의 변동	-	-	(36,520,120)	-	(36,520,120)
주식매수선택권의 변동	1,089,957,500	2,562,593,011	(1,945,216,126)	-	1,707,334,385
전환사채의 전환	665,877,500	15,221,147,237	-	-	15,887,024,737
2021. 12. 31(당기말)	19,290,136,500	129,244,767,080	(12,159,548,080)	(41,326,326,596)	95,049,028,904

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 24(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이엔코퍼레이션

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(813,493,067)	(3,842,800,892)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	33	(1,225,873,639)	(3,091,126,681)
2. 이자수취		762,684,931	21,687,586
3. 이자지급		(161,078,999)	(628,102,699)
4. 법인세납부		(189,225,360)	(145,259,098)
II. 투자활동현금흐름		(83,336,605,681)	14,769,736,615
1. 투자활동 현금유입		47,032,319,709	43,383,195,741
대여금및수취채권의 회수		13,500,000,000	-
유형자산의 처분		126,801,364	20,909,090
무형자산의 처분		125,184,181	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	15,071,300,354
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		185,975,297	-
매각예정비유동자산의 처분		32,294,359,667	-
종속기업및관계기업투자의 처분		799,999,200	28,290,986,297
2. 투자활동 현금유출		(130,368,925,390)	(28,613,459,126)
대여금및수취채권의 취득		35,100,000,000	-
종속기업및관계기업투자의 취득		95,200,000,000	13,378,872,648
장기금융상품의 증가		-	153,637,200
유형자산의 취득		36,990,017	75,649,278
무형자산의 취득		19,132,273	5,300,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	15,000,000,000
매각예정비유동자산의 증가		12,803,100	-
III. 재무활동현금흐름		57,659,510,457	(2,495,347,172)
1. 재무활동 현금유입		60,328,570,385	29,388,632,902
차입금의 차입		1,000,000,000	4,800,000,000
임대보증금의 증가		121,236,000	-
유상증자		-	9,359,123,800
자기주식의 처분		-	5,232,068,342
전환사채의 발행		31,500,000,000	9,997,440,760
교환사채의 발행		11,000,000,000	-
신주인수권부사채의 발행		15,000,000,000	-
주식매수선택권의 행사		1,707,334,385	-
2. 재무활동 현금유출		(2,669,059,928)	(31,883,980,074)
차입금의 상환		1,800,000,000	3,000,000,000
임대보증금의 감소		27,666,345	174,183,085
리스부채의 상환		679,898,853	709,796,989
무상증자 등기비용의 발생		141,420,120	-

과 목	주 석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
무상감자 등기비용의 발생		8,180,740	—
전환사채의 전환		11,893,870	—
전환사채의 상환		—	28,000,000,000
IV. 현금및현금성자산의증가(감소)		(26,490,588,291)	8,431,588,551
V. 기초의 현금및현금성자산		27,279,371,878	18,847,783,327
VI. 기말의 현금및현금성자산		788,783,587	27,279,371,878

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 24(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이엔코퍼레이션

1. 회사의 개요

주식회사 이엔코퍼레이션(이하 "당사")는 터치스크린모듈(TSM) 제조 등을 주요 사업으로 1998년 9월 24일에 설립되었으며, 2003년 1월에 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사는 인터넷과 이동통신 등을 이용한 콘텐츠 제공을 주사업목적으로 하여, 온라인 복권정보 포털서비스를 개발 구축하여 온라인 복권 관련 정보를 회원들에게 공급하고 있습니다.

당사는 글로벌텍스프리(주), (주)스와니코코, (주)핑거스토리, (주)넷크루즈 등 기존의 사업 포트폴리오를 정리하고, 초순수 수처리 시설 EPC 사업을 영위하는 한성크린텍(주)의 100% 지분취득과 액상지정폐기물 처리 기업 인바이오텍(주) 및 이엔케미칼(주) 당진사업장의 영업양수를 통해 산업용 수처리 사업 분야에 신규 진출하였으며, 전자/반도체/디스플레이 등 공정 고순도 수처리 설비공사 및 상하수도 설비공사 등의 수처리 설비 분야와 액상지정 폐기물처리 등 수처리 서비스를 공급하고 있습니다. 당사는 산업용 수처리 사업의 인프라를 기반으로 '수처리 플랫폼'을 구축하고, 나아가 종합 환경에너지기업을 목표로 하고 있습니다.

당사는 2021년 2월 5일 임시주주총회의 결의에 따라 상호를 주식회사 브레인콘텐츠에서 주식회사 이엔코퍼레이션으로 변경하였습니다.

당사는 본점을 서울특별시 강남구 테헤란로 325에 두고 있으며, 설립 후 수 차례의 증자 및 감자를 거쳐 2021년 12월 31일 현재 납입자본금은 19,290,137천원입니다.

보고기간종료일 현재 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	지분율	주식수(주)	자본금(천원)
(주)제이에스아이컴퍼니	11.50%	4,436,000	2,218,000
(주)아이즈비전	10.89%	4,200,000	2,100,000
(주)이에셋글로벌	6.13%	2,364,000	1,182,000
김문수	1.10%	424,528	212,264
김상희	0.37%	141,508	70,754
김현범	0.14%	53,304	26,652
자기주식	0.01%	2,875	1,438
기타	69.86%	26,958,058	13,479,029
합 계	100.00%	38,580,273	19,290,137

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2022년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 매각예정비유동자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며, 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8 : 종속기업및관계기업투자 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부 및 당사가 피투자회사에 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 11 : 투자부동산의 분류
- 주석 32 : 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12 : 매각예정비유동자산 - 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
- 주석 17 및 주석 29 : 충당부채, 우발부채 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 30 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용
- 주석 31 : 금융위험관리 - 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 투자부동산
- 주석 12: 매각예정비유동자산
- 주석 31: 금융위험관리

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 재무상태표 상 일부 금액은 당기 중 발생한 매각 계획의 변경을 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 영업부문

당사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다. 당기와 전기의 매출액은 전액 국내 매출로 구성되어 있으며 당기 중 당사 매출의 10% 이상 매출이 발생하는 단일고객은 없습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포

팔손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융 자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재 분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다

그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황

- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약 조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

구 분	내 용
당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

금융자산

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을

보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

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

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

4) 상계

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

(4) 금융자산의 손상

당사는 당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손

은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움과 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건
의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수
는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감
소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니
다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미
래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측 가능한 시
장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.
손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다.
후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건
과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을
조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영
진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직
접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추
정되는 원가가 포함됩니다.

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수(년)
차량운반구	5
비 품	5
시설장치	5

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

(6) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수(년)
소프트웨어	5

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

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(8) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

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

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 재무상태표의 '기타부채' 항목으로 표시하였습니다.

당사는 비품 등 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '영업수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(9) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채와 당기손익인식금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손

익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

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

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

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

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중에 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(13) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 복합금융상품

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(15) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(16) 외화 거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은

거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 납입자본

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

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

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 경우 온라인서비스 이용자에게 소비자에게 효익을 제공한 시기에 수익을 인식하고 있습니다. 수익인식과 관련된 당사의 회계정책에 대한 추가적인 정보는 주석 24에서 설명하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 파생상품평가손익과 파생상품거래손익

이자수익 혹은 이자비용은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(20) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적 차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 미적용 제·개정 기준서

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

- K-IFRS 1037 '손실부담계약' - 계약이행원가
- K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

당사는 재무제표 작성시 아래에서 설명하고 있는 기준서나 해석서의 제·개정과 관련된 영향을 제외하고는 상기의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자

기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 이에 따라 당사는 동 기준서를 조기적용하였으며, 개정 기준서의 적용으로 인해 당기말 현재 파생상품부채 10,270백만원, 사채 35,047백만원, 전기말 현재파생상품부채 7,301백만원, 사채 6,864백만원을 비유동부채에서 유동부채로 대체하였습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	788,784	27,279,372

5. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
지분증권	8,770,267	-

(2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(비유동)

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	9,089,802	268,165

(3) 상각후원가측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	788,784	-	27,279,372	-
매출채권	226,946	-	179,107	-
미수금	135,057	-	67,528	-
보증금	-	504,138	-	476,780
대여금	-	21,600,000	-	-
미수수익	43,694	-	-	-
합 계	1,194,481	22,104,138	27,526,007	476,780

6. 매출채권및기타채권

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

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	234,231	(7,285)	226,946	186,392	(7,285)	179,107
미수금	135,057	-	135,057	67,528	-	67,528
합 계	369,288	(7,285)	362,003	253,920	(7,285)	246,635

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 변동은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
만기내 채권	226,946	135,057	179,107	67,528
연체된 채권	7,285	-	7,285	-
12개월 초과	7,285	-	7,285	-
합 계	234,231	135,057	186,392	67,528

7. 대여금및수취채권

당기말 및 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
미수수익	43,694	-	-
대여금	-	21,600,000	-
보증금	-	504,138	476,780
합 계	43,694	22,104,138	476,780

8. 종속기업및관계기업투자

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

(단위:천원)

구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	BRAIN CONTENTS INC	미국	미국복권정보 서비스	100.00	204,860	100.00	244,842
	주이엔위터솔루션(*1)	대한민국	폐기물 및 폐수처리	100.00	26,607,558	-	-
	한성크린텍주(*1)	대한민국	수처리시설공사	100.00	45,039,244	-	-
	주이클린워터(*1)	대한민국	폐기물 및 폐수처리	100.00	8,509,452	-	-
	대양엔바이오주(*1)	대한민국	폐기물 및 폐수처리	80.00	18,000,000	-	-
	글로벌텍스프리주(*5)	대한민국	세금환급 서비스	-	-	31.46	-
	주넷크루즈(*5)	대한민국	IT 구축 서비스	-	-	100.00	-
	주핑거스토리(*5)	대한민국	웹툰컨텐츠 서비스	-	-	48.42	-
관계기업	주지티에스글로벌(*2)	대한민국	스포츠용품 제조 및 판매	-	-	30.00	982,730
	주마이크로크린(*3)	대한민국	마스크 제조 및 판매	50.00	311,365	50.00	1,000,734
	주메디프론디비티(*4)	대한민국	IT도소매 및 바이오신약소재연구	-	-	9.47	9,703,328
합 계					98,672,479		11,931,634

(*1) 당기 중 신규로 출자 및 취득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 처분하였습니다.

(*3) 당기 중 매각 계획의 변경을 반영하여 비교표시된 전기말 장부금액을 변경하였습니다.

(*4) 전기에는 종속기업이 보유하고 있는 지분을 고려하여 유의적인 영향력이 있다고 판단하였으나, 당기 중 종속기업에 대한 지배력을 상실하여 주메디프론디비티에 대한 유의적인 영향력을 상실하였습니다. 이에 따라 관계기업에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)으로 대체하였습니다.

(*5) 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업및관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	기초	취득/처분	지분법손익	지분법자본변동	대체	기타증감	기말
당기	BRAIN CONTENTS INC	244,842	-	(59,778)	19,796	-	-	204,860
	(주)이엔워터솔루션	-	25,100,000	1,557,377	(18,642)	-	(31,177)	26,607,558
	한성크린텍(주)	-	43,000,000	2,016,170	-	-	23,074	45,039,244
	(주)이클린워터	-	9,100,000	(565,517)	(7,008)	-	(18,023)	8,509,452
	대양엔바이오(주)	-	18,000,000	-	-	-	-	18,000,000
	(주)지티에스글로벌	982,730	(1,021,838)	39,108	-	-	-	-
	(주)마이크로크린	1,000,734	-	(689,369)	-	-	-	311,365
	(주)메디프론디비티	9,703,328	-	7,505	2,689	(9,713,522)	-	-
	합 계	11,931,634	94,178,162	2,305,496	(3,165)	(9,713,522)	(26,126)	98,672,479
전기	글로벌텍스프리(주)	76,652,925	(4,522,217)	(2,194,595)	(111,093)	(69,967,726)	142,706	-
	(주)넷크루즈	2,938,078	-	(420,128)	-	(2,517,950)	-	-
	BRAIN CONTENTS INC	371,602	-	(113,186)	(13,574)	-	-	244,842
	(주)핑거스토리	863,114	2,378,876	294,369	-	(3,536,359)	-	-
	(주)스와니코코	27,910,194	(29,466,817)	1,556,623	-	-	-	-
	CONG TY TNHH HICEL VINA	-	-	-	116,096	-	(116,096)	-
	(주)지티에스글로벌	876,632	-	106,098	-	-	-	982,730
	(주)마이크로크린	-	1,000,000	734	-	-	-	1,000,734
	(주)메디프론디비티	-	9,999,997	(312,532)	23,011	-	(7,148)	9,703,328
	합 계	109,612,545	(20,610,161)	(1,082,617)	14,440	(76,022,035)	19,462	11,931,634

(3) 당기말 현재 종속기업및관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	재무제표 사용일	자산	부채	매출액(*)	당기순손익(*)
BRAIN CONTENTS INC	2021-12-31	205,716	856	11,231	(59,778)
(주)이엔워터솔루션	2021-12-31	52,589,521	25,981,964	14,775,049	1,557,376
한성크린텍(주)	2021-12-31	82,842,833	67,369,191	142,325,623	3,315,819
(주)이클린워터	2021-12-31	18,087,295	9,577,844	1,938,190	(565,517)
대양엔바이오(주)	2021-12-31	16,459,746	5,041,450	-	-
(주)마이크로크린	2021-12-31	2,429,146	1,806,415	1,676,183	(1,378,516)

(*) 종속기업으로 편입된 이후의 재무정보를 포함하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 종속기업및관계기업의 재무정보 금액을 종속기업및관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산지분금액	투자차액	손상 누계액	장부금액
BRAIN CONTENTS INC	204,860	100.00	204,860	-	-	204,860
(주)이엔위터솔루션	26,607,558	100.00	26,607,558	-	-	26,607,558
한성크린텍(주)	15,473,641	100.00	15,473,641	29,565,603	-	45,039,244
(주)이클린위터	8,509,452	100.00	8,509,452	-	-	8,509,452
대양엔바이오(주)	11,418,296	80.00	9,134,637	8,865,363	-	18,000,000
(주)마이크로크린	622,730	50.00	311,365	-	-	311,365

<전기>

(단위:천원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산지분금액	투자차액	손상 누계액	장부금액
BRAIN CONTENTS INC	244,842	100.00	244,842	-	-	244,842
(주)지티에스글로벌	3,275,768	30.00	982,730	1,898,600	(1,898,600)	982,730
(주)메디프론디비티	27,856,443	9.47	2,638,005	7,065,323	-	9,703,328
(주)마이크로크린	2,001,467	50.00	1,000,734	-	-	1,000,734

9. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합계
기초 장부금액	78,526	73,718	426,576	1,085,610	1,664,430
취득원가	136,239	252,485	638,499	2,393,707	3,420,930
감가상각누계액	(57,713)	(178,767)	(211,923)	(1,308,097)	(1,756,500)
취득	-	36,990	-	192,297	229,287
처분	(76,255)	(10,438)	-	(173,530)	(260,223)
감가상각비	(2,271)	(32,173)	(127,700)	(708,432)	(870,576)
기말장부금액	-	68,097	298,876	395,945	762,918
취득원가	-	251,745	638,499	2,168,212	3,058,456
감가상각누계액	-	(183,648)	(339,623)	(1,772,267)	(2,295,538)

<전기>

(단위:천원)

구 분	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합계
기초 장부금액	47,297	98,504	554,276	1,776,121	2,476,198
취득원가	81,546	238,521	638,499	2,373,989	3,332,555
감가상각누계액	(34,249)	(140,017)	(84,223)	(597,868)	(856,357)
취득	61,684	13,964	-	130,479	206,127
처분	(6,058)	-	-	(78,455)	(84,513)
감가상각비	(24,397)	(38,750)	(127,700)	(742,535)	(933,382)
기말장부금액	78,526	73,718	426,576	1,085,610	1,664,430
취득원가	136,239	252,485	638,499	2,393,707	3,420,930
감가상각누계액	(57,713)	(178,767)	(211,923)	(1,308,097)	(1,756,500)

10. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	23,660	135,672	159,332
취득원가	144,602	135,672	280,274
상각누계액	(120,942)	-	(120,942)
취득	19,132	-	19,132
처분	-	(135,672)	(135,672)
상각비	(10,349)	-	(10,349)
기말장부금액	32,443	-	32,443
취득원가	163,735	-	163,735
상각누계액	(131,292)	-	(131,292)

<전기>

(단위:천원)

구 분	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	26,377	274,014	300,391
취득원가	139,303	274,014	413,317
상각누계액	(112,926)	-	(112,926)
취득	5,300	-	5,300
대체(*)	-	(138,342)	(138,342)
상각비	(8,017)	-	(8,017)
기말장부금액	23,660	135,672	159,332
취득원가	144,602	135,672	280,274
상각누계액	(120,942)	-	(120,942)

(*) 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초장부금액	5,639,591	3,598,381	9,237,972
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,989,077)	(4,989,077)
감가상각비	-	(256,733)	(256,733)
기말장부금액	5,639,591	3,341,648	8,981,239
취득원가	5,639,591	8,587,457	14,227,048
감가상각누계액	-	(5,245,809)	(5,245,809)

<전기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초장부금액	5,639,591	3,846,526	9,486,117
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,740,932)	(4,740,932)
감가상각비	-	(248,145)	(248,145)
기말장부금액	5,639,591	3,598,381	9,237,972
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,989,077)	(4,989,077)

(2) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대매출은 75백만원이며 관련 비용은 692백만원입니다. 당기말 투자부동산(토지 및 건물)의 공정가치는 10,930백만원입니다. 투자부동산(토지 및 건물)의 공정가치는 다수의 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

12. 매각예정비유동자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
장기금융상품	-	1,900,421
당기손익-공정가치측정금융자산		
(주)레인보우8	-	1,063,586
글로벌텍스프리(주)(*)	14,903,618	-
소 계	14,903,618	1,063,586
종속기업및관계기업투자		
글로벌텍스프리(주)(*)	-	38,259,108
(주)넷크루즈	-	2,517,950
(주)핑거스토리	-	3,536,359
소 계	-	44,313,417
무형자산		
회원권	-	138,342
합 계	14,903,618	47,415,766

(*) 당기 중 글로벌텍스프리(주)에 대한 지배력의 상실로 매각예정 종속기업및관계기업투자에서 매각예정 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

매각예정비유동자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 중 22,608백만원의 매각예정비유동자산의 처분이 완료되었고, 나머지 부분에 대해서도 매각노력을 진행 중입니다. 또한, 당사는 전기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류되었던 일부 글로벌텍스프리(주) 보통주 2,972,972주(당기말 현재 장부금액 8,770백만원)를 대상주식으로 하여 교환사채를 발행하였습니다. 교환사채 발행으로 인하여 매각예정비유동자산의 분류 조건을 미충족하는 부분은 당기 중 매각예정비유동자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)으로 대체하였습니다.

(2) 공정가치 측정

당기말 및 전기말 현재 공정가치 서열체계에 따른 매각예정비유동자산의 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	14,903,618	14,903,618	-	-	14,903,618

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
장기금융상품	1,900,421	-	-	1,900,421	1,900,421
당기손익-공정가치측정금융자산	1,063,586	-	-	1,063,586	1,063,586
종속기업및관계기업투자	38,259,108	38,259,108	-	-	38,259,108

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액	
				당기말	전기말
운전자금	국민은행	-	-	-	800,000
운전자금	신한은행	2.71	2022-09-15	1,000,000	1,000,000
운전자금	신한은행	2.46	2022-09-15	3,000,000	-
합 계				4,000,000	1,800,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액	
				당기말	전기말
운전자금	신한은행	-	-	-	3,000,000

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
2022년	4,127,370
합 계	4,127,370

14. 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 유동성 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	연이자율(%)	당기말	전기말
제25회 전환사채	연 0.0%	800,000	5,000,000
제26회 전환사채	연 0.0%	730,000	5,000,000
제27회 전환사채	연 0.0%	15,000,000	-
제30회 전환사채	연 0.0%	16,500,000	-
전환권조정		(12,984,757)	(3,135,764)
상환할증금		3,278,520	-
전환사채 소계		23,323,763	6,864,236
제28회 신주인수권부사채	연 0.0%	15,000,000	-
신주인수권조정		(4,837,845)	-
상환할증금		1,561,200	-
신주인수권부사채 소계		11,723,355	-
제29회 교환사채	연 0.0%	11,000,000	-
교환권조정		(4,456,248)	-
교환사채 소계		6,543,752	-
합 계		41,590,870	6,864,236

(2) 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

1) 제 25회, 26회 전환사채

구 분	제 25회 전환사채	제 26회 전환사채
(1) 사채발행금액	5,000,000천원	5,000,000천원
(2) 사채발행일	2020-06-30	2020-06-30
(3) 사채만기일	2025-06-30	2025-06-30
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 원금의 100%를 만기일에 일시상환	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 원금의 100%를 만기일에 일시상환
(6) 조기상환권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 6개월이 경과하는 날 및 그 이후 매 3개월마다(조기상환일) 전환권을 행사하지 않은 본 사채 원금 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음.	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 6개월이 경과하는 날 및 그 이후 매 3개월마다(조기상환일) 전환권을 행사하지 않은 본 사채 원금 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음.
(7) 발행회사 등의 매도 청구권	발행회사의 최대주주 또는 최대주주가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과하는 날(2021년 6월 30일) 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채 원금의 25%를 매도하여 줄 것을 청구 가능 (2022년 12월 15일까지 매도청구권 청구 가능)	발행회사의 최대주주 또는 최대주주가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과하는 날(2021년 6월 30일) 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채 원금의 25%를 매도하여 줄 것을 청구 가능 (2022년 12월 15일까지 매도청구권 청구 가능)
(8) 전환권행사기간	2021-06-30 ~ 2025-05-30	2021-06-30 ~ 2025-05-30
(9) 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	발행회사의 기명식 보통주식
(10) 전환가격(*)	3,181원	3,181원

(*) 무상감자 및 무상증자로 인한 조정 효과가 반영되었습니다.

2) 제 27회, 30회 전환사채

구 분	제 27회 전환사채	제 30회 전환사채
(1) 사채발행금액	15,000,000천원	16,500,000천원
(2) 사채발행일	2021-02-08	2021-08-19
(3) 사채만기일	2026-02-08	2026-08-19
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 원금의 110.408%를 만기일에 일시 상환	만기까지 보유하고 있는 본 사채에 대하여 만기일에 전자등록금액의 110.408%에 해당하는 금액을 일시 상환
(6) 조기상환권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 경과한 날 및 이후 매 3개월마다 본 사채의 조기상환청구에 관한 권리가 있으며, 조기상환청구시 발행사는 조기상환청구일로부터 1개월 이내에 청구금액 액면가액의 100%와 상환일까지의 이자(조기상환이자 연복리0% 적용)를 일시 상환	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 08월 19일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날(이하 "조기상환지급기일")에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음.
(7) 발행회사 등의 매도 청구권	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날(2022년 2월 8일)부터 발행일로부터 1년 11개월(2023년 1월 8일)까지 사채원금의 40%를 매도하여 줄 것을 청구 가능	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날(2022년 8월 19일)부터 본 사채의 발행일로부터 1년 9개월이 되는 날(2023년 5월 29일)까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구 가능(매도청구권 행사 범위: 본 사채 발행가액의 30%를 초과할 수 없음.)
(8) 전환권행사기간	2022-02-08 ~ 2026-01-08	2022-08-19 ~ 2026-07-19
(9) 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	발행회사의 기명식 보통주식
(10) 전환가격(*)	2,746원	4,894원

(*) 무상감자 및 무상증자, 시가 하락으로 인한 조정 효과가 반영되었습니다.

(3) 신주인수권부사채 및 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제 28회 신주인수권부사채	제 29회 교환사채
(1) 사채발행금액	15,000,000천원	11,000,000천원
(2) 사채발행일	2021-02-08	2021-04-29
(3) 사채만기일	2026-02-08	2026-04-29
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 원금의 110.408%를 만기일에 일시 상환	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 전자등록금액의 100%를 만기일에 일시 상환
(6) 조기상환권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 경과한 날 및 이후 매 3개월마다 본 사채의 조기상환청구에 관한 권리가 있으며, 조기상환청구시 발행회사는 조기상환청구일로부터 1개월 이내에 청구금액 액면가액의 100%와 상환일까지의 이자(조기상환이자 연복리 0%를 적용한다.)를 일시 상환	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2022년 10월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
(7) 발행회사 등의 매도 청구권	사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2022년 10월 29일 및 그 이후 매 3개월마다 본 사채의 조기상환청구에 관한 권리가 있으며, 조기상환청구시 발생하는 조기상환청구일로부터 1개월 이내 청구금액 액면가액의 100%와 상환일까지의 이자(조기상환이자 연복리 0%를 적용)를 일시 상환	해당사항 없음.
(8) 신주인수권 또는 교환권행사기간	2022-02-08 ~ 2026-01-08	2021-04-30 ~ 2026-03-29
(9) 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	글로벌텍스프리 주식회사 기명식 보통주식 2,972,972주
(10) 행사가격(*)	2,746원	3,700원

(*) 무상감자 및 무상증자로 인한 효과가 반영되었습니다.

(4) 당기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
기초 장부금액	6,864,236
신규발행	37,755,035
이자비용	3,027,247
전환권 행사	(6,055,648)
기말 장부금액	41,590,870

15. 파생상품부채

(1) 당사는 당기말 및 전기말 현재 복합금융상품과 관련하여 파생상품부채(당기손익-공정가치측정 금융부채)를 계상하고 있으며, 매 결산기에 공정가치로 평가하여 관련 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채 전환권대가	14,289,908	7,300,630
신주인수권부사채 신주인수권대가	4,143,918	-
교환사채 교환권대가	4,810,949	-
합 계	23,244,775	7,300,630

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	305,661	85,523	744,007	337,133
예수금	-	-	233,151	-
미지급비용	110,374	-	123,281	-
선수금	-	-	93,702	-
기타장기종업원급여부채	-	52,563	-	67,069
합 계	416,035	138,086	1,194,141	404,202

17. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기					전 기			
	기 초	증 가	감 소	대 체	기 말	기 초	증 가	감 소	기 말
유동충당부채									
임원퇴직금충당부채	515,000	-	(515,000)	-	-	-	515,000	-	515,000
복구충당부채	-	-	-	79,803	79,803	-	-	-	-
합 계	515,000	-	(515,000)	79,803	79,803	-	515,000	-	515,000
비유동충당부채									
복구충당부채	77,404	2,399	-	(79,803)	-	75,070	2,334	-	77,404

당사가 리스하고 있는 사무실은 리스기간이 종료되는 시점에 원래의 상태로 복구되어야 합니다. 이러한 목적으로 당사는 복구충당부채를 인식하였으며, 당기말 현재 리스 종료일이 1년 내에 도래하기 때문에 비유동부채에서 유동부채로 분류하였습니다.

한편, 복구충당부채를 예측함에 있어서 가장 큰 불확실성은 발생하게 될 원가입니다. 당사는 리스 중인 사무실 인테리어에 대한 복구원가를 추정하였으며, 복구는 리스기간이 종료되는 시점에 발생할 것으로 예상됩니다. 또한 당사는 당기 중 임원퇴직위로 금을 전액 지급 완료하였습니다.

18. 퇴직급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 360,319천원입니다.

19. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
액면금액	500원	500원
발행주식수	38,580,273주	177,418,281주
자본금	19,290,137	88,709,141

(2) 당기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	주식 수	금 액
기초	177,418,281주	88,709,141
주식매수선택권의 행사	2,179,915주	1,089,957
무상감자(*1)	(161,638,377)주	(80,819,189)
전환사채의 전환(*2)	1,331,755주	665,878
무상증자(*3)	19,288,699주	9,644,350
기말	38,580,273주	19,290,137

(*1) 당사는 자본금 규모 적정화 및 결손 보전을 통한 재무구조 개선을 목적으로 2021년 3월 9일을 감자기준일로 하여 10대 1 무상감자를 실시하였습니다.

(*2) 2021년 6월 30일 제 25회 전환사채와 제 26회 전환사채의 전환 청구로 각각 660,377주, 671,378주가 보통주식으로 전환되었습니다.

(*3) 당사는 2021년 9월 9일을 증자기준일로 하여 소유주식 1주당 1주의 비율로 무상증자를 실시하였습니다.

20. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	35,369,270	37,443,692
감자차익	80,819,189	-
기타자본잉여금	13,056,308	2,992,097
합 계	129,244,767	40,435,789

21. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	-	1,945,216
자기주식	(36,520)	-
자기주식처분손실	(6,507,732)	(6,507,732)
지분법자본변동	(1,405,436)	(2,071,161)
기타포괄손익-공정가치측정금융상품평가손익	(4,209,860)	(604,629)
합 계	(12,159,548)	(7,238,306)

(2) 주식매수선택권

당사는 당기말 현재 당사의 임직원등에 대해 주식보상약정을 보유하고 있으며 동 주식매수선택권은 모두 주식교부형입니다. 당기 및 전기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	수량(주)	금액	수량(주)	금액
기초	2,459,186	1,945,216	2,352,132	1,928,748
행사가격 변동으로 인한 조정	(251,344)	-	107,054	16,468
주식매수선택권 행사로 인한 변동	(2,179,915)	(1,724,313)	-	-
행사기간 만료로 인한 소멸	(27,927)	(220,903)	-	-
기말	-	-	2,459,186	1,945,216

(3) 주식매수선택권의 약정사항 내용 및 공정가치에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	이엔코퍼레이션 2차
산정방법	Black Scholes Model
부여일	2016-03-30
부여일 주식가격	1,551원
행사가격	791원
기대변동성	34.78%
무위험이자율	1.55%
공정가치	820원
행사기간	부여일로부터 2년 경과후 3년간

22. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(41,326,327)	(44,828,018)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(44,828,018)	(4,286,473)
당기순이익(손실)	3,527,817	(40,534,397)
지분법이익잉여금의 변동	(26,126)	(7,148)
기말금액	(41,326,327)	(44,828,018)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	(처리에정일:2022.3.29)		(처리확정일:2021.3.30)	
I. 미처리결손금		(41,326,327)		(44,828,018)
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(44,828,018)		(4,286,473)	
당기순이익(손실)	3,527,817		(40,534,397)	
지분법이익잉여금의 변동	(26,126)		(7,148)	
II. 결손금 처리		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(41,326,327)		(44,828,018)

23. 주당손익

(1) 기본주당손익

① 당기 및 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	3,527,816,929	(40,534,397,235)
가중평균유통보통주식수	37,250,566	30,009,133
기본주당이익(손실)	95	(1,351)

② 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기간	가중평균유통보통주식수	적수
기 초	2021.01.01~2021.12.31	35,483,656	12,951,534,440
주식선택권행사	2021.01.15~2021.12.31	435,982	153,029,682
무상감자(*1)		-	-
자기주식	2021.03.09~2021.12.31	(2,875)	(856,750)
전환권행사	2021.06.30~2021.12.31	2,663,510	492,749,350
무상증자(*1)		-	-
합 계(*2)		38,580,273	13,596,456,722

(*1) 당사는 2021년 3월 9일을 감자기준일로 하여 10대 1 무상감자를 실시하였고, 2021년 9월 9일을 증자기준일로 하여 1대 1 무상증자를 실시하였습니다. 무상감자 및 무상증자로 인한 효과는 전기 기초발행주식수에 반영되었습니다.

(*2) 가중평균유통보통주식수 : 13,596,456,722주 ÷ 365일 = 37,250,566주

<전기>

(단위: 주)

구 분	기간	가중평균유통보통주식수	적수
기 초	2020.01.01~2020.12.31	29,834,869	10,919,562,054
자기주식의 처분	2020.12.01~2020.12.31	1,848,787	29,580,592
유상증자	2020.12.23~2020.12.31	3,800,000	34,200,000
합 계(*)		35,483,656	10,983,342,646

(*) 가중평균유통보통주식수 : 10,983,342,646주 ÷ 366일 = 30,009,133주

(2) 당기말 및 전기말 현재 잠재적 희석증권은 희석효과가 없어, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 당기말 현재 장래에 보통주를 청구할 수 있는 증권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수(주)	비고
25회 전환사채	2021.06.30 ~ 2025.05.30	251,493	전환가격 3,181원
26회 전환사채	2021.06.30 ~ 2025.05.30	229,488	전환가격 3,181원
27회 전환사채	2022.02.08 ~ 2026.01.08	5,462,491	전환가격 2,746원
28회 신주인수권부사채	2022.02.08 ~ 2026.01.08	5,462,491	행사가격 2,746원
30회 전환사채	2022.08.19 ~ 2026.07.19	3,371,475	전환가격 4,894원

24. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
임대매출	74,881	229,193
용역매출	9,163,520	13,303,068
기타매출	8,816	10,763
합 계	9,247,217	13,543,024

(2) 당기말 및 전기말 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	3,796,979	5,315,365

계약부채는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 전기말 인식된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 4,901,232천원 입니다.

(3) 수행의무 및 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 "웹 서비스 기반 용역"에 대한 수행의무 및 수익인식을 식별합니다. 웹 서비스 기반 용역매출은 고객에게 관련 수행의무를 모두 수행하였을 때 인식합니다. 그 이외의 임대매출 및 기타매출의 경우에도 기간에 따라 수익인식을 하고 있습니다.

25. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	2,586,388	4,321,508
퇴직급여	360,319	1,171,488
복리후생비	276,622	401,478
수도료	102,416	10,599
감가상각비	1,127,309	1,181,527
무형자산상각비	10,349	8,017
소모품비	17,554	54,824
사무용품비	4,754	4,736
세금과공과	161,920	167,013
지급임차료	31,590	26,334
보험료	80,010	102,737
여비교통비	38,106	78,888
통신비	101,754	118,086
차량유지비	29,144	28,555
도서인쇄비	3,935	7,245
지급수수료	1,422,805	1,063,927
접대비	106,832	482,795
수선비	38,590	67,488
광고선전비	2,349,707	3,870,691
주식보상비용	-	16,468
합 계	8,850,104	13,184,404

26. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	819,100	21,688
외환차익	-	510
보험차익	3,050	900
파생상품평가이익	274,871	-
파생상품거래이익	-	2,498,979
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	337,614
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	71,300
합 계	1,097,021	2,930,991
<금융비용>		
이자비용	3,164,001	2,112,924
리스부채이자비용	26,351	45,835
외환차손	31	80
외화환산손실	-	3
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	966,216	-
파생상품평가손실	6,317,360	5,245,470
합 계	10,473,959	7,404,312

27. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
<기타수익>		
지분법이익	3,620,160	1,957,824
지분법적용투자주식처분이익	3,941,226	320,127
유형자산처분이익	40,108	14,851
매각예정비유동자산처분이익	8,813,637	-
잡이익	107,921	9,922
합 계	16,523,052	2,302,724
<기타비용>		
기부금	14,000	86,400
지분법손실	1,314,664	3,040,441
지분법적용투자주식처분손실	225,917	37,775,183
무형자산처분손실	10,488	-
매각예정비유동자산평가손실	180,373	-
잡손실	242,068	897
합 계	1,987,510	40,902,921

28. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자인 회사는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	BRAIN CONTENTS INC, (주)이엔위터솔루션(*1), 한성크린텍(주)(*1), (주)이클린위터(*1), 대양엔바이오(주)(*1)	글로벌텍스프리(주)(*2), (주)넷크루즈(*2), GLOBAL TAX FREE PTE. LTD.(*2), Global Tax Free(*2), Tax Free Europe Holding LTD.(*2), GlobalTax Free France(*2), (주)비앤지코퍼레이션(*2), BRAIN CONTENTS INC(*2), (주)핑거스토리(*2), (주)스와니코코(*2)
관계기업	(주)마이크로크린	(주)지티에스글로벌(*3), (주)마이크로크린, (주)메디프론디비티(*2)
기타특수관계자	(주)제이에스아이컴퍼니, (주)제이에스아이글로벌, (주)제이에스아이코리아, (주)아이즈비전, (주)티사이언티픽, (주)위지트, (주)파워넷, (주)이에셋글로벌, (주)이투데이, (주)이투데이홀딩스, (주)이투데이피앤씨	(주)나눔스토어(*4), (주)리치에스엔에스(*3)

(*1) 당기 중 신규로 출자 및 취득하여 특수관계자에 포함되었습니다.

(*2) 당기 중 지배력 또는 유의적인 영향력을 상실하여 특수관계가 소멸되었습니다.

(*3) 당기 중 처분 및 청산하여 특수관계가 소멸되었습니다.

(*4) 전 대표이사가 지배하고 있던 회사로 당기 중 특수관계가 소멸되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	회사명	영업수익 등		영업비용 등
		영업수익	이자수익	영업비용
종속기업	(주)이엔위터솔루션	-	568,132	-
	(주)이클린위터	-	151,863	-
	한성크린텍(주)	9,812	52,453	-
	(주)스와니코코(*)	-	-	365
관계기업	(주)마이크로크린	94,346	-	3,705
기타특수관계자	(주)나눔스토어(*)	-	-	1,683
	(주)아이즈비전	877	-	-
	(주)티사이언티픽	-	-	24,803
	(주)이투데이	-	-	15,900
	(주)이투데이피앤씨	-	-	200
	(주)이에셋글로벌	-	-	261
합 계		105,035	772,448	46,917

(*) 특수관계가 소멸되기 전까지의 거래가 포함되었습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	회사명	영업수익	영업비용
종속기업	글로벌텍스프리(주)	4,140	-
	(주)스와니코코	-	47,291
	(주)핑거스토리	-	1,200
관계기업	(주)마이크로크린	29,521	3,045
	(주)메디프론디비티	-	4,618
기타특수관계자	(주)나눔스토어	-	33,085
합 계		33,661	89,239

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		미수금	미수수익	대여금	미지급금	임대보증금
종속기업	(주)이엔위터솔루션	-	15,880	7,000,000	-	-
	(주)이클린워터	-	16,068	8,500,000	-	-
	한성크린텍(주)	5,825	11,746	6,100,000	-	121,236
관계기업	(주)마이크로크린	115,214	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)티사이언티픽	-	-	-	3,344	-
합 계		121,039	43,694	21,600,000	3,344	121,236

<전기말>

(단위:천원)

구 분	회사명	채권	채무	
		미수금	미지급금	임대보증금
종속기업	(주)핑거스토리	-	600	-
관계기업	(주)마이크로크린	61,100	-	51,946
기타특수관계자	(주)나눔스토어	-	800	-
	(주)리치에스엔에스	-	-	5,000
합 계		61,100	1,400	56,946

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	당기					전기		
		자금대여 거래		자금차입거래	지분 거래		지분 거래		자금차입거래
		대여	회수	신주인수권부 사채발행	지분취득	지분매각	지분취득	지분매각	전환사채발 행
종속기업	(주)핑거스토리(*)	-	-	-	-	-	2,378,876	-	-
	글로벌텍스프리카주(*)	-	-	-	-	-	-	25,707,842	-
	(주)이엔터솔루션	20,500,000	13,500,000	-	25,100,000	-	-	-	-
	(주)이클린워터	8,500,000	-	-	9,100,000	-	-	-	-
	한성크린텍(주)	6,100,000	-	-	43,000,000	-	-	-	-
	대양엔바이오(주)	-	-	-	18,000,000	-	-	-	-
	스와니코주(*)	-	-	-	-	7,077,827	-	-	-
관계기업	(주)마이크로크린	-	-	-	-	-	1,000,000	-	-
	(주)메디프론디비티(*)	-	-	-	-	-	9,999,997	-	-
기타특수관계자	전 최대주주(*)	-	-	-	-	-	-	2,499,998	500,000
	(주)티사이언티픽	-	-	5,000,000	-	-	-	-	-
	(주)위지트	-	-	5,000,000	-	-	-	-	-
	(주)파워넷	-	-	5,000,000	-	-	-	-	-
합 계		35,100,000	13,500,000	15,000,000	95,200,000	7,077,827	13,378,873	28,207,840	500,000

(*) 당기 중 특수관계가 소멸되었으며, 특수관계가 소멸되기 전까지의 거래가 포함되었습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	당기말	전기말	보증제공처	보증내역
전 최대주주	-	360,000	IBK기업은행	법인카드결제대금 지급보증
	-	880,000	KB국민은행	일반신용대출약정 지급보증
	-	220,000	KB국민은행	마이너스대출약정 지급보증
합 계	-	1,460,000		

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같으며, 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(단위:USD,천원)

구 분	특수관계자	통 화	약정금액	한도금액	보증제공처	보증내역
중속기업	한성크린텍(주)	USD	1,659,000.00	1,990,800.00	KEB하나은행	이행보증 연대지급보증
	(주)이엔위터솔루션(*)	KRW	3,902,267	3,902,267	서울보증보험	이행지급보증보험 연대지급보증
	(주)이클린워터(*)	KRW	1,892,872	1,892,872	서울보증보험	이행지급보증보험 연대지급보증
합 계		USD	1,659,000.00	1,990,800.00		
		KRW	5,795,139	5,795,139		

(*) 당사가 특수관계자를 위해 서울보증보험(주)에 제공한 지급보증 내역 중에 가입기간이 2022년 1월 1일부터 시작되는 지급보증 금액 7,045,390천원은 제외되어 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	862,421	1,125,890
퇴직급여	313,653	663,455
주식기준보상	-	3,385
합 계	1,176,074	1,792,730

29. 우발부채와 약정사항 등

(1) 당기말 현재 차입약정 한도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	대출종류	약정액	차입액
신한은행	부동산담보대출	3,000,000	3,000,000
	IP담보대출	1,000,000	1,000,000
	마이너스대출	5,000,000	-
합 계		9,000,000	4,000,000

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 당사의 소유자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보자산종류	장부금액	담보설정액	담보제공처	담보제공내역
토지(투자부동산)	5,639,591	9,600,000	신한은행	마이너스 부동산담보대출
건물(투자부동산)	3,341,648			
합 계	8,981,239	9,600,000		

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보증제공자	지급보증금액	보증내용
서울보증보험	460,000	이행지급보증

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
이연법인세 변동 효과	2,027,901	(2,189,003)
법인세추납액	-	8,504
법인세비용(수익)	2,027,901	(2,180,499)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	금액		
	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,622,091)	1,016,860	(3,605,231)
지분법자본변동	853,494	(187,769)	665,725
합 계	(3,768,597)	829,091	(2,939,506)

<전기>

(단위:천원)

구 분	금액		
	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(62,345)	13,716	(48,629)
지분법자본변동	(2,655,336)	584,174	(2,071,162)
합 계	(2,717,681)	597,890	(2,119,791)

(3) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	5,555,718	(42,714,897)
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	1,091,144	(9,397,277)
조정사항		
- 세무상 조정으로 인한 효과	(407,599)	1,951,970
- 법인세추납액 및 환급액	-	8,504
- 자본에 직접 반영되는 법인세 효과	829,091	597,890
- 이월결손금 조정으로 인한 효과	(164,761)	5,336,232
- 기타	680,026	(677,818)
법인세비용(수익)	2,027,901	(2,180,499)
유효세율(*)	36.50%	-

(*) 전기의 경우 당기순손실로 인하여 유효법인세율을 산출하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 당사의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감 내역 및 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	감소	증가	기말
지분법적용투자주식	(10,886,196)	(1,465,777)	(966,097)	(10,386,516)
감가상각누계액	21,728	5,649	-	16,079
대손충당금	54,746	54,746	3,592	3,592
매도가능증권손상차손	291,271	291,271	-	-
영업권	(119,667)	-	-	(119,667)
장기금융상품	(109,143)	(109,143)	-	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	3,368,467	3,368,467
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	966,216	966,216
연차수당	77,702	77,702	10,088	10,088
외화환산손실	3	3	-	-
전환권조정	(3,135,764)	(3,135,764)	(12,984,757)	(12,984,757)
신주인수권조정	-	-	(4,837,845)	(4,837,845)
교환권조정	-	-	(4,456,248)	(4,456,248)
전환사채상환할증금	-	-	3,278,520	3,278,520
신주인수권상환할증금	-	-	1,561,200	1,561,200
기타충당부채	515,000	515,000	-	-
파생상품평가이익	7,300,630	7,300,630	23,244,775	23,244,775
토지	(2,748,944)	-	-	(2,748,944)
건물	1,934,556	65,395	-	1,869,161
리스부채	1,081,140	1,081,140	391,184	391,184
사용권자산	(1,085,609)	(1,085,609)	(395,945)	(395,945)
기타 자산조정	5,779,363	3,188,654	401,179	2,991,888
소계	(1,029,184)	6,783,897	9,584,329	1,771,248
이월결손금	86,123,400	6,280,803	-	79,842,597
총계	85,094,216	13,064,700	9,584,329	81,613,845
이연법인세인식대상일시적차이	23,485,502	6,718,501	1,269,365	18,036,366
이연법인세인식제외일시적차이(*)	61,608,714	6,346,199	8,314,964	63,577,479
세율	22%			22%
이연법인세자산(부채)	5,166,811			3,968,001

(*) 인식하지 아니한 이월결손금은 합병으로 승계한 하이켈 이월결손금 605억원이 존재합니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	감소	증가	기말
지분법적용투자주식	(35,763,945)	5,899,741	30,777,490	(10,886,196)
퇴직급여충당부채	2,142,739	2,142,739	-	-
퇴직연금운용자산	(69,018)	(69,018)	-	-
감가상각누계액	437,581	415,853	-	21,728
대손충당금	52,451	2,451	4,746	54,746
매도가능증권손상차손	291,271	-	-	291,271
영업권	(119,667)	-	-	(119,667)
장기금융상품	(32,564)	-	(76,579)	(109,143)
연차수당	101,185	101,185	77,702	77,702
외화환산손실	146	146	3	3
전환권조정	(5,284,017)	(5,284,017)	(3,135,764)	(3,135,764)
기타충당부채	-	-	515,000	515,000
파생상품평가이익	5,179,216	5,179,216	7,300,630	7,300,630
자기주식	7,960,581	7,960,581	-	-
토지	(2,748,944)	-	-	(2,748,944)
건물	1,997,763	63,207	-	1,934,556
리스부채	1,740,318	1,740,318	1,081,140	1,081,140
사용권자산	(1,776,121)	(1,776,121)	(1,085,609)	(1,085,609)
기타 자산조정	5,916,394	58,895	(78,136)	5,779,363
소계	(19,974,631)	16,435,176	35,380,623	(1,029,184)
이월결손금	71,871,735	1,008,499	15,260,164	86,123,400
총계	51,897,104	17,443,675	50,640,787	85,094,216
이연법인세인식대상일시적차이	10,817,808	15,661,076	28,328,770	23,485,502
이연법인세인식제외일시적차이	41,079,296	1,782,599	22,312,017	61,608,714
세율	22%			22%
이연법인세자산(부채)	2,379,918			5,166,811

31. 금융위험관리

(1) 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기 말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	788,784	27,279,372
매출채권및기타채권	362,003	246,635
대여금및수취채권	22,147,832	476,780
합 계	23,298,619	28,002,787

당사는 상기 금융자산 이외에 주석 28에서 설명하는 바와 같이 종속기업에게 지급보증을 제공하고 있으며, 피보증인의 청구에 따라 지급보증금액을 한도로 종속기업의 신용위험에 노출되어 있습니다.

2) 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
만기일 미도래	362,003	-	246,635	-
60일 초과	7,285	7,285	7,285	7,285
합 계	369,288	7,285	253,920	7,285

3) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

(2) 유동성위험

보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무및미지급금	363,234	363,234	363,234	-
차입금	4,000,000	4,127,370	4,127,370	-
사채	41,590,870	59,030,000	41,000,000	18,030,000
기타금융부채	121,236	121,236	-	121,236
리스부채	391,184	402,823	314,860	87,963
합 계	46,466,524	64,044,663	45,805,464	18,239,199

상기 금융부채 이외에 주석 28에서 설명하는 바와 같이 당사는 종속기업에 대해서 지급보증을 제공하고 있습니다.

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무및미지급금	383,055	383,055	383,055	-
차입금	4,800,000	4,901,660	1,848,560	3,053,100
사채	6,864,236	10,000,000	-	10,000,000
기타금융부채	84,612	84,612	27,666	56,946
리스부채	1,081,140	1,109,767	756,741	353,026
합 계	13,213,043	16,479,094	3,016,022	13,463,072

당사는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 시장위험

1) 환위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
<자산>		
매출채권	52	136
외화자산 합계	52	136

당기말 및 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
USD	1,185.50	1,088.00

당기 및 전기 중 외화에 대한 환율 10%변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
손익효과	5	(5)	14	(14)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험관리

당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
단기차입금	-	800,000
변동이자율:		
단기차입금	4,000,000	1,000,000
장기차입금	-	3,000,000
소 계	4,000,000	4,000,000
합 계	4,000,000	4,800,000

당기말 및 전기말 현재 변동이자부 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
손익효과	(40,000)	40,000	(40,000)	40,000

(4) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	73,751,018	26,938,644
자본 (B)	95,049,029	77,078,605
현금및현금성자산 (C)	788,784	27,279,372
차입금 및 사채 (D)	45,590,870	11,664,236
부채비율 (A/B)	77.59%	34.95%
순차입금비율 (D-C)/B(*)	47.14%	-

(*) 전기말 순차입금은 부(-)의 금액이므로 자본조달비율은 표시하지 않았습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산 및 금융부채 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	8,770,267	8,770,267	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	9,089,802	9,089,802	268,165	268,165
소 계	17,860,069	17,860,069	268,165	268,165
공정가치로 측정되지 않은 금융자산				
현금및현금성자산	788,784	788,784	27,279,372	27,279,372
매출채권	226,946	226,946	179,106	179,106
미수금	135,057	135,057	67,528	67,528
미수수익	43,694	43,694	-	-
대여금	21,600,000	21,600,000	-	-
보증금	504,138	504,138	476,780	476,780
소 계	23,298,619	23,298,619	28,002,786	28,002,786
금융자산 합계	41,158,688	41,158,688	28,270,951	28,270,951
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	23,244,775	23,244,775	7,300,630	7,300,630
소 계	23,244,775	23,244,775	7,300,630	7,300,630
공정가치로 측정되지 않은 금융부채				
미지급금	363,234	363,234	383,055	383,055
차입금	4,000,000	4,000,000	4,800,000	4,800,000
사채	41,590,870	41,590,870	6,864,236	6,864,236
기타금융부채	121,236	121,236	84,612	84,612
리스부채	391,184	391,184	1,081,140	1,081,140
소 계	46,466,524	46,466,524	13,213,043	13,213,043
금융부채 합계	69,711,299	69,711,299	20,513,673	20,513,673

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

당기말 및 전기말 현재 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<금융자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산	8,770,267	8,770,267	-	-	8,770,267
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,089,802	9,089,802	-	-	9,089,802
<금융부채>					
파생상품부채	23,244,775	-	23,244,775	-	23,244,775

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<금융자산>					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	268,165	-	-	268,165	268,165
<금융부채>					
파생상품부채	7,300,630	-	7,300,630	-	7,300,630

3) 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

수준 2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계
파생상품부채	이항모형(Binomial Tree Model) 과 Tsiveriotis-Fernandes 모형	무위험수익률 할인율 변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다. - 무위험수익률이 감소(증가)하는 경우 - 할인율이 감소(증가)하는 경우 - 당사의 추가변동성이 증가(감소)하는 경우

당기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
기초	268,165
처분	(190,975)
기타포괄손익에 포함된 이익	(77,190)
기말	-

4) 금융상품의 범주별 순손익

당기 중 금융상품에서 인식한 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	819,100	-	-	819,100
외환손익	(31)	-	-	(31)
평가손익	-	(966,216)	(3,605,231)	(4,571,447)
보험차익	3,050	-	-	3,050
합 계	822,119	(966,216)	(3,605,231)	(3,749,328)

(단위:천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
이자비용	(3,164,001)	-	(3,164,001)
평가손익	-	(6,042,489)	(6,042,489)
합 계	(3,164,001)	(6,042,489)	(9,206,490)

32. 리스

(1) 사용권자산

당사는 사용권자산을 유형자산으로 표시하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 그 구성 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초 장부금액	784,745	300,865	1,085,610
취득원가	1,808,639	585,068	2,393,707
감가상각누계액	(1,023,894)	(284,203)	(1,308,097)
취득	15,769	176,528	192,297
처분	-	(173,530)	(173,530)
감가상각비	(599,558)	(108,874)	(708,432)
기말 장부금액	200,956	194,989	395,945
취득원가	1,824,408	343,804	2,168,212
감가상각누계액	(1,623,452)	(148,815)	(1,772,267)

<전기말> (단위:천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초 장부금액	1,373,450	402,671	1,776,121
취득원가	1,808,638	565,351	2,373,989
감가상각누계액	(435,188)	(162,680)	(597,868)
취득	-	130,478	130,478
처분	-	(78,455)	(78,455)
감가상각비	(588,706)	(153,829)	(742,535)
기말 장부금액	784,745	300,865	1,085,610
취득원가	1,808,639	585,068	2,393,707
감가상각누계액	(1,023,894)	(284,203)	(1,308,097)

(2) 리스부채

1) 당사는 리스부채를 기타부채로 표시하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 그 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
리스부채	305,661	85,523	391,184	744,007	337,133	1,081,140

2) 당기 및 전기 중 상기 리스부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,081,140	1,740,318
증가	169,293	130,478
상환	(679,899)	(709,797)
해지	(179,350)	(79,859)
기말잔액	391,184	1,081,140

3) 당기말 현재 상기 리스부채의 기간별 최소 리스료와 증분 차입이자율로 할인한 현재가치 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	최소리스료
1년 이내	314,860
1년 초과 5년 이내	87,963
합 계	402,823
현재가치할인	(11,639)
차감잔액	391,184

(3) 당사가 당기 및 전기에 리스와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	26,351	45,835
사용권자산 감가상각비	708,432	742,535
소액자산 리스에 관련된 비용	31,590	28,069
합 계	766,373	816,439

(4) 당사가 리스와 관련하여 지출한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업활동 현금흐름		
소액리스에 대한 리스료 지급	31,590	28,069
이자의 지급	26,351	45,835
소 계	57,941	73,904
재무활동 현금흐름		
리스부채의 상환	679,899	709,797
합 계	737,840	783,701

(5) 연장선택권

부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하여 리스기간을 추정합니다.

(6) 리스제공자

당사는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주석 11에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

33. 현금흐름

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	3,527,817	(40,534,397)
조정	(2,152,502)	42,535,899
이자비용	3,190,352	2,158,759
감가상각비	1,127,309	1,181,527
퇴직급여	-	515,000
급여	(8,505)	(681)
무형자산상각비	10,349	8,017
주식보상비용	-	16,468
지분법적용투자주식처분손실	225,917	37,775,183
지분법손실	1,314,664	3,040,441
법인세비용(수익)	2,027,901	(2,180,499)
외화환산손실	-	3
무형자산처분손실	10,488	-
매각예정비유동자산평가손실	180,373	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	966,216	-
파생상품평가손실	6,317,360	5,245,470
이자수익	(819,100)	(21,688)
유형자산처분이익	(40,108)	(14,851)
매각예정비유동자산처분이익	(8,813,637)	-
지분법적용투자주식처분이익	(3,941,226)	(320,127)
지분법이익	(3,620,160)	(1,957,824)
파생상품평가이익	(274,871)	-
파생상품거래이익	-	(2,498,979)
잡이익	(5,824)	(1,406)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(71,300)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(337,614)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(2,601,189)	(5,092,629)
매출채권의 감소(증가)	(47,840)	252,624
미수금의 감소(증가)	(119,475)	28,827
선급금의 감소(증가)	(24,121)	41,157
선급비용의 감소(증가)	18,667	(10,443)
임차보증금의 증가	(30,406)	(18,000)
장기선급비용의 감소(증가)	7,852	(12,856)
미지급금의 감소	(27,093)	(184,219)
예수금의 증가(감소)	(233,151)	162,235
선수금의 증가(감소)	(93,702)	520
선수수익의 감소	(2,370,246)	(4,223,972)

구 분	당기	전기
미지급비용의 감소	(12,534)	(70,516)
장기선수수익의 증가	851,860	1,023,643
퇴직금의 지급액	-	(2,072,629)
기타장기종업원부채의 증가(감소)	(6,000)	(9,000)
유동충당부채의 증가(감소)	(515,000)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	(1,225,874)	(3,091,127)

(2) 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
장기선수수익의 유동성 대체	686,794	1,730,876
무상감자	80,819,189	-
무상증자	9,644,350	-
사채 발행 관련 할증금 및 조정의 인식	29,424,345	-
매각예정비유동자산의 증감	9,736,483	47,415,765
파생상품부채의 이연	21,565,215	-
관계기업투자주식의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 대체	13,634,703	-
장기차입금의 유동성 대체	3,000,000	-
자기주식처분손실의 증가	-	6,507,732

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초금액	차입금 상환	신규차입	이자비용	이자의 지급	기타(계정대체)	기말금액
차입금	4,800,000	(1,800,000)	1,000,000	134,354	(134,728)	374	4,000,000
전환사채	6,864,236	-	31,500,000	1,654,666	-	(16,695,139)	23,323,763
신주인수권부사채	-	-	15,000,000	852,930	-	(4,129,575)	11,723,355
교환사채	-	-	11,000,000	519,591	-	(4,975,839)	6,543,752
리스부채	1,081,140	(679,899)	169,293	26,351	(26,351)	(179,350)	391,184
임대보증금	84,612	(27,666)	121,236	-	-	(56,946)	121,236

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초금액	차입금 상환	신규차입	이자비용	이자의 지급	기타(계정대체)	기말금액
차입금	3,000,000	(3,000,000)	4,800,000	104,855	(102,268)	(2,587)	4,800,000
전환사채	22,715,983	(28,000,000)	9,997,441	2,005,735	(480,000)	625,077	6,864,236
리스부채	1,740,318	(709,797)	130,478	45,835	(45,835)	(79,859)	1,081,140
임대보증금	206,849	(174,183)	51,946	-	-	-	84,612

34. COVID-19에 따른 위험과 불확실성

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지, 사회적 거리두기 등의 조치를 시행하고 있습니다.

각종 예방조치는 소득 및 소득감소로 이어져 국내외 경제에 큰 영향을 미치고 있습니다. COVID-19는 당사가 영위하는 사업부문의 수요에 실질적으로 부정적인 영향을 주고 있습니다. 당사의 영업이 COVID-19의 지속기간에 계속 영향을 받는 경우 당사의 재무상태 및 현금흐름에 부정적인 영향을 줄 수 있습니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 당사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 지속되고 영업규모가 감소할수 있습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 당사의 영업, 재무 상태 및 운영 결과에 유의적인 영향을 미칠 것으로 예상되며, COVID-19가 당사의 영업에 미치는 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

35. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2022년 2월 9일 기 발행한 제 25회 전환사채 사채권자의 전환권 행사에 따라 2022년 2월 25일자를 기준으로 하여 당사의 보통주식 251,493주를 발행하였습니다. 전환권 청구금액은 800백만원이며, 전환 후 제 25회 전환사채 원금 잔액은 없습니다.

(2) 당사는 2022년 2월 9일 기 발행한 제 26회 전환사채 사채권자의 전환권 행사에 따라 2022년 2월 25일자를 기준으로 하여 당사의 보통주식 141,464주를 발행하였습니다. 전환권 청구금액은 450백만원이며, 전환 후 제 26회 전환사채 원금 잔액은 280백만원입니다.

(3) 당사는 2022년 2월 9일 기 발행한 제 27회 전환사채 사채권자의 전환권 행사에 따라 2022년 2월 25일자를 기준으로 하여 당사의 보통주식 3,277,486주를 발행하였습니다. 전환권 청구금액은 9,000백만원이며, 전환 후 제 27회 전환사채 원금 잔액은 6,000백만원입니다.

(4) 당사는 2022년 2월 9일 기 발행한 제 28회 신주인수권부사채 사채권자의 신주인수권 행사에 따라 2022년 2월 25일자를 기준으로 하여 당사의 보통주식 2,731,245주를 발행하였습니다. 신주인수권 행사금액은 7,500백만원이며, 행사 후 제 28회 신주인수권부사채 원금 잔액은 7,500백만원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 이엔코퍼레이션(舊 주식회사 브레인콘텐츠)의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 이엔코퍼레이션(舊 주식회사 브레인콘텐츠)

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 이엔코퍼레이션의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 이엔코퍼레이션의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리 운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한

중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 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.

삼정회계법인 대표이사 김교태

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

㈜이앤코퍼레이션 주주, 이사회 및 감사 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 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '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 3월 11일

대 표 이 사 오 태 석 (인)

내부회계관리자 김 형 수 (인)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이엔코퍼레이션			
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		6	6	1	1	5	5	3	3	16	3	-	-	31	18
투입 시간	분·반기검토	5	6	28	12	348	79	60	36	117	-	-	-	558	133
	감사	80	43	67	52	339	707	313	378	255	25	-	-	1054	1205
	합계	85	49	95	64	687	786	373	414	372	25	-	-	1612	1338

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.24 ~ 26			3 일
	주요내용	위험 평가, 감사절차의 계획			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2021.07.26 ~ 07.30	5 일	4 명	2 명	반기검토 업무
	2021.12.06 ~ 12.10	5 일	5 명	2 명	프로세스 및 기말이슈 파악 내부통제의 운영 및 평가의 적정성 확인
재고자산실사(입회)	2022.02.07 ~ 02.11	5 일	5 명	2 명	기말재무제표에 대한 입증감사
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.08.13, 2022.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	해당사항 없음			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 13일	감사 및 업무수행이사 등	서면 전달 후 대면 회의	감사계획
2	2022년 03월 14일	감사 및 업무수행이사 등	서면 전달	내부통제 최종테스트 결과 보고, 기말감사 결과보고