

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 28 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	13
III. 외부감사 실시내용	90

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 넥스트아이

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 넥스트아이와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 양 종료되는 보고기간의 연결 재무성과 및 연결 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

상품매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 34에서 기술한 바와 같이, 당기말 현재 연결회사 전체 매출액 중 뷰티바이오 사업부문에서 발생하는 매출액은 109,270백만원으로, 연결회사 매출액 중 약 91.01%를 차지합니다. 해당 매출액은 화장품 판매에 따른 상품 매출로서, 대부분의 매출은 해외 소재 고객을 대상으로 발생하고 있어 매출 발생사실의 오류 발생 가능성이 높다고 판단하였습니다. 우리는 이러한 상품매출이 연결 매출액에서 유의적이고, 특히 발생사실에 유의적인 위험이 있음을 고려하여 상품매출의 실재성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

우리는 연결회사가 제시한 상품 매출액과 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 상품매출에 대한 회계정책 및 상품매출 발생 프로세스에 대한 검토
- 상품매출 발생사실과 관련하여 회사가 구축한 내부통제에 대한 이해 및 관련 통제의 설계 및 운영의 효과성 테스트 결과 검토
- 상품매출 관련 주요 계약서 검토
- 상품매출에서 발생하는 주요 증빙 검토 및 매출대금 입금 절차 검토
- 상품매출 발생사실 검토를 위한 모집단 완전성 검증 및 추출된 표본에 대한 관련 증빙 검토

기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

제 28 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 27 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 넥스트아이 대표이사 진 광

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

(전 화) 031-389-2204

연 결 재 무 상 태 표
제 28(당) 기 2025년 12월 31일 현재
제 27(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 빅스트아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28기 기말	제 27기 기말
자 산			
I. 유동자산		56,276,913,478	67,339,210,169
1. 현금및현금성자산	4,6,7	20,614,523,847	22,771,738,000
2. 단기금융상품	4,6,32	1,183,600,000	1,666,000,000
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	9,828,848,731	12,530,589,838
4. 매출채권	4,6,9,33	1,002,443,317	3,229,872,671
5. 기타채권	4,6,9,33	4,478,689,136	3,712,319,895
6. 계약자산	15,38	3,577,752,866	191,049,791
7. 재고자산	10	9,830,603,445	8,658,644,011
8. 기타유동자산	11	5,760,452,136	14,578,995,963
II. 비유동자산		39,085,830,879	47,365,412,415
1. 장기성기타채권	4,6,9,33	2,911,288,919	1,890,496,997
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	2,595,578,062	5,258,555,420
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,8	1,031,094,805	918,128,323
4. 관계기업투자	16	3,541,813,950	6,426,893,399
5. 유형자산	12,32	21,099,614,197	19,387,003,731
6. 사용권자산	36	493,411,685	989,650,894
7. 투자부동산	13,32	5,672,444,171	9,761,403,637
8. 무형자산	14	1,725,732,488	2,463,109,307
9. 이연법인세자산	22	9,058,840	-
10. 기타비유동자산	11	5,793,762	270,170,707
자 산 총 계		95,362,744,357	114,704,622,584
부 채			
I. 유동부채		53,882,498,146	32,756,638,819
1. 매입채무	4,6,17,33	5,281,915,581	1,130,468,277
2. 기타채무	4,6,17	28,162,384,148	7,895,332,734
3. 단기차입금	4,6,19,32	15,615,792,494	16,597,513,359
4. 유동성장기차입금	4,6,19,32	11,100,000	1,196,600,000
5. 기타유동부채	15,18,37	3,786,447,787	2,992,433,069
6. 유동리스부채	6,36	329,480,385	451,756,993
7. 기타총당부채	20,37	382,352,181	226,107,456
8. 당기법인세부채	22	313,025,570	2,266,426,931
II. 비유동부채		1,601,511,462	2,440,891,402
1. 장기차입금	4,6,19,32	-	11,100,000
2. 리스부채	6,36	351,749,616	504,955,984
3. 순확정급여부채	21	283,960,957	1,115,687,152
4. 장기성기타채무	4,6,17	612,159,735	573,313,769

과 목	주 석	제 28기 기말	제 27기 기말
5. 이연법인세부채	22	353,641,154	235,834,497
부 채 총 계		55,484,009,608	35,197,530,221
자 본			
지배기업 소유주지분		42,997,112,716	80,478,673,541
1. 자본금	1,23	8,752,639,200	8,047,839,200
2. 기타자본	23	49,121,686,796	46,524,871,286
3. 기타포괄손익누계액	24	8,325,757,764	9,028,004,567
4. 이익잉여금	25	(23,202,971,044)	16,877,958,488
비지배지분	35	(3,118,377,967)	(971,581,178)
자 본 총 계		39,878,734,749	79,507,092,363
부 채 및 자 본 총 계		95,362,744,357	114,704,622,584

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 빅스트아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28 기	제 27 기
I. 매출액	15,33,34	120,063,298,601	52,034,758,443
II. 매출원가	29,33	27,639,996,326	18,355,059,052
III. 매출총이익		92,423,302,275	33,679,699,391
IV. 판매비와관리비	29,33	128,003,913,378	39,157,821,359
V. 영업손실		(35,580,611,103)	(5,478,121,968)
기타수익	27,33	6,001,857,063	2,301,108,652
기타비용	27	11,839,270,803	2,880,128,199
금융수익	6,28	1,556,061,983	1,827,676,275
금융비용	6,28	2,501,381,332	2,735,458,657
지분법손익	16	1,474,265,925	830,641,323
VI. 법인세비용차감전순손실		(40,889,078,267)	(6,134,282,574)
법인세비용	22	435,014,598	770,081,784
VII. 당기순손실		(41,324,092,865)	(6,904,364,358)
VIII. 법인세비용차감후기타포괄이익(손실)		(777,067,091)	2,805,938,074
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		159,723,070	(807,340,392)
순확정급여부채의 재측정요소	21	(1,268,346)	(22,267,971)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)평가손익	8,24	161,006,549	(785,072,421)
지분법자본변동		(15,133)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:		(936,790,161)	3,613,278,466
지분법자본변동		-	2,426,501
해외사업환산손익	24	(936,790,161)	3,610,851,965
IX. 당기총포괄손실		(42,101,159,956)	(4,098,426,284)
X. 당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(40,081,158,826)	(6,355,684,264)
비지배지분		(1,242,934,039)	(548,680,094)
XI. 총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(40,783,176,335)	(3,656,794,704)
비지배지분		(1,317,983,621)	(441,631,580)
XII. 지배기업 지분에 대한 주당순손익			
기본및희석주당손실	30	(486)	(83)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	총 계
2024.01.01(전기초)	8,047,839,200	46,521,441,571	6,329,115,008	23,233,642,751	84,132,038,530	(530,079,855)	83,601,958,675
총포괄이익:							
당기순손실	-	-	-	(6,355,684,263)	(6,355,684,263)	(548,680,095)	(6,904,364,358)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(785,072,421)	-	(785,072,421)	-	(785,072,421)
보험수리적손익	-	-	(22,267,971)	-	(22,267,971)	-	(22,267,971)
지분법자본변동	-	-	2,426,501	-	2,426,501	-	2,426,501
해외사업환산손익	-	-	3,503,803,450	-	3,503,803,450	107,048,515	3,610,851,965
소유주와의 거래:							
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	3,559,972	3,559,972
종속기업 지분율 변동효과	-	3,429,715	-	-	3,429,715	(3,429,715)	-
2024.12.31(전기말)	8,047,839,200	46,524,871,286	9,028,004,567	16,877,958,488	80,478,673,541	(971,581,178)	79,507,092,363
2025.01.01(당기초)	8,047,839,200	46,524,871,286	9,028,004,567	16,877,958,488	80,478,673,541	(971,581,178)	79,507,092,363
총포괄이익:							
당기순손실	-	-	-	(40,081,158,826)	(40,081,158,826)	(1,242,934,039)	(41,324,092,865)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	161,006,549	-	161,006,549	-	161,006,549
보험수리적손익	-	-	(646,856)	-	(646,856)	(621,490)	(1,268,346)
지분법자본변동	-	-	(15,133)	-	(15,133)	-	(15,133)
해외사업환산손익	-	-	(862,362,069)	-	(862,362,069)	(74,428,092)	(936,790,161)
소유주와의 거래:							
유상증자	704,800,000	2,030,399,960	-	-	2,735,199,960	-	2,735,199,960
연결범위의 변동	-	138,304,400	-	-	138,304,400	(138,672,194)	(367,794)
종속기업의 유상증자	-	147,791,614	-	-	147,791,614	152,208,386	300,000,000
종속기업의 출자금 반환에 따른 지분 변동	-	280,319,536	-	-	280,319,536	(842,349,360)	(562,029,824)
관계기업투자의 처분	-	-	(229,294)	229,294	-	-	-
2025.12.31(당기말)	8,752,639,200	49,121,686,796	8,325,757,764	(23,202,971,044)	42,997,112,716	(3,118,377,967)	39,878,734,749

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28 기	제 27 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(16,366,084,836)	(5,341,005,044)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	(15,659,853,226)	(5,821,703,971)
2. 이자의 수취		566,771,040	352,881,569
3. 이자의 지급		(940,763,048)	(960,431,732)
4. 법인세의 환급(납부)		(332,239,602)	1,088,249,090
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	31	15,002,082,405	993,530,980
단기금융상품의 취득		(3,600,000)	(503,600,000)
단기금융상품의 처분		500,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(1,268,873,414)	(34,579,178,598)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		5,936,703,692	35,621,873,745
상각후원가측정금융자산의 취득		(14,000,000)	-
단기대여금의 증가		-	(1,081,458,759)
단기대여금의 감소		4,394,725,277	2,070,615,653
보증금의 증가		(1,120,610,427)	(320,500,466)
보증금의 감소		50,500,027	12,047,032
기타보증금의 증가		(400,000)	-
기타보증금의 감소		269,509,000	-
유동성장기대여금 감소		16,488,000	103,172,000
장기대여금의 증가		(80,000,000)	(219,112,000)
장기대여금의 감소		1,364,854,000	395,760,000
관계기업투자의 처분		6,000,000,000	-
종속기업투자의 취득으로 인한 순현금유입		98,591,706	8,154,084
종속기업투자의 처분으로 인한 순현금유출		(822,933,770)	(125,966,854)
유형자산의 취득		(94,555,855)	(388,040,261)
유형자산의 처분		5,454,545	45,145,204
무형자산의 취득		(217,661,726)	(45,379,800)
투자부동산의 취득		(12,108,650)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	31	(65,453,810)	(145,315,425)
단기차입금의 차입		3,251,955,129	1,063,751,247
단기차입금의 상환		(4,234,351,037)	(861,118,580)
유동성장기부채의 상환		(1,196,600,000)	(72,600,000)
장기차입금의 차입		-	6,000,000
유상증자		2,735,199,960	-
임대보증금의 증가		38,000,000	42,000,000
임대보증금의 감소		(20,000,000)	-
리스부채의 상환		(377,628,038)	(323,348,092)

과 목	주 석	제 28 기	제 27 기
종속기업의 유상증자		300,000,000	-
종속기업의 출자금 반환에 따른 현금유출		(562,029,824)	-
IV. 현금및현금성자산의 감소(I +II +III)		(1,429,456,241)	(4,492,789,489)
V. 기초의 현금및현금성자산		22,771,738,000	25,979,821,833
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		(727,757,912)	1,284,705,656
VII. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)		20,614,523,847	22,771,738,000

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

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

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

주식회사 넥스트아이와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 넥스트아이(이하 "지배기업")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, 지배기업은 2011년 6월 14일에 한국거래소 코스닥시장에 상장되었습니다. 보고기간종료일 현재 지배기업의 본점 소재지는 경기도 안양시 동편로 13번길 65입니다.

지배기업은 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.

2025년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결회사")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 지배기업의 보고기간 종료일 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

1.1 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	종속기업	소재국가	당기말	전기말	결산월	주요영업활동
			지배지분율(%)	지배지분율(%)		
(주)백스트아이	(주)실로닉스	대한민국	100.00	100.00	12월	자동측정 및 제어장치 제조업
	NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	중국	100.00	100.00	12월	머신비전 및 전자상거래업
	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	중국	51.00	51.00	12월	화장품 도.소매
	Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd(*1)	중국	-	77.27	12월	화장품 판매업 외
	(주)마인즈아이	대한민국	51.00	51.00	12월	검사장비 개발 및 제조
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사	대한민국	99.01	99.01	12월	금융투자업
	(주)로드미르바이오	대한민국	100.00	100.00	12월	국내외 화장품 및 바이오관련 투자 및 유통업
	Next Future Investment Inc	미국	100.00	100.00	12월	미국내 바이오및 화장품 유통업
	제이앤에이치파워사모투자합자회사	대한민국	98.57	98.57	12월	금융투자업
	(주)아트로그엔에프티	대한민국	100.00	100.00	12월	NFT 투자업
NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	Tibet Meibin Technology Development Co.,Ltd	중국	100.00	100.00	12월	화장품 도.소매
	Beijing Juyi Jinrui Enterprise Management Partnership Enterprise (Limited Partnership)	중국	99.98	99.98	12월	금융투자업
NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	CITIC Splendid - Meishang Great Health Industry M&A Structured Contractual Private Equity Fund(*2)	중국	20.55	29.15	12월	금융투자업
Beijing Juyi Jinrui Enterprise Management Partnership Enterprise (Limited Partnership)		중국	56.08	50.01	12월	금융투자업
Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd		중국	-	20.84	12월	금융투자업
CITIC Splendid - Meishang Great Health Industry M&A Structured Contractual Private Equity Fund	Zhejiang Meishang Ziyang Biotechnology Co., Ltd.	중국	51.00	51.00	12월	화장품 도.소매
모트뷰티바이오사모 투자 합자회사	(주)성신상사(*3)	대한민국	71.83	93.50	12월	친환경세제 제조 및 유통
(주)성신상사	(주) 소다랑	대한민국	100.00	100.00	12월	친환경세제 제조 및 유통
	(주) 이리스	대한민국	100.00	100.00	12월	친환경세제 제조 및 유통
(주)로드미르바이오	LEADYEA BIO INC	미국	100.00	100.00	12월	미국내 바이오및 화장품 유통업
	ROADMIR INTERNATIONAL LIMITED	홍콩	100.00	100.00	12월	화장품 제조판매 및 무역업
	Weimei Heimi Biotechnology (Tianjin) Co., Ltd(*1)	중국	-	100.00	12월	화장품 제조판매 및 무역업
LEADYEA BIO INC	ROADMIR BIO CO.,LTD	미국	100.00	100.00	12월	미국내 바이오 및 화장품 유통업
	HIME BIO LLC	미국	100.00	100.00	12월	미국내 바이오 및 화장품 유통업
Next Future Investment Inc	LIFE TOP LLC	미국	100.00	100.00	12월	미국내 바이오 및 화장품 유통업

(*1) 당기 중 전체 지분을 매각함에 따라 연결범위에서 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 NEXTEYE Technology(China) Co.,Ltd가 출자금 CNY 6,495,000을 회수하여 지분율이 변동되었습니다.

(*3) 당기 중 제3자배정 유상증자로 지분율이 변동되었습니다.

1.2 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	구분	사유
Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	제외	당기 중 지분 매각으로 연결범위에서 제외되었습니다.
Weimei Heirri Biotechnology (Tianjin) Co., Ltd	제외	당기 중 지분 매각으로 연결범위에서 제외되었습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

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

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

(2) 연결회사가 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 개정내용은 다음과 같습니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼

제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 연결회사의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

연결재무제표 작성에 있어서 연결회사의 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정 가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대하여 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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 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 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

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

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	4년
기타의무형자산	5~15년

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 미래 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결 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. 연결회사가 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

은 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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.

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

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

2.12 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

연결회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

2.13 수익인식

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

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

(1) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 연결회사가 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 연결회사에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 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 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다

고 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

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

(5) 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 품질보증수리, 반품 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 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용 인식됩니다.

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

연결회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용

리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 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, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.17 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.18 매입채무와 기타채무

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 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

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 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 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

(5) 총계약원가 추정의 불확실성

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

(6) 공사지연에 따른 총계약원가 추정치의 불확실성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의하여 영향을 받습니다. 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 연결회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다.

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

(7) 충당부채

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

(단위: 천원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	16,653,559	4,497,962	-	-
JPY	60,701	9,667	-	1,836
CNY	4,767,604	3,914,881	-	49,733
EUR	-	-	-	-
합계	21,481,864	8,422,510	-	51,569

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	2,148,186	363,776
하락시	(2,148,186)	(363,776)

(2) 가격위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
당기손익-공정가치측정금융자산	1,242,443	(1,242,443)	1,778,915	(1,778,915)

(3) 이자율위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익·비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 연결회사는 변동금리부 조건의 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 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
세전손익	(72,666)	72,666	(88,548)	88,548

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권, 장단기기타채권, 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	20,614,445	22,771,738
단기금융상품(*1)	1,183,600	1,666,000
당기손익-공정가치측정금융자산(*2)	6,456,459	9,691,879
매출채권	1,002,443	3,229,873
계약자산	3,577,753	191,050
기타채권	4,478,689	3,712,320
소 계	37,313,389	41,262,860
비유동항목		
장기성기타채권	2,911,289	1,890,497
당기손익-공정가치측정금융자산	2,595,578	5,258,555
소 계	5,506,867	7,149,052
합 계	42,820,256	48,411,912

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

(*2) 지분증권을 제외한 금액입니다.

4.1.3 유동성위험

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 이하	1년 초과 5년 이하	합 계
매입채무	5,281,916	5,281,916	-	5,281,916
기타채무	28,235,310	27,668,269	567,041	28,235,310
장단기차입금(*)	15,626,892	15,746,910	-	15,746,910
리스부채(*)	681,230	378,016	389,292	767,308
합 계	49,825,348	49,075,111	956,333	50,031,444

(*) 이자현금흐름이 포함된 금액입니다.

전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름		
		1년 이하	1년 초과 5년 이하	합 계
매입채무	1,130,468	1,130,468	-	1,130,468
기타채무	8,468,647	7,895,333	573,314	8,468,647
장단기차입금(*)	17,805,213	18,030,822	11,533	18,042,355
리스부채(*)	956,713	496,009	542,289	1,038,298
합 계	28,361,041	27,552,632	1,127,136	28,679,768

(*) 이자현금흐름이 포함된 금액입니다.

4.2. 자본위험관리

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

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

한편, 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	55,484,010	35,197,530
자본(B)	39,878,735	79,507,092
부채비율(A/B)	139.13%	44.27%

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	9,828,849	9,828,849	12,530,590	12,530,590
비유동항목				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,595,578	2,595,578	5,258,555	5,258,555
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,031,095	1,031,095	918,128	918,128
소 계	3,626,673	3,626,673	6,176,683	6,176,683
합 계	13,455,522	13,455,522	18,707,273	18,707,273

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.

당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
상장지분증권	3,496,946	-	-	3,496,946
혼합채권형 펀드	-	6,331,903	-	6,331,903
연금저축보험	-	-	1,246,662	1,246,662
전환상환우선주	-	-	1,348,916	1,348,916
소 계	3,496,946	6,331,903	2,595,578	12,424,427
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장지분증권	-	-	1,031,095	1,031,095
합 계	3,496,946	6,331,903	3,626,673	13,455,522

전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
상장지분증권	4,256,688	-	-	4,256,688
혼합채권형 펀드	-	8,273,903	-	8,273,903
연금저축보험	-	-	1,210,483	1,210,483
비상장지분증권	-	-	3,020,439	3,020,439
전환상환우선주	-	-	1,027,633	1,027,633
소 계	4,256,688	8,273,903	5,258,555	17,789,146
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장지분증권	-	-	918,128	918,128
합 계	4,256,688	8,273,903	6,176,683	18,707,274

5.3 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 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
연금저축보험	1,246,662	3	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주	1,348,916	3	옵션모델 등	주가, 할인율, 변동성 등
소 계	8,927,481			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장지분증권	1,031,095	3	순자산접근법	순자산가액
합 계	9,958,576			

전기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
혼합채권형 펀드	8,273,903	2	옵션모델 등	주가, 금리 등
연금저축보험	1,210,483	3	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율
비상장채무증권	3,020,439	3	순자산접근법	-
전환상환우선주	1,027,633	3	옵션모델 등	주가, 할인율, 변동성 등
소 계	13,532,458			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장지분증권	918,128	3	순자산접근법	순자산가액
합 계	14,450,586			

5.4 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

5.5 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	유동	-	20,614,524	-	20,614,524
단기금융상품	유동	-	1,183,600	-	1,183,600
당기손익-공정가치 측정금융자산	유동	9,828,849	-	-	9,828,849
	비유동	2,595,578	-	-	2,595,578
매출채권	유동	-	1,002,443	-	1,002,443
기타채권	유동	-	4,478,689	-	4,478,689
	비유동	-	2,911,289	-	2,911,289
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	비유동	-	-	1,031,095	1,031,095
합 계		12,424,427	30,190,545	1,031,095	43,646,067

전기말

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	유동	-	22,771,738	-	22,771,738
단기금융상품	유동	-	1,666,000	-	1,666,000
당기손익-공정가치 측정금융자산	유동	12,530,590	-	-	12,530,590
	비유동	5,258,555	-	-	5,258,555
매출채권	유동	-	3,229,873	-	3,229,873
기타채권	유동	-	3,712,320	-	3,712,320
	비유동	-	2,160,668	-	2,160,668
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	비유동	-	-	918,128	918,128
합 계		17,789,145	33,540,599	918,128	52,247,872

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		상각후원가측정금융부채	
		당기말	전기말
매입채무(*)	유동	5,281,916	1,130,468
기타채무	유동	27,668,269	7,678,548
	비유동	567,041	523,682
차입금	유동	15,626,892	17,794,113
	비유동	-	11,100
리스부채	유동	329,480	451,757
	비유동	351,750	504,956
합 계		49,825,348	28,094,624

(*) 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	561,200	515,929
대손상각비	159,859	(761,029)
기타의대손상각비(환입)	3,133,560	77,596
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	466,898	402,859
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,520,439	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	527,964	908,889
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	58,282	1,796,012
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(*)	112,967	(992,507)
상각후원가측정금융부채		
이자비용	922,660	939,448

(*) 법인세 반영 전 금액입니다.

7. 현금및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및 현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	79	252
보통예금	10,838,363	19,771,370
외화예금 등	9,776,082	3,000,116
합 계	20,614,524	22,771,738

8. 공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
상장지분증권	3,496,946	4,256,688
혼합채권형 펀드	6,331,903	8,273,903
소 계	9,828,849	12,530,591
비유동항목		
연금저축보험	1,246,662	1,210,483
비상장채무증권	-	3,020,439
전환상환우선주(*)	1,348,916	1,027,633
소 계	2,595,578	5,258,555
합 계	12,424,427	17,789,146

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

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 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	17,789,146	918,128	18,707,274	19,213,836	1,910,635	21,124,471
취득	1,268,873	-	1,268,873	34,579,179	-	34,579,179
처분	(6,990,244)	-	(6,990,244)	(35,219,015)	-	(35,219,015)
평가손익						
- 당기손익	401,640	-	401,640	(887,123)	-	(887,123)
- 기타포괄손익	-	112,967	112,967	-	(992,507)	(992,507)
기타	(44,988)	-	(44,988)	102,269	-	102,269
기말	12,424,427	1,031,095	13,455,522	17,789,146	918,128	18,707,274

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	4,703,240	-	8,327,963	-
차감: 대손충당금	(3,700,797)	-	(5,098,090)	-
매출채권 소계	1,002,443	-	3,229,873	-
미수금	8,120,914	-	5,868,328	-
차감: 대손충당금	(4,839,308)	-	(3,378,802)	-
미수수익	417,788	-	413,170	-
차감: 대손충당금	(245,035)	-	(217,166)	-
보증금	-	2,522,619	-	1,485,697
대여금	2,017,183	6,128,093	2,019,642	7,354,653
차감: 대손충당금	(992,853)	(5,739,423)	(992,852)	(6,949,853)
기타채권 소계	4,478,689	2,911,289	3,712,320	1,890,497

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	594,479	1,983,587
소 계	594,479	1,983,587
연체됐으나 손상되지 않은 채권(*)		
3개월 이하	569,695	1,014,993
3개월 초과 6개월 이하	1,340	101,982
6개월 초과	117,322	129,311
소 계	688,357	1,246,286
손상채권		
3개월 이하	15,057	3,928
3개월 초과 6개월 이하	1,665	687
6개월 초과	3,403,682	5,093,475
소 계	3,420,404	5,098,090
합 계	4,703,240	8,327,963

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

(3) 보고기간종료일 현재 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,098,090	5,784,309
대손상각비(환입)	735,154	(634,775)
제각	(2,182,244)	-
기타	49,797	(51,444)
기말	3,700,797	5,098,090

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

한편 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권 중 일부가 (주)누리편딩의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(4) 당기와 전기 중 기타채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	11,538,673	13,331,357
대손상각비(환입)	106,539	(316,313)
제각	-	(2,525,275)
기타(환산차이)	171,407	1,048,904
기말	11,816,619	11,538,673

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	11,072,833	8,841,194
상품평가손실충당금	(3,265,150)	(2,259,512)
제품	368,653	530,512
재공품	6,553	587,943
원재료	1,659,594	1,015,332
원재료평가손실충당금	(11,880)	(56,825)
합 계	9,830,603	8,658,644

당기 중 재고자산평가손실 960,693천원 및 재고자산폐기손실 436,651천원, 전기 중 재고자산평가손실환입 392,122천원 및 재고자산폐기손실 563,273천원이 발생하였습니다.

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	9,378,064	16,056,794
대손충당금	(4,943,280)	(1,778,591)
선급비용	629,783	(43,982)
선납세금	95,412	64,738
부가세대급금	600,473	280,037
소 계	5,760,452	14,578,996
기타비유동자산		
장기선급비용	5,794	270,171
소 계	5,794	270,171
합 계	5,766,246	14,849,167

(2) 당기와 전기 중 선급금의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,778,591	1,629,637
대손상각비	3,027,020	-
기타(환산차이)	137,669	148,954
기말	4,943,280	1,778,591

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	9,273,387	-	-	9,273,387	7,723,115	-	7,723,115
건물	15,906,129	(2,889,588)	(1,380,308)	11,636,233	13,489,653	(2,302,330)	11,187,323
기계장치	196,100	(167,715)	(28,384)	1	196,100	(149,485)	46,615
차량운반구	524,076	(474,030)	(2,795)	47,251	545,155	(424,164)	120,991
비품	751,251	(608,939)	(17,233)	125,079	851,641	(574,833)	276,808
시설장치	1,209,728	(1,188,855)	(3,238)	17,635	1,209,728	(1,178,379)	31,349
시험연구용자산	541,535	(541,506)	-	29	541,535	(540,732)	803
합 계	28,402,206	(5,870,633)	(1,431,958)	21,099,615	24,556,927	(5,169,923)	19,387,004

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	처분	대체	연결범위변동	손상차손(*1)	기타(*2)	기말
토지	7,723,115	-	-	-	1,595,200	-	-	(44,928)	9,273,387
건물	11,187,323	-	(534,482)	-	2,336,340	-	(1,380,308)	27,360	11,636,233
기계장치	46,615	-	(18,230)	-	-	-	(28,384)	-	1
차량운반구	120,991	-	(64,712)	(3,488)	-	-	(2,795)	(2,745)	47,251
비품	276,808	26,556	(124,103)	-	-	(32,649)	(17,233)	(4,300)	125,079
시설장치	31,349	-	(10,476)	-	-	-	(3,238)	-	17,635
시험연구용자산	803	-	(774)	-	-	-	-	-	29
합 계	19,387,004	26,556	(752,777)	(3,488)	3,931,540	(32,649)	(1,431,958)	(24,613)	21,099,615

(*1) 당기 현금창출단위 손상평가 결과, 뷰티바이오 사업부문의 유형자산 등의 장부가액이 회수가능액을 초과하여 손상을 인식하였습니다.

(*2) 환율변동효과로 인한 증감입니다.

전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	처분	대체	연결범위변동	기타(*)	기말
토지	8,012,541	-	-	-	(289,426)	-	-	7,723,115
건물	11,274,643	-	(383,041)	-	(281,960)	-	577,681	11,187,323
기계장치	60,410	11,750	(25,545)	-	-	-	-	46,615
차량운반구	212,997	-	(85,279)	(21,867)	-	-	15,140	120,991
비품	275,523	51,440	(122,830)	(8)	-	41,870	30,813	276,808
시설장치	124,719	8,100	(30,931)	(325)	-	(73,859)	3,645	31,349
시험연구용자산	6,955	-	(6,152)	-	-	-	-	803
건설중인자산	-	383,186	-	-	(383,186)	-	-	-
합 계	19,967,788	454,476	(653,778)	(22,200)	(954,572)	(31,989)	627,279	19,387,004

(*) 환율변동효과로 인한 증감입니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	609,785	572,797
매출원가	142,992	80,981
합 계	752,777	653,778

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

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사의 유형자산과 투자부동산 중 일부가 (주)국민은행 및 중소기업은행의 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	2,798,318	-	2,798,318	4,393,518	-	4,393,518
건물	4,730,398	(1,856,272)	2,874,126	7,097,004	(1,729,119)	5,367,885
합 계	7,528,716	(1,856,272)	5,672,444	11,490,522	(1,729,119)	9,761,403

(2) 당기와 전기의 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	4,393,518	5,367,885	9,761,403	3,872,925	4,590,390	8,463,315
취득	-	12,109	12,109	-	-	-
감가상각	-	(169,528)	(169,528)	-	(211,401)	(211,401)
대체	(1,595,200)	(2,336,340)	(3,931,540)	289,425	665,144	954,569
기타(*)	-	-	-	231,168	323,752	554,920
기말	2,798,318	2,874,126	5,672,444	4,393,518	5,367,885	9,761,403

(*) 환율변동효과로 인한 증감입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	514,691	716,692
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(59,824)	(120,436)
운영비용(임대수익이 발생하지 않은 투자부동산 관련)	-	(4,602)
합 계	454,867	591,654

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
투자부동산	5,672,444	19,090,250

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

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

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
소프트웨어	1,160,317	(1,159,004)	-	1,313	1,160,317	(681,194)	-	479,123
회원권	395,147	-	(258,100)	137,047	396,200	-	(258,100)	138,100
산업재산권	772,663	(768,633)	-	4,030	654,280	(354,314)	-	299,966
영업권	6,907,794	-	(6,907,794)	-	6,907,794	-	(6,907,794)	-
기타무형자산	2,100,791	(484,986)	(32,463)	1,583,342	1,927,206	(348,028)	(33,258)	1,545,920
합 계	11,336,712	(2,412,623)	(7,198,357)	1,725,732	11,045,797	(1,383,536)	(7,199,152)	2,463,109

(2) 당기와 전기의 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각비	기타(*)	기말
소프트웨어	479,123	-	(469,556)	(8,254)	1,313
회원권	138,100	-	-	(1,053)	137,047
산업재산권	299,966	-	(175,144)	(120,792)	4,030
기타무형자산	1,545,920	217,662	(143,983)	(36,257)	1,583,342
합 계	2,463,109	217,662	(788,683)	(166,356)	1,725,732

(*) 환율변동효과로 인한 증감입니다.

전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각비	손상차손	연결범위변동	기타(*)	기말
소프트웨어	540,647	1,200	(116,084)	-	-	53,360	479,123
회원권	94,000	40,919	-	-	-	3,181	138,100
산업재산권	322,753	3,260	(58,224)	-	-	32,177	299,966
영업권	1,619,068	-	-	(158,789)	(1,460,279)	-	-
기타의무형자산	1,531,155	-	(154,435)	(30,859)	-	200,059	1,545,920
합 계	4,107,623	45,379	(328,743)	(189,648)	(1,460,279)	288,777	2,463,109

(*) 환율변동효과로 인한 증감입니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	788,383	328,443
매출원가	300	300
합 계	788,683	328,743

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
공사수익 인식	(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) 당기의 진행 중인 프로젝트 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약은 없습니다.

16. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)뉴앤뉴(*1)	대한민국	4.44%	-	4.44%	-
(주)피알피사이언스(*2)	대한민국	10.29%	3,541,814	31.27%	6,426,893
합 계			3,541,814		6,426,893

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

(*2) 당기 중 투자주식 일부를 처분함에 따라 지분율이 감소하였습니다. 지분율은 20% 미만이나 피투자기업의 이사회 참여 등 피투자회사에 대한 유의적 영향력을 행사할 수 있다고 보아 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	6,426,893	5,569,793
처분	(6,000,000)	(46,430)
지분법손익(*)	3,115,150	901,104
지분법자본변동	(229)	2,426
기말	3,541,814	6,426,893

(*) 당기와 전기의 관계기업투자처분이익이 각각 1,572,614천원 및 70,463천원이 포함된 금액입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)뉴앤뉴	12,553,532	20,716,788	15,752,996	9,424,986	8,092,338	30,689,381	1,988,907	1,988,907
(주)피알피사이언스	22,532,624	16,972,692	6,600,149	8,372,516	24,532,651	25,950,170	6,389,797	6,389,797

전기말

(단위: 천원)

기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)뉴앤뉴	10,457,137	21,040,444	14,053,703	11,192,458	6,251,420	23,644,296	899,152	899,152
(주)피알피사이언스	11,332,862	8,823,389	2,986,296	7,439,207	9,730,748	11,743,841	3,588,731	3,588,731

상기 요약 재무상태는 내부거래 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기말 순자산	연결회사 지분율	순자산 지분금액	손상차손 누계액	투자차액	기말장부금액
(주)뉴앤뉴	8,092,338	4.44%	359,300	359,300	-	-
(주)피알피사이언스	24,532,651	10.29%	2,524,410	-	1,017,404	3,541,814
합 계	32,624,989		2,883,710	359,300	1,017,404	3,541,814

(5) 당기말 및 전기말 현재 지분법 적용의 증지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영
지분변동액은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

회사명	기초 손실 누계액	지분법 손익	지분법 자본변동	기타(*)	미반영 손실 누계액
(주)뉴앤뉴	(156,348)	88,307	-	68,041	-

(*) 관계기업에 대한 순투자자의 일부를 구성하는 당기손익-공정가치측정금융자산에
지분법 미반영 손실누계액을 반영하였습니다.

전기말

(단위: 천원)

회사명	기초 손실 누계액	지분법 손익	지분법 자본변동	미반영 손실 누계액
(주)뉴앤뉴	(189,700)	33,352	-	(156,348)

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	5,281,916	1,130,468
미지급금	5,982,463	7,195,265
미지급비용	22,179,921	700,068
소 계	33,444,300	9,025,801
비유동		
임대보증금	312,000	294,000
장기미지급비용	45,120	49,632
장기미지급금	255,040	229,682
소 계	612,160	573,314
합 계	34,056,460	9,599,115

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	3,540,214	2,819,746
예수금	119,105	107,614
부가세예수금	127,129	65,073
합 계	3,786,448	2,992,433

19. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금	(주)하나은행	-	-	2,900,000
	(주)국민은행(*1)	4.57%	11,000,000	11,000,000
	중소기업은행	4.48%	1,000,000	1,000,000
	중소기업은행(*2)	5.00%	200,000	200,000
	중소기업은행(*2)	9.50%	460,000	500,000
	중소기업은행(*2)	5.43%	400,000	400,000
	중소기업은행(*2)	5.81%	135,329	137,343
	중소기업은행(*2)	4.55%	1,130,000	-
	모트프라이빗에쿼티	4.60%	17,351	18,000
	모트CC개발투자조합	0.00%	1,000,000	-
	(주)누리펀딩(*3)	20.00%	196,723	442,170
	임직원	0.00%	76,389	-
	단기차입금 합계			15,615,792
장기차입금	중소기업은행	-	-	1,130,000
	중소벤처기업진흥공단	2.48%	11,100	77,700
장기차입금 소계			11,100	1,207,700
유동성 대체액			(11,100)	(1,196,600)
장기차입금 잔액			-	11,100

(*1) 상기 차입금과 관련하여 지배기업의 토지, 건물, 투자부동산이 담보((주)국민은행 채권최고액: 13,200백만원)로 제공되어 있습니다(주석 12,13,32 참조).

(*2) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물(중소기업은행 채권최고액: 2,316백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12,32 참조).

(*3) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 매출채권(채권최고액: 197백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 9,32 참조).

20. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 (단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기타	기말
하자보수총당부채	226,107	127,951	(92,520)	-	261,538
공사손실총당부채	-	97,720	-	-	97,720
반품총당부채	-	22,890	-	204	23,094
합 계	226,107	248,561	(92,520)	204	382,352

전기 (단위: 천원)

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

21. 퇴직급여

연결회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 퇴직연금제도로 운영하고 있습니다.

21.1 확정급여제도

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

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	283,961	1,115,687
사외적립자산	-	-
순확정급여부채	283,961	1,115,687

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,115,687	213,435
당기근무원가	47,450	818,187
이자원가	1,823	1,065
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	17
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,817)	429
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,085	21,822
급여지급액	(704,356)	-
기타	(177,911)	60,732
기말금액	283,961	1,115,687

(3) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.38%	3.84%
임금상승률	4.00%	4.20%

(4) 당기 및 전기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	47,450	818,187
이자원가	1,823	1,065
종업원 급여에 포함된 총 비용	49,273	819,252

(5) 당기 중 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인을	1%	(2,950)	3,401
임금상승률	1%	4,435	(2,184)

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

보고기간종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년~2년 이내	2~5년 이내	5년 초과	합 계
급여지급액	41,665	13,428	14,836	148,269	218,198

확정급여채무의 가중평균만기는 8.67년입니다.

21.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 310,290천원 (전기:334,148천원)입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	10,313	710,348
전기법인세의 조정사항	267,929	-
총당기법인세	278,242	710,348
2. 이연법인세		
일시적차이의 증감	108,748	(147,700)
3. 자본에 직접 부과되는 법인세	48,025	207,434
법인세비용	435,015	770,082

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(40,889,078)	(6,134,283)
적용세율에 따른 법인세비용	(4,935,868)	(1,282,065)
법인세 조정항목:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	213,918	43,615
- 세무상 가산되지 않는 수익	(151,750)	-
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이	4,897,883	2,434,074
- 전기법인세의 조정사항	267,929	-
- 세율변동효과	(44,970)	-
- 기타	187,873	(425,542)
법인세비용(수익)	435,015	770,082
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	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	48,040	207,434
지분법자본변동	(15)	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	134,880	250,836
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	204,977	564,414
소 계	339,857	815,250
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(215,427)	(120,263)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(469,012)	(930,821)
소 계	(684,439)	(1,051,084)
이연법인세자산(부채) 순액	(344,582)	(235,834)

(5) 당기 및 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
<이연법인세자산>				
대손충당금	458,713	(314,897)	-	143,816
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,608	-	1,608
무형자산손상차손	157,010	(74,373)	-	82,637
미지급비용	15,694	540	-	16,234
기타장기종업원부채	7,729	(2,766)	-	4,963
재고자산평가손실	12,688	(11,381)	-	1,307
하자보수충당금	47,257	(7,739)	-	39,518
리스부채	63,284	(37,530)	-	25,754
사용권자산	25,281	(19,514)	-	5,767
감가상각비	14,040	(6,251)	-	7,789
기타의대손상각비	1,234	(389)	-	845
보증금할인차금	12,320	(2,701)	-	9,619
소 계	815,250	(475,393)	-	339,857
<이연법인세부채>				
미수수익	(59,352)	26,256	-	(33,096)
당기손익-공정가치측정금융자산	(717,535)	364,181	-	(353,354)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(127,651)	-	48,040	(79,611)
관계기업투자주식	-	(158,584)	(15)	(158,599)
사용권자산	(74,631)	40,653	-	(33,978)
재평가잉여금	(39,232)	18,584	-	(20,648)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
무형자산	(4,185)	1,983	-	(2,202)
리스부채	(28,263)	25,558	-	(2,705)
대손충당금	(235)	(11)	-	(246)
소 계	(1,051,084)	318,620	48,025	(684,439)
합 계	(235,834)	(156,773)	48,025	(344,582)

전기

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
<이연법인세자산>				
대손충당금	750,938	(292,225)	-	458,713
무형자산손상차손	157,010	-	-	157,010
미지급비용	21,109	(5,415)	-	15,694
기타장기종업원부채	10,883	(3,154)	-	7,729
재고자산평가손실	21,139	(8,451)	-	12,688
하자보수충당금	66,791	(19,534)	-	47,257
리스부채	14,460	48,824	-	63,284
사용권자산	20,309	4,972	-	25,281
감가상각비	16,812	(2,772)	-	14,040
기타의대손상각비	-	1,234	-	1,234
보증금할인차금	-	12,320	-	12,320
소 계	1,079,451	(264,201)	-	815,250
<이연법인세부채>				
미수수익	(141,816)	82,464	-	(59,352)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(863,421)	145,886	-	(717,535)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(335,085)	-	207,434	(127,651)
재평가잉여금	(54,832)	(59,031)	-	(113,863)
무형자산	-	(4,185)	-	(4,185)
리스부채	(20,723)	(7,540)	-	(28,263)
대손충당금	(42)	(193)	-	(235)
소 계	(1,415,919)	157,401	207,434	(1,051,084)
합 계	(336,468)	(106,800)	207,434	(235,834)

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 차감(가산)할 일 시적 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	911,721	856,402	손금 부인 가능성 높음
결손금	50,958,404	11,707,479	미래과세소득 실현가능성 불확실
합 계	87,982,766	42,016,504	

23. 자본금 및 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 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	915,444	349,028
기타자본잉여금	1,538,070	1,538,070
합 계	49,121,687	46,524,871

(*) 지배기업은 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 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	46,524,871	46,521,442
유상증자	2,030,400	-
기타자본조정	566,416	3,429
기말	49,121,687	46,524,871

24. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 증감은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감(*)	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	483,121	161,006	644,127
보험수리적손익	(6,687)	(646)	(7,333)
해외사업환산손익	8,595,600	(862,362)	7,733,238
지분법자본변동	(44,029)	(245)	(44,274)
합 계	9,028,005	(702,247)	8,325,758

(*) 법인세 효과 차감 후의 금액입니다.

전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감(*)	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	1,268,193	(785,072)	483,121
보험수리적손익	15,581	(22,268)	(6,687)
해외사업환산손익	5,091,797	3,503,803	8,595,600
지분법자본변동	(46,456)	2,427	(44,029)
합 계	6,329,115	2,698,890	9,028,005

(*) 법인세 효과 차감 후의 금액입니다.

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	589,864	589,864
미처분이익잉여금	(23,792,835)	16,288,094
합 계	(23,202,971)	16,877,958

(*) 상법의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
기초금액	16,877,958	23,233,643
당기순손익 중 지배주주지분	(40,081,159)	(6,355,685)
관계기업투자의 처분	230	-
기말금액	(23,202,971)	16,877,958

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,644,843	2,413,267
퇴직급여	177,651	979,338
복리후생비	258,091	428,205
여비교통비	89,106	204,278
접대비	423,884	237,380
통신비	34,365	34,162
수도광열비	130,939	116,660
세금과공과	398,901	387,359
감가상각비	999,620	848,449
지급임차료	126,596	70,209
수선비	14,361	90,159
보험료	101,915	85,778
차량유지비	44,237	47,781
경상연구개발비	387,722	457,319
운반비	685,192	841,162
교육훈련비	10,453	9,776
도서인쇄비	2,913	4,494
소모품비	96,987	169,357
지급수수료	119,554,363	18,408,943
광고선전비	548,043	370,694
대손상각비(환입)	159,859	(761,029)
건물관리비	90,804	89,101
판매촉진비	211,795	13,296,536
반품비	22,890	-
무형자산상각비	788,383	328,443
합 계	128,003,913	39,157,821

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
임대수익	396,142	316,610
외환차익	548,058	573,211
외화환산이익	346,965	231,943
기타의대손충당금환입	2,611,051	393,909
유형자산처분이익	1,966	23,810
리스해지이익	19,449	898
종속기업투자자산처분이익	270,147	320,381
관계기업투자자산처분이익	1,572,614	70,463
관리비수익	124,549	102,733
잡이익	110,916	267,151
합 계	6,001,857	2,301,109
기타비용		
외환차손	531,767	51,124
외화환산손실	972,829	108,825
유형자산처분손실	-	865
투자부동산감가상각비	169,528	211,401
유형자산손상차손	1,672,156	-
무형자산손상차손	115,697	30,859
관계기업투자자산처분손실	-	178,979
기타의대손상각비	5,744,610	77,596
종속기업투자자산처분손실	2,451,037	1,512,693
영업권손상차손	-	158,789
잡손실	181,646	548,996
합 계	11,839,270	2,880,127

28. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	561,200	515,929
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	466,898	402,859
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	527,964	908,889
소 계	1,556,062	1,827,677
금융비용		
이자비용	922,660	939,447
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,520,439	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	58,282	1,796,012
소 계	2,501,381	2,735,459
순금융수익(비용)	(945,319)	(907,782)

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	14,944,535	10,571,513
종업원급여	5,983,996	6,077,263
감가상각비	1,163,389	1,038,829
무형자산상각비	788,683	328,743
지급수수료	120,117,020	18,765,720
외주가공비	4,085,700	2,573,800
기타	8,560,587	18,157,012
합 계(*)	155,643,910	57,512,880

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

30. 주당손익

기본주당손익은 지배기업의 보통주 당기순손익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당손익

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업 보통주 당기순손실	(40,081,158,826)	(6,355,684,264)
가중평균유통보통주식수(*)	82,528,445	76,561,782
기본주당순손실	(486)	(83)

(*) 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 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기에는 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	(41,324,093)	(6,904,364)
2. 조정항목	9,611,268	3,342,526
퇴직급여	49,274	819,251
감가상각비	1,163,389	1,038,829
무형자산상각비	788,683	328,743
투자부동산감가상각비	169,528	211,401
대손상각비(환입)	159,859	(761,029)
기타의대손상각비(환입)	3,133,560	(316,313)
하자보수비(환입)	127,951	(93,465)
공사손실비(환입)	97,720	-
이자비용	922,660	939,447
외화환산손실	972,829	108,825
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,520,439	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	58,282	1,796,012
영업권손상차손	-	158,789
재고자산평가손실	1,014,658	(75,629)
유형자산처분손실	-	865
유형자산손상차손	1,672,156	-
무형자산손상차손	115,697	30,859
종속기업투자처분손실	2,451,037	1,512,693
관계기업투자처분손실	-	178,979
법인세비용	435,015	770,082
이자수익	(561,200)	(515,929)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(466,898)	(402,859)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(527,964)	(908,889)
외화환산이익	(346,965)	(231,943)
지분법이익	(1,474,266)	(830,641)
종속기업투자주식처분이익	(270,147)	(320,381)
관계기업투자주식처분이익	(1,572,614)	(70,463)
유형자산처분이익	(1,966)	(23,810)
리스해지이익	(19,449)	(898)

구 분	당기	전기
3. 운전자본의 변동	16,052,972	(2,259,866)
매출채권의 감소(증가)	1,532,938	(259,729)
미수금의 감소(증가)	(1,629,724)	710,738
재고자산의 증가	(2,988,172)	(3,141,642)
선급금의 증가	(2,476,044)	(2,959,324)
선급비용의 감소(증가)	(639,198)	2,017,602
미수수익의 증가	(49)	-
계약자산의 감소(증가)	(2,895,025)	71,011
부가세대급금의 증가	(98,244)	(162,649)
매입채무의 증가(감소)	4,074,260	(62,461)
미지급금의 증가	4,622,980	5,598,169
미지급비용의 증가(감소)	17,058,427	(153,395)
예수금의 증가(감소)	11,491	(12,687)
미지급세금의 증가(감소)	(257,934)	247,371
부가세예수금의 증가(감소)	(154,615)	16,631
선수금의 증가(감소)	670,444	(4,181,293)
퇴직금의 지급	(704,356)	-
장기미지급비용의 감소	(7,260)	(15,093)
장기미지급금의 증가	25,573	26,885
하자보수충당금의 감소	(92,520)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	(15,659,853)	(5,821,704)

(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	331,270	972,202
리스부채 유동성 대체	278,948	281,908
장기대여금 유동성 대체	3,222	45,812
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(68,000)	66,436

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

재무활동으로 인한 부채	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	16,597,513	(982,396)	675	15,615,792
유동성장기차입금	1,196,600	(1,196,600)	11,100	11,100
장기차입금	11,100	-	(11,100)	-
임대보증금	294,000	18,000		312,000
리스부채	956,713	(377,628)	102,145	681,230
합 계	19,055,926	(2,538,624)	102,820	16,620,122

전기

(단위: 천원)

재무활동으로 인한 부채	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	16,300,870	202,633	94,010	16,597,513
유동성장기차입금	1,196,600	(72,600)	72,600	1,196,600
장기차입금	77,700	6,000	(72,600)	11,100
임대보증금	252,000	42,000	-	294,000
리스부채	221,555	(323,348)	1,058,506	956,713
합 계	18,048,725	(145,315)	1,152,516	19,055,926

32. 우발부채 및 주요 약정사항

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

(단위: 천원, USD)

내용	금융기관	한도금액	실행금액
구매카드대출(*1)	중소기업은행	2,000,000	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
일반운전자금대출(*5)	중소기업은행	1,000,000	1,000,000
운전자금대출(*6)	중소기업은행	1,100,000	1,060,000
시설자금대출(*6)	중소기업은행	1,130,000	1,130,000
한도대출(*6)	중소기업은행	200,000	135,329
운전자금대출	중소기업진흥공단	200,000	11,100
매출채권연계대출(*7)	(주)누리펀딩	1,000,000	196,723

(*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 일반운전자금대출 관련하여 토지와 건물, 투자부동산이 채권최고액 13,200백만원((주)국민은행)으로 담보로 제공되어 있습니다.

(*5) 중소기업은행 일반운전자금대출과 관련하여 기술보증기금으로부터 850백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(*6) 중소기업은행으로부터의 일반운전자금대출과 관련하여 토지 및 건물(담보설정금액 2,316백만원)이 담보로 제공되어 있습니다.

(*7) (주)누리펀딩의 매출채권연계대출 관련하여 매출채권이 채권최고액 197백만원으로 담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

제공자	한도금액	보증 내용
서울보증보험(주)	279,000	계약이행보증 등
	125,000	

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	채권최고액	담보권자	비고
토지, 건물 및 투자부동산	13,206,084	13,200,000	(주)국민은행	단기차입금
		195,000	임차인	전세권
		2,316,000	중소기업은행	단기차입금

(4) 보고기간종료일 현재 (주)국민은행 차입금 관련하여 (주)KB손해보험의 부동산화재보험부보금액에 5,534 백만원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 13 참조).

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

원고	피고	내용	소송가액	진행상황
연결회사	두에이리원외 2명(*1)	약정금 청구	3,430백만원	진행중

(*1) 피고의 합작계약에 따라 부담하는 약정금 중 미지급액 3,430백만원에 대하여 지급이행을 하라는 청구 소송으로 현재 서울중앙지방법원에 계류중입니다.

(6) 연결회사는 공급자가 중소기업은행과 회사에 대한 매출채권을 금융기관에 양도하고 대금을 지급 받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 연결회사를 대신하여 연결회사의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 연결회사는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급 과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다. 연결회사는 이약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다. 연결회사 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장

되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을 수 있습니다. 또한 연결회사는 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말과 전기말 현재 유동부채로 분류되어 있습니다.

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 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
관계기업	(주)뉴앤뉴, (주)피알피사이언스
기타 특수관계자	임직원

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

당기

(단위: 천원)

구 분	매출 등	매입 등
관계기업		
(주)뉴앤뉴	-	102,480
기타특수관계자		
임직원	66,215	-
합 계	66,215	102,480

전기

(단위: 천원)

구 분	매출 등	매입 등
관계기업		
(주)뉴앤뉴	-	100
기타특수관계자		
임직원	67,832	-
합 계	67,832	100

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

당기

(단위: 천원)

구 분	대여금	기타채권
기타특수관계자		
임직원	1,413,001	164,566

전기

(단위: 천원)

구 분	대여금	기타채권
기타특수관계자		
임직원	1,431,590	118,915

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,476,007	1,597,573
퇴직급여	28,821	39,411
합 계	1,504,828	1,636,984

(5) 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금 대여	대여금 회수	자금 차입
기타특수관계자	임직원	1,061,000	1,079,589	76,390

전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금 대여	대여금 회수
기타특수관계자	임직원	1,171,000	1,178,146

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 보증(담보) 현황은 없습니다.

34. 영업부문 정보

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

연결회사는 자원배분과 성과평가를 수행하여 전략적 의사결정을 수립하는 대표이사에게 보고되는 사업 단위를 기준으로 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

연결회사는 용역(재화)의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며 보고기간 종료일 현재 보고 부문은 머신비전 사업부문, 뷰티바이오 사업부문으로 구성되어 있습니다.

사업부문	구 분	용역 또는 재화
머신비전 사업부문	(주)넥스트아이(*1)	Machine Vision 기술을 활용한 첨단제품 외관검사장비 제조 및 판매 LED조명 제품의 제조 및 판매
	(주)실로닉스(*2)	영상처리하드웨어 및 스마트 카메라 제조 및 판매
	(주)마인즈아이(*3)	검사장비 제조 및 판매
뷰티바이오 사업부문	NEXTEYE Technology(China)co.,ltd.(*4)	머신비전 및 전자상거래업
	모트뷰티바이오사모투자 합자회사(*5)	금융 투자업
	(주)로드미르바이오(*6)	국내외 화장품 및 바이오관련 투자 및 유통
	(주)아트로그엔에프티(*7)	NFT 투자업
	Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	화장품 도.소매
	Next Future Investment Inc	미국내 바이오및 화장품 유통업
	제이앤에이치파워사모투자합자회사	금융투자업
	ROADMIR INTERNATIONAL LIMITED	화장품 제조판매 및 무역업
	기타	화장품 제조 및 판매업 등

(*1) (주)넥스트아이는 머신비전(Machine Vision) 기술을 활용하여, 각종 첨단 제품 또는 관련 부품의 외관검사를 하는 장비를 제조하고 판매하는 것을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 주요 제품인 편광필름검사장비, BLU검사장비, 유리모서리 깨짐 검사장비(GECD) 등은 LCD제품 또는 부품의 제조공정에서 활용되고 있으며, 전방산업은 TFT-LCD산업 및 TFT-LCD부품산업분야입니다.

(*2) 실로닉스는 영상처리하드웨어 및 스마트 카메라 개발 및 제조 사업을 영위하고 있습니다.

(*3) (주)마인즈아이는 자동화 검사장비업을 영위하고 있습니다.

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

(*5) 모트뷰티바이오사모투자 합자회사는 미용바이오 사업을 영위하기 위해 지분투자를 하였습니다.

(*6) (주)로드미르바이오는 국내외 화장품 및 바이오관련 투자 및 유통사업을 영위하기 위해 지분투자를 하였습니다.

(*7) (주)아트로그엔에프티는 NFT 투자등 미래 성장동력을 위하여 지분투자를 하였습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

당기 (단위: 천원)

구 분	머신비전사업부문	뷰티바이오 사업부문	합계
부문전체수익	16,346,012	124,142,499	140,488,511
(-)부문간수익	(5,553,081)	(14,872,131)	(20,425,212)
외부고객으로부터의 수익	10,792,931	109,270,368	120,063,299
부문영업손익(연결)	(1,730,737)	(33,849,873)	(35,580,610)
감가상각비 및 상각비	608,742	1,512,859	2,121,601

전기 (단위: 천원)

구 분	머신비전사업부문	뷰티바이오 사업부문	합계
부문전체수익	11,168,232	61,744,640	72,912,872
(-)부문간수익	(4,244,933)	(16,633,181)	(20,878,114)
외부고객으로부터의 수익	6,923,299	45,111,459	52,034,758
부문영업손익(연결)	(5,105,007)	(373,115)	(5,478,122)
감가상각비 및 상각비	536,009	1,337,885	1,873,894

(3) 보고기간종료일 현재 부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

구 분	머신비전 사업부문	뷰티바이오 사업부문	부문 소계	연결 조정	합계
자산총액(*1)	83,490,636	85,882,091	169,372,727	(74,009,983)	95,362,744
부채총액(*1)	17,444,876	52,952,536	70,397,412	(14,913,402)	55,484,010
비유동자산의 증감액(*2)	(507,499)	(1,459,905)	(1,967,404)	1,869,459	(97,945)

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

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

전기말

(단위: 천원)

구 분	머신비전 사업부문	뷰티바이오 사업부문	부문 소계	연결 조정	합계
자산총액(*1)	102,297,129	104,579,354	206,876,483	(92,171,860)	114,704,623
부채총액(*1)	22,591,174	25,549,268	48,140,442	(12,942,912)	35,197,530
비유동자산의 증감액(*2)	(1,242,159)	3,242,318	2,000,159	(1,640,868)	359,291

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

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

(4) 연결회사 전체 수준의 공시

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 및 전기 중 연결회사가 인식한 수익은 다음과 같습니다.

당기 (단위: 천원)

구 분	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
머신비전	2,258,681	8,534,250	10,792,931
뷰티바이오	109,270,368	-	109,270,368
합 계	111,529,049	8,534,250	120,063,299

전기 (단위: 천원)

구 분	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
머신비전	2,740,256	4,183,043	6,923,299
뷰티바이오	45,111,459	-	45,111,459
합 계	47,851,715	4,183,043	52,034,758

나. 지역에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	6,984,179	9,625,685
중국	106,728,982	41,393,920
일본	3,649,894	583,819
베트남	2,582,037	168,217
기타	118,207	263,117
합 계	120,063,299	52,034,758

다. 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

35. 비지배지분에 대한 정보

(1) 누적비지배지분의 변동

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

당기 (단위: 천원)

구분	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기포괄손익	기타	기말 누적 비지배지분
기타	-	(971,581)	(1,317,984)	(828,813)	(3,118,378)

전기 (단위: 천원)

구분	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기포괄손익	기타	기말 누적 비지배지분
기타	-	(530,080)	(441,631)	130	(971,581)

(2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

당기말 (단위: 천원)

종목	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순익	총포괄손익
(주)실로닉스	2,596,851	255,985	519,260	18,400	2,315,176	5,553,081	659,509	659,509
NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	11,456,350	13,857,002	4,632,853	85,611	20,594,888	2,478,569	(4,360,944)	(4,239,300)
Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	892	-	1,024	-	(132)	-	(159)	(164)
(주)마인즈아이	354,322	304,981	1,112,145	541,198	(994,040)	15,700	(668,456)	(669,724)
모트뷰티바이오사모투자 합자회사	3,793,680	9,658,187	5,273,552	792	8,177,523	5,629,662	(355,617)	(355,617)
(주)로드미르바이오	23,692,265	13,038,518	42,136,293	90,148	(5,495,658)	116,034,268	(32,382,494)	(33,025,949)
Next Future Investment Inc	41,689	4,338,640	710,261	-	3,670,068	-	(284,420)	(383,751)
제이앤에이치파워사모투자합자회사	3,901,532	2,100,000	-	-	6,001,532	-	690,519	690,519
(주)아트로그엔에프티	3,334	-	22,000	-	(18,666)	-	(2,093)	(2,093)

전기말

(단위: 천원)

종 목	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)실로닉스	9,772,519	233,004	337,203	12,653	9,655,667	4,040,243	60,583	60,583
NEXTEYE Technology (China) Co.,Ltd.	15,264,267	16,731,652	4,799,006	-	27,196,913	1,930,191	(2,886,271)	(1,260,197)
Shanghai Bel-Cosmetic Co.,Ltd.	1,039	-	1,007	-	32	-	(251)	(251)
Tianjin Village 11 Cross-border e-commerce Co.,Ltd	156,545	-	151,392	-	5,153	-	(1,053,737)	(1,053,737)
(주)마인즈아이	955,256	354,410	1,086,905	547,077	(324,316)	12,500	(665,865)	(672,552)
모트뷰티바이오사모투자 합자회사	2,781,641	10,223,654	4,344,514	42,630	8,618,151	6,510,122	(490,689)	(490,689)
(주)로드미르바이오	31,755,963	14,265,099	14,254,616	1,039,803	30,726,643	53,006,980	2,396,266	3,977,189
Next Future Investment Inc	180,715	4,600,740	727,636	-	4,053,819	297,348	(16,931)	482,035
제이앤에이치파워사모투자합자회사	377,173	8,235,439	166,665	-	8,445,947	-	(27,056)	(27,056)
(주)아트로그엔에프티	5,427	-	22,000	-	(16,573)	-	102,967	102,967

36. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사용권자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(건물)	864,582	(411,123)	(240,198)	213,261	982,580	(370,740)	611,840
사용권자산(차량운반구)	414,234	(134,083)	-	280,151	479,644	(101,833)	377,811
합 계	1,278,816	(545,206)	(240,198)	493,412	1,462,224	(472,573)	989,651

(2) 당기와 전기의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	손상	기타(*)	기말
사용권자산(건물)	611,840	341,024	(105,629)	(312,952)	(240,198)	(80,824)	213,261
사용권자산(차량운반구)	377,811	-	-	(97,660)	-	-	280,151
합 계	989,651	341,024	(105,629)	(410,612)	(240,198)	(80,824)	493,412

(*) 환율변동효과로 인한 증감입니다.

전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타(*)	기말
사용권자산(건물)	131,132	848,978	(58,914)	(336,193)	26,837	611,840
사용권자산(차량운반구)	101,330	325,340	-	(48,859)	-	377,811
합 계	232,462	1,174,318	(58,914)	(385,052)	26,837	989,651

(*) 환율변동효과로 인한 증감입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 리스부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채	329,480	451,757
비유동리스부채	351,750	504,956
합 계	681,230	956,713

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	410,612	385,051
리스부채 이자비용	47,922	49,089
단기리스 관련 비용	-	5,500
소액자산리스 관련 비용	9,058	11,996
합 계	467,592	451,636

(5) 당기 및 전기의 리스로 인한 총 현금 유출액은 각각 434,608천원 및 389,933천원입니다.

37. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
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

38. 보고기간후 사건

지배기업은 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.

39. 연결재무제표의 승인

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

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							
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						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	
	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