

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스
및 그 종속기업

제 26 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 25 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스 대표이사 박형섭

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로508, 엘지트윈텔2차810호

(전 화) 02-549-9300

반기연결재무상태표

제 26기 반기말 2022.06.30 현재

제 25기 기말 2021.12.31 현재

(단위: 원)

과 목	제 26(당) 반기	제 25(전) 기
자산		
유동자산	3,835,640,949	2,286,101,408
현금및현금성자산	1,945,536,687	578,463,668
단기금융상품	40,097,278	40,080,332
매출채권	287,596,176	29,905,820
단기대여금및기타수취채권	52,034,450	802,600,804
당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	-	12,252,240
기타유동자산	678,023,687	775,639,527
재고자산	832,352,671	47,159,017
비유동자산	38,997,137,584	31,057,012,307
장기대여금및기타금융자산	15,036,124	11,029,266
유형자산	3,278,949,631	875,278,166
무형자산	26,983,938,690	30,150,704,875
기타비유동채권	8,719,213,139	20,000,000
자산 총계	42,832,778,533	33,343,113,715
부채		
유동부채	1,796,474,752	2,027,293,193
매입채무	-	69,616,800
기타유동채무	1,452,603,452	2,003,480,885
유동성신주인수권부사채	343,871,300	-
비유동부채	1,231,331,642	575,995,950
신주인수권부사채	1,142,654,213	549,911,447
장기매입채무및기타비유동채무	88,677,429	26,084,503

과 목	제 26(당) 반기	제 25(전) 기
부채 총계	3,027,806,394	2,649,093,635
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	39,804,972,139	30,694,020,080
자본금	29,038,974,400	29,038,483,240
자본잉여금	9,635,025,573	8,463,422,416
기타자본항목	2,006,140,611	(506,468,836)
이익잉여금(결손금)	(875,168,445)	(6,301,416,740)
자본 총계	39,804,972,139	30,694,020,080
부채 및 자본 총계	42,832,778,533	33,343,113,715

반기연결포괄손익계산서

제 26기 반기 2022.01.01 부터 2022.06.30 까지

제 25기 반기 2021.01.01 부터 2021.06.30 까지

(단위: 원)

과 목	제 26 (당) 반기		제 25 (전) 반기	
	3개월	누계	3개월	누계
매출액	6,404,189	41,994,267	500,068,276	513,789,189
매출원가	392,606,481	602,107,858	526,800,167	569,046,339
매출총이익	(386,202,292)	(560,113,591)	(26,731,891)	(55,257,150)
판매비와관리비	270,377,722	582,291,402	277,311,767	436,775,006
영업이익(손실)	(656,580,014)	(1,142,404,993)	(304,043,658)	(492,032,156)
기타이익	617,012,153	6,361,693,864	4,411,914	75,876,586
기타손실	17,175,568	60,312,798	(10,544,483)	19,044,558
금융수익	602,519,738	1,888,751,424	(16,408,697)	154,309,688
금융원가	654,677,517	1,868,595,024	17,849,748	135,679,216
법인세비용차감전순이익(손실)	(108,901,208)	5,179,132,473	(323,345,706)	(416,569,656)
법인세비용(효익)	(247,115,822)	(247,115,822)	-	-
당기순이익(손실)	138,214,614	5,426,248,295	(323,345,706)	(416,569,656)
기타포괄손익	4,932,332,667	5,531,841,965	154,636,283	171,460,461
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:	4,932,332,667	5,531,841,965	154,636,283	171,460,461
해외사업환산손익	4,932,332,667	5,531,841,965	154,636,283	171,460,461
총포괄이익(손실)	5,070,547,281	5,285,145,186	(168,709,423)	(245,109,195)
당기순이익(손실)의 귀속				
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	138,214,614	5,246,248,295	(323,345,706)	(416,569,656)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	-	-	-	-
총 포괄손익의 귀속				
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	5,670,056,579	5,285,145,186	(168,709,423)	(245,109,195)
총 포괄손익, 비지배지분	-	-	-	-
주당이익				
기본주당이익(손실)	0.5	17.1	(1.2)	(1.5)
희석주당이익(손실)	0.5	17.1	(1.2)	(1.5)

반기연결자본변동표

제 26기 반기 2022.01.01 부터 2022.06.30 까지

제 25기 반기 2021.01.01 부터 2021.06.30 까지

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01. (전기초)	26,482,725,740	8,712,453,909	(1,214,709,274)	(5,625,310,353)	28,355,160,022
해외사업환산손익	-	-	171,460,461	-	171,460,461
신주인수권부사채 발행시 신주인수권대가 변동	-	989,996,501	-	-	989,996,501
신주인수권 행사시 자본금 증가	909,090,900	-	-	-	909,090,900
신주인수권 행사시 주식발행초과 금 증가	-	301,833,408	-	-	301,833,408
신주인수권 행사시 신주인수권대 가의 변동	-	(249,031,493)	-	-	(249,031,493)
주식발행초과금과 주식할인발행 차금 상계	-	(296,814,038)	296,814,038	-	-
주식발행비	-	(5,019,370)	-	-	(5,019,370)
주식보상비용 주식선택권 계상	-	-	666,747	-	666,747
반기순이익(손실)	-	-	-	(416,569,656)	(416,569,656)
2021.06.30. (전반기말)	27,391,816,640	9,453,418,917	(745,768,028)	(6,041,880,009)	30,057,587,520
2022.01.01. (당기초)	29,038,483,240	8,463,422,416	(506,468,836)	(6,301,416,740)	30,694,020,080
해외사업환산손익	-	-	2,512,609,447	-	2,512,609,447
신주인수권부사채 발행시 신주인 수권대가 변동	491,160	1,171,603,157	-	-	1,172,094,317
신주인수권 만기소멸	-	(169,484,060)	-	-	(169,484,060)
신주인수권 소멸 기타자본잉여금 대체	-	169,484,060	-	-	169,484,060
당기순이익(손실)	-	-	-	5,426,248,295	5,426,248,295
2022.06.30. (당반기말)	29,038,974,400	9,635,025,573	2,006,140,611	(875,168,445)	39,804,972,139

반기연결현금흐름표

제 26기 반기 2022.01.01 부터 2022.06.30 까지

제 25기 반기 2021.01.01 부터 2021.06.30 까지

(단위: 원)

구 분	제 26 (당) 반기	제 25 (전) 반기
영업활동 현금흐름	(806,456,427)	(392,324,991)
영업에서 창출된 현금흐름	(835,214,736)	(481,987,280)
이자수취	16,581,223	37,221,827
배당금수취	281,655	-
이자지급	(1,573,339)	(2,691,389)
법인세의 환급(납부)	13,468,770	55,131,851
투자활동 현금흐름	(1,213,981,295)	904,792,671
단기대여금의 감소	450,000,000	-
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(53,324,050)	291,054,271
당기손익-공정가치금융자산의 처분	12,252,240	-
유형자산의 취득	(1,618,902,627)	-
임차보증금의 증감	-	(40,000,000)
장기금융상품의 증가	(12,036,124)	-
장기금융상품의 감소	8,029,266	-
장기매매증권의 처분	-	653,738,400
재무활동 현금흐름	2,068,873,339	2,457,472,019
주식발행비	-	(5,019,370)
신주인수권부사채의 발행	2,077,500,000	(7,508,611)
금융리스부채의감소	(8,626,661)	2,470,000,000
현금및현금성자산의 순증가(감소)	48,435,617	2,969,939,699
기초 현금및현금성자산	578,794,402	104,833,773
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	1,318,306,668	(1,962,690)
기말 현금및현금성자산	1,945,536,687	3,072,810,782

주석

제 26 기 반기 2022.01.01 부터 2022.06.30 까지

제 25 기 반기 2021.01.01 부터 2021.06.30 까지

회사명 : 주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스와 그 종속기업

1. 일반적 사항

주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스(이하 "연결실체"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 종속기업인 VINCA사 지분 70%를 28,513,000천원에 취득하여 유전개발 사업을 주력사업으로 추진하고 있습니다.

지배기업은 2020년 사명을 주식회사 테라리소스에서 주식회사 제네시스디벨롭먼트홀딩스로 변경하였습니다.

(1) 지배기업의 설립 시 자본금은 200,000천원이었으며, 설립 후 수차례의 유상증자 및 무상감자를 실시하여 2022년 6월 30일 현재 자본금은 29,038,974천원입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

소재국가	종속기업	지배지분율	비지배 지분율	결산월	주요사업
러시아	AO VINCA LTD.	100%	0%	12월	유전개발 및 투자
키프로스 공화국	BASHOIL DEVELOPMENT LTD.	100%	0%	12월	유전개발 및 투자
우즈베키스탄	GENESIS DEVELOPMENT CA LLC	100%	0%	12월	-

(3) 종속기업의 2022년 6월 30일 현재 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	자산	부채	매출액	당반기순손익
AO VINCA LTD.	14,036,356	56,252,395	41,994	(468,105)
BASHOIL DEVELOPMENT LTD.	187,355	158,827	-	63,967
GENESIS DEVELOPMENT CA LLC	639,241	646,981	-	(9,059)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리

스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ (개정)- 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리

에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입 약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ (개정) - ‘개념체계’에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 ‘한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정’에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액(을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 ‘유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것’의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타

인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 “직접 관련된 원가 접근법”을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

지배기업의 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.

4. 재무위험관리

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

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 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 : 천원)

구분	자 산		부 채	
	당반기말	전기말	당반기말	전기말
RUB	383,645	51,945	-	-
USD	2,613	3,871	-	-
합 계	386,259	55,816	-	-

연결실체는 미국의 통화(USD) 및 러시아 통화(RUB)에 주로 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환반기율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
RUB/원	38,365	(38,365)	5,195	(5,195)
USD/원	261	(261)	387	(387)
합 계	38,626	(38,626)	5,582	(5,582)

2) 가격위험

연결실체는 재무상태표상 당기손익인식금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 한편, 연결실체의 시장성 없는 지분상품은 기타포괄-공정가치측정 금융자산으로 분류되어 지분상품의 가격 변동이 연결실체의 손익에 미치는 효과는 없습니다.

3) 이자율 위험

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

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 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 최대 노출정도는 관련 금융자산의 장부금액(대손충당금 차감 후 장부가액)과 동일합니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행하기 위한 필요자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금 흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

연결실체의 비파생금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년 이상	합계
기타지급채무	1,418,320				1,418,320
유동성신주인수권부사채	343,871	-	-	-	343,871
신주인수권부사채	-	224,698	917,956	-	1,142,654
합계	2,048,467	549,911	-	-	2,598,378

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년 이상	합계
매입채무	69,617	-	-	-	69,617
기타지급채무	1,978,850		-	-	1,978,850
신주인수권부사채	-	549,911	-	-	549,911
합계	2,048,467	549,911	-	-	2,598,378

(4) 자본위험관리

연결실체의 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 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
부채 (A)	3,027,806	2,649,094
자본 (B)	39,804,972	30,694,020
현금및현금성자산 (C)	1,945,537	578,464
차입금 등 (D) (주1)	2,939,129	2,553,392
부채비율 (A/B)	8%	9%
순차입금비율 (D-C)/B	2%	6%

(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 연결실체는 재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

연결실체는 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
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

5. 중요한 회계적추정과 판단

연결실체의 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.

연결실체가 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) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 비금융자산의 손상

연결실체는 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 적

절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 영업권 손상차손의 추정

연결실체는 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(6) 퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 사외적립자산의 기대수익률 및 향후 급여증가율 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(7) 충당부채

연결실체는 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.

(8) 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 : 천원)

구분	사용제한 내역	당반기말	전기말
단기금융상품	압류	40,097	40,080
장기금융상품	당좌개설보증금	3,000	3,000
장기금융상품	질권설정	12,036	8,029
합 계		55,133	51,109

7. 매출채권 등 수취채권

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

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
유동자산		
매출채권	-	29,906
대여금및기타수취채권		
단기대여금	250,000	700,000
미수금	30,567	96,026
미수수익	7,029	6,574
소 계	287,596	832,506
비유동자산		
기타비유동금융자산		
장기금융상품	15,036	11,029
기타비유동채권		
임차보증금	20,000	20,000
소 계	35,036	31,029
합 계	322,632	863,535

(2) 대손충당금의 내역

보고기간 종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 등 수취채권과

관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	-	-	-	59,812	29,906	29,906
단기대여금	250,000	-	250,000	700,000	-	700,000
미수금	30,567	-	30,567	96,026	-	96,026
미수수익	7,029	-	7,029	6,574	-	6,574
장기대여금	12,851,330	12,851,330	-	12,851,330	12,851,330	-
장기미수수익	3,440,743	3,440,743	-	3,380,443	3,380,443	-
장기미수금	513,190	513,190	-	513,190	513,190	-
장기매출채권	542,550	542,550	-	542,550	542,550	-
장기금융상품	15,036		15,036	11,029		11,029
임차보증금	20,000		20,000	20,000		20,000
합계	17,670,445	17,347,813	322,632	18,180,955	17,317,419	863,536

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

(당반기)

(단위 : 천원)

계정과목	기초잔액	대손상각비	환입	기타증감	환율변동차이	기말잔액
매출채권	29,906	-	29,906	-	-	-
장기대여금	12,851,330	-		-	-	12,851,330
장기미수수익	3,380,443	60,300	-	-	-	3,440,743
장기미수금	513,190			-	-	513,190
장기매출채권	542,550			-	-	542,550
합계	17,317,419	60,300	29,906	-	-	17,347,813

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	기초잔액	대손상각비	환입	기타증감	환율변동차이	기말잔액
매출채권	-	29,906	-	-	-	29,906
미수금	-	-	-	-	-	-
장기대여금	12,843,330	-	-	8,000	-	12,851,330
장기미수수익	3,314,943	91,218	-25,718	-	-	3,380,443

계정과목	기초잔액	대손상각비	환입	기타증감	환율변동차이	기말잔액
장기미수금	513,190	-	-	-	-	513,190
장기매출채권	542,550	-	-	-	-	542,550
합 계	17,214,013	121,124	-25,718	8,000	-	17,317,419

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

(단위 : 천원)

구분	매출채권	단기대여금	기타유동채권	장기매출채권	장기대여금	기타비유동채권	합 계
연체되지 않은 채권	-	250,000	37,597	-	1	35,035	322,633
연체 되었으나 손상되지 않은 채권	30일 이내	-	-	-	-	-	-
	30일 초과 ~ 180일 이내	-	-	-	-	-	-
	180일초과 ~ 365일 이내	-	-	-	-	-	-
	365일 초과	-	-	-	-	-	-
손상채권	-	-	-	542,550	12,851,330	3,953,934	17,347,814
합 계	-	250,000	37,597	542,550	12,851,331	3,988,969	17,670,447

8. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
선급금	365,763	491,920
선급비용	26,118	363
당기법인세자산	4,487	283,356
부가세대급금	281,656	-
기타유동자산	-	-
합 계	678,024	775,639

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	454,693	(356,742)	97,951	239,705	(227,448)	12,257
재공품	734,029		734,029	-	-	-
소모품	372		372	34,902	-	34,902
합 계	1,189,094	(356,742)	832,352	274,607	(227,448)	47,159

10. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,945,537	-	1,945,537
단기금융상품	40,097		40,097
대여금및기타수취채권	287,596	-	287,596
유동 당기손익-공정가치금융자산	-	52,034	52,034
장기대여금및기타금융자산	15,036	-	15,036
기타비유동채권	8,719,213	-	8,719,213
합 계	11,007,479	52,034	11,059,513

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	578,464	-	578,464
매출채권	29,906	-	29,906
단기금융상품	40,080		40,080
대여금및기타수취채권	802,600	-	802,600
유동 당기손익-공정가치금융자산	-	12,252	12,252

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
장기대여금및기타금융자산	11,029	-	11,029
기타비유동채권	20,000	-	20,000
합계	1,482,079	12,252	1,494,331

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

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
매입채무	-	69,617
기타지급채무	1,452,603	2,003,481
비유동성신주인수권부사채	1,142,654	549,911
유동성신주인수권부사채	343,871	-
장기매입채무및기타비유동채무	88,677	26,085
합계	3,027,805	2,649,094

11. 당기손익-공정가치금융자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 당기손익-공정가치금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
당기손익 공정가치						
장기매매증권(*)	10,240	-	-	1,889,051	-	-
단기매매증권	53,324	52,034	52,034	10,240	12,252	12,252
합계	63,564	52,034	52,034	1,899,291	12,252	12,252

(*) 해당증권은 당기중 현금청산 되었습니다

12. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	건물	구축물	차량운반구	비품	기계장비	사용권자산	기타의유형자산	합계
2022년 6월 30일								
취득원가	20,911	9,772,207	94,767	59,007	1,382,572	73,124	5,300	11,407,888
감가상각누계액	(20,911)	(7,727,384)	(77,106)	(56,784)	(181,738)	(59,718)	(5,299)	(8,128,940)
장부가액	-	2,044,823	17,661	2,224	1,200,834	13,406	1	3,278,948
2021년 12월 31일								
취득원가	13,332	5,294,227	75,041	170,951	645,934	73,124	5,300	6,277,908
감가상각누계액	(13,332)	(5,149,786)	(57,452)	(124,355)	-	(52,406)	(5,299)	(5,402,630)
장부가액	-	144,441	17,588	46,596	645,934	20,718	1	875,278

(2) 당반기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위 : 천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	기타(주1)	기 말
구축물	828,786	1,347,781	(402,317)	270,574	2,044,824
차량운반구	22,137	-	(7,062)	2,586	17,661
비품	2,224	-	(602)	601	2,223
기계장비	652,121	271,121	(62,135)	339,727	1,200,834
사용권자산	20,718	-	(7,312)		13,406
기타의유형자산	1	-	-		1
합 계	1,525,987	1,618,902	(479,428)	613,488	3,278,949

(주1) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

과 목	기 초	취 득	손 상	상 각	기타(주1)	기 말
구축물	165,208	-	-	(34,666)	13,899	144,441
차량운반구	25,126	-	(7,538)	-	-	17,588
비품	5,468	71,988	(687)	(1,703)	(28,470)	46,596
기계장비	-	645,934				645,934
사용권자산	35,343	-		(14,625)	-	20,718
기타의유형자산	1	-		-		1
합 계	231,146	717,922	(8,225)	(50,994)	(14,571)	875,278

(주1) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당반기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위 : 천원)

구분	영업권(주1)	기타의무형자산	개발비	합계
기초장부가액	26,806,542	513	113,128	26,920,183
상각	-	(337)	(641)	(978)
기타(주2)	-	745	63,989	64,734
기말장부금액	26,806,542	921	176,476	26,983,939

(주1) 영업권은 지배회사가 종속기업인 AO VINCA LTD.의 지배권 취득 시 발생하였습니다. 연결실체는 상기 영업권의 회수가능액이 장부가액을 초과한다고 보아 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

(주2) 기타는 환율변동에 의한 증감액 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	영업권	기타의무형자산	개발비	합계
기초장부가액	26,806,542	1	3,122,686	29,929,229
상각	-	-	(36,350)	(36,350)
손상	-	(4,890)	-	(4,890)
기타	-	4,890	257,825	262,715
기말장부금액	26,806,542	1	3,344,161	30,150,704

(2) 당반기 및 전기의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전기
매출원가	978	36,350

14. 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 유동부채로 분류된 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
유동부채		
미지급금	1,389,834	1,963,360
미지급비용	26,367	14,345
미지급세금	34,283	24,631
예수금	2,119	1,144
소 계	1,452,603	2,003,480
비유동부채		
비유동금융리스부채	17,458	26,085
소 계	1,470,061	2,029,565

15. 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	만기이자율 (연복리)	금액	
				당반기말	전기말
제9회 무보증사모신주인수권부사채	2018-05-17	2023-05-17	4%	330,000	330,000
제10회 무보증사모신주인수권부사채	2018-09-28	2023-09-28	4%	220,000	220,000
제12회 무보증사모신주인수권부사채	2022-06-02	2027-06-02	0%	2,077,500	
가산 : 상환할증금				23,832	59,580
차감 : 신주인수권조정				(1,178,678)	(59,668)
유동성대체				(330,000)	-
합계				1,142,654	549,912

(2) 당반기 중 제9회 무보증사모신주인수권부사채의 행사는 없으며 발행내역은 다음과 같습니다

구 분	발행내역
액면총액	330,000,000 원(액면발행)
발행일	2018년 5월 17일
만기일	2023년 5월 17일 (5년)
액면이자율	2%
원금상환방법	만기 일시상환
이자지급방법	만기시 사채원금의 110.8326% 지급
조기상환청구권	조기상환청구권 없음(주1)
행사가격	110 원
행사가능 주식수	3,000,000 주
당기 현재 미행사 주식수	3,000,000 주

(주1) 신주인수권행사시 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) 신주인수권행사시 대응납입조건으로 조기상환청구권 행사

(4) 당반기중 제12회 무보증사모신주권부사채가 발행되었으며, 발행내역은 다음과 같습니다

구 분	발행내역
액면총액	2,077,500,000 원(액면발행)
발행일	2022년 6월 2일
만기일	2027년 6월 2일 (5년)
액면이자율	0%
원금상환방법	만기 일시상환
이자지급방법	만기시 사채원금의 100.00% 지급
조기상환청구권	조기상환청구권 없음(주1)
행사가격	150 원
행사가능 주식수	13,850,000 주
당기 현재 미행사 주식수	13,850,000 주

(주1) 신주인수권행사시 대용납입조건으로 조기상환청구권 행사

16. 퇴직급여제도

회사는 당기부터 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

17. 자본금 및 연결자본잉여금

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

수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당 금액(원)	납입자본금(원)
1,000,000,000	290,389,744	100	29,038,974,400

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
감자차익	10,477,503	10,477,503
자기주식처분이익	270,591	270,591
신주인수권대가	468,734	468,734
기타자본잉여금	(2,753,897)	(2,753,897)
합계	8,462,931	8,462,931

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

(단위 : 주, 천원)

구분	총발행주식수	자본금	감자차익	자기주식 처분이익	신주인수권 대가	기타자본 잉여금	합계
전기초(2021.01.01)	264,832,169	26,483,217	10,477,503	270,591	717,766	(2,753,897)	35,195,180
신주인수권부사채 행사	9,090,909	909,091	-	-	(249,031)	-	660,060
신주인수권부사채 발행	-	-	-	-	989,997	-	989,997
전기말(2021.06.30)	273,923,078	27,392,308	10,477,503	270,591	1,458,732	-2,753,897	35,855,240
당기초(2022.01.01)	290,389,744	29,038,974	10,477,503	270,591	468,734	(2,753,897)	37,501,905
신주인수권부사채 발행					1,172,094		1,172,094
신주인수권 소멸					(169,484)	169,484	-
당기말(2022.06.30)	290,389,744	29,038,974	10,477,503	270,591	1,471,344	-2,584,413	38,673,999

18. 연결기타자본항목

보고기간 종료일 현재 연결기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
주식할인발행차금	(406,684)	(406,684)
자기주식	(369)	(369)
주식선택권	44,435	44,435
해외사업환산이익	1,911,533	(143,851)
재평가잉여금	457,225	-
합계	2,006,140	(506,469)

19. 주식기준보상

(1) 보고기간 종료일 현재 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	부여시점	행사가능기간	발행할 주식수	행사가격
2차	2018.03.09	2020.03.10 - 2023.03.10	2,550,000	110
3차	2019.03.08	2021.03.09 - 2024.03.09	500,000	110

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

20. 결손금

(1) 보고기간 종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
미처리결손금	873,399	6,299,647
보험수리적손실	1,770	1,770
합계	875,169	6,301,417

(2) 당반기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전기
기초금액	628,472	5,625,311
당기순손실	246,697	676,106
기말금액	875,169	6,301,417

21. 매출액

당반기와 전반기의 매출액 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
재화의 판매	41,994	513,789

22. 비용의 성격별 분류 등

당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
상품의 변동	602,108	569,046
급여	307,770	173,780
퇴직급여	6,299	4,398
복리후생비	14,362	10,566
지급수수료	106,393	100,606
지급임차료	39,200	16,906
차량유지비	11,766	7,278
세금과공과	2,451	2,365
감가상각비	13,881	12,067
주식보상비용	-	667
채권의손상	60,535	75,193

구 분	당반기	전반기
기타비용	79,947	51,994
합 계(주1)	1,244,712	1,024,866

(주1) 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

23. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
급여	307,770	173,780
퇴직급여	6,299	4,398
복리후생비	14,362	10,566
여비교통비	31,902	10,482
세금과공과	2,451	2,365
감가상각비	13,881	12,067
지급임차료	39,200	16,906
대손상각비	222	70,993
차량유지비	11,766	7,278
지급수수료	106,393	100,606
기타	48,045	27,334
합계	582,291	436,775

24. 기타수익과 기타비용

당반기와 전반기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당반기	전반기
기타수익		

계정과목	당반기	전반기
대손충당금환입	29,906	10,000
잡이익	3,136	7,208
채무면제이익	655,707	58,668
합 계	688,749	75,876
기타비용		
기타대손상각비	60,313	4,200
잡손실	-	14,170
전기오류수정손실	-	675
합 계	60,313	19,045

25. 금융수익 및 금융비용

당반기와 전반기 중 손익으로 인식된 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당반기	전반기
금융수익		
이자수익	77,353	41,093
배당금수익	282	-
외환차이	1,804,544	16,167
당기손익-공정가치금융자산처분이익	6,573	97,050
소 계	1,888,752	154,310
금융원가		
이자비용	34,964	126,736
외환차이	1,832,342	8,389
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,290	-
소 계	1,868,596	135,125
순금융수익(비용)	20,156	19,185

26. 법인세비용

지배기업은 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.

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

27. 주당손익

(1) 기본주당순이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당순이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 잠재적보통주가 보통주로 변경되는 경우 발생될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

(2) 당반기와 전반기 중 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당반기	전반기
보통주순이익(손실)	(246,696,779)	(416,569,656)
가중평균유통 보통주식수	290,389,744	269,804,545
기본주당순이익(손실)	(0.8)	(1.5)

(3) 희석주당순이익

보고기간 종료일 현재 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권 및 신주인수권이 있습니다. 희석효과가 있는 주식선택권 및 신주인수권은 기초에 행사된 것으로 가정하고, 자기주식법을 이용하여 계산한 주식수를 희석성 잠재적보통주의 주식수에 포함합니다. 희석주당순손익은 보통주순손익을 기초로 하여 당기중 희석성 잠재적보통주로 인하여 발생한 비용(법인세효과가 있는 경우에는 이를 차감한 금액)을 가산하여 계산합니다.

한편, 당기와 전기는 희석성 잠재적보통주의 반희석효과로 인하여 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다. 당기말과 전기말 현재 향후 희석화효과의 발생가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	희석증권	행사가능기간	발행될 보통주식수(주)	주당 행사가격(원)
당반기말	신주인수권	2018.05.17 ~ 2023.05.17	3,000,000	110
	신주인수권	2018.09.28 ~ 2023.09.28	2,000,000	110
	신주인수권	2021.03.05 ~ 2026.03.05	-	150
	신주인수권	2022.06.02 ~ 2027.06.02	13,850,000	150
	주식선택권	2020.3.10 ~ 2023.3.10	2,550,000	110
	주식선택권	2021.3.9 ~ 2024.3.9	500,000	110
전반기말	신주인수권	2018.5.17 ~ 2023.5.17	3,000,000	110
	신주인수권	2019.3.28 ~ 2023.8.28	2,000,000	110
	신주인수권	2021.3.5 ~ 2026.3.5	16,466,666	150
	주식선택권	2020.3.10 ~ 2023.3.10	2,550,000	110
	주식선택권	2021.3.9 ~ 2024.3.9	500,000	110

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당반기와 전반기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당반기	전반기
당기순이익	(246,697)	(416,570)
조정 :		
법인세비용	(247,116)	(41,862)

과 목	당반기	전반기
감가상각비	480,407	47,098
주식보상비용	-	667
기타의대손상각비	60,313	4,200
외화환산손실	104,926	1,590
외화환산이익	(62,794)	(2,691)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,290	-
대손충당금설정		70,993
대손충당금환입	(29,906)	(10,000)
채무면제이익	(655,707)	(58,668)
배당금수익	(282)	-
이자수익	(77,353)	(41,093)
이자비용	34,964	126,736
순운전자본의 변동 :		
기타단기금융상품의감소(증가)	-	(17)
정기예.적금의감소(증가)	-	(178)
외상매출금의감소(증가)	59,812	17,944
단기미수금의감소(증가)	75,466	528
단기선급금의감소(증가)	405,660	(35,768)
선급비용의감소(증가)	(16,598)	(4,087)
부가세대급금의 증가	5,459	-
재고자산의감소(증가)	(758,386)	(181,572)
기타비유동자산의감소(증가)	(622)	-
장기선급금의감소(증가)	-	10,000
외상매입금의증가(감소)	(69,617)	-
미지급금의증가(감소)	91,054	51,161
미지급세금의증가(감소)	15,030	-
예수금의증가(감소)	975	(90)
미지급비용의증가(감소)	(5,492)	-
퇴직금의지급	-	(20,308)
영업으로부터 창출된 현금	(835,214)	(481,987)

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
신주인수권부사채 행사	-	961,893
비유동신주인수권부사채의 유동성 대체	365,748	-

29. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
기타	(주)테라디벨로먼트, 기타임직원

(2) 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 주요 매출 및 매입거래는 없습니다.

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

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

연결실체의 기업활동에 대한 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당반기	전반기
단기종업원급여	임금, 급여, 상여금 등	17,400	17,400
주식선택권	주식보상비용	-	667

구분	내용	당반기	전반기
합계		17,400	18,067

30. 우발채무와 약정사항

보고기간 종료일 현재 연결실체에 계류중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

원고	피고	사건명	소송가액	소송진행현황
류경옥	주식회사 삼화네트웍스, 당사, 주식회사 에스비에스	부당이득금	400,000	1심 승소 2심 진행중
변차섭	지배기업	기타(금전)	735,707	1심중 합의
지배기업	변차섭	전부금	630,000	1심중 합의

소송 등의 최종 결과는 당반기말 현재로서는 예측할 수 없으며, 최종 결과로 초래될 수 있는 영향은 재무제표에 반영되지 아니하였습니다.

(2) 담보제공된 자산

당반기말 현재 연결실체가 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 없습니다.

31. 영업부문별 정보

연결실체의 주요 영업부문은 다음과 같습니다. 연결실체의 최고영업 의사결정자는 부문성과평가와 자원배분 의사결정에 각 부문의 매출정보만을 이용하며 내부보고자료에는 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채 등의 정보가 포함되지 않습니다.

연결실체의 주요 영업은 원유 및 무연탄 등 광물상품 판매이며, 당반기 및 전반기 중 주요영업부문인 광물상품판매로 인한 매출액은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위 : 천원)

구분	국내	러시아	합계
광물상품 등 매출액	-	41,994	41,994

(전반기)

(단위 : 천원)

구분	국내	러시아	합계
광물상품 등 매출액	485,327	28,462	513,789