

주식회사 넥스트아이

재무제표에 대한
감사보고서

제 28 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표	7
	포괄손익계산서	9
	자본변동표	10
	현금흐름표	11
	주석	13
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	83
	내부회계관리제도 운영실태보고서	83
IV.	외부감사 실시내용	89

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 넥스트아이

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 넥스트아이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

총계약원가 추정의 불확실성

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 2(중요한 회계정책)에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사가 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 집행가능한 지급청구권이 회사에 있는 건설계약에 대해서 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 매출을 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 수행한 공사에 대하여 발생한 누적발생원가를 추정 총예정원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

총계약원가는 공사기간 중 재료비, 노무비, 외주비 등의 항목별로 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 한편 재무제표에 대한 주석 15에서 기술한 바와 같이, 당기 중 총계약원가의 추정치가 변경됨에 따라 법인세비용차감전순이익은 874백만원 감소하였습니다. 이에 따라 우리는 총계약원가 추정의 불확실성과 추정치 변동가능성이 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

우리는 회사가 제시한 총계약원가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 프로젝트의 총계약원가 산정 프로세스의 이해를 위한 질문 및 추적조사
- 총계약원가에 대하여 정당한 승인권자가 관련 실행예산을 검토하고 승인하는 내부 통제의 검토
- 당기 중 종료된 공사계약 중에서 총계약원가 대비 총투입원가의 유의적인 차이가 존재하는 계약에 대한 소급적 검토
- 당기 중 총계약원가가 변경된 프로젝트에 대한 사유 확인 및 관련 문서 검사
- 프로젝트의 총계약원가 구성요소 중 표본추출한 원가요소에 대한 문서 검사

기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 21일자 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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 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 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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 핵심감사사항으로 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 오윤근입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 넥스트아이

제 28 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 27 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 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 28(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 빅스트아이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28 기 기말	제 27 기 기말
자 산			
I. 유동자산		28,011,827,443	19,085,142,473
1. 현금및현금성자산	4,6,7	10,308,112,775	3,913,800,793
2. 단기금융상품	4,6,32	1,174,000,000	1,160,000,000
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	8,485,092,868	11,112,613,300
4. 매출채권	4,6,9,33	682,698,079	1,389,524,895
5. 기타채권	4,6,9,33	3,049,263,701	130,133,307
6. 계약자산	4,15,36	3,577,752,866	191,049,791
7. 재고자산	10	370,904,501	1,011,948,245
8. 기타유동자산	11	364,002,653	176,072,142
II. 비유동자산		51,966,669,926	71,896,797,188
1. 장기성기타채권	4,6,9,33	1,148,419,951	774,800,731
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	2,663,618,867	2,238,116,607
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,8	1,031,094,805	918,128,323
4. 종속기업투자	16	29,910,154,615	50,308,746,693
5. 관계기업투자	16	142,480,000	142,480,000
6. 유형자산	12,19,32	7,214,964,597	7,979,429,444
7. 사용권자산	35	308,894,212	357,085,789
8. 투자부동산	13,19,32	9,452,334,561	9,081,751,279
9. 무형자산	14	94,708,318	96,258,322
자 산 총 계		79,978,497,369	90,981,939,661
부 채			
I. 유동부채		14,402,110,640	19,624,202,041
1. 매입채무	4,6,17,33	427,405,440	18,799,000
2. 기타채무	4,6,17,33	2,436,275,061	3,928,504,170
3. 단기차입금	4,6,19,32	11,000,000,000	14,900,000,000
4. 기타유동부채	18,36	118,043,757	482,126,153
5. 유동리스부채	6,35	61,128,070	68,665,262
6. 총당부채	20,36	359,258,312	226,107,456
II. 비유동부채		851,762,806	983,134,098
1. 리스부채	6,35	173,002,304	234,130,374

과 목	주 석	제 28 기 기말	제 27 기 기말
2. 장기성기타채무	4,6,17	483,718,883	475,979,213
3. 비유동이연법인세부채	22	195,041,619	273,024,511
부 채 총 계		15,253,873,446	20,607,336,139
자 본			
1. 자본금	1,23	8,752,639,200	8,047,839,200
2. 기타자본	23	47,013,770,938	44,983,370,978
3. 기타포괄손익누계액	24	644,126,818	483,120,269
4. 이익잉여금	25	8,314,086,967	16,860,273,075
자 본 총 계		64,724,623,923	70,374,603,522
부 채 및 자 본 총 계		79,978,497,369	90,981,939,661

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제28(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제27(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28 기	제 27 기
I. 매출액	15,33,34	10,777,230,209	7,115,488,920
II. 매출원가	29,33	10,282,525,883	8,926,534,907
III. 매출총이익(손실)		494,704,326	(1,811,045,987)
IV. 판매비와관리비	26,29,33	2,518,712,302	2,493,622,232
V. 영업손실		(2,024,007,976)	(4,304,668,219)
기타수익	27,33	1,589,748,045	1,327,816,570
기타비용	27	9,981,813,423	5,586,801,013
금융수익	6,28	2,742,544,159	1,174,023,633
금융비용	6,28	634,670,925	2,490,789,637
VI. 법인세비용차감전순손실		(8,308,200,120)	(9,880,418,666)
법인세비용	22	237,985,988	49,276,171
VII. 당기순손실		(8,546,186,108)	(9,929,694,837)
VIII. 법인세비용차감후기타포괄손익		161,006,549	(785,072,421)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목 :		161,006,549	(785,072,421)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)평가손익	22,24	161,006,549	(785,072,421)
IX. 당기총포괄손실		(8,385,179,559)	(10,714,767,258)
X. 주당순손익			
기본및희석주당손실	30	(104)	(130)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제28(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제27(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 빅스타이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타자본				기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	기 타	소 계			
2024.01.01 (전기초)	8,047,839,200	46,776,687,802	(2,159,828,742)	366,511,918	44,983,370,978	1,268,192,690	26,789,967,912	81,089,370,780
총포괄이익:								
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(9,929,694,837)	(9,929,694,837)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(785,072,421)	-	(785,072,421)
2024.12.31 (전기말)	8,047,839,200	46,776,687,802	(2,159,828,742)	366,511,918	44,983,370,978	483,120,269	16,860,273,075	70,374,603,522
2025.01.01 (당기초)	8,047,839,200	46,776,687,802	(2,159,828,742)	366,511,918	44,983,370,978	483,120,269	16,860,273,075	70,374,603,522
총포괄이익:								
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(8,546,186,108)	(8,546,186,108)
유상증자	704,800,000	2,030,399,960	-	-	2,030,399,960	-	-	2,735,199,960
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	161,006,549	-	161,006,549
2025.12.31 (당기말)	8,752,639,200	48,807,087,762	(2,159,828,742)	366,511,918	47,013,770,938	644,126,818	8,314,086,967	64,724,623,923

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제28(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제27(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 넥스트아이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28 기	제 27 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,628,544,269)	340,081,340
영업에서 창출된 현금흐름	31	(4,438,826,664)	747,294,200
이자의 수취		343,572,253	35,255,652
이자의 지급		(617,411,015)	(671,949,282)
법인세의 환급(납부)		(295,425,495)	229,480,770
배당금의 수취		1,379,546,652	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	31	11,124,692,939	(4,872,534,580)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(35,058,100)	(14,263,470,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		3,151,608,100	14,441,235,392
상각후원가측정금융자산의 취득		(14,000,000)	-
임차보증금의 증가		(635,000,000)	(210,400,000)
임차보증금의 감소		20,000,000	5,000,000
기타보증금의 감소		180,000,000	-
단기대여금의 증가		(5,800,000,000)	-
단기대여금의 감소		2,900,000,000	-
유동성장기대여금의 감소		16,488,000	74,060,000
장기대여금의 증가		(30,000,000)	(140,000,000)
장기대여금의 감소		47,828,000	30,000,000
종속기업투자의 취득		-	(5,000,000,000)
종속기업투자의 처분		11,412,530,502	476,902,200
유형자산의 취득		(77,594,913)	(329,773,536)
유형자산의 처분		-	43,911,364
투자부동산의 취득		(12,108,650)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	31	(1,218,465,302)	1,007,099,132
단기차입금의 차입		-	1,000,000,000
단기차입금의 상환		(3,900,000,000)	-
유상증자		2,735,199,960	-
리스부채의 상환		(68,665,262)	(34,900,868)
임대보증금의 증가		42,000,000	42,000,000
임대보증금의 감소		(27,000,000)	-

과 목	주 석	제 28 기	제 27 기
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I +II+III)		6,277,683,368	(3,525,354,108)
V. 기초의 현금및현금성자산		3,913,800,793	7,381,065,920
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		116,628,614	58,088,981
VII. 기말의 현금및현금성자산		10,308,112,775	3,913,800,793

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 28(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 27(전) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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 동안구 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 보고기간종료일 현재 자본금은 약 8,753백만원이며, 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
AMPLE OCEAN LIMITED	18,372,228	21.52
자기주식	1,759,210	2.06
기타주주	65,237,554	76.42
합 계	85,368,992	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 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정 내용은 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 투자

자가 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)를 적용하여 측정하고 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-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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.

(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 상계 권리는 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 있으며, 개별법으로 평가하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.7 유형자산

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.

2.8 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	4년

2.9 투자부동산

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식 시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

2.10 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. 당사가 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) 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.

(4) 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.

2.11 당기법인세 및 이연법인세

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

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 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.

2.12 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여

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

2.13 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) 한 시점에 이행하는 수행의무

당사가 고객과 체결한 재화 판매계약은 단일의 수행의무를 포함합니다. 당사는 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 한 시점에 이전되며 재화의 인도시점에 수익을 인식합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지의 무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제 삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는

다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 계약부채로 표시하고 있습니다.

수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(4) 용역의 제공

당사가 고객에게 제공하는 용역은 보증 수리 용역이 완료된 재화에 대한 수리 용역입니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 용역 완료 시점에 인식하고 있습니다.

(5) 충당부채

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

2.14 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 정액 기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.15 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.

2.16 매출채권

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

2.17 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) 총계약원가 추정의 불확실성

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

(6) 공사이연에 따른 총계약원가 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.

당기말 현재 계약상 공사종료 기한이 경과하는 등의 사유는 발생하지 않았으므로, 당사가 부담할 수 있는 지연배상금은 없을 것으로 예상됩니다.

(7) 총당부채

당사는 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우 예상되는 손실액을 즉시 비용으로 인식합니다. 또한 보고기간말 현재 과거 경험에 기초한 최선의 추정에 근거하여 보증수리용역에 대한 총당부채를 계상하고 있습니다.

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: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	14,393,369	3,404,451	-	-
JPY	60,701	9,667	-	1,836
CNY	2,110	49,440	-	7,121
EUR	-	-	-	-
합 계	14,456,180	3,463,558	-	8,957

보고기간종료일 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 원화가 USD, CNY 및 JPY에 대하여 10% 강세 또는 약세를 가정할 경우, 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상승시	1,445,618	345,460
하락시	(1,445,618)	(345,460)

(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-공정가치측정금융자산	1,114,871	(1,114,871)	1,335,073	(1,335,073)

(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 보고기간종료일 현재의 시장이자율이 변동하였을 경우 이러한 변동이 당사의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
세전손익	(55,000)	55,000	(74,500)	74,500

4.1.2 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 채권및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권, 장단기기타채권 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	10,308,113	3,913,801
단기금융상품(*1)	1,174,000	1,160,000
당기손익-공정가치측정금융자산(*2)	6,331,903	8,273,903
매출채권	682,698	1,389,525
계약자산	3,577,753	866,811
기타채권	3,049,264	130,133
소 계	25,123,731	15,734,173
비유동항목		
장기성기타채권	1,148,420	774,801
당기손익-공정가치측정금융자산	2,663,619	2,238,117
소 계	3,812,039	3,012,918
합 계	28,935,770	18,747,091

(*1) 보고기간종료일 현재 질권이 설정되어 사용이 제한된 금액이 포함되어 있습니다(주석 32 참조).

(*2) 지분증권은 제외한 금액입니다.

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 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수 의무, 당사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 이하	1년 초과 5년 이하	합 계
매입채무	427,405	427,405	-	427,405
기타채무	2,690,512	2,236,512	454,000	2,690,512
단기차입금(*)	11,000,000	11,066,108	-	11,066,108
리스부채(*)	234,130	74,579	188,701	263,280
합 계	14,352,047	13,804,604	642,701	14,447,305

(*) 이자현금흐름이 포함된 금액입니다.

전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 이하	1년 초과 5년 이하	합 계
매입채무	18,799	18,799	-	18,799
기타채무	4,404,483	3,928,504	475,979	4,404,483
단기차입금(*)	14,900,000	15,080,621	-	15,080,621
리스부채(*)	302,796	86,279	263,280	349,559
합 계	19,626,078	19,114,203	739,259	19,853,462

(*) 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)	15,253,873	20,607,336
자본(B)	64,724,624	70,374,604
부채비율(A/B)	23.57%	29.28%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
유동항목				
당기손익-공정가치측정금융자산	8,485,093	8,485,093	11,112,613	11,112,613
비유동항목				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,663,619	2,663,619	2,238,117	2,238,117
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,031,095	1,031,095	918,128	918,128
소 계	3,694,714	3,694,714	3,156,245	3,156,245
합 계	12,179,807	12,179,807	14,268,858	14,268,858

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

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

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

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
상장지분증권	2,153,190	-	-	2,153,190
혼합채권형 펀드	-	6,331,903	-	6,331,903
연금저축보험	-	-	1,246,662	1,246,662
전환상환우선주	-	-	1,416,957	1,416,957
소 계	2,153,190	6,331,903	2,663,619	11,148,712
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장지분증권	-	-	1,031,095	1,031,095
합 계	2,153,190	6,331,903	3,694,714	12,179,807

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
상장지분증권	2,838,711	-	-	2,838,711
혼합채권형 펀드	-	8,273,903	-	8,273,903
연금저축보험	-	-	1,210,483	1,210,483
전환상환우선주	-	-	1,027,633	1,027,633
소 계	2,838,711	8,273,903	2,238,116	13,350,730
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장지분증권	-	-	918,128	918,128
합 계	2,838,711	8,273,903	3,156,244	14,268,858

5.3 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

당기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
혼합채권형 펀드	6,331,903	2	옵션모델 등	주가, 금리 등
연금지속보험	1,246,662	3	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주	1,416,957	3	옵션모델 등	주가, 할인율, 변동성 등
소 계	8,995,522			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장지분증권	1,031,095	3	순자산접근법	순자산가액
합 계	10,026,617			

전기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
혼합채권형 펀드	8,273,903	2	옵션모델 등	주가, 금리 등
연금지속보험	1,210,483	3	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주	1,027,633	3	옵션모델 등	주가, 할인율, 변동성 등
소 계	10,512,019			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장지분증권	918,128	3	순자산접근법	순자산가액
합 계	11,430,147			

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) 보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	유동	-	10,308,113	-	10,308,113
단기금융상품	유동	-	1,174,000	-	1,174,000
당기손익-공정가치 측정금융자산	유동	8,485,093	-	-	8,485,093
	비유동	2,663,619	-	-	2,663,619
매출채권	유동	-	682,698	-	682,698
기타채권	유동	-	3,049,264	-	3,049,264
	비유동	-	1,148,420	-	1,148,420
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	비유동	-	-	1,031,095	1,031,095
합 계		11,148,712	16,362,495	1,031,095	28,542,302

전기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	유동	-	3,913,801	-	3,913,801
단기금융상품	유동	-	1,160,000	-	1,160,000
당기손익-공정가치 측정금융자산	유동	11,112,613	-	-	11,112,613
	비유동	2,238,117	-	-	2,238,117
매출채권	유동	-	1,389,525	-	1,389,525
기타채권	유동	-	130,133	-	130,133
	비유동	-	774,801	-	774,801
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	비유동	-	-	918,128	918,128
합 계		13,350,730	7,368,260	918,128	21,637,118

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		상각후원가측정금융부채	
		당기말	전기말
매입채무(*)	유동	427,405	18,799
기타채무	유동	2,236,512	3,928,504
	비유동	454,000	475,979
차입금	유동	11,000,000	14,900,000
리스부채	유동	61,128	68,665
	비유동	173,002	234,130
합 계		14,352,047	19,626,077

(*) 매입채무 금액에는 공급자 금융약정에 해당하는 금액 427,405천원이 포함되어 있습니다(주석 32 참조).

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	415,597	159,990
대손상각비환입	(10,559)	(780,021)
기타의대손상각비	15,869	64,811
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	466,898	222,220
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	480,502	791,813
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	32,868	1,796,012
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(*)	112,966	(992,506)
상각후원가측정금융부채		
이자비용	601,803	694,778

(*) 법인세 반영 전 금액입니다.

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	544,668	1,096,850
외화예금 등	9,763,445	2,816,951
합 계	10,308,113	3,913,801

8. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
상장지분증권	2,153,190	2,838,711
혼합채권펀드	6,331,903	8,273,903
소 계	8,485,093	11,112,614
비유동항목		
연금저축보험	1,246,662	1,210,483
전환상환우선주(*)	1,416,957	1,027,633
소 계	2,663,619	2,238,116
합 계	11,148,712	13,350,730

(*) 당사가 소유한 전환상환우선주는 발행 조건에 따라 의결권을 보유하고 있으며, 보통주와 동일한 의결권을 행사할 수 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장지분증권	1,031,095	918,128

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

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
기초	13,350,730	918,128	14,268,858	14,310,473	1,910,635	16,221,108
취득	35,058	-	35,058	14,263,470	-	14,263,470
처분	(2,684,710)	-	(2,684,710)	(14,219,015)	-	(14,219,015)
평가손익						
- 당기손익	447,633	-	447,633	(1,004,198)	-	(1,004,198)
- 기타포괄손익	-	112,967	112,967	-	(992,507)	(992,507)
기말	11,148,711	1,031,095	12,179,806	13,350,730	918,128	14,268,858

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,267,002	-	3,591,337	-
차감: 대손충당금	(584,304)	-	(2,201,812)	-
매출채권 소계	682,698	-	1,389,525	-
미수금	690,274	-	681,326	-
차감: 대손충당금	(616,191)	-	(628,191)	-
미수수익	300,864	-	273,380	-
차감: 대손충당금	(245,035)	-	(217,166)	-
보증금	-	921,086	-	514,583
대여금	3,525,204	227,334	626,636	260,218
차감: 대손충당금	(605,852)	-	(605,852)	-
기타채권 소계	3,049,264	1,148,420	130,133	774,801

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권 연령 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	-	512,063
소 계	-	512,063
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)		
3개월 이하	565,245	702,699
3개월 초과 6개월 이하	-	57,610
6개월 초과	117,453	117,153
소 계	682,698	877,462
손상채권		
3개월 이하	6,752	3,791
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	577,552	2,198,021
소 계	584,304	2,201,812
합 계	1,267,002	3,591,337

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

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,201,812	2,855,578
대손상각비(환입)	564,736	(653,766)
제각	(2,182,244)	-
기말	584,304	2,201,812

손상된 매출채권에 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) 보고기간종료일 현재 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,451,209	3,911,672
대손상각비	15,869	64,811
제각	-	(2,525,274)
기말	1,467,078	1,451,209

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	39,214	77,766
상품평가손실충당금	-	(3,882)
재공품	-	253,921
원재료	343,571	740,968
원재료평가손실충당금	(11,880)	(56,825)
합 계	370,905	1,011,948

당기 중 재고자산평가손실환입 48,827천원 및 재고자산폐기손실 42,453천원, 전기 중 재고자산평가손실환입 40,434천원 및 재고자산폐기손실 82,275천원이 발생하였습니다.

11. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	252	137,965
선급비용	92,263	10,787
선급세금	54,817	27,320
부가세대급금	216,671	-
합 계	364,003	176,072

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	3,254,839	-	3,254,839	3,541,239	-	3,541,239
건물	5,263,767	(1,338,641)	3,925,126	5,707,453	(1,325,604)	4,381,849
차량운반구	185,462	(183,125)	2,337	185,462	(169,137)	16,325
비품	328,085	(313,078)	15,007	318,490	(303,488)	15,002
시설장치	1,113,700	(1,096,067)	17,633	1,113,700	(1,088,708)	24,992
시험연구용자산	252,182	(252,159)	23	252,182	(252,159)	23
합 계	10,398,035	(3,183,070)	7,214,965	11,118,526	(3,139,096)	7,979,430

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	대체	기말
토지	3,541,239	-	-	(286,400)	3,254,839
건물	4,381,849	-	(187,768)	(268,955)	3,925,126
차량운반구	16,325	-	(13,988)	-	2,337
비품	15,002	9,594	(9,589)	-	15,007
시설장치	24,992	-	(7,359)	-	17,633
시험연구용자산	23	-	-	-	23
합계	7,979,430	9,594	(218,704)	(555,355)	7,214,965

전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	처분	대체	기말
토지	3,830,665	-	-	-	(289,426)	3,541,239
건물	4,871,837	-	(208,028)	-	(281,960)	4,381,849
차량운반구	57,317	-	(20,896)	(20,096)	-	16,325
비품	24,716	4,924	(14,630)	(8)	-	15,002
시설장치	36,125	8,100	(19,233)	-	-	24,992
시험연구용자산	1,975	-	(1,952)	-	-	23
건설중인자산	-	383,186	-	-	(383,186)	-
합계	8,822,635	396,210	(264,739)	(20,104)	(954,572)	7,979,430

(3) 당기와 전기의 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	209,115	248,158
매출원가	9,589	16,581
합계	218,704	264,739

(4) 보고기간종료일 현재 당사는 유형자산 및 투자부동산에 대하여 부보금액 19,574 백만원 상당의 화재보험에 가입하고 있으며, 해당 부보금액에 대하여 (주)국민은행 차입금과 관련하여 5,534백만원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 32 참조).

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산과 투자부동산 중 안양 소재 넥스트아이 빌딩, 명학공장 토지와 건물이 (주)국민은행 차입금 및 임차보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 19, 32 참조).

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	5,709,028	-	5,709,028	5,422,628	-	5,422,628
건물	6,050,436	(2,307,129)	3,743,307	5,594,641	(1,935,518)	3,659,123
합 계	11,759,464	(2,307,129)	9,452,335	11,017,269	(1,935,518)	9,081,751

(2) 당기와 전기의 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	5,422,628	3,659,123	9,081,751	5,133,202	3,157,193	8,290,395
취득	-	12,109	12,109	-	-	-
감가상각	-	(196,880)	(196,880)	-	(163,215)	(163,215)
대체	286,400	268,955	555,355	289,426	665,145	954,571
기말	5,709,028	3,743,307	9,452,335	5,422,628	3,659,123	9,081,751

(3) 당기와 전기의 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	771,117	663,508
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(343,603)	(245,195)
운영비용(임대수익이 발생하지 않은 투자부동산 관련)	-	(4,602)
합 계	427,514	413,711

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
투자부동산	9,452,335	21,525,458

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

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산과 투자부동산 중 안양 소재 넥스트아이 빌딩, 명학공장의 토지와 건물이 (주)국민은행 차입금 및 임차보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석19, 32 참조).

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 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	6,200	(5,492)	-	708	6,200	(3,942)	-	2,258
합 계	358,300	(5,492)	(258,100)	94,708	358,300	(3,942)	(258,100)	96,258

(2) 당기와 전기의 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	회원권	소프트웨어	합 계
기초	94,000	2,258	96,258
상각	-	(1,550)	(1,550)
기말	94,000	708	94,708

전기

(단위: 천원)

구 분	회원권	소프트웨어	합 계
기초	94,000	3,808	97,808
상각	-	(1,550)	(1,550)
기말	94,000	2,258	96,258

(3) 당기 및 전기 중 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	1,250	1,250
매출원가	300	300
합 계	1,550	1,550

15. 건설계약

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	7,908,550	4,938,955
증감액	1,869,942	7,172,385
공사수익인식	(8,534,250)	(4,202,790)
기말잔액	1,244,242	7,908,550

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	9,646,269	5,370,267
가산: 누적이익	2,156,806	1,693,465
누적공사수익(미성공사) 합계	11,803,075	7,063,732
차감: 진행청구액	(8,124,856)	(6,470,418)
합 계	3,678,219	593,314
계약자산(미청구공사)	3,678,219	866,811
계약부채(초과청구공사)(*)	-	(273,497)
합 계	3,678,219	593,314

(*) 보고기간종료일 현재 계약부채(초과청구공사)는 존재하지 않습니다.

(3) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

보고기간종료일 현재 진행 중인 계약의 총계약수익과 총계약원가가 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
머신비전 부문	(165,593)	804,142	(873,686)	(96,049)

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.

(4) 당기 중 수익을 인식한 프로젝트 중 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

프로젝트명	계약일	완성기한	총계약금액	진행률	매출채권		계약자산	
					총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
A	2023-11-23	2025-09-30	1,849,745	100.00%	-	-	-	-
B	2023-11-23	2025-09-30	682,200	100.00%	-	-	-	-
C	2024-03-04	2025-09-30	346,876	100.00%	-	-	-	-
D	2024-11-30	2025-09-30	504,778	100.00%	-	-	-	-
E	2024-11-14	2025-09-30	1,111,683	100.00%	114,792	2,650	-	-
F	2024-11-14	2025-09-30	521,104	100.00%	53,809	1,242	-	-
G	2024-11-14	2026-03-31	3,323,913	93.01%	-	-	2,430,480	91,701
H	2025-03-06	2026-01-31	358,000	60.00%	-	-	-	-
I	2025-04-11	2026-03-31	2,055,742	81.45%	-	-	665,518	4,632
J	2025-04-11	2026-03-31	691,342	59.13%	-	-	64,842	538
K	2025-04-11	2026-03-31	384,640	74.45%	-	-	96,745	748
L	2025-10-28	2026-10-27	501,368	83.28%	-	-	420,635	2,847

16. 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(*1)	대한민국	100.00%	1,655,697	100.00%	9,655,697
	NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd(*2)	중국	100.00%	4,552,399	100.00%	12,694,379
	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd	중국	51.00%	-	51.00%	-
	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd(*3)	중국	-	-	77.27%	183,313
	(주)마인즈아이	대한민국	51.00%	-	51.00%	-
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사(*4)	대한민국	99.01%	-	99.01%	1,002,742
	(주)로드미르바이오	대한민국	100.00%	15,758,616	100.00%	15,758,616
	Next Future Investment Inc	미국	100.00%	3,414,000	100.00%	3,414,000
	제이앤에이치파워사모투자 합자회사(*5)	대한민국	98.57%	4,529,443	98.57%	7,600,000
	(주)아트로그엔에프티	대한민국	100.00%	-	100.00%	-
	소 계		29,910,155		50,308,747	
관계기업	(주)뉴앤뉴(*6)	대한민국	4.44%	142,480	4.44%	142,480
	합 계		30,052,635		50,451,227	

(*1) 당기 중 유상감자가 진행되어 투자금 중 일부를 회수하였습니다.

(*2) 당기 말 손상평가를 통해 8,141,980천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 전체 지분을 매각함에 따라 종속기업투자처분손실 84,613천원을 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 투자금 중 일부를 회수하였으며, 당기말 손상평가를 통해 759,469천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 투자금 중 일부를 회수하였습니다.

(*6) 당사가 소유한 (주)뉴앤뉴의 전환상환우선주는 의결권이 존재하며, 전환상환우선주를 고려한 의결권 지분율이 20%를 초과하므로, 피투자회사에 대한 유의적 영향력을 행사할 수 있다고 보아 동 지분증권을 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기의 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	50,451,227	51,109,611
취득	-	5,000,000
처분	(11,497,143)	(2,895,000)
손상	(8,901,449)	(2,763,384)
기말	30,052,635	50,451,227

(3) 당기와 전기의 종속기업 및 관계기업의 종목별 손상누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	종목	기초	당기인식액	매각	기말
종속기업	(주)실로닉스	584,302	-	(484,110)	100,192
	NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd	6,545,854	8,141,980	-	14,687,834
	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd	479,975	-	-	479,975
	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	2,241,432	-	(2,241,432)	-
	(주)마인즈아이	306,000	-	-	306,000
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사	9,037,258	759,469	(2,192,508)	7,604,219
	(주)로드미르바이오	4,241,385	-	-	4,241,385
	(주)아트로그엔에프티	400,000	-	-	400,000
	소 계	23,836,206	8,901,449	(4,918,050)	27,819,605
관계기업	(주)뉴앤뉴	5,616,417	-	-	5,616,417
합 계		29,452,623	8,901,449	(4,918,050)	33,436,022

전기

(단위: 천원)

구 분	종목	기초	당기인식액	환입	기말
종속기업	(주)실로닉스	644,915	-	(60,613)	584,302
	NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd	4,548,682	1,997,172	-	6,545,854
	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd	479,975	-	-	479,975
	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	1,792,584	448,848	-	2,241,432
	(주)마인즈아이	306,000	-	-	306,000
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사	8,559,281	477,977	-	9,037,258
	(주)로드미르바이오	4,241,385	-	-	4,241,385
	(주)아트로그엔에프티	500,000	-	(100,000)	400,000
	소 계	21,072,822	2,923,997	(160,613)	23,836,206
관계기업	(주)뉴앤뉴	5,616,417	-	-	5,616,417
합 계		26,689,239	2,923,997	(160,613)	29,452,623

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	427,405	18,799
미지급금	2,206,901	3,665,800
미지급비용	229,374	262,704
소 계	2,863,680	3,947,303
비유동		
임대보증금	454,000	439,000
기타장기종업원부채	29,719	36,979
소 계	483,719	475,979
합 계	3,347,399	4,423,282

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	76,499	418,525
예수금	41,544	44,161
부가세예수금	-	19,440
합 계	118,043	482,126

19. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	이자율	당기말	전기말
(주)하나은행	-	-	2,900,000
(주)국민은행(*)	4.57%	11,000,000	11,000,000
(주)실로닉스	-	-	1,000,000
합 계		11,000,000	14,900,000

(*) 상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물, 투자부동산이 담보((주)국민은행 채권최고액 13,200백만원)로 제공되어 있습니다(주석12,13,32 참조).

20. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 (단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	226,107	127,951	(92,520)	261,538
공사손실총당부채	-	97,720	-	97,720
합 계	226,107	225,671	(92,520)	359,258

전기 (단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	319,572	-	(93,465)	226,107

21. 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로써 확정기여제도를 운영하고 있으며 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 121,110천원 및 151,145천원입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
전기법인세의 조정사항	267,929	-
2. 이연법인세		
일시적차이의 증감	(77,983)	(158,158)
3. 자본에 직접 부과되는 법인세	48,040	207,434
법인세비용	237,986	49,276

(2) 법인세비용차감전순손실과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(8,308,200)	(9,880,419)
적용세율에 따른 법인세비용	(913,902)	(2,065,008)
법인세 조정항목:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	184,290	12,280
- 세무상 가산되지 않는 수익	(151,750)	-
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이	920,280	2,102,004
- 전기법인세의 조정사항	267,929	-
- 세율변동효과	(68,861)	-
합 계	1,151,888	2,114,284
법인세비용	237,986	49,276
유효세율(*)	-	-

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	48,040	207,434

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	124,482	458,754
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	180,515	245,177
소 계	304,997	703,931
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(33,978)	(902,325)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(466,061)	(74,631)
소 계	(500,039)	(976,956)
이연법인세자산(부채) 순액	(195,042)	(273,025)

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

당기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
<이연법인세자산>				
대손충당금	387,944	(254,981)	-	132,963
무형자산손상차손	157,010	(74,373)	-	82,637
미지급비용	10,866	(4,139)	-	6,727
기타장기종업원부채	7,729	(4,460)	-	3,269
재고자산평가손실	12,688	(11,381)	-	1,307
하자보수충당금	47,256	(7,738)	-	39,518
리스부채	63,284	(37,530)	-	25,754
감가상각비	4,834	(1,631)	-	3,203
보증금할인차금	12,320	(2,701)	-	9,619
소 계	703,931	(398,934)	-	304,997
<이연법인세부채>				
미수수익	(57,137)	24,042	-	(33,095)
당기손익-공정가치측정금융자산	(717,537)	364,183	-	(353,354)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(127,651)	-	48,040	(79,611)
사용권자산	(74,631)	40,652	-	(33,979)
소 계	(976,956)	428,877	48,040	(500,039)
합 계	(273,025)	29,943	48,040	(195,042)

전기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
<이연법인세자산>				
대손충당금	679,898	(291,954)	-	387,944
무형자산손상차손	157,010	-	-	157,010
미지급비용	17,897	(7,031)	-	10,866
기타장기종업원부채	10,883	(3,154)	-	7,729
재고자산평가손실	21,139	(8,451)	-	12,688
하자보수충당금	66,791	(19,535)	-	47,256
리스부채	14,460	48,824	-	63,284
감가상각비	3,729	1,105	-	4,834
보증금할인차금	-	12,320	-	12,320
소 계	971,807	(267,876)	-	703,931
<이연법인세부채>				
미수수익	(141,816)	84,679	-	(57,137)
당기손익-공정가치측정금융자산	(910,488)	192,951	-	(717,537)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(335,085)	-	207,434	(127,651)
사용권자산	(15,600)	(59,031)	-	(74,631)
소 계	(1,402,989)	218,599	207,434	(976,956)
합 계	(431,182)	(49,277)	207,434	(273,025)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	30,496,224	23,836,206	처분하지 않을 예정
관계기업투자주식	5,616,417	5,616,417	
대손충당금	884,271	856,402	손금 부인 가능성 높음
결손금	13,944,526	10,381,815	미래과세소득 실현가능성 불확실
합 계	50,941,438	40,690,840	

23. 자본금 및 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
주당 액면가액(원)	100	100
발행주식수	85,368,992	78,320,992
자본금(*)	8,752,639	8,047,839

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

(2) 보고기간종료일 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	48,807,088	46,776,688
자기주식(*)	(2,159,829)	(2,159,829)
자기주식처분이익	20,914	20,914
기타자본조정	345,598	345,598
합 계	47,013,771	44,983,371

(*) 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 기타자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	44,983,371	44,983,371
유상증자	2,030,400	-
기말	47,013,771	44,983,371

24. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	483,121	1,268,193
평가손익	161,006	(785,072)
기말	644,127	483,121

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	589,864	589,864
미처분이익잉여금	7,724,223	16,270,409
합 계	8,314,087	16,860,273

(*) 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 2026년 3월 30일 정기주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2025년 3월 31일)

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
미처분이익잉여금		7,724,223		16,270,409
전기이월이익잉여금	16,270,409		26,200,104	
당기순손실	(8,546,186)		(9,929,695)	
차기이월미처분이익잉여금		7,724,223		16,270,409

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	652,755	600,589
퇴직급여	54,361	47,012
복리후생비	95,748	117,916
여비교통비	18,510	11,231
접대비	134,400	52,865
통신비	14,631	17,733
수도광열비	89,633	83,464
세금과공과	142,812	113,304
감가상각비	318,513	275,279
수선비	7,696	61,470
보험료	21,912	28,350
차량유지비	14,904	7,714
운반비	1,156	7,833
교육훈련비	442	409
도서인쇄비	53	45
소모품비	40,165	21,148
지급수수료	849,799	1,747,298
광고선전비	-	4,570
대손상각비환입	(10,559)	(780,021)
건물관리비	70,531	74,163
무형자산상각비	1,250	1,250
합 계	2,518,712	2,493,622

27. 기타수익 및 기타비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
임대수익	771,117	663,508
외환차익	466,754	503,656
외화환산이익	316,036	105,919
기타의대손충당금환입	12,000	12,785
유형자산처분이익	-	23,810
잡이익	23,841	18,139
합 계	1,589,748	1,327,817
기타비용		
외환차손	344,140	15,400
외환환산손실	253,936	61
투자부동산감가상각비	196,880	163,215
기타의대손상각비	27,869	77,596
유형자산처분손실	-	3
종속기업투자손상차손	8,901,449	2,763,385
종속기업투자처분손실	84,613	2,418,098
잡손실	172,927	149,044
합 계	9,981,814	5,586,802

28. 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	415,597	159,990
배당금수익	1,379,547	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	466,898	222,220
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	480,502	791,813
소 계	2,742,544	1,174,023
금융비용		
이자비용	601,803	694,778
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	32,868	1,796,012
소 계	634,671	2,490,790
순금융수익(비용)	2,107,873	(1,316,767)

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,651,928	2,736,550
종업원급여	1,606,537	1,991,102
감가상각비	339,934	307,636
무형자산상각비	1,550	1,550
지급수수료	1,002,896	1,840,520
외주가공비	5,912,567	4,121,062
기타	1,285,826	421,737
합 계(*)	12,801,238	11,420,157

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

30. 주당손익

기본주당손익은 당사의 보통주 당기순손익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당손익

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순손실	(8,546,186,108)	(9,929,694,837)
가중평균유통보통주식수(*)	82,528,445	76,561,782
기본주당손실	(104)	(130)

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기			전기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	78,320,992	365일	28,587,162,080	78,320,992	366일	28,665,483,072
자기주식 보유	(1,759,210)	365일	(642,111,650)	(1,759,210)	366일	(643,870,860)
유상증자	7,048,000	309일	2,177,832,000	-	-	-
합 계	83,609,782		30,122,882,430	76,561,782		28,021,612,212
유통일수			365일			366일
가중평균유통보통주식수			82,528,445			76,561,782

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기는 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순손실	(8,546,186)	(9,929,695)
2. 조정항목	7,817,047	6,123,428
감가상각비	339,934	307,636
무형자산상각비	1,550	1,550
투자부동산감가상각비	196,880	163,215
대손상각비환입	(10,558)	(780,021)
기타의대손상각비	15,869	64,811
하자보수비(환입)	127,951	(93,465)
공사손실비	97,720	-
이자비용	601,803	694,778
외화환산손실	253,936	61
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	32,868	1,796,012
재고자산평가손실(환입)	(6,374)	41,841
유형자산처분손실	-	3
종속기업투자손상차손	8,901,449	2,763,385
종속기업투자처분손실	84,613	2,418,098
법인세비용	237,986	49,276
이자수익	(415,597)	(159,990)
배당금수익	(1,379,547)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(466,898)	(222,220)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(480,502)	(791,813)
외화환산이익	(316,036)	(105,919)
유형자산처분이익	-	(23,810)
3. 운전자본의 변동	(3,709,688)	4,553,561
매출채권의 감소	161,596	746,143
미수금의 감소	635	315,561
재고자산의 감소	647,418	681,045

구 분	당기	전기
선급금의 감소	137,712	261,151
선급비용의 감소(증가)	(81,474)	3,208
계약자산의 감소(증가)	(2,895,025)	71,011
매입채무의 증가	408,606	10,694
미지급금의 증가(감소)	(1,390,900)	3,093,721
미지급비용의 감소	(17,721)	(60,407)
예수금의 감소	(2,617)	(2,723)
부가세예수금의 감소	(236,111)	(9,537)
선수금의 감소	(342,026)	(541,213)
장기미지급비용의 감소	(7,261)	(15,093)
하자보수충당금의 감소	(92,520)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	(4,438,827)	747,294

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산/리스부채 증가	73,038	268,508
리스부채 유동성 대체	61,128	37,174
장기대여금 유동성 대체	1,432	12,880
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(68,000)	66,436

(3) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

당기 (단위: 천원)

재무활동으로 인한 부채	기초	재무현금흐름	기말
단기차입금	14,900,000	(3,900,000)	11,000,000
임대보증금	439,000	15,000	454,000
리스부채	302,795	(68,665)	234,130
합 계	15,641,795	(3,953,665)	11,688,130

전기 (단위: 천원)

재무활동으로 인한 부채	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	13,900,000	1,000,000	-	14,900,000
임대보증금	397,000	42,000	-	439,000
리스부채	69,189	(34,901)	268,508	302,796
합 계	14,366,189	1,007,099	268,508	15,641,796

32. 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	212,079
외화지급보증한도(*2)	중소기업은행	USD 300,000	USD 233,600
외화지급보증(*3)	중소기업은행	USD 128,480	USD 116,800
일반운전자금대출(*4)	(주)국민은행	11,000,000	11,000,000

(*1) 중소기업은행 구매카드대출과 관련하여 단기금융상품 1,000백만원을 담보로 제공하였으며, 대표이사로부터 1,200백만원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 중소기업은행 외화지급보증한도 USD 300,000과 관련하여 대표이사로부터 521백만원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*3) 중소기업은행 외화지급보증 USD 128,480과 관련하여 단기금융상품 174백만원 담보를 제공하고 있습니다.

(*4) (주)국민은행의 일반운전자금대출과 관련하여 토지와 건물, 투자부동산이 각각 채권최고액 13,200백만원으로 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	한도금액	보증 내용
서울보증보험(주)	279,000	계약이행보증 등

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보권자	비고
토지, 건물 및 투자부동산	11,677,973	13,200,000	(주)국민은행	단기차입금
		195,000	임차인	전세권

(4) 보고기간종료일 현재 (주)국민은행 차입금 관련하여 (주)KB손해보험의 부동산화재보험 부보금액에 5,534백만원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 12 참조).

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 소송 중인 사건의 내역은 다음과 같습니다.

원고	피고	내용	소송가액	진행상황
당사	두에이리원외 2명(*)	약정금 청구	3,430백만원	진행중

(*) 피고의 합작계약에 따라 부담하는 약정금 중 미지급액 3,430백만원에 대하여 지급이행을 하라는 청구 소송으로 1심 승소 후 현재 서울고등법원에 계류 중입니다.

(6) 회사는 공급자가 중소기업은행과 회사에 대한 매출채권을 금융기관에 양도하고 대금을 지급 받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 회사를 대신하여 회사의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 회사는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다. 회사는 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다. 회사 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을 수 있습니다. 또한 회사는 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말과 전기말 현재 유동부채로 분류되어 있습니다. 회사의 공급자금융약정의 일부인 매입채무 및 기타채무 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

매입채무 및 기타채무에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	427,405	-
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부 금액	212,079	-
지급기일 범위		
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	세금계산서 발행 후 20일 ~ 90일	
공급자금융약정에 해당하지 않는 금융부채	세금계산서 발행 후 20일 ~ 90일	

33. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	(주)실로닉스, NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd, Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd, (주)마인즈아이, 모트뷰티바이오사모투자 합자회사, (주)로드미르바이오, Next Future Investment Inc, 제이앤에이치파워사모투자 합자회사, (주)아트로그엔에프티, Beijing Juyi Jinrui Enterprise Management Partnership Enterprise (Limited Partnership), CITIC Splendid-Meishang Great Health Industry M&A Structured Contractual Private Equity Fund, Zhejiang Meishang Ziyang Biotechnology Co, Ltd, (주)성신상사, (주)소다량, (주)이리스, ROADMIR INTERNATIONAL LIMITED, LEADYEA BIO INC, HIME BIO LLC, ROADMIR BIO CO.,LTD, LIFE TOP LLC, Tibet Meibin Technology Development Co., Ltd
관계기업	(주)뉴앤뉴
기타 특수관계자	(주)피알피사이언스, 임직원

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	매출 등	매입 등
종속기업		
(주)실로닉스	139,996	5,555,980
NEXTEYE technology (China) Co.,Ltd	-	144,843
(주)마인즈아이	61,359	-
(주)로드미르바이오	133,838	3,473
기타특수관계자		
임직원	12,057	-
합 계	347,250	5,704,296

전기

(단위: 천원)

구 분	매출 등	매입 등
종속기업		
(주)실로닉스	140,119	4,040,243
NEXTEYE technology (China) Co.,Ltd	542	-
(주)마인즈아이	49,448	-
(주)로드미르바이오	148,881	-
ROADMIR BIO CO.,LTD	109,864	-
관계기업		
(주)뉴앤뉴	-	100
기타특수관계자		
임직원	13,416	-
합 계	462,270	4,040,343

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

당기

(단위: 천원)

구 분	채 권		채 무	
	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업				
(주)실로닉스	-	12,646	-	2,018,336
NEXTEYE technology (China) Co.,Ltd	-	2,110	-	-
(주)마인즈아이	-	5,453	-	40,000
(주)로드미르바이오(*)	2,900,000	52,760	-	35,000
관계기업				
(주)뉴앤뉴	-	-	-	-
기타특수관계자				
임직원	246,686	-	-	-
합 계	3,146,686	72,969	-	2,093,336

(*) 회사는 (주)로드미르바이오와 5,000백만원 한도의 대여금 약정을 체결하고 있으며, 보고기간종료일 현재 2,900백만원이 실행되어 있습니다.

전기

(단위: 천원)

구 분	채 권		채 무	
	대여금	기타채권	차입금	기타채무
종속기업				
(주)실로닉스	-	-	1,000,000	3,411,057
NEXTEYE technology (China) Co.,Ltd	-	126,158	-	-
(주)마인즈아이	-	4,423	-	40,000
(주)로드미르바이오	-	4,815	-	35,000
기타특수관계자				
임직원	281,002	-	-	-
합 계	281,002	135,396	1,000,000	3,486,057

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	294,500	368,000
퇴직급여	11,908	16,667
합 계	306,408	384,667

(5) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	차입금 상환	자금 대여	대여금 회수	출자금 회수	배당금 수령
종속기업	(주)실로닉스	1,000,000	-	-	8,000,000	-
	(주)로드미르바이오	-	5,800,000	2,900,000	-	-
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사	-	-	-	243,273	-
	제이앤에이치파워사모투자 합자회사	-	-	-	3,070,557	1,379,547
기타 특수관계자	임직원	-	30,000	64,316	-	-

전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금 차입	차입금 상환	자금 대여	대여금 회수	증자	출자금 회수
종속기업	(주)실로닉스	1,500,000	500,000	-	-	-	-
	(주)로드미르바이오	-	-	-	-	5,000,000	-
	K.T.M PTE. LTD.	-	-	-	-	-	2,795,000
	(주)아트로그엔에프티	-	-	-	-	-	100,000
기타 특수관계자	임직원	-	-	140,000	104,060	-	-

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 보증(담보)내역은 없습니다.

34. 영업부문 정보

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 (단위: 천원)

구 분	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
머신비전	2,242,980	8,534,250	10,777,230

전기 (단위: 천원)

구 분	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
머신비전	2,932,446	4,183,043	7,115,489

(3) 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
국내	1,338,816	3,017,033
중국	3,088,275	3,102,984
일본	3,649,894	583,819
베트남	2,582,037	168,217
기타	118,208	243,436
합 계	10,777,230	7,115,489

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
A	5,329,045	4,150,171
B	3,649,894	583,819
C	85,685	1,132,052
합 계	9,064,624	5,866,042

35. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 사용권자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(건물)	73,038	(33,476)	39,562	31,550	(19,720)	11,830
사용권자산(차량운반구)	379,612	(110,280)	269,332	379,612	(34,356)	345,256
합 계	452,650	(143,756)	308,894	411,162	(54,076)	357,086

(2) 당기와 전기의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	기말
사용권자산(건물)	11,830	73,038	(45,306)	39,562
사용권자산(차량운반구)	345,256	-	(75,924)	269,332
합 계	357,086	73,038	(121,230)	308,894

전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	기말
사용권자산(건물)	27,606	-	(15,776)	11,830
사용권자산(차량운반구)	47,035	325,341	(27,120)	345,256
합 계	74,641	325,341	(42,896)	357,086

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	109,399	27,121
매출원가	11,831	15,775
합 계	121,230	42,896

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 리스부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채	61,128	68,665
비유동리스부채	173,002	234,130
합 계	234,130	302,795

(5) 당기 및 전기의 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	121,230	42,896
리스부채 이자비용	17,614	8,173
단기리스 관련 비용	-	5,500
소액자산리스 관련 비용	7,172	10,110
합 계	146,016	66,679

(6) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금 유출액은 93,451천원 및 58,684천원입니다.

36. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
계약자산	3,678,219	866,811
차감: 대손충당금	(100,466)	(675,761)
계약자산(순액)	3,577,753	191,050
계약부채	-	644,633

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	675,761	802,015
대손상각비환입	(575,295)	(126,254)
기말	100,466	675,761

37. 보고기간후 사건

당사는 보고기간 종료일 이후인 2026년 3월 11일 이사회 결의를 통하여 적정주가 유지 및 주주가치 제고를 위해 보통주 10주를 1주로 병합하기로 결정하였습니다. 동 사항은 2026년 3월 30일 개최 예정인 정기주주총회의 승인을 득할 경우 최종 확정될 예정입니다.

38. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2026년 3월 12일에 이사회에서 발행승인 되었고, 2026년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 넥스트아이의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 넥스트아이

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 20일

내부회계관리제도에 대한 검토의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 넥스트아이(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 검토하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 넥스트아이의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 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 내

부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2026년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(별첨 2)

내부회계관리자의 운영실태 보고서

㈜ 넥스트아이 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 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 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계"를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 "내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계"에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

(붙임)

회계 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 3월 16일

대표이사 진 광
내부회계관리자 김 러 영



- 5 -

(붙임)

형형 에 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	실제 운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<p>< 윤리(준법)경영 위반 적발 제도 운영> 불공정거래행위, 부정 및 부조리 신고 등의 제보는 홈페이지 내에서 지속가능경영-사이버 감사실을 통하여 확인 할 수 있다. 또한, 신고된 사항은 상사 감사 및 경영지원본부의 담당자에게 보고되고 경영진에 보고되고 있다.</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>
	<p><부정위험 식별과 평가> 회사는 부정한 재무보고, 자산유용, 부패의 측면에서 부정위험 평가를 매년 실시하고 있으며, 평가 결과에 따라 내부회계관리제도, 내부감사 계획 및 교육계획에 반영함으로써 위험을 관리하고, 위 활동 내역을 감사에게 보고하고 있다.</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>
	<p>< 내부회계관리제도 조직 편성 및 운영 규정 수립> 회사는 내부회계관리제도 평가 대상이 되는 업무의 효과적인 업무분장과 책임에 대한 전결 규정을 운영하고 있으며, 내부회계관리제도 운영과 관련된 조직에 대한 업무 분장 및 보고체계 등은 내부회계관리제도 운영규정과 내부회계관리제도 운영지침에 명시하고 있다.</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>
	<p>< 업무분장 기준 수립; 양립할 수 없는 업무에 대한 정의와 기준(Segregation of Duty)> 회사는 내부회계관리제도 관련 업무 중 동일인이 처리하는 것이 부적절한 업무에 대한 업무분장 규정을 수립하고, 내부회계관리제도 관련 업무분장의 적정성을 검토해야 한다.</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>
자금통제	<p>< 자금과 회계 담당자의 분리> 부정의 위험을 예방하기 위해 자금집행 담당자와 인출금 관련 회계 업무를 분리된 인원으로 운영함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>
	<p><자금보고서 승인> CFO는 관리지원실 자금 담당자가 자금 집행 후 작성한 일일자금보고서를 검토하고 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>
	<p><인감사용 승인> CFO는 법인인감사용 및 통장인감사용 신청을 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>

<p>< 자금이체기능 분리> 관리지원실 자금 담당자는 이용자용 공동인증서로만 자금출금을 등록하고 CFO는 관리자용 공동인증서와 OTP로만 출금을 실행함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>
<p><신규 공급업체 등록 검토 및 승인> 관리지원실 팀장은 관리지원실 구매담당자가 작성한 구매발주서 내역과 첨부자료(공급업체 사업자등록증 등)의 안전성을 검토하고 신규 공급업체 등록 요청이 타당하다고 판단되면 요청을 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>
<p><재고실사보고서 승인> 관리지원실 재고담당자는 재고의 실사수량과 장부수량의 차이에 대해 원인을 파악하고 재고실사보고서를 작성하여 승인권자의 승인을 득함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>
<p><월 매출 마감 검토> 관리지원실 매출 담당자는 월 매출 확정 전 매출수주집계표를 토대로 월 발생 매출을 취합 후 거래처와 출고내역 등을 확인 및 대사하여 매출 마감이 완전하게 이루어졌는지 확인하고 상위권자의 검토를 득함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음(내부회계팀, 25년 11월, 26년02월)</p>

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 넥스트아이			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	6	2	1	1	4	4	1	-	3	-	-	-	15	7	
투입 시간	분·반기검토	4	6	25	52	219	268	64	-	-	-	-	-	312	326
	감사	39	16	177	288	889	844	283	-	70	-	-	-	1,458	1,148
	합계	43	22	202	340	1,108	1,112	347	-	70	-	-	-	1,770	1,474

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.10				1	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간, 기말감사 업무수행 계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2025.07.28~2025.08.01	5	일	4	명	2	명	반기 검토
	2025.10.15~2025.10.17 2025.11.24~26/12.01~02	8	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리 제도 검토
2026.02.09~2026.02.13 2026.02.27	6	일	4	명	2	명	재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사 창고 / 인천 보세창고						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료						
	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025.09.25, 2025.12.19, 2026.03.13, 2026.03.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 09월 25일	회사측: 재무팀 상무, 감사 감사인측: 업무수행이사외 5인	서면보고	감사계획 단계 관련 보고사항
2	2025년 12월 19일	회사측: 재무팀 상무, 감사 감사인측: 업무수행이사외 5인	서면보고	감사계획 단계 현황 보고
3	2026년 03월 13일	회사측: 재무팀 상무, 감사 감사인측: 업무수행이사외 5인	서면보고	재무제표 감사결과 내부회계관리제도 검토 결과 기타필수 커뮤니케이션 사항
4	2026년 03월 17일	회사측: 재무팀 상무, 감사 감사인측: 업무수행이사외 5인	서면보고	기타필수 커뮤니케이션 사항