

주식회사 세트렉아이와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페 이 지
I. 독립된 감사인의 감사보고서	1-5
II. 연 결 재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	7-8
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
· 연 결 자 본 변 동 표	10
· 연 결 현 금 흐름 표	11-12
· 주 석	13-88
III. 외부감사 실시내용	89-90

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨트렉아이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 씨트렉아이와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일 로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리 고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31 일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐 름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술 되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적 합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 원가기준 투입에 따른 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 주요 매출 계약에 대하여 원가 투입법으로 수행의무의 진행률을 추정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다(주석 14 및 주석 28 참조). 투입법에 의한 진행률은 수행한 의무에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약수익 추정의 불확실성과 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당기손익(또는 미래손익)에 영향을 미칠 가능성이 존재합니다.

우리는 연결회사의 기간에 걸쳐 인식한 수익에 집중된 감사절차를 수행하였습니다. 동 매출과 관련하여 계약수익과 진행률의 복잡한 추정에 대한 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 포함하고 있으므로, 우리는 해당 매출 관련 수익인식회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 연결회사의 기간에 걸쳐 인식한 수익에 대하여 다음과 같은 주요 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 총계약원가 승인에 대한 내부통제 절차에 대해 시사절차 수행
- 총계약원가의 합리성을 검토하기 위한 분석적 검토
- 계약금액 승인에 대한 내부통제절차에 대해 시사절차 수행
- 발생원가를 프로젝트별로 집계하는 내부통제절차에 대해 시사절차 수행
- 프로젝트별 진행률 재계산
- 원가의 발생사실 및 프로젝트별 원가귀속의 적정성 테스트
- 신규계약 및 계약금액의 유의한 변동이 있는 프로젝트에 대한 계약서 확인

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 안진회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 7일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

연결재무제표에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업

활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 배영석입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 씨트렉아이와 그 종속기업

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨트렉아이 대표이사 김이을

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 유성대로 1628번길 21(전민동)

(전 화) 042-365-7500

연 결 재 무 상 태 표

제 25 기 2023년 12월 31일 현재

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 씨트랙아이와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 25 기말		제 24 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			166,337,582,530		193,789,417,295
현금및현금성자산	37	102,776,984,967		90,394,761,075	
단기금융상품	37	7,200,000,000		46,142,951,440	
매출채권및기타채권	6,37	4,812,486,009		15,820,609,361	
재고자산	10	18,326,139,338		12,082,345,251	
당기법인세자산	32	3,821,971,268		717,239,227	
계약자산	14	12,137,845,549		20,696,797,551	
기타금융자산	37	1,909,960,000		2,061,164,000	
기타유동자산	11	15,352,195,399		5,873,549,390	
II. 비 유 동 자 산			147,490,378,661		64,990,889,320
당기손익-공정가치측정금융자산	7,37	3,400,458,111		1,833,206,807	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,37	362,500,000		500,000,000	
유형자산	12	86,732,655,485		42,259,178,604	
사용권자산	13	234,560,148		271,768,101	
무형자산	15	12,345,187,604		8,896,345,274	
기타금융자산	9,37	3,987,628,756		3,206,175,280	
기타비유동자산	11	3,370,998,383		4,970,955,329	
이연법인세자산	32	37,056,390,174		3,053,259,925	
자 산 총 계			313,827,961,191		258,780,306,615
부 채					
I. 유 동 부 채			81,995,185,851		63,220,144,047
매입채무및기타채무	16,37	16,129,803,477		13,644,331,509	
단기차입금	17	-		800,000,000	
계약부채	14	55,161,931,045		39,407,871,235	
유동리스부채	19	212,704,047		139,472,779	
상환전환우선주부채	18,37	986,421,434		2,418,567,625	
유동파생금융부채	18,21,37	2,812,250,000		3,755,750,733	
유동충당부채	23	742,689,925		342,192,252	
기타유동부채	22	3,980,819,666		2,711,957,914	
당기법인세부채	32	1,968,566,257		-	
II. 비 유 동 부 채			13,576,979,850		74,394,610,810
매입채무및기타채무	16,37	674,911,794		903,369,311	
비유동리스부채	19	32,311,585		138,080,257	
파생금융부채	18,21,37	7,800,512,501		20,279,224,654	
상환전환우선주부채	18,37	3,432,678,698		2,817,827,216	
전환사채	21,37	-		48,955,279,370	

과목	주석	제 25 기말		제 24 기말	
기타비유동부채	22	1,636,565,272		1,300,830,002	
부채총계			95,572,165,701		137,614,754,857
자본					
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			217,855,951,614		120,898,491,578
자본금	1,24	5,475,639,000		4,542,803,500	
기타불입자본	25	126,681,174,383		74,327,983,637	
기타자본구성요소	26	219,128,663		(297,001,368)	
이익잉여금	27	85,480,009,568		42,324,705,809	
II. 비지배지분			399,843,876		267,060,180
비지배지분		399,843,876		267,060,180	
자본총계			218,255,795,490		121,165,551,758
부채 및 자본총계			313,827,961,191		258,780,306,615

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 세트렉아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제25기		제24기	
I. 매출액	4,28		125,433,494,958		91,357,563,655
II. 매출원가	10,33		110,247,717,816		84,657,974,194
III. 매출총이익			15,185,777,142		6,699,589,461
판매비와관리비	29,33	19,539,528,045		14,427,814,997	
IV. 영업이익(손실)			(4,353,750,903)		(7,728,225,536)
기타영업외수익	30,37	1,460,442,348		3,767,495,592	
기타영업외비용	30,37	844,785,528		2,184,313,292	
금융수익	31,37	12,463,518,155		10,146,072,934	
금융비용	31,37	2,672,547,480		3,262,104,630	
V. 법인세비용차감전순이익			6,052,876,592		738,925,068
VI. 법인세비용(수익)	32		(35,413,090,140)		3,548,336,113
VII. 당기순이익(손실)			41,465,966,732		(2,809,411,045)
지배기업의 소유주		43,882,152,318		(2,273,485,170)	
비지배지분		(2,416,185,586)		(535,925,875)	
VIII. 기타포괄손익			516,130,031		-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			516,130,031		-
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	37	652,503,200		-	
법인세 효과		(136,373,169)		-	
IX. 당기총포괄이익(손실)			41,982,096,763		(2,809,411,045)
지배기업의 소유주		44,398,282,349		(2,273,485,170)	
비지배지분		(2,416,185,586)		(535,925,875)	
X. 주당이익(손실)	34				
기본주당순이익(손실)			4,784		(252)
희석주당순이익(손실)			3,287		(693)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 씨트렉아이와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	기타자본				기타포괄손익누계액	이익잉여금	비지배자본	합계
		주식발행초과금	기타자본 잉여금	자기주식	주식결재형 종업원급여 적립금				
2022.01.01 (기초자본)	4,542,803,500	70,026,964,321	683,910,066	(2,841,292,350)	481,005,025	(297,001,368)	45,852,999,359	(393,082,196)	118,056,306,357
자기주식처분	-	-	-	4,036,501,000	-	-	-	-	4,036,501,000
배당금지급	-	-	-	-	-	-	(1,254,808,380)	-	(1,254,808,380)
주식기준보상거래	-	-	2,421,900,600	-	(481,005,025)	-	-	1,196,068,251	3,136,963,826
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	(2,273,485,170)	(535,925,875)	(2,809,411,045)
2022.12.31 (기말자본)	4,542,803,500	70,026,964,321	3,105,810,666	1,195,208,650	-	(297,001,368)	42,324,705,809	267,060,180	121,165,551,758
2023.01.01 (기초자본)	4,542,803,500	70,026,964,321	3,105,810,666	1,195,208,650	-	(297,001,368)	42,324,705,809	267,060,180	121,165,551,758
전환사채전환	932,835,500	54,135,336,700	-	-	-	-	-	-	55,068,172,200
배당금지급	-	-	-	-	-	-	(726,848,560)	-	(726,848,560)
비재배지분과의 거래	-	-	(1,782,145,954)	-	-	-	-	1,782,145,954	-
주식기준보상거래	-	-	-	-	-	-	-	766,823,328	766,823,328
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	43,882,152,319	(2,416,185,586)	41,465,966,733
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	-	516,130,031	-	-	516,130,031
2023.12.31 (기말자본)	5,475,639,000	124,162,301,021	1,323,664,712	1,195,208,650	-	219,128,663	85,480,009,568	399,843,876	218,255,795,490

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 씨트렉아이와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제25기		제24기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		28,555,034,060		24,143,605,932
당기순이익(손실)	41,465,966,732		(2,809,411,045)	
당기순이익조정을위한가감	(35,373,911,786)		9,752,596,182	
법인세비용(수익)	(35,413,090,140)		3,548,336,113	
이자수익	(3,432,004,327)		(2,846,302,071)	
이자비용	1,434,221,127		1,528,426,972	
배당금수익	(1,800,300)		(485,100)	
주식보상비용	766,823,328		7,173,464,826	
파생상품평가손실	1,226,706,581		238,413,042	
파생상품평가이익	(8,318,069,427)		(7,053,866,763)	
파생상품거래손실	-		1,495,264,615	
파생상품거래이익	-		(245,419,000)	
대손충당금환입	(21,857,531)		(24,290,414)	
외화환산이익	(277,752,253)		(2,794,984,555)	
외화환산손실	220,197,252		1,386,431,308	
대손상각비	54,211,014		10,490,652	
감가상각비	2,567,364,588		2,250,131,712	
사용권자산감가상각비	313,308,118		175,880,358	
무형자산상각비	3,994,276,110		3,537,240,596	
유형자산처분이익	-		(13,179,818)	
유형자산처분손실	1,255,999		-	
재고자산평가손실	1,721,733,364		1,127,874,461	
경상연구개발비	40,724,618		10,368,220	
소송충당부채전입	-		106,006,000	
하자보수충당부채전입	36,749,302		54,833,852	
공사손실충당부채전입	363,748,371		72,743,276	
지급수수료	-		15,217,900	
사채상환이익	(650,657,580)		-	
영업활동으로인한 자산·부채의변동	18,627,125,334		15,990,794,720	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	10,860,035,414		(14,390,978,187)	
계약자산의 감소(증가)	7,564,666,730		6,990,337,075	
재고자산의 감소(증가)	(7,629,331,220)		(4,071,213,802)	
기타자산의 감소(증가)	(7,230,349,068)		(4,208,707,878)	
기타금융자산감소(증가)	-		229,492,453	
당기순익-공정가치측정금융자산감소(증가)	-		(111,530,615)	
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(2,670,670,365)		4,724,698,499	

과목	제25기		제24기	
기타금융부채의 증가(감소)	(84,848,217)		877,932,477	
기타부채의 증가(감소)	2,063,562,250		1,897,412,732	
계약부채의 증가(감소)	15,754,059,810		24,053,351,966	
이자의 수취	3,758,943,527		2,699,318,661	
이자의 지급	(56,367,415)		(11,149,330)	
법인세의 환급(납부)	133,277,668		(1,478,543,256)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(11,897,111,016)		(47,776,798,567)
단기금융상품의 증가	(37,848,899,837)		(73,901,369,867)	
단기금융상품의 감소	76,791,851,277		53,214,589,046	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(1,565,451,004)		(2,502,219,294)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	-		1,533,827,615	
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 감소	790,003,200		-	
유형자산의 취득	(46,240,834,494)		(19,553,601,540)	
무형자산의 취득	(5,039,202,673)		(7,248,741,829)	
유형자산의 처분	-		13,181,818	
국고보조금의 증가	1,844,218,515		1,673,866,532	
기타금융자산의 증가	(2,352,960,000)		(3,154,978,005)	
기타금융자산의 감소	1,724,164,000		2,148,646,957	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,189,746,943)		(633,327,790)
단기차입금의 증가	4,400,000,000		800,000,000	
단기차입금의 상환	(5,200,000,000)		-	
신주발행	(12,062,320)		-	
상황전환우선주부채의 상환	(2,345,231,274)		-	
배당금의 지급	(726,848,560)		(1,254,808,380)	
리스부채의 지급	(305,604,789)		(178,519,410)	
IV. 현금및현금성자산의 증가		12,468,176,101		(24,266,520,425)
V. 기초 현금및현금성자산		90,394,761,075		114,632,908,133
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(85,952,209)		28,373,367
VII. 당기말 현금및현금성자산		102,776,984,967		90,394,761,075

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 씨트랙아이와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 씨트랙아이 (이하 "회사")는 1999년 12월 29일 위성시스템 제작 및 판매사업을 주사업 목적으로 하여 설립되었으며, 대전광역시 유성구 전민동에 본사 및 공장을 두고 있습니다. 회사는 2008년 6월에 회사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였습니다.

회사는 설립 후 수차례 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 5,475,639천원(보통주 10,951,278주, 액면가액 500원)이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
한화에어로스페이스(주)	3,682,791	33.63%
박성동	1,144,746	10.45%
기타	6,123,741	55.92%
합 계	10,951,278	100.00%

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소재지	결산월	업종	지분율(%)	
				당기말	전기말
(주)에스아이아이에스	한국	12월	위성영상 판매	65.9	62.5
(주)에스아이에이	한국	12월	위성분석서비스	91.5	89.2

1.3 종속기업 재무정보

당기말 및 당기, 전기말 및 전기의 종속기업 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	(주)에스아이아이에스		(주)에스아이에이	
	당기말	전기말	당기말	전기말
유동자산	3,133,042	4,237,909	7,015,935	4,139,425
비유동자산	2,575,264	1,394,358	2,619,191	2,516,874
자산계	5,708,306	5,632,267	9,635,126	6,656,299
유동부채	4,913,130	4,839,314	7,375,274	5,423,572
비유동부채	245,585	178,506	11,265,503	10,063,910
부채계	5,158,715	5,017,820	18,640,777	15,487,482
자본계	549,591	614,447	(9,005,651)	(8,831,183)

(단위: 천원)				
구 분	(주)에스아이아이에스		(주)에스아이에이	
	당기	전기	당기	전기
매출액	5,982,197	8,336,271	6,136,901	7,063,055
영업이익(손실)	(2,286,383)	301,186	(11,111,212)	(5,482,388)
당기순이익(손실)	(3,060,746)	(161,706)	(12,941,279)	(4,400,799)
당기총포괄이익(손실)	(3,060,746)	(161,706)	(12,941,279)	(4,400,799)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

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 유형자산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 21에 공시하였습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - ‘가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 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 제공하는 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 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 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 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 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.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

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

(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. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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 '기타수익' 또는 '기타비용'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, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 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 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미작품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다.

2.9 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
구축물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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

2.10 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 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.

2.12 무형자산

영업권은 주식 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 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
개발비	3~5년
소프트웨어	5년
산업재산권	5년
영상사업권	2년

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.15 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 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

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

(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.

2.16 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도로 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

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

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

(3) 기타장기종업원급여

연결회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.20 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

연결회사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결회사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 2월 27일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 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

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 32 참조)

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 총 계약원가에 대한 추정의 불확실성

수익과 비용을 계약활동의 진행률에 따라 인식하는 경우, 계약활동의 진행율은 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 추정 총 계약원가는 재료비, 노무비, 외주비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하며, 이러한 미래 예상치는 장기계약에 따른 시장 상황의 변동, 거래처 리스크 변동 및 과거 사업수행경험 등 여러가지 내,외부요인의 영향으로 인하여 불확실성이 존재합니다. 연결회사의 경영진은 매 보고기간말 현재 총 계약원가에 대하여 합리적인 가정하에 최선의 추정치가 반영되도록 검토하고 있습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결회사의 최고 영업의사 결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화 및 용역에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 연결회사의 보고부문은 다음과 같습니다.

구 분	주요 업종
위성사업부문	위성의 제작 및 판매 등

(2) 지역에 대한 정보

모든 연결회사의 본사는 대한민국이며 연결회사의 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산은 모두 대한민국에 귀속되어 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 연결회사의 외부고객 중 총 매출액의 10% 이상의 매출이 발생된 고객은 3개사로서 A사는 44.2%, B사는 11.0%, C사는 10.9% 입니다.

전기 연결회사의 외부고객 중 총 매출액의 10% 이상의 매출이 발생된 고객은 3개사로서 A사는 26.7%, B사는 13.1%, D사는 10.3% 입니다.

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	보증서 발급 질권설정	-	142,951

6. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	4,927,534	-	15,935,146	-
차감: 손실충당금	(302,931)	-	(682,796)	-
매출채권(순액)	4,624,603	-	15,252,350	-
미수금	126,971	-	178,954	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수금(순액)	126,971	-	178,954	-
미수수익	60,912	-	389,305	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	60,912	-	389,305	-
합 계	4,812,486	-	15,820,609	-

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

연결회사의 매출채권은 수행한 공사 및 용역에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액으로 기성고에 따라 거래처에 매출대금을 청구하고 있고, 연결회사는 이러한 매출채권을 일반적으로 청구 후 90일 이내에 회수하고 있습니다. 연결회사는 90일 경과한 채권에 대하여 연체채권으로 관리하고 있으나, 이러한 연체채권에 대하여는 별도의 이자를 부과하고 있지는 않습니다. 연결회사는 90일 경과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결회사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실 양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	3개월이하	3개월초과~ 6개월미만	6개월초과~ 1년미만	1년초과	합 계
채무불이행률	0%	0%	0%	0%	100%	-
총장부금액	3,574,486	159,646	13,331	877,140	302,931	4,927,534
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	(302,931)	(302,931)
순장부금액	3,574,486	159,646	13,331	877,140	-	4,624,603

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	3개월이하	3개월초과~ 6개월미만	6개월초과~ 1년미만	1년초과	합 계
채무불이행률	0%	0%	0%	0%	100%	-
총장부금액	13,478,990	1,585,604	101,146	86,610	682,796	15,935,146
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	(682,796)	(682,796)
순장부금액	13,478,990	1,585,604	101,146	86,610	-	15,252,350

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	매출채권	매출채권
기초금액	682,796	696,596
인식	54,211	10,490
환입	(21,858)	(24,290)
제각	(412,218)	-
기말금액	302,931	682,796

3) 당기중 매출채권 총장부금액의 유의적인 변동이 손실충당금의 변동에 미친 영향은 없습니다.

7. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
비유동항목 :				
출자금(주1)	3,385,620	3,400,458	1,820,745	1,833,207

(주1) 연결회사는 당기말과 전기말 현재 계약이행보증, 선급금보증을 목적으로 한국방위산업진흥회 및 자본재공제조합으로부터 보증을 받고 있으며, 한국방위산업진흥회 및자본재공제조합의 출자금이 이에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석38 참조) 출자금 중 420,000천원은 뉴스페이스 조합에 출자하였습니다.

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융상품

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 기타포괄손익-공정가치측정금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품(주1)		
비상장주식	362,500	500,000

(주1) 연결회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

9. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
종업원 단기대여금(주1)	1,580,000	1,340,000
임차보증금	329,960	721,164
소 계	1,909,960	2,061,164
비유동항목:		
종업원 장기대여금(주1)	3,334,000	3,124,000
장기임차보증금	653,629	82,175
소 계	3,987,629	3,206,175
합 계	5,897,589	5,267,339

(주1) 연결회사는 종업원을 대상으로 주택임차자금을 1인당 7천만원까지 최대 3년간 대여하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 기타금융자산은 없습니다.

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
원재료	24,725,318	(6,447,380)	18,277,938	16,759,790	(4,725,647)	12,034,143
상품	48,202	-	48,202	48,202	-	48,202
합 계	24,773,520	(6,447,380)	18,326,140	16,807,992	(4,725,647)	12,082,345

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 1,721,733천원(전기 중 재고자산평가손실: 1,127,874천원)입니다.

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
선급금	14,313,038	5,297,008
선급비용	1,039,158	576,541
소 계	15,352,196	5,873,549
비유동항목:		
장기선급금	2,933,136	4,666,324
장기선급비용	437,862	304,632
소 계	3,370,998	4,970,956
합 계	18,723,194	10,844,505

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,112,895	-	-	8,112,895
건물	44,728,705	(5,971,807)	-	38,756,898
건축물	166,298	(83,823)	-	82,475
기계장치	7,530,706	(5,549,899)	(3)	1,980,804
차량운반구	488,265	(339,479)	(13,332)	135,454
공구와기구	4,811,094	(4,289,152)	(30)	521,912
비품	6,255,344	(3,108,698)	(92,693)	3,053,953
시설장치	123,886	(123,883)	-	3
건설중인자산	34,088,262	-	-	34,088,262
합 계	106,305,455	(19,466,741)	(106,058)	86,732,656

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,099,179	-	-	3,099,179
건물	19,128,323	(5,320,744)	-	13,807,579
건축물	166,298	(79,666)	-	86,632
기계장치	6,724,977	(5,159,347)	(3)	1,565,627
차량운반구	488,265	(273,347)	(16,968)	197,950
공구와기구	4,929,757	(4,372,313)	(30)	557,414
비품	5,250,332	(3,162,467)	(131,015)	1,956,850
시설장치	123,886	(99,220)	-	24,666
건설중인자산	20,963,282	-	-	20,963,282
합 계	60,874,299	(18,467,104)	(148,016)	42,259,179

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	합 계
토지	3,099,179	5,013,716	-	-	-	8,112,895
건물	13,807,579	19,806,174	-	(651,063)	5,794,208	38,756,898
구축물	86,632	-	-	(4,157)	-	82,475
기계장치	1,565,627	1,114,946	(8)	(699,761)	-	1,980,804
차량운반구	197,950	-	-	(62,496)	-	135,454
공구와기구	557,414	270,171	(43)	(305,630)	-	521,912
비품	1,956,850	1,791,802	(1,205)	(819,594)	126,100	3,053,953
시설장치	24,667	-	-	(24,664)	-	3
건설중인자산(주1)	20,963,281	19,190,079	-	-	(6,065,098)	34,088,262
합 계	42,259,179	47,186,888	(1,256)	(2,567,365)	(144,790)	86,732,656

(주1) 건설중인자산의 대체금액 중 유형자산의 소프트웨어로 144,790천원, 건물로 5,794,208천원, 비품으로 126,100천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	합 계
토지	3,099,179	-	-	-	-	3,099,179
건물	14,326,532	-	-	(518,953)	-	13,807,579
구축물	90,789	-	-	(4,157)	-	86,632
기계장치	1,678,573	571,055	-	(684,001)	-	1,565,627
차량운반구	84,095	157,609	(2)	(43,752)	-	197,950
공구와기구	828,357	52,240	-	(323,183)	-	557,414
비품	2,031,658	526,421	-	(615,811)	14,582	1,956,850
시설장치	64,911	20,030	-	(60,274)	-	24,667
건설중인자산(주1)	2,451,729	18,555,855	-	-	(44,303)	20,963,281
합 계	24,655,823	19,883,210	(2)	(2,250,131)	(29,721)	42,259,179

(주1) 무형자산의 소프트웨어로 29,721천원 대체되었습니다.

(3) 감가상각비 중 2,366,266천원(전기: 2,073,670천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 201,099천원(전기: 176,461천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

13. 사용권자산

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합계
취득금액	506,836	122,005	628,841
감가상각누계액	(334,399)	(59,882)	(394,281)
장부금액	172,437	62,123	234,560

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합계
취득금액	443,050	95,695	538,745
감가상각누계액	(246,927)	(20,050)	(266,977)
장부금액	196,123	75,645	271,768

(2) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	313,308	175,880
리스부채 이자비용	22,599	9,814
단기리스자산 관련 비용	147,038	105,172

당기 중 리스로 인한 현금유출 금액은 475,242천원입니다.

(3) 사용권자산상각비 중 150,841천원(전기: 71,445천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 162,467천원(전기: 104,435천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위성사업	12,137,846	20,696,798
차감: 손실충당금	-	-
합 계	12,137,846	20,696,798

경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 연체된 채권은 없습니다.

당기 중 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실은 변동이 없습니다.

당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위성사업	55,161,931	39,407,871

계약부채는 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(4) 이월된 계약부채 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
위성사업부문	34,440,278	14,140,956

(5) 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
위성사업부문	9,919,335	9,352,330	117,642	449,363	1,089,766	972,124

(6) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률	계약자산		매출채권	
				총액	손상차손 누계액	총액	손상차손 누계액
A계약	2016-05-19	2024-12-19	99.65%	1,048,031	-	-	-
B계약	2018-12-10	2023-03-09	99.62%	-	-	-	-
C계약	2018-12-26	2024-11-30	86.90%	438,529	-	-	-
D계약	2019-03-07	2024-10-06	97.11%	-	-	-	-
E계약	2019-05-31	2025-09-26	79.06%	-	-	-	-
F계약	2019-10-09	2023-12-31	99.88%	-	-	-	-
G계약	2019-11-07	2024-04-26	92.79%	5,363,940	-	-	-
H계약	2019-12-26	2023-10-31	99.25%	674,553	-	-	-
I계약	2020-08-28	2027-12-31	44.59%	-	-	-	-
J계약	2020-10-06	2025-05-31	91.21%	27,909	-	447,000	-
K계약	2021-10-15	2024-12-31	85.09%	44,289	-	-	-
L계약	2022-06-20	2024-11-19	57.80%	-	-	1,856,736	-
M계약	2022-12-01	2025-11-30	54.48%	-	-	-	-
N계약	2022-12-20	2028-10-31	27.95%	629,483	-	-	-
O계약	2022-12-21	2025-06-20	52.38%	-	-	-	-
P계약	2022-12-22	2026-12-21	53.34%	2,578,555	-	-	-
Q계약	2022-12-23	2025-06-30	10.29%	-	-	-	-
R계약	2022-12-23	2025-06-30	18.99%	-	-	-	-
S계약	2022-12-30	2025-11-28	33.26%	-	-	-	-

(단위: 천원)							
구 분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률	계약자산		매출채권	
				총액	손상차손 누계액	총액	손상차손 누계액
T계약	2023-06-29	2028-10-31	17.46%	-	-	-	-
U계약	2023-06-15	2027-12-31	16.22%	-	-	-	-
V계약	2023-11-29	2028-05-31	0.14%	-	-	-	-
W계약	2022-09-22	2025-05-31	50.80%	-	-	-	-
X계약	2022-09-22	2025-05-31	45.69%	-	-	-	-
Y계약	2023-12-22	2027-06-28	8.37%	-	-	-	-
Z계약	2023-10-05	2030-11-30	0.22%	-	-	-	-
AA계약	2023-12-22	2028-02-29	0.00%	-	-	-	-
AB계약	2023-12-26	2028-03-17	0.00%	-	-	-	-
AC계약	2023-12-29	2028-02-29	0.00%	412	-	-	-
AD계약	2023-12-08	2024-12-31	0.22%	-	-	-	-

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	영상사업권	회원권	합 계
취득원가	400,992	37,138,791	7,939,527	3,949,269	338,399	49,766,978
상각누계액	(193,440)	(24,772,514)	(5,098,504)	(1,974,635)	-	(32,039,093)
정부보조금	-	(5,320,773)	(61,924)	-	-	(5,382,697)
합 계	207,552	7,045,504	2,779,099	1,974,634	338,399	12,345,188

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	영상사업권	회원권	합 계
취득원가	234,016	33,938,249	6,019,966	1,979,785	338,399	42,510,415
상각누계액	(169,982)	(23,370,943)	(4,388,042)	(1,979,785)	-	(29,908,752)
정부보조금	-	(3,611,660)	(93,656)	-	-	(3,705,316)
합 계	64,034	6,955,646	1,538,268	-	338,399	8,896,347

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	영상사업권	회원권	합 계
기초금액	64,034	6,955,646	1,538,268	-	338,399	8,896,347
외부취득액	176,153	-	1,819,845	3,949,269	-	5,945,267
내부개발로 인한 증가	-	3,241,267	-	-	-	3,241,267
정부보조금	-	(1,847,482)	-	-	-	(1,847,482)
상각비	(32,635)	(1,263,202)	(723,804)	(1,974,635)	-	(3,994,276)
기타증감(주1)	-	(40,725)	144,790	-	-	104,065
합 계	207,552	7,045,504	2,779,099	1,974,634	338,399	12,345,188

(주1) 당기 중 개발비 40,725천원을 비용 처리하였으며, 건설중인자산에서 소프트웨어로 144,790천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	산업재산권	개발비(주1)	소프트웨어	영상사업권	회원권	합 계
기초금액	37,829	4,953,691	1,336,815	-	338,399	6,666,734
외부취득액	36,626	-	675,507	1,979,785	-	2,691,918
내부개발로 인한 증가	-	4,720,642	-	-	-	4,720,642
정부보조금	-	(1,665,062)	-	-	-	(1,665,062)
상각비	(10,421)	(1,043,257)	(503,775)	(1,979,785)	-	(3,537,238)
기타증감(주1)	-	(10,368)	29,721	-	-	19,353
합 계	64,034	6,955,646	1,538,268	-	338,399	8,896,347

(주1) 개발비 10,368천원을 비용 처리, 건설중인자산에서 소프트웨어로 29,721천원 대체되었습니다.

(3) 무형자산상각비 중 3,872,638천원(전기: 3,443,080천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 121,638천원(전기: 94,158천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
분 류	내 역	장부가액	잔여상각기간
개발비	4차원 영상디스플레이 개발	308,296	1년2개월
	영상처리기술 고도화	28,839	4개월
	초소형 위성 IAU 개발	110,435	1년7개월
	SpaceEye-T SM 개발	689,681	1년9개월
	SAR 탑재체 EM 개발	3,169,999	-
	소형 무인비행기 인증기술 개발	1,548,762	-
	별추적기 개발	520,270	-
	기타 개발	669,222	-
합 계		7,045,504	

(전기말)

(단위: 천원)			
분 류	내 역	장부가액	잔여상각기간
개발비	고속 X밴드 전송기 개발	195,148	9개월
	4차원 영상디스플레이 개발	592,876	2년 2개월
	영상처리기술 고도화	115,371	1년 4개월
	초소형 위성 IAU 개발	180,183	2년 7개월
	SpaceEye-T SM 개발	1,103,546	2년 9개월
	SAR 탑재체 EM 개발	1,886,106	-
	기타 개발	2,882,416	-
합 계		6,955,646	

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
매입채무	1,665,776	1,695,899
미지급비용	3,562,002	2,922,860
미지급금	10,902,025	9,025,572
소 계	16,129,803	13,644,331
비유동항목:		
장기미지급금	674,912	903,369
합 계	16,804,715	14,547,700

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	-	800,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	차입용도	당기이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	운영자금	-	-	800,000

18. 상환전환우선주부채

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
SIIS 상환전환우선주부채	-	1,601,159
SIA 상환전환우선주부채	4,419,100	3,635,236
합 계	4,419,100	5,236,395

1) 연결회사의 종속기업이 발행한 상환전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	(주)에스아이에이		
투자자	메디치2014-2 스타트업투자조합 외	메디치 2018-2 중소선도기업 창업투자조합	한국산업은행
발행일	2019년 11월 6일	2021년 05월 31일	2021년 06월 11일
행사가능수량	12,500주	13,750주	13,750주
행사가액	160,000원	363,636원	363,636원
총 발행금액	2,000,000,000원	4,999,995,000원	4,999,995,000원
우선주의 성격	참가적, 누적적, 의결권		
배당	이익배당에 관하여 우선권이 있음		
청산	잔여재산 분배와 관련하여 우선권이 있음		
전환청구기간	발행일로부터 상환만기일(발행일로부터 10년)의 직전영업 종료일까지		
상환조건	발행일 이후 4년이 경과한 날로부터 상환청구 가능 (연복리 4%의 이율에 의한 금액을 가산한 합계액에서 기지급된 배당금을 차감한 금액)		
자동전환	전환청구기간의 종료일까지 전환청구 되지 않은 본건 주식은 전환청구기간의 종료시점에 당시의 전환비율에 따라 보통주식으로 자동 전환		
전환비율의조정	아래 경우 등에는 전환가격 조정 - 회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액을 하회하는 경우 - 우선주 전환 전에 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련 사채를 발행할 경우 - 회사가 타사와 합병시 교환비율 산정을 위한 평가가격의 70%에 해당하는 금액을 하회하는 경우		
전환비율	1 대 1		

2) 상환전환우선주부채의 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행가액	11,999,990	13,999,970
우선주부채의 장부금액	4,419,100	5,236,395
조기상환권대가(파생금융부채)	8,053,204	6,491,246
전환권대가(파생금융부채)	2,559,559	4,434,305

상환전환우선주 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 및 조기상환권으로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 상환전환우선주부채에 내재된 조기상환권 및 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않고 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 전환권 및 조기상환권의 공정가치는 회사의 내재주식가치 등에 따라 변동합니다.

3) 당기 및 전기의 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	10,925,551	12,234,847
상환전환우선주 발행	-	-
상환전환우선주 전환	(1,251,000)	-
파생상품평가손실(이익)	938,212	(1,309,296)
기말	10,612,763	10,925,551

4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	취득시
상환전환우선주	10,612,763	10,925,551	10,278,328

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	6,052,877	738,925
평가손익	(938,212)	1,309,296
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	6,991,089	(570,371)

19. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	219,438	169,430
1년 초과 5년 이내	32,969	121,141
소 계	252,407	290,571
차감: 현재가치 조정금액	(7,392)	(13,018)
리스부채의 현재가치	245,015	277,553

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	212,704	139,473
비유동부채	32,311	138,080
합 계	245,015	277,553

20. 확정기여형퇴직급여제도

연결회사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 2,654,358천원(전기: 2,307,277천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결회사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

21. 전환사채 및 파생금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제1회 사모 전환사채	2021-01-15	2024-01-15	0.00%	-	50,000,000
차감: 전환권조정				-	(1,044,721)
전환사채 잔액				-	48,955,279

(2) 전기말 현재 전환사채의 발행 조건은 다음과 같습니다.

구분	제1회 사모 전환사채
액면금액	50,000,000천원
발행가액	50,000,000천원
만기보장수익율	0.00%
연간액면이자율	0.00%
전환청구기간	2022년 1월 16일부터 2024년 1월 8일까지
전환조건	전환가격 26,800원당 보통주 1주 (주1)
발행될 주식의 수	1,865,671주

(주1) 전환사채는 2023년 12월 15일 1,865,671주 전환되었습니다.

(3) 당기 및 전기의 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	13,109,424	18,615,582
전환사채 전환	(5,079,850)	-
파생상품평가손실(이익)	(8,029,574)	(5,506,158)
기말	-	13,109,424

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	장부금액		
	당기말	전기말	취득시
제1회 전환사채 전환권	-	13,109,425	9,167,571

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	6,052,877	738,925
평가손익	8,029,574	5,506,158
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(1,976,697)	(4,767,233)

22. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
선수금	53,815	59,088
부가세예수금	3,751,847	2,459,978
예수금	69,151	86,886
기타유동부채	106,006	106,006
소 계	3,980,819	2,711,958
비유동항목:		
기타비유동부채(주1)	1,636,565	1,300,830
합 계	5,617,384	4,012,788

(주1) 종업원 장기근속휴가 및 포상과 관련된 부채입니다.

23. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
하자보수충당부채(주1)	137,328	-	137,328	179,919	-	179,919
공사손실충당부채(주2)	605,362	-	605,362	162,273	-	162,273
합계	742,690	-	742,690	342,192	-	342,192

(주1) 주요 고객에게 제공한 재화에 대한 보완 작업을 위해 소비될 것으로 예상되는 지출을 하자보수충당부채로 인식하고 있습니다.

(주2) 총계약원가가 총계약금액을 초과할 가능성이 높은 경우 예상되는 손실을 공사손실충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	342,192	214,615
총당부채 전입액(환입액)	410,468	246,113
총당부채 사용액	(9,970)	(118,536)
기말금액	742,690	342,192

24. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	100,000,000 주	10,951,278주	500원	5,475,639	4,542,804

25. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	124,162,301	70,026,964
기타자본잉여금(주2),(주3)	1,323,665	3,105,811
잉여금처분(주3)	1,195,209	1,195,209
합 계	126,681,175	74,327,984

(주1) 당기 중 전환사채 전환으로 인하여 주식발행초과금이 54,135,337천원 증가하였습니다.

(주2) 전기 중 회사는 회사가 보유한 자기주식(122,690주)을 우리사주조합에 무상 증여하였습니다.

(주3) 전기 중 회사의 주주가 보유 주식 중 일부(73,614주)를 우리사주조합에 무상 증여하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초금액	-	-	122,690	2,841,292
처분	-	-	(122,690)	(2,841,292)
기말금액	-	-	-	-

(3) 당기 및 전기 중 주식결제형 종업원급여적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	-	481,005
주식기준보상비용	816,946	780,366
취소	(50,123)	(65,303)
기타(주1)	(766,823)	(1,196,068)
기말금액	-	-

(주1) 주식결제형 종업원급여적립금이 비지배지분으로 대체되었습니다.

26. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	219,129	(297,001)

27. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	1,396,484	1,323,799
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	53,000	53,000
미처분이익잉여금	84,030,526	40,947,907
합 계	85,480,010	42,324,706

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 연결회사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	9,085,607주	9,085,607주	80원	726,849

(전기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	9,085,607주	8,962,917주	140원	1,254,808

28. 매출액

당기 및 전기 중 연결회사의 영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
위성 등 재화의 제공으로 인한 수익	95,503,060	68,055,841
지상 용역의 제공으로 인한 수익	26,956,120	16,320,471
기타수익	2,974,315	6,981,251
합 계	125,433,495	91,357,563

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	6,611,263	5,078,155
퇴직급여	704,966	533,450
주식기준보상	259,764	746,262
복리후생비	1,274,344	998,518
여비교통비	425,903	357,682
통신비	15,530	13,452
세금과공과	81,362	67,013
임차료	60,360	36,961
건물관리비	26,580	25,639
감가상각비	363,566	280,896
무형자산상각비	121,638	94,158
보험료	210,229	147,163
접대비	128,937	100,770
전력비	107,971	76,897
지급수수료	2,074,905	1,710,616
소모품비	238,379	150,334
도서인쇄비	27,995	37,007
교육훈련비	260,940	242,609
광고선전비	187,278	280,999
차량유지비	18,298	30,396
경상연구개발비	6,223,127	3,379,402
대손상각비	54,211	10,491
기타	61,982	28,945
합 계	19,539,528	14,427,815

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	984,451	730,403
외화환산이익	277,752	2,794,985
유형자산처분이익	-	13,180
정부보조금수익	75,219	90,670
대손충당금 환입	21,858	24,290
잡이익	101,163	113,968
합 계	1,460,443	3,767,496

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	542,807	643,287
외화환산손실	220,197	1,386,431
유형자산처분손실	1,256	-
기부금	11,040	16,704
잡손실	69,486	137,891
합 계	844,786	2,184,313

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익:		
보통예금	16,573	207,038
단기금융상품	3,415,431	2,639,264
소 계	3,432,004	2,846,302
배당금수익	1,800	485
파생상품평가이익	8,318,069	7,053,867
파생상품거래이익	35,534	245,419
외환차익	25,453	-
사채상환이익	650,658	-
합 계	12,463,518	10,146,073

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용:		
단기차입금	33,768	1,353
전환사채	180,638	736,257
상환전환우선주부채	927,979	781,021
현재가치할인차금	269,237	-
리스부채	22,599	9,796
소 계	1,434,221	1,528,427
파생상품평가손실	1,226,707	238,413
파생상품거래손실	-	1,495,265
외환차손	11,620	-
합 계	2,672,548	3,262,105

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	(1,273,587)	178,350
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	(820,042)	3,481,465
± 이월세액공제 세효과	(33,183,088)	(49,352)
± 기타포괄손익으로 인식된 항목	(136,373)	-
± 과거 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(62,128)
법인세비용(수익)	(35,413,090)	3,548,335
(*) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산	3,503,367	2,683,326
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산	2,683,326	6,164,790
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	820,042	(3,481,465)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	6,052,877	738,925
적용세율에 따른 법인세(당기: 20.9% 전기: 22%)	1,265,051	162,564
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(164)	1,806,037
세무상 차감되지 않는 비용	1,523,443	-
세액공제	(35,108,230)	(1,077,314)
법인세 환급세액	(3,805,430)	-
미인식된 일시적차이의 변동	(1,527,055)	2,713,456
기타	2,239,295	(56,407)
법인세비용	(35,413,090)	3,548,335
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	-	480.20%

(주1) 당기 유효세율은 법인세 수익이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위 : 천원)			
내 역	기 초	증 감	기 말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상결손금>			
미수수익	(355,938)	307,310	(48,628)
매출액	278,722	(115,278)	163,444
국고보조금	4,427,453	1,883,020	6,310,473
재고자산평가충당금	4,725,647	1,721,733	6,447,380
외화환산손실	(1,381,799)	744,630	(637,169)
미확정부채	2,555,287	661,515	3,216,802
감가상각비	650,122	23,725	673,847
무형자산(특허권)	826	(826)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(6,835)	-	(6,835)
미지급비용	236,493	(236,493)	-
대손충당금	658,747	(658,747)	-
사용권자산	(112,713)	112,713	-
리스부채	(122,756)	122,756	-
하자보수충당부채	100,579	36,749	137,328
공사손실충당부채	162,273	(110,943)	51,330
이월결손금	562,730	(562,730)	-
잡손실	-	53,739	53,739
소 계	12,378,838	3,982,873	16,361,711
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	12,378,838	3,982,873	16,361,711
세 율(주1)	21.0%		20.9%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	2,599,556	820,042	3,419,598
<이월세액공제>			
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	369,934	33,183,088	33,553,022
<자본에 직접 가감하는 이연법인세>			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	83,770	-	83,770
이연법인세자산(부채) 총액	3,053,260	34,003,130	37,056,390

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(전기 말)

(단위 : 천원)			
내역	기초	증감	기말
<차감(가산)할 일시적차이>			
미수수익	(193,538)	(162,400)	(355,938)
매출액	522,271	(243,549)	278,722
국고보조금	2,781,604	1,645,849	4,427,453
일시상각충당금	(13,373)	13,373	-
재고자산평가충당금	3,759,347	966,300	4,725,647
외화환산손실	(444,121)	(937,678)	(1,381,799)
당기손익인식금융자산	(1,791)	1,791	-
미확정부채	2,409,080	146,207	2,555,287
감가상각비	606,876	43,246	650,122
무형자산(특허권)	732	94	826
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(6,835)	-	(6,835)
미지급비용	206,529	29,964	236,493
대손충당금	683,122	(24,375)	658,747
사용권자산	(72,079)	(40,634)	(112,713)
사용권자산감가상각누계액	60,850	(60,850)	-
리스부채	19,906	(142,662)	(122,756)
하자보수충당부채	45,745	54,834	100,579
공사손실충당부채	136,103	26,170	162,273
전환사채평가손실	18,615,582	(18,615,582)	-
전환권조정	(2,028,015)	2,028,015	-
이월결손금	553,003	9,727	562,730
소계	27,640,998	(15,262,160)	12,378,838
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	27,640,998	(15,262,160)	12,378,838
세율(주1)	22.0%		21.0%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	6,081,021	(3,481,465)	2,599,556
<이월세액공제>			
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	320,584	49,352	369,935
<자본에 직접 가감하는 이연법인세>			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	83,770	-	83,770
이연법인세자산(부채) 총액	6,485,374	(3,432,113)	3,053,260

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적 차이, 세무상 결손금 및 미사용 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	당기말	전기말
차감할 일시적차이	10,523,709	14,235,945
세무상 결손금(주1)	21,058,158	8,360,454
미사용세액공제	1,488,301	2,107,587
합계	33,070,168	24,703,986

(주1) 세무상 결손금은 세율 반영 전 금액입니다.

(5) 당기말 현재 이연법인세 자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금 및 미사용세액공제의 완료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
1년이내	-	-	-	-
1~2년	-	-	-	-
2~3년	-	-	-	-
3년 초과	21,058,158	1,488,301	8,360,454	2,107,587
합계	21,058,158	1,488,301	8,360,454	2,107,587

(6) 이연법인세 자산과 부채의 회수 및 결재시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	35,096,516	1,408,595
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,104,635	1,692,564
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,429)	(52,908)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(143,332)	(364,925)
합계	37,056,390	2,683,326

33. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위: 천원)			
계정과목	제조(매출)원가(주1)	판매비와 관리비(주2)	합 계
재고자산의 변동			
상품	365,811	—	365,811
사용된 원재료	13,800,553	—	13,800,553
종업원 급여	26,217,374	7,316,228	33,533,602
감가상각비	2,517,107	363,566	2,880,673
무형자산상각비	3,872,638	121,638	3,994,276
외주가공비	48,779,464	—	48,779,464
지급수수료	4,291,252	2,074,905	6,366,157
복리후생비	3,633,429	1,274,344	4,907,773
기타	6,770,090	8,388,847	15,158,937
합 계	110,247,718	19,539,528	129,787,246

(주1) 개발비 등으로 대체된 금액은 기타에서 조정되었습니다.

(주2) 경상연구개발비가 포함된 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)			
계정과목	제조(매출)원가(주1)	판매비와 관리비(주2)	합 계
재고자산의 변동			
상품	36,248	-	36,248
사용된 원재료	10,525,348	-	10,525,348
종업원 급여	31,742,210	5,611,606	37,353,816
감가상각비	2,145,116	280,896	2,426,012
무형자산상각비	3,443,083	94,157	3,537,240
외주가공비	28,502,103	-	28,502,103
지급수수료	3,429,605	1,710,616	5,140,221
복리후생비	3,005,639	998,518	4,004,157
기타	1,828,623	5,732,021	7,560,644
합 계	84,657,975	14,427,814	99,085,789

(주1) 개발비 등으로 대체된 금액은 기타에서 조정되었습니다.

(주2) 경상연구개발비가 포함된 금액입니다.

34. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	41,465,967	(2,809,411)
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	43,882,152	(2,273,485)
가중평균유통보통주식수	9,172,501	9,018,716
기본주당이익(손실)	4,784원	(252)원
희석주당이익(손실)	3,287원	(693)원

(2) 희석주당이익

보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	43,882,152	(2,273,485)
전환사채의 이자 및 파생상품평가손익	(7,886,690)	(4,931,878)
상환전환우선주부채의 이자 및 파생상품평가손익	-	(337,701)
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	35,995,462	(7,543,064)
보통주 계속영업의 희석주당이익 계산에 사용된 순이익	35,995,462	(7,543,064)

보통주 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 보통주 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	9,172,501	9,018,716
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수		
- 전환사채	1,778,777	1,865,671
- 기타	-	-
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균 유통보통주식수	10,951,278	10,884,387

다음의 잠재적 보통주식은 회식효과가 없으므로 보통주 회식주당이익을 계산할 때 가중평균보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
상환전환우선주부채	40,000주	87,500주
주식선택권	32,095주	32,545주

35. 주식기준보상

(1) 연결회사는 SIA 임직원 등에게 SIA의 주식결제형 주식선택권을 부여하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분
부여일	2019년 03월 27일	2021년 03월 22일	2022년 03월 22일
부여주식수	18,600주	14,225주	4,450주
행사가격	7,000원	17,900원	44,100원
가득조건	부여일 이후 3년 동안 근무		
행사가능기간	부여일 이후 3년 경과 시점에서 5년이내에 행사 (행사가능기간 동안 매년 20%이하 행사)		
주식선택권으로 발행한 주식의 종류	기명식 보통주식		
부여방법	보통주 신주발행		

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권 부여주식수의 변동 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)		가중평균 행사가격 (단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초	32,545	29,725	15,818	12,033
부여	-	4,450	-	44,100
취소	(450)	(1,630)	44,100	24,008
기말	32,095	32,545	15,421	15,818
기말 행사가능한 주식수	6,400	3,200	7,000	7,000

(3) 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

부여일	만기	주당 행사가격 (단위: 원)	주식수(단위: 주)	
			당기	전기
1차	2027년03월27일	7,000	16,000	16,000
2차	2029년03월22일	17,900	12,475	12,475
3차	2030년03월22일	44,100	3,620	4,070
합 계			32,095	32,545
기말 현재 유효한 선택권의 가중평균 잔여만기			4.35	5.37

(4) 연결회사는 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	-	265,545원
부여일의 가중평균 주가	-	300,008원
주가변동성	-	50.50%
배당수익률	-	0.00%
기대만기(주1)	-	7년
무위험수익률	-	2.81%

(주1) 행사 만기일을 기준으로 산정하였습니다.

당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 각각 766,823천원과 715,063천원입니다.

36. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있고 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 연결회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	95,572,166	137,614,755
자본	218,255,795	121,165,552
부채비율	44%	114%

(2) 금융위험관리

연결회사는 영업과 관련한 금융위험을 관리하고 있으며 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험포함), 신용위험 및 유동성 위험을 포함하고 있습니다.

1) 시장위험

연결회사는 주로 환율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있으며 이를 관리하기 위해 파생상품을 활용하고 있습니다.

가. 외화위험 관리

연결회사의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	10,027,636	25,440,802	3,414,323	661,123
EUR	-	252,503	24,235	535,732
GBP	-	-	-	152,156
합 계	10,027,636	25,693,305	3,438,558	1,349,011

(주) 당기말 상기 화폐성자산에는 외화계약자산 1,374,841천원이 포함되어 있습니다.

(주) 전기말 상기 화폐성자산에는 외화계약자산 7,074,383천원이 포함되어 있습니다.

ㄱ. 외화민감도 분석

연결회사는 주로 미국의 통화(USD), 유럽의 통화(EUR)의 환율변동 등에 노출되어 있으며 아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

'환율 상승'은 관련 통화에 대하여 원화가 약세인 경우를 의미하며, '환율 하락'은 관련 통화에 대하여 원화가 강세인 경우를 의미합니다. 표 안의 금액 중 양수(+)는 회사의 당기손익 증가를 의미하며, 음수(-)는 회사의 당기손익 감소를 의미합니다.

(단위: 천원)				
환 종	금융자산		금융부채	
	환율10%상승시	환율10%하락시	환율10%상승시	환율10%하락시
USD	1,002,764	(1,002,764)	(341,432)	341,432
EUR	-	-	(2,424)	2,424
합 계	1,002,764	(1,002,764)	(343,856)	343,856

ㄴ. 파생상품 등에 관한 사항

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출 되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 재무적성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용 가능한 수준으로 감소, 제거, 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

연결회사는 외화채권 회수액의 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약 등을 활용하고 있습니다. 파생상품계약과 관련하여 발생한 손익은 한국채택회계기준에 따라 당기 손익으로 인식하였습니다. 모든 파생상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 통화선도 계약 내역은 없습니다.

나. 이자율 위험 관리

연결회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 금융자산 및 금융부채는 없습니다.

2) 신용위험

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따라 할인하지 않은 금액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)			
구 분	1년미만	1년초과	합 계
매입채무	1,665,776	-	1,665,776
미지급금	10,902,025	674,912	11,576,937
미지급비용	3,562,002	-	3,562,002
리스부채	219,438	32,969	252,407
상환전환우선주부채(주1)	2,448,239	11,967,160	14,415,399
합 계	18,797,480	12,675,041	31,472,521

(주1) 상환청구될 수 있는 가장 이른 기간으로 표시하였습니다.

(전기 말)

(단위: 천원)			
구 분	1년미만	1년초과	합 계
매입채무	1,695,899	-	1,695,899
미지급금	9,025,572	903,369	9,928,941
미지급비용	2,922,860	-	2,922,860
리스부채	139,473	138,080	277,553
전환사채	-	50,000,000	50,000,000
단기차입금	800,000	-	800,000
상환전환우선주부채(주1)	4,679,411	11,698,574	16,377,985
합 계	19,263,215	62,740,023	82,003,238

(주1) 상환청구될 수 있는 가장 이른 기간으로 표시하였습니다.

37. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융상품
현금 및 현금성자산	-	102,776,985	-
단기금융상품	-	7,200,000	-
매출채권및기타채권	-	4,812,486	-
기타금융자산	-	5,897,588	-
당기손익-공정가치측정금융자산	3,400,458	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	362,500
합 계	3,400,458	120,687,059	362,500

(단위: 천원)		
구 분	당기손익 - 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	-	16,804,715
파생금융부채	10,612,763	-
상환전환우선주부채	-	4,419,100
합 계	10,612,763	21,223,815

(전기 말)

(단위: 천원)			
구 분	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융상품
현금 및 현금성자산	-	90,394,761	-
단기금융상품	-	46,142,951	-
매출채권및기타채권	-	15,820,609	-
기타금융자산	-	5,267,338	-
당기손익-공정가치측정금융자산	1,833,207	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	500,000
합 계	1,833,207	157,625,659	500,000

(단위: 천원)		
구 분	당기손익 - 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	-	14,547,701
파생금융부채(주1)	20,279,225	-
상환전환우선주부채	-	5,236,395
전환사채	-	48,955,279
단기차입금	-	800,000
합 계	20,279,225	69,539,375

(2) 당기 및 전기의 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
배당금수익	1,800	485
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익	652,503	-
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	3,432,004	2,846,302
대손상각비	(32,353)	13,800
외화환산손익	(140,674)	(312,248)
외환차손익	116,375	475,358
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(1,434,221)	(1,528,427)
외화환산손익	198,229	1,720,801
외환차손익	347,854	(388,242)
파생상품		
평가손익	7,091,363	6,815,454
거래손익	35,534	(1,249,846)
합 계	10,268,414	8,393,437

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	102,776,985	102,776,985	90,394,761	90,394,761
상각후원가로 측정하는 금융자산	17,910,075	17,910,075	67,230,900	67,230,900
합 계	120,687,060	120,687,060	157,625,661	157,625,661
금융부채				
상각후원가로 측정하는 금융부채	21,223,815	21,223,815	69,816,928	69,816,928

가. 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

구분	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
전환상환우선주의 내재파생부채 (SIA)	옵션가격결정모형 전환상환우선의 내재파생부채 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하고 있습니다. 내재파생부채의 공정가치 측정에 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 기초자산과 유사업종의 상장주식의 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.	주가변동성 47.46%	변동성이 증가할수록 내재파생부채의 공정가치는 상승하는 것이 일반적입니다. 다른 변수가 동일하고 변동성이 10% 상승(하락)한다면 장부금액은 289백만원 증가(269백만원 감소)합니다.

나. 연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다. 당기말 및 전기말 현재 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	-	-	3,400,458	3,400,458
파생금융부채				
상환전환우선주 전환권 및 조기상환권	-	-	10,612,764	10,612,764

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	-	-	1,833,207	1,833,207
파생금융부채				
상환전환우선주 전환권 및 조기상환권	-	-	10,925,274	10,925,274
전환사채 전환권	-	-	13,109,425	13,109,425

라. 당기 및 전기 중 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 금융자산	파생상품부채	당기손익-공정가치 금융자산	파생상품부채
기초	1,833,207	24,034,699	934,343	30,850,429
취득	1,567,251	-	900,654	-
처분	-	-	(1,790)	-
평가	-	(7,091,363)	-	(6,815,730)
기타	-	(6,330,572)	-	-
기말	3,400,458	10,612,764	1,833,207	24,034,699

마. 연결회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

바. 당기말 현재 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융상품	비상장주식(주1)	362,500	500,000

(주1) 당기말 현재 비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

38. 우발부채와 약정사항 등

(1) 당기말 현재 회사의 계류중인 소송사건은 회사가 피소된 건 1건(소송가액 106,006천원)이 있으며, 충당부채로 106,006천원을 설정하고있습니다. 동 소송의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 금융기관 약정은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)				
금융기관	약정 내역	통화	한도	실행액
기업은행	외화지급보증	USD	600,000	-
	일람불수입신용장	USD	2,000,000	-
	외화파생상품	USD	2,200,000	-
	중소기업자금회전대출	KRW	1,000,000	-
KEB하나은행	외화지급보증	USD	4,800,000	-
	외화파생상품	USD	3,000,000	-

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	약정 내역	통화	한도
기업은행	외화지급보증	USD	720,000
	일람불수입신용장	USD	2,400,000
	외화파생상품	USD	2,400,000
서울보증보험	이행및하자보증	KRW	6,000,000

(4) 당기말 현재 금융기관 이외의 기관으로부터 회사가 제공받고 있는 지급보증 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
금융기관	약정 내역	통화	한도	실행액
자본재공제조합(주1)	계약이행보증	KRW	86,308,872	54,179,444
서울보증보험	이행및하자보증	KRW	85,250,673	78,486,094
방위산업공제조합(주1)	선금이행보증	KRW	151,904,962	145,205,742

(주1) 자본재공제조합과 방위산업공제조합에 대하여 출자금 2,980,458천원이 보증에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

39. 특수관계자공시

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배회사	(주)한화
차상위 지배회사	한화에어로스페이스 주식회사
기타특수관계자	한화시스템, 한화손해보험 등

연결회사간 거래 및 채권채무 잔액은 연결시 제거 되었으며, 주석으로 공시되지 않습니다.

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

(단위 : 천원)					
구 분		당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
최상위 지배회사	(주)한화	-	-	213,266	-
차상위 지배회사	한화에어로스페이스 주식회사	292,503	-	-	-
기타특수관계자	한화시스템	5,414,833	5,234,955	1,433,249	-
기타특수관계자	한화손해보험	-	221,264	-	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권 · 채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		채권 등(주1)	채무 등(주2)	채권 등(주1)	채무 등
최상위 지배회사	(주)한화	-	-	55,891	210,236
차상위지배회사	한화에어로스페이스 주식회사	55,220	42,042	-	48,955,279
기타특수관계자	한화시스템	34,007	9,187,796	255,971	2,009,661

(주1) 특수관계자에 대한 계약자산이 포함되어 있습니다.

(주2) 차상위 지배회사에게 발행한 전환사채를 2023년 12월 15일 1,865,671주 전환하였습니다.

(4) 당기 차상위지배회사에 지급한 배당금은 당기: 145,370천원(전기:254,397천원)입니다.

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	2,170,137	1,839,784
퇴직급여	465,417	367,796
주식기준보상비용	171,249	139,720
합 계	2,806,803	2,347,300

(6) 당기말 현재 연결회사가 대표이사 등으로부터 외화지급보증 등과 관련하여 제공받고 있는 지급보증금액은 13,117,488천원이며, 실행액은 1,930,665천원입니다.

40. 비현금거래

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	1,280,000	1,040,000
유형자산 취득(미지급금)	428,882	200,380
무형자산 취득(미지급금)	3,985,269	-
건설중인자산의 본계정대체	6,065,098	64,333
보증금의 유동성대체	736,960	660,164
전환사채의 자본금 대체	932,836	-
전환사채의 주식발행초과금 대체	54,147,015	-

(2) 당기와 전기중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	대체	기타	
전환사채	48,955,279	-	-	(55,079,851)	6,124,572	-
상환전환우선주부채	5,236,395	(2,345,616)	-	-	1,528,321	4,419,100
차입금	800,000	(800,000)	-	-	-	-
리스부채	277,553	(305,605)	-	-	273,068	245,016

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	대체	기타	
전환사채	47,971,985	-	-	-	983,294	48,955,279
상환전환우선주부채	4,455,374	-	-	-	781,021	5,236,395
차입금	-	800,000	-	-	-	800,000
리스부채	167,067	(178,519)	-	-	289,006	277,553

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨트렉아이			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수		7	1	1	1	11	5	4	4	4	10	-	-	27	21
투입 시간	분·반기검토	8	3	16	10	277	232	115	104	-	-	-	-	416	349
	감사	53	20	63	104	1,324	937	584	483	153	274	-	-	2,177	1,818
	합계	61	23	79	114	1,601	1,169	699	587	153	274	-	-	2,593	2,167

(주1) 회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교 표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용임.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.05.29 ~ 2023.11.01				30	일		
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2023.11.14 ~ 2023.11.16	3	일	3	명	2	명	내부통제 감사(자동통제 이해 및 평가)			
	2023.08.21 ~ 2023.08.25	5	일	6	명	3	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사			
	2024.02.26 ~ 2024.02.29	4	일	3	명	2	명	내부통제 감사 (자동통제 update 등)			
	2024.01.29 ~ 2024.02.02	5	일	7	명	3	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재 계산 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.12.27				1	일		
	실사(입회)장소			본사(연구소)							
	실사(입회)대상			원재료, 상품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.12.27				1	일		
	실사(입회)장소			본사							
	실사(입회)대상			회원권 등							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회						
	수행시기			2023.11.21, 2024.03.05							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 21일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	통합감사계획, 감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 05일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등