

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
·	
연 결 재 무 제 표	7
·	
· 연 결 재 무 상 태 표	8
·	
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	10
·	
· 연 결 자 본 변 동 표	11
·	
· 연 결 현 금 흐름 표	12
·	
· 주 석	14
·	
외부감사 실시내용	114
·	

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 넥스트아이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 넥스트아이 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인

사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수주산업 핵심감사사항에 대한 감사인의 강조사항 등

수주산업 핵심감사사항은 "회계감사실무지침 2016-1"에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 연결재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다.

우리는 연결회사의 연결재무제표에 대한 감사의견을 형성하는 데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

연결재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에서 언급한 바와 같이, 연결회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산(미청구공사)으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채(초과청구공사)로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

프로젝트에서의 공정지연이나 공정비효율 발생으로 인해 총계약수익 추정의 불확실성이 증가하고 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에

부정적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 연결회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 프로젝트 계약서 및 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 보고기간종료일 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 검토
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 계약의 수주시 수주계약조건을 검토하여 진행기준 적용이 적정한지 확인하고 승인하는 내부통제를 검토

다. 총계약원가(또는 공사예정원가) 추정의 불확실성

우리는 프로젝트에서의 공정지연이나 공정비효율 발생에 따른 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래손익)에 미치는 영향을 고려하여 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 추정총계약원가 도출방법(주요 항목에 대한 산출 근거) 및 추정에 사용된 데이터와 주요 가정의 합리성 테스트
 - 추정총계약원가 추정에 사용된 가정이 전기 대비 변동사항이 존재하는지 확인
 - 추정총계약원가의 추세분석 등을 통한 합리성 검토
- 공사계약금액이 변경된 프로젝트에 대해서는 관련 계약원가의 변경여부 및 변경시점의 적절성 확인
- 총예정원가 추정의 산정내역이 적정한지 검토하고 승인하는 내부통제를 검토

라. 공사진행을 산정

업계현황으로 인해 예정원가 대비 공사원가가 크게 증가하고 총계약원가추정의 불확실성이 증가할 위험에 따라 우리는 연결회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가와 누적계약원가 금액과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 발생한 원가가 정확하게 집계되고 비정상원가의 포함 여부 확인을 위한 발생원가 테스트
 - 발생한 원가의 집계의 완전성 및 정확성 테스트
 - 원가의 발생사실 및 비정상원가 여부 확인을 위해 외부증빙과 대사
 - 발생원가 집계에 대한 회계정책 검토
 - 주요 자재의 원가투입 근거자료 대사
- 공사진행률에 대한 재계산 검증절차
- 발생원가가 프로젝트별로 적절히 집계되고 공통원가의 배부내역이 적정한지 검토하고 승인하는 내부통제를 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는 데 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 계속기업전체의 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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 증거에 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감

독 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 여러가지 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 핵심 감사사항으로 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 조성태 입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17 (육인빌딩)

우 리 회 계 법 인

대표이사 공인회계사

김 병 익

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 넥스트아이 대표이사 진 광

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 동편로 13번길 65 넥스트아이빌딩

(전 화) 031-389-2204

연 결 재 무 상 태 표

제 23(당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기 기말	제 22(전) 기 기말
자산			
I. 유동자산		124,413,936,200	120,683,224,456
1. 현금및현금성자산	2,4,6,7,8	52,698,093,992	55,946,661,093
2. 단기금융상품	2,4,6,7	12,268,855,495	18,426,552,578
3. 당기손익-공정가치측정 금융자산	2,4,5,6,7,9	22,337,590,884	3,336,205,102
4. 매출채권	2,4,6,7,10,17,37	7,235,718,733	18,953,174,789
5. 기타수취채권	2,4,6,7,10,37	5,828,816,800	2,827,170,761
6. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,4,5,6,7	1,781,955	142,091,761
7. 재고자산	11	6,582,734,152	3,620,806,259
8. 기타유동자산	12,17	16,821,167,789	17,430,562,113
9. 파생상품자산	4	639,176,400	-
II. 매각예정비유동자산	13	-	247,200,000
III. 비유동자산		41,681,329,565	53,622,242,772
1. 장기금융상품	2,4,6,7	1,161,541,674	1,055,105,972
2. 장기성기타수취채권	2,4,6,7,10,38	8,586,924,413	2,776,796,740
3. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,4,5,6,7,9	1,148,003,000	13,601,594,105
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	6	7,072,188,886	-
5. 관계기업투자	18	3,769,069,085	4,474,674,154
6. 유형자산	14,22	10,315,631,150	18,148,557,302
7. 사용권자산	41	117,973,457	858,963,826
8. 투자부동산	15,22	8,138,639,184	8,294,838,443
9. 무형자산	16	1,346,719,704	3,177,478,490
10. 비유동이연법인세자산	25	-	1,230,509,982
11. 기타비유동자산	12	24,639,012	3,723,758
자산총계		166,095,265,765	174,552,667,228
부채			
I. 유동부채		42,292,663,028	60,345,264,462
1. 매입채무	2,4,6,19,37	2,700,294,719	8,777,123,827
2. 기타지급채무	2,4,6,19	4,293,561,085	3,751,972,681
3. 단기차입금	2,4,6,21,36	13,900,000,000	21,900,000,000
4. 유동성장기부채	2,4,6,21,36	800,000,000	11,000,000,000
5. 유동성전환사채	2,4,6,21,36	10,841,369,438	10,309,090,000
6. 파생상품금융부채	22	929,222,400	7,595,632
7. 기타유동부채	17,20	1,863,314,046	2,385,814,647
8. 유동성리스부채	41	59,888,265	266,187,363

과 목	주석	제 23(당) 기 기말	제 22(전) 기 기말
9. 기타총당부채	23	282,578,262	1,051,676,507
10. 당기법인세부채	25	6,622,434,813	895,803,805
Ⅲ. 비유동부채		3,176,635,465	2,353,701,320
1. 장기차입금	2,4,6,21,36	-	800,000,000
2. 리스부채	41	37,927,190	571,879,746
3. 순확정급여부채	24	169,273,853	176,862,852
4. 장기성기타지급채무	2,4,6,19,24	721,209,876	804,958,722
5. 비유동성이연법인세부채	25	2,248,224,546	-
부채총계		45,469,298,493	62,698,965,782
자본			
지배회사소유주지분		117,846,128,716	79,257,064,606
1. 자본금	1,26	7,927,357,300	7,927,357,300
2. 기타불입자본	26	45,163,193,673	56,142,891,252
3. 기타포괄손익누계액	27	1,006,818,745	873,029,133
4. 이익잉여금	28	63,748,758,998	14,313,786,921
비지배지분	39	2,779,838,556	32,596,636,840
자본총계		120,625,967,272	111,853,701,446
자본과부채총계		166,095,265,765	174,552,667,228

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당) 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전) 기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
계속영업			
I. 매출액	2,17,37,38	34,792,787,129	56,098,032,275
II. 매출원가	32,37	28,713,058,002	42,289,376,986
III. 매출총이익		6,079,729,127	13,808,655,289
IV. 판매비와관리비	24,29,32,37	16,434,563,463	15,444,584,089
V. 영업이익(손실)		(10,354,834,336)	(1,635,928,800)
기타수익	30	60,493,198,627	1,753,870,187
기타비용	30	5,609,801,064	6,118,518,324
지분법손익	18	674,115,916	(1,484,994,329)
금융수익	6,31,37	8,825,987,851	625,440,841
금융비용	6,31	2,690,832,274	910,542,324
VI. 법인세비용차감전계속영업이익(손실)		51,337,834,720	(7,770,672,749)
법인세비용	25	9,449,952,484	(105,157,429)
계속영업이익(손실)		41,887,882,236	(7,665,515,320)
중단영업이익	13	154,963	4,631,015,016
VII. 당기순이익(손실)		41,888,037,199	(3,034,500,304)
VIII. 법인세비용차감후기타포괄이익		70,045,987	1,085,270,711
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		654,070,030	(52,252,891)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	9,25	654,070,030	-
확정급여제도의 재측정요소	24	-	(52,252,891)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:		584,024,043	1,137,523,602
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	9,25	(8,248,867)	(3,528,921)
해외사업환산손익	27	(575,775,176)	1,141,052,523
IX. 당기총포괄손익		41,958,083,186	(1,949,229,593)
X. 당기순손익의 귀속		41,888,037,199	(3,034,500,304)
지배기업의 소유주			
계속영업이익(손실)		42,926,021,925	(7,788,676,799)
중단영업이익		62,946	1,881,118,299
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익(손실)		42,926,084,871	(5,907,558,500)
비지배지분			
계속영업이익(손실)		(1,038,139,689)	123,161,479
중단영업이익		92,017	2,749,896,717
비지배지분 귀속 당기순이익		(1,038,047,672)	2,873,058,196
XI. 총포괄손익의 귀속		41,958,083,186	(1,949,229,593)
지배기업의 소유주			
지배기업의 소유주 귀속 포괄손익		43,059,874,483	(4,768,230,068)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
비지배지분			
비지배지분 귀속 포괄손익		(1,101,791,297)	2,819,000,475
XI. 지배기업 지분에 대한 주당순이익			
기본주당순이익	33		
계속영업 기본주당순이익(손실)		570	(103)
중단영업 기본주당순이익		-	25
희석주당순이익	33		
계속기업 희석주당순이익(손실)		562	(103)
중단영업 희석주당순이익		-	25

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 23(당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	기타불입자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주귀속	비지배지분	총계
2019.1.1(전기초)	7,927,357,300	55,887,407,209	(266,299,299)	19,281,011,939	82,829,477,149	35,943,782,638	118,773,259,787
총포괄이익							
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,907,558,500)	(5,907,558,500)	2,873,058,196	(3,034,500,304)
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산평가손실	-	-	(3,529,413)	-	(3,529,413)	492	(3,528,921)
보험수리적손익	-	-	(52,252,891)	-	(52,252,891)	-	(52,252,891)
해외사업환산손익	-	-	1,195,110,736	-	1,195,110,736	(54,058,213)	1,141,052,523
소유주와의 거래							
주식매입선택권의 행사	-	301,162,131	-	-	301,162,131	-	301,162,131
종속기업 지분율변동효과	-	(45,678,088)	-	17,534,353	(28,143,735)	(106,856,265)	(135,000,000)
현금배당	-	-	-	(527,498,741)	(527,498,741)	(572,981,600)	(1,100,480,341)
연결범위의 변동(처분)	-	-	-	1,450,297,870	1,450,297,870	(5,486,308,408)	(4,036,010,538)
2019.12.31(전기말)	7,927,357,300	56,142,891,252	873,029,133	14,313,786,921	79,257,064,606	32,596,636,840	111,853,701,446
2020.01.01(당기초)	7,927,357,300	56,142,891,252	873,029,133	14,313,786,921	79,257,064,606	32,596,636,840	111,853,701,446
총포괄이익							
당기순이익(손실)	-	-	-	42,926,084,871	42,926,084,871	(1,038,047,672)	41,888,037,199
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산평가손실	-	-	645,529,088	-	645,529,088	292,075	645,821,163
해외사업환산손익	-	-	(511,739,476)	-	(511,739,476)	(64,035,700)	(575,775,176)
소유주와의 거래							
주식매입선택권의 행사	-	(301,162,131)	-	-	(301,162,131)	-	(301,162,131)
전환권대가	-	2,073,765,008	-	-	2,073,765,008	-	2,073,765,008
연결범위의 변동(신규취득)	-	-	-	5,807,762,472	5,807,762,472	2,625,647,396	8,433,409,868
연결범위의 변동(처분)	-	(12,752,300,456)	-	701,124,734	(12,051,175,722)	(31,340,654,383)	(43,391,830,105)
2020.12.31(당기말)	7,927,357,300	45,163,193,673	1,006,818,745	63,748,758,998	117,846,128,716	2,779,838,556	120,625,967,272

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 23(당) 기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전) 기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(15,387,760,951)	(6,463,153,811)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	36	(13,499,851,406)	(4,675,359,090)
2. 이자의 수취		127,744,714	525,102,054
3. 이자의 지급		(1,085,047,033)	(878,674,693)
4. 당기법인세납부액		(930,607,226)	(1,434,222,082)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		28,366,682,150	(25,317,096,317)
단기금융상품의 취득		(15,710,348,375)	(56,160,520,097)
단기금융상품의 처분		4,697,955,584	41,811,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(13,941,235,619)	(22,000,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		-	21,306,909,412
단기대여금의 증가		-	(3,500,000,000)
단기대여금의 감소		399,000	3,593,749,260
장기금융상품의 증가		(951,435,702)	(1,047,294,080)
보증금의 증가		(62,995,200)	(245,864,507)
보증금의 감소		161,379,785	1,877,648,449
장기대여금의 증가		(80,000,000)	(537,000,000)
장기대여금의 감소		189,862,000	704,355,400
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		-	(7,974,030,610)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		143,031,536	231,903,554
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(5,518,433,892)	-
관계기업투자의 취득		(1,000,000,000)	-
관계기업투자의 처분		3,664,325,963	522,000,000
종속기업투자의 처분		63,440,730,000	-
유형자산의 취득		(6,664,896,866)	(2,812,660,554)
투자부동산의 처분		-	3,431,274
유형자산의 처분		1,363,636	146,836,466
무형자산의 취득		(3,019,700)	(1,237,560,284)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(15,996,162,150)	5,613,416,976
단기차입금의 상환		(19,000,000,000)	(3,900,000,000)
유동성장기부채의 상환		(11,000,000,000)	(1,850,000,000)
차입금의 차입		11,000,000,000	22,700,000,000
전환사채의 상환		(10,309,090,000)	(10,309,090,000)
전환사채의 발행		13,600,000,000	-
리스부채의 지급		(287,072,150)	(364,994,283)
유상증자		-	(135,000,000)
배당금의 지급		-	(527,498,741)

구 분	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
IV. 연결범위의 변동		865,669,924	6,880,872,711
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III+IV)		(2,151,571,027)	(19,285,960,441)
VI. 기초의 현금및현금성자산		55,946,661,093	75,167,342,446
VII. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,096,996,074)	65,279,088
VIII. 기말의 현금및현금성자산(V+VI+VII)		52,698,093,992	55,946,661,093

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 23(당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

1. 회사의 개요

주식회사 넥스트아이(이하 "당사")는 1998년 9월 29일에 설립되어 2000년 4월 중소기업청으로부터 벤처기업 인증, 2002년 1월 지식경제부(구, 정보통신부)로부터 IT우수 신기술업체로 지정 및 2002년 12월 중소기업청으로부터 Inno-biz기업으로 인정받는 등 공신력 있는 정부기관으로부터 기술의 우수성을 인정받은 머신비전 시스템 분야의 국내 선도기업입니다. 한편, 당사는 2011년 6월 14일에 한국거래소 코스닥시장에 상장되었습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 본점 소재지는 경기도 안양시 동안구 동편로13번길 65입니다.

당사와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 주요 사업분야로 LCD 제조공정 및 휴대폰 제조공정 등의 자동검사용 비전 시스템등과 LED 조명 및 라이트패널을 개발하여 제공하고 있습니다. 또한 자동차부품, 광통신부품, 기계가공제품 및 각종 전기제품의 생산공정에 필요한 다양한 형태의 비전응용 시스템과 교육용 비전 시스템을 개발하여 제공하고 있습니다. 또한 화장품 등을 개발 또는 제조하여 판매하고 있습니다.

연결회사의 보고기간 종료일 현재 납입자본금은 7,927백만원이며, 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
Aesthetic International Beauty Chain Group	22,572,228	29.27

1.1 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재국가	당기말	전기말	결산월	업종
		지배지분율(%)	지배지분율(%)		
(주)이노메트리(*1)	대한민국	-	40.61	12월	검사장비 개발 및 제조
Innometry Technology(china) Co.,Ltd.(*1)	중국	-	40.61	12월	검사장비 개발 및 제조
Innometry Technology(hungary) Co.,Ltd.(*1)	헝가리	-	40.61	12월	장비영업대행
Innometry Technology(shenzhen) Co.,Ltd.(*1)	중국	-	40.61	12월	제조장비 제작 및 수출입 중개업
(주)실로닉스(*2)	대한민국	100.00	100.00	12월	기기용 자동측정 및 제어장치 제조업
NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	중국	100.00	100.00	12월	머신비전 및 전자상거래업
Tibet Meibin Technology Development Co., Ltd.(*3)	중국	100.00	100.00	12월	화장품 도소매
Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.(*4)	중국	51.00	51.00	12월	화장품 도소매
Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	중국	77.27	77.27	12월	화장품 판매업 외
New&New(suzhou) Co.,Ltd.(*4)	중국	51.00	51.00	12월	화장품 제조업 외
BETENEY Co.,Ltd	홍콩	100.00	100.00	12월	금융투자업
마인즈아이(주)(*5)	대한민국	51.00	51.00	12월	검사장비 개발 및 제조
금다메리(주)	대한민국	55.00	55.00	12월	화장품도소매
TIANJIN JINDUOMELI ELECTRONIC COMMERCE Co.,Ltd.(*6)	중국	55.00	55.00	12월	화장품도소매
모트뷰티바이오사모투자 합자회사(*7)	대한민국	100.00	-	12월	금융투자업

(*1) 당사는 전기까지 비지배주주로부터 50%를 초과하는 의결권을 행사할 수 있도록 위임받아 동 회사를 실질적으로 지배하고 있었으나 2020년 10월 15일 보유주식 3,920,400주중 3,524,485주를 매각하여 종속기업에서 제외하였습니다.

(*2) 실로닉스에 대하여 사업 확장을 위하여 100억원을 추가 출자하였습니다.

(*3) NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.가 지분율 100% 소유하고 있습니다.

(*4) 당기중 적자 발생에 의한 종속기업투자손상차손을 계상하였습니다.

(*5) 당기중 자본잠식에 의하여 전액 손상차손을 계상하였습니다.

(*6) 금다메리가 지분율 100% 소유하고 있습니다.

(*7) 당기에 미용 바이오 사업 진출을 위하여 지분투자를 하였습니다.

1.2 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	구분	사유
모트뷰티바이오사모투자 합자회사	포함	당기 중 취득하여 지배력을 획득하였습니다.
(주)이노메트리	제외	당기 중 처분하여 지배력을 상실하였습니다.
Innometry Technology(china)Co.,Ltd.	제외	당기 중 처분하여 지배력을 상실하였습니다.
Innometry Technology(hungary)Co.,Ltd.	제외	당기 중 처분하여 지배력을 상실하였습니다.
Innometry Technology(shenzhen)Co.,Ltd.	제외	당기 중 처분하여 지배력을 상실하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계' (개정)

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중 테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정)

개정 기준서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포됐으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정)

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 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 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정)

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '채무제표 표시' (개정)

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 중속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

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 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분 만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 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.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 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 공정가치변동을 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 위하여 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-공정가치측정 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 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '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 대하여 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 하여 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 대하여 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 연결실체가 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 대하여 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 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다.

경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 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·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	30년
기 계 장 치	10년
차 량 운 반 구	5년
비 품	4년
시 설 장 치	8년
시 험 연 구 용 자 산	3년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 무형자산

연결회사의 영업권은 주석 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, 미래 경제적효익 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 추정내용 연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	4년
기타의 무형자산	5년

2.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

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 장부금액 만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약 등을 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.13 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의하여 지분상품으로 전환될 수 있는 신주인수권부사채 및 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 과세당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여로 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.

2.16 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 LCD 제조공정 및 휴대폰 제조공정 등의 자동검사용 비전 시스템 등과 LED 조명 및 라이트패널을 개발하여 판매하고 있습니다. 또한 화장품 등을 개발 또는 제조하여 판매하고 있습니다. 건설계약에 해당하지 않는 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 주문 제작 장비

연결회사의 비전사업부문은 고객이 주문한 특수기계를 제작하여 판매하고 있습니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단하여 진행기준으로 수익을 인식합니다.

(3) 건설형 공사계약

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은 경우, 계약수익은 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식됩니다. 계약원가는 계약의 진행률을 기준으로 비용으로 인식되며, 건설계약에 손실이 예상되는 경우에는 예상손실은 즉시 비용으로 인식됩니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수가 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식됩니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다. 계약원가는 발생시 비용으로 인식됩니다.

진행률은 개별 계약별로 총추정공사원가 대비 보고기간말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정 시 제외됩니다.

연결회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행 청구액을 초과하는 각 진행중인 계약에 대해서는 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실을 차감한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액(계약자산)을 자산으로 표시하며, 진행청구액에 미달하는 금액(계약부채)은 부채로 표시하고 있습니다.

(4) 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 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

2.17 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 지배기업의 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.18 매출채권

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

2.19 매입채무와 기타채무

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

2.20 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 3월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 26일 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 순확정급여부채

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

(4) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(5) 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의하여 결정됩니다.

(6) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

(7) 공사지연에 따른 총계약수익 추정치의 불확실성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의하여 영향을 받습니다. 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 연결회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다. 당기말 현재 계약상 공사종료기한이 경과하는 등의 사유는 발생하지 않았으므로, 연결회사가 부담할 수 있는 지연배상금은 없을 것으로 예상됩니다.

(8) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세비용차감전순이익 및 법인세효과차감전순자산은 693,766천원 감소합니다.

(9) 코로나19로 인한 불확실성

최근에 촉발된 코로나19 유행은 전세계적으로 경제에 부정적인 영향을 미치고 있습니다. 코로나19가 회사의 영업과 재무성과에 미칠 영향은 미래의 전개상황에 따라 달라질 것이며, 특히 유행의 범위와 지속기간, 그리고 회사의 고객과 공급자에 미치는 영향에 따라 달라질 것입니다. 재무제표 발행일 현재 코로나19가 회사의 재무상황, 유동성, 영업성과에 미칠 영향은 불확실합니다.

(9) 코로나19 상황에서 회수가능액 추정의 불확실성

코로나19의 대유행으로 전반적인 경기하락이 발생하고 있으며, 연결회사도 코로나19로 인한 직간접적인 영향을 받고 있습니다. 코로나19로 인한 영향은 보고기간말 현재 지속되고 있으며, 코로나19가 지속될 기간과 그로 인한 영향이 어느 정도인지는 불확실합니다. 따라서 코로나19로 인하여 연결회사가 보유한 현금창출단위의 회수가능액의 추정에 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간말 현재 입수가능한 정보를 기초로 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였으며, 연결회사의 경영진은 이러한 가정이 합리적이라고 판단하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익 영향력을 최소화하여 안정적이고 지속적인 성과를 창출하는 데 있습니다. 연결회사는 환율변동위험을 최소화시키기 위하여 수취통화와 지급통화를 가능한 일치시키는 방법을 통하여 환포지션 발생을 억제하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성 자산과 부채 중 종속회사의 기능통화를 제외한 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, JPY, HKD, EUR)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	2,525	1,873,807
CNY	87,326,662	386
HKD	33,194,299	-
매출채권		
USD	3,631,961	10,631,712
EUR	-	245,950
CNY	46,668,254	2,291,933
매입채무		
EUR	-	3,267
CNY	30,351,373	-

보고기간종료일 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 통화가 미국달러화, 위안화, 엔화, 유로화, 싱가포르 달러화, 베트남 동화에 대하여 10% 강세 또는 약세를 가정할 경우, 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
미국달러/원	상승시	395,432	1,447,889
	하락시	(395,432)	(1,447,889)
위안화/원	상승시	1,730,433	37,993
	하락시	(1,730,433)	(37,993)
유로화/원	상승시	-	(32,334)
	하락시	-	32,334
홍콩달러화/원	상승시	465,882	-
	하락시	(465,882)	-

(2) 가격위험

연결회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 지분증권 등 복합금융상품에 투자하고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가하는 지분증권 등의 장부금액 및 다른 변수가 일정하고 지분증권 등의 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 가격변동이 당기와 전기의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액		세전손익에 미치는 영향	
	당기말	전기말	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산	29,409,780	3,336,205	2,940,978	333,621

(3) 이자율위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익·비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 연결회사는 변동금리부 조건의 차입금이 존재하지 않으므로 중요한 이자율 위험에 노출된 금액은 없습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권, 장단기기타수취채권, 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 추가적인 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
현금및현금성자산	52,698,094	55,946,661
단기금융상품	12,268,855	18,426,553
당기손익-공정가치측정 금융자산	22,337,591	3,336,205
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,782	142,092
매출채권	7,235,719	18,953,175
기타수취채권	5,828,817	2,827,171
파생상품자산	639,176	-
소 계	101,010,034	99,631,857
비유동항목		
장기금융상품	1,161,542	1,055,106
장기성기타수취채권	8,586,924	2,776,797
당기손익-공정가치측정 금융자산	7,072,189	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,148,003	13,601,594
소 계	17,968,658	17,433,497
합 계	118,978,692	117,065,354

4.1.3 유동성위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위하여 차입금한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달계획, 약정 준수 의무, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 이하	1년 초과 5년 이하	합계
매입채무	2,700,295	2,700,295	-	2,700,295
기타지급채무	5,014,771	4,293,561	721,210	5,014,771
장단기차입금(*1)	14,700,000	14,815,223	-	14,815,223
전환사채(*1)	10,841,369	10,977,369	251,956	11,229,325
합 계	33,256,435	32,786,448	973,166	33,759,614

(*1) 이자현금흐름이 포함된 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년이하	1년초과 5년이하	합계
매입채무	8,777,124	8,777,124	-	8,777,124
기타지급채무	4,556,932	3,751,973	804,959	4,556,932
장단기차입금(*1)	33,700,000	33,595,135	835,428	34,430,563
전환사채(*1)	10,309,090	10,309,090	-	10,309,090
합 계	57,343,146	56,433,322	1,640,387	58,073,709

(*1) 이자현금흐름이 포함된 금액입니다.

4.2. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위하여 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	45,469,298	62,698,966
자본(B)	120,625,967	111,853,701
부채비율(A/B)	37.69%	56.05%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
유동항목				
당기손익-공정가치측정 금융자산	22,337,591	22,337,591	3,336,205	3,336,205
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,782	1,782	142,092	142,092
파생상품자산	639,176	639,176	-	-
소 계	22,978,549	22,978,549	3,478,297	3,478,297
비유동항목				
당기손익-공정가치측정 금융자산	7,072,189	7,072,189	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,148,003	1,148,003	13,601,594	13,601,594
소 계	8,220,192	8,220,192	13,601,594	13,601,594
합 계	31,198,741	31,198,741	17,079,891	17,079,891

(*) 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치와 유사하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)

- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
상장지분증권	8,353,807	-	-	8,353,807
혼합채권형 펀드	-	13,983,784	-	13,983,784
연금저축보험	-	5,461,829	-	5,461,829
비상장채무증권	-	-	1,610,360	1,610,360
소 계	8,353,807	19,445,613	1,610,360	29,409,780
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
국공채	-	1,782	-	1,782
비상장지분증권	-	-	1,148,003	1,148,003
소 계	-	1,782	1,148,003	1,149,785
파생상품자산				
파생상품자산	-	639,176	-	639,176
[금융부채]				
파생상품부채				
파생상품부채	-	929,222	-	929,222

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
혼합채권형 펀드	-	3,336,205	-	3,336,205
합 계	-	3,336,205	-	3,336,205
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
국공채	-	165,456	-	165,456
비상장지분증권	-	13,268,814	309,416	13,578,230
합 계	-	13,434,270	309,416	13,743,686
[금융부채]				
파생상품부채				
파생상품부채	-	7,596	-	7,596

5.3 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기말 :				
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
혼합채권형 펀드	13,983,784	2	옵션모델 등	주가, 금리 등
연금저축보험	5,461,829	2	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율
비상장채무증권	1,610,360	3	순자산접근법	-
소계	21,055,973			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
국공채	1,782	2	상각후 원가	할인율, 금리 등
비상장지분증권	1,148,003	3	순자산접근법	-
소계	1,149,785			
파생상품자산				
합계	22,844,934			
[금융부채]				
파생상품부채	929,222	2	옵션모델 등	주가, 할인율
전기말 :				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
혼합채권형 펀드	3,336,205	2	옵션모델 등	주가, 금리 등
소계	3,336,205			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
국공채	165,456	2	상각후 원가	할인율, 금리 등
비상장지분증권	13,578,230	3	순자산접근법	-
소계	13,743,686			
합계	17,079,891			

5.4 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결회사의 재무담당이사과 감사에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대하여 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

5.5 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 공정가치 변동이 당기손익 혹은 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

- 당기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	유동	-	52,698,094	-	52,698,094
단기금융상품	유동	-	12,268,855	-	12,268,855
당기손익-공정가치측정 금융자산	유동	22,337,591	-	-	22,337,591
	비유동	7,072,189	-	-	7,072,189
매출채권	유동	-	7,235,719	-	7,235,719
기타수취채권	유동	-	5,828,817	-	5,828,817
	비유동	-	8,586,924	-	8,586,924
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	유동	-	-	1,782	1,782
	비유동	-	-	1,148,003	1,148,003
장기금융상품	비유동	-	1,161,542	-	1,161,542
합 계		29,409,780	87,779,951	1,149,785	118,339,516

- 전기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	유동	-	55,946,661	-	55,946,661
단기금융상품	유동	-	18,426,553	-	18,426,553
당기손익 -공정가치측정 금융자산	유동	3,336,205	-	-	3,336,205
매출채권	유동	-	18,953,175	-	18,953,175
기타수취채권	유동	-	2,827,171	-	2,827,171
	비유동	-	2,776,797	-	2,776,797
기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	유동	-	-	142,092	142,092
	비유동	-	-	13,601,594	13,601,594
장기금융상품	비유동	-	1,055,106	-	1,055,106
합 계		3,336,205	99,985,463	13,743,686	117,065,354

(단위: 천원)

구 분		상각후원가측정 금융부채	
		당기말	전기말
매입채무	유동	2,700,295	8,777,124
기타지급채무	유동	4,293,561	3,751,972
	비유동	721,210	804,959
차입금	유동	14,700,000	32,900,000
	비유동	-	800,000
전환사채	유동	10,841,369	10,309,090
합 계		33,256,435	57,343,145

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	453,687	291,514
대손상각비	1,231,500	1,418,270
기타의대손상각비	2,178,027	132,154
외화환산손익	(500,153)	(227,661)
외환차손익	307,051	283,203
당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	33,345	325,138
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	7,363
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,427,811	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(538)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	9,468	8,789
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익(*)	838,714	4,525
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	1,263,021	902,641

(*) 법인세 반영 전 금액입니다.

7. 금융자산의 신용 건전성

7.1 매출채권의 신용 건전성

외부 신용등급 또는 거래 상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다.

(단위: 천원)

매 출 채 권	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래 상대방		
AA+	1,095,119	545,967
AA-	-	19,690
AA	17,306	1,793
BB-	763	-
B+	-	14,000
소 계	1,113,188	581,450
외부신용등급이 없는 거래 상대방		
Group 1	4,874,104	17,614,888
Group 2	1,248,427	756,837
소 계	6,122,531	18,371,725
손상되지 아니한 매출채권 합계	7,235,719	18,953,175

Group 1 - 새로운 고객 또는 특수관계자(6개월 미만 거래)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자(6개월 이상 거래)

7.2 기타 금융자산의 신용 건전성

(단위: 천원)

은행예금 및 단기 은행예치금(*)	당기말	전기말
AAA+	16,478,905	-
AAA	33,188,185	20,912,957
AA+	3,030,509	34,582,798
A+	-	443,538
합 계	52,697,599	55,939,293

(단위: 천원)

장단기금융상품	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래 상대방		
AAA	13,418,855	19,471,553
외부신용등급이 없는 거래 상대방	11,542	10,106
합 계	13,430,397	19,481,659

(단위: 천원)

당기손익-공정가치측정 금융자산	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래 상대방		
AAA	5,461,829	3,336,205
AA+	8,988,688	-
AA-	4,995,097	-
BBB	8,353,806	
외부신용등급이 없는 거래 상대방	1,610,360	-
합 계	29,409,780	3,336,205

(단위: 천원)

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래 상대방		
AA+	1,782	165,456
외부신용등급이 없는 거래 상대방	1,148,003	13,578,230
합 계	1,149,785	13,743,686

(단위: 천원)

특수관계자에 대한 대여금	당기말	전기말
Group 1	20,000	606,251
Group 2	852,281	982,143
합 계	872,281	1,588,394

Group 1 - 6개월 미만 거래

Group 2 - 6개월 이상 거래

특수관계자에 대한 대여금 605,852천원과 미수수익 105,690천원은 손상되어 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	52,698,094	55,946,661

9. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
혼합채권형 펀드	13,983,784	-
상장지분증권	8,353,807	-
주가연계증권	-	3,336,205
소 계	22,337,591	3,336,205
비유동항목		
연금저축보험	5,461,829	-
비상장채무증권	1,610,360	-
소 계	7,072,189	-
합 계	29,409,780	3,336,205

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산 관련 손익	6,991,676	385,435

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	공정가액
지분상품					
바이오프로(주)	160,000	2.54	9,413	848,000	848,000
(주)베스트디지털	54,546	7.92	300,003	300,003	300,003
소 계	214,546	10.46	309,416	1,148,003	1,148,003
채무상품					
국공채	-	-	2,435	1,782	1,782
합 계	214,546	-	311,851	1,149,785	1,149,785

(단위: 천원)

구 분	전기말				
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	공정가액
지분상품					
바이오프로(주)	160,000	2.54	9,413	9,413	9,413
(주)베스트디지털	54,546	7.92	300,003	300,003	300,003
소 계	214,546	10.46	309,416	309,416	309,416
채무상품					
수익증권	-	-	13,268,814	13,268,814	13,268,814
국공채	-	-	165,456	165,456	165,456
소 계	-	-	13,434,270	13,434,270	13,434,270
합 계	214,546	-	13,743,686	13,743,686	13,743,686

위 금융상품 중 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

10. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	8,646,296	-	22,336,185	-
차감: 대손충당금	(1,410,577)	-	(3,383,011)	-
매출채권(순액)	7,235,719	-	18,953,174	-
미수금	7,064,025	-	1,944,047	-
차감: 대손충당금	(1,295,244)	-	(60,891)	-
미수수익	340,687	-	224,558	-
차감: 대손충당금	(280,651)	-	(152,982)	-
보증금	-	1,704,083	237,987	1,794,654
대여금	2,605,852	6,882,841	3,240,703	982,143
차감: 대손충당금	(2,605,852)	-	(2,606,251)	-
기타수취채권 소계	5,828,817	8,586,924	2,827,171	2,776,797

(2) 매출채권의 연령 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	4,730,566	15,841,485
소 계	4,730,566	15,841,485
연체됐으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	255,124	2,295,841
3개월 초과 6개월 이하	906,223	289,281
6개월 초과	1,343,806	526,567
소 계	2,505,153	3,111,689
손상채권(*2)		
3개월 이하	20,488	179,339
3개월 초과 6개월 이하	32,369	572,819
6개월 초과	1,357,720	2,630,853
소 계	1,410,577	3,383,011
합 계	8,646,296	22,336,185

(*1) 연체됐으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 1,410백만원(전기: 3,383백만원)입니다.

개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 도매업자와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,383,011	3,809,651
대손상각비	1,231,500	1,525,193
제각	(2,038,956)	
연결범위변동	(1,164,978)	(1,951,833)
기말	1,410,577	3,383,011

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 매출채권은 일반적으로 제각하고 있습니다.

매출채권에 대하여 연결회사가 제공받고 있는 담보는 없습니다.

(4) 기타수취채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,984,541	2,946,136
대손상각비	2,178,027	132,154
환입	-	(93,749)
연결범위변동	(871,032)	-
기말	4,291,536	2,984,541

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	4,067,587	483,749
제품평가손실충당금	(10,116)	(76,925)
재공품	347,840	113,808
원재료	189,937	1,518,489
원재료평가손실충당금	(6,522)	(623,264)
상품	1,994,008	2,204,950
합 계	6,582,734	3,620,807

12. 기타유동자산 및 기타비유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
계약자산(미청구공사)	3,913,290	13,320,966
대손충당금	(109,790)	(164,417)
선급금	13,079,560	3,575,680
대손충당금	(815,916)	-
선급비용	496,451	114,044
부가세대급금	257,573	584,289
소 계	16,821,168	17,430,562
기타비유동자산		
장기선급비용	24,639	3,724
소 계	24,639	3,724
합 계	16,845,807	17,434,286

(2) 선급금의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	922,529
대손상각비	815,916	(922,529)
기말	815,916	-

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 선급금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

(3) 계약자산(미청구공사)의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	164,417	57,426
대손상각비(환입)	(54,627)	106,991
기말	109,790	164,417

13. 매각예정비유동자산과 중단영업

(1) 보고기간종료일 현재 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	-	247,200

연결회사는 전기 중 경영진의 승인에 의하여 종속회사 중 (주)원뷰티(구. (주)사사면세점)에 대한 보유주식을 전량 매각하기로 결정하였으며, 이로 인하여 종속기업투자주식 중 일부가 매각예정비유동자산으로 표시 되었습니다. 동 거래의 매각대금은 총 700,400천원이며, 전체지분 85% 중 30%에 해당하는 금액은 당기 중에 전량 지분이전완료 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 중단영업으로 표시된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출	16,347,684	31,891,286
매출원가	12,882,689	21,769,261
판매비와관리비	3,776,281	4,795,697
순기타수익(비용)	189,713	48,864
순금융수익(비용)	218,260	498,607
처분손익	96,687	5,873,799
법인세비용	96,532	1,242,783
중단영업이익(손실)	155	4,631,015

(3) 지배력을 상실한 날 현재 중단영업부문과 관련한 종속회사의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

자 산	부 채	장부금액
56,184,503	5,464,953	50,719,550

(4) 당기와 전기 중 중단사업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	2,234,291	(5,301,193)
투자활동으로 인한 순현금흐름	2,037,495	(20,100,039)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(2,106,485)	(5,110,136)
중단영업으로 인한 순현금흐름	2,165,301	(30,511,369)

(5) 전기 재무제표 재작성

연결회사는 2020년 10월 15일 종속회사 (주)이노메트리 보유주식 3,920,400주 중 3,524,485주를 매각하였으며, 매각한 종속회사 사업부문은 중단사업으로 분류되었습니다. 이에 따라 연결포괄손익계산서에는 계속영업과 중단사업으로 구분하여 표시하였고, 비교 표시되는 기간의 연결포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	5,473,412	-	5,473,412	10,720,779	-	10,720,779
건물	5,206,544	(1,242,408)	3,964,136	4,757,106	(189,135)	4,567,970
기계장치	254,143	(99,764)	154,379	253,338	(42,142)	211,196
차량운반구	353,251	(315,445)	37,806	329,554	(83,697)	245,857
비품	1,098,091	(703,560)	394,531	459,397	(138,245)	321,152
시설장치	1,107,527	(828,414)	279,114	1,160,222	(259,810)	900,412
시험연구용자산	430,365	(418,111)	12,254	23,747	(3,055)	20,692
건설중인자산	-	-	-	1,160,500	-	1,160,500
합 계	13,923,333	(3,607,702)	10,315,632	18,864,643	(716,084)	18,148,558

(2) 유형자산의 변동

- 당기

(단위: 천원)

당 기	기초금액	취득액	감가상각비	처분	사업결합으로 인한 변동	기말금액
토지	10,720,779	16,138	-	-	(5,263,505)	5,473,412
건물	4,567,970	-	(172,874)	-	(430,961)	3,964,136
기계장치	211,196	-	(59,015)	-	2,198	154,379
차량운반구	245,857	86,690	(27,730)	(19,474)	(247,536)	37,806
비품	321,152	732,485	(90,726)	(361,917)	(206,462)	394,531
시설장치	900,412	227,500	(139,795)	(10,256)	(698,746)	279,114
시험연구용자산	20,692	-	(8,438)	-	-	12,254
건설중인자산	1,160,500	5,602,084	-	-	(6,762,584)	-
합 계	18,148,558	6,664,897	(498,578)	(391,647)	(13,607,596)	10,315,632

- 전기

(단위: 천원)

전 기	기초금액	취득액	감가상각비	처분	사업결합으로 인한 변동	기말금액
토지	12,121,904	15,386	-	(85,194)	(1,331,317)	10,720,779
건물	5,935,135	443,274	(189,135)	-	(1,621,304)	4,567,970
기계장치	50,258	255,919	(42,142)	-	(52,839)	211,196
차량운반구	120,288	247,379	(83,697)	(29,950)	(8,163)	245,857
비품	460,954	169,994	(138,245)	(4,228)	(167,323)	321,152
시설장치	1,451,132	500,209	(259,810)	(791)	(790,328)	900,412
시험연구용자산	20,737	20,000	(3,055)	-	(16,990)	20,692
건설중인자산	-	1,160,500	-	-	-	1,160,500
합 계	20,160,408	2,812,661	(716,084)	(120,163)	(3,988,264)	18,148,558

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사는 보유차량에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사는 유형자산 및 투자부동산에 대하여 부보금액 9,956,000천원 상당의 화재보험에 가입하고 있으며, 해당 부보금액에 대하여 우리은행 차입금 관련하여 5,534백만원의 질권이 설정되어 있습니다(주석36참조).

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사의 유형자산과 투자부동산 중 안양 소재 넥스트아 이빌딩, 명학공장, 서울 소재 서울빌딩의 토지와 건물이 우리은행, 하나은행 차입금, 전환사채 및 임차보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 21, 36 참조).

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	4,638,431	-	4,638,431	4,638,431	-	4,638,431
건물	4,472,072	(971,864)	3,500,208	4,472,072	(815,665)	3,656,407
합 계	9,110,503	(971,864)	8,138,639	9,110,503	(815,665)	8,294,838

(2) 투자부동산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	4,638,431	3,656,407	8,294,838	4,638,431	3,808,658	8,447,089
감가상각	-	(156,199)	(156,199)	-	(152,251)	(152,251)
기말	4,638,431	(156,199)	8,138,639	4,638,431	3,656,407	8,294,838

(3) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	570,907	541,624
투자부동산처분이익	-	3,431
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(156,199)	(152,251)
운영비용(임대수익이 발생하지 않은 투자부동산 관련)	(132,947)	(110,835)
합 계	281,761	281,969

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
투자부동산	8,138,639	12,955,204

투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 당기중 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사의 유형자산과 투자부동산 중 안양 소재 넥스트아 이빌딩의 토지와 건물이 우리은행 차입금, 전환사채 및 임차보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 21, 36 참조).

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
소프트웨어	820,011	(3,899)	-	816,112	1,210,195	(155,182)	-	1,055,013
회원권	144,580	-	(50,580)	94,000	696,460	-	(50,580)	645,880
산업재산권	436,607	-	-	436,607	596,793	(99,399)	-	497,394
영업권	336,702	-	(336,702)	-	336,702	-	-	336,702
기타무형자산	-	-	-	-	643,006	(516)	-	642,490
합 계	1,737,900	(3,899)	(387,282)	1,346,720	3,483,156	(255,097)	(50,580)	3,177,478

(2) 무형자산의 변동 내역

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각비	손상차손	연결범위변동	기말
소프트웨어	1,055,013	233	(118,233)	-	(120,902)	816,111
회원권	645,880	-	-	-	(551,880)	94,000
산업재산권	497,394	2,786	(56,508)	-	(7,064)	436,608
영업권	336,702	-	-	(336,702)	-	-
기타의무형자산	642,490	-	(387)	-	(642,103)	-
합 계	3,177,479	3,019	(175,128)	(336,702)	(1,299,829)	1,346,720

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각비	손상차손	연결범위변동	기말
소프트웨어	197,163	42,647	(110,214)	-	925,416	1,055,012
회원권	144,580	551,880	-	(50,580)	-	645,880
산업재산권	586,872	643,034	(99,399)	-	(633,114)	497,393
영업권	1,969,449	-	-	-	(1,632,747)	336,702
기타의무형자산	968,464	-	(516)	-	(325,456)	642,492
합 계	3,866,528	1,237,561	(210,127)	(50,580)	(1,620,933)	3,177,479

무형자산상각비는 전액 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 배부되고 있습니다.

(3) 영업권

당기 및 전기 중 사업결합으로 인하여 발생한 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문 별로(현금창출단위 또는 현금창출단위집단임) 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	-	136,353
New&New(suzhou) Co.,Ltd.	-	198,591
(주)마인즈아이	-	1,758
합 계	-	336,702

17. 건설계약 및 계약자산(미청구공사)

(1) 당기 및 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	5,151,358	11,377,446
증감액	13,711,416	42,491,801
공사수익 인식	(14,458,507)	(48,717,889)
기말잔액	4,404,267	5,151,358

(2) 보고기간종료일 현재 계약자산(미청구공사)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	31,703,518	62,518,446
가산: 누적이익	117,027	30,415,413
누적공사수익(미성공사) 합계	31,820,545	92,933,859
차감: 진행청구액	(28,039,635)	(79,823,033)
소 계	3,780,910	13,110,826
계약자산(미청구공사)	3,913,290	13,320,966
계약부채(초과청구공사)(*1)	(132,380)	(210,140)
소 계	3,780,910	13,110,826

(*1) 초과청구공사는 전액 선수금으로 계상되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 미청구공사채권 금액이 유의적으로 증가한 프로젝트는 없습니다.

(4) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

보고기간종료일 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 당기 중 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 세전손익에 미치는 영향	미래 세전손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
머신비전 부문	125,696	93,092	32,603	-	-

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 보고기간종료일까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 보고기간종료일 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(5) 당기의 프로젝트 계약금액이 전기 연결회사 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약명	계약일	계약상 완성기한	총계약금액	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
					총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
NE-M-20-001-시스템	2020-01-02	2020-06-30	1,352,310	96.58%	18,727	-	237,788	-
NE-M-20-028-시스템	2020-08-27	2021-03-31	2,772,832	99.70%	2,521,600	-	-	-

(6) 영업부문별로 구분되어 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	공사손실 총당부채	공사손익변동금액		추정총계약원가변동금액		미청구공사	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	손상차손누계액
머신비전	-	32,603	-	93,092	-	3,913,290	-

18. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	소재국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)뉴앤뉴	대한민국	20.41%	2,440,131	20.41%	2,080,903
에스비케이1호사모투자합자회사(*1)	대한민국	-	-	42.96%	1,932,427
Sichuan Meishanghongmei Biotech Co., Ltd. (*2)	중국	-	-	25.00%	461,344
(주)아이엔에스코리아(*2)	대한민국	-	-	42.31%	-
에이엑스투자조합(*3)	대한민국	40.00%	1,328,938	-	-
합 계		-	3,769,069		4,474,674

(*1) 당기에 펀드 청산에 의하여 투자금 회수되어져 관계기업에서 제외되었습니다.

(*2) 당기에 당사 보유지분 전부를 처분하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(*3) 당기에 타법인의 전환사채 투자를 목적으로 설립된 사모펀드에 40% 투자하였습니다

(2) 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,474,674	9,235,240
취득	1,000,000	-
처분	(2,379,721)	(522,000)
지분법손익	674,116	(1,484,994)
손상차손	-	(4,012,572)
사업결합	-	1,259,000
기말	3,769,069	4,474,674

(3) 당기 및 전기말 현재 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	(주)뉴앤뉴	에이엑스투자조합
유동자산	18,479,654	46
비유동자산	12,805,238	3,323,250
유동부채	12,238,671	952
비유동부채	5,518,670	-
자본	13,527,551	3,322,344
매출	33,463,232	-
당기순손익	2,396,169	822,344
총포괄손익	2,396,169	822,344

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	(주)뉴앤뉴	에스비케이1호 사모투자합자회사	Sichuan Meishang hongrei Biotech Co.,Ltd.	아이엔에스코리아
유동자산	16,143,926	322,908	4,036,417	2,163,250
비유동자산	11,838,556	11,962,000	7,075	3,316,837
유동부채	8,966,445	-	441,205	4,928,638
비유동부채	8,068,589	-	-	237,119
자본	10,947,448	12,284,908	3,602,287	314,330
매출	19,849,350	434,603	977,225	3,138,919
당기순손익	740,963	194,558	(792,837)	(1,300,571)
총포괄손익	740,963	194,558	(792,837)	(1,300,571)

19. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
매입채무	2,700,295	8,777,124
미지급금	1,661,673	1,004,798
미지급비용	2,631,888	2,747,175
소 계	6,993,856	12,529,097
비유동성		
임대보증금	424,500	397,500
장기미지급비용	296,710	407,459
소 계	721,210	804,959
합 계	7,715,066	13,334,056

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	1,808,380	2,310,453
예수금	54,934	75,362
합 계	1,863,314	2,385,815

21. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금 및 전환사채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장단기차입금	전환사채	장단기차입금	전환사채
기초	33,700,000	10,309,090	20,065,000	20,534,990
차입금의 차입	800,000		22,700,000	-
차입금의 상환	(19,800,000)	-	(5,750,000)	
전환사채의 발행(*)		10,651,281		-
전환사채의 상환	-	(10,309,090)	-	(10,309,090)
사채할인차금 상각	-	190,088	-	83,190
사업결합으로 인한 증가	-	-	(3,315,000)	-
기말	14,700,000	10,841,369	33,700,000	10,309,090

(*) 전환사채 발행시 현금유입액과의 차이는 전환권대가(기타불입자본)입니다.

(2) 차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	최장만기일	당기말	전기말
단기차입금	KB증권(*1)	4.02%	2020.06.16	-	9,000,000
	한국투자증권(*1)	4.03%	2020.06.15	-	4,000,000
	신한증권(*1)	4.03%	2020.06.17	-	4,000,000
	하나은행(*2)	3.02%	2021.11.18	2,900,000	4,900,000
	우리은행(*3)	2.84%	2021.01.28	11,000,000	-
단기차입금 합계				13,900,000	21,900,000
장기차입금	우리은행	2.84%	2021.01.28	-	11,000,000
	하나은행	3.11~3.24%	2021.04.30	800,000	800,000
장기차입금 소계				800,000	11,800,000
유동성 대체액				(800,000)	(11,000,000)
장기차입금 잔액				-	800,000

(*1) 상기 차입금과 관련하여 전액 상환하였습니다.

(*2) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 토지, 건물, 투자부동산(하나은행 채권채고액 3,480,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

(*3) 당기중 대환 처리하였으며, 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 토지, 건물, 투자부동산이 담보(우리은행 채권채고액: 14,400,000천원)로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

(3) 전환사채의 내역

- 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	13,600,000	10,000,000
상환할증금	1,492,033	309,090
전환권조정	(4,250,663)	-
장부금액	10,841,369	10,309,090

- 세부내역

구 분	4차	5차
사채명	무기명식 이권부 사모 전환사채 (4차)	무기명식 이권부 사모 전환사채 (5차)
발행일	2020년 11월 04일	2020년 11월 10일
최종만기일	2023년 11월 04일	2023년 11월 10일
액면가액	8,600,000,000	5,000,000,000
발행가액	8,600,000,000	5,000,000,000
상환보장수익율	연 3.5%(만기상환시: 107.8716%)	연 6%(만기상환시: 116.3015%)
행사가능기간	2021년 11월 04일 ~ 2023년 11월 04일	2021년 11월 10일 ~ 2023년 11월 10일
행사가격(*1,*2)	1,480	1,925
행사가능주식수	5,810,811	2,597,403
조기상환청구권 (Put Option)	- 각 인수인은 본 전환사채의 발행일로부터 1년 이 경과한 날 및 그 이후 매 1개월 단위로 전부 또는 일부에 대한 조기상환청구가 가능 - 다만 발행회사의 매도청구권을 보장하기 위하여 매도청구권 행사대상 사채(전환사채 권면금액의 30/100)에 대하여는, 본 사채의 발행일로부터 1년 5개월이 경과할 때까지는 조기상환권을 행사할 수 없고, 제 3자양도시에도 최초인수금액의 30/100에 해당하는 만큼의 사채를 매도청구권행사기간 전환사채로 보유하여야 함을 통지	- 각 인수인은 본 전환사채의 발행일로부터 1년 이 경과한 날(21년 11월 10일) 및 그 이후 매 3개월 단위로 전부 또는 일부에 대한 조기상환청구가 가능 - 다만 발행회사의 매도청구권을 보장하기 위하여 중도상환청구권의 행사기간 마지막 종기(22년 4월 5일)까지 전환청구권을 행사할 수 없음
매도청구권 (Call Option)	- 발행회사는 본 전환사채 발행일로부터 1년이 경과하는 날 부터 1년 5개월이 되는시점까지 매 3개월 되는 날 각 인수인이 인수한 본 전환사채 총 권면금액의 30/100에 이르기까지 발행회사 및 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 가짐	- 발행회사는 전부 또는 일부에 대하여 일시에 또는 수차례 중도상환청구권을 인수인별로 별개로 행사하여 가능 - 중도상환청구권 취득대가로 인수인에게 3.5% 지급하기로 함

(*1) 유상증자, 무상증자 또는 주식배당에 의하여 당사의 보통주식의 주가가 행사가격을 하회하거나 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등이 발생한 경우 행사가격 조정 조건이 존재합니다.

(*2) 리픽싱조건- 본사채 발행 후 제4차 전환사채는 매 1개월 마다, 제5차 전환사채는 매3개월 마다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주와 최근일 가중산술평균주를 산술평균한 가액과 최근일(조정일 전일) 가중산술평균주가 중 높은가액과 직전 전환가액을 비교하여 둘 중 낮은 가액으로 조정하기로 하였습니다.

(*3) 토지,건물, 투자부동산을 담보설정액 40억원을 한도로 제4차 전환사채 담보로 제공하였습니다(주석 36 참조).

(*4) 제4차, 제5차 전환사채의 조기상환청구권과 매도청구권을 내재파생상품으로 파생상품자산부채를 인식하였습니다.

22. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채 및 전환사채로 인식하고 있는 파생상품자산 및 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품자산		
매도청구권	639,176	-
파생금융부채		
통화스왑	-	7,596
조기상환청구권	929,222	-

(2) 당기 중 파생상품 거래와 관련하여 금융수익 및 금융비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
파생상품평가손실	60,740	7,596

23. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	당기말
하자보수총당부채	1,051,677	-	(769,099)	282,578

-전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	전기말
하자보수총당부채	450,663	601,014	-	1,051,677

24. 퇴직급여

연결회사의 퇴직급여제도는 확정급여형제도와 확정기여형제도를 퇴직연금제도로 운영하고 있으며, 확정급여제도는 전기 중 사업결합에 따라 추가로 도입되었습니다.

24.1 확정급여제도

연결회사는 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 이러한 확정급여형 퇴직급여제도는 종업원에게 기여금을 요구하고 있으며, 이러한 기여금은 종업원의 근무연수에 따라 결정되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측 단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치		-
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	169,274	176,863
소 계	169,274	176,863
사외적립자산의 공정가치		-
재무상태표상 순확정급여부채	169,274	176,863

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	176,863	478,176
사업결합으로 인한 증가	-	(337,936)
당기근무원가	90,718	73,482
이자원가	1,911	1,430
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	3,598
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(6,804)	2,436
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(15,147)	(1,286)
급여지급액	(78,267)	(43,037)
기말금액	169,274	176,863

(3) 주요 보험수리적 가정

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.53%	2.26%
임금상승율	4.00%	5.00%

(4) 손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	90,718	73,482
이자원가	1,911	1,430
종업원 급여에 포함된 총 비용	92,629	74,912

(5) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구 분	확정급여채무 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%p	(4,523)	5,371
임금상승률	1%p	5,237	(4,507)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

보고기간종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	126,250	-	-	43,024	169,274

확정급여채무의 가중평균만기는 10.96년입니다.

24.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 527,583천원(전기:763,371천원)입니다.

25. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	7,064,124	1,414,554
전기법인세의 조정사항	-	6,654
총당기법인세	7,064,124	1,421,208
2. 이연법인세		
일시적차이의 증감	3,251,785	(284,572)
3. 자본에 직접 부과되는 법인세	(769,425)	990
법인세비용	9,546,484	1,137,626
계속영업법인세비용	9,449,952	(105,157)
중단영업법인세비용	96,532	1,242,783

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	51,434,522	(1,896,874)
계속영업법인세비용차감전순이익(손실)	51,337,835	(7,770,672)
중단영업법인세비용차감전순이익(손실)	96,687	5,873,798
적용세율에 따른 법인세비용	11,276,577	(417,312)
법인세 조정항목:	-	
- 세무상 차감되지 않는 비용	11,730	122,851
- 이월결손금	(468,066)	-
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이	(1,735,767)	1,814,098
- 종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	2,493,182	-
- 세액공제로 인한 효과	(1,651,363)	(227,965)
- 전기법인세의 조정사항	-	6,654
- 기타	(379,809)	(160,700)
법인세비용	9,546,484	1,137,626
계속영업법인세비용	9,449,952	(105,157)
중단영업법인세비용	96,532	1,242,783
유효세율(*)	18.56%	-

(*) 전기의 유효세율은 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 산출되지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산평가이익	838,714	(184,517)	654,197	(4,501)	990	(3,511)
전환권대가	2,658,673	(584,908)	2,073,765	-	-	-
합 계	3,497,387	(769,425)	2,727,962	(4,501)	990	(3,511)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	186,793	317,622
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	758,150	1,315,668
소 계	944,943	1,633,290
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(210,471)	(353,399)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,982,697)	(49,381)
소 계	(3,193,168)	(402,780)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,248,225)	1,230,510

(5) 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	증감	연결범위변동	당기말
미수수익	(49,381)	(32,302)	7,238	(74,445)
당기손익-공정가치측정금융자산	(2,464)	(182,083)	30	(184,517)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(1,832,487)	-	(1,832,487)
전환권조정	(1)	(935,146)	1	(935,146)
사용권자산	(30,948)	6,154	(1,160)	(25,954)
파생상품자산	-	(140,619)	-	(140,619)
기타	(319,986)	-	319,986	-
이연법인세부채	(402,780)	(3,116,483)	326,095	(3,193,168)
당기손익-공정가치측정금융자산	34,908	8,398	(34,908)	8,398
대손충당금	757,473	(421,710)	(235,106)	100,657
무형자산손상차손	165,274	-	-	165,274
미지급비용	55,412	12,834	(17,731)	50,515
재고자산평가손실충당금	234,400	(216,281)	(14,459)	3,660
전환사채상환할증금	68,000	260,247	-	328,247
하자보수충당금	231,369	16,535	(185,737)	62,167
퇴직채무	61,404	-	(61,404)	-
리스부채	21,312	207	-	21,519
감가상각비	1,189	38	(1,150)	77
파생상품	1,671	204,429	(1,671)	204,429
임차보증금	443	-	(443)	-
대손금	435	-	(435)	-
이연법인세자산	1,633,290	(135,303)	(553,044)	944,943
순액	1,230,510	(3,251,786)	(226,949)	(2,248,225)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	증감	전기말
미수수익	(25,972)	(23,409)	(49,381)
매도가능금융자산	(3,454)	990	(2,464)
전환권조정	(18,302)	18,301	(1)
사용권자산	-	(30,948)	(30,948)
기타	(130,549)	(189,437)	(319,986)
이연법인세부채	(178,277)	(224,503)	(402,780)
단기매매증권평가손실	117,351	(82,443)	34,908
대손충당금	453,653	303,820	757,473
무형자산손상차손	154,147	11,128	165,275
미지급비용	49,153	6,259	55,412
재고자산평가손실	51,892	182,508	234,400
전환사채상환할증금	136,000	(68,000)	68,000
하자보수충당금	98,040	133,329	231,369
퇴직급여채무	61,404	-	61,404
리스부채	-	21,312	21,312
감가상각비	1,150	38	1,188
파생상품	-	1,671	1,671
임차보증금	-	443	443
대손금	435	-	435
이연법인세자산	1,123,195	510,065	1,633,290
순액	944,948	285,562	1,230,510

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
[차감할 일시적차이]			
관계기업 투자지분	4,038,596	11,928,447	처분하지 않을 예정
종속기업 투자지분	1,173,075	7,630,112	
대손충당금	3,338,096	2,759,331	손비 부인 가능성 높음

구 분	당기말	전기말	사유
합 계	8,549,767	22,317,890	
[가산할 일시적 차이]			
종속기업 투자 등	9,756,125	14,015,197	미배당 이익은 영구적으로 재투자 예정

(7) 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 연결실체가 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계합니다. 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	944,943	1,633,290
이연법인세부채	(3,193,168)	(402,780)
합 계	(2,248,225)	1,230,510

26. 주식의 발행 및 취득

(1) 당기와 전기 중 연결회사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보통주식수(단위: 주)	자본금(*1)
전기초	77,116,173	7,927,357
전기말	77,116,173	7,927,357
당기말	77,116,173	7,927,357

(*1) 보통주 자기주식 431,480주를 이익소각함에 따라 보통주 자본금이 보통주발행 주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	45,087,912	45,087,911
자기주식(*1)	(2,159,829)	(2,159,829)
자기주식처분손익	20,914	20,914
주식선택권	140,432	441,594
전환권대가	2,073,765	-
기타자본조정	-	(1,005)
기타자본잉여금	-	12,753,306
합 계	45,163,194	56,142,891

(*1) 연결회사는 주주가치 증대 및 주가 안정 목적으로 보고기간종료일 현재 자기주식 1,759,210주(2,159,829천원)를 보유하고 있으며, 보고기간종료일 현재 자기주식의 구체적인 처분계획은 없으나, 향후의 주가변동 상황에 따라 처분 여부를 고려할 예정입니다.

(3) 당기와 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	56,142,891	55,887,407
주식선택권	(301,162)	-
기타자본조정	1,005	-
전환권대가	2,073,765	-
기타자본잉여금	(12,753,305)	255,484
기말	45,163,194	56,142,891

27. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 증감은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산평가손익	8,668	645,529	654,197
해외사업환산손익	864,361	(511,739)	352,622
합 계	873,029	133,790	1,006,819

- 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	증감	전기말
기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산평가손익	12,197	(3,529)	8,668
보험수리적손익	52,253	(52,253)	-
해외사업환산손익	(330,749)	1,195,110	864,361
합 계	(266,299)	1,139,328	873,029

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감전의 금액입니다.

28. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	461,757	558,259
미처분이익잉여금	63,287,002	13,755,528
합 계	63,748,759	14,313,787

(*1) 상법의 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.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
기초금액	14,313,787	19,281,012
배당금지급	-	(527,499)
당기순손익 중 지배주주지분	42,926,085	(5,907,559)
연결범위변동	6,508,887	1,467,833
기말금액	63,748,759	14,313,787

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,064,311	3,000,532
퇴직급여	217,635	249,198
복리후생비	425,322	386,364
여비교통비	52,739	146,321
접대비	115,791	169,497
통신비	35,142	27,375
세금과공과	550,607	207,905
감가상각비	398,692	450,388
보험료	69,381	64,699
차량유지비	46,625	74,702
경상연구개발비	1,110,013	260,271
도서인쇄비	2,021	10,001
소모품비	47,172	84,898
지급수수료	8,330,824	5,552,636
광고선전비	197,487	2,486,077
대손상각비	1,231,500	1,418,270
무형자산상각비	175,128	210,127
기타의일반관리비	364,173	645,323
합계	16,434,563	15,444,584

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
임대수익	570,907	541,623
외환차익	636,283	512,105
외화환산이익	174,143	71,397
유형자산처분이익	-	316
종속기업투자처분이익	56,490,996	-
관계기업투자처분이익	2,146,728	
기타	474,141	628,429
합 계	60,493,198	1,753,870
기타비용		
외환차손	329,233	228,903
외화환산손실	674,296	299,057
투자부동산감가상각비	156,199	152,250
기타의대손상각비	2,178,027	132,154
관계기업투자처분손실	862,123	-
기타	1,409,923	5,306,153
합 계	5,609,801	6,118,517

31. 금융수익 및 금융비용

연결회사는 금융상품에서 발생하는 이자수익(비용) 등을 금융수익(비용)으로 분류하고 있습니다. 당기와 전기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	453,687	291,514
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	33,345	325,138
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	8,329,488	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	9,468	8,789
소 계	8,825,988	625,441
금융비용		
이자비용	1,263,021	902,641
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	7,363
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,427,811	538
소 계	2,690,832	910,542
순금융수익(비용)	6,135,156	(285,101)

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출원가	판관비	매출원가	판관비
재고자산의 변동	6,906,846	-	6,690,632	-
종업원급여	6,393,333	4,391,959	5,817,514	3,510,002
감가상각비	447,835	398,692	757,623	450,388
무형자산상각비	-	175,128	-	210,127
지급수수료	413,399	8,330,824	420,947	5,552,636
기타	14,551,645	3,137,961	28,602,661	5,721,432
합 계	28,713,058	16,434,564	42,289,377	15,444,585

33. 주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순손실

구 분	당기		전기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
지배주주 보통주당기순이익	42,926,021,925원	62,946원	(7,788,676,799)원	1,881,118,299원
합 계	42,926,021,925원	62,946원	(7,788,676,799)원	1,881,118,299원
가중평균 유통보통주식수	75,356,963주	75,356,963주	75,356,963주	75,356,963주
기본주당순이익	570원/주	-원/주	(103)원/주	25/주

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 전기에는 희석효과가 없어 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

구 분	당기		전기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
지배주주 보통주당기순이익	42,926,021,925원	62,946원	(7,788,676,799)원	1,881,118,299원
이자비용(법인세차감후)등	164,179,372원	-	-	-
희석주당순이익산정을 위한 순이익	43,090,201,297원	62,946원	(7,788,676,799)원	1,881,118,299원
발행된 가중평균 유통보통주식수	75,356,963주	75,356,963주	75,356,963주	75,356,963주
조정내역				
전환권 행사 가정	1,289,869주	1,289,869주	-	-
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균 유통주식수	76,646,832주	76,646,832주	75,356,963주	75,356,963주
희석주당순이익	562원/주	-원/주	(103)원/주	25/주

(3) 가중평균유통주식수의 계산

구분	당기			전기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	77,116,173주	366일	28,224,519,318	75,356,963주	365일	28,147,403,145
자기주식 보유	(1,759,210)주	366일	(643,870,860)	(1,759,210)주	365일	(642,111,650)
합 계	75,356,963주	366일	27,580,648,458	75,356,963주	365일	27,505,291,495
가중평균 유통보통주식수			75,356,963주			75,356,963주
전환권행사 가정	8,408,214주	56일	472,091,962	-	-	-
가중평균 신주발행주식수	-	-	1,289,869주	75,356,963주	365일	27,505,291,495
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균 유통주식수			76,646,832주			75,356,963주

34. 배당금

당사는 당기에 배당금을 지급하지 않았으며 전기에는 527,499천원(주당 6원)을 지급 하였습니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	41,888,037	(3,034,500)
2. 조정항목	(47,975,363)	12,258,729
퇴직급여	92,629	74,912
감가상각비 (투자부동산, 사용권자산 감가상각비 포함)	846,527	1,208,011
무형자산상각비	175,128	210,127
대손상각비	1,231,500	1,418,270
주식보상비용	-	301,162
기타의대손상각비	2,178,027	132,154
지분법손실	14,050	1,484,994
하자보수비	769,098	601,013
이자비용	1,263,021	902,641
외화환산손실	674,296	299,057
당기순익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	7,363
당기순익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,427,811	538
무형자산손상차손	336,702	50,580
관계기업투자손상차손	-	4,012,572
종속기업투자처분손실	-	1,210,633
관계기업투자처분손실	862,123	-
유형자산처분손실	872,522	-
법인세비용	9,546,485	1,137,626
기타의대손충당금환입	-	(93,749)
이자수익	(453,687)	(291,514)
당기순익-공정가치측정 금융자산처분이익	(33,345)	(325,138)
파생상품평가손실	60,740	7,596
당기순익-공정가치측정 금융자산평가이익	(8,329,488)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(9,468)	(8,789)

구 분	당기	전기
지분법이익	(688,166)	-
종속기업투자처분이익	(56,490,997)	(6,186)
관계기업투자처분이익	(2,146,728)	-
투자부동산처분이익	-	(3,431)
외화환산이익	(174,143)	(71,397)
유형자산처분이익	-	(316)
3. 운전자본의 변동	(7,412,525)	(13,899,588)
매출채권의 증가	(799,361)	(10,345,623)
미수금의 감소(증가)	2,838,372	(1,123,072)
재고자산의 감소(증가)	74,135	(485,168)
선금금의 감소(증가)	(6,016,471)	543,654
선금비용의 감소(증가)	79,177	209,568
미청구공사의 증가	(1,721,273)	(3,955,271)
부가세대급금의 증가	(45,527)	(323,629)
매입채무의 증가(감소)	(1,986,773)	3,990,990
미지급금의 감소	412,009	(1,095,130)
미지급비용의 증가	879,546	114,012
예수금의 증가(감소)	2,639	7,192
예수보증금의 감소	-	-
부가세예수금의 감소	-	(38,412)
선수금의 감소	(1,148,409)	(592,291)
임대보증금의 증가	27,000	
퇴직금의 지급	(7,589)	(806,408)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(13,499,851)	(4,675,359)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	800,000	11,850,000
전환사채의 유동성대체	-	10,309,090
기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산 유동성 대체	1,756	365,207
사용권자산/리스부채 증가	163,777	1,203,061

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

-당기

(단위 : 천원)

재무활동으로 인한 부채	전기말	재무현금흐름	비현금거래	연결범위의 변동	당기말
단기차입금	21,900,000	(8,000,000)	800,000	-	14,700,000
유동성장기차입금	11,000,000	(11,000,000)	-	-	-
장기차입금	800,000	-	(800,000)	-	-
전환사채	10,309,090	3,290,910	(2,758,631)	-	10,841,369
리스부채	838,067	(287,072)	209,157	(662,337)	97,815
합 계	44,847,157	(15,996,162)	(2,549,474)	(662,337)	25,639,184

-전기

(단위 : 천원)

재무활동으로 인한 부채	전기말	재무현금흐름	비현금거래	연결범위의 변동	당기말
단기차입금	5,260,000	18,800,000	-	(2,160,000)	21,900,000
유동성장기차입금	1,550,000	(1,850,000)	11,850,000	(550,000)	11,000,000
장기차입금	13,255,000	-	(11,850,000)	(605,000)	800,000
전환사채	20,534,990	(10,309,090)	83,190	-	10,309,090
리스부채	-	(364,994)	1,203,061	-	838,067
합 계	40,599,990	6,275,916	1,286,251	(3,315,000)	44,847,157

36. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 주요 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

내용	금융기관	한도금액	실행금액
구매카드대출(*1)	중소기업은행	2,000,000	830,819
외화지급보증한도	중소기업은행	USD 300,000	USD 35,040
외화지급보증(*2)	중소기업은행	USD 116,800	USD 116,800
일반운전자금대출(*3)	우리은행	11,000,000	11,000,000
	하나은행	2,900,000	2,900,000
이행보증(*4)	서울보증보험(주)	2,400,989	2,400,989
시설자금대출	하나은행	800,000	800,000

(*1) 기업은행 구매카드대출 및 외화지급보증과 관련하여 대표이사로부터 각각 1,200,000천원 및 USD 120,000의 연대보증을 제공받고 있으며, 회사의 기업은행 금융상품 1,000,000천원을 담보로 제공하고 있습니다.

(*2) 중소기업은행 외화지급보증과 관련하여 USD 116,800에 대한 중소기업은행 금융상품 150,000천원 담보를 제공하고 있습니다.

(*3) 우리은행 및 하나은행의 일반운전자금대출 관련하여 토지와 건물, 투자부동산이 각각 채권최고액 14,400,000천원(우리은행) 및 3,480,000천원(하나은행)으로 담보로 제공되어 있습니다.

(*4) 서울보증보험의 이행보증 관련하여 대표이사의 연대보증 2,637천원 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사가 금융기관에 담보로 제공한 부동산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	채권최고액	담보권자	장부가액	비고
토지, 건물 및 투자부동산	14,400,000	우리은행	17,049,508	차입금
토지, 건물 및 투자부동산	195,000	임차인		전세권
토지, 건물 및 투자부동산	3,480,000	하나은행		차입금
토지, 건물 및 투자부동산	4,000,000	사채권자		전환사채

(3) 보고기간종료일 현재 우리은행 차입금 관련하여 한화손해보험의 부동산화재보험 부보금액에 5,534,000천원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 14 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 연결회사가 소송중인 사건의 내역은 다음과 같습니다.

원고	피고	내용	계류법원	진행상황
연결회사	엠펙라이팅외1명	물품대금 청구	대구지법 김천지원	원고 승
연결회사(*1)	에이치에스글로벌	상표권 매각명령	서울중앙지방법원	인용
연결회사	에이치에스글로벌	상표권 양도명령	인천지방법원	각하 결정
아이데코	연결회사	계약금 환불청구	대구지법 김천지원	원고 승

(*1) 에이치에스글로벌과 대여금 15억원 반환 청구소송도 서울고등법원으로부터 2019년 10월 29일 승소 판결을 받은 후 반환청구금액 일부 회수를 위하여 상표권 매각 및 양도 소송을 진행하였습니다.

37. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭	지분율(%)
관계기업	(주)뉴앤뉴	20.07
	에이엑스투자조합	40.00
기타 특수관계자	유미소향(주), 임직원, 유미소향 차이나	-

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	매출 등		매입 등	
	상품,제품매출	영업외수익	상품,원재료매입 등	기타매입
유미소향(주)	-	27,952	-	-
임직원	-	43,080	-	-
합계	-	71,032	-	-

- 전기

(단위: 천원)

구분	매출 등		매입 등	
	상품,제품매출	영업외수익	상품,원재료매입 등	기타매입
(주)아이엔에스코리아	-	29,305	85,227	-
유미소향(주)	15,915	-	-	1,410
임직원	-	38,476	-	-
합계	15,915	67,781	85,227	1,410

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	채권			채무	
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
유미소향주(*1)	-	605,852	105,690	-	-
임직원	-	872,281	41,328	-	-
합계	-	1,478,133	147,018	-	-

(*1) 당기중 유미소향(주)에 대한 단기대여금 605,852천원과 관련 미수수익 105,690천원에 대하여 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구분	채권			채무	
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
(주)아이엔에스코리아	17,507	-	-	-	-
유미소향주(*1)	-	606,251	85,227	-	-
임직원	-	982,143	38,476	-	-
합계	17,507	1,588,394	123,703	-	-

(*1) 전기중 유미소향(주)에 대한 단기대여금 606,251천원과 관련 미수수익 85,227천원에 대하여 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,135,878	872,885
퇴직급여	61,669	56,832
합계	1,197,547	929,717

(5) 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

가. 연결회사의 임직원과의 자금거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	982,143	843,063
대여	80,000	537,000
회수	(189,862)	(397,921)
기말(*1)	872,281	982,142

나. 관계기업 등 그룹 계열사간의 자금거래

-당기

(단위: 천원)

거래처명	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	대손충당금	순액
유미소향(*1)	606,251	-	(399)	605,852	(605,852)	-

(*1) 당기에 유미소향(주)에 대한 단기대여금 605,852천원과 관련 미수수익 105,690천원에 대하여 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

-전기

(단위: 천원)

거래처명	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	대손충당금	순액
유미소향(*1)	700,000	-	(93,749)	606,251	(606,251)	-

(*1) 유미소향(주)에 대한 단기대여금 606,251천원과 관련 미수수익 85,227천원에 대하여 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

38. 영업부문 정보

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

경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 대표이사에게 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

연결회사는 용역(재화)의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 용역, 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	용역 또는 재화
(주)넥스트아이	Machine Vision 기술을 활용한 첨단제품 외관검사장비 제조 및 판매LED조명 제품의 제조 및 판매
(주)실로닉스	영상처리하드웨어 및 스마트 카메라 제조 및 판매
NEXTEYE Technology(China) Co.,Ltd.	머신비전 및 전자상거래업
마인즈아이(주)	검사장비 제조 및 판매
금다메미(주)	국내외 화장품 제조 및 유통업
모트뷰티바이오사모투자 합자회사	금융 투자업
기타	화장품 제조 및 판매업 등

넥스트아이 사업부문은 머신비전(Machine Vision) 기술을 활용하여, 각종 첨단 제품 또는 관련 부품의 외관검사를 하는 장비를 제조하고 판매하는 것을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 주요 제품인 편광필름검사장비, BLU검사장비, 유리모서리 깨짐 검사장비(GECD) 등은 LCD제품 또는 부품의 제조공정에서 활용되고 있으며, 전방산업은 TFT-LCD산업 및 TFT-LCD부품산업분야입니다. 또한, 넥스트아이 사업부문은 LED 조명장치 및 라이트패널을 제조 및 판매하고 있습니다.

실로닉스 사업부문은 영상처리하드웨어 및 스마트 카메라 개발 및 제조 사업을 영위하고 있습니다.

NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd. 사업부문은 머신비전 및 전자상거래업, 화장품 프랜차이즈업을 영위하고 있습니다.

마인즈아이 사업부문은 자동화 검사장비업을 영위하고 있습니다.

금다메리 사업부문은 화장품 도소매업을 영위하고 있습니다.

모트뷰티바이오사모투자 합자회사는 미용바이오 사업을 영위하기 위해 지분투자를 하였습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	(주)빅스트아이	(주)이노메트리	(주)실로닉스	NEXTEYE Technology(China)
부문전체수익	18,393,252	-	10,000	15,842,818
(-)부문간수익	(831,196)	-	-	(41,934)
외부고객으로부터의 수익	17,562,056	-	10,000	15,800,884
부문영업손익	(7,977,241)	-	(15,300)	674,281
감가상각비 및 상각비	711,343	-	11,979	166,622

- 당기 (계속)

구분	마인즈아이(주)	금다메리	모트뷰티바이오	기타	합계
부문전체수익	938,669	168,974	-	630,874	35,984,587
(-)부문간수익		(318,669)	-		(1,191,799)
외부고객으로부터의 수익	938,669	(149,695)	-	630,874	34,792,788
부문영업손익	(852,129)	(816,241)	(39,266)	(1,328,938)	(10,354,834)
감가상각비 및 상각비	23,381	55,396	-	-	968,721

- 전기

(단위: 천원)

구분	(주)빅스타아이	(주)이노메트리	(주)실로닉스	NEXTEYE Technology(China)
부문전체수익	24,578,616	-	662,054	13,873,494
(-)부문간수익	(362,709)	-	(662,054)	(1,809,456)
외부고객으로부터의 수익	24,215,907	-	-	12,064,038
부문영업손익	(4,058,465)	15,626	176,887	2,192,132
감가상각비 및 상각비	790,263	-	15,975	92,610

- 전기 (계속)

구분	원뉴티면세점	마인즈아이(주)	금다메리	기타	합계
부문전체수익	1,018,239	3,025,008	12,137,287	5,441,907	60,736,605
(-)부문간수익	-	(1,804,354)	-	-	(4,638,573)
외부고객으로부터의 수익	1,018,239	1,220,654	12,137,287	5,441,907	56,098,032
부문영업손익	(801,028)	302,840	499,523	36,557	(1,635,928)
감가상각비 및 상각비	74,655	35,809	47,821	-	1,057,133

(3) 부문 자산 및 부채

- 당기말

(단위: 천원)

구분	(주)빅스트아이	(주)이노메트리	(주)실로닉스	NEXTEYE Technology(China)	마인즈아이(주)
자산총액(*)	147,869,190	-	10,308,181	61,530,100	729,645
부채총액(*)	40,131,808	-	5,349	4,298,291	1,151,851
비유동자산의 증감액(*2)	30,270,943	(10,646,212)	(12,991)	8,276,331	(51,131)

- 당기말 (계속)

구분	금다메리(주)	모트뷰티바이 오	기타	부문합계	연결조정	합계
자산총액(*)	15,393,986	18,488,164	9,542,592	263,861,858	(97,766,593)	166,095,265
부채총액(*)	15,223,341	27,430	1,974,679	62,812,749	(17,343,451)	45,469,298
비유동자산의 증감액(*2)	(86,798)	3,000,000	(624,604)	30,125,538	(46,687,371)	(16,561,833)

- 전기말

(단위: 천원)

구분	(주)빅스트아이	(주)이노메트리	(주)실로닉스	NEXTEYE Technology(China)	마인즈아이(주)
자산총액(*)	99,320,936	61,406,884	319,100	30,051,050	1,671,605
부채총액(*)	47,996,931	9,066,285	-	2,825,454	1,160,359
비유동자산의 증감액(*2)	(4,239,675)	2,980,209	(32,887)	7,806,770	79,672

- 전기말 (계속)

구분	금다메리(주)	기타	부문합계	연결조정	합계
자산총액(*)	3,485,362	11,110,697	207,365,634	(32,812,967)	174,552,667
부채총액(*)	1,896,407	1,884,138	64,829,574	(2,130,608)	62,698,966
비유동자산의 증감액(*2)	197,375	(4,093,417)	2,698,047	(4,573,188)	(1,875,141)

(*1) 지배기업의 대표이사에 보고된 보고부문 자산 및 보고부문 부채는 재무제표상 자산과 부채와 동일한 방식으로 산출되었으며, 부분별 영업에 근거하여 배부되었습니다.

(*2) 금융상품 및 이연법인세자산, 순확정급여자산은 비유동자산의 증감액에 포함되지 않았습니다.

(4) 연결회사 전체 수준의 공시

가. 당기와 전기의 보고부문들의 부문손익 합계에서 연결실체 세전이익(계속영업)으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
부문손익 합계	(10,354,834)	(1,635,929)
금융수익	8,825,988	625,441
금융비용	2,690,832	910,543
지분법손익	674,116	(1,484,994)
기타수익	60,493,198	1,753,870
기타비용	5,609,801	6,118,518
세전손익	51,337,835	(7,770,673)

나. 지역에 대한 정보

연결회사는 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려하여 수익을 지역별로 적절히 분류하여 관리하고 있으며, 당기 및 전기 중 지역별 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	7,863,177	17,943,008
중국	23,590,722	36,166,499
기타	3,338,888	1,988,525
합 계	34,792,787	56,098,032

다. 주요 고객에 대한 정보

당기수익 34,793백만원(전기 : 56,098백만원)중 총수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객에 대한 매출액은 WUHAN BOE OPTOELECTRONICS TECHNOLOGY CO.,LTD에 3,786백만원 및 엘지화학에 4,505백만원이 있습니다.

39. 비지배지분에 대한 정보

39.1 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기포괄손익	매각 등에 의한 증감	기말 누적 비지배지분
이노메트리	59.39%	31,259,617	92	(31,259,709)	-
기타	-	1,337,020	(1,038,140)	2,480,958	2,779,838
합 계	-	32,596,637	(1,038,048)	(28,778,751)	2,779,838

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	비지배 지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기포괄손익	매각 등에 의한 증감	기말 누적 비지배지분
이노메트리	59.39%	28,936,415	2,753,893	(430,691)	31,259,617
Sichuan Meishanghong Biotech Co.,Ltd.(*1)	-	4,490,092	-	(4,490,092)	-
(주)아이엔에스코리아(*2)	-	1,053,677	-	(1,053,677)	-
기타	-	1,463,599	119,165	(245,744)	1,337,020
합 계		35,943,783	2,873,058	(6,220,204)	32,596,637

(*1) 연결회사는 당기 중 Sichuan Meishanghong Biotech Co.,Ltd.에 대한 보유지분 30%를 전액 처분하였습니다.

(*2) 연결회사는 전기까지 비지배주주로부터 50%를 초과하는 의결권을 행사할 수 있도록 위임받아 동 회사를 실질적으로 지배하였으므로 해당 투자지분을 종속기업으로 분류하였으나 당기부터 실질적인 지배력을 상실함에 따라 관계기업으로 분류하였습니다.

39.2 종속기업의 요약 재무정보

비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 연결재무상태표

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	실로닉스	Shanghai Bel-Cosmetic Co., Ltd.	New&New(suzhou) Co.,Ltd.	금다메리	마인즈아이	모트뷰티바이오
유동자산	34,775,110	10,308,138	1,405,995	154,549	15,283,409	398,942	15,488,164
비유동자산	26,754,990	43	-	-	110,577	330,704	3,000,000
유동부채	4,298,291	5,349	1,971,549	1,501	15,223,341	853,386	27,430
비유동부채	-	-	-	-	-	298,465	-
자본	57,231,808	10,302,832	(565,554)	153,048	170,645	(422,205)	18,460,734

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	이노메트리	실로닉스	Shanghai Bel-Cosmetic Co., Ltd.	New&New(suzhou) Co.,Ltd.	금다메리	마인즈아이
유동자산	50,760,673	306,066	2,021,236	161,275	3,287,987	1,289,771
비유동자산	10,646,212	13,034	-	-	197,375	381,834
유동부채	8,390,792	-	1,882,485	1,490	1,896,407	58,115
비유동부채	675,493	-	-	-	-	1,102,244
자본	52,340,600	319,100	138,751	159,785	1,588,955	511,246

(2) 요약 연결포괄손익계산서

- 당기

(단위: 천원)

구 분	NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	실로닉스	Shanghai Bel-Cosmetic Co., Ltd.	New&New(suzhou) Co.,Ltd.	금다메리	마인즈아이	모트뷰티바이오
매출	15,842,818	10,000	94,045	-	168,974	938,669	-
당기순손익	(274,451)	(16,268)	(706,582)	(8,099)	(1,423,773)	(933,451)	(39,266)
기타포괄손익	250,770	-	(113,572)	(39,101)	9,124	-	-
총포괄손익	(23,681)	(16,268)	(820,154)	(47,200)	(1,414,649)	(933,451)	(39,266)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	이노메트리	실로닉스	Shanghai Bel-Cosmetic Co., Ltd.	New&New(suzhou) Co.,Ltd.	금다메리	마인즈아이
매출	31,891,286	662,054	4,064,204	-	12,137,287	3,025,008
당기순손익	4,628,076	157,277	(5,150)	3,737	248,669	276,863
기타포괄손익	12,369	-	(115,849)	(40,463)	3,662	-
총포괄손익	4,640,445	157,277	(120,999)	(36,726)	252,330	276,863

40. 보고기간 후 사건

2020년 12월 모트뷰티바이오사모투자 합자회사에 185억원 투자 이후 투자대상기업과의 투자협의 과정에서 투자금액이 감액되어 45억원이 2021년 1월 15일 회수되었습니다.

41. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 사용권자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(건물)	213,622	(128,751)	84,871	1,074,469	(260,985)	813,484
사용권자산(차량운반구)	51,386	(18,284)	33,102	109,935	(64,455)	45,480
합계	265,008	(147,035)	117,973	1,184,404	(325,440)	858,964

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	처분	감가상각	연결범위 변동	기말
사용권자산(건물)	813,484	124,174	-	(139,769)	(713,018)	84,871
사용권자산(차량운반구)	45,480	39,603	-	(51,981)	-	33,102
합계	858,964	163,777	-	(191,750)	(713,018)	117,973

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	처분	감가상각	기말
사용권자산(건물)	-	1,074,469	-	(260,985)	813,484
사용권자산(차량운반구)	-	109,935	-	(64,455)	45,480
합계	-	1,184,404	-	(325,440)	858,964

(3) 보고기간말 현재 연결회사의 리스부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	59,888	266,187
비유동성리스부채	37,927	571,880
합계	97,815	838,067

(4) 당기말 현재 연결회사가 체결하고 있는 단기 리스 약정 내역은 3건 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	191,750	325,440
리스부채 이자비용	3,960	364,994
단기리스 관련 비용	46,960	130,300
소액자산리스 관련 비용	13,625	23,283
합계	256,295	844,017

(6) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금 유출액은 214,889천원 및 763,484천원입니다.

42. 계약자산과 부채

연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
계약자산	3,913,290	13,320,966
계약부채	411,322	3,362,129

계약자산은 미청구공사, 계약부채는 선수금, 충당부채 등에 포함되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 넥스트아이와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	1	1	1	1	4	7	-	-	-	-	-	-	6	9	
투입 시간	분·반기검토	4	2	98	106	319	276	-	-	-	-	-	-	421	384
	감사	10	8	164	203	686	671	-	-	-	-	-	-	860	882
	합계	14	10	262	309	1,005	947	-	-	-	-	-	-	1,281	1,266

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.11				1	일
	주요내용	과거 감사경험 및 회사와 회사가 속한 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위, 시기를 결정함					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주		비상주			
	2020.11.30 ~2020.12.03	4	일	4	명	-	명 내부통제 이해 및 평가
2021.02.01 ~2021.02.04	4	일	4	명	-	명 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31, 2021.01.04				2	일
	실사(입회)장소	본사 및 회사 창고					
	실사(입회)대상	제품 및 원재료 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일
	실사(입회)장소	본사					

	실사(입회)대상	회사보유 회원권 등 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.03, 2021.02.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 03일	-회사: 감사, 재무담당 이사 외 1명 -감사인: 업무수행 이사 외 1명	서면회의	독립성 및 책임구분 감사진행상황 및 향후 감사계획
2	2021년 02월 04일	-회사: 감사, 재무담당 이사 외1명 -감사인: 업무수행 이사 외 1명	서면회의	외부감사 최종결과