

주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스

재무제표에 대한
감사보고서

제 26기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

기타사항

주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스의 2021년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 우리가 감사하였으며, 2022년 3월 30일자 감사보고서에는 자회사의 매각회계처리, 자회사 대여금에 대한 손상회계처리 미반영으로 인한 부적정의견이 표명되었습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 30에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 30은 우크라이나 사태로 인해 러시아에 중요한 중속기업을 보유하고 있는 회사의 재무제표에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

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 받

견하지 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.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인
대표이사 조 승 호

2023년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 제네시스디벨롭먼트홀딩스

제 26기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스 대표이사 박형섭

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 508, 엘지트윈텔2차 810호
(삼성동)
(전 화) 02-549-9300

재 무 상 태 표

제 26 기 2022년 12월 31일 현재

제 25 기 2021년 12월 31일 현재(감사받지 않음)

회사명 : 주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기	제 25(당) 기 (감사받지 않음)
자산		
유동자산	2,334,458,642	2,922,095,006
현금및현금성자산 (주6,9)	38,278,530	526,677,927
단기금융상품 (주6,9)	30,013,604	40,080,332
매출채권 (주7,9)	760,380,000	736,825,820
단기대여금및기타수취채권 (주7,9)	1,036,052,391	1,587,939,923
당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산 (주9,10)	273,812,400	12,252,240
기타유동자산 (주8)	11,710,974	18,318,764
재고자산	184,210,743	-
비유동자산	38,170,879,065	35,127,918,562
장기대여금및기타금융자산 (주6,7,9)	10,750,942,552	8,205,035,368
종속기업에 대한 투자자산 (주11)	27,373,354,840	26,863,723,440
유형자산 (주12)	16,580,673	39,158,754
무형자산	1,000	1,000
기타비유동채권 (주7,9)	30,000,000	20,000,000
자산 총계	40,505,337,707	38,050,013,568
부채		
유동부채	1,560,819,362	1,944,813,553
단기매입채무	-	69,616,800
기타유동채무 (주4,13)	1,128,568,346	1,875,196,753
유동성신주인수권부사채 (주4,9)	232,251,016	-
단기차입금	200,000,000	-
비유동부채	126,673,874	575,995,950
신주인수권부사채	118,462,681	549,911,447
장기매입채무및기타비유동채무 (주13)	8,211,193	26,084,503
부채 총계	1,687,493,236	2,520,809,503
자본		
자본금 (주15)	30,558,640,900	29,038,974,400
자본잉여금 (주15)	15,510,075,056	15,403,713,424
기타자본항목 (주16,17)	232,621,038	(534,022,598)
이익잉여금(결손금) (주18)	(7,483,492,523)	(8,379,461,161)
자본 총계	38,817,844,471	35,529,204,065

과 목	제 26(당) 기		제 25(당) 기 (감사받지 않음)	
부채 및 자본 총계		40,505,337,707		38,050,013,568

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제26기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제25기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지(감사받지 않음)

회사명 : 주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기	제 25(전) 기 (감사받지 않음)
수익(매출액) (주21)	578,554,747	2,218,205,131
매출원가 (주22)	570,334,711	2,152,643,461
매출총이익	8,220,036	65,561,670
판매비와관리비 (주22,23)	439,979,170	478,955,756
영업이익(손실)	(431,759,134)	(413,394,086)
기타이익 (주24)	655,990,018	80,789,630
기타손실 (주24)	3,322,780	97,355,480
금융수익 (주25)	883,147,674	837,625,492
금융원가 (주25,29)	208,087,140	236,202,354
법인세비용차감전순이익	895,968,638	171,463,202
법인세비용 (주26)	-	-
당기순이익	895,968,638	171,463,202
기타포괄손익	-	-
총포괄이익	895,968,638	171,463,202
주당이익 (주27)		
기본주당이익 (단위 : 원)	3	1
희석주당이익 (단위 : 원)	3	1

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제26기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제25기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지(감사받지 않음)

회사명 : 주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본항목	이익잉여금 (결손금)	총 계
2021.01.01 (전기초) - 감사받지 않음	26,483,216,900	15,652,744,917	(1,751,165,271)	(8,550,924,363)	31,833,872,183
신주인수권 발행	-	989,996,501	-	-	989,996,501
신주인수권 행사시 자본금 증가	2,555,757,500	-	-	-	2,555,757,500
신주인수권 행사시 주식발행초과금 증가	-	1,230,573,326	-	-	1,230,573,326
신주인수권 행사시 신주인수권대가 변동	-	(1,239,027,994)	-	-	(1,239,027,994)
주식발행초과금과 주식할인발행차금 상계	-	(1,216,475,926)	1,216,475,926	-	-
주식발행비	-	(14,097,400)	-	-	(14,097,400)
주식보상비용 주식선택권 계상	-	-	666,747	-	666,747
당기순이익	-	-	-	171,463,202	171,463,202
2021.12.31 (전기말) - 감사받지 않음	29,038,974,400	15,403,713,424	(534,022,598)	(8,379,461,161)	35,529,204,065
2022.01.01 (당기초)	29,038,974,400	15,403,713,424	(534,022,598)	(8,379,461,161)	35,529,204,065
신주인수권 발행	-	1,172,094,317	-	-	1,172,094,317
신주인수권 행사시 자본금 증가	1,519,666,500	-	-	-	1,519,666,500
신주인수권 행사시 주식발행초과금 증가	-	775,151,666	-	-	775,151,666
신주인수권 행사시 신주인수권대가 변동	-	(1,065,732,685)	-	-	(1,065,732,685)
신주인수권 만기소멸	-	(169,484,060)	-	-	(169,484,060)
주식선택권 소멸 기타자본잉여금 대체	-	169,484,060	-	-	169,484,060
주식발행초과금과 주식할인발행차금 상계	-	(766,643,636)	766,643,636	-	-
주식발행비	-	(8,508,030)	-	-	(8,508,030)
당기순이익	-	-	-	895,968,638	895,968,638
2022.12.31 (당기말)	30,558,640,900	15,510,075,056	232,621,038	(7,483,492,523)	38,817,844,471

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제26기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제25기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지(감사받지 않음)

회사명 : 주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스

(단위 : 원)

과목	제 26(당) 기		제 25(전) 기 (감사받지 않음)	
영업활동현금흐름		(554,756,573)		(730,496,124)
영업에서 창출된 현금흐름	(595,765,016)		(797,518,320)	
이자수취	36,753,808		66,405,577	
배당금수취	281,655		105,864	
이자지급	(2,526,690)		(4,843,145)	
법인세환급(납부)	6,499,670		5,353,900	
투자활동현금흐름		(2,189,010,278)		(1,274,763,739)
단기대여금및수취채권의 취득	476,739,840		(830,464,800)	
장기대여금의 증가	(1,910,935,000)		(1,386,146,610)	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(312,692,650)		(23,969,855,000)	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	81,515,790		24,904,702,671	
임차보증금의 증가	(10,000,000)		(50,000,000)	
임차보증금의 감소	-		60,000,000	
장기금융상품의 취득	(12,036,124)		(3,000,000)	
장기금융상품의 처분	8,029,266		-	
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(509,631,400)		-	
재무활동현금흐름		2,251,088,660		2,440,345,745
단기차입금의 증가	200,000,000		-	
주식발행비	(8,598,030)		(14,097,400)	
금융리스부채의감소	(17,813,310)		(15,556,855)	
신주인수권부사채의 발행	2,077,500,000		2,470,000,000	
현금및현금성자산의순증가(감소)		(492,678,191)		435,085,882
기초현금및현금성자산		526,677,927		90,572,493
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		4,278,794		1,019,552
기말현금및현금성자산		38,278,530		526,677,927

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 26기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 25기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지(감사받지 않음)

회사명 : 주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스

1. 일반적 사항

주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스(이하 "당사"라 함)는 방송프로그램 등 각종 영상물 제작 및 판매 사업을 영위할 목적으로 1997년 6월 13일에 설립되었습니다. 이후 2007년에 국내 및 해외 자원개발과 투자를 사업목적에 추가하였고, 주식회사 예당에너지와 JAV International Ventures Ltd로부터 AO VINCA LTD. 지분 70%를 28,513,000천원에 취득하여 유전개발 사업을 주력사업으로 추진하고 있습니다. 당기말 현재 AO VINCA LTD.의 100% 지분을 종속회사를 통하여 보유하고 있습니다.

당사의 설립 시 자본금은 200,000천원이었으며, 설립 후 수차례의 유상증자 및 무상감자를 실시하여 2022년 12월 31일 현재 자본금은 30,558,641천원입니다.

당기말 현재 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
CHO RICK YONGIL JOSEPH	23,965,086	7.84
박형섭	16,601,218	5.43
전계수	11,843,764	3.88
박병옥	5,271,900	1.73
기타주주	247,904,441	81.12
합계	305,586,409	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

3. 중요한 회계정책

당사의 경영자는 재무제표 작성시 자산, 부채 및 손익에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시 사항에 영향을 미칠 수 있는 추정과 판단을 하여야 합니다. 이러한 추정과 판단에 대한 기본가정은 지속적으로 검토되고 있으나, 추정과 판단의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 외화 환산

1) 기능통화와 보고통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 보고통화는 대한

민국의 "원화(KRW)"입니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 기준환율로 환산합니다. 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외환차이는 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이, 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이를 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

(3) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있으며, 당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 총평균법입니다.

(4) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일

반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가

치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익

의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율

차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고 기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생 위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 금융자산이 365일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화

- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되

며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(5) 종속기업 및 관계기업투자

종속기업이란 연결실체에 의해 지배를 받고 있는 기업이며, 지배력이란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 다른 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 말합니다. 관계기업은 종속기업 또는 공동기업 투자지분이 아니면서 당사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해 기업회계기준서 제1105호

'매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다.

한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부가액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각합니다. 유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수인 5년동안 정률법으로 감가상각하고 있습니다.

한편, 유형자산의 상각방법, 내용연수 및 잔존가치는 매 보고기간 말에 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절할 것으로 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산을 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 당사의 무형자산은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 "0"으로 하여 5년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 추정내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 동 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산의 상각방법, 내용연수 및 잔존가치는 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

(8) 자산손상

당사는 재고자산, 이연법인세자산 및 금융자산 등 별도로 언급한 자산을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간 말에 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하여 장부금액과 비교하여 손상검사를 수행합니다. 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 손상검사를 수행합니다.

자산 또는 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산 또는 현금창출단위를 매각하여 수취할 수 있는 금액에서 처분부대원가를 차감한 금액으로, 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정합니다. 사용가치는 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치,

현행 무위험이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 요소들을 반영하여 계산합니다.

자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 그 차액인 손상차손을 당기손익으로 인식합니다. 현금창출단위의 손상차손은 현금창출단위에 속하는 다른 자산의 각 장부금액을 비례적으로 감소시킵니다. 회수가능액이 회복되는 경우에는 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액의 한도 내에서 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(9) 금융부채 및 지분상품

당사는 금융상품을 발행할 경우 계약내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류합니다. 금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고, 당기손익인식금융부채등을 제외하고는 최초인식 후 상각후원가로 측정하며, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸된 경우 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

복합금융상품을 발행할 경우 금융상품의 조건을 평가하여 각 요소별로 금융부채 또는 자본항목으로 분리하여 인식합니다. 부채요소의 공정가치는 발행일에 유사한 비전환금융상품에 적용되는 일반적인 이자율을 이용하여 측정하고, 이 금액은 전환으로 인하여 소멸되거나 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 표시됩니다. 자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소의 금액을 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식한 후 재측정하지 않습니다.

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소 또는 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존 금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(10) 수익인식

수익은 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있으며 부가가치세, 매매할인액 및 기타 유사한 공제액은 수익금액에 포함되지 않습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식합니다.

- ① 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.
- ② 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니한다.
- ③ 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높다.
- ④ 거래와 관련하여 발생하였거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

용역의 제공으로 인한 수익은 다음의 조건이 모두 충족되어 용역제공 거래의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 보고기간 말에 그 거래의 진행률에 따라 인식합니다.

- ① 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- ② 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높다.
- ③ 보고기간 말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- ④ 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

이자수익과 배당수익은 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 수익 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 경우에 인식합니다. 이자수익은 유효이자율법으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(11) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 종업원이 근무용역을 제공한 때에 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 급여의 할인되지 않은 금액을 비용 또는 다른 자산의 원가로 인식합니다.

2) 퇴직급여

당사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도에 대한 기여금 납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래 지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

3) 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 인식하며, 공정가치는 블랙-숄즈가격결정모형을 사용하여 측정합니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기 손익으로 인식하고 기타자본구성요소에 반영합니다.

재화의 취득시점 또는 거래상대방이 용역을 제공한날에 부여된 지분상품의 공정가치로 측정하는 경우와 같이 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는 종업원 외의 다른 당사자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 제공받은 재화와 용역의 공정가치로 측정됩니다.

현금결제형 주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채는 매 보고기간 말에 결정되는 공정가치로 인식합니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본

에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되고, 과세소득은 당기손익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정 항목을 가감하여 계산되므로 과세소득과 당기손익은 차이가 발생합니다. 당기법인세자산(부채)는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부할 (과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정합니다. 당기법인세자산과 부채는 기업이 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로, 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한하여 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 다만, 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 않습니다. 미사용된 세무상 결손금과 세액공제는 당해 결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에만 그 범위 안에서 이연법인세자산을 인식합니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 대한 가산할 일시적차이에 대해서는 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식합니다. 또한, 이러한 투자 및 지분과 관련된 차감할 일시적차이에 대해서는 일시적차이가 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하여, 이연법인세자산이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않을 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

(13) 주당손익

당사는 보통주에 대하여 기본주당손익과 희석주당손익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주의 주주에게 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간의 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산합니다. 희석주당손익은 신주인수권부사채와 임원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(14) 자기주식

당사가 자기주식을 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급대가는 자기주식이 매도되거나 소각될 때까지 기타자본항목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(15) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함하고 있으며, 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

4. 재무위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율 위험 등), 신용위험, 유동성위험 및 자본위험과 같은 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험 관리는 당사의 재무적성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 대여금및기타수취채권, 장기대여금 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무및 기타지급채무, 신주인수권부사채로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR)

구분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	165.23	4,415.48	-	-
EUR	1,352.26	-	-	-

당사는 미국의 통화(USD)과 유럽연합의 통화(EUR)에 주로 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	20,940	(20,940)	523,455	(523,455)
EUR/원	182,717	(182,717)	-	-

2) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익인식금융자산으로 분류되는 당사 보유 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다.

3) 이자율 위험

이자율 위험은 변동이자율로 발행된 차입금과 대여금및기타수취채권에서 비롯됩니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 변동이자율로 발행된 차입금과 대여금및기타수취채권을 보유하고 있지 않음으로 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가·관리하고 있습니다. 고객에 대한 수취채권과 금융기관에 예치한 예금의 경우 신용위험에 대한 최대노출정도는 관련 금융자산의 장부금액(대손충당금 차감 후 장부가액)과 동일합니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행하기 위한 필요자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른

위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당사의 비과생금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	1년 미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년 이상	합계
기타유동채무	1,128,568,346	-	-	-	1,128,568,346
단기차입금	200,000,000	-	-	-	200,000,000
신주인수권부사채	232,251,016	-	118,462,681	-	350,713,697
합계	1,560,819,362	-	118,462,681	-	1,679,282,043

(전기말)

(단위: 원)

구분 (감사받지 않음)	1년 미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년 이상	합계
단기매입채무	69,616,800	-	-	-	69,616,800
기타유동채무	1,875,196,753	-	-	-	1,875,196,753
신주인수권부사채	-	549,911,447	-	-	549,911,447
합계	1,944,813,553	549,911,447	-	-	2,494,725,000

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
부채 (A)	1,687,493,236	2,520,809,503
자본 (B)	38,817,844,471	35,529,204,065
현금및현금성자산 (C)	38,278,530	526,677,927
차입금 등 (D) (주1)	550,713,697	549,911,447
부채비율 (A/B)	4.35%	7.10%
순차입금비율 (D-C)/B	1.32%	0.07%

(주1) 차입금 및 신주인수권부사채 장부금액의 합계액입니다.

(5) 금융상품의 공정가치 측정

금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정합니다.

- 표준거래조건과 정상거래시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정하였습니다.
- 파생상품을 제외한 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 관측가능한 현행시장 거래로부터의 가격과 유사한 상품에 대한 딜러의 호가를 이용하여 할인한 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형을 따라 결정되었습니다.

한편 당사는 재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

수준	내용
수준 3	관측가능하지 않은 투입변수)

5. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

당사의 경영자는 재무제표 작성시 자산, 부채 및 손익에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시 사항에 영향을 미칠 수 있는 추정과 판단을 하여야 합니다. 이러한 추정과 판단에 대한 기본가정은 지속적으로 검토되고 있으나, 추정과 판단의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 회계정책을 적용하는 과정에서 재무제표에 인식된 금액에 유의적인 영향을 미친 주요 판단사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치 측정

당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 대여금및기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금및기타수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 대상 채권의 연령 분석, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(3) 비금융자산의 손상

당사는 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.

(4) 충당부채

당사는 소송 혹은 분쟁 등과 관련하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

6. 사용이 제한되어 있는 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	사용제한 내역	당기말	전기말 (감사받지 않음)
단기금융상품	압류	30,013,604	40,080,332
장기금융상품	당좌개설보증금	3,000,000	3,000,000
장기금융상품	질권설정	12,036,124	8,029,266
합 계		45,049,728	51,109,598

7. 매출채권 등 수취채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 등 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
유동자산		
매출채권	760,380,000	736,825,820
대여금및기타수취채권		
단기대여금	1,004,986,000	1,505,404,000
미수금	21,990,140	75,961,480
미수수익	9,076,251	6,574,443
소 계	1,796,432,391	2,324,765,743
비유동자산		
장기대여금및기타금융자산		
장기대여금	9,494,457,934	7,058,418,552
장기미수수익	1,241,448,494	1,135,587,550
기타비유동채권		
임차보증금	30,000,000	20,000,000
소계	10,765,906,428	8,214,006,102
합계	12,562,338,819	10,538,771,845

(2) 대손충당금의 내역

보고기간 종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 등 수취채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말 (감사받지 않음)		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	764,790,220	(4,410,220)	760,380,000	766,731,641	(29,905,821)	736,825,820
단기대여금	1,004,986,000	-	1,004,986,000	1,505,404,000	-	1,505,404,000
미수금	21,990,140	-	21,990,140	75,961,480	-	75,961,480
단기미수수익	12,364,268	(3,288,017)	9,076,251	6,574,443	-	6,574,443
장기대여금	42,449,252,800	(32,954,794,866)	9,494,457,934	40,013,213,418	(32,954,794,866)	7,058,418,552
장기미수수익	11,410,119,542	(10,168,671,048)	1,241,448,494	11,304,258,598	(10,168,671,048)	1,135,587,550
장기미수금	829,780,477	(829,780,477)	-	829,780,477	(829,780,477)	-
장기매출채권	542,550,136	(542,550,136)	-	542,550,136	(542,550,136)	-
임차보증금	30,000,000	-	30,000,000	20,000,000	-	20,000,000
합계	57,065,833,583	(44,503,494,764)	12,562,338,819	55,064,474,193	(44,525,702,348)	10,538,771,845

(3) 당기와 전기 중 매출채권 등 수취채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

계정과목	기초잔액	대손상각비	환입	기타증감	기말잔액
매출채권	29,905,821	-	(25,495,601)	-	4,410,220
단기미수수익	-	3,288,017	-	-	3,288,017
장기대여금	32,954,794,866	-	-	-	32,954,794,866
장기미수수익	10,168,671,048	-	-	-	10,168,671,048
장기미수금	829,780,477	-	-	-	829,780,477
장기매출채권	542,550,136	-	-	-	542,550,136
합계	44,525,702,348	3,288,017	(25,495,601)	-	44,503,494,764

(전기)

(단위 : 원)

계정과목 (감사받지 않음)	기초잔액	대손상각비	환입	기타증감	기말잔액
매출채권	-	29,905,821	-	-	29,905,821
장기대여금	32,946,794,866	-	-	8,000,000	32,954,794,866

계정과목 (감사받지 않음)	기초잔액	대손상각비	환입	기타증감	기말잔액
장기미수수익	10,103,171,198	91,217,532	-	(25,717,682)	10,168,671,048
장기미수금	829,780,477	-	-	-	829,780,477
장기매출채권	542,550,136	-	-	-	542,550,136
합계	44,422,296,677	121,123,353	-	(17,717,682)	44,525,702,348

(4) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 등 수취채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	매출채권	단기대여금	기타유동채권	장기매출채권	장기대여금	기타비유동채권	합계
연체되지 않은 채권	-	1,004,986,000	19,927,640	-	9,494,457,934	1,271,448,494	11,790,820,068
연체 되었으나 손상되지 않은 채권	30일 이내	-	-	-	-	-	-
	30일 초과~180일 이내	-	-	11,138,751	-	-	11,138,751
	180일초과~365일 이내	-	-	-	-	-	-
	365일 초과	760,380,000	-	-	-	-	760,380,000
손상채권	4,410,220	-	3,288,017	542,550,136	32,954,794,866	10,998,451,525	44,503,494,764
합계	764,790,220	1,004,986,000	34,354,408	542,550,136	42,449,252,800	12,269,900,019	57,065,833,583

8. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
선급비용	255,364	363,484
당기법인세자산	11,455,610	17,955,280
합계	11,710,974	18,318,764

9. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	38,278,530	-	38,278,530
단기금융상품	30,013,604	-	30,013,604
매출채권	760,380,000	-	760,380,000
당기손익-공정가치측정 지정 금융자산(주1)	-	273,812,400	273,812,400
장단기대여금및기타금융자산	11,762,502,995	-	11,762,502,995
기타비유동채권	30,000,000	-	30,000,000
합계	12,621,175,129	273,812,400	12,894,987,529

(주1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 지정 금융자산은 금융기관의 차입금에 대해서 담보로 제공되어 있습니다

(전기말)

(단위 : 원)

구분 (감사받지 않음)	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	526,677,927	-	526,677,927
단기금융상품	40,080,332	-	40,080,332
매출채권	736,825,820	-	736,825,820
당기손익-공정가치측정 지정 금융자산	-	12,252,240	12,252,240
장단기대여금및기타금융자산	9,717,013,811	-	9,717,013,811
기타비유동채권	20,000,000	-	20,000,000
합계	11,040,597,890	12,252,240	11,052,850,130

(2) 보고기간 종료일 현재 금융부채는 모두 상각후원가측정 금융부채로 분류되었습니다. 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
매입채무 및 기타지급채무	1,128,568,346	1,944,813,553
단기차입금	200,000,000	-
비유동성신주인수권부사채	118,462,681	549,911,447
유동성신주인수권부사채	232,251,016	-

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
장기매입채무및기타비유동채무	8,211,193	26,084,503
합계	1,687,493,236	2,520,809,503

10. 당기손익-공정가치금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		당기말			전기말 (감사받지 않음)		
		취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
당기손익-공정가치	단기매매증권	243,429,100	273,812,400	273,812,400	9,945,000	12,252,240	12,252,240

11. 종속기업투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	회사명	소재지	주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가	당기말	전기말 (감사받지 않음)
종속기업투자	Bashoil Development Ltd.	키프로스 공화국	1,000	100%	1,370,900	26,862,352,540	26,862,352,540
종속기업투자	Genesis Development CA LLC	우즈베키스탄	1,000	100%	1,295,400	1,295,400	-

당사는 AO VINCA LTD. 투자주식 26,863,353천원을 2021년 중 설립된 자회사인 Bashoil Development Ltd.에 매각하였습니다.

당사는 상기 종속기업투자자산에 대하여 한국채택국제회계기준의 최초채택에 따른 간주원가 및 취득가액으로 계상하고 있으며, 당기말 현재 손상징후가 발생하지 않았다고 판단하고 있습니다.

당사는 당기 중 Genesis Development CA LLC 주식을 1,295천원에 100% 취득하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기손익
AO VINCA LTD.	2,621,386	38,372,361	170,690	(1,630,949)
Bashoil Development Ltd.	125,211	149,092	-	9,385
Genesis Development CA LLC	4,858	51,330	-	(47,724)

상기 요약 재무정보는 종속기업의 가결산재무제표에 대하여 회계정책 일치조정 및 원화환산 후 재무정보를 기준으로 하였습니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위 : 원)

구분	차량운반구	비품	기타의 유형자산	사용권자산	합계
취득원가	37,689,000	55,775,876	5,300,000	73,123,964	171,888,840
감가상각누계액	(27,638,600)	(55,340,263)	(5,299,000)	(67,030,304)	(155,308,167)
장부금액	10,050,400	435,613	1,000	6,093,660	16,580,673

(전기 말)

(단위 : 원)

구분 (감사받지 않음)	차량운반구	비품	기타의 유형자산	사용권자산	합계
취득원가	37,689,000	55,775,876	5,300,000	73,123,964	171,888,840
감가상각누계액	(20,100,800)	(54,924,767)	(5,299,000)	(52,405,519)	(132,730,086)
장부금액	17,588,200	851,109	1,000	20,718,445	39,158,754

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

과목	기초	취득	처분	상각	기말
차량운반구	17,588,200	-	-	(7,537,800)	10,050,400
비품	851,109	-	-	(415,496)	435,613
기타의유형자산	1,000	-	-	-	1,000
사용권자산	20,718,445	-	-	(14,624,785)	6,093,660
합계	39,158,754	-	-	(22,578,081)	16,580,673

(전기)

(단위 : 원)

과목 (감사받지 않음)	기초	취득	처분	상각	기말
차량운반구	25,126,000	-	-	(7,537,800)	17,588,200
비품	1,537,964	-	-	(686,855)	851,109
기타의유형자산	1,000	-	-	-	1,000
사용권자산	35,343,241	-	-	(14,624,796)	20,718,445
합계	62,008,205	-	-	(22,849,451)	39,158,754

13. 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 유동부채로 분류된 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
유동부채		
미지급금	1,108,071,820	1,844,018,568
미지급세금	-	15,688,570
미지급비용	18,745,206	14,345,205
예수금	1,751,320	1,144,410

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
소계	1,128,568,346	1,875,196,753
비유동부채		
비유동금융리스부채	8,211,193	26,084,503
합계	1,136,779,539	1,901,281,256

14. 신주인수권부사채

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	발행일	만기일	만기이자율 (연복리)	금액	
				당기말	전기말 (감사받지 않음)
제9회 무보증사모신주인수권부사채	2018-05-17	2023-05-17	4%	-	330,000,000
제10회 무보증사모신주인수권부사채	2018-09-28	2023-09-28	4%	220,000,000	220,000,000
제12회 무보증사모신주인수권부사채	2022-06-02	2027-06-02	0%	248,000,000	-
가산: 상환할증금				-	59,579,548
차감: 신주인수권조정				(129,537,319)	(59,668,101)
유동성대체				(220,000,000)	-
합계				118,462,681	549,911,447

(2) 당기 중 제9회 무보증사모신주인수권부사채 액면금액 330,000 천원에 해당하는 금액이 행사되었으며, 이로 인하여 3,000,000주의 주식이 발행되었습니다. 신주인수권부사채의 당기 중 행사 전후의 상세내용은 다음과 같습니다.

구분	행사전	행사후
액면총액	330,000,000 원(액면발행)	0 원(액면발행)
발행일	2018년 5월 17일	2018년 5월 17일
만기일	2023년 5월 17일 (5년)	2023년 5월 17일 (5년)
액면이자율	2%	2%
원금상환방법	만기 일시상환	만기 일시상환

구 분	행사전	행사후
이자지급방법	만기시 사채원금의 110.8326% 지급	만기시 사채원금의 110.8326% 지급
조기상환청구권	조기상환청구권 없음(주1)	조기상환청구권 없음(주1)
행사가격	110 원	110 원
행사가능 주식수	3,000,000 주	주
당기 현재 미행사 주식수	3,000,000 주	0 주

(주1) 신주인수권 행사시 대응납입조건으로 조기상환청구권 행사

(3) 당기 중 제10회 무보증사모신주인수권부사채의 행사는 없으며 발행내역은 다음과 같습니다

구 분	발행내역
액면총액	220,000,000 원(액면발행)
발행일	2018년 9월 28일
만기일	2023년 9월 28일 (5년)
액면이자율	2%
원금상환방법	만기 일시상환
이자지급방법	만기시 사채원금의 110.8326% 지급
조기상환청구권	조기상환청구권 없음(주1)
행사가격	110 원
행사가능 주식수	2,000,000 주
당기 현재 미행사 주식수	2,000,000 주

(주1) 신주인수권 행사시 대응납입조건으로 조기상환청구권 행사

(4) 당기 중 제12회 무보증사모신주인수권부사채의 행사는 없으며 발행내역은 다음과 같습니다

구 분	발행내역
액면총액	248,000,000 원(액면발행)
발행일	2022년 6월 2일
만기일	2027년 6월 2일 (5년)
액면이자율	0%
원금상환방법	만기 일시상환

구 분	발행내역
이자지급방법	만기시 사채원금의 100.0000% 지급
조기상환청구권	조기상환청구권 없음(주1)
행사가격	150 원
행사가능 주식수	1,653,333 주
당기 현재 미행사 주식수	1,653,333 주

(주1) 신주인수권 행사시 대용납입조건으로 조기상환청구권 행사

15. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금에 관한 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당 금액(원)	납입자본금(원)
1,000,000,000	305,586,409	100	30,558,640,900

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
감자차익	10,477,503,282	10,477,503,282
자기주식처분이익	270,590,584	270,590,584
신주인수권대가	405,612,030	468,734,458
기타자본잉여금	4,356,369,160	4,186,885,100
합 계	15,510,075,056	15,403,713,424

(3) 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	총발행주식수	자본금	감자차익	자기주식 처분이익	신주인수권 대가	기타자본 잉여금	합계
2021.01.01. (전기초) (감사받지 않음)	264,832,169	26,483,216,900	10,477,503,282	270,590,584	717,765,951	4,186,885,100	42,135,961,817
신주인수권부사채 행사	25,557,575	2,555,757,500	-	-	(1,239,027,994)	-	1,316,729,506
신주인수권부사채 발행	-	-	-	-	989,996,501	-	989,996,501
2021.12.31. (전기말)							

구분	총발행주식수	자본금	감자차익	자기주식 처분이익	신주인수권 대가	기타자본 잉여금	합계
(감사받지 않음)	290,389,744	29,038,974,400	10,477,503,282	270,590,584	468,734,458	4,186,885,100	44,442,687,824
2022.01.01. (당기초)	290,389,744	29,038,974,400	10,477,503,282	270,590,584	468,734,458	4,186,885,100	44,442,687,824
신주인수권부사채 행사	15,196,665	1,519,666,500	-	-	(1,065,732,685)	-	453,933,815
신주인수권부사채 발행	-	-	-	-	1,172,094,317	-	1,172,094,317
신주인수권 소멸	-	-	-	-	(169,484,060)	169,484,060	-
2022.12.31. (당기말)	305,586,409	30,558,640,900	10,477,503,282	270,590,584	405,612,030	4,356,369,160	46,068,715,956

16. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
주식할인발행차금	359,959,376	(406,684,260)
자기주식	(368,500)	(368,500)
주식선택권	44,435,181	44,435,181
해외사업환산손실	(171,405,019)	(171,405,019)
합계	232,621,038	(534,022,598)

17. 주식기준보상

(1) 보고기간 종료일 현재 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	부여시점	행사가능기간	발행할 주식수	행사가격
2차	2018.03.09	2020.03.10 -	2,550,000	110
3차	2019.03.08	2021.03.09 -	500,000	110

(2) 양 보고기간 종료일 현재 주식선택권 주식수는 변동이 없습니다.

18. 결손금

(1) 보고기간 종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 않음)
미처리결손금	(7,483,492,523)	(8,379,461,161)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기 (감사받지 않음)
기초금액	(8,379,461,161)	(8,550,924,363)
당기순이익	895,968,638	171,463,202
기말금액	(7,483,492,523)	(8,379,461,161)

(3) 결손보전에 충당된 잉여금은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

과목	결손금 보전액	주총 승인 연월일
감자차익	7,043,121	2014-10-02

(4) 당기와 전기의 결손금처리계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기	제 25(전) 기 (감사받지 않음)
	처리에정일: 2023년 3월 30일	처리확정일: 2022년 3월 30일
미처리결손금	7,483,492,523	8,379,461,161

과 목	제 26(당) 기	제 25(전) 기 (감사받지 않음)
	처리에정일: 2023년 3월 30일	처리확정일: 2022년 3월 30일
전기이월미처리결손금	8,379,461,161	8,550,924,363
당기순손실(이익)	(895,968,638)	(171,463,202)
결손금처리액	-	-
차기이월미처리결손금	7,483,492,523	8,379,461,161

19. 매출액

(1) 당기와 전기의 매출액 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
재화의 판매	578,554,747	2,218,205,131

(2) 전기중 매출액 10%이상 거래처의 매출품목, 매출액 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

거래처	매출 품목	매출	비중
AO VINCA	DRILLING RIG AND EQUIPMENT	706,920,000	32%

20. 비용의 성격별 분류 등

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기 (감사받지 않음)
상품의변동	570,334,711	2,152,643,461
급여	172,200,000	130,477,734
퇴직급여	14,869,014	9,186,469
복리후생비	23,621,680	24,223,240
지급수수료	148,340,611	180,274,230
지급임차료	3,370,000	23,720,000
차량유지비	10,932,100	9,259,225
세금과공과	4,552,584	3,703,506
감가상각비	22,578,081	22,849,451
채권의손상	(25,495,601)	29,905,821
기타비용	65,010,701	45,356,080
합 계(주1)	1,010,313,881	2,631,599,217

(주1) 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기 (감사받지 않음)
급여	172,200,000	130,477,734
퇴직급여	14,869,014	9,186,469
복리후생비	23,621,680	24,223,240
여비교통비	19,307,227	2,951,487
세금과공과금	4,552,584	3,703,506
감가상각비	22,578,081	22,849,451
지급임차료	3,370,000	23,720,000
차량유지비	10,932,100	9,259,225

구분	당기	전기 (감사받지 않음)
지급수수료	148,340,611	180,274,230
대손상각비	(25,495,601)	29,905,821
주식보상비용	-	666,747
기타	45,703,474	41,737,846
합계	439,979,170	478,955,756

22. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기 (감사받지 않음)
대손충당금환입	-	10,000,000
잡이익	282,983	12,121,138
채무면제이익	655,707,035	58,668,492
합계	655,990,018	80,789,630

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기 (감사받지 않음)
기타의대손상각비	3,288,017	65,499,850
잡손실	34,763	31,855,630
합계	3,322,780	97,355,480

23. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기 (감사받지 않음)
금융수익		
이자수익	76,936,573	133,945,067
금융상품평가이익	30,383,300	2,307,240
금융상품처분이익	15,679,590	114,156,450
외환차익	61,981,960	13,527,815
외환환산이익	697,884,596	573,583,056
배당금수익	281,655	105,864
소 계	883,147,674	837,625,492
금융비용		
이자비용	131,408,739	203,764,562
외환차손	9,490,597	2,412,480
외환환산손실	67,187,804	29,471,712
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	553,600
소 계	208,087,140	236,202,354
순금융수익(비용)	675,060,534	601,423,138

24. 법인세비용

당사는 당기와 전기에 세무상 이월결손금으로 인하여 과세소득에 대하여 부담할 법인세비용이 없습니다.

누적일시적차이로 인한 법인세효과와 이월결손금으로 인한 법인세효과는 향후 3년간의 추정영업성과 등을 검토한 결과 과세소득의 발생가능성이 확실하지 아니하여 이연법인세 자산을 계상하지 아니하였습니다.

당사는 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성에 대해 영업성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

25. 주당손익

기본주당순손익은 보통주순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 다음과 같이 산정하였습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않음)
보통주순이익	895,968,638	171,463,202
가중평균유통 보통주식수	291,139,169	274,587,586
기본주당순이익	3	1

(2) 희석주당순이익

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권 및 신주인수권이 있습니다. 당기와 전기는 희석성 잠재적보통주의 반희석효과로 인하여 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 향후 희석화효과의 발생가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	희석증권	행사가능기간	발행될 보통주식수(주)	주당 행사가격(원)
	신주인수권	2018.05.17 ~ 2023.05.17	3,000,000	110
	신주인수권	2018.09.28 ~ 2023.09.28	2,000,000	110

구분	회석증권	행사가능기간	발행될 보통주식수(주)	주당 행사가격(원)
당기말	신주인수권	2021.03.05 ~ 2026.03.05	-	150
	주식선택권	2020.3.10 ~	2,550,000	110
	주식선택권	2021.3.9 ~	500,000	110
전기말 (감사받지 않음)	신주인수권	2017.03.11~2021.02.11	14,214,876	121
	신주인수권	2018.05.17~2023.05.17	12,090,909	110
	신주인수권	2019.03.28~2023.08.28	2,000,000	110
	주식선택권	2020.3.10 ~	2,550,000	110
	주식선택권	2021.3.9 ~	500,000	110

26. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	당기	전기 (감사받지 않음)
당기순이익	895,968,638	171,463,202
수익비용의 가감 :		
감가상각비	22,578,081	22,849,451
주식보상비용	-	666,747
대손상각비	(25,495,601)	-
기타의대손상각비	3,288,017	65,499,850
외화환산손실	67,187,804	29,471,712
외화환산이익	(697,884,596)	(573,583,056)
채무면제이익	(655,707,035)	(58,668,492)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(30,383,300)	(2,307,240)
대손충당금설정	-	29,905,821
대손충당금환입	-	(10,000,000)
배당금수익	(281,655)	(105,864)
잡손실	30,000	-
이자수익	(76,936,573)	(133,945,067)
이자비용	131,408,739	203,764,562

과목	당기	전기 (감사받지 않음)
운전자본의 증감 :		
기타단기금융상품의감소(증가)	10,100,500	-
외상매출금의감소(증가)	55,401,421	(574,745,000)
미수금의감소(증가)	53,971,340	(71,586,843)
선급비용의감소(증가)	108,120	24,270
재고자산의감소(증가)	(184,210,743)	-
장기선급금의감소(증가)	-	10,000,000
외상매입금의증가(감소)	(69,616,800)	69,616,800
미지급금의증가(감소)	(80,239,713)	31,628,856
미지급세금의증가(감소)	(15,688,570)	15,688,570
예수금의증가(감소)	606,910	118,400
미지급비용의증가(감소)	-	(2,966,506)
퇴직급여채무의증가(감소)	-	(20,308,493)
영업에서 창출된 현금흐름	(595,765,016)	(797,518,320)

27. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	AO VINCA LTD, Bashoil Development Ltd.
종속기업	Genesis Development CA LLC
기타	(주)테라디벨롭먼트, 기타임직원

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

(당기)

당기 중 특수관계자와의 주요 매출 및 매입거래는 없습니다.

(전기)

거래처	매출 품목	매출
AO VINCA	DRILLING RIG AND EQUIPMENT	706,920,000

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무잔액입니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	계정과목	기초	증가	감소	환산	기말
AO VINCA LTD.	외상매출금	706,920,000	-	-	53,460,000	760,380,000
	장기대여금	7,058,388,552	1,910,935,000	-	494,719,182	9,464,042,734
	장기미수수익	1,135,587,550	3,454,836	-	74,651,199	1,213,693,585
Bashoil Development Ltd.	단기대여금	805,404,000	-	687,682,800	7,264,800	124,986,000
GDCA	장기대여금		644,645,000	613,702,040	(527,760)	30,415,200
	장기미수수익		30,904,332	-	(3,149,423)	27,754,909
박형섭 대표	단기차입금	-	50,000,000	-	-	50,000,000
박병옥 이사	단기차입금	-	150,000,000	-	-	150,000,000
합 계		9,706,300,102	2,789,939,168	1,301,384,840	626,417,998	11,821,272,428

(*) 특수관계자에 대한 채권을 대손충당금을 차감한 순액으로 표기하였습니다.

(전기)

(단위 : 원)

구분 (감사받지 않음)	계정과목	기초	증가	감소	환산	기말
AO VINCA LTD.	외상매출금	-	706,920,000	-	-	706,920,000
	장기대여금	5,192,239,254	1,386,146,610	-	480,032,688	7,058,418,552
	장기미수수익	1,047,408,945	53,701	-	88,119,904	1,135,587,550
Bashoil Development Ltd.	단기대여금	-	830,464,800	-	(25,060,800)	805,404,000
합 계		6,239,648,199	2,923,590,111	-	543,091,792	9,706,330,102

(*) 특수관계자에 대한 채권을 대손충당금을 차감한 순액으로 표기하였습니다.

(4) 주요경영진에 대한 보상

당사의 기업활동에 대한 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	내 용	당 기	전 기 (감사받지 않음)
단기종업원급여	임금,급여,상여금 등	34,800,000	34,800,000

28. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 담보제공된 자산

당기말 현재 연결실체는 삼성증권에 단기매매증권을 담보로 제공하고 50백만원을 차입하였습니다.

29. 영업부문별 정보

당사의 최고영업 의사결정자는 부문성과평가와 자원배분 의사결정에 각 부문의 매출 정보만을 이용하며 내부보고자료에는 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채 등의 정보가 포함되지 않습니다. 당사의 영업부문은 원유 및 무연탄 등 광물상품 판매부문으로서 당기와 전기 중 동 부문에서 발생한 매출액 아래와 같습니다.

(1) 영업부문별 정보

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출액	578,554,747	2,218,205,131

구분	당기	전기
영업이익(손실)	(431,759,134)	(413,394,086)
당기순이익	895,968,638	171,463,202

(2) 지역부문별 정보

당사의 전기 상품판매 매출액 중 706,902천원은 해외에서 발생하였습니다.

30. 우크라이나 사태 영향의 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력분쟁 및 이와 관련된 러시아에 대한 제재는 제재대상인 기업 뿐만아니라 우크라이나 또는 러시아와 직간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 러시아에 중요한 종속기업을 보유하고 있으며 이러한 사태가 당사의 재무제표에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없습니다. 이로인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

31. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 2022 회계연도 재무제표는 2023년 3월 30일 개최되는 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	-				- 일	
	주요내용	-					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	-	- 일	- 명	- 명	-		
	-	- 일	- 명	- 명	-		
-	- 일	- 명	- 명	-			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
	금융거래조회	-	채권채무조회		-	변호사조회	-

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	-	회	
	수행시기	-		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1		-	-	-