

주식회사 넥스트아이

재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
· 재무상태표	-----	9
· 포괄손익계산서	-----	11
· 자본변동표	-----	12
· 현금흐름표	-----	13
· 주석	-----	15
· 내부회계관리제도 감사의견	-----	86
· 외부감사 실시내용	-----	91

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 넥스트아이

주주 및 이사회 귀중

2023년 4월 6일

감사의견

우리는 주식회사 넥스트아이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 4월 6일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 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 형성하는데 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.

- 수익인식 회계정책의 결정과 관련한 회사의 내부통제 검토
- 신규계약의 체결 및 계약금액 변경에 대한 내부통제절차 이해 및 평가
- 보고기간종료일 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대한 질문 및 분석적 검토
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 당기 완료된 프로젝트에 대한 총계약원가와 누적발생원가의 비교를 통한 총계약원가 추정의 신뢰성 검토
- 당기 주요 프로젝트에 대한 총계약수익과 계약서의 계약금액 비교 대사 및 문서 검사

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 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가에 대한 정당한 승인권자의 검토 및 승인 등 관련된 내부통제 신뢰성 검토

- 추정총계약원가의 추세 분석 등을 분석적 검토
- 총계약원가 추정시의 사용된 가정이 전기 대비 변동된 사항이 존재하는지 확인
- 보고기간별 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동원인 등에 대한 질문 및 원재료 매입과 외주가공 계약서 등 외부 증빙 확인

라. 공사진행을 산정

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

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

- 프로젝트별 원가 집계 및 배부에 대한 승인 절차 등 내부통제의 이해와 평가
- 발생원가 집계의 완전성 및 정확성 테스트
- 보고기간말 현재 진행 중인 프로젝트의 진행률 산정 데이터 재계산 검증
- 주요 원재료의 원가투입 근거자료의 검토 및 대사

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 사항으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김성학입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13
(삼성동, 창조빌딩)

한미회계법인
대표이사 정우진

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 넥스트아이

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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

재무상태표

제 25 기 2022년 12월 31일 현재

제 24 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 빅스트아이

(단위 : 원)

과목	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		31,503,071,864	34,876,068,617
1. 현금및현금성자산	4,6,7	4,356,934,707	11,766,301,322
2. 단기금융상품	4,6,33	160,000,000	150,000,000
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	13,223,416,988	13,773,065,542
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	726,400,000	-
5. 매출채권	4,6,9,34	5,552,281,098	2,270,746,782
6. 기타수취채권	4,6,9,34	249,987,788	738,033,209
7. 계약자산	16,37	4,327,911,918	4,365,122,661
8. 재고자산	10	2,024,104,892	422,380,379
9. 기타유동자산	11	882,034,473	315,255,263
10. 파생상품자산	4,5	-	1,075,163,459
Ⅱ. 매각예정비유동자산	12,38	500,000,000	4,433,646,645
Ⅲ. 비유동자산		81,521,485,941	92,676,372,980
1. 장기금융상품	4,6	1,000,000,000	1,000,000,000
2. 장기성기타수취채권	4,6,9,34	637,677,697	768,411,195
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	2,208,322,962	6,597,041,393
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	792,596,267	1,948,003,000
5. 종속기업투자	17	59,074,772,325	62,080,333,412
6. 관계기업투자	17	142,480,000	1,849,342,420
7. 유형자산	13,20,33	9,105,150,508	9,674,954,698
8. 사용권자산	36	10,162,707	50,001,905
9. 투자부동산	14,20,33	8,452,340,145	8,614,284,957
10. 무형자산	15	97,983,330	94,000,000
자 산 총 계		113,524,557,805	131,986,088,242
부 채			
Ⅰ. 유동부채		19,544,674,072	33,350,330,121
1. 매입채무	4,6,18,34	814,871,530	1,997,302,288
2. 기타지급채무	4,6,18,34	1,525,140,155	3,480,653,351
3. 단기차입금	4,6,20,33	13,900,000,000	13,900,000,000
4. 유동전환사채	4,6,20	-	10,826,200,997

과 목	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
5. 기타유동부채	16,19,37	2,149,665,870	1,999,979,504
6. 유동리스부채	6,36	8,991,830	38,651,394
7. 총당부채	21,37	319,360,905	297,827,702
8. 파생상품부채	4,5	-	809,714,885
9. 당기법인세부채	23	826,643,782	-
II. 비유동부채		1,171,786,939	2,328,292,500
1. 리스부채	6,36	-	7,671,052
2. 기타장기지급채무	4,6,18	472,144,282	644,586,854
3. 비유동이연법인세부채	23	699,642,657	1,676,034,594
부 채 총 계		20,716,461,011	35,678,622,621
자 본			
1. 자본금	1,24	8,047,839,200	8,047,839,200
2. 기타불입자본	24	44,983,370,978	46,568,861,394
3. 기타포괄손익누계액	25	956,778,092	1,278,097,960
4. 이익잉여금	26	38,820,108,524	40,412,667,067
자 본 총 계		92,808,096,794	96,307,465,621
부 채 및 자 본 총 계		113,524,557,805	131,986,088,242

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제25기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제24기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 매출액	16,34,35	19,593,317,247	16,334,823,631
II. 매출원가	30,34	13,238,416,053	15,372,177,150
III. 매출총이익		6,354,901,194	962,646,481
IV. 판매비와관리비	27,30,34	4,577,149,789	4,105,365,475
V. 영업이익(손실)		1,777,751,405	(3,142,718,994)
기타수익	28,34	5,646,807,229	1,448,559,080
기타비용	28	6,718,589,600	9,162,038,939
금융수익	6,29	1,603,099,172	3,013,859,101
금융비용	6,29	3,419,983,243	5,419,591,071
VI. 법인세비용차감전순손실		(1,110,915,037)	(13,261,930,823)
법인세비용(수익)	23	481,643,506	(963,032,627)
VII. 당기순손실		(1,592,558,543)	(12,298,898,196)
VIII. 법인세비용차감후기타포괄손익		(321,319,868)	623,900,975
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)평가손익	25	(321,319,868)	623,900,975
IX. 당기총포괄손실		(1,913,878,411)	(11,674,997,221)
X. 주당순손익			
기본주당손실	31	(21)	(163)
희석주당손실	31	(21)	(163)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제25기 2022년 1월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제24기 2021년 1월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	주식선택권	기타			
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
2022.01.01 (당기초)	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
총포괄이익:								
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(1,592,558,543)	(1,592,558,543)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(321,319,868)	-	(321,319,868)
소유주와의 거래:								
전환사채의 조기상환	-	-	-	-	(1,585,490,416)	-	-	(1,585,490,416)
2022.12.31 (당기말)	8,047,839,200	46,776,687,802	(2,159,828,742)	140,432,075	226,079,843	956,778,092	38,820,108,524	92,808,096,794

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제25기 2022년 1월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제24기 2021년 1월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이

(단위 : 원)

과목	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,452,847,399)	(2,531,164,721)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	32	(3,398,993,861)	5,241,083,828
2. 이자의 수취		104,936,949	302,012,442
3. 이자의 지급		(1,060,984,828)	(1,896,264,176)
4. 법인세의 납부		(104,782,550)	(6,183,655,295)
5. 배당금의 수취		6,976,891	5,658,480
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	32	9,531,703,198	(3,564,487,131)
단기금융상품의 취득		(160,000,000)	-
단기금융상품의 처분		150,000,000	10,000,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		-	1,782,909
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(22,616,156,177)	(45,600,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		27,419,985,742	51,561,457,985
단기대여금의 증가		(59,000,000)	-
단기대여금의 감소		59,000,000	6,000,000,000
장기금융상품의 증가		(3,159,000,000)	(750,724)
장기금융상품의 감소		3,159,000,000	12,292,398
임차보증금의 증가		-	(97,800,000)
임차보증금의 감소		20,000,000	1,304,800,000
기타보증금의 증가		(40,000,000)	-
기타보증금의 감소		22,172,000	-
장기대여금의 증가		(30,000,000)	(100,000,000)
장기대여금의 감소		121,296,000	570,504,500
관계기업투자의 취득		(5,114,000,000)	(19,195,000,000)
종속기업투자의 처분		2,277,000,000	6,242,244,204
종속기업투자의 처분		-	1,000,000,000
매각예정비유동자산의 처분		7,000,000,000	-
유형자산의 취득		(59,094,367)	(5,314,748,301)
유형자산의 처분		545,500,000	40,729,898
무형자산의 취득		(5,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	32	(12,402,542,608)	(1,402,148,878)

과목	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
전환사채의 상환		(12,240,179,775)	-
리스부채의 상환		(42,362,833)	(121,080,507)
임대보증금의 감소		(120,000,000)	-
배당금의 지급		-	(1,281,068,371)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)		(7,323,686,809)	(7,497,800,730)
V. 기초의 현금및현금성자산		11,766,301,322	19,264,102,052
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(85,679,806)	-
VII. 기말의 현금및현금성자산		4,356,934,707	11,766,301,322

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 25(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 넥스트아이

1. 회사의 개요

주식회사 넥스트아이(이하 "당사")는 1998년 9월 29일에 설립되어 2000년 4월 중소기업청으로부터 벤처기업 인증, 2002년 1월 지식경제부로부터 IT우수 신기술업체로 지정 및 2002년 12월 중소기업청으로부터 Inno-biz기업으로 인정받는 등 공신력 있는 정부기관으로부터 기술의 우수성을 인정받은 머신비전 시스템분야의 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 형태의 비전응용 시스템과 교육용 비전 시스템을 개발하여 제공하고 있습니다.

당사의 보고기간 종료일 현재 자본금은 약 8,048백만원이며, 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
Aesthetic International Beauty Chain Group	17,472,228	22.31
Joy Billion Finance Limited	4,880,885	6.23
자기주식	1,759,210	2.25
기타주주	54,208,669	69.21
합 계	78,320,992	100.00

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 작성시 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) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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 투자자산에 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

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 '기타비용'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 당사가 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 총평균법에 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 하는데 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 재무상태표에서 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 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토 하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회 계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되 지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용 연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	4년

2.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류 하고 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.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 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 자기지분상품에 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 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 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 세무신고시 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 이연법인세자산

과 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 비시장성과 조건을 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

회사가 고객과 체결한 재화판매계약은 단일 또는 복수의 수행의무를 포함합니다. 회사는 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 한 시점에 이전되며 재화의 인도시점에 수익을 인식합니다.

(2) 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 산정시 제외됩니다.

당사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 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.

(3) 용역의 제공

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

(4) 충당부채

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

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 최고 의사결정자로 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.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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.

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) 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.

(5) 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. 2022년말 현재 계약상 공사종료기한이 경과하는 등의 사유는 발생하지 않았으므로, 당사가 부담할 수 있는 지연배상금은 없을 것으로 예상됩니다.

(6) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율위험, 현금흐름 이자율위험 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, 파생금융상품과 비파생금융상품의 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, EUR)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	1,119,933	26,290
매출채권		
USD	5,185,079	985,779
CNY	4,331,378	4,329,378
미지급금		
EUR	315	-

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

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
미국달러/원	상승시	799,034	119,981
	하락시	(799,034)	(119,981)
위안/원	상승시	78,589	80,639
	하락시	(78,589)	(80,639)
유로/원	상승시	43	-
	하락시	(43)	-

(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	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,543,174	(1,543,174)	2,037,011	(2,037,011)

(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 차입금을 통해 자금을 조달하고 있으며, 이에 따른 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 보고기간 종료일 현재의 시장이자율이 변동하였을 경우 이러한 변동이 회사의 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
이자비용	(69,500)	69,500	-	-

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 및 당기손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)으로부터 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	4,356,935	11,766,301
단기금융상품	160,000	150,000

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,185,601	13,773,066
매출채권	5,552,281	2,270,747
기타수취채권	249,988	738,033
파생상품자산	-	1,075,163
소 계	15,504,805	29,773,310
비유동항목		
장기금융상품	1,000,000	1,000,000
장기성기타수취채권	637,678	768,411
당기손익-공정가치측정 금융자산	484,896	6,597,041
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	1,948,003
소 계	2,122,574	10,313,455
합 계	17,627,379	40,086,765

4.1.3 유동성위험

당사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 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	합 계
매입채무	814,872	814,872	-	814,872
기타지급채무	1,997,284	1,525,140	472,144	1,997,284
단기차입금(*)	13,900,000	14,446,537	-	14,446,537
합 계	16,712,156	16,786,549	472,144	17,258,693

(*) 이자현금흐름이 포함된 금액입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

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

(*) 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)	20,716,461	35,678,623
자본(B)	92,808,097	96,307,466
부채비율(A/B)	22.32%	37.05%

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	13,223,417	13,223,417	13,773,066	13,773,066
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	726,400	726,400	-	-
파생상품자산	-	-	1,075,163	1,075,163
소 계	13,949,817	13,949,817	14,848,229	14,848,229
비유동항목				
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,208,323	2,208,323	6,597,041	6,597,041
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	792,596	792,596	1,948,003	1,948,003
소 계	3,000,919	3,000,919	8,545,044	8,545,044
합 계	16,950,736	16,950,736	23,393,273	23,393,273
금융부채				
유동항목				
파생상품부채	-	-	809,715	809,715

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.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
상장지분증권	5,087,508	-	-	5,087,508
혼합채권형 펀드	-	2,950,308	-	2,950,308
연금저축보험	-	483,024	-	483,024
상장채무증권	-	5,185,601	-	5,185,601
비상장채무증권	-	-	484,896	484,896
전환상환우선주	-	-	1,240,403	1,240,403
소 계	5,087,508	8,618,933	1,725,299	15,431,740
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
상장지분증권	726,400	-	-	726,400
비상장지분증권	-	-	792,596	792,596
소 계	726,400	-	792,596	1,518,996
합 계	5,813,908	8,618,933	2,517,895	16,950,736

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
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

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산				
파생상품자산	-	1,075,163	-	1,075,163
합 계	11,425,652	11,173,575	794,046	23,393,273
[금융부채]				
파생상품부채				
파생상품부채	-	809,715	-	809,715

5.3 가치평가기법 및 투입변수

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

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산				
혼합채권형 펀드	2,950,308	2	옵션모델 등	주가, 금리 등
연금저축보험	483,024	2	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율
상장채무증권	5,185,601	2	옵션모델 등	주가, 할인율, 변동성 등
비상장채무증권	484,896	3	순자산접근법	-
전환상환우선주	1,240,403	3	옵션모델 등	주가, 할인율, 변동성 등
소 계	10,344,232			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
비상장지분증권	792,596	3	순자산접근법	-
합 계	11,136,828			

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	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	-

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
소 계	10,592,455			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
비상장지분증권	300,003	3	순자산접근법	-
파생상품자산	1,075,163	2	옵션모델 등	주가, 할인율
합 계	11,967,621			
[금융부채]				
파생상품부채	809,715	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 감사에 직접 보고 하며 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

(1) 금융자산

- 당기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	유동	-	4,356,935	-	4,356,935
단기금융상품	유동	-	160,000	-	160,000
당기손익- 공정가치측정 금융자산	유동	13,223,417	-	-	13,223,417
	비유동	2,208,323	-	-	2,208,323
매출채권	유동	-	5,552,281	-	5,552,281
기타수취채권(*)	유동	-	249,988	-	249,988
	비유동	-	637,678	-	637,678
기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	유동	-	-	726,400	726,400
	비유동	-	-	792,596	792,596
장기금융상품	비유동	-	1,000,000	-	1,000,000
합 계		15,431,740	11,956,882	1,518,996	28,907,618

(*) 부가세 환급액 78,772천원이 포함된 금액입니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
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 -공정가치측정 금융자산	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

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구 분		상각후원가측정 금융부채	
		당기말	전기말
매입채무	유동	814,872	1,997,302
기타지급채무	유동	1,525,140	3,480,653
	비유동	472,144	644,587
차입금	유동	13,900,000	13,900,000
전환사채	유동	-	10,826,201
리스부채	유동	8,992	38,651
	비유동	-	7,671
합 계		16,721,148	30,895,065

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	271,049	425,183
대손상각비	1,724,066	969,032
기타의대손상각비(환입)	(305,238)	694,784
외화환산손익	(37,143)	74,545
외환차손익	609,277	430,285
당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	205,417	159,270
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	42,367	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	93,267	701,934
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,631,258	2,247,463
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	128
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익(*)	-	799,873
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실(*)	429,007	-
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	1,289,992	1,924,341

(*) 법인세 반영 전 금액입니다.

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	2,771	-
보통예금	2,934,873	11,735,134
외화예금	1,419,291	31,167
합 계	4,356,935	11,766,301

8. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
상장지분증권	5,087,508	6,116,887
혼합채권펀드	2,950,308	3,995,414
상장채무증권	5,185,601	3,660,765
소 계	13,223,417	13,773,066
비유동항목		
연금저축보험	483,024	6,102,998
비상장채무증권	484,896	494,043
전환상환우선주	1,240,403	-
소 계	2,208,323	6,597,041
합 계	15,431,740	20,370,107

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산 관련 손익	(1,374,941)	(1,386,259)

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	공정가액	장부가액
상장지분상품						
바이옵트로(주)	160,000	2.54%	9,413	726,400	726,400	1,648,000
비상장지분상품						
(주)베스트디지털	54,546	7.92%	300,003	792,596	792,596	300,003
합 계			309,416	1,518,996	1,518,996	1,948,003

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

9. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	8,518,972	-	3,455,115	-
차감: 대손충당금	(2,966,691)	-	(1,184,368)	-
매출채권(순액)	5,552,281	-	2,270,747	-
미수금	855,803	-	1,850,127	-
대손충당금	(703,975)	-	(1,137,082)	-
미수수익	595,212	-	434,096	-
대손충당금	(536,976)	-	(409,107)	-
보증금	-	367,122	-	366,635
대여금	2,645,776	270,556	2,605,851	401,776
대손충당금	(2,605,852)	-	(2,605,852)	-
기타수취채권 소계	249,988	637,678	738,033	768,411

(2) 매출채권의 연령 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	3,038,312	1,561,811
소 계	3,038,312	1,561,811
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	856,582	149,925
3개월 초과 6개월 이하	132,260	21,335
6개월 초과	1,525,127	537,676
소 계	2,513,969	708,936
손상채권(*2)		
3개월 이하	797,034	3,927
3개월 초과 6개월 이하	12	68,852
6개월 초과	2,169,645	1,111,589
소 계	2,966,691	1,184,368
합 계	8,518,972	3,455,115

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

(*2) 보고기간종료일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 2,967백만원(전기: 1,184백만원)입니다.

(3) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,184,368	367,503
대손상각비	1,782,323	816,865
회수	-	-
기말	2,966,691	1,184,368

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서상 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	당 기	전 기
기초	4,152,041	3,457,257
대손상각비(환입)	(305,238)	694,784
기말	3,846,803	4,152,041

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	489,051	186,620
재공품	1,210,043	210,231
재공품평가손실충당금	(14,064)	-
원재료	348,303	31,033
원재료평가손실충당금	(9,229)	(5,504)
합 계	2,024,104	422,380

당기와 전기 중 재고자산평가손익이 각각 17,789천원 및 11,134천원이 발생하였습니다.

11. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	860,677	276,633
선급비용	21,358	38,622
합 계	882,035	315,255

12. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
투자부동산 (*1)	-	4,433,647
종속기업투자주식 (*2)	500,000	-

(*1) 당사는 전기 중 경영진의 승인에 의하여 투자부동산 중 서울빌딩을 매각하기로 결정하였으며, 동 거래의 매각대금 총 77억원 중 10%는 전기에 입금되었으며, 잔금은 당기 중 입금되어 처분이익 3,266,353천원을 인식하였습니다.

(*2) 당사는 2023년 1월 3일 종속기업인 (주)아트로그엔에프티 지분 100%를 5억원에 매각하는 지분양수도 계약을 체결함에 따라 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	3,830,665	-	3,830,665	3,860,665	-	3,860,665
건물	6,155,826	(1,074,691)	5,081,135	6,489,636	(963,756)	5,525,880
차량운반구	261,440	(174,421)	87,019	223,759	(149,118)	74,641
비품	315,597	(277,044)	38,553	323,277	(263,677)	59,600
시설장치	1,094,600	(1,044,226)	50,374	1,097,800	(957,835)	139,965
시험연구용자산	252,182	(246,877)	5,305	252,182	(237,978)	14,204
건설중인자산	12,100	-	12,100	-	-	-
합 계	11,922,410	(2,817,259)	9,105,151	12,247,319	(2,572,364)	9,674,955

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득액	감가상각비	처분	기말금액
토지	3,860,665	-	-	(30,000)	3,830,665
건물	5,525,880	-	(214,973)	(229,772)	5,081,135
차량운반구	74,641	37,681	(25,303)	-	87,019
비품	59,600	9,314	(30,350)	(11)	38,553
시설장치	139,965	-	(88,124)	(1,467)	50,374
시험연구용자산	14,204	-	(8,899)	-	5,305
건설중인자산	-	12,100	-	-	12,100
합 계	9,674,955	59,095	(367,649)	(261,250)	9,105,151

- 전기

(단위: 천원)

구 분	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

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

(4) 보고기간종료일 현재 당사는 유형자산 및 투자부동산에 대하여 부보금액 11,844,000천원 상당의 화재보험에 가입하고 있으며, 해당 부보금액에 대하여 국민은행 차입금 관련하여 5,534,000천원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 33 참조).

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산과 투자부동산 중 안양 소재 넥스트아이빌딩, 명학공장 토지와 건물이 국민은행, 하나은행 차입금 및 임차보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 20, 33 참조)

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	5,133,202	-	5,133,202	5,133,202	-	5,133,202
건물	4,763,083	(1,443,945)	3,319,138	4,763,083	(1,282,000)	3,481,083
합 계	9,896,285	(1,443,945)	8,452,340	9,896,285	(1,282,000)	8,614,285

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	5,133,202	3,481,083	8,614,285	5,385,221	3,872,200	9,257,421
취득	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(161,945)	(161,945)	-	(191,326)	(191,326)
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	3,319,138	8,452,340	5,133,202	3,481,083	8,614,285

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	680,501	730,034
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(354,613)	(191,326)
운영비용(임대수익이 발생하지 않은 투자부동산 관련)	-	(69,441)
합 계	325,888	469,267

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
투자부동산	8,452,340	15,359,409

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산, 투자부동산 중 안양 소재 넥스트아이빌딩, 명학공장의 토지와 건물이 국민은행, 하나은행 차입금 및 임차보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석20, 33 참조).

15. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
회원권	352,100	-	(258,100)	94,000	352,100	-	(258,100)	94,000
소프트웨어	5,000	(1,017)	-	3,983	-	-	-	-
합 계	357,100	(1,017)	(258,100)	97,983	352,100	-	(258,100)	94,000

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득액	감가상각비	처분	기말금액
회원권	94,000	-	-	-	94,000
소프트웨어	-	5,000	(1,017)	-	3,983
합 계	94,000	5,000	(1,017)	-	97,983

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득액	감가상각비	처분	기말금액
회원권	94,000	-	-	-	94,000

무형자산상각비는 전액 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 배부되고 있습니다.

16. 건설계약

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	10,338,153	2,191,262
증감액	8,213,139	19,510,072
공사수익인식	(13,673,664)	(11,363,181)
기말잔액	4,877,628	10,338,153

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	36,778,719	24,482,907
가산: 누적이익	14,771,159	8,662,672
누적공사수익(미성공사) 합계	51,549,878	33,145,579
차감: 진행청구액	(49,119,099)	(29,245,238)
소 계	2,430,779	3,900,339
계약자산(미청구공사)	4,531,612	4,627,079
계약부채(초과청구공사)(*)	(2,100,833)	(726,740)
소 계	2,430,779	3,900,339

(*) 보고기간종료일 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	931,887	155,726	776,161	-	-

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 진행 중인 프로젝트 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 금액은 없습니다.

(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	776,161	-	(155,726)	-	4,531,612	-

17. 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
	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	중국	51.00%	-	51.00%	-
	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd (*1)	중국	77.27%	902,846	77.27%	1,693,564
	BETENEY Co.,Ltd	홍콩	100.00%	5,009,860	100.00%	5,009,860
	마인즈아이(주)(*2)	대한민국	51.00%	-	51.00%	-
	(주)금다메리	대한민국	55.00%	51,740	55.00%	51,740
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사(*3)	대한민국	99.00%	2,021,058	99.00%	7,421,027
	(주)넥스트원바이오(*4)	대한민국	100.00%	7,800,034	100.00%	6,528,908
	Next Future Investment Inc	미국	100.00%	3,414,000	100.00%	3,414,000
	제이앤에이치파워사모투자합자회사	대한민국	98.57%	7,600,000	98.57%	7,600,000
	K.T.M PTE. LTD.(*5)	싱가폴	100.00%	2,795,000	100.00%	881,000
	(주)아트로그엔에프티(*6)	대한민국	-	-	-	-
	소 계			59,074,772		62,080,333
관계기업	(주)뉴앤뉴(*7)	대한민국	4.44%	142,480	20.41%	1,849,342
	소 계			142,480		1,849,342
합 계				59,217,252		63,929,675

(*1) 당기 중 790,718천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 2,253,790천원을 회수하였으며, 3,146,179천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 바이오 사업 및 헬스케어, 화장품 유통사업의 시장 확대를 위하여 2,700,000천원을 추가 출자하였으며, 1,428,874천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 싱가포르 사업을 확대하기 위하여 1,914,000천원을 추가 출자하였습니다.

(*6) 당기 중 NFT 투자등 미래 성장동력을 위하여 신규 법인을 설립하여 100% 출자하였으나, 2023년 1월 3일 지분 100%를 양도하는 계약을 체결함에 따라 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(*7) 당기 중 전환상환우선주에 대해 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였으며, 466,459천원의 손상차손을 인식하였습니다. 당사가 소유한 전환상환우선

주는 의결권이 존재하며, 보통주와 전환상환우선주의 의결권이 20%를 초과하고 있어 피투자회사에 대한 유의적 영향력을 행사할 수 있으므로 동 지분증권을 관계기업 투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	63,929,675	59,827,617
취득	5,114,000	19,195,000
처분	(2,253,790)	(7,284,266)
손상	(5,832,230)	(7,808,676)
대체	(1,740,403)	-
기말 장부금액	59,217,252	63,929,675

(3) 종목별 손상누계액

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

(단위: 천원)

구 분	종 목	기초	당기인식액	환입/매각	기말
종속기업	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	479,975	-	-	479,975
	마인즈아이(주)	731,180	790,718	-	1,521,898
	(주)금다메리	306,000	-	-	306,000
	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	278,260	-	-	278,260
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사	4,872,763	3,146,179	-	8,018,942
	(주)빅스트원바이오	771,092	1,428,874	-	2,199,966
관계기업	(주)뉴앤뉴	5,149,958	466,459	-	5,616,417
	합 계	12,589,228	5,832,230	-	18,421,458

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

(단위: 천원)

구분	종목	기초	당기인식액	환입/매각	기말
종속기업	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	435,955	44,020	-	479,975
	New&New(suzhou) Co.,Ltd	431,121	-	(431,121)	-
	마인즈아이(주)	306,000	-	-	306,000
	(주)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
	(주)빅스트원바이오	-	771,092	-	771,092
관계기업	(주)뉴앤뉴	4,038,596	1,111,361	-	5,149,957
합계		5,211,672	7,808,676	(431,121)	12,589,227

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

- 당기말

(단위: 천원)

종목	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업								
(주)실로닉스	10,448,026	236,935	538,990	5,410	10,140,561	4,154,355	(374,343)	(374,343)
NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	14,948,553	26,503,360	4,194,437	-	37,257,476	1,206,369	(12,405,894)	(12,254,109)
Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	41,318	-	142,697	-	(101,379)	-	(61,721)	(57,317)
Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	1,060,035	-	1,527	-	1,058,508	-	(2,323,171)	(2,354,014)
BETENEY Co.,Ltd	5,403,388	-	178	-	5,403,210	-	-	349,688
마인즈아이(주)	2,723,251	345,954	1,010,924	394,623	1,663,658	3,993,184	2,329,074	2,329,074
(주)금다메리	94,384	-	2,039	-	92,345	-	350,267	322,796
모트뷰티바이오사모투자 합자회사	3,053,223	2,671,063	1,791,447	1,368,727	2,564,112	7,637,204	(3,484,249)	(3,484,249)
(주)빅스트원바이오	6,479,172	1,665,280	344,418	-	7,800,034	178,691	(1,848,078)	(1,428,874)
Next Future Investment Inc	134,075	4,160,400	627,301	-	3,667,174	124,027	(104,036)	141,240
제이앤에이치파워사모투자합자회사	482,610	6,827,659	-	-	7,310,269	-	(290,717)	(290,717)
K.Y.M PTE. LTD.	2,633,913	188,622	-	-	2,822,535	-	(6,746)	31,396
(주)아트로그엔에프티	493,648	-	22,000	-	471,648	-	(28,352)	(28,352)
관계기업								
(주)뉴앤뉴	15,423,909	22,014,759	16,276,628	25,035,552	(3,873,512)	20,025,862	563,255	563,255

- 전기말

(단위: 천원)

종 목	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업								
(주)실로닉스	10,934,348	261,921	681,364	-	10,514,905	3,542,626	212,073	212,073
NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	25,711,299	34,172,011	4,402,442	-	55,480,868	3,531,293	(5,861,395)	(5,861,395)
Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	100,764	-	144,827	-	(44,063)	56,210	518,167	264,265
Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	1,158,980	2,253,547	6	-	3,412,521	16,634	(31,162)	(31,162)
BETENEY Co.,Ltd	5,053,688	-	167	-	5,053,522	-	(21,379)	(21,379)
마인즈아이(주)	200,940	290,348	835,370	321,334	(665,416)	434,250	(243,211)	(124,038)
(주)글다메리	(86,909)	-	143,542	-	(230,451)	983,988	(419,443)	(230,694)
모트뷰티바이오사모투자 합자회사	4,840,089	6,321,023	2,062,573	1,330,000	7,768,539	8,139,380	(4,608,751)	(4,562,663)
(주)빅스트윈바이오	6,646,944	72,014	190,050	-	6,528,908	-	(993,068)	(993,068)
Next Future Investment Inc	129,097	3,989,378	592,540	-	3,525,935	-	(29,506)	(29,506)
제이앤에이치파워사모투자합자회사	7,607,361	-	930	-	7,606,431	-	(103,569)	(102,119)
K.Y.M PTE. LTD.	877,139	-	-	-	877,139	-	-	-
New&New (suzhou) Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-	1,546	788
관계기업								
(주)뉴앤뉴	17,440,903	21,059,926	14,591,407	14,847,889	9,061,534	16,683,042	(2,137,863)	(2,137,863)

18. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
매입채무	814,872	1,997,302
미지급금	1,230,152	3,043,623
미지급비용	294,988	437,030
소 계	2,340,012	5,477,955
비유동성		
임대보증금	429,500	549,500
기타장기종업원부채	42,644	95,087
소 계	472,144	644,587
합 계	2,812,156	6,122,542

19. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	2,100,833	1,880,990
예수금	48,833	118,990
합 계	2,149,666	1,999,980

20. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금 및 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	단기차입금	전환사채	단기차입금	전환사채
기초	13,900,000	10,826,200	13,900,000	10,841,369
차입금의 차입	-	-	11,000,000	-
차입금의 상환	-	-	(11,000,000)	-
전환사채의 상환	-	(12,240,180)	-	-
전환사채의 전환	-	-	-	(1,364,702)
사채할인차금 상각	-	1,413,980	-	1,349,533
기말	13,900,000	-	13,900,000	10,826,200

(2) 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	이자율	최장만기일	당기말	전기말
하나은행(*1)	4.92%	2023.11.17	2,900,000	2,900,000
국민은행(*2)	5.84%	2023.08.26	11,000,000	11,000,000
합 계			13,900,000	13,900,000

(*1) 상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물, 투자부동산(하나은행 채권최고액 3,480백만원)이 담보로 제공되어 있습니다.(주석33 참조)

(*2) 상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물, 투자부동산 및 주식이 담보(국민은행 채권최고액:13,200백만원)로 제공되어 있습니다.(주석33 참조)

(3) 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

- 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	-	12,000,000
상환할증금	-	1,366,087
전환권조정	-	(2,539,886)
장부금액	-	10,826,201

당기 중 전환사채 전부를 상환하였습니다.

21. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	297,828	21,533	-	319,361

- 전기

(단위: 천원)

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

22. 확정기여형 퇴직급여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 185,033천원(전기: 336,949천원)입니다.

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	931,426	-
전기법인세의 조정사항	-	(294,722)
총당기법인세	931,426	(294,722)
2. 이연법인세		
일시적차이의 증감	(976,392)	(572,190)
3. 자본에 직접 부과되는 법인세	526,609	(96,121)
법인세비용(수익)	481,643	(963,033)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,110,915)	(11,187,537)
적용세율에 따른 법인세비용	(244,401)	(2,512,266)
법인세 조정항목:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	1,149	134,077
- 세무상 가산되지 않는 수익	(9,323)	-
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이	1,157,500	1,676,035
- 세액공제로 인한 효과	(217,948)	-
- 전기법인세의 조정사항	-	(294,722)
- 기타	(205,334)	33,843
계	726,045	1,549,233
법인세비용(수익)	481,644	(963,033)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기의 유효세율은 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 산출되지 않았습니니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(429,007)	107,687	(321,320)	799,873	(175,972)	623,901
전환권대가	-	-	-	(362,959)	79,851	(283,108)
기타자본조정	(2,004,412)	418,922	(1,585,490)	-	-	-
합 계	(2,433,419)	526,609	(1,906,810)	436,914	(96,121)	340,793

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	170,242	175,465
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	580,454	648,854
소계	750,696	824,319
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(220,646)	(302,249)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,229,693)	(2,198,105)
소계	(1,450,339)	(2,500,354)
이연법인세자산(부채) 순액	(699,643)	(1,676,035)

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
<이연법인세자산>				
대손충당금	254,896	234,803	-	489,699
무형자산손상차손	165,274	(8,264)	-	157,010
미지급비용	23,153	(4,013)	-	19,140
기타장기종업원부채	-	8,913	-	8,913
재고자산평가손실	1,211	3,657	-	4,868
전환사채	300,539	(300,539)	-	-
하자보수충당금	65,522	1,224	-	66,746
리스부채	10,191	(8,312)	-	1,879
감가상각비	1,213	1,228	-	2,441
소 계	821,939	(71,303)	-	750,696
<이연법인세부채>				
미수수익	(95,501)	(28,897)	-	(124,398)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(1,483,110)	342,855	-	(1,140,255)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(291,249)	-	107,687	(183,562)
전환권조정	(558,775)	558,775	-	-
사용권자산	(11,000)	8,876	-	(2,124)
파생상품자산	(58,399)	58,399	-	-
소 계	(2,498,034)	940,008	107,687	(1,450,339)
합 계	(1,676,035)	868,705	107,687	(699,643)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기말
<이연법인세자산>			
당기손익-공정가치측정 금융자산	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

구 분	기초	손익계산서	기말
감가상각비	77	1,136	1,213
파생상품부채	204,429	(204,429)	-
소 계	944,943	(120,624)	824,319
<이연법인세부채>			
미수수익	(74,445)	(21,056)	(95,501)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(184,517)	(106,732)	(291,249)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(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)
소 계	(3,193,168)	692,814	(2,500,354)
합 계	(2,248,225)	572,190	(1,676,035)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	12,805,041	6,708,090	처분하지 않을 예정
관계기업투자주식	5,616,417	5,149,957	
대손충당금	4,500,354	4,794,306	손비 부인 가능성 높음
합 계	22,921,812	16,652,353	

24. 자본금 및 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구 분	보통주식수(단위: 주)	자본금(*)
전기초	77,116,173	7,927,357
전기말	78,320,992	8,047,839
당기초	78,320,992	8,047,839
당기말	78,320,992	8,047,839

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

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	46,776,688	46,776,688
자기주식(*)	(2,159,829)	(2,159,829)
자기주식처분손익	20,914	20,914
주식선택권	140,432	140,432
전환권대가	1,790,657	1,790,657
기타자본조정	(1,585,491)	-
합 계	44,983,371	46,568,862

(*) 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	당 기	전 기
기초	46,568,862	45,163,194
주식발행초과금	-	1,688,776
전환권대가	-	(283,108)
기타자본조정	(1,585,491)	-
기말	44,983,371	46,568,862

25. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 증감은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	1,278,098	(321,320)	956,778

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	654,197	623,901	1,278,098

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

26. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	589,864	589,864
미처분이익잉여금	38,230,245	39,822,803
합 계	38,820,109	40,412,667

(*) 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 2023년 4월 10일 정기주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2022년 3월 25일)

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		38,230,245		39,822,803
전기이월이익잉여금	39,822,803		52,121,701	
당기순손실	(1,592,559)		(12,298,898)	
이익잉여금 처분액		-		-
이익준비금		-		-
배당금		-		-
차기이월미처분이익잉여금		38,230,245		39,822,803

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	780,668	1,209,768
퇴직급여	59,830	92,496
복리후생비	100,732	208,687
여비교통비	6,625	29,232
접대비	59,613	102,049
통신비	18,450	19,230
수도광열비	65,244	63,536
세금과공과	90,006	74,276
감가상각비	340,504	351,850
보험료	35,985	54,283
차량유지비	19,224	20,551
운반비	43,616	5,040
교육훈련비	588	3,450
도서인쇄비	215	1,243

구 분	당 기	전 기
소모품비	12,947	21,380
지급수수료	1,147,683	809,822
대손상각비	1,724,066	969,032
건물관리비	70,137	69,441
무형자산상각비	1,017	-
합 계	4,577,150	4,105,366

28. 기타수익 및 기타비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
임대수익	680,501	730,034
외환차익	917,989	567,718
외화환산이익	51,766	74,545
기타의대손충당금환입	433,107	-
유형자산처분이익	285,725	11,814
매각예정비유동자산처분이익	3,266,353	-
잡이익	11,366	64,448
합 계	5,646,807	1,448,559
기타비용		
외환차손	308,712	137,433
외환환산손실	88,910	-
투자부동산감가상각비	161,945	191,327
기타의대손상각비	127,869	694,784
유형자산처분손실	1,475	-
종속기업투자처분손실	-	42,020
종속기업투자손상차손	5,365,771	6,697,315
관계기업투자손상차손	466,459	1,111,362
잡손실	197,449	287,798
합 계	6,718,590	9,162,039

29. 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	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	271,049	425,183
배당금수익	30,187	5,659
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	205,417	159,270
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	93,267	701,934
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	128
파생상품평가이익	4,663	1,721,685
사채상환이익	998,516	-
소 계	1,603,099	3,013,859
금융비용		
이자비용	1,289,992	1,924,341
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	42,367	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,631,258	2,247,463
파생상품평가손실	456,366	1,247,787
소 계	3,419,983	5,419,591
순금융수익(비용)	(1,816,884)	(2,405,732)

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	4,425,386	4,881,053
종업원급여	2,390,804	4,638,347
감가상각비	414,857	513,577

구 분	당 기	전 기
무형자산상각비	1,017	-
지급수수료	1,435,685	1,169,982
외주가공비	6,064,562	4,910,066
기타	3,083,255	3,364,518
합 계	17,815,566	19,477,543

31. 주당순손익

기본주당순손익은 당사의 보통주 당기순손익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순손익

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순손실	(1,592,558,543)	(12,298,898,196)
가중평균유통보통주식수(*1)	76,561,782	75,446,499 주
기본주당순손실	(21)	(163)

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당 기			전 기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	78,320,992	365 일	28,587,162,080	77,116,173	365 일	28,147,403,145
자기주식 보유	(1,759,210)	365 일	(642,111,650)	(1,759,210)	365 일	(642,111,650)
4회차 전환사채 전환권 행사	-	-	-	316,265	38 일	12,018,070
4회차 전환사채 전환권 행사	-	-	-	753,012	26 일	19,578,312
4회차 전환사채 전환권 행사	-	-	-	135,542	8 일	1,084,336
합 계	76,561,782		27,945,050,430	76,561,782		27,537,972,213
유통일수			365일			365일
가중평균유통보통주식수			76,561,782			75,446,499

(2) 희석주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정
한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기에는 당기순
손실이 발생함에 따라 희석효과가 없어 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합
니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순손실	(1,592,559)	(12,298,898)
2. 조정항목	6,653,268	11,602,140
감가상각비 (사용권자산 감가상각비 포함)	414,857	513,577
무형자산상각비	1,017	-
투자부동산상각비	161,945	191,327
대손상각비	1,724,066	969,032
기타의대손상각비(환입)	(305,238)	694,784
하자보수비	21,533	15,249
이자비용	1,289,992	1,924,341
외화환산손실	88,910	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	42,367	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,631,258	2,247,463
파생상품평가손실	456,366	1,247,787
재고자산평가손실	17,789	11,134
유형자산처분손실	1,475	-
종속기업투자손상차손	5,365,771	6,697,315
관계기업투자손상차손	466,459	1,111,361
종속기업투자처분손실	-	42,021
법인세비용(수익)	481,644	(963,033)
이자수익	(271,049)	(425,183)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	(30,187)	(5,658)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(205,417)	(159,270)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(93,267)	(701,935)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	(128)
파생상품평가이익	(4,663)	(1,721,685)
사채상환이익	(998,516)	-
외화환산이익	(51,766)	(74,545)
매각예정자산처분이익	(3,266,353)	-
유형자산처분이익	(285,725)	(11,814)
3. 운전자본의 변동	(8,459,703)	5,937,842
매출채권의 감소(증가)	(5,885,398)	424,120
미수금의 감소(증가)	994,324	1,113,276
재고자산의 감소(증가)	(1,619,513)	311,383
선급금의 감소(증가)	(584,044)	724,462
선급비용의 감소(증가)	17,264	(10,336)
계약자산의 감소(증가)	965,560	(713,790)
매입채무의 증가(감소)	(1,182,431)	621,967
미지급금의 증가(감소)	(1,813,487)	2,372,175
미지급비용의 증가(감소)	(149,222)	(654,991)
예수금의 증가(감소)	(70,157)	73,398
선수금의 증가(감소)	919,843	1,748,610
장기미지급비용의 증가(감소)	(52,442)	(72,432)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(3,398,994)	5,241,084

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산을 투자부동산으로 재분류	-	3,981,387
사용권자산/리스부채 증가	(7,369)	233,027
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	-	4,433,647
종속기업투자의 매각예정비유동자산 대체	500,000	-

(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	10,826,200	(12,240,180)	1,413,980	-
임대보증금	549,500	(120,000)	-	429,500
리스부채	46,321	(42,363)	5,034	8,992
합 계	25,322,021	(12,402,543)	1,419,014	14,338,492

-전기

(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

33. 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	81,510
외화지급보증한도(*2)	중소기업은행	USD 300,000	USD 233,600
외화지급보증(*3)	중소기업은행	USD 116,800	USD 116,800
일반운전자금대출(*4)	국민은행	11,000,000	11,000,000
	하나은행	2,900,000	2,900,000
이행보증	서울보증보험(주)	1,604,754	1,604,754

(*1) 중소기업은행 구매카드대출과 관련하여 장기금융상품 1,000,000천원을 담보로 제공하였으며, 대표이사로부터 1,200,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 중소기업은행 외화지급보증한도 USD 300,000과 관련하여 대표이사로부터 USD 360,000의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*3) 중소기업은행 외화지급보증과 관련하여 USD 116,800에 대한 단기금융상품 160,000천원 담보를 제공하고 있습니다.

(*4) 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	12,056,352	단기차입금
토지, 건물 및 투자부동산	195,000	임차인		전세권
토지, 건물 및 투자부동산	3,480,000	하나은행		단기차입금

(3) 보고기간종료일 현재 국민은행 차입금 관련하여 한화손해보험의 부동산화재보험 부보금액에 11,844,000천원의 질권이 설정되어 있습니다.(주석 14참조)

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

원고	피고	내용	소송가액	진행상황
케임트어쏘시에이때 유한회사(*1)	당사	위약벌 등 청구	15,000백만원	진행중
당사	두에이리원외 2명(*2)	약정금 청구	3,585백만원	진행중

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

(*2) 피고의 합작계약에 따라 부담하는 약정금 중 미지급액 3,585백만원에 대하여 지급이행을 하라는 청구 소송으로 현재 서울중앙지방법원에 계류중입니다.

34. 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
	(주)금다메리	55.00
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사	99.00
	제이앤에이치파워사모투자합자회사	98.60
	(주)넥스트원바이오	100.00
	Next Future Investment	100.00
	K.Y.M PTE.LTD	100.00
	(주)아트로그엔에프티	100.00
관계기업	(주)뉴앤뉴	4.44
기타 특수관계자	유미소향(주), 유미소향 차이나, HIME BIO LLC, HIME INTERNATIONAL PTE.LTD 등 종속기업의 자회사, 임직원	-

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	매출 등		매입 등		기타	
	상품,제품매출	영업외수익	상품,원재료 매입등	기타매입	증자	출자금 회수
종속기업						
(주)실로닉스	36,725	138,511	8,986	4,145,370	-	-
NEXTEYE technology (China) Co.,Ltd.	24,822	-	-	-	-	-
마인즈아이(주)	-	45,253	-	-	-	-
(주)빅스트윈바이오	45,968	52,646	59,270	-	2,700,000	-
모트뷰티바이오사모투자 합자회사	-	-	-	-	-	2,253,790
K.T.M PTE. LTD.	-	-	-	-	1,914,000	-
(주)아트로그엔에프티	-	-	-	-	500,000	-
관계기업						
(주)뉴앤뉴	-	-	58,423	-	-	-
기타특수관계자						
유미소향(주)	-	27,869	-	-	-	-
HIME BIO LLC	267,323	-	-	-	-	-
HIME INTERNATIONAL PTE.LTD	277,125	-	-	-	-	-
임직원	-	16,755	-	-	-	-
합 계	651,963	281,034	126,679	4,145,370	5,114,000	2,253,790

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	매출 등		매입 등	
	상품,제품매출	영업외수익	상품,원재료매입 등	기타매입
종속기업				
(주)실로닉스	315,379	86,038	-	3,513,626
마인즈아이(주)	8,580	45,576	14,740	13,400
(주)금다메리	-	137,110	-	-
(주)빅스트윈바이오	64,269	34,554	-	-
기타특수관계자				
유미소향(주)	-	27,869	-	-
임직원	-	25,169	-	4,590,000
합 계	388,228	356,316	14,740	8,117,026

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업					
(주)실로닉스	-	-	37,901	398,664	1,079,914
NEXTEYE technology (China) Co.,Ltd.	-	-	-	-	-
(주)마인즈아이	-	-	4,077	-	569,960
(주)넥스트원바이오	10,167	-	4,754	-	35,000
관계기업					
(주)뉴앤뉴	-	-	7,081	727	-
기타특수관계자					
유미소항(주) (*)	-	605,852	161,428	-	-
HIME BIO LLC	225,615	-	-	-	-
HIME INTERNATIONAL PTE.LTD	26,289	-	-	-	-
임직원	-	310,480	-	-	-
합 계	262,071	916,332	215,241	399,391	1,684,874

(*) 채권에 대하여 100% 대손 설정되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업					
(주)실로닉스	10,099	-	34,685	-	2,377,478
마인즈아이(주)	-	-	4,151	-	40,000
(주)금다메리	-	-	-	-	-
(주)넥스트원바이오	10,099	-	61,797	-	-
관계기업					
뉴앤뉴	-	-	18,370	-	-
기타특수관계자					
유미소항(주)(*)	-	605,852	133,559	-	-
Tianjin Jinduomelli Electronic Commerce Co.,Ltd.	686,935	-	-	-	-
임직원	-	401,776	-	-	-
합 계	707,133	1,007,628	252,562	-	2,417,478

(*) 채권에 대하여 100% 대손 설정되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	466,623	554,670
퇴직급여	26,667	42,223
합 계	493,290	596,893

(5) 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	계정과목	기초	증가	감소	기말	대손충당금	순액
종속기업							
마인즈아이(주)	대여금	-	59,000	(59,000)	-	-	-
기타특수관계자							
유미소항(주)(*)	대여금	605,852	-	-	605,852	(605,852)	-
임직원	대여금	401,776	30,000	(121,296)	310,480	-	310,480
합 계		1,007,628	89,000	(180,296)	916,332	(605,852)	310,480

(*) 대여금 및 미수수익에 대하여 100% 대손 설정되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	계정과목	기초	증가	감소	기말	대손충당금	순액
종속기업							
(주)금다메리	대여금	6,000,000	-	(6,000,000)	-	-	-
기타특수관계자							
유미소항(주)(*)	대여금	605,852	-	-	605,852	(605,852)	-
임직원	대여금	872,281	100,000	(570,505)	401,776	-	401,776
합 계		7,478,133	100,000	(6,570,505)	1,007,628	(605,852)	401,776

(*) 대여금 및 미수수익에 대하여 100% 대손 설정되어 있습니다.

35. 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	당 기	전 기
국 내	7,198,018	7,468,227
중 국	10,252,936	7,932,300
기 타	2,142,363	934,296
합 계	19,593,317	16,334,823

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
A	2,610,746	3,753,367
B	4,871,557	5,157,914
C	3,837,961	-
D	1,983,859	-
합 계	13,304,123	8,911,281

36. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간말 현재 당사의 사용권자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(건물)	29,557	(19,394)	10,163	70,964	(34,587)	36,377
사용권자산(차량운반구)	-	-	-	40,876	(27,251)	13,625
합 계	29,557	(19,394)	10,163	111,840	(61,838)	50,002

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
사용권자산(건물)	36,377	7,369	-	(33,583)	10,163
사용권자산(차량운반구)	13,625	-	-	(13,625)	-
합 계	50,002	7,369	-	(47,208)	10,163

- 전기

(단위: 천원)

구 분	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
합 계	117,973	275,434	(195,575)	(147,831)	50,002

(3) 보고기간말 현재 당사의 리스부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채	8,992	38,651
비유성리스부채	-	7,671
합 계	8,992	46,322

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	47,208	147,398
리스부채 이자비용	2,654	3,615
단기리스 관련 비용	15,610	10,388
소액자산리스 관련 비용	10,690	12,582
합 계	76,162	173,983

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금 유출액은 71,317 천원 및 144,051천원입니다.

37. 계약자산과 계약부채

(1) 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	4,531,612	4,627,079
차감: 대손충당금	(203,700)	(261,957)
계약자산(순액)	4,327,912	4,365,122
계약부채	2,420,194	2,178,818

계약자산은 미청구공사, 계약부채는 선수금, 충당부채 등에 포함되어 있습니다.

(2) 미청구공사채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	261,957	109,790
대손상각비(환입)	(58,257)	152,167
기말	203,700	261,957

38. 보고기간 후 사건

당사는 2023년 1월 3일 당사의 종속기업인 (주)아트로그엔에프티 지분 100%를 5억 원에 양도하는 지분양수도 계약을 체결하였습니다.

39. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 2023년 4월 10일 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 넥스트아이의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 넥스트아이

주주 및 이사회 귀중

2023년 4월 6일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 넥스트아이(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 4월 6일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회

계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김성학입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13
(삼성동, 창조빌딩 11층)

한 미 회 계 법 인
대표이사 정 우 진

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

㈜ 넥스트아이 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자가 2022년 12월 31일 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, 2022년 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 직전 확인 검토하였습니다.

2023년 03월 10일

대표이사 진 광

내부회계관리자 김려울

- 5 -

2022년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	1	1	1	6	6	-	-	2	-	-	-	11	8	
투입 시간	분·반기검토	8	4	96	12	230	329	-	-	-	-	-	-	334	345
	감사	19	10	270	144	1,136	1,016	-	-	64	-	-	-	1,489	1,170
	합계	27	14	366	156	1,366	1,345	-	-	64	-	-	-	1,823	1,515

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2022.06.13 ~ 2022.06.15		3 일				
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2022.06.13 ~2022.06.15	3	일	6	명	-	명	기초재무제표 검토
	2022.08.01 ~2022.08.04	3	일	5	명	2	명	반기 검토
	2022.10.11 ~2022.10.13	3	일	6	명	-	명	내부회계관리제도에 대한 감사
	2022.11.16 ~2022.11.18	3	일	6	명	-	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도에 대한 감사
2023.02.02 ~2023.02.10	7	일	6	명	2	명	별도재무제표 및 연결재무제표의 입증 감사, 내부회계관리제도에 대한 감사	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03	1	일
	실사(입회)장소	본사 창고		
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료		
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03	1	일
	실사(입회)장소	본사 창고		
	실사(입회)대상	현금시재		
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○
	기타조회	타처보관 조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회	
	수행시기	2022.06.15 / 2022.08.04 / 2022.10.13 / 2022.11.18 / 2023.02.10 / 2023.03.12		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	내부회계관리제도 전산감사		
	수행시기	2022.10.17~2022.12.22	5	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 06월 15일	회사측: 대표이사, 감사, 재무이사, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 5인	대면회의	2022년도 감사계획 논의 핵심감사사항 선정 검토 회사와 감사인의 책임과 범위 등
2	2022년 08월 04일	회사측: 대표이사, 감사, 재무이사, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 4인	대면회의	반기검토결과
3	2022년 10월 13일	회사측: 대표이사, 감사, 재무이사, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 5인	서면회의	내부회계관리제도 감사
4	2022년 11월 18일	회사측: 대표이사, 감사, 재무이사, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 5인	서면회의	내부회계관리제도 감사 및 연중감사
5	2023년 02월 10일	회사측: 대표이사, 감사, 재무이사, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 5인	대면회의	재무제표 감사결과 내부회계관리제도 감사결과 기타필수 커뮤니케이션 사항
6	2023년 03월 12일	회사측: 대표이사, 감사, 재무이사, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 5인	서면회의	감사자료 지연제출의 건