

주식회사 넥스트아이

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	7
· 재 무 상 태 표	8
· 포 괄 손 익 계 산 서	10
· 자 본 변 동 표	11
· 현 금 흐 름 표	12
· 주 석	14
내부회계관리제도 검토의견	99
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	100
· 내부회계관리제도 운영실태보고서	102
외부감사 실시내용	103

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 넥스트아이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 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 재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다.

우리는 회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는 데 있어 아래와 같이 핵심감사 항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

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

재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에서 언급한 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 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 회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요

감사절차는 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 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 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 회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

공사진행율 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
- 공사진행율에 대한 재계산 검증절차
- 발생원가가 프로젝트별로 적절히 집계되고 공통원가의 배부내역이 적정한지 검토하고 승인하는 내부통제를 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대하여도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대하여도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심 감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 임규한입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17 (육인빌딩)

우 리 회 계 법 인

대표이사

김 병 익



2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 넥스트아이

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 넥스트아이 대표이사 진 광

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

(전 화) 031-389-2204

재 무 상 태 표

제 24 기 2021년 12월 31일 현재

제 23 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 넥스트아이

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
자 산			
I. 유동자산		34,876,068,617	59,717,999,490
1. 현금및현금성자산	4,6,7,8	11,766,301,322	19,264,102,052
2. 단기금융상품	4,6,7	150,000,000	10,000,000
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7,9	13,773,065,542	22,337,590,884
4. 매출채권	4,6,7,10,17,36	2,270,746,782	3,437,187,493
5. 기타수취채권	4,6,7,10,36	738,033,209	8,450,382,241
6. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7,9	-	1,781,955
7. 재고자산	11	422,380,379	744,897,450
8. 기타유동자산	12,36	4,680,377,924	4,832,881,015
9. 파생상품자산	4,5,21	1,075,163,459	639,176,400
II. 매각예정비유동자산	13	4,433,646,645	-
III. 비유동자산		92,676,372,980	88,151,190,445
1. 장기금융상품	4,6,7,9	1,000,000,000	1,161,541,674
2. 장기성기타수취채권	4,6,7,10,36	768,411,195	2,346,099,216
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7,9	6,597,041,393	5,461,829,264
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7,9	1,948,003,000	1,148,003,000
5. 종속기업투자	18	62,080,333,412	55,866,912,744
6. 관계기업투자	18	1,849,342,420	3,960,703,900
7. 유형자산	14,35	9,674,954,698	8,736,706,523
8. 사용권자산	39	50,001,905	117,973,457
9. 투자부동산	15,35	8,614,284,957	9,257,420,667
10. 무형자산	16	94,000,000	94,000,000
자 산 총 계		131,986,088,242	147,869,189,935
부 채			
I. 유동부채		33,350,330,121	37,213,637,474
1. 매입채무	4,6,19,36	1,997,302,288	1,375,335,745
2. 기타지급채무	4,6,17,19,20,36	3,480,653,351	3,168,895,199
3. 단기차입금	4,6,21,35	13,900,000,000	13,900,000,000
4. 전환사채(유동)	4,6,21,35	10,826,200,997	10,841,369,438
5. 기타유동부채	4,6,21,35	1,999,979,504	177,971,175

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
6. 유동성리스부채	20,36	38,651,394	59,888,265
7. 총당부채	39	297,827,702	282,578,262
8. 파생상품부채	22	809,714,885	929,222,400
9. 당기법인세부채	4,5,21	-	6,478,376,990
II. 비유동부채		2,328,292,500	2,918,170,869
1. 리스부채	39	7,671,052	37,927,190
2. 장기성기타지급채무	19,21	644,586,854	632,019,133
3. 비유동이연법인세부채	24	1,676,034,594	2,248,224,546
부 채 총 계		35,678,622,621	40,131,808,343
자 본			
1. 자본금	1,25	8,047,839,200	7,927,357,300
2. 기타불입자본	25,26	46,568,861,394	45,163,193,673
3. 기타포괄손익누계액	26	1,278,097,960	654,196,985
4. 이익잉여금	27	40,412,667,067	53,992,633,634
자 본 총 계		96,307,465,621	107,737,381,592
부 채 및 자 본 총 계		131,986,088,242	147,869,189,935

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제24기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제23기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 매출액	17,36,38,40	16,334,823,631	18,393,251,840
II. 매출원가	31,36	15,372,177,150	18,487,165,779
III. 매출총이익		962,646,481	(93,913,939)
IV. 판매비와관리비	28,31,36	4,105,365,475	7,945,462,723
V. 영업손실		(3,142,718,994)	(8,039,376,662)
기타수익	29,36	1,448,559,080	65,752,663,712
기타비용	18,29	9,162,038,939	3,258,805,399
금융수익	6,30	3,013,859,101	9,473,593,123
금융원가	6,30	5,419,591,071	1,257,592,952
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(13,261,930,823)	62,670,481,822
법인세비용	24	(963,032,627)	8,976,438,388
VII. 당기순이익(손실)		(12,298,898,196)	53,694,043,434
VIII. 법인세비용차감후기타포괄이익		623,900,975	645,568,324
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		623,900,975	654,070,030
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	9,26	-	(8,501,706)
IX. 당기총포괄이익		(11,674,997,221)	54,339,611,758
X. 주당순손익			
기본주당이익	32	(163)	713
희석주당이익	32	(163)	703

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제24기 2021년 1월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제23기 2020년 1월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	주식선택권	기타			
2020.01.01 (전기초)	7,927,357,300	45,087,911,672	(2,159,828,742)	140,432,075	20,913,660	8,628,661	298,590,200	51,324,004,826
총포괄이익								
당기순이익	-	-	-	-	-	-	53,694,043,434	53,694,043,434
전환권대가	-	-	-	-	2,073,765,008	-	-	2,073,765,008
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	645,568,324	-	645,568,324
2020.12.31 (전기말)	7,927,357,300	45,087,911,672	(2,159,828,742)	140,432,075	2,094,678,668	654,196,985	53,992,633,634	107,737,381,592
2021.01.01 (당기초)	7,927,357,300	45,087,911,672	(2,159,828,742)	140,432,075	2,094,678,668	654,196,985	53,992,633,634	107,737,381,592
총포괄이익								
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(12,298,898,196)	(12,298,898,196)
신주인수권대가	120,481,900	1,688,776,130	-	-	-	-	-	1,809,258,030
전환권대가	-	-	-	-	(283,108,409)	-	-	(283,108,409)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	623,900,975	-	623,900,975
현금배당	-	-	-	-	-	-	(1,281,068,371)	(1,281,068,371)
2021.12.31 (당기말)	8,047,839,200	46,776,687,802	(2,159,828,742)	140,432,075	1,811,570,259	1,278,097,960	40,412,667,067	96,307,465,621

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제24기 2021년 1월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제23기 2020년 1월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,531,164,721)	(5,800,850,707)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	34	5,241,083,828	(5,587,214,834)
2. 이자의 수취		302,012,442	127,744,714
3. 이자의 지급		(1,896,264,176)	(1,146,006,327)
4. 법인세의 환급(납부)		(6,183,655,295)	20,545,740
5. 배당금의 수령		5,658,480	784,080,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,564,487,131)	12,412,452,080
단기금융상품의 취득		-	(3,710,348,375)
단기금융상품의 처분		10,000,000	4,601,966,890
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(45,600,000,000)	(19,407,890,791)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		51,561,457,985	-
단기대여금의 증가		-	(6,000,000,000)
단기대여금의 감소		6,000,000,000	399,000
장기금융상품의 취득		(750,724)	(951,435,702)
장기금융상품의 감소		12,292,398	-
보증금의 증가		(97,800,000)	(26,135,200)
보증금의 감소		1,304,800,000	113,800,700
장기대여금의 증가		(100,000,000)	(80,000,000)
장기대여금의 감소		570,504,500	189,862,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		1,782,909	143,031,536
관계기업투자의 취득		-	(1,000,000,000)
종속기업투자의 취득		(19,195,000,000)	(28,500,000,000)
종속기업투자의 처분		6,242,244,204	63,440,730,000
관계기업투자의 처분		1,000,000,000	3,664,325,963
유형자산의 취득		(5,314,748,301)	(65,853,941)
유형자산의 처분		40,729,898	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,402,148,878)	(15,863,394,629)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
단기차입금의 상환		-	(19,000,000,000)
유동성장기부채의 상환		-	(11,000,000,000)
단기차입금의 차입		-	11,000,000,000
전환사채의 발행		-	13,600,000,000
전환사채의 상환		-	(10,309,090,000)
리스부채의 상환		(121,080,507)	(154,304,629)
배당금의 지급		(1,281,068,371)	-
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		(7,497,800,730)	(9,251,793,256)
V. 기초의 현금		19,264,102,052	28,515,895,308
VI. 기말의 현금		11,766,301,322	19,264,102,052

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 24(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 넥스트아이

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 동편로 13번길 65입니다.

당사는 주요 사업분야로 LCD 제조공정 및 휴대폰 제조공정 등의 자동검사용 비전 시스템 등을 개발하여 제공하고 있습니다. 또한 자동차부품, 광통신부품, 기계가공제품 및 각종 전기제품의 생산공정에 필요한 다양한 형태의비전응용 시스템과 교육용 비전 시스템을 개발하여 제공하고 있습니다.

당사의 보고기간 종료일 현재 자본금은 약8,048백만원이며, 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
Aesthetic International Beauty Chain Group	13,572,228	17.33

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 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) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정)

국제회계기준위원회는 2021년 6월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다.

당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 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 소급

적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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 개정사항보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 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, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각 금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

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 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노동원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성하지 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.

5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환 일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며, 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

2.3 종속기업 및 관계기업

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

당사의 별도재무제표는 당사가 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자 자산에 대해 원가법을 적용하여 인식합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 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. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 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

당사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대하여 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

당사는 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.

종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

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
차량운반구	5년
비 품	4년
시 설 장 치	8년
시험연구용자산	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

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	4년

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 신뢰성있게 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 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 금융부채와 지분상품

(1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

(3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때

까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식 발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

(4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업 회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

(6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

2.12 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 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 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

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

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

2.14 수익인식

수익은 당사의 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.

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

(1) 재화의 판매

당사는 LCD 제조공정 및 휴대폰 제조공정 등의 자동검사용 비전 시스템 등과 LED 조명 및 라이트패널을 개발하여 판매하고 있습니다. 이러한 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 주문 제작 장비

당사의 비전사업부문은 고객이 주문한 특수기계를 제작하여 판매하고 있습니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사는 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.

당사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구

액을 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. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업 수행정도의 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.

2.15 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 당사에 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

당사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.16 영업부문

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

2.17 매출채권

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

2.18 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 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.

2.19 채무제표 승인

당사의 채무제표는 2022년 3월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

채무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 종속기업투자 등의 손상차손

종속기업투자 등의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(4) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다.

이러한 증당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다.

(5) 총계약수익 추정치의 불확실성

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

(6) 공사지연에 따른 총계약수익 추정치의 불확실성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의하여 영향을 받습니다. 당사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 당사가 부담할 지연배상금을 추정합니다. 2021년말 현재 계약상 공사종료기한이 경과하는 등의 사유는 발생하지 않았으므로, 당사가 부담할 수 있는 지연배상금은 없을 것으로 예상됩니다.

(7) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세비용차감전순손익 및 법인세효과차감전순자산은 574,213천원 감소합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율위험, 현금흐름 이자

율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 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, 과생금융상품과 비과생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	26,290	2,525
매출채권		
USD	985,779	1,643,107
CNY	4,329,378	4,747,080

당기 및 전기말 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 통화가 미국달러화 및 위안화 에 대하여 10% 강세 또는 약세를 가정할 경우, 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
미국달러/원	상승시	119,981	179,045
	하락시	(119,981)	(179,045)
위안/원	상승시	80,639	79,257
	하락시	(80,639)	(79,257)

(2) 가격위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 지분증권 등 복합금융상품에 투자하고 있습니다. 당사는 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	20,370,107	27,799,420	2,037,011	2,779,942

(3) 이자율위험

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

4.1.2 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 장단기 금융상품, 매출채권, 장단기기타수취채권, 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타 포괄손익-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	11,766,301	19,264,102
단기금융상품	150,000	10,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	13,773,066	22,337,591
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,782
매출채권	2,270,747	3,437,187
기타수취채권	738,033	8,450,382
파생상품자산	1,075,163	639,176
소 계	29,773,310	54,140,220
비유동항목		
장기금융상품	1,000,000	1,161,542
장기성기타수취채권	768,411	2,346,099
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,948,003	1,148,003
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,597,041	5,461,829
소 계	10,313,455	10,117,473
합 계	40,086,765	64,257,693

4.1.3 유동성위험

당사의 관리지원실은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수 의무, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 이하	1년 초과 5년 이하	합계
매입채무	1,997,302	1,997,302	-	1,997,302
기타지급채무	4,125,240	3,480,653	644,587	4,125,240
장단기차입금(*1)	13,900,000	13,999,291	-	13,999,291
전환사채(*1)	10,826,201	10,946,201	102,411	11,048,612
합 계	30,848,743	30,423,447	746,998	31,170,445

(*1) 이자현금흐름이 포함된 금액입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 이하	1년 초과 5년 이하	합계
매입채무	1,375,336	1,375,336	-	1,375,336
기타지급채무	3,168,895	3,168,895	-	3,168,895
장단기차입금(*1)	13,900,000	14,004,462	-	14,004,462
전환사채(*1)	10,841,369	10,977,369	251,956	11,229,325
합 계	29,285,600	29,526,062	251,956	29,778,018

(*1) 이자현금흐름이 포함된 금액입니다.

4.2. 자본위험관리

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

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

한편, 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	35,678,623	40,131,808
자본(B)	96,307,466	107,737,382
부채비율(A/B)	37.05%	37.25%

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	13,773,066	13,773,066	22,337,591	22,337,591
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	1,782	1,782
파생상품자산	1,075,163	1,075,163	639,176	639,176
소 계	14,848,229	14,848,229	22,978,549	22,978,549

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동항목				
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,597,041	6,597,041	5,461,829	5,461,829
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,948,003	1,948,003	1,148,003	1,148,003
소 계	8,545,044	8,545,044	6,609,832	6,609,832
합 계	23,393,273	23,393,273	29,588,381	29,588,381
금융부채				
유동항목				
파생상품부채	809,715	809,715	929,222	929,222

(*) 상각후원가측정 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
당기손익-공정가치측정 금융자산				
상장지분증권	6,116,887	-	-	6,116,887
혼합채권형 펀드	-	3,995,413	-	3,995,413
연금저축보험	-	6,102,999	-	6,102,999
상장채무증권	3,660,765	-	-	3,660,765
비상장채무증권	-	-	494,043	494,043
소 계	9,777,652	10,098,412	494,043	20,370,107
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권	1,648,000	-	300,003	1,948,003
소 계	1,648,000	-	300,003	1,948,003
파생상품자산				
파생상품자산	-	1,075,163	-	1,075,163
[금융부채]				
파생상품부채				
파생상품부채	-	809,715	-	809,715

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
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
소 계	8,353,807	19,445,613	-	27,799,420
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
국공채	-	1,782	-	1,782
비상장지분증권	-	-	1,148,003	1,148,003

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
소 계	-	1,782	1,148,003	1,149,785
파생상품자산				
파생상품자산	-	639,176	-	639,176
[금융부채]				
파생상품부채				
파생상품부채	-	929,222	-	929,222

5.3 가치평가기법 및 투입변수

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

- 당기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산				
혼합채권형 펀드	3,995,413	2	옵션모델 등	주가, 금리 등
연금저축보험	6,102,999	2	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율
비상장채무증권	494,043	3	순자산접근법	-
소계	10,592,455			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
비상장지분증권	300,003	3	순자산접근법	-
파생상품자산	1,075,163	2	옵션모델 등	주가, 할인율
합계	11,967,621			
[금융부채]				
파생상품부채	809,715	2	옵션모델 등	주가, 할인율

- 전기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산				
혼합채권형 펀드	13,983,784	2	옵션모델 등	주가, 금리 등
연금저축보험	5,461,829	2	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율
소계	19,445,613			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
국공채	1,782	2	상각후 원가	할인율, 금리 등
비상장지분증권	1,148,003	3	순자산접근법	-
소계	1,149,785			
파생상품자산	639,176	2	옵션모델 등	주가, 할인율
합계	21,234,574			
[금융부채]				
파생상품부채	929,222	2	옵션모델 등	주가, 할인율

5.4 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

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

(1) 금융자산

- 당기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	유동	-	11,766,301	-	11,766,301
단기금융상품	유동	-	150,000	-	150,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	유동	13,773,066	-	-	13,773,066
	비유동	6,597,041	-	-	6,597,041
매출채권	유동	-	2,270,747	-	2,270,747
기타수취채권	유동	-	738,033	-	738,033
	비유동	-	768,411	-	768,411
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	비유동	-	-	1,948,003	1,948,003
장기금융상품	비유동	-	1,000,000	-	1,000,000
합 계		20,370,107	16,693,492	1,948,003	39,011,602

- 전기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	유동	-	19,264,102	-	19,264,102
단기금융상품	유동	-	10,000	-	10,000
당기손익	유동	22,337,591	-	-	22,337,591
-공정가치측정 금융자산	비유동	5,461,829	-	-	5,461,829
매출채권	유동	-	3,437,187	-	3,437,187
기타수취채권	유동	-	8,450,382	-	8,450,382
	비유동	-	2,346,099	-	2,346,099
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	유동	-	-	1,782	1,782
	비유동	-	-	1,148,003	1,148,003
장기금융상품	비유동	-	1,161,542	-	1,161,542
합 계		27,799,420	34,669,312	1,149,785	63,618,517

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구 분		상각후원가측정 금융부채	
		당기말	전기말
매입채무	유동	1,997,302	1,375,336
기타지급채무	유동	3,480,653	3,168,895
	비유동	644,587	632,019
차입금	유동	13,900,000	13,900,000
전환사채	유동	10,826,201	10,841,369
리스부채	유동	38,651	59,888
	비유동	7,671	37,927
합 계		30,895,065	30,015,434

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	425,183	270,237
대손상각비	969,032	51,070
기타의대손상각비	694,784	637,036
외화환산손익	74,545	(146,027)
외환차손익	430,285	396,207
당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	159,270	33,345
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	701,934	8,329,488
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	2,247,463	38,171
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
이자수익	-	46,976
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분 이익	128	9,468
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가 이익(*)	799,873	4,502
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	1,924,341	1,219,422

(*) 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)

매출채권	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래 상대방		
AA+	834,192	1,095,119
AA	13,361	17,306
BBB+	1,514	763
BBB	214,500	-
소 계	1,063,567	1,113,188
외부신용등급이 없는 거래 상대방		
Group 1	669,504	956,882
Group 2	537,676	1,367,117
소 계	1,207,180	2,323,999
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	2,270,747	3,437,187

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	10,625,567	16,233,593
AA-	1,140,734	3,030,509
합 계	11,766,301	19,264,102

(*) 재무상태표의 '현금및현금성자산'과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(단위: 천원)

장단기금융상품	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래 상대방		
AAA	1,150,000	1,160,000
외부신용등급이 없는 거래 상대방	-	11,542
합 계	1,150,000	1,171,542

(단위: 천원)

당기손익-공정가치측정 금융자산	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래 상대방		
AAA	6,102,999	5,461,829
AA+	-	8,988,688
AA-	3,995,414	4,995,097
BBB	-	8,353,807
외부신용등급이 없는 거래 상대방	10,271,694	-
합 계	20,370,107	27,799,421

(단위: 천원)

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (매도가능금융자산)	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래 상대방		
AA-	1,648,000	-
외부신용등급이 없는 거래 상대방	300,003	1,149,785
합 계	1,948,003	1,149,785

(단위: 천원)

특수관계자에 대한 대여금	당기말	전기말
Group 1	40,000	20,000
Group 2	2,967,628	7,458,132
합 계	3,007,628	7,478,132

Group 1 - 6개월 미만 거래

Group 2 - 6개월 이상 거래

특수관계자에 대한 대여금 605,852천원과 관련 미수수익 133,559천원은 손상되어 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금	11,766,301	19,264,102

9. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
상장지분증권	6,116,887	8,353,807
혼합채권펀드	3,995,414	13,983,784
상장채무증권	3,660,765	-
소 계	13,773,066	22,337,591
비유동항목		
연금저축보험	6,102,998	5,461,829
비상장채무증권	494,043	-
소 계	6,597,041	5,461,829
합 계	20,370,107	27,799,420

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산 관련 손익	(1,386,259)	8,324,662

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	공정가액	장부가액
지분상품						
바이오프로(주)	160,000	2.54	9,413	1,648,000	1,648,000	848,000
(주)베스트디지털	54,546	7.92	300,003	300,003	300,003	300,003
소 계	-	-	309,416	1,948,003	1,948,003	1,148,003
채무상품						
국공채	-	-	-	-	-	1,782
합 계	214,546	-	309,416	1,948,003	1,948,003	1,149,785

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	3,455,115	-	3,804,690	-
차감: 대손충당금	(1,184,368)	-	(367,503)	-
매출채권(순액)	2,270,747	-	3,437,187	-
미수금	1,850,127	-	2,963,403	-
대손충당금	(1,137,082)	-	(570,168)	-
미수수익	434,096	-	338,385	-
대손충당금	(409,107)	-	(281,238)	-
보증금	-	366,635	-	1,473,819
대여금	2,605,851	401,776	8,605,852	872,280
대손충당금	(2,605,852)	-	(2,605,852)	-
기타수취채권 소계	738,033	768,411	8,450,382	2,346,099

(2) 매출채권의 연령 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	1,561,811	932,034
소 계	1,561,811	932,034
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	149,925	255,124
3개월 초과 6개월 이하	21,335	906,223
6개월 초과	537,676	1,343,806
소 계	708,936	2,505,153
손상채권(*2)		
3개월 이하	3,927	20,488
3개월 초과 6개월 이하	68,852	32,369
6개월 초과	1,111,589	314,646
소 계	1,184,368	367,503
합 계	3,455,115	3,804,690

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

(*2) 보고기간종료일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 1,184백만원(전기: 368백만원)입니다.

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

(3) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	367,503	2,321,231
대손상각비	816,865	85,228
회수	-	(2,038,956)
기말	1,184,368	367,503

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

매출채권에 대하여 당사가 제공받고 있는 담보는 없습니다.

(4) 기타수취채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,457,257	2,820,221
대손상각비	694,784	637,036
기말	4,152,041	3,457,257

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	186,620	100
제품	-	223,658
제품평가손실충당금	-	(10,116)
재공품	210,231	347,840
원재료	31,033	189,937
원재료평가손실충당금	(5,504)	(6,522)
합 계	422,380	744,897

당기와 전기 중 재고자산평가손실이 각각 11,134천원 및 983,094천원이 발생하였습니다.

12. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	276,633	1,001,095
선급비용	38,622	28,286
미청구공사채권	4,627,079	3,913,290
대손충당금(미청구공사채권)	(261,957)	(109,790)
부가세대급금	-	-
선납세금	-	-
합 계	4,680,377	4,832,881

(2) 미청구공사의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	109,790	143,948
대손상각비(환입)	152,167	(34,158)
기말	261,957	109,790

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

13. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
투자부동산	4,433,647	-

당사는 당기 중 경영진의 승인에 의하여 투자부동산 중 서울빌딩을 매각하기로 결정 하였습니다. 동 거래의 매각대금 총 77억 중 10%는 당기에 입금되었으며 잔금은 2022년 2월 9일 받을 예정입니다.

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	3,860,665	-	3,860,665	4,726,623	-	4,726,623
건물	6,489,636	(963,756)	5,525,880	4,736,127	(1,143,983)	3,592,144
차량운반구	223,759	(149,118)	74,641	331,447	(291,609)	39,838
비품	323,277	(263,677)	59,600	760,500	(669,710)	90,790
시설장치	1,097,800	(957,835)	139,965	1,097,800	(822,739)	275,061
시험연구용자산	252,182	(237,978)	14,204	242,182	(229,931)	12,251
합 계	12,247,319	(2,572,364)	9,674,955	11,894,679	(3,157,972)	8,736,707

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당 기	기초금액	취득액	감가상각비	처분	대체	기말금액
토지	4,726,623	2,082,023	-	-	(2,947,981)	3,860,665
건물	3,592,144	3,123,036	(155,444)	-	(1,033,856)	5,525,880
차량운반구	39,838	69,941	(22,381)	(12,757)	-	74,641
비품	90,790	29,747	(44,778)	(16,159)	-	59,600
시설장치	275,061	-	(135,096)	-	-	139,965
시험연구용자산	12,251	10,000	(8,047)	-	-	14,204
합 계	8,736,707	5,314,747	(365,746)	(28,916)	(3,981,837)	9,674,955

(단위: 천원)

전 기	기초금액	취득액	감가상각비	처분	대체	기말금액
토지	4,726,623	-	-	-	-	4,726,623
건물	3,753,172	-	(161,028)	-	-	3,592,144
차량운반구	64,099	-	(24,261)	-	-	39,838
비품	111,738	50,854	(71,802)	-	-	90,790
시설장치	397,911	15,000	(137,850)	-	-	275,061
시험연구용자산	18,911	-	(6,660)	-	-	12,251
합 계	9,072,454	65,854	(401,601)	-	-	8,736,707

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

(4) 보고기간종료일 현재 당사는 유형자산 및 투자부동산에 대하여 부보금액 9,956백만원 상당의 화재보험에 가입하고 있으며, 해당 부보금액에 대하여 국민은행 차입금 관련하여 5,534백만원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 35참조).

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산과 투자부동산 중 안양 소재 넥스트아이빌딩, 명학공장, 서울 소재 서울빌딩의 토지와 건물이 국민은행, 하나은행 차입금, 전환사채 및 임차보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. 한편, 서울빌딩의 경우 매각예정인 바, 하나은행 차입금 담보에서 2022년 1월 28일자로 해지하였으며, 전환사채에 대하여도 2022년 1월 13일자로 서울빌딩에 대한 담보를 해지하고 우리은행 정기예금 3,159백만원을 담보로 설정하였습니다.(주석 21, 35참조).

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	5,133,202	-	5,133,202	5,385,221	-	5,385,221
건물	4,763,083	(1,282,000)	3,481,083	4,942,489	(1,070,289)	3,872,200
합 계	9,896,285	(1,282,000)	8,614,285	10,327,710	(1,070,289)	9,257,421

(2) 투자부동산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	5,385,221	3,872,200	9,257,421	5,385,221	4,040,245	9,425,466
취득	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(191,326)	(191,326)	-	(168,045)	(168,045)
매각예정으로 대체	(3,200,000)	(1,233,647)	(4,433,647)	-	-	-
유형자산에서 대체	2,947,981	1,033,856	3,981,837	-	-	-
기말	5,133,202	3,481,083	8,614,285	5,385,221	3,872,200	9,257,421

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	730,034	712,411
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(191,326)	(487,073)
운영비용(임대수익이 발생하지 않은 투자부동산 관련)	(69,441)	(126,321)
합 계	469,267	99,017

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
투자부동산	8,614,285	17,724,396

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산, 투자부동산 및 매각예정비유동자산 중 안양 소재 넥스트아이빌딩, 명학공장, 서울 소재 서울빌딩의 토지와 건물이 국민은행, 하나은행 차입금, 전환사채 및 임차보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석21, 35 참조).

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	원가	상각누계	손상누계	장부금액	원가	상각누계	손상누계	장부금액
회원권	352,100	-	(258,100)	94,000	352,100	-	(258,100)	94,000
합 계	352,100	-	(258,100)	94,000	352,100	-	(258,100)	94,000

(2) 무형자산의 변동 내역

구 분	당기	전기
기초	94,000	94,000
상각	-	-
손상	-	-
기말	94,000	94,000

무형자산상각비는 전액 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 배부되고 있습니다.

17. 건설계약 및 계약자산(미청구공사)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	2,191,262	2,938,353
증감액	19,510,072	13,711,416
공사수익인식	(11,363,181)	(14,458,507)
기말잔액	10,338,153	2,191,262

(2) 보고기간 종료일 현재 계약자산(미청구공사)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	24,482,907	31,703,518
가산: 누적이익	8,662,672	117,027
누적공사수익(미성공사) 합계	33,145,579	31,820,545
차감: 진행청구액	(29,245,238)	(28,039,635)
소 계	3,900,339	3,780,910
계약자산(미청구공사)	4,627,079	3,913,290
계약부채(초과청구공사)(*1)	(726,740)	(132,380)
소 계	3,900,339	3,780,910

(*1) 보고기간말 현재 계약부채(초과청구공사)는 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	124,274	1,106,340	(982,066)	-	-

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 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

프로젝트명	계약일	계약상 완성기한	총계약금액	진행율	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
					총액	대손충당금	총액	대손충당금
청주 보호필름 코팅2,3,4호기 미분투과 자동검사기	2021-05-13	2021-12-13	1,004,000	80.48%	-	-	662,640	-
광저우 연신,코팅 3,4호기 자동검사기	2021-09-02	2022-08-31	7,588,106	63.33%	2,401,265	-	-	-

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

(단위: 천원)

영업부문	공사손익변동금액		추정총계약원가변동금액		미청구공사	
	추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	손상차손누계액
머신비전	(982,066)	-	(1,106,340)	-	4,627,079	-

18. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	소재국가	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	(주)실로닉스	대한민국	100.00%	10,240,000	100.00%	10,240,000
	NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	중국	100.00%	19,240,234	100.00%	19,240,234
	Tibet Meibin Technology Development Co.,Ltd.	중국	100.00%	-	100.00%	-
	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	중국	51.00%	-	51.00%	44,020
	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	중국	77.27%	1,693,564	77.27%	2,424,744
	New&New(suzhou) Co.,Ltd.(*1)	중국	-	-	51.00%	78,054
	BETENEY Co.,Ltd	홍콩	100.00%	5,009,860	100.00%	5,009,860
	마인즈아이(주)(*5)	대한민국	51.00%	-	51.00%	-
	금다메리(주)	대한민국	55.00%	51,740	55.00%	330,000
	Tianjin Jinduomeili Electronic Commerce Co.,Ltd.(*5)	중국	55.00%	-	55.00%	-
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사(*2)	대한민국	99.00%	7,421,027	100.00%	18,500,000
	빅스트윈바이오	대한민국	100.00%	6,528,908	-	-
	Next Future Investment(주)(*3)	미국	100.00%	3,414,000	-	-
	제이앤에이치파워사모투자합자회사	대한민국	98.57%	7,600,000	-	-
	K.T.M PTE. LTD.	싱가폴	100.00%	881,000	-	-
소 계				62,080,333		55,866,912
관계기업	(주)뉴앤뉴	대한민국	20.41%	1,849,342	20.41%	2,960,704
	에이엑스투자조합(*4)	대한민국	-	-	40.00%	1,000,000
	소 계				1,849,342	
합 계				63,929,675		59,827,616

(*1) New&New(suzhou) Co.,Ltd.는 청산절차를 진행하여 2021.6.11.자로 청산 완료되었습니다.

(*2) 전기 중 필터 등 바이오 사업을 목적으로 사모펀드운영사(PEF) 모트프라이빗에 쿼티가 설립한 모트뷰티바이오사모투자합자회사에 투자하였으며, 업무집행사원이 당기 중에 1%를 출자하였습니다.

(*3) 당기 중 미국내 바이오, 화장품 유통관련하여 시장 진출을 위하여 신규 법인을 설립하여 100% 출자하였습니다.

(*4) 전기 중 에이엑스투자조합은 대호에이엘 전환사채 투자 목적 조합으로 10억원을 투자하였으나 당기 중 지분을 매각하였습니다.

(*5) 전액 손상인식하였습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	59,827,617	35,271,127
취득	19,195,000	29,500,000
처분	(7,284,266)	(3,703,567)
대체	-	(66,868)
손상	(7,808,676)	(1,173,075)
기말 장부금액	63,929,675	59,827,617

(3) 종목별 손상누계액

1) 당기 중 종속기업 및 관계기업의 종목별 손상누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종목	기초	당기인식액	환입/매각	기말
종속기업	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	435,955	44,020	-	479,975
	New&New(suzhou) Co.,Ltd.(*1)	431,121	-	(431,121)	-
	마인즈아이	306,000	-	-	306,000
	금다메리	-	278,260	-	278,260
	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	-	731,180	-	731,180
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사	-	4,872,763	-	4,872,763
	넥스트원바이오	-	771,092	-	771,092
관계기업	(주)뉴앤뉴	4,038,596	1,111,361	-	5,149,957
합 계		5,211,672	7,808,676	(431,121)	12,589,227

2) 전기 중 종속기업 및 관계기업의 종목별 손상누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종목	기초	당기인식액	환입/매각	기말
종속기업	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	-	435,955	-	435,955
	New&New(suzhou) Co.,Ltd.	-	431,121	-	431,121
	마인즈아이	-	306,000	-	306,000
관계기업	(주)아이엔에스코리아	4,724,690	-	(4,724,690)	-
	(주)뉴앤뉴	4,038,596	-	-	4,038,596
	에스비케이11호사모투자합자회사	3,345,573	-	(3,345,573)	-
	Sichuan Meishanghongmei Biotech Co.,Ltd.	3,056,583	-	(3,056,583)	-
합 계		15,165,442	1,173,076	(11,126,846)	5,211,672

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

- 당기말

가. 종속기업

(단위: 천원)

구 분	모트뷰티바이오사 모투자합자회사	(주)실로닉스	NEXTEYE Techno logy (China) Co., Ltd	Shanghai Bel-Co smetic Co.,Ltd.	Tianjin Village 11 Cross-border e-c ommerce Co.,Ltd	New&New (suzho u) Co.,Ltd.
유동자산	4,840,089	10,934,348	25,711,299	100,764	1,158,980	-
비유동자산	6,321,023	261,921	34,172,011	-	2,253,547	-
유동부채	2,062,573	681,364	4,402,442	144,827	6	-
비유동부채	1,330,000	-	-	-	-	-
자본	7,768,539	10,514,905	55,480,868	(44,063)	3,412,521	-
매출	8,139,380	3,542,626	3,531,293	56,210	16,634	-
당기순손익	(4,608,751)	212,073	(5,861,395)	518,167	(31,162)	1,546
총포괄손익	(4,562,663)	212,073	(5,861,395)	264,265	(31,162)	788

구 분	BETENEY Co., Lt d	마인즈아이(주)	금다메리(주)	넥스트원바이오	넥스트퓨처	제이앤에이치파 워사모투자합자 회사	K.Y.M PTE. LTD
유동자산	5,053,688	200,940	(86,909)	6,646,944	129,097	7,607,361	877,139
비유동자산	-	290,348	-	72,014	3,989,378	-	-
유동부채	167	35,370	143,542	190,050	592,540	930	-
비유동부채	-	1,121,334	-	-	-	-	-
자본	5,053,522	(665,416)	(230,451)	6,528,908	3,525,935	7,606,431	877,139
매출	-	434,250	983,988	-	-	-	-
당기순손익	(21,379)	(243,211)	(419,443)	(993,068)	(29,506)	(103,569)	-
총포괄손익	(21,379)	(124,038)	(230,694)	(993,068)	(29,506)	(102,119)	-

나. 관계기업

(단위: 천원)

구 분	(주)뉴앤뉴
유동자산	17,440,903
비유동자산	21,059,926
유동부채	14,591,407
비유동부채	14,847,889
자본	9,061,534
매출	16,683,042
당기순손익	(2,137,863)
총포괄손익	(2,137,863)

- 전기말

가. 종속기업

(단위: 천원)

구 분	(주)실로닉스	NEXTEYE Technology (China) Co., Ltd	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd
유동자산	10,308,138	40,785,670	1,405,995	1,069,681
비유동자산	43	20,744,430	-	2,253,547
유동부채	5,349	4,298,291	1,971,549	1,475
비유동부채	-	-	-	-
자본	490,000	36,717,807	941,127	3,137,904
매출	10,000	15,842,818	94,045	536,829
당기순손익	(16,268)	(274,451)	(706,582)	(1,062)
총포괄손익	(16,268)	(274,451)	(706,582)	(1,062)

구 분	New&New (suzhou) Co., Ltd.	BETENEY Co., Ltd	마인즈 아이(주)	금다메리(주)	모트뷰티바이 오사모투자합 자회사
유동자산	154,549	4,658,820	398,942	15,283,409	15,488,164
비유동자산	-	(50,842)	330,704	110,577	3,000,000
유동부채	1,501	154	853,386	15,223,341	27,430
비유동부채	-	-	298,465	-	-
자본	941,127	5,009,860	200,000	600,000	18,460,734
매출	-	-	938,669	168,974	-
당기순손익	(8,099)	(708,152)	(933,451)	(1,423,773)	(39,266)
총포괄손익	(8,099)	(708,152)	(862,773)	(1,423,773)	(39,266)

나. 관계기업

(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	2,226,990	2,500,000
매출	33,463,232	-
당기순손익	2,396,169	822,344
총포괄손익	2,396,169	822,344

19. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
매입채무	1,997,302	1,375,336
미지급금	3,043,623	671,448
미지급비용	437,030	2,497,447
소 계	5,477,955	4,544,231
비유동성		
임대보증금	549,500	464,500
기타장기종업원부채	95,087	167,519
소 계	644,587	632,019
합 계	6,122,542	5,176,250

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	1,880,990	132,380
예수금	118,990	45,591
합 계	1,999,980	177,971

21. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금 및 전환사채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	장단기차입금	전환사채	장단기차입금	전환사채
기초	13,900,000	10,841,369	32,900,000	10,309,090
차입금의 차입	11,000,000	-	11,000,000	-
차입금의 상환	(11,000,000)	-	(30,000,000)	-
전환사채의 발행	-	-	-	10,651,281
전환사채의 상환	-	-	-	(10,309,090)
전환사채의 전환	-	(1,364,702)	-	-
사채할인차금 상각	-	1,349,533	-	190,088
기말	13,900,000	10,826,200	13,900,000	10,841,369

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

(2) 단기 차입금의 내역

(단위: 천원)

차입처	이자율	최장만기일	당기말	전기말
우리은행	2.84%	-	-	11,000,000
하나은행(*1)	3.00%	2022.11.18	2,900,000	2,900,000
국민은행(*2)	2.91%	2022.08.26	11,000,000	-
합계			13,900,000	13,900,000

(*1) 상기 차입금과 관련하여 회사의 토지, 건물, 투자부동산(하나은행 채권최고액 3,480백만원)이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 35참조)

(*2) 당기 중 대환 처리하였으며, 상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물, 투자부동산이 담보(국민은행 채권최고액: 13,200백만원)로 제공되어 있습니다.(주석 35참조)

(3) 전환사채의 내역

- 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	12,000,000	13,600,000
상환할증금	1,366,087	1,492,033
전환권조정	(2,539,886)	(4,250,664)
장부금액	10,826,201	10,841,369

- 세부내역

구 분	4차	5차
주사채명	무기명식 이권부 사모 전환사채 (4차)	무기명식 이권부 사모 전환사채 (5차)
발행일	2020년 11월 4일	2020년 11월 10일
최종만기일	2023년 11월 4일	2023년 11월 10일
미전환사채금액	7,000,000,000	5,000,000,000
상환보장수익율	연 3.5%(만기상환시: 107.8716%)	연 6%(만기상환시: 116.3015%)
행사가능기간	2021년 11월 4일 ~ 2023년 10월 4일	2021년 11월 10일 ~ 2023년 10월 10일
행사가격(*1)	1,328원	1,421원
행사가능주식수	5,271,084주	3,518,649주
조기상환청구권	- 각 인수인은 본 전환사채의 발행일로부터 1년이 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 매도 청구권행사기간 전환사채로 보유하여야 함을 통지	- 각 인수인은 본 전환사채의 발행일로부터 1년이 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 3개월되는날 각 인수인이 인수한 본 전환사채 총 권면금액의 30/100에 이르기까지 발행회사 및 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도할것을 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. 전기 중 액면분할에 따라 행사가격이 감소하였으며, 상기의 행사가격은 보고기간종료일 현재 유효한 행사가격입니다.

(*2) 리픽싱조건- 본사채 발행 후 제4차 전환사채는 매 1개월 마다, 제5차 전환사채

는 매 3개월 마다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 최근 1개월 가중산술평균 주가, 1주일 가중산술평균주가와 최근일 가중산술평균주가를 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 35 참조).

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

22. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	282,578	15,249	-	297,828

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	207,417	75,161	-	282,578

23. 확정기여형 퇴직급여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 336,949천원(전기: 519,307천원)입니다.

24. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	6,494,078
전기법인세의 조정사항	(294,722)	-
총당기법인세	(294,722)	6,494,078
2. 이연법인세	-	-
일시적차이의 증감	(572,190)	3,251,785
3. 자본에 직접 부과되는 법인세	(96,121)	(769,425)
법인세비용(수익)	(963,033)	8,976,438

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(11,187,537)	62,670,482
적용세율에 따른 법인세비용	(2,512,266)	13,787,506
법인세 조정항목:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	134,077	11,730
- 세무상 가산되지 않는 수익	-	(468,066)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이	1,676,035	(2,421,934)
- 세액공제로 인한 효과	-	(1,651,363)
- 전기법인세의 조정사항	(294,722)	-
- 기타	33,843	(281,434)
계	1,549,233	(4,811,068)
법인세비용(수익)	(963,033)	8,976,438
유효세율(*)	-	14.32%

(*) 당기의 유효세율은 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 산출되지 않았습니
다.

(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 금융자산 평가이익	799,873	(175,972)	623,901	838,714	(184,517)	654,197
전환권대가	(362,959)	79,851	(283,108)	2,658,673	(584,908)	2,073,765
합 계	436,914	(96,121)	340,793	3,497,387	(769,425)	2,727,962

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	175,465	186,793
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	648,854	758,150
소계	824,319	944,943
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(302,249)	(210,471)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,198,105)	(2,982,697)
소계	(2,500,354)	(3,193,168)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,676,035)	(2,248,225)

(5) 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기말
미수수익	(74,445)	(21,056)	(95,501)
당기손익-공정가치측정금융자산	(184,517)	(106,732)	(291,249)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(1,832,487)	347,058	(1,485,430)
전환권조정	(935,146)	376,371	(558,775)
사용권자산	(25,954)	14,954	(11,000)
파생상품자산	(140,619)	82,220	(58,399)
이연법인세부채	(3,193,168)	692,814	(2,500,354)
당기손익-공정가치측정금융자산	8,398	(6,078)	2,320
대손충당금	100,657	154,239	254,896
무형자산손상차손	165,274	-	165,274
미지급비용	50,515	(27,362)	23,153
재고자산평가손실	3,660	(2,449)	1,211
전환사채	328,247	(27,708)	300,539
하자보수충당금	62,167	3,355	65,522
리스부채	21,519	(11,328)	10,191
감가상각비	77	1,136	1,213
파생상품부채	204,429	(204,429)	-
이연법인세자산	944,943	(120,624)	824,319
순액	(2,248,225)	572,190	(1,676,035)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
미수수익	(42,142)	(32,302)	(74,445)
당기손익-공정가치측정금융자산	-	(1,832,487)	(1,832,487)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(2,434)	(182,083)	(184,517)
전환권조정	-	(935,146)	(935,146)
사용권자산	(32,108)	6,154	(25,954)
파생상품자산	-	(140,619)	(140,619)
이연법인세부채	(76,684)	(3,116,484)	(3,193,168)
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,398	8,398
대손충당금	522,368	(421,710)	100,657
무형자산손상차손	165,274	-	165,274
미지급비용	37,681	12,834	50,515
재고자산평가손실	219,941	(216,281)	3,660
전환사채상환할증금	68,000	260,247	328,247
하자보수충당금	45,632	16,535	62,167
리스부채	21,312	208	21,519
감가상각비	38	38	77
파생상품부채	-	204,429	204,429
이연법인세자산	1,080,245	(135,302)	944,943
순액	1,003,561	(3,251,785)	(2,248,225)

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
관계기업투자주식	5,149,957	4,038,596	처분하지 않을 예정
종속기업투자주식	6,708,090	1,173,075	
대손충당금	4,794,306	3,338,096	손비 부인 가능성 높음
합 계	16,652,353	8,549,767	

(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	824,319	944,943
이연법인세부채	(2,500,354)	(3,193,168)
합 계	(1,676,035)	(2,248,225)

25. 주식의 발행 및 취득

(1) 당기와 전기 중 당사가 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
당기초	77,116,173	7,927,357
당기말	78,320,992	8,047,839

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

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	46,776,688	45,087,912
자기주식(*1)	(2,159,829)	(2,159,829)
자기주식처분손익	20,914	20,914
주식선택권	140,432	140,432
전환권대가	1,790,657	2,073,765
합 계	46,568,862	45,163,194

(*1) 당사는 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	45,163,194	43,089,429
주식발행초과금	1,688,776	-
전환권대가	(283,108)	2,073,765
기말	46,568,862	45,163,194

26. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 증감은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	654,197	623,901	1,278,098

- 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	증감	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	8,629	645,568	654,197

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

27. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	589,864	461,757
미처분이익잉여금	39,822,803	53,530,876
합 계	40,412,667	53,992,633

(*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) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 25일 주주총회에서 처분될 예정입니다.
(전기 처분 확정일: 2021년 3월 29일)

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
미처분이익잉여금		39,822,803	-	53,530,876
전기이월이익잉여금(미처리결손금)	52,121,701		(163,167)	-
당기순이익(손실)	(12,298,898)		53,694,043	-
이익잉여금 처분액		-		(1,409,175)
이익준비금		-	128,107	
배당금(현금배당 주당배당금(률): 보통주: 당기 -원(-%) 전기 17원(17%)		-	1,281,068	-
차기이월미처분이익잉여금		39,822,803		52,121,701

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,209,768	2,692,338
퇴직급여	92,496	138,682
복리후생비	208,687	384,942
여비교통비	29,232	12,893
접대비	102,049	92,540
통신비	19,230	18,548
수도광열비	63,536	60,034
세금과공과	74,276	504,183
감가상각비	351,850	354,648
보험료	54,283	63,371
차량유지비	20,551	33,791
수선비	-	3,228
운반비	5,040	22,457
교육훈련비	3,450	1,687
도서인쇄비	1,242	1,665
소모품비	21,380	35,923
지급수수료	809,822	3,315,461
대손상각비	969,032	51,071
건물관리비	69,441	158,001
합 계	4,105,365	7,945,463

29. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
임대수익	730,034	712,411
외환차익	567,718	636,283
외화환산이익	74,545	-
유형자산처분이익	11,814	-
관계기업투자처분이익	-	1,418,146
종속기업투자처분이익	-	62,845,466
기타	64,448	140,358
합 계	1,448,559	65,752,664
기타비용		
외환차손	137,433	240,076
외화환산손실	-	146,027
투자부동산감가상각비	191,327	168,045
기타의대손상각비	694,784	637,036
관계기업투자처분손실	-	862,123
종속기업투자처분손실	42,020	-
종속기업투자손상차손	6,697,315	1,173,075
관계기업투자손상차손	1,111,362	-
기타	287,798	32,423
합 계	9,162,039	3,258,805

30. 금융수익 및 금융비용

당사는 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	425,183	317,213
배당수익	5,659	784,080
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	159,270	33,345
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	701,934	8,329,487
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	128	9,468
파생상품평가이익	1,721,685	-
소 계	3,013,859	9,473,593
금융비용		
이자비용	1,924,341	1,219,422
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	2,247,463	38,171
파생상품평가손실	1,247,787	-
소 계	5,419,591	1,257,593
순금융수익(비용)	(2,405,732)	8,216,000

31. 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	4,881,053	-	6,529,651	-
종업원급여	3,336,084	1,302,264	6,199,842	2,831,020
감가상각비	161,727	351,850	238,703	354,648
지급수수료	360,161	809,822	407,945	3,315,461
기타	6,633,152	1,641,429	5,111,025	1,444,334
합 계	15,372,177	4,105,365	18,487,166	7,945,463

32. 주당순손실

기본주당순손실은 당사의 보통주당기순손실을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순손실

구 분	당기	전기
보통주 당기순손실	(12,298,898,196) 원	53,694,043,434 원
가중평균 유통보통주식수	75,446,499 주	75,356,963 주
기본주당순손실	(163)원 / 주	713원 / 주

구 분	당기			전기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	77,116,173 주	365 일	28,147,403,145	77,116,173 주	366 일	28,224,519,318
자기주식 보유	(1,759,210) 주	365 일	(642,111,650)	(1,759,210)주	366 일	(643,870,860)
4회차 전환사채 전환권 행사	316,265 주	38 일	12,018,070			
4회차 전환사채 전환권 행사	753,012 주	26 일	19,578,312			
4회차 전환사채 전환권 행사	135,542 주	8 일	1,084,336			
합 계	76,561,782 주		27,537,972,213	75,356,963 주		27,580,648,458
유통일수			365일			366일
가중평균 유통보통주식수			75,446,499			75,356,963

(2) 희석주당순손익

희석주당순손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기는 당기순손실이 발생함에 따라 희석효과가 없어 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일하며, 전기의 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

구 분	전기
보통주당기순이익(손실)	53,694,043,434원
이자비용(법인세차감후) 등	164,179,372원
희석주당순이익 산정을 위한 순이익	53,698,617,023원
발행된 가중평균 유통보통주식수	75,356,963주
조정내역	
전환권 행사 가정	1,289,869주
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균 유통주식수	76,646,832주
희석주당순이익	703원/주

33. 배당금

당기에 배당금을 1,281,068천원(주당17원) 지급하였으며, 전기에는 배당금을 지급하지 않았습니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	(12,298,898)	53,694,043
2. 조정항목	11,602,140	(58,748,118)
감가상각비 (투자부동산, 사용권자산 감가상각비 포함)	704,904	761,395
대손상각비	969,032	51,070
기타의대손상각비	694,784	637,036
하자보수비(환입)	15,249	75,162
이자비용	1,924,341	1,219,423
외화환산손실	-	212,101
재고자산평가손실	11,134	983,094
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	2,247,463	38,171
파생상품평가손실	1,247,787	-
종속기업투자손상차손	6,697,315	1,173,075
관계기업투자손상차손	1,111,361	-
관계기업투자처분손실	-	862,123
종속기업투자처분손실	42,021	-
법인세비용(수익)	(963,033)	8,976,438
이자수익	(425,183)	(317,213)
배당금수익	(5,658)	(784,080)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(159,270)	(33,345)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(701,935)	(8,329,488)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(128)	(9,468)
종속기업투자처분이익	-	(62,845,466)
관계기업투자처분이익	-	(1,418,145)
외화환산이익	(74,545)	-
유형자산처분이익	(11,814)	-

구 분	당기	전기
파생상품평가이익	(1,721,685)	-
3. 운전자본의 변동	5,937,842	(533,141)
매출채권의 증가	424,120	1,187,870
미수금의 감소	1,113,276	447,255
재고자산의 감소	311,383	272,023
선급금의 감소 (증가)	724,462	(667,427)
선급비용의 증가	(10,336)	(2,670)
미청구공사채권의 증가	(713,790)	(1,709,576)
부가세대급금의 감소	-	110,337
매입채무의 증가 (감소)	621,967	(606,716)
미지급금의 증가	2,372,175	315,025
미지급비용의 증가 (감소)	(654,991)	1,001,126
예수금의 증가	73,398	5,167
선수금의 증가	1,748,610	98,140
장기미지급비용의 감소	(72,432)	(601)
영업으로부터 창출된 현금흐름	5,241,084	(5,587,215)

(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
기타포괄손익공정가치측정자산 유동성대체	-	1,655
유형자산을 투자부동산으로 재분류	3,981,387	-
사용권자산/리스부채 증가	233,027	163,777
투자부동산을 매각예정비유동자산 대체	4,433,647	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

-당기

(단위 : 천원)

재무활동으로 인한 부채	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	13,900,000	-	-	13,900,000
전환사채	10,841,369	-	(15,168)	10,826,201
리스부채	97,815	(121,081)	69,587	46,321
합 계	24,839,184	(121,081)	54,419	24,772,522

-전기

(단위 : 천원)

재무활동으로 인한 부채	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	21,900,000	(8,000,000)	-	13,900,000
유동성장기부채	11,000,000	(11,000,000)	-	0
전환사채	10,309,090	3,290,910	(2,758,631)	10,841,369
리스부채	96,871	(154,305)	155,249	97,815
합 계	43,305,961	(15,863,395)	(2,603,382)	24,839,184

35. 우발부채 및 주요 약정사항

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

(단위: 천원, USD)

내용	금융기관	한도금액	실행금액
구매카드대출(*1)	중소기업은행	2,000,000	1,064,234
외화지급보증한도(*1)	중소기업은행	USD 300,000	USD 279,549
외화지급보증(*1)	중소기업은행	USD 116,800	USD 139,775
일반운전자금대출(*2)	국민은행	11,000,000	11,000,000
	하나은행	2,900,000	2,900,000
이행보증	서울보증보험(주)	2,400,989	4,751,707

(*1) 기업은행 구매카드대출 및 외화지급보증(한도)과 관련하여 대표이사로부터 각각 1,200,000천원 및 USD 360,000의 연대보증 제공받고 있으며, 회사의 기업은행 금융상품 1,000,000천원을 담보로 제공하고 있습니다.

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

(*2) 국민은행 및 하나은행의 일반운전자금대출 관련하여 토지와 건물, 투자부동산이 각각 채권최고액 13,200,000천원(국민은행) 및 3,480,000천원(하나은행)으로 담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

담보제공자산	채권최고액	담보권자	장부가액	비고
토지, 건물 및 투자부동산	13,200,000	국민은행	16,743,422	장기차입금
토지, 건물 및 투자부동산	195,000	임차인		전세권
토지, 건물 및 투자부동산	3,480,000	하나은행		단기차입금
토지, 건물 및 투자부동산	3,475,000	사채권자		전환사채

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

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

원고	내용	소송가액	진행상황
케임든어쏘시에이때 유한회사	위약벌 등 청구	15,000백만원	1심 계류중

(*1) 에치디프로의 주식양수도와 관련한 계약 불이행에 대한 위약벌 청구소송으로서 당기말 현재 서울중앙지방법원에 계류중입니다.

36. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭	지분율(%)
종속기업	(주)실로닉스	100.00
	NEXTEYE technology (China) Co.,Ltd.	100.00
	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	51.00
	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	77.27
	BETENEY Co.,Ltd	100.00
	마인즈아이(주)	51.00
	금다메리(주)	55.00
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사	99.00
	넥스트원바이오	100.00
	Next Future Investment	100.00
	제이앤에이치파워사모투자합자회사	98.57
	K.T.M PTE.LTD	100.00
관계기업	(주)뉴앤뉴	20.41
기타 특수관계자	유미소행(주), 임직원, 유미소행 차이나	-

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	매출 등		매입 등	
	상품, 제품매출	영업외수익	상품, 원재료매입등	기타매입
(주)실로닉스	315,379	86,038	-	3,513,626
마인즈아이(주)	8,580	45,576	14,740	13,400
금다메리(주)	-	137,110	-	-
넥스트원바이오	64,269	34,554	-	-
유미소향(주)	-	27,869	-	-
NEXTEYE Technology (China) Co., Ltd	-	-	-	-
임직원(*1)	-	25,169	-	4,590,000
합 계	388,228	356,316	14,740	8,117,026

2) 전기

(단위: 천원)

구분	매출 등		매입 등	
	상품, 제품매출	영업외수익	상품, 원재료매입등	기타매입
(주)실로닉스	-	-	-	10,000
마인즈아이(주)	227	62,756	263,656	66,097
금다메리(주)	17,907	1,200	-	-
Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	76,615	1,656	-	1,248
NEXTEYE Technology (China) Co., Ltd	24,448	-	-	709
유미소향(주)	-	27,952	-	-
천진금다메리	706,317	44,868	-	45,680
임직원	-	43,080	-	-
합 계	825,514	181,512	263,656	123,734

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	채권			채무	
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
(주)실로닉스	10,099	-	34,685	-	2,377,478
마인즈아이(주)	-	-	4,151	-	40,000
금다메리(주)	-	-	-	-	-
넥스트원바이오	10,099	-	61,797	-	-
유미소향(주)(*1)	-	605,852	133,559	-	-
뉴앤뉴	-	-	18,370	-	-
Tianjin Jinduomeili Electronic Commerce Co.,Ltd.	686,935	-	-	-	-
임직원	-	401,776	-	-	-
합 계	707,133	1,007,628	252,562	-	2,417,478

(*1) 당기 중 유미소향(주)에 대한 단기대여금 605,852천원과 관련 미수수익 133,559천원에 대하여 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	채권			채무	
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
(주)실로닉스	-	-	-	11,000	-
마인즈아이(주)	-	-	4,028	-	40,000
금다메리(주)	3,040	6,000,000	1,377,245	-	-
Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	75,199	-	-	-	-
NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd	23,953	-	7,471	-	-
유미소향(주)(*1)	-	605,852	105,690	-	-
Tianjin Jinduomeili Electronic Commerce Co.,Ltd.	1,009,586	-	-	-	-
임직원	-	872,281	41,328	-	-
합 계	1,111,778	7,478,133	1,535,762	11,000	40,000

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	554,670	1,135,878
퇴직급여	42,223	61,669
합 계	596,893	1,197,547

(5) 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

가. 당사의 임직원과의 자금거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	872,281	982,143
대여	100,000	80,000
회수	(570,505)	(189,862)
기말	401,776	872,281

나. 종속기업 및 관계기업 등 그룹 계열사간의 자금거래

1) 당기

(단위: 천원)

거래처명	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	대손충당금	순액
유미소향(*1)	605,852	-	-	605,852	(605,852)	-
금다메리	6,000,000	-	(6,000,000)	-	-	-
합계	6,605,852	-	(6,000,000)	605,852	(605,852)	-

(*1) 당기 중 유미소향(주)에 대한 단기대여금 605,852천원과 관련 미수수익 133,559천원에 대하여 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

거래처명	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	대손충당금	순액
유미소향(*1)	606,251	-	(399)	605,852	(605,852)	-
금다메리	-	6,000,000	-	6,000,000	-	6,000,000
합계	606,251	6,000,000	(399)	6,605,852	(605,852)	6,000,000

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

37. 보고기간 후 사건

1) 회사가 보유하고 있는 투자부동산에 대해 이사회에서 매각하기로 결정함에 따라 77억에 계약을 체결하고 2022년 2월 9일 잔금을 받을 예정입니다.(주석13 참조)

2) 2022년 1월 11일 이사회에서 제6회 무기명식 이권부사모 전환사채 120억원을 발행하기로 결정하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	6회차
사채명	무기명식 이권부 사모 전환사채 (6차)
발행일	2022년 03월 18일

구 분	6회차
만기일	2024년 03월 18일
발행가액	12,000,000
상환보장수익율	만기이자율 연 4.0%
행사가능기간	2023년 03월 18일 ~ 2024년 02월 18일
행사가격(*1)	1,401
행사가능주식수	8,565,310
조기상환청구권	각 인수인은 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날 및 그 이후 매3개월 단위로 조기상환청구가 가능
매도청구권(Call Option)	발행회사는 본건 전환사채 발행일로부터 1년이 경과하는 날 부터 2년이 되는 시점까지 매3개월마다 각 인수인이 본 계약에 따라 인수한 본건 전환사채의 20/100에 이르기까지 발행회사 및 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 가짐

3) 2022년 1월 11일 이사회에서 자기주식을 교환대상으로 하는 제1회 사모 교환사채 22억원을 발행하기로 결정함에 따라 2022년 3월 18일에 교환사채가 발행될 예정입니다.

38. 영업부문 정보

(1) 당사의 기업회계기준서 1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 단일부문이므로 부문의 자산·부채 및 수익·비용을 표시하지 아니하였습니다.

(2) 지역에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국 내	7,468,227	7,256,993
중 국	7,932,300	7,797,371
기 타	934,296	3,338,888
합 계	16,334,823	18,393,252

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기수익 16,335백만원(전기 : 18,393백만원)중 총수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객에 대한 매출액은 Shanjin Optoelectronics (Guangzhou) Co.,LTD 5,158백만원 및 엘지화학 3,753백만원이 있습니다.

39. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간말 현재 당사의 사용권자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(건물)	70,964	(34,587)	36,377	213,622	(128,751)	84,871
사용권자산(차량운반구)	40,876	(27,251)	13,625	51,386	(18,284)	33,102
합계	111,840	(61,838)	50,002	265,008	(147,035)	117,973

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
사용권자산(건물)	84,871	270,865	(195,575)	(123,785)	36,377
사용권자산(차량운반구)	33,102	4,569	-	(24,046)	13,625
합계	117,973	275,434	(195,575)	(147,831)	50,002

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
사용권자산(건물)	100,466	124,174	-	(139,769)	84,871
사용권자산(차량운반구)	45,480	39,603	-	(51,981)	33,102
합계	145,946	163,777	-	(191,750)	117,973

(3) 보고기간말 현재 당사의 리스부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	38,651	59,888
비유동성리스부채	7,671	37,927
합계	46,322	97,815

(4) 당기말 현재 회사가 체결하고 있는 단기 리스 약정 내역은 1건 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	147,398	191,750
리스부채 이자비용	3,615	3,960
단기리스 관련 비용	10,388	46,960
소액자산리스 관련 비용	12,582	13,625
합계	173,983	256,295

(6) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금 유출액은 144,051천원 및 214,890천원입니다.

40. 계약자산과 부채

당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산	4,627,079	3,913,290
계약부채	2,178,818	414,958

계약자산은 미청구공사, 계약부채는 선수금, 충당부채 등에 포함되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 넥스트아이의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제8조의 제6항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 넥스트아이

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 넥스트아이(이하 "회사")의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 공인회계사

김 병 익

2022년 3월 16일



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

㈜ 넥스트아이 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자가 2021년12월31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 03월 08일

대표이사 진 광

내부회계관리자 김 려 영

- 6 -

대표이사및내부회계관리자의운영실태보고서_2021년

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 넥스트아이			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	6	4	-	-	-	-	-	-	8	6	
투입 시간	분·반기검토	4	4	12	98	329	319	-	-	-	-	-	-	345	421
	감사	10	10	144	164	1,016	686	-	-	-	-	-	-	1,170	860
	합계	14	14	156	262	1,345	1,005	-	-	-	-	-	-	1,515	1,281

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.11				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		
	2021.12.13 ~2021.12.15	3 일	4 명		- 명		
		2022.02.03 ~2022.02.07	4 일	5 명		- 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.29				1	일
	실사(입회)장소	본사 및 회사 창고					
	실사(입회)대상	제품 및 원재료 등					
	실사(입회)시기	2021.12.29				1	일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	회사보유 금융자산 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.16, 2022.03.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 16일	-회사: 감사, 재무담당 이사 외 1명 -감사인: 업무수행 이사 외 1명	대면회의	독립성 및 책임구분 감사진행상황 및 향후 감사계획
2	2022년 03월 07일	-회사: 감사, 재무담당 이사 외 1명 -감사인: 업무수행 이사 외 1명	대면회의	외부감사 최종결과