

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	9
1. 사업의 개요	9
2. 주요 제품 및 서비스	10
3. 원재료 및 생산설비	10
4. 매출 및 수주상황	11
5. 위험관리 및 파생거래	12
6. 주요계약 및 연구개발활동	16
7. 기타 참고사항	17
III. 재무에 관한 사항	19
1. 요약재무정보	19
2. 연결재무제표	19
3. 연결재무제표 주식	25
4. 재무제표	98
5. 재무제표 주식	103
6. 배당에 관한 사항	163
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	164
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	164
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	167
8. 기타 재무에 관한 사항	168
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	174
V. 회계감사인의 감사의견 등	179
1. 외부감사에 관한 사항	179
2. 내부통제에 관한 사항	180
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	181
1. 이사회에 관한 사항	181
2. 감사제도에 관한 사항	184
3. 주주총회 등에 관한 사항	185
VII. 주주에 관한 사항	187
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	190
1. 임원 및 직원 등의 현황	190
2. 임원의 보수 등	191
IX. 계열회사 등에 관한 사항	194
X. 대주주 등과의 거래내용	195
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	196
1. 공시내용 진행 및 변경사항	196
2. 우발부채 등에 관한 사항	196
3. 제재 등과 관련된 사항	196

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	197
XII. 상세표	203
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	203
2. 계열회사 현황(상세).....	203
3. 타법인출자 현황(상세)	203
【 전문가의 확인 】	204
1. 전문가의 확인	204
2. 전문가와의 이해관계	204

사업보고서

(제 44 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 03월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 엔에스엔

대 표 이 사 :

이 상 옥

본 점 소 재 지 :

서울특별시 강남구 영동대로 96길 20, (삼성동, 대화빌딩)

(전 화) 02-2106-5417

(홈페이지) <http://www.nsnetwork.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 대표이사 (성 명) 이 상 옥

(전 화) 02-2106-5417

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인]

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의 외부 감사에 관한 법률」제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계 관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의 외부 감사에 관한 법률」제2조에 의한 외감 대상 법인에 한함)

2023년 03월 22일

주식회사 엔에스엔

대표이사

이 상 옥

(서명)

신고업무담당이사

이 상 옥

(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

1. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	6	1	1	6	-
합계	6	1	1	6	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

2. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	스피카3호조합	당기 중 지분 취득
	-	-
연결 제외	(주)엠제이	당기 중 일부 지분 매각으로 관계회사로 재분류
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 엔에스엔'이라고 표기하며, 영문으로는 'NSN CO.,Ltd'라고 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 통신업법에 근거하여 통신판매업, 인터넷사업등을 영위할 목적으로 1979년 09월에 설립 되었습니다. 이후 자전거사업 및 유통업 등 시장 상황에 부합하기 위해 목적 사업을 변경하여, 당사는 1997년 1월에 코스닥시장에 상장되어 현재까지 주식매매가 되고 있습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 서울특별시 강남구 영동대로96길 20, 7층 (삼성동, 대화빌딩)

전화번호 : 02-2106-5417

홈페이지 : <http://nsnetwork.co.kr>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

바. 주요 사업의 내용

당사 및 종속회사의 주된 사업은 구매유통사업이며 이외 의료기기 및 바이오코스메틱 연구개발 및 제조 판매업을 영위하고 있습니다.

자세한 사항은 II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

- 별도의 신용평가를 받은 사항이 없습니다.

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥상장	1997년 01월 07일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

변경일	본점소재지	비 고
2019. 05. 03	서울시 강남구 봉은사로 207, 8층(논현동, KJ타워)	본점 이전
2021. 05. 21	서울시 강남구 영동대로96길 20, 7층(삼성동, 대화빌딩)	본점 이전

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2020.03.24	정기주총	사내이사 김원희 사외이사 존케리 사외이사 박재순	사내이사 한승일	-
2020.06.30	임시주총	사내이사 임충용 사내이사 김효성	-	-
2021.03.10	임시주총	사내(대표)이사 이상욱 사내이사 길경진 사외이사 강민구 사외이사 유태성	-	-
2021.03.29	정기주총	사내이사 유태성 사외이사 박철규	-	-
2021.10.14	임시주총	사내(대표)이사 윤명섭 기타비상무이사 김동현 기타비상무이사 이호준 사외이사 성홍제	-	-

2022.03.30	정기주총	사내이사 백승택 사내이사 김상우 사외이사 최종규	-	-
------------	------	----------------------------------	---	---

다. 최대주주의 변동

변동일	최대주주명	비고
2020. 06. 29	황원희	주식 및 경영권 양수도 계약
2021. 03. 03	제이케이(JK)파트너스1호투자조합	최대주주변경을 수반하는 주식양수도 계약 및 유상 신주 취득

라. 상호의 변경

변경일	변경전	변경후
2017. 01. 09	(주)에이모션	(주)엔에스엔

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항이 없습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

- 해당사항이 없습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항이 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

기준일	중요한 사항
2020. 05. 18	대표이사 변경 [김준기 대표이사 => 김원희 대표이사]
2020. 05. 19	타법인 주식 및 출자증권 양수 결정 - (주)화이브라더스코리아 보통주 6,250,000주(21.84%)를 25,000,000,000억원에 양수하는 주식 및 경영권 양수도 계약 체결 - 2020.07.01일에 계약당사자들간의 합의를 통해 (주)화이브라더스코리아 보통주 3,224,886주(11.15%)를 12,899,543,200원에 양수하는 것으로 계약 변경 후 종료됨.
2020. 06. 29	대표이사 변경 [김원희 대표이사 => 최병철 대표이사] 최대주주 변경 [(주)대주인터내셔널 => 황원희]
2020. 07. 01	타법인 주식 및 출자증권 양수 결정 - 안정적인 경영권 확보를 위해 (주)화이브라더스코리아 보통주 8,988,900주를 35,955,600,000원에 양수하는 주식 및 경영권 양수도 계약 체결. - 양수 후 총보유주식수 12,213,786주, 지분율 42.21%
2020. 07. 21	타법인 주식 및 출자증권 양도 결정 - (주)화이브라더스코리아의 공동경영을 위해 (주)세미콘라이트에 (주)화이브라더스코리아 보통주 6,250,000주를 25,000,000,000원에 양도하기로 하는 주식 양수도 및 공동경영 계약 체결 - 양도 후 총보유주식수 5,963,786주, 지분율 20.61%

2021. 03. 03	최대주주 변경 [황원희 => 제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합]
2021. 03. 10	대표이사 변경 [최병철 대표이사 => 이상욱 대표이사]
2021.08.18	타법인 주식 및 출자증권 양도 결정 - (주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트 보통주 6,251,000주를 ₩19,253,080,000원에 (주)에스엘바이오닉스와 1인에게 양도 결정. (2021.10.12 _ 공시참조)
2021.10.14	대표이사 변경 [이상욱 대표이사 => 이상욱 대표이사, 윤명섭 대표이사 (각자대표)]
2022.03.30	대표이사 변경 [이상욱 대표이사, 윤명섭 대표이사 (각자대표) => 이상욱 대표이사 (단독대표)]
2022.10.28	유형자산 양수 결정 - 리얼엔젤플러스 주식회사가 보유한 토지 및 건물을 ₩58,000,000,000원에 양수 결정. (2022.10.28 _ 공시참조)

[종속회사의 내용]

회사명	기준일	주요 내용
(주)에이모션	2020.05.25	대표자 변경 [신혜중 사내이사 => 윤보상 사내이사]
	2022.05.30	대표자 변경 [윤보상 사내이사 => 이상욱 사내이사]
(주)뉴로소나	2021.11.29	대표이사 변경 [대표이사 서선일 => 대표이사 서선일, 양용승]
	2021.12.24	출자전환 - 출자전환금액 : 4,999,995,000원 - 전환주식수 : 보통주 333,333주 (1주당 15,000원)
	2022.12.22	출자전환 - 출자전환금액 : 3,537,000,000원 - 전환주식수 : 보통주 235,800주 (1주당 15,000원)
	2022.12.31	대표이사 변경 [대표이사 서선일, 양용승 => 대표이사 서선일]
(주)리온시스템	2019.04.05	대표이사 전 영 사업목적 [컴퓨터·주변기기의 제조 및 판매업] 최대주주변경 : 곽대원 외 3인 => (주)엔에스엔 (60,000주, 지분100%) - 지분 100% 취득 후 종속회사 편입
	2020.02.10	대표이사 변경 [대표이사 전 영 => 대표이사 곽대원]
	2021.11.30	대표이사 변경 [대표이사 곽대원 => 대표이사 이상욱]

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	43기 (2021년말)	42기 (2020년말)
보통주	발행주식총수	86,572,118	57,693,009	52,175,423
	액면금액	500	500	500
	자본금	43,286,059,000	28,846,504,500	26,087,711,500
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-

	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	43,286,059,000	28,846,504,500	26,087,711,500

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
I. 발행할 주식의 총수	300,000,000	-	300,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	97,272,862	-	97,272,862	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	10,700,744	-	10,700,744	-
1. 감자	10,700,744	-	10,700,744	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	86,572,118	-	86,572,118	-
V. 자기주식수	9,450	-	9,450	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	86,562,668	-	86,562,668	-

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 30일	제43기 정기주주총회	제2조 (목적)	사업다각화를 위한 사업 목적 추가
2021년 10월 14일	임시주주총회	제2조(목적) 제14조 (주주 명부의 폐쇄 및 기준일) 제15조 (전환사채의 발행) 제16조 (신주인수권부사채의 발행) 제30조 (이사 및 감사의 수) 제38조 (이사회 의 구성과 소집)	- 사업 다각화 - 사채발행총액 증가 및 경영효율성 제고 - 이사 및 감사의 총수 변경 - 이사회 운영 효율화

2021년 03월 10일	임시주주총회	제2조(목적) 제8조의2(주식등의 전자등록) 제10조의3(신주의 동등배당) 제14조(주주 명부의 폐쇄 및 기준일) 제15조(전환사채의 발행) 제18조(소집 시기) 제31조(이사의 선임) 제31조의2(감사의 선임·해임) 제44조(재무제표 등의 작성 등) 제46조(이익배당)	- 사업 다각화 - 개정상법 반영
---------------	--------	--	-----------------------

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

지배회사인 당사와 연결 종속회사에 포함된 회사들이 영위하는 사업의 내용은 다음과 같습니다.

사업부문	주요사업	회사
자전거사업	자전거 제조 및 판매업	(주)에이모션, (주)엔에스엔
바이오사업	의료기기 및 바이오코스메틱 연구개발 및 제조 판매업	(주)뉴로소나 Neurosona America, Inc. (주)엔에스엔
ICT사업	컴퓨터-주변기기 및 상품 유통판매	(주)리온시스템, (주)엔에스엔
기타	투자업	뉴텍1호 조합
		스피카3호 조합

가. 자전거 사업부문

당사는 자전거 제조 및 판매업을 하고 있으며, 자전거 사업 활동은 종속회사인 (주)에이모션에서 전담하고 있습니다.

국내 자전거 산업의 경우 실질적으로 국내에는 자전거 제조업체가 없으며, 유통업체 위주의 공급시장이 형성되었다고 볼 수 있으며, 디자인과 기술개발 능력, Brand 인지도 등을 보유한 회사를 중심으로 공급 시장은 재편되고 있습니다. 향후에는 이러한 핵심 디자인 및 기술개발 능력과 함께 우수한 판매망 확보를 통한 유통업의 경쟁요소 강화가 시장에서의 성패를 좌우할 것으로 판단됩니다.

나. 바이오 사업부문

당사는 의료기기(헤마퓨어) 및 바이오코스메틱(피부마이크로바이옴) 연구개발 및 제조 판매업을 하고 있으며, 종속회사인 (주)뉴로소나는 저강도 집중 초음파 기술 기반으로 뇌질환 치료용 의료기기 연구개발 및 제조 판매업을 전담하고 있습니다.

국내 의료기기 시장의 경우 다양한 분야의 해외 및 국내 제품들이 혼재되어 사용되어지고 있습니다. 당사는 여러 분야 중에서도 진단장비에 특화되어 있는 "헤마퓨어"라는 진단 의료기기와 소모품을 판매하고 있습니다. 대부분 병의 근본적인 원인은 기본적으로 혈액의 순환과 관련이 깊고 혈액이 탁해지거나 점성이 생겨서 오는 경우가 많습니다. 당사의 제품은 독일 및 유럽에서 100여년간 수만명의 의사들이 처방하고 있는 항노화 치료를 할 수 있는 기기로 혈액을 채혈해 최적의 자외선(UV-C)을 혈액에 직접 조사해 정화시킨 후 다시 주입해 혈액순환 개선, 면역력 강화, 만성피로 개선, 상처회복 촉진에 도움을 주는 장비입니다.

바이오코스메틱 연구개발은 피부마이크로바이옴을 기반으로 현장에서 피부상태를 진단 할 수 있는 진단키트, 마이크로바이옴 상처치료제 및 신약 원료등을 연구 진행하고 있습니다. '피부마이크로바이옴이란'인체와 환경의 상호작용에서 핵심적 역할을 담당하고 있는 피부에 존재하는 미생물과 유전정보 전체를 의미하며 유산균을 포함한 상위개념입니다. 피부는 미생물의 작용이 일어나는 인체의 가장 큰 면적의 상피조직으로 면역체계와 염증반응에 있어 중요한 역할을 담당합니다. 그리하여 건강한 피부를 위해서는 마이크로바이옴의 균형이 필수라는 것은 '네이처리뷰마이크로바이올로지(Nature Review Microbiology)'에서도 발표 된 바 있습니다. 그리하여 연구개발한 현장 PCR 피부마이크로바이옴 진단키트는 10분 이내 피부의 유익균과 유해균을 분석하여 미생물간 균형상태와 건강한 피부 면역체계를 검사 할 수 있는 장점이 있습니다.

뇌질환치료용 의료기기 연구개발은 저강도 집중 초음파 Low-intensity FUS(Focused Ultrasound) 공여기술을 기반으로 집중 초음파에 이미지 처리 SW, 위치추적 센서기술을 결합하여 뇌의 특정 부위를 mm단위로 정밀하게 타겟팅 할 수 있고 낮은 에너지를 사용하여 인체에 비교적 안전하며수술이나 약물을 사용하지 않고 비침습적으로 뇌의 특정 부분을 활성화/비활성화 시켜 치료하기 때문에 뇌치료에 따르는 부작용과 위험성을 크게 줄일수 있다는 장점이 있습니다. 그리하여 (주)뉴로소나는 2018년 4월 한국산업기술시험원(KTL)으로부터 집속형 초음파 자극시스템 NS-US100의 전기·기계적 안전성시험, 성능시험, 전자파시험을 완료하였으며, 2018년 7월 KGMP(Korea Good Manufacturing Practice) 인증을 완료하여, 임상시험을 진행하고 있습니다.

다. ICT(Information and Communications Technologies) 사업부문

당사는 컴퓨터 및 주변기기의 제조 및 유통(ICT)사업 및 전자담배, 화장품을 포함한 다양한 분야의 유통사업을 진행하고 있습니다. 현재 IT시장은 데스크탑PC를 넘어 노트북, 태블릿의 기존 시장외에도 스마트폰을 포함한 전문화된 소형가전등 그 범위를 특정하기 어려울만큼 그 범위가 거대화되어 가고 있습니다. IT 산업은 관련 부품들의 끊임없는 고성능화 경쟁에 따라 고집적화된 CPU와 다양한 성능과 복합적인 기능을 가진 부품들의 발전뿐만 아니라, 멀티미디어로서의 기능까지 갖추어 가고 있습니다. 또한 모든 정보를 개인이 직접 관리할수 있는 고성능의 개인 서버 시대가 도래하였고, 예전1가구 1PC에서 1인 1PC를 넘어 1인 멀티PC로 그 추세가 변화하고 있습니다. 이제는 개인이 가지고 있는 각각의 PC는 다양한 콘텐츠의 활용과 더불어 게임, 영화, 교육, 음악, 티비 등 각각의 특화되면서도 보편화되어지는 등 그 분야가 점차 확대되고 있습니다. 더불어 침체된 PC유통시장을 넘어 당사의 매출 및 영업이익 증대를 위하여 화장품 및 전자담배 유통사업외 추가로 안정적인 상품유통개발을 추진하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 연결실체의 사업부문별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사	사업부문	품 목	매출액	비율
(주)엔에스엔과 그 종속기업	자전거사업부	자전거 외	0	0.00%
	ICT사업부	컴퓨터 및 주변기기	7,698,251	92.21%
	바이오사업부	바이오코스메틱 외	90,909	1.09%
	기타	공연장 수익 외	559,445	6.70%
합 계			8,348,606	100.00%

- 상기 자전거사업부는 당기 중단사업으로 매출액에서 제외 하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 및 생산설비에 관한 사항

당사의 사업인 자전거 제조 및 도소매는 중국 OEM(주문자 생산) 방식으로 인해 별도의 생산설비를 필요로 하지 않으며 또한 상품 유통 판매로서 주요 원재료 현황 등의 내용은 기재되지 않았습니다.

나. 생산설비의 현황 등

1. 생산설비의 현황

(단위 : 천원)

구 분	기초장부가액	취득	연결범위의변동	처분/폐기	해외사업환산	감가상각비	기말장부가액
토지	2,269,088	-	-	-	-	-	2,269,088
건물	5,225,332	-	-	-	-	-115,704	5,109,629
기계장치	-	28,583	-	-	-	-1,906	26,677
시설장치	64,519	-	-	-	-	-17,912	46,607
차량운반구	64,609	-	-	-6,418	-	-14,207	43,985
비품	65,626	2,740	-	-1,787	169	-25,915	40,833
공구와기구	44,411	15,920	-	-	-	-11,535	48,795
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-
합계	7,733,585	47,243	-	-8,205	169	-187,178	7,585,614

2. 설비의 신설·매입 계획 등

- 보고서 제출일 현재 설비의 신설 및 매입계획은 없습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

연결실체 매출의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사업부문	품 목		제44기	제43기	제42기
자전거사업부	자전거 및 액세서리	수출			
		내수		3,389,475	3,951,854
		합계		3,389,475	3,951,854
ICT사업부	컴퓨터-주변기기 및 상품 유통판매	수출			
		내수	7,698,251	18,708,639	11,485,450
		합계	7,698,251	18,708,639	11,485,450
바이오사업부	바이오코스메틱 외	수출			
		내수	90,909	45,755	0
		합계	90,909	45,755	0
기타	공연장 수익 외	수출			
		내수	559,445	3,295,512	142,500
		합계	559,445	3,295,512	142,500
합 계		수출	0	0	0
		내수	8,348,606	25,439,381	15,579,804
		합계	8,348,606	25,439,381	15,579,804

- 상기 자전거사업부는 당기 중단사업으로 기재 하지 않았습니다.

나. 판매방법 및 조건, 경로

당 지배회사의 영업력과 국내외 비즈니스 네트워크를 적절히 조화시켜 활용함으로써 판매활동을 수행 해나가고 있습니다.

당사 자전거사업부는 현재 수도권과 지역 총판 및 도소매점에 판매를 진행해 왔습니다.

ICT사업부문의 판매경로는 취급제품의 제조사나 총판에서 매입을 하고 별도의 유통채널 없이 제품을 취급하는 소규모유통점, 조립판매점, 회사, 소비자에게 직접판매를 하고 있으며, 전자담배, 화장품은 온,오프라인 판매를 하고 있는 대형 유통사에 직접 납품을 하고 있습니다.

판매방법은 현금 및 신용(납품 후7일~ 60일)으로 매출처와 직접 판매를 하고 있습니다.판매전략은 영업담당 직원의 직접 영업과 홈페이지, 온라인광고, 카페등과 같은 온라인 홍보로 판매를 진행하고 있습니다.

다. 수주상황

1. 자전거사업부문

고객사로부터 수주계약 없이 생산제품 주문을 접수하는 발주형식으로 수주량도 건별로 나뉘어져 있고 장기간에 걸친 수주형태가 아닌 바, 수주상황을 기재하기 어렵습니다.

2. ICT사업부문

2022년 ICT사업부문은 코로나19의 영향으로 PC방 창업이나 리모델링 수요가 극도로 부족한바, 대기업 고객센터의 운영장비(서버)의 하드웨어 공급을 추진하고자, 서버용 소프트웨어 업체와 협업하여 완제품형 서버 및 고객맞춤형 서버를 제작 공급하고 있습니다. 하여장기간에 걸친 수주가 아닌 건별로 공급하고 있기 때문에 수주상황을 기재하기 어렵습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 시장위험과 위험관리

연결기업은 보고서 작성기준일 현재 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조의 건전성 및 예측 가능 경영을 통한 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	1,538,254	3,622,227
매출채권	8,693,795	1,706,646
기타채권	656,417	848,286
기타금융자산	7,455,266	23,319,362
기타유동자산	244,486	129,261
합계	18,588,218	29,625,782

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권은 모두 국내채권입니다.

② 손상차손

대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	17,854,549	2,325,538	32,717,339	11,947
3개월 이하	63,372	-	-	-
4~6개월	992,679	203,559	706,306	176,576
6개월~12개월	1,159,455	432,625	1,049,297	685,882
12개월 초과	13,924,825	12,444,918	7,447,713	11,882,114
합계	33,994,880	15,406,640	41,920,655	12,756,519

상각후원가측정금융자산에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	12,756,519	12,273,668
손상차손 인식	3,536,406	919,063
제각처리	-	-
손상차손 환입	-	(424,265)
연결범위의 변동	(886,285)	(11,947)
기말잔액	15,406,640	12,756,519

2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리 방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	1,812,645	1,812,645	1,795,976	16,669
전환사채	14,504,259	21,820,525	21,820,525	-
리스부채	458,992	692,660	288,511	404,149
기타유동금융부채	5,409,734	5,409,734	5,409,734	-
합계	22,185,630	29,735,564	29,314,746	420,818

(*) 전환사채의 조기상환청구권이 청구 가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	2,029,590	2,029,590	2,012,921	16,669
단기차입금	300,060	310,061	310,061	-
전환사채	19,913,663	24,821,602	24,821,602	-
리스부채	660,962	694,681	416,249	278,432
기타유동금융부채	2,974,901	2,974,901	2,974,901	-
합계	25,879,176	30,830,835	30,535,734	295,101

(*) 전환사채의 조기상환청구권이 청구 가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

3) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

4) 환위험

① 당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도(해외종속기업 제외)는 다음과 같습니다.

(단위: USD,천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	-	-	-	-
매입채무	USD	(267,422)	(338,843)	(994)	(1,179)
순외화자산(부채)	USD	(267,422)	(338,843)	(994)	(1,179)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자본	손익	자본	손익
10% 상승	(33,884)	(33,884)	(118)	(118)

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자본	손익	자본	손익
10% 상승	(33,884)	(33,884)	(118)	(118)

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

당사는 보고서 제출일 현재 일상적인 영업활동 이외에 회사의 재무상태에 영향을 미치는 비경상적인 중요계약은 존재하지 않습니다.

나. 연구개발활동 (연결기준)

당사 바이오사업부문의 연구개발 활동은 종속회사 (주)뉴로소나에서 전담하고 있습니다.

다. 연구개발비용 (연결기준)

(단위 : 천원)

과 목	제44기	제43기	제42기	비 고	
원 재 료 비	-	-	-	-	
인 건 비	566,344	484,109	486,948	-	
위 탁 용 역 비	-	-	207,469	-	
기 타	306,590	395,970	289,162	-	
연구개발비용 계	872,934	880,078	983,579	-	
회계처리	판매비와 관리비	872,934	880,078	983,579	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-

연구개발비 / 매출액 비율	10.46%	3.46%	6.31%	-

7. 기타 참고사항

가. 회사의 상표 및 고객관리 정책

- 해당사항 없습니다.

나. 지적재산권 보유 현황

번호	구분	발명의 명칭	특허권자	특허번호	출원일	등록일	주무관청
1	특허권	경도개저강도 초음파 전달장치 및 이를 이용한 비침습적 뇌기능 조절방법	(주)엔에스엔	제10-1143645호	'09.07.29	'12.04.30	특허청
2	특허권	집중초음파를 이용한 비침습적 침술기기	(주)엔에스엔	제10-1190910호	'10.08.11	'12.10.08	특허청
3	특허권	집중초음파를 생체조직에 투과하기 위해 반고체 수화젤을 이용한 장치 및 그 제조방법	(주)엔에스엔	제10-1585301호	'13.11.04	'16.01.07	특허청

다. 정부나 지방자치단체의 법률, 규정 등에 의한 규제사항

- 해당사항 없습니다.

라. 환경 관련 규제사항

- 해당사항 없습니다.

마. 시장여건 및 영업의 개황 등

1. 자전거 사업부문

자전거 주요부품들은 중국 및 동남아에서 생산을 하고 국내로 입고 되는데, 코로나로 인해공장가동이 중지 되고 이동 수단이 중지 되면서 발주 후 3~4개월이면 국내로 입고 되던 부품들이 발주 후 1년이 상 후에 국내로 입고가 되는 일이 생겨 당해연도 1분기에 판매예정이던 부품들이 3분기 이후에 입고가 진행 되면서 판매계획에 차질이 생기게 되었고, 그로 인한 영업활동에 부정적인 상황으로 전개되고 있는 실정입니다. 당사는 자전거 유통사업에 지속적인 매출감소 및 실적악화로 2022년 12월 말까지 자전거 재고상품을 판매완료 후 자전거사업부의 자전거 유통사업 중단을 결정하였습니다.

2. 바이오 사업부문

제조사인 한국필립과의 총판 계약을 통해 안정적인 물량을 공급받아 대한피부비만체형학회 등 다양한 학회 참가를 통해 주요 병원에 소개함으로써 효율적인 영업을 영위하고 있습니다. 또한 의료기기의 특성상 장비 납품 후 지속적인 소모품 판매가 이루어 짐으로서 안정적인 매출구조를 만들어가고 있습니다. 질병이 발생한 후 치료하는 것이 아닌 당사의 진단장비들을 통해 선제적 대응을 함으로서 기존의 레드오션 시장이 아닌 블루오션 시장을 창출해 나아가고 있습니다. 아울러 주요 병,의원 원장님들과의 협업을 통해 소규모 세미나를 개최하여 서로가 상생할 수 있는 구조를 만들기 위해 힘쓰고 있습니다.

의료기기산업은 타 산업에 비하여 경기변동에 따른 민감도가 적은 편입니다. 대부분의 의료기기는 의료진단과 치료에 전문성을 가진 병원이 주요 수요처이고, 이들 시장 수요자들은 제품의 안전성 및 신뢰성을 우선 고려하여 기존 유명제품을 계속 사용하는 보수적인 경향이 강하기 때문에 의료기기산업은 상대적으로 시장의 진입장벽 및 충성도가 매우 높아 경기변동에 따른 민감도가 상대적으로 낮은 것으로 받아들여지고 있습니다.

3. ICT(Information and Communications Technologies) 사업부문

2022년 4분기 전 세계 PC 출하량이 2021년 같은 기간과 비교할 때 27.8% 감소하며 기록적인 출하량 감소를 보였다는 분석으로 2022년 4분기 전 세계 PC 출하량은 6,520만대로, 2022년 한 해 동안 전체 출하량은 2021년 보다 15% 감소했다. 코로나19 팬데믹으로 급증하던 성장 날개가 꺾인 데다, 인플레이션과 금리 인상 등의 거시 경제의 역풍이 PC 업계에 거세게 불고 있어 PC업계는 2023년을 빙하기로 부르고 있습니다. 또한 PC와 함께 D램, 낸드플래시 등 메모리 반도체의 주요 수요처인 스마트폰 시장은 올초부터 얼어붙기 시작했으며, 시장조사 업체 IDC는 전 세계 스마트폰 시장 분기별 데이터를 공개하며 2022년 4분기 전 세계 스마트폰 출하량은 전년 동기 대비 18.3% 감소한 3억 3천 대로 분기별 출하량으로는 사상 최대 감소를 기록했고 2022년 한 해 동안에도 전년 대비 11.3% 감소한 12억 천만 대를 기록해 2022년은 스마트폰 시장에 있어 가장 어려운 해가 된 것으로 나타났다. 이처럼 PC와 스마트폰 등 대표적인 전자기기들의 공급 부진과 수요 위축이 겹치면서 메모리반도체 업체들의 '한파'는 현실화되고 있습니다. 그간 당사는 주로 개인 및 체인점 PC방, 기업대상 B2B 판매망을 통한 서버판매 및 구축, 데스크탑 PC, PC부품, 주변기기, 소모품 판매를 영위하고 있었으며, 금융사를 연계한 개인 및 PC방 창업지원 토털 서비스를 지원하며, 협력하여 PC부품의 도매유통을 통한 가격경쟁력 확보 및 유통을 했습니다. 그러나 지속되는 경기침체 우려와 환율상승에 대한 부담감 등으로 개인 및 기업 소비자의 수요가 감소하고 있는 상황입니다. 그리하여 당사는 용산전자상가에서 오랜기간 영업을 유지하며 그간 얻어온 노하우를 접목하여 PC관련 매출의 증대를 위해 신규 유통아이템 및 거래선의 다양화화 새로운 비즈니스모델을 개발 진행하고 있으며, PC관련 외 전자담배, 화장품, 농산물등 다양한 상품 판매유통의 범위를 확대해 나아가고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 소규모 기업에 해당되어 요약재무정보를 생략하였으며, 하기의 2. 연결재무제표 및 4. 재무제표를 참조해주시기 바랍니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 44 기	2022.12.31 현재
제 43 기	2021.12.31 현재
제 42 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 44 기	제 43 기	제 42 기
자산			
유동자산	23,686,559,130	25,457,357,877	22,885,550,227
현금및현금성자산	1,538,274,859	3,622,226,954	16,566,674,560
매출채권 및 기타채권	10,108,423,410	2,554,932,057	3,576,846,109
기타유동금융자산	9,994,031,502	16,203,839,297	1,596,523,420
기타유동자산	250,551,140	143,320,037	21,514,695
재고자산	1,601,096,982	2,859,294,902	982,230,523
당기법인세자산	194,181,237	73,744,630	141,760,920
비유동자산	58,441,672,042	39,450,069,263	38,337,995,089
기타비유동금융자산	33,489,795,998	22,966,007,737	2,779,780,090
종속기업및관계기업투자	5,860,148,552	7,991,032,810	24,995,364,004
투자부동산	18,340,149,433	7,494,420,988	
유형자산	180,769,754	239,164,517	8,018,986,445
무형자산	20,358,159	34,251,948	2,291,773,454
사용권자산	490,450,146	665,191,263	192,091,096
기타비유동자산	60,000,000	60,000,000	60,000,000
매각예정자산	799,532,409		
자산총계	82,927,763,581	64,907,427,140	61,223,545,316
부채			
유동부채	22,300,463,182	25,737,101,254	10,611,567,236
매입채무 및 기타채무	1,795,975,682	2,012,920,649	926,286,051
단기차입금		237,600,000	569,483,925

유동성장기차입금		62,460,000	
유동성전환사채	14,504,259,379	19,913,662,573	6,890,485,847
유동리스부채	271,269,942	393,221,928	
기타유동부채	319,223,966	142,335,415	189,161,428
기타유동금융부채	5,409,734,213	2,974,900,689	2,036,149,985
비유동부채	766,434,462	934,359,244	878,298,710
매입채무 및 기타채무	16,669,020	16,669,020	
확정급여부채	562,043,008	649,950,590	759,098,012
장기차입금			92,460,000
비유동리스부채	187,722,434	267,739,634	26,740,698
부채총계	23,066,897,644	26,671,460,498	11,489,865,946
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	59,581,336,527	38,486,327,563	50,997,894,759
자본금	43,286,059,000	28,846,504,500	26,087,711,500
자본잉여금	99,076,506,592	78,377,815,203	77,609,786,740
자본조정	462,161,240	632,752,468	622,272,469
기타포괄손익누계액	1,537,218,229	(1,410,461,685)	(668,207,323)
이익잉여금(결손금)	(84,780,608,534)	(67,960,282,923)	(52,653,668,627)
비지배지분	279,529,410	(250,360,921)	(1,264,215,389)
자본총계	59,860,865,937	38,235,966,642	49,733,679,370
자본과부채총계	82,927,763,581	64,907,427,140	61,223,545,316

연결 포괄손익계산서

제 44 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 43 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 42 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기	제 43 기	제 42 기
매출액	8,348,605,577	22,049,905,802	15,579,804,463
매출원가	6,132,235,835	19,676,757,361	14,013,938,411
매출총이익	2,216,369,742	2,373,148,441	1,565,866,052
판매비와관리비	8,690,715,468	10,066,677,349	7,926,795,295
영업이익(손실)	(6,474,345,726)	(7,693,528,908)	(6,360,929,243)
금융수익	3,766,403,483	3,527,733,315	997,888,579
금융비용	7,985,785,953	3,905,622,244	6,147,188,980

기타수익	2,198,363,069	984,228,680	731,886,199
기타비용	1,511,777,798	5,337,967,106	3,830,946,189
지분법이익(손실)	(3,137,020,895)	(2,677,243,090)	(945,745,348)
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,144,163,820)	(15,102,399,353)	(15,555,034,982)
법인세비용		10,004,630	
계속영업이익(손실)	(13,144,163,820)	(15,112,403,983)	(15,555,034,982)
중단영업이익(손실)	(2,048,393,953)	(942,828,418)	
당기순이익(손실)	(15,192,557,773)	(16,055,232,401)	(15,555,034,982)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유지분	(14,507,129,698)	(15,171,491,794)	(14,126,616,298)
비지배지분	(685,428,075)	(883,740,607)	(1,428,418,684)
기타포괄손익	3,166,539,324	(810,640,756)	119,047,243
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	126,302,133	(834,034,117)	193,403,744
지분법자본변동	253,337,641	(688,260,435)	85,965,352
해외사업환산	(127,035,508)	(145,773,682)	107,438,392
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	3,040,237,191	23,393,361	(74,356,501)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,787,763,343	43,241,914	(34,311,000)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	252,473,848	(19,848,553)	(40,045,501)
총포괄손익	(12,026,018,449)	(16,865,873,157)	(15,435,987,739)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업소유지분	(11,329,590,944)	(15,943,932,869)	(14,042,554,406)
비지배지분	(696,427,505)	(921,940,288)	(1,393,433,333)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(161)	(253)	(282)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(26)	(17)	(282)

연결 자본변동표

제 44 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 43 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 42 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유 주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초 자본)	11,916,787,000	49,499,350,542	564,424,969	(778,690,909)	(38,500,630,635)	22,701,240,967	81,419,968	22,782,660,935
회계정책변경에 따 른 증가(감소)								
당기순이익(손실)					(14,126,616,298)	(14,126,616,298)	(1,428,418,684)	(15,555,034,982)
유상증자	1,886,447,500	3,263,554,175				5,150,001,675		5,150,001,675
기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산평가손익				(34,311,000)		(34,311,000)		(34,311,000)
전환사채의 발행		525,348,175				525,348,175		525,348,175
전환사채의 전환	12,284,477,000	24,604,181,791				36,888,658,791		36,888,658,791
전환사채의 상환		(282,647,943)				(282,647,943)		(282,647,943)
주식매수선택권			57,847,500			57,847,500	47,797,976	105,645,476
해외사업환산				58,829,234		58,829,234	48,609,158	107,438,392
확정급여부채의재 측정요소					(26,421,694)	(26,421,694)	(13,623,807)	(40,045,501)
보험수리적손익								
지분법자본변동								
연결대상및지분법 범위의 변동				85,965,352		85,965,352		85,965,352
자본 증가(감소) 합 계	14,170,924,500	28,110,436,198	57,847,500	110,483,586	(14,153,037,992)	28,296,653,792	(1,345,635,357)	26,951,018,435
2020.12.31 (기말 자본)	26,087,711,500	77,609,786,740	622,272,469	(668,207,323)	(52,653,668,627)	50,997,894,759	(1,264,215,389)	49,733,679,370
2021.01.01 (기초 자본)	26,087,711,500	77,609,786,740	622,272,469	(668,207,323)	(52,653,668,627)	50,997,894,759	(1,264,215,389)	49,733,679,370
회계정책변경에 따 른 증가(감소)								
당기순이익(손실)					(15,171,491,794)	(15,171,491,794)	(883,740,607)	(16,055,232,401)
유상증자	813,008,500	1,186,992,410				2,000,000,910		2,000,000,910
기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산평가손익				43,231,714		43,231,714	10,200	43,241,914
전환사채의 발행		970,449,134				970,449,134		970,449,134
전환사채의 전환	1,945,784,500	3,510,053,181				5,455,837,681		5,455,837,681
전환사채의 상환		(81,847,736)				(81,847,736)		(81,847,736)
주식매수선택권			10,479,999			10,479,999		10,479,999

해외사업환산				(97,225,641)		(97,225,641)	(48,548,041)	(145,773,682)
확정급여부채의재 측정요소								
보험수리적손익					(30,186,713)	(30,186,713)	10,338,160	(19,848,553)
지분법자본변동				(688,260,435)	38,616,160	(649,644,275)		(649,644,275)
연결대상및지분법 범위의 변동		(4,817,618,526)			(143,551,949)	(4,961,170,475)	1,935,794,756	(3,025,375,719)
자본 증가(감소) 합 계	2,758,793,00 0	768,028,463	10,479,999	(742,254,362)	(15,306,614,29 6)	(12,511,567,196)	1,013,854,468	(11,497,712,728)
2021.12.31 (기말 자본)	28,846,504,5 00	78,377,815,20 3	632,752,468	(1,410,461,68 5)	(67,960,282,92 3)	38,486,327,563	(250,360,921)	38,235,966,642
2022.01.01 (기초 자본)	28,846,504,5 00	78,377,815,20 3	632,752,468	(1,410,461,68 5)	(67,960,282,92 3)	38,486,327,563	(250,360,921)	38,235,966,642
회계정책변경에 따 른 증가(감소)		2,191,789,009			(2,542,924,764)	(351,135,755)		(351,135,755)
당기순이익(손실)					(14,507,129,69 8)	(14,507,129,698)	(685,428,075)	(15,192,557,773)
유상증자	4,726,562,50 0	7,330,821,380				12,057,383,880		12,057,383,880
기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산평가손익				2,786,097,260		2,786,097,260	1,666,083	2,787,763,343
전환사채의 발행		2,369,507,624				2,369,507,624		2,369,507,624
전환사채의 전환	9,712,992,00 0	12,805,382,40 0				22,518,374,400		22,518,374,400
전환사채의 상환		(3,092,439,776)				(3,092,439,776)		(3,092,439,776)
주식매수선택권		103,659,465	(170,591,22 8)			(66,931,763)	211,738,894	144,807,131
해외사업환산				(91,754,987)		(91,754,987)	(35,280,521)	(127,035,508)
확정급여부채의재 측정요소								
보험수리적손익					229,858,840	229,858,840	22,615,008	252,473,848
지분법자본변동				253,337,641		253,337,641		253,337,641
연결대상및지분법 범위의 변동		(1,010,028,713)			(129,989)	(1,010,158,702)	1,014,578,942	4,420,240
자본 증가(감소) 합 계	14,439,554,5 00	20,698,691,38 9	(170,591,22 8)	2,947,679,914	(16,820,325,61 1)	21,095,008,964	529,890,331	21,624,899,295
2022.12.31 (기말 자본)	43,286,059,0 00	99,076,506,59 2	462,161,240	1,537,218,229	(84,780,608,53 4)	59,581,336,527	279,529,410	59,860,865,937

연결 현금흐름표

제 44 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 43 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 42 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기	제 43 기	제 42 기
영업활동현금흐름	(11,347,175,039)	(12,326,264,146)	(4,459,507,676)
영업에서 창출된 현금흐름	(10,991,616,325)	(11,029,432,057)	(3,871,244,936)
이자수취	529,314,155	343,572,145	246,049,666
이자지급	(764,015,322)	(1,668,579,464)	(778,242,133)
법인세납부(환급)	(120,857,547)	28,175,230	(56,070,273)
투자활동현금흐름	(8,134,271,240)	(21,127,439,557)	8,507,911,457
단기금융상품의 처분	20,894,385,556	1,680,228,742	20,000,000
단기금융상품의 취득	(10,465,261,251)	(13,191,931,881)	(100,000,000)
장기금융상품의 처분	9,009,381,239	1,850,655,838	
장기금융상품의 취득		(9,002,391,650)	(1,850,090,867)
대여금의 감소	1,475,000,000	5,128,000,000	4,585,500,000
대여금의 증가	(10,376,968,251)	(5,849,211,192)	(4,400,180,100)
정부보조금의 수취	75,000,000	9,156,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,312,728,947	4,957,266,553	68,840,032,556
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(13,075,942,557)	(15,096,820,622)	(31,788,031,997)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(7,000,000,050)	(4,707,488)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	500,000,000		
종속기업 및 관계기업 투자의 감소	100,000,000	25,373,065,250	25,000,000,000
종속기업 및 관계기업 투자의 증가	(2,300,000,000)	(16,850,055,575)	(50,855,144,000)
투자주식 취득을 위한 선급금의 지급			(1,125,000,000)
유형자산의 처분	47,416,725	486,321,605	100,637,436
유형자산의 취득	(130,106,673)	(132,316,597)	(195,125,541)
무형자산의 처분	2,968,920		
무형자산의 취득	(1,607,999)		(34,073,660)
보증금의 감소	4,833,123,804	2,917,250,460	451,299,434
보증금의 증가	(5,095,300,000)	(3,537,665,000)	(141,911,804)
매각예정자산의 처분	951,551,310	(29,014,040,075)	
매각예정자산의 취득		29,149,756,075	
매각예정자산의 계약금의 수취	109,359,040		
재무활동현금흐름	14,394,209,894	20,889,440,598	5,161,233,453

단기차입금의 증가			699,887,075
단기차입금의 상환	(237,605,000)	(704,083,925)	(1,711,747,849)
유동성장기차입금의 상환	(62,460,000)		
장기차입금의 증가			661,943,925
리스부채의 상환	(417,485,813)	(556,156,296)	(558,382,273)
전환사채의 발행	3,972,631,060	20,034,939,753	6,010,000,000
전환사채의 재매각	25,505,718,944	5,009,311,563	(15,802,469,100)
전환사채의 상환	(26,485,843,177)	(4,894,571,407)	10,712,000,000
스톱옵션의 행사	57,000,000		
출자금 반환	(130,000)		
유상증자	12,062,383,880	2,000,000,910	5,150,001,675
연결범위의 변동 등으로 인한 순증감	3,003,501,981	(380,281,148)	
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(2,083,734,404)	(12,944,544,253)	9,209,637,234
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(217,691)	96,647	(4,915,593)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(2,083,952,095)	(12,944,447,606)	9,204,721,641
기초현금및현금성자산	3,622,226,954	16,566,674,560	7,361,952,919
기말현금및현금성자산	1,538,274,859	3,622,226,954	16,566,674,560

3. 연결재무제표 주석

제 44(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

제 43(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 엔에스엔과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 엔에스엔(이하 "지배기업")은 1979년 9월 12일 설립되어 1997년 1월 7일 코스닥증권 시장에 등록된 협회등록법인으로서 서울특별시 강남구 영동대로 96길 20에 소재하고 있으며 전자담배, 화장품, 농산품 등의 상품 판매 및 중개를 주요 사업으로 하고 있습니다.

한편 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 상장이후 수차례의 증자 및 감자를 실시하여 당기말 현재 납입자본금은 43,286백만원이며, 당기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	보유주식수(주)	지분율(%)	비고
제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합	13,184,681	15.23	최대주주
주식회사 바이오로그디바이스	2,152,836	2.49	-
기타소액주주	71,234,601	82.28	-
합계	86,572,118	100.00	

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소유지분율		소재지	업종
	당기말	전기말		
(주)에이모션	100.00%	100.00%	한국	도소매 및 서비스업
(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)(*1)	28.06%	100.00%	한국	경영컨설팅
(주)뉴로소나	73.43%	72.61%	한국	의료기기, 의약품 연구개발
NEUROSONA AMERICA, INC.(*2)	100.00%	100.00%	미국	의료기기 제조 및 판매
(주)리온시스템	100.00%	100.00%	한국	컴퓨터, 주변기기 제조 및 유통
뉴텍1호조합	99.99%	99.99%	한국	투자및자산운용업
스피카3호조합(*3)	99.93%	-	한국	투자및자산운용업

(*1) 당기 중 제 3차배정유상증자로 인하여 지분율 감소결과로 지배력을 상실하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*2) (주)뉴로소나의 종속기업으로 (주)뉴로소나가 보유한 지분율을 표시하였습니다.

(*3) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)에이모션	917,482	999,508	(82,026)	1,334,235	(529,290)	(529,290)
(주)뉴로소나	2,829,762	516,362	2,313,400	90,909	(2,405,691)	(2,320,573)
NEUROSONA AMERICA, INC.	907	2,092,007	(2,091,100)	-	(96,761)	(223,796)
(주)리온시스템	289,666	8,431	281,235	-	(62,454)	(62,454)
스피카3호조합	9,321,966	-	9,321,966	-	64	2,316,966
뉴텍1호조합	1,760,073	670	1,759,403	-	(682)	141,653

② 전기말

(단위:천원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)에이모션	788,437	341,173	447,264	1,158,145	(38,407)	(10,547)
(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)	154,920	274	154,646	-	(101,737)	(101,737)
(주)뉴로소나	2,809,018	1,856,402	952,616	45,755	(2,862,736)	(2,824,987)
NEUROSONA AMERICA, INC.	6,093	1,873,397	(1,867,304)	-	(158,200)	(303,974)
(주)리온시스템	805,767	462,079	343,688	1,320,458	114,188	149,301
뉴텍1호조합	1,617,880	-	1,617,880	-	-	-

(4) 비지배지분

① 당기 중 (주)뉴로소나의 스톡옵션행사와 지배기업의 대여금의 출자전환이 이루어져 비지배지분율이 26.57%로 변경되었습니다

② 당기말 스피카3호조합의 신규설립투자(지배기업: 99.93%, 비지배지분: 0.07%)에 따른 종속기업편입으로 순자산의 증가가 발생하였습니다.

③ 당기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	뉴텍1호조합	스피카3호조합	(주)뉴로소나	NEUROSONA AMERICA, INC
비지배지분율	0.01%	0.07%	26.57%	26.57%
유동자산	37	5,064	2,434,980	265
비유동자산	1,760,036	9,316,901	394,782	642
유동부채	670	-	219,526	202,767
비유동부채	-	-	296,836	1,889,240
순자산	1,759,403	9,321,965	2,313,400	(2,091,100)
비지배지분의 장부금액	152	6,654	828,307	(555,584)
수익	-	-	90,909	-
당기순이익	(682)	64	(2,405,691)	(96,761)
총포괄순이익	141,653	2,316,966	(2,320,573)	(223,796)
비지배지분에 배분된 당기순이익	-	-	(657,950)	(27,478)
비지배지분에 배분된 총포괄이익	12	1,654	(635,335)	(62,758)
영업활동현금흐름	(12)	54	(2,211,891)	(43,558)
투자활동현금흐름	-	(7,000,000)	(75,239)	2,191
재무활동현금흐름	(130)	7,005,000	2,335,322	41,849
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	-	-	(218)
현금및현금성자산의 순증가	(142)	5,054	48,192	264

2. 종속기업의 취득 및 처분

(1) 당기 중 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

종속기업	변동내용	소유지분율(%)	사유
스피카3호조합	신규포함	99.93%	지분취득
(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)	제외	28.06%	제 3자 배정 유상증자로 인한 지배력상 실로 관계기업투자주식으로 분류

3. 연결재무제표의 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다. 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 28 : 본인-대리인 수익 인식

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 관계기업투자의 손상
- 주석 25: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 34: 법인세 회계처리의 불확실성
- 주석 38 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3

자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 27: 주식기준보상
- 주석 40: 금융상품

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 비지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

④ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑥ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법 (미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융상품

① 금융자산의 분류 및 측정

연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
<사업모형>		

계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

③ 손상 : 금융자산과 계약자산

상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산,대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있습니다.

구분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

연결실체가 적용하는 손상차손의 인식 관련 정책은 매출채권의 손상시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 사용합니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
기계장치	5년
시설장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
상표권	4 ~ 10년
소프트웨어	5년
특허권	10년
기타무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(8) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(9) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

연결실체는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094' 에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(10) 외화거래

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는

경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(12) 주식기준보상

연결실체가 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 재화나 용역이 고객에게 이전되었을때, 해당 재화나 용역의 대가를 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

한편, 연결실체가 '본인'의 역할을 수행할 경우 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을수익으로 인식하고 있으며, '대리인'의 역할을 수행할 경우 이전되는 대가에서 관련 비용(원가)을 차감하여 순액으로 인식하고 있습니다

(14) 금융수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치측정금융상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 금융자산처분손익, 당기손익-공정가치측정금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익-공정가치측정금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급

법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(16) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(17) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가

아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다

(18) 매각예정자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산 (또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(19) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 당기에 신규로 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

③ 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

④ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

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

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(22) 시행일이 미도래하였고 조기적용도 하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

④ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(23) 전기 재무제표 재작성

연결실체는 회계처리 검토 과정에서 발견된 재무제표 계정재분류 사항을 반영하여 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 항목은 변동이 없으며 재분류로 인한 연결재무상태표 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
과 목	이전보고 금액	조정금액	재작성후 금액
유동자산	25,457,357,877	-	25,457,357,877
비유동자산	39,450,069,263	-	39,450,069,263
기타비유동금융자산	22,966,007,737	-	22,966,007,737
관계기업투자주식	7,991,032,810	-	7,991,032,810
투자부동산(*)	-	7,494,420,988	7,494,420,988
유형자산(*)	7,733,585,505	(7,494,420,988)	239,164,517
무형자산	34,251,948	-	34,251,948
사용권자산	665,191,263	-	665,191,263
기타비유동자산	60,000,000	-	60,000,000
자 산 총 계	64,907,427,140	-	64,907,427,140
부 채 총 계	26,671,460,498	-	26,671,460,498
자 본 총 계	38,235,966,642	-	38,235,966,642
부채및자본총계	64,907,427,140	-	64,907,427,140

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류한 금액입니다.

5. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다.

① 매출채권및기타채권

연결실체는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 총당금을 설정하고 있습니다. 이 총당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합이 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 총당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 보증

당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공하고 있는 보증은 없습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리 방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 총당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

연결실체의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오내의 채무 및 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

(5) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

연결실체의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	23,066,898	26,671,460
자본(B)	59,860,866	38,235,967
부채비율(A/B)	38.53%	69.75%

6. 영업부문

연결실체는 3개의 보고부문을 가지고 있으며, 각 영업단위별로 분리되어 관리되고 있습니다. 연결실체 내 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체의 당기와 전기 중 영업부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	ICT사업부	바이오사업부	기타	합계
매출액	7,698,252	90,909	559,445	8,348,606
매출원가	5,828,481	-	303,755	6,132,236
매출총이익	1,869,771	90,909	255,690	2,216,370
판관비	959,678	2,694,628	5,036,409	8,690,715
영업손익	910,093	(2,603,719)	(4,780,719)	(6,474,345)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	ICT사업부	바이오사업부	기타	합계
매출액	18,708,639	45,755	3,295,511	22,049,905
매출원가	17,349,514	-	2,327,243	19,676,757

매출총이익	1,359,125	45,755	968,268	2,373,148
판매비와관리비	1,130,640	3,132,147	5,803,890	10,066,677
영업손익	228,485	(3,086,392)	(4,835,622)	(7,693,529)

(2) 당기 및 전기 중 영업부문별 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	ICT사업부	바이오사업부	기타	합계
국내매출	7,698,252	90,909	559,445	8,348,606
수출매출	-	-	-	-
합계	7,698,252	90,909	559,445	8,348,606

② 전기

(단위: 천원)				
구분	ICT사업부	바이오사업부	기타	합계
국내매출	18,708,639	45,755	3,295,511	22,049,905
수출매출	-	-	-	-
합계	18,708,639	45,755	3,295,511	22,049,905

(3) 연결실체의 당기말과 전기말 현재 영업부문별 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	ICT사업부	바이오사업부	기타	합계
자산	12,168,956	6,179,399	64,579,408	82,927,763
부채	799,554	638,602	21,628,742	23,066,898

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	자전거사업부	ICT사업부	바이오사업부	기타	합계
자산	6,658,202	3,455,103	7,432,327	47,361,795	64,907,427
부채	581,113	238,535	736,711	25,115,102	26,671,461

7. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	21	-
보통예금	1,538,254	3,622,227
합계	1,538,275	3,622,227

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	차감전금액	대손충당금	장부금액	차감전금액	대손충당금	장부금액
매출채권	17,499,053	(8,805,257)	8,693,796	8,434,326	(6,727,680)	1,706,646
미수금	1,048,737	(392,321)	656,416	1,342,794	(956,153)	386,641
선급금	1,882,051	(1,123,840)	758,211	2,024,248	(1,562,603)	461,645
합계	20,429,841	(10,321,418)	10,108,423	11,801,368	(9,246,436)	2,554,932

연결실체의 매출채권 및 기타채권과 관련된 신용위험에 대한 노출과 채권에 대한 손상차손 내역은 주석 40에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기초	6,727,680	6,267,420
대손상각비(*)	2,077,577	470,798
연결범위의변동	-	(10,538)
기말	8,805,257	6,727,680

(*) 중단영업손익으로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

9. 기타유동금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	차감전금액	대손충당금	장부가액	차감전금액	대손충당금	장부가액
단기금융상품	838,489	-	838,489	11,267,613	-	11,267,613
단기대여금	11,161,457	(6,170,600)	4,990,857	6,615,357	(4,971,500)	1,643,857
임차보증금	241,411	-	241,411	52,355	-	52,355
당기손익-공정가치 측정금융자산	3,202,579	-	3,202,579	3,240,014	-	3,240,014
파생상품자산	720,696	-	720,696	-	-	-
합계	16,164,632	(6,170,600)	9,994,032	21,175,339	(4,971,500)	16,203,839

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예적금(*)	700,009	11,111,441
CMA	138,480	156,172
합계	838,489	11,267,613

(*) 당기말 현재 정기예금 200,000천원은 기업은행 및 신한은행에 법인카드결제대금의 담보로 제공되고 있습니다.(주석 38, 39 참고)

(3) 당기말과 전기말 현재 단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	대여금액	대손충당금	장부가액	대여금액	대손충당금	장부가액
일반대여금(*1)	10,007,600	(5,717,600)	4,290,000	5,461,500	(4,861,500)	600,000
임직원	43,857	-	43,857	43,857	-	43,857
개인(*2)	1,110,000	(453,000)	657,000	1,110,000	(110,000)	1,000,000
합계	11,161,457	(6,170,600)	4,990,857	6,615,357	(4,971,500)	1,643,857

(*1) 당기말 현재수본생활건강(주) 단기대여금 190,000천원 관련하여 코넥스상장법인 (주)휴백셀 주식 70,000주, (주)코우홀딩스에 대한 단기대여금 1,060,000천원 관련하여 비상장법인 (주)코우홀딩스 107,200주에 대해 질권설정을 하고 있습니다. 또한 (주)케이에스모빌리티 단기대여금 1,656,100천원 관련하여 차량 34대와 면허권 70대에 대해 질권설정을 하고 있습니다. (주석 39 참고)

(*2) 당기말 현재 단기대여금 1,000,000천원 관련하여 코스닥상장법인 (주)트루원 기명식보통주 300,000주에 대해 질권설정을 하고 있습니다.(주석 39 참고)

(4) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득금액	공정가치	장부금액	취득금액	공정가치	장부금액
(주)휴백셀 상장주식(*)	-	-	-	2,356,884	3,240,014	3,240,014
(주)코스나인 상장주식	3,500,000	3,202,579	3,202,579	-	-	-
합계	3,500,000	3,202,579	3,202,579	2,356,884	3,240,014	3,240,014

(*) 당기중 비유동 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	차감전금액	대손충당금	장부가액	차감전금액	대손충당금	장부가액
미수수익	282,947	(38,461)	244,486	230,446	(101,185)	129,261
선급비용	6,065	-	6,065	14,059	-	14,059
합계	289,012	(38,461)	250,551	244,505	(101,185)	143,320

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	1,781,526	(324,645)	1,456,881	3,166,951	(387,892)	2,779,059
원재료	184,635	(40,419)	144,216	90,363	(10,127)	80,236
합계	1,966,161	(365,064)	1,601,097	3,257,314	(398,019)	2,859,295

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	7,559,557	18,904,731
제품매출원가	30,291	1,698,354
판매비와관리비	7,109	1,553
합계(*)	7,596,957	20,604,638

(*) 중단영업손익으로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

12. 기타비유동금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기금융상품	-	9,001,827
보증금	1,384,510	1,353,709
당기손익-공정가치측정금융자산	20,553,808	10,346,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,551,478	2,263,715
합계	33,489,796	22,966,008

(2) 당기말과 전기말 현재 보증금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
임차보증금	327,795	288,869
기타보증금	1,056,715	1,064,840
합계	1,384,510	1,353,709

(3) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득금액	공정가치	장부금액	취득금액	공정가치	장부금액
(주)비자나무숲 전환사채	1,500,000	1,541,634	1,541,634	1,500,000	1,557,896	1,557,896
(주)르호봇스마트스페이스 전환사채	1,075,000	498,807	498,807	1,150,000	573,808	573,808
(주)블랙트리 전환상환우선주	953,212	1,024,736	1,024,736	1,000,012	1,038,508	1,038,508
(주)세바바이오텍 비상장주식	1,161,905	440,912	440,912	999,405	1,037,295	1,037,295
(주)세바바이오텍 전환사채	2,699,999	2,760,149	2,760,149	999,999	1,013,624	1,013,624
(주)셀러비코리아 신주인수권부사채	500,000	548,347	548,347	500,000	548,347	548,347
아너스REF전문투자형 사모투자신탁제1호	3,631,046	4,042,794	4,042,794	3,992,016	4,121,677	4,121,677
(주)온페이퍼크리에이티브 비상장주식	490,000	319,186	319,186	490,000	455,602	455,602
에이팀하모니 제1호사모투자합자회사 출자금	2,800,000	2,796,196	2,796,196	-	-	-
(주)로보쓰리 전환사채	1,000,000	1,246,593	1,246,593	-	-	-
(주)대원피앤디 전환사채	1,500,000	1,500,000	1,500,000	-	-	-
아람바이오시스템(주) 전환사채	1,499,999	1,499,999	1,499,999	-	-	-
(주)한국바이오차판매 전환사채	500,000	500,000	500,000	-	-	-
(주)휴백셀 상장주식(*)	2,356,884	1,834,455	1,834,455	-	-	-
합계	21,668,045	20,553,808	20,553,808	10,631,432	10,346,757	10,346,757

(*) 당기중 유동 당기손익-공정가치측정금융자산에서 대체되었습니다.

(4) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분		당기말				전기말			
		주식수	취득금액	공정가치	장부금액	주식수	취득금액	공정가치	장부금액
지분증권	케이앤디지탈콘텐츠1호투자조합	1,000	1,000,000	474,540	474,540	1,000	1,000,000	646,014	646,014
채무증권	(주)엘5에이엠씨 전환사채	-	-	-	-	-	500,000	-	-
지분증권	(주)부산주공 상장주식	2,737,226	1,500,000	1,760,036	1,760,036	2,737,226	1,500,000	1,617,701	1,617,701
지분증권	(주)이엔플러스 상장주식	1,971,831	7,000,000	9,316,902	9,316,902	-	-	-	-
합계			9,500,000	11,551,478	11,551,478		3,000,000	2,263,715	2,263,715

(5) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초	13,586,770	2,263,715	-	720,473
취득	16,575,943	7,000,000	19,597,899	1,504,707
처분/회수	(2,264,420)	(500,000)	(6,593,083)	-
평가손익	(4,108,311)	2,787,763	603,770	43,242
연결범위의 변동	(33,595)	-	(21,816)	(4,707)
기말	23,756,387	11,551,478	13,586,770	2,263,715
유동자산	3,202,579	-	3,240,013	-
비유동자산	20,553,808	11,551,478	10,346,757	2,263,715

13. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	회사명	당기말		전기말		소재지	업종
		지분율	장부가액	지분율	장부가액		
관계기업	스피카1호조합(*1)	33.28%	1,974,500	-	-	한국	투자 및 자산운용업
	지비홀딩스(주)	47.67%	3,633,369	47.06%	4,086,131	한국	경영컨설팅
	(주)케이에스티모빌리티	35.02%	-	35.02%	1,974,752	한국	모빌리티 중개 및 서비스
	(주)이지스파크(*2)	-	-	32.91%	1,930,150	한국	모빌리티 서비스
	(주)메타리얼스(*1)	30.00%	140,122	-	-	한국	연예인 매니지먼트
	(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)(*3)	28.06%	112,158	-	-	한국	경영컨설팅
	(주)하이컨셉카드랩(*4)	43.00%	-	43.00%	-	한국	스마트카드제조
	(주)퍼니에이드(*4)	27.98%	-	27.98%	-	한국	소프트웨어개발
합계			5,860,149		7,991,033		

(*1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 매각계약이 체결되어 당기말 현재 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*3) 전기이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다. 한편 연결실체는 당기 중 제 3자배정유상증자로 인하여 지분율 감소결과로 지배력을 상실하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*4) 전기 이전 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기말 전기말 현재 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
스피카1호조합	6,011,187	77,814	5,933,373	-	(76,627)	(76,627)
지비홀딩스(주)	18,915,804	9,341,133	9,574,671	1,563,160	(1,773,815)	(2,824,777)

(주)케이에스티모빌리티	5,218,113	52,050,992	(46,832,879)	2,185,858	(14,115,737)	(14,115,737)
(주)메타리얼스	688,856	221,784	467,072	-	(514,884)	(514,884)
(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)	1,954,335	1,554,594	399,741	453,900	245,095	245,095

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순익	총포괄손익
(주)스튜디오 산타클로스엔터테인먼트(구, (주)화이브라더스코리아)(*)	117,592,998	77,514,479	40,078,519	13,584,876	(10,251,488)	(10,218,441)
지비홀딩스㈜	10,360,530	100,080	10,260,450	2,588,817	1,229,866	691,684
주식회사 케이에스티모빌리티	8,692,431	41,409,573	(32,717,142)	4,882,049	(15,408,814)	(15,402,665)
(주)이지스파크	2,174,732	2,190,074	(15,342)	298,518	(888,087)	(888,087)

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 임여금변동	매각예정자산 의 분류	기말
스피카1호조합	-	2,000,000	(25,500)	-	-	-	1,974,500
지비홀딩스㈜	4,086,131	-	(705,325)	252,563	-	-	3,633,369
(주)케이에스티모빌리티	1,974,752	-	(1,974,752)	-	-	-	-
(주)이지스파크	1,930,150	-	(359,371)	6,188	-	(1,576,967)	-
(주)메타리얼스	-	300,000	(154,465)	(5,413)	-	-	140,122
(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)	-	29,766	82,392	-	-	-	112,158
합계	7,991,033	2,329,766	(3,137,021)	253,338	-	(1,576,967)	5,860,149

② 전기

(단위: 천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 잉여금변동	처분	기말
(주)스튜디오 산타클로스엔터테인먼트 (구,(주)화이브라더스코리아)	22,995,364	924,612	(2,090,885)	(85,965)	-	(21,743,126)	-
지비홀딩스㈜	-	4,190,476	497,950	(602,295)	-	-	4,086,131
(주)케이에스티모빌리티	-	3,020,444	(1,084,308)	-	38,616	-	1,974,752
(주)이시스파크	-	1,930,150	-	-	-	-	1,930,150
루나리아 투자조합	2,000,000	-	-	-	-	(2,000,000)	-
합계	24,995,364	10,065,682	(2,677,243)	(688,260)	38,616	(23,743,126)	7,991,033

14. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	비품	공구와기구	건설중인자산	합계
취득원가 :									
기초	-	-	90,909	121,003	180,870	412,917	70,138	-	875,837
취득	-	-	109,965	-	-	4,222	15,920	-	130,107
처분/폐기	-	-	-	(9,560)	(105,583)	(13,405)	-	-	(128,548)
해외사업환산	-	-	-	-	-	280	-	-	280
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	200,874	111,443	75,287	404,014	86,058	-	877,676
감가상각누계액 :									
기초	-	-	15,151	56,484	116,261	347,291	17,944	-	553,131
감가상각비	-	-	3,666	23,882	18,216	34,282	17,212	-	97,258
처분/폐기	-	-	-	(9,559)	(86,711)	(11,618)	-	-	(107,888)
해외사업환산	-	-	-	-	-	197	-	-	197
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	18,817	70,807	47,766	370,152	35,156	-	542,698
손상차손누계액 :									
기초	-	-	75,758	-	-	-	-	-	75,758
기말	-	-	75,758	-	-	-	-	-	75,758
국고보조금 :									
기초	-	-	-	-	-	-	7,783	-	7,783
증가	-	-	75,000	-	-	-	-	-	75,000
감소	-	-	(2,500)	-	-	-	(1,832)	-	(4,332)
기말	-	-	72,500	-	-	-	5,951	-	78,451
장부금액 :									
기초	-	-	-	64,519	64,609	65,626	44,411	-	239,165
기말	-	-	33,799	40,636	27,521	33,862	44,951	-	180,769

(2) 전기 중 유형자산에 대한 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	비품	공구와기구	건설중인자산	합계
취득원가 :									
기초			90,909	91,003	269,241	429,441	50,583	-	931,177
취득	-	-	-	30,000	55,683	27,078	19,555	726,064	858,380
처분/폐기	(150,978)	(148,020)	-	-	(106,443)	(43,936)	-	(234,964)	(684,341)
해외사업환산	-	-	-	-	-	334	-	-	334
연결범위의 변동	150,978	148,020	-	-	(37,611)	-	-	(491,100)	(229,713)
기말	-	-	90,909	121,003	180,870	412,917	70,138	-	875,837
감가상각누계액 :									
기초			15,151	37,784	115,437	311,858	4,895	-	485,125
감가상각비			-	18,700	36,350	51,294	13,049	-	119,393
처분/폐기	-	(1,131)	-	-	(26,677)	(16,068)	-	-	(43,876)
해외사업환산	-	-	-	-	-	207	-	-	207
연결범위의 변동	-	1,131	-	-	(8,849)	-	-	-	(7,718)
기말	-	-	15,151	56,484	116,261	347,291	17,944	-	553,131
손상차손누계액 :									
기초	-	-	75,758	-	-	-	-	-	75,758
기말	-	-	75,758	-	-	-	-	-	75,758
국고보조금 :									
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-
증가	-	-	-	-	-	-	9,156	-	9,156
감소	-	-	-	-	-	-	(1,373)	-	(1,373)
기말	-	-	-	-	-	-	7,783	-	7,783
장부금액 :									
기초			-	53,219	153,804	117,583	45,688	-	370,294
기말	-	-	-	64,519	64,609	65,626	44,411	-	239,165

15. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	상표권	고객관계	특허권	합계
취득원가 :					
기초	102,945	41,887	159,741	173,377	477,950
취득	1,608	-	-	-	1,608
처분	-	(2,969)	-	-	(2,969)
연결범위의변동	-	-	-	-	-
기말	104,553	38,918	159,741	173,377	476,589
상각누계액 :					
기초	87,726	36,471	159,741	31,462	315,400
무형자산상각비	8,460	1,924	-	4,487	14,871
처분	-	(2,340)	-	-	(2,340)
연결범위의변동	-	-	-	-	-
기말	96,186	36,055	159,741	35,949	327,931
손상누계액 :					
기초	-	-	-	128,299	128,299
손상	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	128,299	128,299
장부금액 :					
기초	15,219	5,416	-	13,616	34,251
기말	8,367	2,863	-	9,129	20,359

(2) 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	소프트웨어	상표권	고객관계	개발비	특허권	영업권	기타무형자산	합계
취득원가 :								
기초	102,944	41,887	159,741	1,032,803	173,377	6,014,317	332,500	7,857,569
취득	-	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-	(332,500)	(332,500)
연결법위의변동	1	-	-	-	-	-	-	1
기말	102,945	41,887	159,741	1,032,803	173,377	6,014,317	-	7,525,070
상각누계액 :								
기초	69,020	33,593	159,741	-	26,974	-	122,500	411,828
무형자산상각비	18,705	2,878	48,113	-	4,488	-	70,000	144,184
처분	1	-	-	-	-	-	(192,500)	(192,499)
연결법위의 변동	-	-	(48,113)	-	-	-	-	(48,113)
기말	87,726	36,471	159,741	-	31,462	-	-	315,400
손상누계액 :								
기초	-	-	-	1,032,803	128,299	3,992,866	-	5,153,968
손상(*)	-	-	-	-	-	2,021,451	-	2,021,451
기말	-	-	-	1,032,803	128,299	6,014,317	-	7,175,419
장부금액 :								
기초	33,924	8,294	-	-	18,104	2,021,451	210,000	2,291,773
기말	15,219	5,416	-	-	13,616	-	-	34,251

(*) 할인된 현금흐름으로 회수가능가액을 추정된 결과 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 회수 가능액을 초과하는 장부금액 2,021,451천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

16. 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
시설장치	826,600	(560,725)	265,875	673,708	(216,951)	456,757
차량운반구	411,417	(186,842)	224,575	297,176	(88,742)	208,434
합계	1,238,017	(747,567)	490,450	970,884	(305,693)	665,191

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	시설장치	차량운반구	합계	시설장치	차량운반구	합계
기초	456,757	208,434	665,191	146,589	45,502	192,091
신규취득	152,891	114,241	267,132	802,418	214,652	1,017,070
감가상각비	(343,773)	(98,100)	(441,873)	(492,250)	(51,720)	(543,970)
기말	265,875	224,575	490,450	456,757	208,434	665,191

(3) 당기 및 전기 중 리스 이용으로 인한 비용인식액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	441,874	543,970
리스부채 이자비용	27,462	30,075
단기리스료	43,442	46,008
소액리스료	8,574	10,518
합 계	521,352	630,571

17. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미술품	60,000	60,000

18. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산에 대한 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	토지(*1,2)	건물(*1,2)	건설중인자산(*3)	합계
취득원가 :				
기초	2,269,088	6,170,863	-	8,439,951
취득	-	-	11,000,000	11,000,000
처분	-	-	-	-
기말	2,269,088	6,170,863	11,000,000	19,439,951
감가상각누계액 :				
기초	-	945,530	-	945,530
감가상각비	-	154,272	-	154,272
처분	-	-	-	-
기말	-	1,099,802	-	1,099,802
손상차손누계액 :				
기초	-	-	-	-
손상	-	-	-	-
기말	-	-	-	-
장부금액 :				
기초	2,269,088	5,225,333	-	7,494,421
기말	2,269,088	5,071,061	11,000,000	18,340,149

(*1) 연결실체는 (주)알비더블유와 연결실체의 공연장에 대한 공동사업약정에 따라 공동영업을 수행하고 있으며, 공동사업약정에 따라 공연장을 이용한 수익사업의 운영 계획, 행정업무 및 시설의 설치,

유지보수 등의 역할을 수행하고 공동영업으로부터 발생하는 수익을 배부받기로 약정하였습니다.

(*2) 토지 및 건물을 신탁회사에 신탁하고 연결실체가 발행한 전환사채의 인수인을 제1순위 우선수익자로 지정하는 내용의 부동산담보신탁계약을 체결하였습니다. (주석39참고)

(*3) 연결실체는 2022년 10월 28일 매도인(리얼엔젤플러스(주))과 흑석동 부동산자산양수계약을 체결하였으며, 부동산 보유 및 운용목적에 따라 당기말 현재 투자부동산으로 분류하였습니다. 총계약금은 580억원이며, 계약대금 110억원은 연결실체의 전환사채 발행으로 지급되었습니다. 한편 연결실체는 보고기간말 이후인 2023년 3월 16일자로 양사 합의하에 동 계약을 해제하였으며, 계약시 발행한 전환사채(액면 110억원)를 반환받았습니다(주석 42참고).

(2) 전기 중 투자부동산에 대한 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가 :			
기초	2,269,088	6,170,863	8,439,951
취득	-	-	-
처분	-	-	-
기말	2,269,088	6,170,863	8,439,951
감가상각누계액 :			
기초	-	791,258	791,258
감가상각비	-	154,272	154,272
처분	-	-	-
기말	-	945,530	945,530
손상차손누계액 :			
기초	-	-	-
손상	-	-	-
기말	-	-	-
장부금액 :			
기초	2,269,088	5,379,605	7,648,693
기말	2,269,088	5,225,333	7,494,421

(3) 당기말 현재 투자부동산(건설중인자산 제외)의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	장부가액	공정가치
토지 및 건물	7,340,149	8,481,000

상기 공정가치는 감정가액 예상 추정치 입니다.

(4) 당기와 전기중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익 외	405,000	180,000
유지비용	154,271	161,771

19. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	677,212	-	26,176	-
미지급금	1,118,764	16,669	1,986,744	16,669
소계	1,795,976	16,669	2,012,920	16,669

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	178,937	4,119
예수금	39,049	31,773
미지급비용	101,237	106,443
합계	319,223	142,335

21. 기타유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
파생금융부채	5,409,734	2,974,901

22. 장·단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	5.11	-	237,600

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업진흥공단	-	-	62,460
소계		-	62,460
유동성 대체		-	(62,460)
합계		-	-

23. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분		제23회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제27회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제28회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일		2021년 05월 10일	2022년 10월 28일	2022년 10월 28일
만기일		2024년 05월 10일	2025년 10월 28일	2025년 10월 28일
액면금액		3,217,481	5,500,000	5,500,000
발행가액		4,000,000	5,500,000	5,500,000
이자지급조건		표면금리 3%	표면금리 0%	표면금리 0%
만기보장수익률		5%	0%	0%
전환 시 발행할 주식의 종류		기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주
전환비율		100%	100%	100%
투자자의 조기상환권	조기상환권리 개시일	2022년 05월 10일	2023년 10월 28일	2023년 10월 28일
	조기상환 청구가능기간	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 1개월에 해당되는 날	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 3개월에 해당되는 날	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 3개월에 해당되는 날
	조기상환 청구금액	권면금액의 100%	권면금액의 100%	권면금액의 100%
발행자의 매도청구권	매도청구권리 개시일	2022년 05월 11일	2022년 10월 28일	2022년 10월 28일
	매도청구 가능기간	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 1개월에 해당되는 날	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 3개월에 해당되는 날	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 3개월에 해당되는 날
	매도청구비율	50%	최대 15.58%	최대 15.58%
전환청구기간	시작일	2022년 05월 11일	2023년 10월 28일	2023년 10월 28일
	종료일	2024년 05월 03일	2025년 09월 28일	2025년 09월 28일
전환가액(원/주)	최초 전환가액	1,480원	1,050원	1,050원

전환가액 조정	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등
---------	---	---	---

(단위: 천원)			
구분		제29회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제30회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일		2022년 05월 11일	2022년 12월 28일
만기일		2025년 05월 11일	2025년 12월 28일
액면금액		4,000,000	3,500,000
발행가액		4,000,000	3,500,000
이자지급조건		표면금리 3%	표면금리 1%
만기보장수익률		5%	3%
전환 시 발행할 주식의 종류		기명식 보통주	기명식 보통주
전환비율		100%	100%
투자자의 조기상환권	조기상환권리 개시일	2023년 05월 11일	2023년 12월 28일
	조기상환 청구가능기간	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 1개월에 해당되는 날	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 3개월에 해당되는 날
	조기상환 청구금액	권면금액의 100%	권면금액의 100%
발행자의 매도청구권	매도청구권리 개시일	2023년 05월 21일	2022년 12월 28일
	매도청구 가능기간	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 1개월에 해당되는 날	사채 발행 일부터 2025년 9월 28일까지
	매도청구비율	최대 19.4%	최대 18.17%
전환청구기간	시작일	2023년 05월 11일	2022년 12월 28일
	종료일	2025년 05월 01일	2025년 11월 28일
전환가액(원/주)	최초 전환가액	1,684원	806원
전환가액 조정	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등

(2) 당기 중 전환사채 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	제17회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)	제18회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제19회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제21회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제22회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제23회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)	제24회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)
기초장부가액	507,692	830,349	276,783	830,460	-	10,629,656	3,760,528
당기발행시 인식액	-	-	-	-	-	-	-
전환권조정 상각	23,672	12,572	10,509	18,341	-	434,857	129,269
재매입(*1)	-	-	-	-	-	(11,051,368)	(3,889,797)
재매각	1,135,110	-	-	3,510,000	1,000,000	10,106,534	5,157,000
자본으로 전환	-	(842,921)	(287,292)	(4,358,801)	(1,000,000)	(7,335,398)	(5,157,000)
만기상환	(1,666,474)	-	-	-	-	-	-
당기말장부가액	-	-	-	-	-	2,784,281	-

(단위: 천원)							
구분	제25회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)	제26회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)	제27회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제28회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제29회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제30회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	합계
기초장부가액	1,949,758	1,128,436	-	-	-	-	19,913,662
당기발행시 인식액	-	-	3,151,989	3,151,989	2,784,582	2,159,848	11,248,408
전환권조정 상각	79,503	150,367	104,977	104,977	258,389	3,226	1,330,659
재매입(*1)	(1,217,557)	(1,278,803)	-	-	-	-	(17,437,525)
재매각	1,625,000	-	-	-	-	-	22,533,644
자본으로 전환	(2,436,704)	-	-	-	-	-	(21,418,116)
만기상환	-	-	-	-	-	-	(1,666,474)
당기말장부가액	-	-	3,256,966	3,256,966	3,042,971	2,163,074	14,504,259

(*1) 사채상환이익 79,255천원 및 사채상환손실 789,429천원이 발생하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채 관련 파생상품자산·부채의 평가금액과 당기와 전기에 인식한 파생상품평가손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	평가금액		평가손익	
	당기말	전기말	당기	전기
조기상환권 부채	5,409,734	2,974,901	(171,439)	1,923,273
매도청구권 자산(*)	720,696	-	(578,334)	-

(*) 연결실체는 당기부터 전환사채에 부가된 매도청구권을 별도의 파생상품자산으로 평가하였으며, 당기 초 기준의 결손금 누적효과 2,543백만원 및 자본잉여금 2,192백만원을 기초 재무상태표에 반영하였습니다.

24. 리스부채

(1) 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	288,512	416,249
1년 초과 5년 이내	404,149	278,432
소 계	692,661	694,681
차감: 현재가치 조정금액	(233,669)	(33,720)
리스부채의 현재가치	458,992	660,961

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	271,270	393,222
비유동부채	187,722	267,739
합 계	458,992	660,961

25. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	2,243,104	3,477,539
주식보상비용	87,357	10,480
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	386,579	341,442
기타퇴직급여	36,407	500
합계	2,753,447	3,829,961

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여부채	562,043	649,951
유급휴가부채	48,079	53,794
총 종업원급여부채	610,122	703,745

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	당기	전기
기초잔액	649,951	759,098
당기 비용으로 인식 :		
당기근무원가	379,405	373,395
이자원가	8,580	7,968
신입/전입효과	-	(7,236)
소계	387,985	374,127
기타포괄손익으로 인식 :		
재측정손익		
- 보험수리적손익		
(재무적가정변경)	(110,236)	(110,441)
(경험조정)	(142,238)	130,290
소계	(252,474)	19,849
기타 :		
퇴직급여 지급	(223,419)	(503,123)
기말 잔액	562,043	649,951

(4) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.71%~4.13%	3.01%~3.83%
할인률	5.73%~5.8%	2.89%~3.62%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채 (AAO 등급)의 시장수익률을 참고하여 할인률을 결정하였습니다.

② 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(37,661)	42,874	(54,897)	63,198
미래 급여인상을 (1% 변동)	44,009	(39,241)	63,423	(56,071)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 7.54년입니다.

③ 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 및 전기말의 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다

(단위:천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
당기말확정급여채무	51,331	68,466	112,636	329,610	562,043
전기말확정급여채무	43,162	53,030	119,705	434,054	649,951

26. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	300,000,000	300,000,000
발행주식수	86,572,118	57,693,009
1주당 액면가액	500원	500원
납입자본금	43,286,059	28,846,505

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구분	당기		전기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초발행주식수	57,693,009	28,846,505	52,175,423	26,087,712
유상증자	9,453,125	4,726,563	1,626,017	813,009
전환사채의 전환	19,425,984	9,712,991	3,891,569	1,945,784
기말발행주식수	86,572,118	43,286,059	57,693,009	28,846,505

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,404,402	69,363,958
감자차익	11,906,964	11,906,964
기타자본잉여금	(2,234,859)	(2,893,106)
합계	99,076,507	78,377,816

(4) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(6,903)	(6,903)
자기주식처분손실	(636)	(636)
주식매입선택권	469,700	640,291
합계	462,161	632,752

(5) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산	(163,626)	(71,871)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,049,801	(736,295)
지분법자본변동	(348,957)	(602,296)
합계	1,537,218	(1,410,462)

(6) 당기와 전기 중 미처리결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(67,960,283)	(52,653,669)
기초조정(주석23참조)	(2,542,925)	-
당기순손실	(14,507,130)	(15,171,492)
확정급여제도의 재측정요소	229,859	(30,186)
지분법자본변동	-	38,616
연결범위의 변동	(130)	(143,552)
기말금액	(84,780,609)	(67,960,283)

27. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체가 부여한 주식결제형 주식기준보상약정의 구체적인 조건은 다음과 같습니다. 옵션 행사 시에는 주식 실물을 인도받게 됩니다.

부여회사	주식선택권 부여일	부여수량(주)	잔여수량(주)	가득조건	약정기간
(주)엔에스엔	2016년 04월 05일	263,000	10,000	부여일로부터 2년간 근무	5년
(주)뉴로소나	2018년 08월 16일	20,300	13,700	부여일로부터 2년간 근무	5년
(주)뉴로소나	2019년 09월 23일	900	900	부여일로부터 2년간 근무	5년
(주)뉴로소나	2020년 03월 27일	900	-	부여일로부터 2년간 근무	5년
(주)뉴로소나	2020년 07월 14일	25,000	5,000	부여일로부터 2년간 근무	5년
(주)뉴로소나	2021년 03월 26일	5,000	5,000	부여일로부터 2년간 근무	5년
(주)뉴로소나	2022년 03월 25일	21,000	12,000	부여일로부터 2년간 근무	5년
(주)뉴로소나	2022년 05월 13일	10,000	10,000	부여일로부터 2년간 근무	5년

(2) 공정가치 측정

연결실체는 종업원들에게 부여한 주식선택권의 공정가치를 측정하였습니다. 주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 아래와 같습니다.

(단위:천원)				
구분	주식선택권 부여일			
	2016년 04월 05일	2018년 08월 16일	2019년 09월 23일	2020년 03월 27일
부여일 공정가치	3,050	10,984	29,645	31,869
부여일 주식 가격	6,290	20,000	150,000	150,000
행사가격	4,872	10,000	150,000	150,000
기대 변동성(가중평균)	54.61%	18.02%	20.28%	22.50%
기대 만기	3.5년	4.5년	4.5년	4.5년
기대 배당금	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율(국공채수익률)	1.48%	2.22%	1.41%	1.27%

(단위:천원)				
구분	주식선택권 부여일			
	2020년 07월 14일	2021년 03월 26일	2022년 03월 25일	2022년 05월 13일
부여일 공정가치	3,229	9,224	8,325	14,158
부여일 주식 가격	15,000	15,000	15,000	15,000
행사가격	15,000	15,000	15,000	1,000
기대 변동성(가중평균)	23.31%	79.59%	67.52%	64.47%
기대 만기	4.5년	4.5년	4.5년	4.5년
기대 배당금	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율(국공채수익률)	1.08%	1.47%	2.71%	3.11%

주가의 기대변동성은 주식 가격의 과거 변동성에 기초하여 평가하였으며, 기대만기까지의 기간과 동일한 기간 동안의 변동성을 이용하였습니다.

상품의 기대만기는 과거 경험 및 일반적인 옵션 보유자의 행동에 기초하여 결정하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 인식된 보상원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
총보상원가	1,523,738	1,207,333
당기인식 주식보상비용	87,357	10,480
누적인식 주식보상비용	823,276	735,919
잔여보상원가	700,462	471,414

28. 매출

(1) 당기와 전기의 매출액은 전액 고객과의 계약으로 인한 수익이며 당기와 전기의 고객과의 계약에서 인식한 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
재화 또는 용역의 유형에 따른 구분		
제품매출	-	1,785,969
상품매출	8,010,197	16,680,232
기타매출	338,409	3,583,705
합계	8,348,606	22,049,906
지역에 따른 구분		
국내매출	8,348,606	22,049,906
수출매출	-	-
합계	8,348,606	22,049,906
수인인식 시기에 따른 구분		
인도시점에 인식된 수익	8,348,606	22,049,906
기간에 걸쳐 인식된 수익	-	-
합계	8,348,606	22,049,906

(2) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
고객1	1,801,448	-
고객2	1,280,173	-
고객3	2,846,857	-
합계	5,928,478	-

29. 매출원가

당기와 전기의 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
제품매출원가	30,291	1,698,354
상품매출원가	6,101,944	15,707,001
기타매출원가	-	2,271,402
합계	6,132,235	19,676,757

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
재화의 변동	6,139,345	17,406,909
감가상각비	594,031	720,214
상각비	14,718	143,229
대손상각비(환입)	573,267	(65,844)
종업원급여	2,753,447	3,839,961
운반비	4,010	32,481
지급수수료	2,606,225	2,991,349
기타	2,137,908	4,675,135
합계	14,822,951	29,743,434

31. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기

급여	2,243,104	3,487,540
복리후생비	493,573	592,330
접대비	198,890	123,179
감가상각비 및 사용권자산상각비	594,031	720,214
무형자산상각비	14,718	143,229
대손상각비(환입)	573,267	(65,844)
여비교통비	79,722	65,320
지급수수료	2,606,225	2,991,349
소모품비	48,108	92,048
주식보상비용	87,357	10,480
기타	1,751,720	1,906,832
합계	8,690,715	10,066,677

32. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
금융수익 :		
유효이자율법에 따른 이자수익	558,734	366,447
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	611,494	1,214,361
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	50,933	7,267
사채상환이익	79,255	-
기타금융자산처분이익	2,428,556	-
기타금융자산평가이익	11,268	-
기타금융부채평가이익	26,163	1,939,658
소계	3,766,403	3,527,733
금융비용 :		
이자비용	1,686,724	2,867,835
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,719,805	610,590
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	2,624	-
사채상환손실	789,429	410,811
기타금융자산평가손실	589,602	-
기타금융부채평가손실	197,602	16,386
소계	7,985,786	3,905,622
순금융손익	(4,219,383)	(377,889)

33. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
외환차익	9,716	32,658
외화환산이익	406,863	137,470
수입수수료	16	2,002
유형자산처분이익	23,571	20,631
무형자산처분이익	2,340	-
매각예정자산처분이익	174,117	135,716
종속기업및관계기업투자처분이익	-	60,476
리스수익	157,500	90,000
잡이익	1,424,240	505,276
합계	2,198,363	984,229

(2) 당기와 전기의 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
외환차손	29,016	41,001
무형자산손상차손	-	2,021,451
기타의대손상각비	991,272	685,202
유형자산처분손실	-	33,445
외화환산손실	249,788	89
유형자산폐기손실	-	7,162
종속기업및관계기업투자처분손실	76,322	2,536,927
잡손실	165,380	8,690
기부금	-	4,000
합계	1,511,778	5,337,967

34. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 법인세차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(13,144,164)	(15,102,399)
적용세율에 따른 법인세	(2,747,130)	(3,322,528)
조정사항		
- 비공제 수익/비용 효과	208,594	40,671
- 이연법인세자산 미인식 효과	2,538,536	3,281,857
-기타	-	10,005
법인세비용	-	10,005
유효세율	-	-

(2) 당기 및 전기 중 당사의 일시적 차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
(차감할 일시적 차이 등)					
대손충당금	13,670,775	13,668,824	16,194,049	16,196,000	3,384,964
퇴직급여충당부채	650,086	106,435	91,178	634,829	132,679
재고자산평가손실	373,315	373,315	340,361	340,361	71,135
대손금	752,750	-	-	752,750	157,325
종속기업 및 관계기업투자주식 손상차손	704,000	-	3,020,444	3,724,444	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(598,455)	(1,802)	4,108,311	3,511,658	733,936
유형자산손상차손	-	-	-	-	-
무형자산손상차손	5,812,805	15,094	-	5,797,711	1,211,722
사용권자산 감가상각누계액	305,693	201,204	643,077	747,566	156,241
현재가치할인차금	31,490	13,352	45,673	63,811	13,336
리스부채	660,962	292,505	90,536	458,993	95,930
사채상환할증금	1,630,634	1,049,878	-	580,756	121,378
기타유동금융부채	2,974,901	-	2,434,834	5,409,735	1,130,635
지분법손익	1,150,037	-	2,130,884	3,280,921	-
재고자산	14,945	14,945	-	-	-
기타 차감할 일시적차이	1,286,690	(29)	(27,376)	1,259,343	263,203
세무상결손금	70,044,915	8,969,995	4,678,079	65,752,999	13,742,377
소 계	99,465,543	24,703,716	33,750,050	108,511,877	21,214,861
(가산할 일시적 차이)					
기타유동금융자산	-	-	(720,696)	(720,696)	(150,625)
미수수익	(407,634)	(267,682)	(278,605)	(418,557)	(87,478)
전환권조정	(5,947,121)	-	(1,846,856)	(7,793,977)	(1,628,941)

사용권자산	(970,885)	(478,016)	(745,148)	(1,238,017)	(258,746)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손상차손 등	1,850,502	-	(2,405,466)	(554,964)	(115,987)
소 계	(5,475,138)	(745,698)	(5,996,771)	(10,726,211)	(2,241,777)
합 계	93,990,405	23,958,018	27,753,279	97,785,666	18,973,084
이연법인세 미인식액					(18,973,084)
차감액					-

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
(차감할 일시적 차이 등)					
대손충당금	12,136,863	12,134,912	13,668,824	13,670,775	3,007,570
퇴직급여충당부채	759,098	738,415	629,403	650,086	143,019
재고자산평가손실	178,137	135,316	330,494	373,315	82,129
대손금	752,750	-	-	752,750	165,605
종속기업 및 관계기업투자주식 손상차손	704,000	-	-	704,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	610,590	610,590	134,330
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손상차손 등	1,776,043	-	74,459	1,850,502	407,110
유형자산손상차손	3,030	3,030	-	-	-
무형자산손상차손	3,806,448	15,094	2,021,451	5,812,805	1,278,817
사용권자산 감가상각누계액	917,763	813,273	201,204	305,693	67,253
현재가치할인차금	8,957	8,957	31,490	31,490	6,928
리스부채	215,902	136,966	582,026	660,962	145,412
사채상환할증금	414,451	-	1,216,183	1,630,634	358,739
기타유동금융부채	1,627,678	-	1,347,223	2,974,901	654,478
지분법손익	945,745	945,745	1,150,037	1,150,037	-
재고자산	9,301	9,301	14,945	14,945	3,288
기타 차감할 일시적차이	1,286,719	-	(29)	1,286,690	283,072
세무상결손금	56,601,383	62,681	13,506,213	70,044,915	15,409,881
소 계	82,144,268	15,003,690	35,384,513	102,525,090	22,147,631
(가산할 일시적 차이)					
미수수익	(211,650)	(211,650)	(407,634)	(407,634)	(89,679)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	(1,209,045)	(1,209,045)	(265,990)
전환권조정	(2,557,836)	-	(3,389,285)	(5,947,121)	(1,308,367)
사용권자산	(1,109,854)	(810,734)	(671,764)	(970,885)	(213,595)
소 계	(3,879,340)	(1,022,384)	(5,677,728)	(8,534,685)	(1,877,631)
합 계	78,264,928	13,981,306	29,706,785	93,990,405	20,270,000
이연법인세 미인식액					(20,270,000)
차감액					-

(3) 미래 법인세효과의 실현가능성이 확실하지 않으므로 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시

적 차이 및 세무상결손금에 대해서는 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이 및 이월결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금 액
일시적차이	25,027,302
이월결손금	65,752,999
합계	90,780,301

(5) 당기말 현재 미사용 이월결손금 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	이월결손금	만료시기
2013년 12월 31일	2,692,401	2023년 12월 31일
2014년 12월 31일	110,325	2024년 12월 31일
2015년 12월 31일	8,675,158	2025년 12월 31일
2016년 12월 31일	6,348,961	2026년 12월 31일
2017년 12월 31일	13,623,883	2027년 12월 31일
2018년 12월 31일	6,183,138	2028년 12월 31일
2019년 12월 31일	4,562,936	2029년 12월 31일
2020년 12월 31일	5,958,667	2030년 12월 31일
2021년 12월 31일	12,919,450	2036년 12월 31일
2022년 12월 31일	4,678,080	2037년 12월 31일
합계	65,752,999	

35. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익(손실)	(14,507,129,698)	(15,171,491,794)
계속영업순손실	(12,458,735,745)	(14,228,663,376)
중단영업순손실	(2,048,393,953)	(942,828,418)
가중평균유통보통주식수(*)	77,443,217	56,158,921
기본주당이익(손실)	(187)	(270)
계속영업주당순손실	(161)	(253)
중단영업주당순손실	(26)	(17)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	57,693,009	52,175,423
자기주식 효과	(9,450)	(9,450)
유상증자	7,950,985	1,349,817
전환사채전환	11,808,673	2,643,131
가중평균유통보통주식수	77,443,217	56,158,921

(2) 희석주당손익

연결실체는 희석효과가 존재하지 않으므로 당기와 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금흐름 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	(15,192,558)	(16,055,232)
2. 수익 및 비용 조정내역		
대손상각비	2,077,577	470,798
기타의대손상각비	991,272	685,202
감가상각비	92,924	118,020
투자부동산상각비	154,272	154,272
사용권자산감가상각비	441,874	543,970
무형자산상각비	14,872	144,184
퇴직급여	387,985	381,863
외화환산이익	(406,863)	(137,470)
외화환산손실	249,788	89
법인세비용	-	10,005
이자비용	1,689,129	2,869,035
이자수익	(560,317)	(368,145)
유형자산처분이익	(26,757)	(20,631)
유형자산폐기손실	-	7,162
유형자산처분손실	-	33,445
무형자산처분이익	(2,340)	-
무형자산손상차손	-	2,021,451
재고자산평가손실	-	341,879
재고자산충당금환입	(32,954)	-
주식보상비용	87,357	10,480
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(611,494)	(1,214,361)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,719,805	610,590
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(50,933)	(7,267)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	2,624	-
종속기업 및 관계기업투자처분이익	-	(60,476)
종속기업 및 관계기업투자처분손실	76,322	2,536,927
기타유동금융자산처분이익	(2,428,556)	-
기타유동금융자산평가이익	(11,268)	-
기타유동금융자산평가손실	589,602	-
기타유동금융부채평가이익	(26,163)	(1,939,658)
기타유동금융부채평가손실	197,602	16,386
매각예정자산처분이익	(174,117)	(135,716)

사채상환이익	(79,255)	-
사채상환손실	789,429	410,811
지분법이익	(82,392)	-
지분법손실	3,219,413	2,677,243
잡이익	(1,313,709)	(19,248)
잡손실	-	1
소계	9,974,729	10,140,841
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권및기타채권의 증감	(8,739,214)	(1,946,135)
기타유동자산의 증감	138,534	(135,877)
재고자산의 증감	1,291,152	(2,218,943)
매입채무및기타채무의 증감	806,705	(223,415)
기타유동부채의 증감	952,454	(96,481)
퇴직급여부채의 증감	(223,419)	(510,859)
기타비유동부채의 증감	-	16,669
소계	(5,773,788)	(5,115,041)
영업활동에서 창출된 현금(1+2+3)	(10,991,616)	(11,029,432)

(2) 당기와 전기의 투자 및 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전환사채 전환에 따른 자본의 증가	22,279,157	5,476,636
리스부채 및 사용권자산 인식	267,132	1,017,070
투자전환사채 전환시 당기손익-공정가치측정금융자산 취득	3,500,000	-
전환사채 발행을 통한 투자부동산의 취득	11,000,000	-
관계기업투자주식의 취득을 위한 전환사채 발행	-	1,530,150
리스부채의 유동성 대체	209,566	233,293
관계기업투자주식의 매각예정자산대체	1,751,084	-
임차보증금의 유동성대체	9,256	3,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,287,763)	74,459
확정급여채무의 재측정에 따른 증가	252,474	221,292
스톡옵션의 행사	62,609	-
리스계약 해지에 따른 사용권자산 및 리스부채의 상계	-	1,173,256
장기차입금의 유동성대체	-	92,460
종속기업취득에 따른 미지급금 증가	-	500,000
종속기업취득에 따른 선금금 감소	-	1,125,000

(4) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	차입금	전환사채	리스부채(*1)	차입금	전환사채(*2)	리스부채
기초	300,060	19,913,662	660,962	661,944	6,890,485	215,902
전환	-	(21,418,117)	-	-	(5,191,916)	-
차입 및 발행/재매각	-	33,667,074	-	-	21,733,387	-
상환(*1)	(300,065)	(19,103,997)	(444,948)	(704,084)	(3,811,069)	(556,156)
리스실행	-	-	215,516	-	-	1,013,484
리스종료	-	-	-	-	-	-
상각	-	1,445,637	27,462	-	1,276,646	(12,268)
전환권대가	-	-	-	-	-	-
연결범위변동	5	-	-	(348,942)	-	-
기타(*2)	-	-	-	691,142	(983,871)	-
기말	-	14,504,259	458,992	300,060	19,913,662	660,962

(*1) 당기 리스부채의 상환금액은 이자지급분 27,462원과 원금지급분 417,486천원으로 구성되어 있습니다.

(*2) 전기 중 전환사채 17회차 조기상환 청구에 따라 983,871천원이 미지급금으로 대체하였습니다.

37. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	당기말	전기말	비 고
관계기업	스피카1호조합	-	(*1)
	지비홀딩스(주)	지비홀딩스(주)	
	(주)케이에스티모빌리티	(주)케이에스티모빌리티	
	-	(주)이지스파크	(*2)
	(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)	-	(*3)
	(주)하이컨셉카드랩	(주)하이컨셉카드랩	
	(주)퍼니에이드	(주)퍼니에이드	
	(주)메타리얼스	-	(*1)
기타특수관계자	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합	지배기업의 최대주주
	(주)이지스파크 (*4)	-	임원겸임

(*1) 당기 중 지분 취득으로 관계기업에 신규 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 매각계약이 체결되어 당기말 현재 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 제 3자배정유상증자로 인하여 지분을 감소결과로 지배력을 상실하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자구분	회사명	매출	매입	금융수익	기타비용
기타특수관계자	(주)이지스파크	-	-	58,741	-

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	지분거래
		대여	상환	차입	유상증자
관계기업	스피카1호조합	-	-	-	2,000,000
	(주)메타리얼스	-	-	-	300,000
	(주)케이에스티모빌리티	1,656,100	-	-	-
기타특수관계자	(주)이지스파크	800,000	-	-	-
	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합(*)	-	-	4,000,000	-
합계		2,456,100	-	4,000,000	2,300,000

(*) 연결실체의 23회차 전환사채 재매각의 인수인은 기타특수관계자인 제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합으로 총 인수금액은 4,000,000천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	자금대여 거래		지분거래	
		대여	상환	유상증자	
관계기업	지비홀딩스㈜ (*1)	-	-	-	2,500,000
	(주)이지스파크 (*1,*2)	1,000,000	400,000	-	400,000
합계		1,000,000	400,000	-	2,900,000

(*1) 전기 중 지분 취득으로 관계기업에 신규 편입되었습니다.

(*2) 전기 중 연결실체의 (주)이지스파크에 대한 단기대여금 400,000천원이 출자전환되어 지분을 5.67%(주식수 20,000주)를 추가 취득하였습니다

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)									
특수관계자구분	회사명	채권							채무
		매출채권	매출채권 대손충당금	미수금	미수금 대손충당금	대여금	대여금 대손충당금	미수수익	
관계기업	(주)하이컨셉카드랩	51,000	(51,000)	-	-	-	-	-	-
	(주)퍼니에이드	-	-	116,000	(116,000)	-	-	-	-
	(주)케이에스티모빌리티	-	-	-	-	1,656,100	(1,656,100)	-	-
기타 특수관계자	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합(*1)	-	-	-	-	-	-	-	2,784,281
	(주)이지스파크	-	-	-	-	1,400,000	-	48,710	-
합계		51,000	(51,000)	116,000	(116,000)	3,056,100	(1,656,100)	48,710	2,784,281

(*1) 전환사채의 장부가액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)								
특수관계자구분	회사명	채권						
		매출채권	매출채권 대손충당금	미수금	미수금 대손충당금	대여금	대여금 대손충당금	미수수익
관계기업	(주)하이컨셉카드랩	51,000	(51,000)	-	-	-	-	-
	(주)퍼니에이드	-	-	116,000	(116,000)	-	-	-
	(주)이지스파크	-	-	-	-	600,000	-	894
합계		282,050	(56,399)	116,000	(116,000)	1,687,005	(434,802)	40,977

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

특수관계자구분	제공자	구분	제공처	제공받은내용
주요 경영진	지배기업 대표이사	연대보증	중소기업은행	법인카드 포괄보증

(6) 연결실체는 기업 활동의 계획, 운영 및 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 지배기업의 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	362,035	492,151
퇴직급여	117,416	45,466
합계	479,451	537,617

38. 우발부채와 약정사항

(1) 차입약정한도

당기말과 전기말 현재 체결하고 있는 차입약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
금융기관	구분	당기말		전기말	
		약정한도	실행금액	약정한도	실행금액
국민은행	일반대출	-	-	237,600	237,600
중소기업진흥공단	일반대출	-	-	62,460	62,460
합계		-	-	300,060	300,060

(2) 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

구분	종류	당기말	전기말	사용제한내용
기타유동금융자산	정기예금	200,000	6,111,432	질권설정
기타비유동금융자산	보통예금	-	9,001,827	질권설정

(3) 연결실체는 특수관계자인 (주)하이컨셉카드랩과 사업 약정에 따라 지배기업이 수주하여 판매하는 매출에 대하여 (주)하이컨셉카드랩에게 특허사용료 및 기술지원에 대한 로열티를 지급하기로 약정하였습니다.

(4) 연결실체는 당기말 현재 원고의 입장으로 유통사업관련 구매 계약금 반환청구의 소를 진행하고 있으며, 소송가액은 239,201천원입니다.

39. 담보제공 자산 및 제공받은 지급보증

(1) 당기말 현재 금융기관 및 타인에게 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처	비고
단기금융상품	100,000	100,000	기업은행	법인카드
단기금융상품	100,000	100,000	신한은행	법인카드
토지 및 건물(수익권 증서)	7,340,150	4,800,000	메리츠증권	전환사채담보
합계	7,540,150	5,000,000		

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
대여자	대여금액	질권주식	소유자	질권주식수	비고
강승희	1,000,000	(주)트루윈	강승희	300,000주	질권주식 : 코스닥상장법인
수분생활건강(주)	190,000	(주)휴벡셀	수분생활건강(주)	70,000주	질권주식 : 코넥스상장법인
(주)코우홀딩스	1,060,000	(주)코우홀딩스	곽종윤	107,200주	질권주식 : 비상장법인
(주)케이에스모빌리티	1,656,100	차량 및 면허권	마카롱T2	70대	차량+면허권 34대, 면허권 36대
합계	3,906,100				

40. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부 금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)										
구분	장부금액						공정가치 수준			
	상각후원가측 정금융자산	기타포괄손익 -공정가치측 정금융자산	당기손익-공 정가치측정금 용자산	상각후원가측 정금융부채	당기손익-공 정가치측정금 용부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:										
공정가치로 측정되는 금융자산										
당기손익-공정가치측정금융 자산	-	-	23,756,387	-	-	23,756,387	5,037,033	-	18,719,354	23,756,387
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	11,551,478	-	-	-	11,551,478	11,076,938	-	474,540	11,551,478
기타금융자산	-	-	720,696	-	-	720,696	-	-	720,696	720,696
소계	-	11,551,478	24,477,083	-	-	36,028,561	16,113,971	-	19,914,590	36,028,561
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	1,538,275	-	-	-	-	1,538,275	-	-	-	-
매출채권및기타채권	9,350,212	-	-	-	-	9,350,212	-	-	-	-
기타금융자산	7,455,266	-	-	-	-	7,455,266	-	-	-	-
기타유동자산	244,486	-	-	-	-	244,486	-	-	-	-
소계	18,588,239	-	-	-	-	18,588,239	-	-	-	-
금융자산 합계	18,588,239	11,551,478	24,477,083	-	-	54,616,800	16,834,667	-	19,193,894	36,028,561
금융부채:										
공정가치로 측정되는 금융부채										
기타유동금융부채	-	-	-	-	5,409,734	5,409,734	-	-	5,409,734	5,409,734
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	1,812,645	-	1,812,645	-	-	-	-
차입금및전환사채	-	-	-	14,504,259	-	14,504,259	-	-	-	-
리스부채	-	-	-	458,992	-	458,992	-	-	-	-
소계	-	-	-	16,775,896	-	16,775,896	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	16,775,896	5,409,734	22,185,630	-	-	5,409,734	5,409,734

② 전기말

(단위: 천원)										
구분	장부금액						공정가치 수준			
	상각후원가측 정금융자산	기타포괄손익 -공정가치측 정금융자산	당기손익-공 정가치측정금 용자산	상각후원가측 정금융부채	당기손익-공 정가치측정금 용부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:										
공정가치로 측정되는 금융자산										
당기손익-공정가치측정금융 자산	-	-	13,586,770	-	-	13,586,770	3,240,014	-	10,346,757	13,586,771
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	2,263,715	-	-	-	2,263,715	1,617,701	-	646,014	2,263,715
소계	-	2,263,715	13,586,770	-	-	15,850,485	4,857,715	-	10,992,771	15,850,486
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	3,622,227	-	-	-	-	3,622,227	-	-	-	-
매출채권및기타채권	2,554,932	-	-	-	-	2,554,932	-	-	-	-
기타금융자산	23,319,362	-	-	-	-	23,319,362	-	-	-	-
기타유동자산	129,261	-	-	-	-	129,261	-	-	-	-
소계	29,625,782	-	-	-	-	29,625,782	-	-	-	-
금융자산 합계	29,625,782	2,263,715	13,586,770	-	-	45,476,267	4,857,715	-	10,992,771	15,850,486
금융부채:										
공정가치로 측정되는 금융부채										
기타유동금융부채	-	-	-	-	2,974,901	2,974,901	-	-	2,974,901	2,974,901
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	2,029,590	-	2,029,590	-	-	-	-
차입금및전환사채	-	-	-	20,213,723	-	20,213,723	-	-	-	-
리스부채	-	-	-	660,962	-	660,962	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	22,904,275	2,974,901	25,879,176	-	-	2,974,901	2,974,901

(2) 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 공정가치에 대하여다음의 가치평가 기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구분	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수
	당기	전기			
당기손익-공정가치측정금융자산					
전환사채	9,547,183	3,145,327	3	이항모형	할인을 및 변동성
신주인수권부사채	548,347	548,347	3	이항모형	할인을 및 변동성
전환상환우선주	1,024,736	1,038,509	3	이항모형	할인을 및 변동성
비상장주식	760,098	1,492,897	3	현금흐름할인법	할인율
투자조합출자금	6,838,990	4,121,677	3	자산가치접근법	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
투자조합출자금	474,540	646,014	3	자산가치접근법	-
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생금융자산	720,696	-	3	이항모형	할인율 및 변동성
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생금융부채	5,409,734	2,974,901	3	이항모형	할인율 및 변동성

(3) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산	당기손익-공정가 치측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
이자수익	558,734	-	-	-	-	558,734
이자비용	-	-	-	(1,686,724)	-	(1,686,724)
대손상각비	2,077,577	-	-	-	-	2,077,577
기타의대손상각비	991,272	-	-	-	-	991,272
당기손익-공정가치측정금융자산평가 이익	-	-	611,494	-	-	611,494
당기손익-공정가치측정금융자산평가 손실	-	-	(4,719,805)	-	-	(4,719,805)
당기손익-공정가치측정금융자산처분 이익	-	-	50,933	-	-	50,933
당기손익-공정가치측정금융자산처분 손실	-	-	(2,624)	-	-	(2,624)
사채처분이익	-	-	-	79,255	-	79,255
사채상환손실	-	-	-	(789,429)	-	(789,429)
기타금융자산처분이익	-	-	2,428,556	-	-	2,428,556
기타금융자산평가이익	-	-	11,268	-	-	11,268
기타금융자산평가손실	-	-	(589,602)	-	-	(589,602)
기타금융부채평가이익	-	-	-	-	26,163	26,163
기타금융부채평가손실	-	-	-	-	(197,602)	(197,602)

합계	3,627,583	-	(2,209,780)	(2,396,898)	(171,439)	(1,150,534)
----	-----------	---	-------------	-------------	-----------	-------------

② 전기

(단위: 천원)						
구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산	당기손익-공정가 치측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
이자수익	366,447	-	-	-	-	366,447
이자비용	-	-	-	(2,867,835)	-	(2,867,835)
당기손익-공정가치측정금융자산평가 이익	-	-	1,214,361	-	-	1,214,361
당기손익-공정가치측정금융자산평가 손실	-	-	(610,590)	-	-	(610,590)
당기손익-공정가치측정금융자산처분 이익	-	-	7,267	-	-	7,267
당기손익-공정가치측정금융자산처분 손실	-	-	-	-	-	-
사채상환손실	-	-	-	(410,811)	-	(410,811)
기타금융부채평가이익	-	-	-	-	1,939,658	1,939,658
기타금융부채평가손실	-	-	-	-	(16,386)	(16,386)
합계	366,447	-	611,038	(3,278,646)	1,923,272	(377,889)

(4) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	1,538,254	3,622,227
매출채권	8,693,795	1,706,646
기타채권	656,417	848,286
기타금융자산	7,455,266	23,319,362
기타유동자산	244,486	129,261
합계	18,588,218	29,625,782

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권은 모두 국내채권입니다.

② 손상차손

대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	17,854,549	2,325,538	32,717,339	11,947
3개월 이하	63,372	-	-	-
4~6개월	992,679	203,559	706,306	176,576
6개월~12개월	1,159,455	432,625	1,049,297	685,882
12개월 초과	13,924,825	12,444,918	7,447,713	11,882,114
합계	33,994,880	15,406,640	41,920,655	12,756,519

상각후원가측정금융자산에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	12,756,519	12,273,668
손상차손 인식	3,536,406	919,063
제각처리	-	-
손상차손 환입	-	(424,265)
연결범위의 변동	(886,285)	(11,947)
기말잔액	15,406,640	12,756,519

(5) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	1,812,645	1,812,645	1,795,976	16,669
전환사채	14,504,259	21,820,525	21,820,525	-
리스부채	458,992	692,660	288,511	404,149
기타유동금융부채	5,409,734	5,409,734	5,409,734	-
합계	22,185,630	29,735,564	29,314,746	420,818

(*) 전환사채의 조기상환청구권이 청구 가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	2,029,590	2,029,590	2,012,921	16,669
단기차입금	300,060	310,061	310,061	-
전환사채	19,913,663	24,821,602	24,821,602	-
리스부채	660,962	694,681	416,249	278,432
기타유동금융부채	2,974,901	2,974,901	2,974,901	-
합계	25,879,176	30,830,835	30,535,734	295,101

(*) 전환사채의 조기상환청구권이 청구 가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

(6) 환위험

① 당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도(해외종속기업 제외)는 다음과 같습니다.

(단위: USD,천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	-	-	-	-
매입채무	USD	(267,422)	(338,843)	(994)	(1,179)
순외화자산(부채)	USD	(267,422)	(338,843)	(994)	(1,179)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자본	손익	자본	손익
10% 상승	(33,884)	(33,884)	(118)	(118)

41. 매각예정자산과 중단영업

매각예정 자산집단의 장부금액이 매각을 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에는 매각예정 자산집단으로 분류되며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다. 연결실체는 당기중 관계기업투자주식인 (주)이지스파크를 매각하기로 결정함에 따라당기말 현재 매각예정자산으로 분류하였습니다.

한편, 연결실체는 당기 중 비핵심 사업에 대한 정리 및 사업구조개선을 목적으로 자전거사업부문에 대하여 사업을 종료하기로 이사회에서 결의하였습니다. 연결실체의손익계산서는 중단영업과 계속영업이 구분되어 있으며, 비교 표시되는 기간의 손익계산서도 재작성 되었습니다

(1) 당기말 현재 매각예정자산과 매각예정자산 관련 부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	매각예정자산	당기말	전기말
관계기업투자주식	(주)이지스파크	799,532	-

(2) 당기와 전기의 중단영업으로부터 발생한 손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출액	1,263,368	3,389,475
매출원가	1,457,612	3,197,730
매출총이익	(194,244)	191,745
판매비와관리비	1,863,985	1,138,591
영업이익(손실)	(2,058,229)	(946,846)
법인세비용차감전순손익	(2,048,394)	(942,828)
법인세비용	-	-
중단영업순손익	(2,048,394)	(942,828)

(3) 당기와 전기의 중단영업으로부터 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(2,036,903)	951,340
투자활동으로 인한 순현금흐름	20,680	(16,281)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(83,011)	(43,053)

42. 보고기간후사건

(1) 연결실체는 2022년 10월 28일 리얼엔젤플러스(주)와 체결한 유형자산양수계약을 2023년 3월 16일자로 양사 합의하에 계약을 해제하였으며, 계약대금 110억(당사발행 전환사채)을 반환받았습니다.

(2) 지배기업은 2023년 3월 16일 이사회를 개최하여 재무구조의 개선 등 경영상 목적을 달성하기 위해 제3자배정 보통주 유상증자를 결의하였습니다. 동 유상증자로 발행될 주식수는 1300만주이며, 총 증자금액은 6,500백만원으로 납입 예정일은 2023년 4월 28일입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 44 기	2022.12.31 현재
제 43 기	2021.12.31 현재
제 42 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 44 기	제 43 기	제 42 기
자산			
유동자산	23,120,938,772	24,401,839,682	26,217,125,949
현금및현금성자산	1,024,006,446	2,237,013,136	15,962,941,768
매출채권 및 기타채권	10,298,661,723	2,453,576,040	3,230,482,039
기타유동금융자산	9,770,275,175	16,623,648,390	5,963,408,853
기타유동자산	246,208,929	177,133,548	57,243,481
재고자산	1,588,426,182	2,837,518,878	888,506,508
당기법인세자산	193,360,317	72,949,690	114,543,300
비유동자산	65,617,583,759	50,514,173,932	43,467,564,489
기타비유동금융자산	22,252,823,178	21,175,473,340	2,738,932,335
종속기업및관계기업투자	24,539,464,064	21,380,397,713	32,866,704,449
투자부동산	18,340,149,433	7,494,420,988	
유형자산	3,469,702	9,831,897	7,712,126,512
무형자산	2,870,927	5,670,802	14,684,853
사용권자산	418,806,455	388,379,192	75,116,340

기타비유동자산	60,000,000	60,000,000	60,000,000
매각예정자산	978,598,690		
자산총계	89,717,121,221	74,916,013,614	69,684,690,438
부채			
유동부채	22,031,151,932	24,899,411,096	9,425,729,746
매입채무 및 기타채무	1,654,677,577	1,742,654,719	528,661,548
유동성전환사채	14,504,259,379	19,913,662,573	6,890,485,847
유동리스부채	200,246,720	194,740,770	78,935,914
기타유동부채	262,234,043	73,452,345	299,968,536
기타유동금융부채	5,409,734,213	2,974,900,689	1,627,677,901
비유동부채	469,598,533	462,862,735	278,710,057
매입채무 및 기타채무	16,669,020	16,669,020	
확정급여부채	279,213,657	263,483,882	278,710,057
비유동리스부채	173,715,856	182,709,833	
부채총계	22,500,750,465	25,362,273,831	9,704,439,803
자본			
자본금	43,286,059,000	28,846,504,500	26,087,711,500
자본잉여금	104,331,132,869	82,726,072,232	77,140,425,243
자본조정	462,161,240	462,161,240	462,161,240
기타포괄손익누계액	(525,459,630)	(853,985,796)	(779,526,992)
이익잉여금(결손금)	(80,337,522,723)	(61,627,012,393)	(42,930,520,356)
자본총계	67,216,370,756	49,553,739,783	59,980,250,635
자본과부채총계	89,717,121,221	74,916,013,614	69,684,690,438

포괄손익계산서

제 44 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 43 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 42 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기	제 43 기	제 42 기
매출액	8,253,796,486	19,294,760,769	11,133,326,485
매출원가	6,130,630,745	18,433,156,082	10,327,131,022
매출총이익	2,123,165,741	861,604,687	806,195,463
판매비와관리비	5,871,506,654	5,293,391,335	3,217,220,294
영업이익(손실)	(3,748,340,913)	(4,431,786,648)	(2,411,024,831)
금융수익	3,845,123,548	3,616,001,398	1,047,846,836

금융비용	7,983,982,619	3,869,504,876	4,810,605,334
기타수익	1,609,363,636	3,104,874,238	572,772,200
기타비용	8,526,945,794	16,109,417,958	5,655,778,293
법인세비용차감전순이익(손실)	(14,804,782,142)	(17,689,833,846)	(11,256,789,422)
계속영업이익(손실)	(14,804,782,142)	(17,689,833,846)	
중단영업이익(손실)	(1,530,159,178)	(886,087,590)	
당기순이익(손실)	(16,334,941,320)	(18,575,921,436)	(11,256,789,422)
기타포괄손익	495,881,920	(195,029,405)	(122,274,710)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	495,881,920	(195,029,405)	(122,274,710)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	328,526,166	(74,458,804)	(34,311,000)
확정급여제도의 재측정요소	167,355,754	(120,570,601)	(87,963,710)
총포괄손익	(15,839,059,400)	(18,770,950,841)	(11,379,064,132)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(191)	(315)	(224)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(20)	(16)	(224)

자본변동표

제 44 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 43 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 42 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	11,916,787,000	49,029,989,045	462,161,240	(745,215,992)	(31,585,767,224)	29,077,954,069
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
당기순이익(손실)					(11,256,789,422)	(11,256,789,422)
확정급여제도의 재측정요소					(87,963,710)	(87,963,710)
유상증자	1,886,447,500	3,263,554,175				5,150,001,675
전환사채의 발행		525,348,175				525,348,175
전환사채의 전환	12,284,477,000	24,604,181,791				36,888,658,791
전환사채의 상환		(282,647,943)				(282,647,943)

기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익				(34,311,000)		(34,311,000)
자본 증가(감소) 합계	14,170,924,500	28,110,436,198		(34,311,000)	(11,344,753,132)	30,902,296,566
2020.12.31 (기말자 본)	26,087,711,500	77,140,425,243	462,161,240	(779,526,992)	(42,930,520,356)	59,980,250,635
2021.01.01 (기초자 본)	26,087,711,500	77,140,425,243	462,161,240	(779,526,992)	(42,930,520,356)	59,980,250,635
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
당기순이익(손실)					(18,575,921,436)	(18,575,921,436)
확정급여제도의 재측 정요소					(120,570,601)	(120,570,601)
유상증자	813,008,500	1,186,992,410				2,000,000,910
전환사채의 발행		970,449,134				970,449,134
전환사채의 전환	1,945,784,500	3,510,053,181				5,455,837,681
전환사채의 상환		(81,847,736)				(81,847,736)
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익				(74,458,804)		(74,458,804)
자본 증가(감소) 합계	2,758,793,000	5,585,646,989		(74,458,804)	(18,696,492,037)	(10,426,510,852)
2021.12.31 (기말자 본)	28,846,504,500	82,726,072,232	462,161,240	(853,985,796)	(61,627,012,393)	49,553,739,783
2022.01.01 (기초자 본)	28,846,504,500	82,726,072,232	462,161,240	(853,985,796)	(61,627,012,393)	67,216,370,756
회계정책변경에 따른 증가(감소)		2,191,789,009			(2,542,924,764)	(351,135,755)
당기순이익(손실)					(16,334,941,320)	(16,334,941,320)
확정급여제도의 재측 정요소					167,355,754	167,355,754
유상증자	4,726,562,500	7,330,821,380				12,057,383,880
전환사채의 발행		2,369,507,624				2,369,507,624
전환사채의 전환	9,712,992,000	12,805,382,400				22,518,374,400
전환사채의 상환		(3,092,439,776)				(3,092,439,776)
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익				328,526,166		328,526,166
자본 증가(감소) 합계	14,439,554,500	21,605,060,637		328,526,166	(18,710,510,330)	17,662,630,973
2022.12.31 (기말자 본)	43,286,059,000	104,331,132,869	462,161,240	(525,459,630)	(80,337,522,723)	67,216,370,756

현금흐름표

제 44 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 43 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 42 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기	제 43 기	제 42 기
영업활동현금흐름	(9,060,528,515)	(9,248,881,191)	(1,708,689,052)
영업에서 창출된 현금흐름	(8,806,536,218)	(8,142,872,398)	(1,181,993,156)
이자수취	522,450,534	339,461,517	289,899,158
이자지급	(656,032,204)	(1,487,063,920)	(743,791,554)
법인세납부(환급)	(120,410,627)	41,593,610	(72,803,500)
투자활동현금흐름	(6,983,364,228)	(26,443,214,991)	4,755,736,856
단기금융상품의 취득	(8,617,160,198)	(11,468,330,691)	(100,000,000)
단기금융상품의 처분	19,028,592,036	100,000,000	
장기금융상품의 취득		(9,002,391,650)	(1,850,090,867)
장기금융상품의 처분	9,009,381,239	1,850,655,838	
대여금의 증가	(12,783,100,000)	(5,840,000,000)	(7,957,000,000)
대여금의 감소	4,987,005,000	3,880,000,000	8,360,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(13,010,278,017)	(15,080,320,622)	(29,697,916,901)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,283,283,807	4,957,266,553	63,038,837,134
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	500,000,000		
종속기업 및 관계기업 투자의 증가	(9,300,000,000)	(20,464,814,665)	(51,205,144,000)
종속기업 및 관계기업 투자의 감소	100,000,000	25,373,065,250	25,000,000,000
유형자산의 취득		(3,000,000)	(2,036,140)
유형자산의 처분	20,007,635	29,584,536	
무형자산의 처분	2,968,920		
보증금의 증가	(5,085,300,000)	(3,593,495,000)	(136,911,804)
보증금의 감소	4,820,325,000	2,682,849,460	430,999,434
투자주식 취득을 위한 선금금의 지급			(1,125,000,000)
매각예정자산의 취득		(29,014,040,075)	
매각예정자산의 처분	951,551,310	29,149,756,075	
매각예정자산의 계약금의 수취	109,359,040		
재무활동현금흐름	14,830,886,053	21,966,167,550	5,900,779,394
리스부채의 상환	(219,004,654)	(183,513,269)	(168,753,181)
유동성장기차입금의 상환			

유상증자	12,057,383,880	2,000,000,910	5,150,001,675
전환사채의 발행	3,972,631,060	20,034,939,753	6,010,000,000
전환사채의 상환	(26,485,843,177)	(4,894,571,407)	(15,802,469,100)
전환사채의 재매각	25,505,718,944	5,009,311,563	10,712,000,000
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(1,213,006,690)	(13,725,928,632)	8,947,827,198
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(191)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(1,213,006,690)	(13,725,928,632)	8,947,827,007
기초현금및현금성자산	2,237,013,136	15,962,941,768	7,015,114,761
기말현금및현금성자산	1,024,006,446	2,237,013,136	15,962,941,768

5. 재무제표 주석

제 44(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

제 43(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 엔에스엔

1. 회사의 개요

주식회사 엔에스엔(이하 "당사")은 1979년 9월 12일 설립되어 1997년 1월 7일 코스닥증권 시장에 등록된 협회등록법인으로서 서울특별시 강남구 영동대로 96길 20에 소재하고 있으며 전자담배, 화장품, 농산품 등의 상품 판매 및 중개를 주요 사업으로 하고 있습니다.

당사는 상장 이후 수차례의 증자 및 감자를 실시하여 당기말 현재 납입자본금은 43,286백만원이며, 당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	보유주식수(주)	지분율(%)	비고
제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합	13,184,681	15.23	최대주주
주식회사 바이오로그디바이스	2,152,836	2.49	
기타소액주주	71,234,601	82.28	
합계	86,572,118	100.00	

2. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다

- 주석 11: 종속기업 및 관계기업투자의 분류
- 주석 25 : 본인-대리인 수익 인식

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 종속기업 및 관계기업투자의 손상
- 주석 22: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 31: 법인세 회계처리의 불확실성
- 주석 35: 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열 체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 16: 투자부동산 공정가치 공시
- 주석 24: 주식기준보상
- 주석 37: 금융상품

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제 1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법 (미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융상품

① 금융자산의 분류 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
<사업모형>		
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

③ 손상 : 금융자산과 계약자산

상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산,대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있습니다.

구분(주1)	손실충당금
--------	-------

Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

당사가 적용하는 손상차손의 인식 관련 정책은 매출채권의 손상시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 사용합니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
기계장치	5년
시설장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이

를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
상표권	4 ~ 10년
소프트웨어	5년
특허권	10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(8) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(9) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094' 에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(10) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경

우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(12) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 재화나 용역이 고객에게 이전되었을때, 해당 재화나 용역의 대가를 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

한편, 당사가 '본인'의 역할을 수행할 경우 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있으며, '대리인'의 역할을 수행할 경우 이전되는 대가에서 관련 비용(원가)을 차감하여 순액으로 인식하고 있습니다

(14) 금융수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치측정금융상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 금융자산처분손익, 당기손익-공정가치측정금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익-공정가치측정금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(16) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(17) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로

서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다

(18) 매각예정자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산 (또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(19) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이

행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 당기에 신규로 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

③ 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

④ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

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

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(22) 시행일이 미도래하였고 조기적용도 하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다

② 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

④ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차

이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(23) 전기 재무제표 재작성

당사는 회계처리 검토 과정에서 발견된 재무제표 계정재분류 사항을 반영하여 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 항목은 변동이 없으며 재분류로 인한 재무상태표 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
과 목	이전보고 금액	조정금액	재작성후 금액
유동자산	24,401,839,682	-	24,401,839,682
비유동자산	50,514,173,932	-	50,514,173,932
기타비유동금융자산	21,175,473,340	-	21,175,473,340
종속기업및관계기업투자	21,380,397,713	-	21,380,397,713
투자부동산(*)	-	7,494,420,988	7,494,420,988
유형자산(*)	7,504,252,885	(7,494,420,988)	9,831,897
무형자산	5,670,802	-	5,670,802
사용권자산	388,379,192	-	388,379,192
기타비유동자산	60,000,000	-	60,000,000
자 산 총 계	74,916,013,614	-	74,916,013,614
부 채 총 계	25,362,273,831	-	25,362,273,831
자 본 총 계	49,553,739,783	-	49,553,739,783
부채및자본총계	74,916,013,614	-	74,916,013,614

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류한 금액입니다.

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다.

① 매출채권및기타채권

당사는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 총당금을 설정하고 있습니다. 이 총당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합이 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 총당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 보증

당기말 현재 당사가 타인에게 제공하고 있는 보증은 없습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리 방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오내의 채무 및 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(5) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	22,500,750	25,362,274
자본(B)	67,216,371	49,553,740
부채비율(A/B)	33.48%	51.18%

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	1,024,006	2,237,013

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	차감전금액	대손충당금	장부금액	차감전금액	대손충당금	장부금액
매출채권	15,196,786	(6,223,079)	8,973,707	6,007,307	(4,263,323)	1,743,984
미수금	961,998	(392,321)	569,677	1,285,733	(956,153)	329,580
선급금	1,005,278	(250,000)	755,278	1,068,774	(688,762)	380,012
합계	17,164,062	(6,865,400)	10,298,662	8,361,814	(5,908,238)	2,453,576

당사의 매출채권 및 기타채권과 관련된 신용위험에 대한 노출과 채권에 대한 손상차손 내역은 주석 37에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기초	4,263,323	3,743,809
대손상각비 (*)	1,959,756	519,514
제각처리	-	-
기말	6,223,079	4,263,323

(*) 중단영업손익으로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

7. 기타유동금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	차감전금액	대손충당금	장부금액	차감전금액	대손충당금	장부금액
단기금융상품(*)	700,000	-	700,000	11,111,432	-	11,111,432
단기대여금	10,957,600	(6,010,600)	4,947,000	6,698,505	(4,446,302)	2,252,203
임차보증금	200,000	-	200,000	20,000	-	20,000
파생상품자산	720,696	-	720,696	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,202,579	-	3,202,579	3,240,014	-	3,240,014
합계	15,780,875	(6,010,600)	9,770,275	21,069,951	(4,446,302)	16,623,649

(*) 당기말 현재 정기에금 200,000천원은 기업은행 및 신한은행에 법인카드결제대금의 담보로 제공되고 있습니다.(주석 35,36 참고)

(2) 당기말과 전기말 현재 단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	대여금액	대손충당금	장부가액	대여금액	대손충당금	장부가액
일반대여금(*1)	9,947,600	(5,657,600)	4,290,000	5,688,505	(4,436,302)	1,252,203
개인(*2)	1,010,000	(353,000)	657,000	1,010,000	(10,000)	1,000,000
합계	10,957,600	(6,010,600)	4,947,000	6,698,505	(4,446,302)	2,252,203

(*1) 당기말 현재 수분생활건강(주) 단기대여금 190,000천원 관련하여 코빅스상장법인 (주)휴빅셀 주식 70,000주, (주)코우홀딩스에 대한 단기대여금 1,060,000천원 관련하여 비상장법인 (주)코우홀딩스 107,200주에 대해 질권설정을 하고 있습니다. 또한 (주)케이에스모빌리티 단기대여금 1,656,100천원 관련하여 차량 34대와 면허권 70대에 대해 질권설정을 하고 있습니다. (주석 36 참고)

(*2) 당기말 현재 단기대여금 1,000,000천원 관련하여 코스닥상장법인 트루원 기명식보통주 300,000주에 대해 질권설정을 하고 있습니다.(주석 36 참고)

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득금액	공정가치	장부금액	취득금액	공정가치	장부금액
(주)휴빅셀 상장주식(*)	-	-	-	2,356,884	3,240,014	3,240,014
(주)코스나인 상장주식	3,500,000	3,202,579	3,202,579	-	-	-
합계	3,500,000	3,202,579	3,202,579	2,356,884	3,240,014	3,240,014

(*) 당기중 비유동 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	차감전금액	대손충당금	장부가액	차감전금액	대손충당금	장부가액
미수수익	278,605	(38,461)	240,144	181,397	(14,900)	166,497
선급비용	6,065	-	6,065	10,637	-	10,637
합계	284,670	(38,461)	246,209	192,034	(14,900)	177,134

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	1,744,151	(299,942)	1,444,209	3,120,471	(363,188)	2,757,283
원재료	184,636	(40,419)	144,217	90,363	(10,127)	80,236
합계	1,928,787	(340,361)	1,588,426	3,210,834	(373,315)	2,837,519

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	7,547,907	18,174,319
제품매출원가	30,291	1,698,354
판매비와관리비/기타비용	7,103	1,553
합계(*)	7,585,301	19,874,226

(*) 중단영업손익으로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

10. 기타비유동금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기금융상품	-	9,001,827
보증금	1,224,475	1,180,875
당기손익-공정가치측정금융자산	20,553,808	10,346,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	474,540	646,014
합계	22,252,823	21,175,473

(2) 당기말과 전기말 현재 보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
임차보증금	218,501	174,576
기타보증금	1,005,974	1,006,299
합계	1,224,475	1,180,875

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득금액	공정가치	장부금액	취득금액	공정가치	장부금액
(주)비자나무숲 전환사채	1,500,000	1,541,634	1,541,634	1,500,000	1,557,895	1,557,895
(주)르호봇스마트스페이스 전환사채	1,075,000	498,807	498,807	1,150,000	573,808	573,808
(주)블랙트리 전환상환우선주	953,212	1,024,736	1,024,736	1,000,012	1,038,509	1,038,509
(주)세바바이오텍 비상장주식	1,161,905	440,912	440,912	999,405	1,037,295	1,037,295
(주)세바바이오텍 전환사채	2,699,999	2,760,149	2,760,149	999,999	1,013,624	1,013,624
(주)셀러비코리아 신주인수권부사채	500,000	548,347	548,347	500,000	548,347	548,347
아너스REF전문투자형 사모투자신탁제1호	3,631,046	4,042,794	4,042,794	3,992,016	4,121,677	4,121,677
(주)온페이퍼크리에이티브 비상장주식	490,000	319,186	319,186	490,000	455,602	455,602
에이탐하모니 제1호사모투자합자회사 출자금	2,800,000	2,796,196	2,796,196	-	-	-
(주)로보쓰리 전환사채	1,000,000	1,246,593	1,246,593	-	-	-
(주)대원피앤디 전환사채	1,500,000	1,500,000	1,500,000	-	-	-
아람바이오시스템(주) 전환사채	1,499,999	1,499,999	1,499,999	-	-	-
(주)한국바이오차판매 전환사채	500,000	500,000	500,000	-	-	-
(주)휴백셀 상장주식(*)	2,356,884	1,834,455	1,834,455	-	-	-
합계	21,668,045	20,553,808	20,553,808	10,631,432	10,346,757	10,346,757

(*) 당기중 유동 당기손익-공정가치측정금융자산에서 대체되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)									
구분		당기말				전기말			
		주식수	취득금액	공정가치	장부금액	주식수	취득금액	공정가치	장부금액
지분증권	케이앤디지털콘텐츠1호투자조합	1,000	1,000,000	474,540	474,540	1,000	1,000,000	646,014	646,014
채무증권	(주)엘5에이엠씨 전환사채	-	-	-	-	-	500,000	-	-
합계			1,000,000	474,540	474,540		1,500,000	646,014	646,014

(5) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초	13,586,770	646,014	-	720,473
취득	16,510,278	-	19,581,399	-
처분/회수	(2,232,350)	(500,000)	(6,593,083)	-
평가손익	(4,108,311)	328,526	598,454	(74,459)
기말	23,756,387	474,540	13,586,770	646,014
유동자산	3,202,579	-	3,240,013	-
비유동자산	20,553,808	474,540	10,346,757	646,014

11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	회사명	당기말		전기말		소재지	업종
		지분율	장부금액	지분율	장부금액		
종속기업	(주)에이모션(*1)	100.00%	-	100.00%	250,929	한국	도소매 및 서비스업
	(주)엠제이(구. (주)이스트로젠) (*2)	-	-	100.00%	-	한국	경영컨설팅
	(주)뉴로소나(*3)	73.43%	9,280,890	72.61%	10,143,651	한국	의료기기, 의약품 연구개발
	(주)리온시스템(*4)	100.00%	268,098	100.00%	344,747	한국	컴퓨터, 주변기기 제조 및 유통
	뉴텍1호조합	99.99%	1,500,000	99.99%	1,500,000	한국	투자 및 자산운용업
	스피카3호조합(*7)	99.93%	7,000,000	-	-	한국	투자 및 자산운용업
관계기업	스피카1호조합(*7)	33.28%	2,000,000	-	-	한국	투자 및 자산운용업
	지비홀딩스(주)	47.67%	4,190,476	47.06%	4,190,476	한국	경영컨설팅
	(주)케이에스티모빌리티(*5)	35.02%	-	35.02%	3,020,444	한국	모빌리티 중개 및 서비스
	(주)이지스파크(*6)	-	-	46.71%	1,930,150	한국	모빌리티 서비스
	(주)메타리얼스(*7)	30.00%	300,000	-	-	한국	산업용로봇제조
	(주)엠제이(구. (주)이스트로젠) (*2)	28.06%	-	-	-	한국	경영컨설팅
	(주)하이컨셉카드랩(*8)	43.00%	-	43.00%	-	한국	스마트카드제조
	(주)퍼니에이드(*8)	27.98%	-	27.98%	-	한국	소프트웨어개발
합계		24,539,464		21,380,397			

(*1) 당기 중 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 전기이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다. 한편 회사는 당기 중 제 3자배정유상증자로 인하여 지분율 감소결과로 지배력을 상실하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 뉴로소나 단기대여금의 출자전환으로 뉴로소나 주식 235,000주를 취득하였으며, 당기 중 1,913,486천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 76,650천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 3,020,444천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*6) 당기 중 매각계약이 체결되어 당기말 현재 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*7) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(*8) 전기 이전 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속 및 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)에이모션	917,482	999,508	(82,026)	1,334,235	(529,290)	(529,290)
(주)뉴로소나	2,829,762	516,362	2,313,400	90,909	(2,405,691)	(2,320,573)
NEUROSONA AMERICA, INC.	907	2,092,007	(2,091,100)	-	(96,761)	(223,796)
(주)리온시스템	289,666	8,431	281,235	-	(62,454)	(62,454)
스피카3호조합	9,321,966	-	9,321,966	-	64	2,316,966
스피카1호조합	6,011,187	77,814	5,933,373	-	(76,627)	(76,627)
지비홀딩스(주)	18,915,804	9,341,133	9,574,671	1,563,160	(1,773,815)	(2,824,777)
(주)케이에스티모빌리티	5,218,113	52,050,992	(46,832,879)	2,185,858	(14,115,737)	(14,115,737)
(주)메타리얼스	688,856	221,784	467,072	-	(514,884)	(514,884)
(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)	1,954,335	1,554,594	399,741	453,900	245,095	245,095
뉴텍1호조합	1,760,073	670	1,759,403	-	(682)	141,653

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)에이모션	788,437	341,173	447,264	1,158,145	(38,407)	(10,547)
(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)	154,920	274	154,646	-	(101,737)	(101,737)
(주)뉴로소나	2,809,018	1,856,402	952,616	45,755	(2,862,736)	(2,824,987)
NEUROSONA AMERICA, INC.	6,093	1,873,397	(1,867,304)	-	(158,200)	(303,974)
(주)리온시스템	805,767	462,079	343,688	1,320,458	114,188	149,301
뉴텍1호조합	1,617,880	-	1,617,880	-	-	-
지비홀딩스(주)	10,360,530	100,080	10,260,450	2,588,817	1,229,866	691,684
주식회사 케이에스티모빌리티	8,692,431	41,409,573	(32,717,142)	4,882,049	(15,408,814)	(15,402,665)
(주)이지스파크	2,174,732	2,190,074	(15,342)	298,518	(888,087)	(888,087)

(3) 당기 중 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식 손상검토를 위한 회수가능가액 계산시 사용된 평가방법은 다음과 같습니다.

① (주)에이모션 및 (주)리온시스템

이들 종속기업은 회사의 영업을 영위하지 않거나 최소한의 유지보수 활동만을 수행하고 있으므로 잔존사업의 사용가치를 신뢰성있게 측정할 수가 없어 처분부대원가를차감한 공정가치 모형으로 회수가능액을 측정하였습니다.

② (주)뉴로소나

종속기업투자주식의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 10년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 미래현금할인법을 이용하여 계산된 연 16.87%의 세후할인율을 적용하여 사용가치를 추정하였습니다.

③ (주)케이에스티모빌리티

관계기업투자주식의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금 흐름에 미래현금할인법을 이용하여 사용가치를 추정하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산에 대한 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	비품	합계
취득원가 :							
기초	-	-	90,909	9,560	91,329	215,472	407,270
취득	-	-	-	-	-	-	-
처분/폐기	-	-	-	(9,560)	(72,717)	-	(82,277)
대체	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	90,909	-	18,612	215,472	324,993
감가상각누계액 :							
기초	-	-	15,151	7,967	86,462	212,101	321,681
감가상각비	-	-	-	1,592	3,395	1,371	6,358
처분/폐기	-	-	-	(9,559)	(72,715)	-	(82,274)
대체	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	15,151	-	17,142	213,472	245,765
손상차손누계액 :							
기초	-	-	75,758	-	-	-	75,758
기말	-	-	75,758	-	-	-	75,758
장부금액 :							
기초	-	-	-	1,593	4,867	3,371	9,831
기말	-	-	-	-	1,470	2,000	3,470

(2) 전기 중 유형자산에 대한 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	비품	합계
취득원가 :							
기초	-	-	90,909	9,560	124,193	231,284	455,946
취득	-	-	-	-	-	3,000	3,000
처분/폐기	-	-	-	-	(32,864)	(18,812)	(51,676)
기말	-	-	90,909	9,560	91,329	215,472	407,270
감가상각누계액 :							
기초	-	-	15,151	6,055	85,478	210,070	316,754
감가상각비	-	-	-	1,912	4,818	13,126	19,856
처분/폐기	-	-	-	-	(3,834)	(11,095)	(14,929)
기말	-	-	15,151	7,967	86,462	212,101	321,681
손상차손누계액 :							
기초	-	-	75,758	-	-	-	75,758
기말	-	-	75,758	-	-	-	75,758
장부금액 :							
기초	-	-	-	3,505	38,715	21,214	63,434
기말	-	-	-	1,593	4,867	3,371	9,831

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산에 대한 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	소프트웨어	상표권	특허권	합계
취득원가 :				
기초	42,980	40,815	150,940	234,735
처분	-	(2,969)	-	(2,969)
기말	42,980	37,846	150,940	231,766
상각누계액 :				
기초	42,649	35,475	22,641	100,765
무형자산상각비	322	1,848	-	2,170
처분	-	(2,339)	-	(2,339)
기말	42,971	34,984	22,641	100,596
손상차손누계액 :				
기초	-	-	128,299	128,299
기말	-	-	128,299	128,299
장부금액 :				
기초	331	5,340	-	5,671
기말	9	2,862	-	2,871

(2) 전기 중 무형자산에 대한 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	소프트웨어	상표권	특허권	합계
취득원가 :				
기초	42,980	40,815	150,940	234,735
기말	42,980	40,815	150,940	234,735
상각누계액 :				
기초	36,381	32,729	22,641	91,751
무형자산상각비	6,268	2,746	-	9,014
기말	42,649	35,475	22,641	100,765
손상차손누계액 :				
기초	-	-	128,299	128,299
기말	-	-	128,299	128,299
장부금액 :				
기초	6,599	8,086	-	14,685
기말	331	5,340	-	5,671

14. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
시설장치	483,942	(259,053)	224,889	331,050	(86,609)	244,441
차량운반구	276,059	(82,142)	193,917	161,818	(17,881)	143,937
합 계	760,001	(341,195)	418,806	492,868	(104,490)	388,378

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	시설장치	차량운반구	합계	시설장치	차량운반구	합계
기초	244,441	143,937	388,378	75,116	-	75,116
신규취득	152,892	114,240	267,132	331,050	161,818	492,868
감가상각비	(172,444)	(64,260)	(236,704)	(161,725)	(17,881)	(179,606)
기말	224,889	193,917	418,806	244,441	143,937	388,378

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	236,705	179,606
리스부채 이자비용	18,270	11,486
단기리스료	18,027	10,585
소액리스료	5,214	5,992
합 계	278,216	207,669

15. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미술품	60,000	60,000

16. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산에 대한 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	토지(*1,2)	건물(*1,2)	건설중인자산(*3)	합계
취득원가 :				

기초	2,269,088	6,170,863	-	8,439,951
취득	-	-	11,000,000	11,000,000
처분	-	-	-	-
기말	2,269,088	6,170,863	11,000,000	19,439,951
감가상각누계액 :				
기초	-	945,530	-	945,530
감가상각비	-	154,272	-	154,272
처분	-	-	-	-
기말	-	1,099,802	-	1,099,802
손상차손누계액 :				
기초	-	-	-	-
손상	-	-	-	-
기말	-	-	-	-
장부금액 :				
기초	2,269,088	5,225,333	-	7,494,421
기말	2,269,088	5,071,061	11,000,000	18,340,149

(*1) 당사는 (주)알비더블유와 당사의 공연장에 대한 공동사업약정에 따라 공동영업을 수행하고 있으며, 공동사업약정에 따라 공연장을 이용한 수익사업의 운영 계획, 행정업무 및 시설의 설치, 유지보수 등의 역할을 수행하고 공동영업으로부터 발생하는 수익을 배부받기로 약정하였습니다.

(*2) 토지 및 건물을 신탁회사에 신탁하고 당사가 발행한 전환사채의 인수인을 제1순위 우선수익자로 지정하는 내용의 부동산담보신탁계약을 체결하였습니다(주석36 참고).

(*3) 당사는 2022년 10월 28일 매도인(리얼엔젤플러스㈜)과 흑석동 부동산자산양수계약을 체결하였으며, 부동산 보유 및 운용목적에 따라 당기말 현재 투자부동산으로 분류하였습니다. 총계약금은 580억원이며, 계약대금 110억원은 당사의 전환사채 발행으로 지급되었습니다. 한편 당사는 보고기간말 이후인 2023년 3월 16일자로 양사 합의하에 동 계약을 해제하였으며, 계약시 발행한 전환사채(액면 110억원)를 반환받았습니다(주석 39참고)

(2) 전기 중 투자부동산에 대한 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가 :			
기초	2,269,088	6,170,863	8,439,951
취득	-	-	-
처분	-	-	-
기말	2,269,088	6,170,863	8,439,951
감가상각누계액 :			
기초	-	791,258	791,258
감가상각비	-	154,272	154,272

처분	-	-	-
기말	-	945,530	945,530
손상차손누계액 :			
기초	-	-	-
손상	-	-	-
기말	-	-	-
장부금액 :			
기초	2,269,088	5,379,605	7,648,693
기말	2,269,088	5,225,333	7,494,421

(2) 당기말 현재 투자부동산(건설중인자산 제외)의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	장부가액	공정가치
토지 및 건물	7,340,149	8,481,000

상기 공정가치는 감정가액 예상 추정치입니다.

(3) 당기와 전기중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익 외	405,000	180,000
유지비용	154,271	161,771

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	672,769	-	9,072	-
미지급금	981,909	16,669	1,733,583	16,669
합계	1,654,678	16,669	1,742,655	16,669

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	175,320	-

예수금	15,348	-
미지급비용	71,566	73,452
합 계	262,234	73,452

19. 기타유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
파생금융부채	5,409,734	2,974,901

20. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제23회 무기명식 무보증 사모 전환사채			제27회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제28회 무기명식 무보증 사모 전환사채	
	발행일	2021년 05월 10일			2022년 10월 28일	2022년 10월 28일
만기일	2024년 05월 10일			2025년 10월 28일	2025년 10월 28일	
액면금액	3,217,481			5,500,000	5,500,000	
발행가액	4,000,000			5,500,000	5,500,000	
이자지급조건	표면금리 3%			표면금리 0%	표면금리 0%	
만기보장수익률	5%			0%	0%	
전환 시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주			기명식 보통주	기명식 보통주	
전환비율	100%			100%	100%	
투자자의 조기상환권	조기상환권리 개시일	2022년 05월 10일			2023년 10월 28일	2023년 10월 28일
	조기상환 청구가능기간	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 1개월에 해당되는 날			사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 3개월에 해당되는 날	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 3개월에 해당되는 날
	조기상환 청구금액	권면금액의 100%			권면금액의 100%	권면금액의 100%
발행자의 매도청구권	매도청구권리 개시일	2022년 05월 11일			2022년 10월 28일	2022년 10월 28일
	매도청구 가능기간	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 1개월에 해당되는 날			사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 3개월에 해당되는 날	사채 발행 후 1년이 되는 날 이후 매 3개월에 해당되는 날
	매도청구비율	50%			최대 15.58%	최대 15.58%
전환청구기간	시작일	2022년 05월 11일			2023년 10월 28일	2023년 10월 28일
	종료일	2024년 05월 03일			2025년 09월 28일	2025년 09월 28일
전환가액(원/주)	최초 전환가액	1,480원			1,050원	1,050원
전환가액 조정	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등				1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등	

(단위: 천원)

구분		제29회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제30회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일		2022년 05월 11일	2022년 12월 28일
만기일		2025년 05월 11일	2025년 12월 28일
액면금액		4,000,000	3,500,000
발행가액		4,000,000	3,500,000
이자지급조건		표면금리 3%	표면금리 1%
만기보장수익률		5%	3%
전환 시 발행할 주식의 종류		기명식 보통주	기명식 보통주
전환비율		100%	100%
투자자의 조기상환권	조기상환권리 개시일	2023년 05월 11일	2023년 12월 28일
	조기상환 청구가능기간	사채 발행 후 1년이 되는 날 이 후 매 1개월에 해당되는 날	사채 발행 후 1년이 되는 날 이 후 매 3개월에 해당되는 날
	조기상환 청구금액	권면금액의 100%	권면금액의 100%
발행자의 매도청구권	매도청구권리 개시일	2023년 05월 21일	2022년 12월 28일
	매도청구 가능기간	사채 발행 후 1년이 되는 날 이 후 매 1개월에 해당되는 날	사채 발행 일부터 2025년 9월 28일까지
	매도청구비율	최대 19.4%	최대 18.17%
전환청구기간	시작일	2023년 05월 11일	2022년 12월 28일
	종료일	2025년 05월 01일	2025년 11월 28일
전환가액(원/주)	최초 전환가액	1,684원	806원
전환가액 조정		1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등	1. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자 2. 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등으로 주식을 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면 변경 등 4. 기명식 보통주식가액의 하락 등

(2) 당기 중 전환사채 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	제17회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)	제18회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제19회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제21회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제22회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제23회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)	제24회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)
기초장부가액	507,692	830,349	276,783	830,460	-	10,629,656	3,760,528
당기발행시 인식액	-	-	-	-	-	-	-
전환권조정 상각	23,672	12,572	10,509	18,341	-	434,857	129,269
재매입(*1)	-	-	-	-	-	(11,051,368)	(3,889,797)
재매각	1,135,110	-	-	3,510,000	1,000,000	10,106,534	5,157,000
자본으로 전환	-	(842,921)	(287,292)	(4,358,801)	(1,000,000)	(7,335,398)	(5,157,000)
만기상환	(1,666,474)	-	-	-	-	-	-
당기말장부가액	-	-	-	-	-	2,784,281	-

(단위: 천원)							
구분	제25회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)	제26회 무기명 식 무보증 사모 전환사채 (*1)	제27회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제28회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제29회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	제30회 무기명 식 무보증 사모 전환사채	합계
기초장부가액	1,949,758	1,128,436	-	-	-	-	19,913,662
당기발행시 인식액	-	-	3,151,989	3,151,989	2,784,582	2,159,848	11,248,408
전환권조정 상각	79,503	150,367	104,977	104,977	258,389	3,226	1,330,659
재매입(*1)	(1,217,557)	(1,278,803)	-	-	-	-	(17,437,525)
재매각	1,625,000	-	-	-	-	-	22,533,644
자본으로 전환	(2,436,704)	-	-	-	-	-	(21,418,116)
만기상환	-	-	-	-	-	-	(1,666,474)
당기말장부가액	-	-	3,256,966	3,256,966	3,042,971	2,163,074	14,504,259

(*1) 사채상환이익 79,255천원 및 사채상환손실 789,429천원이 발생하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채 관련 파생상품자산·부채의 평가금액과 당기와 전기에 인식한 파생상품평가손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	평가금액		평가손익	
	당기말	전기말	당기	전기
조기상환권 부채	5,409,734	2,974,901	(171,439)	1,923,273
매도청구권 자산(*)	720,696	-	(578,334)	-

(*) 당사는 당기부터 전환사채에 부가된 매도청구권을 별도의 파생상품자산으로 평가하였으며, 당기 초 기준의 결손금 누적효과 2,543백만원 및 자본잉여금 2,192백만원을 기초 재무상태표에 반영하였습니다.

21. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	215,633	208,576
1년 초과 5년 이내	182,095	191,173
소 계	397,728	399,749
차감: 현재가치 조정금액	(23,765)	(22,298)
리스부채의 현재가치	373,963	377,451

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	200,247	194,741
비유동부채	173,716	182,710
합 계	373,963	377,451

22. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	1,517,504	1,596,553
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	248,903	108,609
합계	1,766,407	1,705,162

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여부채	279,214	263,484
유급휴가부채	32,869	14,494
총 종업원급여부채	312,083	277,978

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	263,484	278,710
비용으로 인식 :		
당기근무원가	224,619	114,263
이자원가	8,580	7,968
소계	233,199	122,231
기타포괄손익으로 인식 :		
재측정손익		
- 보험수리적손익		
(재무적가정변경)	(25,118)	(11,493)
(경험조정)	(142,238)	132,063
소계	(167,356)	120,570
기타 :		
퇴직급여 지급	(50,113)	(258,027)
기말 잔액	279,214	263,484

(4) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.13%	3.01%
할인률	5.73%	3.45%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채 (AA0 등급)의 시장수익률을 참고하여 할인률을 결정하였습니다.

② 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(17,211)	19,555	(21,678)	25,011
미래 급여인상을 (1% 변동)	19,987	(17,867)	25,228	(22,242)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 각각 6.93년 및 9.13년입니다.

③ 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 및 전기말의 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다

(단위:천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
당기말확정급여채무	28,112	46,441	54,143	150,518	279,214
전기말확정급여채무	17,761	27,629	43,501	174,593	263,484

23. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 당사 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	300,000,000	300,000,000
발행주식수	86,572,118	57,693,009
1주당 액면가액	500원	500원
납입자본금	43,286,059	28,846,505

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구분	당기		전기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초발행주식수	57,693,009	28,846,505	52,175,423	26,087,712
유상증자	9,453,125	4,726,563	1,626,017	813,009
전환사채의 전환	19,425,984	9,712,991	3,891,569	1,945,784
기말발행주식수	86,572,118	43,286,059	57,693,009	28,846,505

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	89,404,402	69,363,958
감자차익	11,906,964	11,906,964
기타자본잉여금	3,019,767	1,455,151
합계	104,331,133	82,726,073

(4) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(6,903)	(6,903)
자기주식처분손실	(636)	(636)
주식매입선택권	469,700	469,700
합계	462,161	462,161

(5) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(525,460)	(853,986)

(6) 당기와 전기의 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기 (처리예정일: 2023년 3월 30일)		전기 (처리확정일: 2022년 3월 29일)	
	I. 미처리결손금		80,337,523	
전기이월미처리결손금	61,627,012		42,930,520	
기초조정(주석20참조)	2,542,925		-	
확정급여제도의 재측정요소	(167,356)		120,571	
당기순손실	16,334,941		18,575,921	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		80,337,523		61,627,012

24. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식결제형 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

당사는 2016년 4월 5일 종업원들에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 주식기준보상약정의 구체적인 조건은 다음과 같습니다. 옵션 행사 시에는 주식 실물을 인도받게 됩니다.

주식선택권 부여일	부여수량(주)	잔여수량(주)	가득조건	약정기간
2016년 4월 5일	263,000	10,000	부여일로부터 2년간 근무	5년

(2) 공정가치 측정

당사는 종업원들에게 부여한 주식선택권의 공정가치를 블랙-숄즈 모형으로 측정하였습니다. 주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 아래와 같습니다.

(단위: 원)	
구분	투입변수
부여일 공정가치	3,050
부여일 주식 가격	6,290
행사가격	4,872
기대 변동성(가중평균)	54.61%
기대 만기	3.5년
기대 배당금	0.00%
무위험이자율(국공채수익률)	1.48%

주가의 기대변동성은 당사의 주식 가격의 과거 변동성에 기초하여 평가하였으며, 기대만기까지의 기간과 동일한 기간 동안의 변동성을 이용하였습니다. 상품의 기대만기는 과거 경험 및 일반적인 옵션 보유자의 행동에 기초하여 결정하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 인식된 보상원가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
총보상원가	469,700	469,700
당기인식 주식보상비용	-	-
누적인식 주식보상비용	469,700	469,700
잔여보상원가	-	-

25. 매출

(1) 당기와 전기의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
재화 또는 용역의 유형에 따른 구분		
제품매출	-	1,785,969
상품매출	8,006,296	17,418,792
기타매출	247,500	90,000
합계	8,253,796	19,294,761
지역에 따른 구분		
국내매출	8,253,796	19,294,761
수출매출	-	-
합계	8,253,796	19,294,761
수인인식 시기에 따른 구분		
인도시점에 인식된 수익	8,253,796	19,294,761
기간에 걸쳐 인식된 수익	-	-
합계	8,253,796	19,294,761

(2) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
고객1	1,801,448	1,732,803
고객2	1,280,173	-
고객3	2,846,857	-
합계	5,928,478	1,732,803

26. 매출원가

당기와 전기의 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
제품매출원가	30,292	1,698,354
상품매출원가	6,100,339	16,734,802
합계	6,130,631	18,433,156

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
재화의 변동	6,130,631	18,433,156
감가상각비	346,628	301,789
무형자산상각비	2,016	8,059
대손상각비	552,031	(66,910)
종업원급여	1,766,407	1,705,162
복리후생비	356,786	359,420
운반비	1,406	15,722
수수료	2,305,112	2,606,447
기타	541,119	363,702
합계	12,002,136	23,726,547

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
급여	1,517,504	1,596,554

퇴직급여	248,904	108,608
복리후생비	356,786	359,420
지급임차료	18,027	10,585
접대비	128,135	30,043
감가상각비 및 사용권자산상각비	346,628	301,789
무형자산상각비	2,016	8,059
세금과공과	201,360	166,779
대손상각비(환입)	552,031	(66,910)
여비교통비	47,373	28,584
통신비	8,342	6,510
수도광열비	-	318
전력비	1,738	3,920
보험료	27,553	19,096
운반비	1,406	15,722
차량유지비	54,968	35,261
지급수수료	2,305,112	2,606,447
판매촉진비	2,250	-
소모품비	29,151	61,871
도서인쇄비	213	75
교육훈련비	961	660
건본비	21,049	-
합계	5,871,507	5,293,391

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
유효이자율법에 따른 이자수익	637,454	460,032
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	611,494	1,209,044
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	50,933	7,267
사채상환이익	79,255	-
기타금융자산처분이익	2,428,556	-
기타금융자산평가이익	11,268	-
기타유동금융부채평가이익	26,163	1,939,658
소계	3,845,124	3,616,001
금융비용 :		
이자비용	1,687,545	2,831,718
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,719,805	610,590
사채상환손실	789,429	410,811
기타금융자산평가손실	589,602	-
기타금융부채평가손실	197,602	16,386
소계	7,983,983	3,869,505
순금융이익(손실)	(4,138,859)	(253,504)

30. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외화차익	9,716	32,659
수입수수료	16	2,002
종속기업 및 관계기업투자처분이익	-	2,737,937
유형자산처분이익	20,004	-
무형자산처분이익	2,340	-
외화환산이익	37,533	-
리스수익	157,500	90,000
매각예정자산처분이익	-	135,716
잡이익	1,382,255	106,560
합계	1,609,364	3,104,874

(2) 당기와 전기의 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	29,016	41,001
외화환산손실	86	89
기타의대손상각비	3,071,540	1,073,564
종속기업 및 관계기업투자처분손실	-	5,526,676
종속기업 및 관계기업투자손상차손	5,261,508	9,454,477
유형자산폐기손실	-	7,162
잡손실	164,796	6,449
합계	8,526,946	16,109,418

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 법인세차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(14,804,782)	(17,689,834)
적용세율에 따른 법인세	(3,094,199)	(3,891,764)
조정사항		
- 비공제 수익/비용 효과	169,469	28,476
- 이연법인세자산 미인식 효과	2,924,730	3,863,288
법인세비용	-	-
유효세율	-	-

(2) 당기 및 전기 중 당사의 일시적 차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
(차감할 일시적 차이 등)					
대손충당금	10,209,496	10,209,496	12,622,931	12,622,931	2,638,193
퇴직급여충당부채	263,484	75,448	91,178	279,214	58,356
재고자산평가손실	373,315	373,315	340,361	340,361	71,135
대손금	752,750	-	-	752,750	157,325
종속기업 및 관계기업투자주식 손상차손	20,650,716	-	5,261,508	25,912,224	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(598,455)	(1,802)	4,108,311	3,511,658	733,936
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손상차손 등	1,850,502	-	171,474	2,021,976	422,593
유형자산손상차손	-	-	-	-	-
무형자산손상차손	67,923	15,094	-	52,829	11,041
사용권자산 감가상각누계액	104,490	-	236,705	341,195	71,310
현재가치할인차금	18,138	-	41,376	59,514	12,438
리스부채	377,451	8,994	5,506	373,963	78,158
사채상환할증금	1,630,634	1,049,878	-	580,756	121,378
기타유동금융부채	2,974,901	-	2,434,834	5,409,735	1,130,635
기타 차감할 일시적 차이	1,179,624	(29)	-	1,179,653	246,547
세무상결손금	53,181,424	7,990,542	6,177,654	51,368,536	10,736,024
소 계	93,036,393	19,720,936	31,491,838	104,807,295	16,489,069
(가산할 일시적 차이)					
기타유동금융자산	-	-	(720,696)	(720,696)	(150,625)
미수수익	(181,397)	(181,397)	(278,605)	(278,605)	(58,228)
전환권조정	(5,947,121)	-	(1,846,856)	(7,793,977)	(1,628,941)
사용권자산	(492,869)	-	(267,133)	(760,002)	(158,840)

소 계	(6,621,387)	(181,397)	(3,113,290)	(9,553,280)	(1,996,634)
합 계	86,415,006	19,539,539	28,378,548	95,254,015	14,492,435
이연법인세 미인식액					(14,492,435)
차감액					-

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액	이연법인세자산 (부채)
(차감할 일시적 차이 등)					
대손충당금	8,639,966	8,639,966	10,209,496	10,209,496	2,246,089
퇴직급여충당부채	278,710	258,027	242,801	263,484	57,966
재고자산평가손실	178,137	135,316	330,494	373,315	82,129
대손금	752,750	-	-	752,750	165,605
종속기업 및 관계기업투자주식 손상차손	11,196,239	-	9,454,477	20,650,716	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	610,590	610,590	134,330
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손상차손 등	1,776,043	-	74,459	1,850,502	407,110
유형자산손상차손	3,030	3,030	-	-	-
무형자산손상차손	83,017	15,094	-	67,923	14,943
사용권자산 감가상각누계액	224,004	119,514	-	104,490	22,988
현재가치할인차금	3,591	3,591	18,138	18,138	3,990
리스부채	78,936	-	298,515	377,451	83,039
사채상환할증금	414,451	-	1,216,183	1,630,634	358,739
기타유동금융부채	1,627,678	-	1,347,223	2,974,901	654,478
기타 차감할 일시적차이	1,179,653	-	(29)	1,179,624	259,517
세무상결손금	42,870,286	-	10,311,138	53,181,424	11,699,913
소 계	69,306,491	9,174,538	34,113,485	94,245,438	16,190,836
(가산할 일시적 차이)					
미수수익	(68,606)	(68,606)	(181,397)	(181,397)	(39,907)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	(1,209,045)	(1,209,045)	(265,990)
전환권조정	(2,557,836)	-	(3,389,285)	(5,947,121)	(1,308,367)
사용권자산	(299,120)	-	(193,749)	(492,869)	(108,431)
소 계	(2,925,562)	(68,606)	(4,973,476)	(7,830,432)	(1,722,695)
합 계	66,380,929	9,105,932	29,140,009	86,415,006	14,468,141
이연법인세 미인식액					(14,468,141)
차감액					-

(3) 미래 법인세효과의 실현가능성이 확실하지 않으므로 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적 차이 및 세무상결손금에 대해서는 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이 및 이월결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금 액
일시적차이	17,973,255
이월결손금	51,368,536
합계	69,341,791

(5) 당기말 현재 미사용 이월결손금 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	이월결손금	만료시기
2013년 12월 31일	2,600,972	2023년 12월 31일
2015년 12월 31일	8,587,389	2025년 12월 31일
2016년 12월 31일	6,196,238	2026년 12월 31일
2017년 12월 31일	12,163,958	2027년 12월 31일
2018년 12월 31일	2,918,236	2028년 12월 31일
2019년 12월 31일	501,037	2029년 12월 31일
2020년 12월 31일	2,436,670	2030년 12월 31일
2021년 12월 31일	9,786,382	2036년 12월 31일
2022년 12월 31일	6,177,654	2037년 12월 31일
합계	51,368,536	

32. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(16,334,941,320)	(18,575,921,436)
계속영업순손실	(14,804,782,142)	(17,689,833,846)
중단영업순손실	(1,530,159,178)	(886,087,590)
가중평균유통보통주식수(*)	77,443,217	56,158,921
기본주당이익(손실)	(211)	(331)
계속영업주당순손실	(191)	(315)
중단영업주당순손실	(20)	(16)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(2) 희석주당손익

당사는 희석효과가 존재하지 않으므로 당기와 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초	57,693,009	52,175,423

자기주식 효과	(9,450)	(9,450)
유상증자	7,950,985	1,349,817
전환사채전환	11,808,673	2,643,131
가중평균유통보통주식수	77,443,217	56,158,921

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금흐름 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 당기순손실	(16,334,941)	(18,575,921)
2. 수익 및 비용 조정내역		
대손상각비	1,959,756	519,514
기타의대손상각비	3,071,540	1,073,564
감가상각비	6,358	19,855
투자부동산상각비	154,272	154,272
사용권자산감가상각비	236,705	179,606
무형자산상각비	2,170	9,014
잡이익	(1,313,709)	(11,111)
퇴직급여	233,198	122,230
외화환산이익	(37,532)	-
외화환산손실	86	89
이자비용	1,687,545	2,831,718
이자수익	(637,454)	(460,032)
유형자산처분이익	(20,004)	-
유형자산폐기손실	-	7,162
무형자산처분이익	(2,340)	-
재고자산평가손실(환입)	(32,954)	330,494
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(611,494)	(1,209,045)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,719,805	610,590
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(50,933)	(7,267)
종속기업 및 관계기업투자처분이익	-	(2,737,937)
종속기업 및 관계기업투자처분손실	-	5,526,676
종속기업 및 관계기업투자손상차손	5,261,508	9,454,477
기타금융자산처분이익	(2,428,556)	-
기타금융자산평가이익	(11,268)	-
기타금융자산평가손실	589,602	-
기타금융부채평가이익	(26,163)	(1,939,658)
기타금융부채평가손실	197,602	16,386
사채상환이익	(79,255)	-
사채상환손실	789,429	410,811
매각예정자산처분이익	-	(135,716)
소계	13,657,914	14,765,692
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		

매출채권및기타채권의 증감	(8,865,744)	(1,318,863)
기타유동자산의 증감	68,069	(194,607)
재고자산의 증감	1,282,046	(2,279,507)
매입채무및기타채무의 증감	933,341	(269,967)
기타유동부채의 증감	502,892	(28,343)
기타비유동부채의 증감	-	16,669
퇴직급여부채의 증감	(50,113)	(258,027)
소계	(6,129,509)	(4,332,645)
영업에서 창출된 현금(1+2+3)	(8,806,536)	(8,142,874)

(2) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기의 투자 및 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전환사채 전환에 따른 자본의 증가	22,279,157	5,476,636
리스부채 및 사용권자산 인식	267,133	492,869
단기대여금의 종속기업투자주식으로의 출자전환	1,050,725	4,999,995
종속기업투자주식과 당기손익-공정가치측정금융자산의 교환거래	-	1,999,986
관계기업투자주식의 취득을 위한 전환사채 발행	-	1,530,150
투자전환사채 전환시 당기손익-공정가치측정금융자산 취득	3,500,000	-
전환사채 발행을 통한 투자부동산의 취득	11,000,000	-
리스부채의 유동성 대체	138,543	68,407
임차보증금의 유동성대체	9,256	-
종속기업투자주식 및 관계기업투자주식의 매각예정자산대체	1,930,150	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	171,474	74,459
확정급여채무의 재측정에 따른 증가	167,356	120,571
리스계약 해지에 따른 사용권자산 및 리스부채의 상계	-	299,120
종속기업투자주식취득에 따른 미지급금 증가	-	500,000
종속기업투자주식취득에 따른 선급금 감소	-	1,125,000

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	차입금	전환사채	리스부채(*1)	차입금	전환사채(*2)	리스부채
기초	-	19,913,662	377,451	-	6,890,486	78,936
전환	-	(21,418,116)	-	-	(5,191,917)	-
차입 및 발행/재매각	-	33,667,074	-	-	21,733,387	-
상환(*1)	-	(19,103,999)	(237,275)	-	(3,811,069)	(183,513)
리스실행	-	-	215,517	-	-	470,542

리스종료	-	-	-	-	-	-
상각	-	1,445,637	18,270	-	1,276,646	11,486
대체(*2)	-	-	-	-	(983,871)	-
기말	-	14,504,258	373,963	-	19,913,662	377,451

(*1) 당기 리스부채의 상환금액은 이자지급분 18,270천원과 원금지급분 219,005천원으로 구성되어 있습니다.

(*2) 전기 중 전환사채 17회차 조기상환 청구에 따라 983,871천원이 미지급금으로 대체하였습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	당기말	전기말	비 고
종속기업	(주)에이모션	(주)에이모션	
	-	(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)	(*1)
	NEUROSONA AMERICA, INC.(*5)	NEUROSONA AMERICA, INC.(*5)	
	(주)뉴로소나	(주)뉴로소나	
	(주)리온시스템	(주)리온시스템	
	뉴텍1호조합	뉴텍1호조합	
	스피카3호조합	-	(*2)
관계기업	스피카1호조합	-	(*3)
	지비홀딩스(주)	지비홀딩스(주)	
	(주)케이에스티모빌리티	(주)케이에스티모빌리티	
	-	(주)이지스파크	(*4)
	(주)엠제이(구. (주)이스트로젠)	-	(*1)
	(주)하이컨셉카드랩	(주)하이컨셉카드랩	
	(주)퍼니에이드	(주)퍼니에이드	
(주)메타리얼스	-	(*3)	
기타특수관계자	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합	최대주주
	(주)이지스파크 (*4)	-	임원겸임

(*1) 당기 중 제 3자배정유상증자로 인하여 지분을 감소결과로 지배력을 상실하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 지분 취득으로 종속기업에 신규 편입되었습니다.

(*3) 당기 중 지분 취득으로 관계기업에 신규 편입되었습니다.

(*4) 당기 중 매각계약이 체결되어 당기말 현재 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*5) (주)뉴로소나가 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	매출	매입	금융수익	기타비용
종속기업	(주)에이모션	1,637,525	-	-	-
	(주)뉴로소나	-	-	71,674	-
기타특수관계자	(주)이지스파크	-	-	58,741	-
합계		1,637,525	-	130,415	-

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	매출	매입	금융수익	기타비용
종속기업	(주)에이모션	960,853	-	-	-
	(주)뉴로소나	1,500	-	134,082	-
	(주)리온시스템	-	32,021	5,425	36,175
합계		962,353	32,021	139,507	36,175

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	지분거래
		대여	상환	차입(*2)	유상증자(*1)
종속기업	(주)뉴로소나(*1)	2,450,000	3,537,005		1,050,725
	스피카3호조합	-	-		7,000,000
관계기업	스피카1호조합	-	-		2,000,000
	(주)메타리얼스	-	-		300,000
	(주)케이에스티모빌리티	1,656,100	-		-
기타특수관계자	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합(*2)	-	-	4,000,000	-
	(주)이지스파크	800,000	-	-	-
합계		4,906,100	3,537,005	4,000,000	10,350,725

(*1) 당기중 단기대여금 1,050,725천원(대여금 원금 3,537,000천원, 출자전환전 대손충당금 2,486,275천원)이 출자 전환되었습니다.

(*2) 당사의 23회차 전환사채 재매각의 인수인은 기타특수관계자인 제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합으로 총 인수금액은 4,000,000천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자구분	특수관계자명	자금대여 거래		지분거래
		대여	상환	유상증자
종속기업	(주)리온시스템	-	2,000,000	2,499,759
	(주)뉴로소나 (*1)	3,240,000	4,999,995	4,999,995
	뉴텍1호조합(*2)	-	-	1,500,000
	(주)온페이퍼크리에이티브(*3)	-	-	500,000
관계기업	지비홀딩스(주) (*4)	-	-	2,500,000
	(주)이지스파크 (*4,5)	1,000,000	400,000	400,000
합계		4,240,000	7,399,995	12,399,754

(*1) 전기 중 당사의 (주)뉴로소나에 대한 단기대여금 4,999,995천원이 출자전환되어 지분을 4.13%(주식수 333,333주)를 추가 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 지분 취득으로 종속기업에 신규 편입되었습니다.

(*3) 전기말 기준 (주)온페이퍼크리에이티브는 단계적 처분으로 특수관계자에서 제외되었으나, 종속기업으로서 기중 발생한 유상증자 500,000천원은 특수관계자 거래내역에 표시하였습니다.

(*4) 전기 중 지분 취득으로 관계기업에 신규 편입되었습니다.

(*5) 전기 중 당사의 (주)이지스파크에 대한 단기대여금 400,000천원이 출자전환되어 지분을 5.67%(주식수 20,000주)를 추가 취득하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)									
특수관계자구분	회사명	채권							채무
		매출채권	매출채권 대손충당금	미수금	미수금 대손충당금	대여금	대여금 대손충당금	미수수익	전환사채(*1)
종속기업	(주)에이모션	958,861	(130,960)	-	-	-	-	-	-
관계기업	(주)하이컨셉카드랩	51,000	(51,000)	-	-	-	-	-	-
	(주)퍼니에이드	-	-	116,000	(116,000)	-	-	-	-
	(주)케이에스티모빌리티	-	-	-	-	1,656,100	(1,656,100)	-	-
기타 특수관계자	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합(*1)	-	-	-	-	-	-	-	2,784,281
	(주)이지스파크	-	-	-	-	1,400,000	-	48,710	-
합계		1,009,861	(181,960)	116,000	(116,000)	3,056,100	(1,656,100)	48,710	2,784,281

(*1) 전환사채의 장부가액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)								
특수관계자구분	회사명	채권						
		매출채권	매출채권 대손충당금	미수금	미수금 대손충당금	대여금	대여금 대손충당금	미수수익
종속기업	(주)에이모션	231,050	(5,399)	-	-	-	-	-
	(주)뉴로소나	-	-	-	-	1,087,005	(434,802)	40,083
관계기업	(주)하이컨셉카드랩	51,000	(51,000)	-	-	-	-	-

	(주)퍼니에이드	-	-	116,000	(116,000)	-	-	-
	(주)이지스파크	-	-	-	-	600,000	-	894
	합계	282,050	(56,399)	116,000	(116,000)	1,687,005	(434,802)	40,977

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

특수관계자구분	제공자	구분	제공처	제공받은내용
주요 경영진	대표이사	연대보증	중소기업은행	법인카드 포괄보증

(6) 당사는 기업 활동의 계획, 운영 및 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	362,035	492,151
퇴직급여	117,416	45,466
합계	479,451	537,617

35. 우발부채와 약정사항

(1) 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	종류	당기말	전기말	사용제한내용
기타유동금융자산	정기예금	200,000	6,111,432	질권설정
기타비유동금융자산	보통예금	-	9,001,827	질권설정

(2) 당사는 특수관계자인 (주)하이컨셉카드랩과 사업 약정에 따라 당사가 수수하여 판매하는 매출에 대하여 (주)하이컨셉카드랩에게 특허사용료 및 기술지원에 대한 로열티를 지급하기로 약정하였습니다.

(3) 당사는 당기말 현재 원고의 입장으로 유통사업관련 구매 계약금 반환청구의 소를 진행하고 있으며, 소송가액은 239,201천원입니다.

36. 담보제공 자산 및 제공받은 지급보증

(1) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처	비고
단기금융상품	100,000	100,000	기업은행	법인카드
단기금융상품	100,000	100,000	신한은행	법인카드

토지 및 건물(수익권 증서)	7,340,150	4,800,000	메리츠증권	전환사채 담보
합계	7,540,150	5,000,000		

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
대여자	대여금액	질권주식	소유자	질권주식수등	비고
강승희	1,000,000	(주)트루윈	강승희	300,000주	질권주식 : 코스닥상장법인
수본생활건강(주)	190,000	(주)휴빅셀	수본생활건강(주)	70,000주	질권주식 : 코넥스상장법인
(주)코우홀딩스	1,060,000	(주)코우홀딩스	곽종윤	107,200주	질권주식 : 비상장법인
(주)케이에스모빌리티	1,656,100	차량 및 면허권	마카롱T2	70대	차량+면허권 34대, 면허권 36대
합계	3,906,100				

37. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)										
구분	장부금액						공정가치 수준			
	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:										
공정가치로 측정되는 금융자산										
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	23,756,387	-	-	23,756,387	5,037,033	-	18,719,353	23,756,386
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	474,540	-	-	-	474,540	-	-	474,540	474,540
기타유동금융자산	-	-	720,696	-	-	720,696	-	-	720,696	720,696
소계	-	474,540	24,477,083	-	-	24,951,623	5,037,033	-	19,914,589	24,951,622
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	1,024,006	-	-	-	-	1,024,006	-	-	-	-
매출채권및기타채권	9,543,384	-	-	-	-	9,543,384	-	-	-	-
기타금융자산	7,071,475	-	-	-	-	7,071,475	-	-	-	-
기타유동자산	240,144	-	-	-	-	240,144	-	-	-	-
소계	17,879,009	-	-	-	-	17,879,009	-	-	-	-
금융자산 합계	17,879,009	474,540	24,477,083	-	-	42,830,632	5,037,033	-	19,914,589	24,951,622

금융부채:										
공정가치로 측정되는 금융부채										
기타유동금융부채	-	-	-	-	5,409,734	5,409,734	-	-	5,409,734	5,409,734
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	1,671,347	-	1,671,347	-	-	-	-
차입금및전환사채	-	-	-	14,504,259	-	14,504,259	-	-	-	-
리스부채	-	-	-	373,963	-	373,963	-	-	-	-
소계	-	-	-	16,549,569	-	16,549,569	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	16,549,569	5,409,734	21,959,303	-	-	5,409,734	5,409,734

② 전기말

(단위: 천원)										
구분	장부금액						공정가치 수준			
	상각후원가 측정금융자 산	기타포괄손 익-공정가 치측정금융 자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	상각후원가 측정금융부 채	당기손익- 공정가치측 정금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:										
공정가치로 측정되는 금융자산										
당기손익-공정가치측정금 용자산	-	-	13,586,770	-	-	13,586,770	3,240,014	-	10,346,756	13,586,770
기타포괄손익-공정가치측 정금융자산	-	646,014	-	-	-	646,014	-	-	646,014	646,014
소계	-	646,014	13,586,770	-	-	14,232,784	3,240,014	-	10,992,770	14,232,784
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	2,237,013	-	-	-	-	2,237,013	-	-	-	-
매출채권및기타채권	2,073,564	-	-	-	-	2,073,564	-	-	-	-
기타금융자산	23,566,337	-	-	-	-	23,566,337	-	-	-	-
기타유동자산	166,497	-	-	-	-	166,497	-	-	-	-
소계	28,043,411	-	-	-	-	28,043,411	-	-	-	-
금융자산 합계	28,043,411	646,014	13,586,770	-	-	42,276,195	3,240,014	-	10,992,770	14,232,784
금융부채:										
공정가치로 측정되는 금융부채										
기타유동금융부채	-	-	-	-	2,974,901	2,974,901	-	-	2,974,901	2,974,901
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	1,742,655	-	1,742,655	-	-	-	-
차입금및전환사채	-	-	-	19,913,663	-	19,913,663	-	-	-	-
리스부채	-	-	-	377,451	-	377,451	-	-	-	-

소계	-	-	-	22,033,769	-	22,033,769	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	22,033,769	2,974,901	25,008,670	-	-	2,974,901	2,974,901

(2) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)						
구분	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수	
	당기	전기				
당기손익-공정가치측정금융자산						
전환사채	9,547,183	3,145,327	3	이항모형	할인율 및 변동성	
신주인수권부사채	548,347	548,347	3	이항모형	할인율 및 변동성	
전환상환우선주	1,024,736	1,038,509	3	이항모형	할인율 및 변동성	
비상장주식	760,098	1,492,897	3	현금흐름할인법	할인율	
투자조합출자금	6,838,990	4,121,677	3	자산가치접근법	-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
투자조합출자금	474,540	646,014	3	자산가치접근법	-	
기타유동금융자산						
파생금융자산	720,696	-	3	이항모형	할인율 및 변동성	
기타유동금융부채						
파생금융부채	5,409,734	2,974,901	3	이항모형	할인율 및 변동성	

(3) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금 용자산	당기손익-공정 가치측정금융자 산	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식금 용부채	합계
이자수익	457,214	-	180,240	-	-	637,454
이자비용	-	-	-	(1,687,545)	-	(1,687,545)
대손상각비	(552,031)	-	-	-	-	(552,031)
기타의 대손상각비	(3,071,540)	-	-	-	-	(3,071,540)
당기손익-공정가치측정금융자 산평가이익	-	-	611,494	-	-	611,494
당기손익-공정가치측정금융자 산평가손실	-	-	(4,719,805)	-	-	(4,719,805)
당기손익-공정가치측정금융자 산처분이익	-	-	50,933	-	-	50,933
사채상환이익	-	-	-	79,255	-	79,255
사채상환손실	-	-	-	(789,429)	-	(789,429)
기타금융자산처분이익	-	-	2,428,556	-	-	2,428,556
기타금융자산평가이익	-	-	11,268	-	-	11,268
기타금융자산평가손실	-	-	(589,602)	-	-	(589,602)
기타금융부채평가이익	-	-	-	-	26,163	26,163
기타금융부채평가손실	-	-	-	-	(197,602)	(197,602)
합계	(3,166,357)	-	(2,026,916)	(2,397,719)	(171,439)	(7,762,431)

② 전기

(단위: 천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금 용자산	당기손익-공정 가치측정금융자 산	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식금 용부채	합계
이자수익	460,032	-	-	-	-	460,032
이자비용	-	-	-	(2,831,718)	-	(2,831,718)
대손상각비	66,910	-	-	-	-	66,910
기타의 대손상각비	(1,073,564)	-	-	-	-	(1,073,564)
당기손익-공정가치측정금융자 산평가이익	-	-	1,209,045	-	-	1,209,045
당기손익-공정가치측정금융자 산평가손실	-	-	(610,590)	-	-	(610,590)
당기손익-공정가치측정금융자 산처분이익	-	-	7,267	-	-	7,267
사채상환손실	-	-	-	(410,811)	-	(410,811)
기타금융부채평가이익	-	-	-	-	1,939,658	1,939,658
기타금융부채평가손실	-	-	-	-	(16,386)	(16,386)
합계	(546,622)	-	605,722	(3,242,529)	1,923,272	(1,260,157)

(4) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	1,024,006	2,237,013
매출채권	8,973,707	1,743,984
기타채권	569,677	329,580
기타금융자산	7,071,475	23,566,337
기타유동자산	240,144	166,497
합계	17,879,009	28,043,411

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권은 모두 국내채권입니다.

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	18,255,417	2,293,679	27,688,921	434,802
3개월 이하	63,372	-	-	-
4~6개월	704,757	140,216	605,454	151,363
6개월~12개월	1,043,552	347,815	987,404	652,203
12개월 초과	10,476,373	9,882,751	8,442,310	8,442,310
합계	30,543,471	12,664,461	37,724,089	9,680,678

상각후원가측정금융자산에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	9,680,678	8,726,362
손상차손 인식	6,033,890	954,316
손상차손 환입	(563,832)	-
대체	(2,486,275)	-
기말잔액	12,664,461	9,680,678

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 상각후원가측정금융자산의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
3개월 이하	63,372	454,091
4~6개월	564,541	180,551
6개월~12개월	695,737	154,650
12개월 초과	593,622	-
합계	1,917,272	789,292

(5) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 5년미만
매입채무및기타채무	1,671,347	1,671,347	1,650,371	16,669
전환사채(*)	14,504,259	21,820,525	21,820,525	-
리스부채	373,963	397,728	215,633	182,095
기타유동부채	5,409,734	5,409,734	4,881,614	-
합계	21,959,303	29,299,334	28,568,143	198,764

(*) 전환사채의 조기상환청구권이 청구 가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 5년미만
매입채무및기타채무	1,742,655	1,742,655	1,742,655	-
전환사채(*)	19,913,663	24,821,602	24,821,602	-
리스부채	377,451	399,749	208,576	191,173
기타유동부채	2,974,900	2,974,900	2,974,901	-
합계	25,008,669	29,938,906	29,747,734	191,17

(*) 전환사채의 조기상환청구권이 청구 가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

(6) 환위험

① 당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD,천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
매입채무	USD	(267,422)	(338,843)	(994)	(1,179)
순외화자산(부채)	USD	(267,422)	(338,843)	(994)	(1,179)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자본	손익	자본	손익
10% 상승	(33,884)	(33,884)	(118)	(118)

38. 매각예정자산과 중단영업

매각예정 자산집단의 장부금액이 매각을 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에는 매각예정 자산집단으로 분류되며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다. 당사는 당기중 관계기업투자주식인 (주)이지스파크를 매각하기로 결정함에 따라 당기말 현재 매각예정자산으로 분류하였습니다.

또한 당사는 당기 비핵심 사업에 대한 정리 및 사업구조개선을 목적으로 자전거사업부문에 대하여 사업을 종료하기로 이사회에서 결의하였습니다. 당사의 손익계산서는 중단영업과 계속영업이 구분되어 있으며, 비교 표시되는 기간의 손익계산서도 재작성 되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(주)이지스파크 주식	978,599	-

(2) 당기와 전기의 중단영업으로부터 발생한 손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출액	1,566,658	1,459,380
매출원가	1,447,568	1,439,517
매출총이익	119,090	19,863
판매비와관리비	1,649,249	905,951
영업이익(손실)	(1,530,159)	(886,088)
법인세비용차감전순손익	(1,530,159)	(886,088)
법인세비용	-	-
중단영업순손익	(1,530,159)	(886,088)

(3) 당기와 전기의 중단영업으로부터 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(1,702,353)	705,184
투자활동으로 인한 순현금흐름	2,827	1,791
재무활동으로 인한 순현금흐름	(44,794)	(7,053)

39. 보고기간후사건

(1) 당사는 2022년 10월 28일 리얼엔젤플러스(주)와 체결한 유형자산양수계약을 2023년 3월 16일자로 양사 합의하에 계약을 해제하였으며, 계약시 발행한 전환사채(액면 110억원)을 반환받았습니다.

(2) 당사는 2023년 3월 16일 이사회를 개최하여 재무구조의 개선 등 경영상 목적을 달성하기 위해 제3자배정 보통주 유상증자를 결의하였습니다. 동 유상증자로 발행될 주식수는 1300만주이며, 총증자금액은 6,500백만원으로 납입 예정일은 2023년 4월 28일입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당 관련 회사의 정관 내용

제46조(이익배당)

① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.

- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 이사회 결의로 정하는 배당기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제44조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

제47조(배당금지청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸 시효가 완성한다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제44기	제43기	제42기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-15,192	-16,055	-15,555
(별도)당기순이익(백만원)		-16,334	-18,575	-11,257
(연결)주당순이익(원)		-187	-270	-282
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

다. 과거 배당이력

- 해당사항 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2020.01.17	전환권행사	보통주	858,895	500	2,445	제15회차 전환사채
2020.01.20	전환권행사	보통주	380,662	500	2,627	제14회차 전환사채
2020.01.20	전환권행사	보통주	996,167	500	1,305	제16회차 전환사채
2020.03.03	전환권행사	보통주	190,331	500	2,627	제14회차 전환사채
2020.03.06	전환권행사	보통주	153,256	500	1,305	제16회차 전환사채
2020.04.05	전환권행사	보통주	759,854	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.04.06	전환권행사	보통주	1,299,232	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.04.07	전환권행사	보통주	2,222,222	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.04.08	전환권행사	보통주	312,339	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.04.10	전환권행사	보통주	1,759,438	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.04.23	전환권행사	보통주	634,920	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.04.28	전환권행사	보통주	126,984	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.05.07	전환권행사	보통주	634,920	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.05.12	전환권행사	보통주	634,920	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.05.18	전환권행사	보통주	126,984	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.05.22	전환권행사	보통주	2,285,712	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.05.26	전환권행사	보통주	88,888	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.06.01	전환권행사	보통주	1,333,332	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.06.29	전환권행사	보통주	383,141	500	1,305	제16회차 전환사채
2020.06.29	전환권행사	보통주	317,460	500	1,562	제17회차 전환사채
2020.07.18	유상증자(제3자배정)	보통주	3,772,895	500	1,365	-
2020.10.12	전환권행사	보통주	456,204	500	1,096	제16회차 전환사채
2020.11.27	전환권행사	보통주	273,722	500	1,096	제16회차 전환사채
2020.12.07	전환권행사	보통주	4,423,493	500	1,379	제18회차 전환사채
2020.12.07	전환권행사	보통주	3,480,781	500	1,379	제19회차 전환사채
2020.12.21	전환권행사	보통주	435,097	500	1,379	제18회차 전환사채
2021.03.04	유상증자(제3자배정)	보통주	1,626,017	500	1,230	-
2021.03.08	전환권행사	보통주	182,481	500	1,096	제16회차 전환사채
2021.04.09	전환권행사	보통주	1,599,999	500	1,375	제20회차 전환사채
2021.04.21	전환권행사	보통주	218,181	500	1,375	제20회차 전환사채
2021.05.20	전환권행사	보통주	1,890,908	500	1,375	제20회차 전환사채
2021.05.20	전환권행사	보통주	1,890,908	500	1,375	제20회차 전환사채
2022.02.23	전환권행사	보통주	495,049	500	1,010	제21회차 전환사채
2022.02.25	유상증자(제3자배정)	보통주	9,453,125	500	1,280	-
2022.03.04	전환권행사	보통주	495,049	500	1,010	제21회차 전환사채
2022.03.16	전환권행사	보통주	495,049	500	1,010	제21회차 전환사채
2022.03.28	전환권행사	보통주	217,548	500	1,379	제19회차 전환사채
2022.04.04	전환권행사	보통주	362,581	500	1,379	제18회차 전환사채
2022.04.11	전환권행사	보통주	290,065	500	1,379	제18회차 전환사채
2022.04.15	전환권행사	보통주	1,103,561	500	1,178	제24회차 전환사채
2022.04.20	전환권행사	보통주	670,628	500	1,178	제24회차 전환사채

2022.05.06	전환권행사	보통주	3,475,247	500	1,010	제21회차 전환사채
2022.05.06	전환권행사	보통주	990,099	500	1,010	제22회차 전환사채
2022.05.11	전환권행사	보통주	965,250	500	1,036	제23회차 전환사채
2022.05.11	전환권행사	보통주	2,045,840	500	1,178	제24회차 전환사채
2022.05.12	전환권행사	보통주	1,522,842	500	985	제25회차 전환사채
2022.05.13	전환권행사	보통주	3,137,065	500	1,036	제23회차 전환사채
2022.05.25	전환권행사	보통주	214,382	500	1,036	제23회차 전환사채
2022.06.07	전환권행사	보통주	1,015,228	500	985	제25회차 전환사채
2022.12.13	전환권행사	보통주	1,930,501	500	1,036	제23회차 전환사채

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록) 총액	전환가능주식 수	
사모 전환사채	23	2021.05.10	2024.05.10	14,000,000	보통주	2022.05.11~ 2024.05.03	100	806	7,527,900	7,266,312	-
사모 전환사채	27	2022.10.28	2025.10.28	5,500,000	보통주	2023.10.28~ 2025.09.28	100	735	5,500,000	5,238,095	-
사모 전환사채	28	2022.10.28	2025.10.28	5,500,000	보통주	2023.10.28~ 2025.09.28	100	735	5,500,000	5,238,095	-
사모 전환사채	29	2022.05.11	2025.05.11	4,000,000	보통주	2023.05.11~ 2025.05.01	100	806	4,000,000	3,392,705	-
사모 전환사채	30	2022.12.28	2025.12.28	3,500,000	보통주	2023.12.28~2 025.11.28	100	806	3,500,000	4,342,431	-
합 계	-	-	-	32,500,000	-	-	-	-	26,027,900	21,135,207	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환	-	-	-	-	-	-	-	-	-
공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-

잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	7,527,900	18,500,000	-	-	-	-	26,027,900
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

- 사채 만기일 기준 적용

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 사모자금의 사용내역

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	21	2020.09.28	운영자금	5,010	운영자금	5,010	-
전환사채	22	2020.09.28	운영자금	1,000	운영자금	1,000	-
전환사채	23	2021.05.10	운영자금	14,000	운영자금	14,000	-
전환사채	24	2021.04.09	운영자금	4,500	운영자금	4,500	-
전환사채	25	2021.05.12	타법인 증권 취득자금	2,500	타법인 증권 취득자금	2,500	-
전환사채	26	2021.12.21	타법인 증권 취득자금	1,530	타법인 증권 취득자금	1,530	-
전환사채	29	2022.05.11	운영자금	4,000	운영자금	4,000	-
전환사채	30	2022.12.28	타법인 증권 취득자금	3,500	타법인 증권 취득자금	3,500	-
유상증자	1	2020.07.17	타법인 증권 취득자금	5,150	타법인 증권 취득자금	5,150	-
유상증자	2	2021.03.03	운영자금	2,000	운영자금	2,000	-
유상증자	3	2022.02.25	운영자금	2,100	운영자금	2,100	-
유상증자	3	2022.02.25	타법인 증권 취득자금	10,000	타법인 증권 취득자금	10,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 이용에 유의할 사항

연결재무제표 및 재무제표는 한국채택국제회계기준서에 따라 작성되었으며, 작성기준일 현재 유효하거나 조기적용 가능한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 기타 자세한 사항은 "Ⅲ.재무에관한사항"의 주석부분을 참조하시기 바랍니다.

나. 최근 3사업연도 중 합병, 분할, 자산양수도 또는 영업양수도 사항

(1)자산양수도[주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정)]

① 시기 및 대상회사(거래상대방)

- 시기 : 2020년 5월 19일
- 거래상대방 : Huayi & Joy Entertainment Limited 외 2인

거래상대방	대상주식수	매매대금(백만원)	비고
Huayi & Joy Entertainment Limited	1,978,102	7,912,404,000	-
지승범	630,197	2,520,792,000	-
지승환	616,587	2,466,347,200	-
합 계	3,224,886	12,899,543,200	-

② 주요내용

- 자산양수 목적 : 신규사업 추진 및 사업 다각화에 따른 성장동력 확보
- 자산양수내역 :
 - 1) 목적물 : 주식회사 화이브라더스코리아 보통주 3,224,886주
 - 2) 총양수대금액 : 12,899,543,200원(1주당 4,000원)
 - 3) 양수방법 : 구주취득
 - 4) 양수후 소유주식수 및 지분비율 : 3,224,886주(11.15%)

5) 양수대금 지급 : 2020년 5월 19일에 양수금액 전부 현금 지급

③ 재무제표에 미치는 영향

상기 자산양수도의 결과로 당사는 (주)화이브라더스코리아의 주식 3,224,886주(지분율 11.15%)를 보유하고 있으며, 본 자산양수도 가액은 전기 자산총액 대비 18.88%, 자기자본 대비 27.37%에 해당됩니다.

④ 관련 공시서류 제출일자

- "주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정)"_ 2020.05.19
- [정정]주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정)_ 2020.07.01
- 합병등종료보고서(자산양수도)_2020.07.01

(2) 자산양수도[주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정)]

① 시기 및 대상회사(거래상대방)

- 시기 : 2020년 7월 1일
- 거래상대방 : Huayi & Joy Entertainment Limited 외 2인

거래상대방	대상주식수	매매대금(백만원)	비고
Huayi & Joy Entertainment Limited	5,513,669	22,054,676,000	-
지승범	1,756,584	7,026,336,000	-
지승환	1,718,647	6,874,588,000	-
합 계	8,988,900	35,955,600,000	-

② 주요내용

- 자산양수 목적 : 안정적인 경영권 확보를 위한 지분 추가 취득
- 자산양수내역 :
 - 1) 목적물 : 주식회사 화이브라더스코리아 보통주 8,988,900주
 - 2) 총양수대금액 : 35,955,600,000원(1주당 4,000원)
 - 3) 양수방법 : 구주취득
 - 4) 양수후 소유주식수 및 지분비율 : 12,213,786주(42.21%)
 - 5) 양수대금 지급 : 계약금 및 중도금 : 9,000,000,000원 (2020.07.01 지급)
잔 금 : 26,955,600,000원 (2020.07.21 지급)

③ 재무제표에 미치는 영향

상기 자산양수도의 결과로 당사는 (주)화이브라더스코리아의 주식 12,213,786주(지분율 42.21%)를 보유하고 있으며, 본 자산양수도 가액은 전기 자산총액 대비 52.62%, 자기자본 대비 76.29%에 해당됩니다.

④ 관련 공시서류 제출일자

- "주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정)"_ 2020.07.01.
- 합병등종료보고서(자산양수도)_2020.07.02.

(3) 자산양수도[주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)]

① 시기 및 대상회사(거래상대방)

- 시기 : 2020년 7월 21일
- 거래상대방 : (주)세미콘라이트

② 주요내용

- 자산양도 목적 : 공동경영을 위한 지분 일부 매각
- 자산양도내역 :

- 1) 목적물 : (주)스튜디오 산타클로스(구.(주)화이브라더스코리아) 보통주 6,250,000주
- 2) 총양도금액 : 25,000,000,000원(1주당 4,000원)
- 3) 양도후 소유주식수 및 지분비율 : 5,963,786주(20.61%)
- 4) 양수대금 지급 :
 1. 계약금 및 1차 중도금 : 2020.07.21 계약체결일에 양수인은 계약금 금2,500,000,000원 및 1차 중도금 금12,500,000,000원을 지급하고, 양도인은 대상주식 3,750,000주를 이전 완료
 2. 2차 중도금 : 2020.09.02 양수인은 2차 중도금 금4,000,000,000원을 지급하고, 양도인은 대상주식 1,000,000주를 이전 완료
 3. 잔 금 : 2020.12.29 잔금지급일까지 양수인은 금6,000,000,000원을 지급하고, 양도인은 대상주식 1,500,000주를 이전하기로 함.

③ 재무제표에 미치는 영향

당사는 공동경영을 위해 (주)스튜디오 산타클로스 보유 지분 일부를 매도하였으며, 양도금액은 전기 자산총액 대비 36.59%, 자기자본 대비 46.92%에 해당됩니다.

④ 관련 공시서류 제출일자

- "주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)"_ 2020.07.21
- [정정]주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)_ 2020.09.02
- [정정]주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)_ 2020.12.15
- 합병등종료보고서 (자산양수도) _ 2020.12.15

(4) 자산양수도[주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)]

① 시기 및 대상회사(거래상대방)

- 시기 : 2021년 08월 18일
- 거래상대방 : (주)에스엘바이오닉스, (주)유니언제이

거래상대방	양수도주식수(주)	양수도대금(원)
(주)에스엘바이오닉스	1,251,000	3,853,080,000
(주)유니언제이	5,000,000	15,400,000,000
합계	6,251,000	19,253,080,000

② 주요내용

- 자산양수도 목적 : 현금 유동성 확보
- 자산양수도 내역 :
 - 1) 목적물 : (주)스튜디오산타클로스 보통주 6,251,000주
 - 2) 총양수도금액 : 19,253,080,000원 (1주당 3,080원)
 - 3) 양도후 소유주식수 및 지분비율 : 0주(0%)
 - 4) 양수도대금 지급 :

- 계약금 : 2021.08.18. (₩1,925,380,000)
- 중도금 : 2021.09.17. (₩1,925,380,000)
- 이행보증금 : 2021. 10. 07. (₩1,925,380,000)
- 잔 금 : 2021. 10. 12. (₩13,476,940,000)

③ 재무제표에 미치는 영향

당사는 현금 유동성 확보를 위해 (주)스튜디오 산타클로스 보유 지분을 매도하였으며, 양도금액은 전기 자산총액 대비 31.45%, 자기자본 대비 38.37%에 해당됩니다.

④ 관련 공시서류 제출일자

- 주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)_ 2021.08.18
- [정정]주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)_ 2021.09.17

- [정정]주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)_ 2021.10.07
- [정정]주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)_ 2021.10.12
- 합병등종료보고서(자산양수도)_2021.11.12

다. 연결 대손충당금 현황

1. 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

분기	계정과목	채권 금액	대손충당금	대손충당금
				설정률
제44기	매출채권	17,499,053	8,805,258	50.32%
	미수금	1,048,738	392,321	37.41%
	선급금	1,882,052	1,123,840	59.71%
	미수수익	282,948	38,461	13.59%
	대여금	11,161,457	6,170,600	55.28%
	합 계	31,874,248	16,530,481	51.86%
제43기	매출채권	8,434,326	6,727,680	79.77%
	미수금	1,342,794	956,153	71.21%
	선급금	2,024,248	1,562,603	77.19%
	미수수익	230,446	101,185	43.91%
	대여금	6,615,357	4,971,500	75.15%
	합 계	18,647,172	14,319,121	76.79%
제42기	매출채권	7,709,883	6,267,420	81.29%
	미수금	1,068,954	956,153	89.45%
	선급금	2,922,983	901,400	30.84%
	미수수익	78,538	77,185	98.28%
	대여금	5,906,980	4,971,500	84.16%
	합 계	17,687,338	13,173,658	74.48%

2. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원, %)

구 분	제44기	제43기	제42기	비고
1.기초대손충당금 잔액	14,319,121	13,173,659	12,604,212	-
2.순대손처리액(1)-(2)±(3)	0	-10,537	-1,092	-
(1)대손처리액(상각채권액)	0	0	-37,254	-
(2)상각채권회수액	0	0	0	-
(3)기타증감액	0	-10,537	2,036,505	-
3.대손상각비 계상(환입)액	2,211,360	1,156,000	570,539	-
4.기말대손충당금잔액합계	16,530,480	14,319,121	13,173,659	-

3. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

(1) 대손충당금 설정 방침

매출채권 관련 대손충당금의 경우 개별채권분석법과 연령분석법을 병행하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해서는 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능금액과 장부금액과의 차이를 대손충당금으로 설정하고 있으며, 이외의 채권에 대해서는 연령분석에 따라 과거의 대손경험률을 활용하여 대손률을 산정하고 있습니다.

(2) 개별채권분석에 따른 대손처리기준 : 매출채권에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우

(3) 연령분석에 따른 대손처리기준 : 매출채권의 회수가능성, 담보설정여부등을 고려하여 아래와 같은 범위내에서 합리적인 대손추산액 설정

3개월 이하 채권	4~6개월 채권	7~9개월 채권	10~12개월 채권	12개월 초과 채권
~7%	~22%	~45%	~75%	~100%

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

구 분		6월 이하	6월 초과		1년 초과	계
			1년 이하			
금액	일반	10,489,269	126,603		7,842,636	18,458,508
	특수관계자	-	-		-	-
	계	10,489,269	126,603		7,842,636	18,458,508
구성비율		56.83%	0.69%		42.49%	100.00%

라. 재고자산의 현황 (연결기준)

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제44기	제43기	제42기	비고
자전거사업	상 품	494,763	2,091,836	414,511	-
	제 품	0	0	0	-
	미착품	0	0	0	-
	원재료	0	0	0	-
	재공품	0	0	0	-
	소 계	494,763	2,091,836	414,511	-
ICT사업	상 품	764,286	532,938	502,050	-
	제 품	0	0	0	-
	미착품	0	0	0	-

	원재료	140,217	71,236	65,670	-
	재공품	0	0	0	-
	소 계	904,503	604,173	567,720	-
기타	상 품	197,830	154,286	0	-
	제 품	0	0	0	-
	미착품	0	0	0	-
	원재료	4,000	9,000	0	-
	재공품	0	0	0	-
	소 계	201,830	163,286	0	-
합 계		1,601,097	2,859,295	982,231	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		1.93%	4.36%	1.60%	-
[재고자산합계÷기말자산총계×100]					
재고자산회전율(회수)		2.75	11.91	10.81	-
[연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]					

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

당사는 한국채택 국제회계기준(K-IFRS) 적용기업으로 "IV. 이사의 경영진단 및 분석의견"은 연결기준으로 작성하였습니다.

가. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

나. 경영진단의 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 회계장부를 비롯한 관련서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 적절한 방법으로 회사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

지난 2022년은 코로나19바이러스 및 인플레이션으로 인한 금리 상승 등으로, 내수시장 및글로벌 경제가 크게 위축됨에 따라 원활한 경제활동이 이루어지지 못한 한해였습니다. 어려운 경영환경 속에서 회사의 모든 임직원은 최선의 노력을 기울였으나, 2022년 매출액은신규사업관련하여 수익인식(순액인식) 및 사업중단에 의한 매출액 등 제외가 되며, 매출액이 82.55억 전년대비 62.14% 감소 한 것으로 표시 되었고 매출이익은 전년대비 6.61%으로 감소 하였습니다.

다. 재무상태 및 영업실적 등

회사의 연결재무제표 기준 재무상태 및 영업실적은 아래와 같습니다.

1. 재무상태

요약 연결 재무상태표(K-IFRS기준)

(단위 : 원)

과 목	제 44 기	제 43 기	증감율
자 산			
I. 유동자산	23,686,559,130	25,457,357,877	-6.96%
II. 비유동자산	58,441,672,042	39,450,069,263	48.14%
III. 매각예정자산	799,532,409	-	-
자 산 총 계	82,927,763,581	64,907,427,140	27.76%
부 채			
I. 유동부채	22,300,463,182	25,737,101,254	-13.35%

II. 비유동부채	766,434,462	934,359,244	-17.97%
부채총계	23,066,897,644	26,671,460,498	-13.51%
자본			
지배기업의 소유지분	59,581,336,527	38,486,327,563	54.81%
1. 자본금	43,286,059,000	28,846,504,500	50.06%
2. 자본잉여금	99,076,506,592	78,377,815,203	26.41%
3. 자본조정	462,161,240	632,752,468	26.96%
4. 기타포괄손익누계액	1,537,218,229	(1,410,461,685)	208.99
5. 이익잉여금(결손금)	(84,780,608,534)	(67,960,282,923)	-24.75%
비지배지분	279,529,410	(250,360,921)	211.65%
자본총계	59,860,865,937	38,235,966,642	56.56%
부채 및 자본총계	82,927,763,581	64,907,427,140	27.76%

2. 영업실적요약

연결 포괄손익계산서(K-IFRS기준)

(단위 : 원)

과목	제 44 기	제 43 기	증감율
1. 매출액	8,348,605,577	22,049,905,802	-62.14%
2. 매출원가	6,132,235,835	19,676,757,361	-68.84%
3. 매출총이익	2,216,369,742	2,373,148,441	-6.61%
4. 판매비와관리비	8,690,715,468	10,066,677,349	-13.67%
5. 영업이익	-6,474,345,726	-7,693,528,908	15.85%
6. 금융수익	3,766,403,483	3,527,733,315	6.77%
7. 금융비용	-7,985,785,953	-3,905,622,244	104.47%
8. 기타수익	2,198,363,069	984,228,680	123.36%
9. 기타비용	-1,511,777,798	-5,337,967,106	-71.68%
10. 지분법이익	-3,137,020,895	-2,677,243,090	-17.17%
11. 법인세비용차감전손익	-13,144,163,820	-15,102,399,353	12.97%
12. 법인세비용	0	10,004,630	-100.00%
13. 당기순이익	-15,192,557,773	-16,055,232,401	5.37%

라. 유동성 및 자금조달과 지출

1. 안정성 비율

구분	비율		계산식
	제44기	제43기	
유동비율	106.22%	98.91%	유동자산/유동부채×100
부채비율	38.53%	69.26%	부채총계/자기자본×100

2. 자금조달

(1) 차입금

(1-1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	5.11	-	237,600

(1-2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업진흥공단	-	-	62,460
소계		-	62,460
유동성 대체		-	(62,460)
합계		-	-

(2) 사모 전환사채

(2-1) 당기말 현재 전환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분		제23회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제27회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제28회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일		2021년 05월 10일	2022년 10월 28일	2022년 10월 28일
만기일		2024년 05월 10일	2025년 10월 28일	2025년 10월 28일
액면금액		3,217,481	5,500,000	5,500,000
발행가액		4,000,000	5,500,000	5,500,000
이자지급조건		표면금리 3%	표면금리 0%	표면금리 0%
만기보장수익률		5%	0%	0%
전환 시 발행할 주식의 종류		기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주
전환비율		100%	100%	100%
전환청구기간	시작일	2022년 05월 11일	2023년 10월 28일	2023년 10월 28일
	종료일	2024년 05월 03일	2025년 09월 28일	2025년 09월 28일
전환가액(원/주)	최초 전환가액	1,480원	1,050원	1,050원

(단위: 천원)		
구분	제29회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제30회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2022년 05월 11일	2022년 12월 28일
만기일	2025년 05월 11일	2025년 12월 28일
액면금액	4,000,000	3,500,000
발행가액	4,000,000	3,500,000
이자지급조건	표면금리 3%	표면금리 1%

만기보장수익률		5%	3%
전환 시 발행할 주식의 종류		기명식 보통주	기명식 보통주
전환비율		100%	100%
전환청구기간	시작일	2023년 05월 11일	2022년 12월 28일
	종료일	2025년 05월 01일	2025년 11월 28일
전환가액(원/주)	최초 전환가액	1,684원	806원

라. 부외거래

-해당사항 없습니다.

마. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

1. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

연결감사보고서 중 '연결재무제표에 대한 주석 3. 연결재무제표 작성기준'을 참고하시기 바랍니다.

2. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

1) 당사는 상품 종합 도매업을 영위하고 있으며, 생산설비를 보유하고 있지 않아 환경에 관해 투
 자이사결정에 필요한 사항 해당사항이 없습니다.

2) "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항" 중 '1. 임원 및 직원 등의 현황'을 참조하시기 바랍니다.

3. 법규상의 규제에 관한 사항

당사가 영위하는 업종에서 당사의 재무상태 및 영업실적에 중대한 영향을 미칠만한 법규상의 주요 규
 제 내용 등에 관해서는 해당사항이 없습니다.

4. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채 관련 파생상품자산·부채의 평가금액과 당기와 전기에 인식한 파
 생상품평가손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	평가금액		평가손익	
	당기말	전기말	당기	전기
조기상환권 부채	5,409,734	2,974,901	(171,439)	1,923,273
매도청구권 자산(*)	720,696	-	(578,334)	-

(*) 연결실체는 당기부터 전환사채에 부가된 매도청구권을 별도의 파생상품자산으로 평가하였으며,
 당기 초 기준의 결손금 누적효과 2,543백만원 및 자본잉여금 2,192백만원을 기초 재무상태표에 반영
 하였습니다.

(2) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험
 관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받
 고 승인하고 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제 환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제44기(당기)	대주회계법인	적정	-	중소기업 및 관계기업 손상검사 투자유가증권의 공정가치 평가
제43기(전기)	예일회계법인	적정	-	중속기업 및 관계기업투자주식에 대한 손상검사
제42기(전전기)	예일회계법인	적정	-	-

나. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제44기(당기)	대주회계법인	반기(별도 및 연결)검토, 중간(별도 및 연결)감사, 결산(별도 및 연결)감사 각 1회	234백만원	1,300시간	234백만원	1,602시간
제43기(전기)	예일회계법인	반기(별도 및 연결)검토, 중간(별도 및 연결)감사, 결산(별도 및 연결)감사 각 1회	220백만원	1,311시간	220백만원	1,311시간
제42기(전전기)	예일회계법인	반기(별도 및 연결)검토, 중간(별도 및 연결)감사, 결산(별도 및 연결)감사 각 1회	180백만원	1,278시간	180백만원	1,278시간

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제44기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제43기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제42기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 29일	회사측 : 감사 외 2인, 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	독립성관련 윤리적요구사항 준수에 대한 진 술
2	2021년 12월 01일	회사측 : 감사 외 2인, 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	감사인의 독립성, 연간감사 계획

3	2022년 03월 08일	회사측 : 감사 외 2인, 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면 및 서면회의	감사인의 독립성, 연간감사 종결 보고
4	2022년 07월 29일	감사팀, 감사	서면	연간 감사일정 및 감사위험, 감사의 독립성 등
5	2022년 11월 16일	감사팀, 감사	서면	전기 오류 수정사항 관련 커뮤니케이션
6	2022년 12월 19일	감사팀, 감사	서면	핵심감사사항에 대한 설명
7	2023년 03월 20일	감사팀, 감사	서면	기말감사결과

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

당사의 감사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였으며, 이를 근거로 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2022년 12월 31일 현재 당사의 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였음을 보고하다.

나. 내부회계관리제도

당사 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 [내부회계관리제도모범규준]에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니함을 확인하다.

다. 내부통제구조의 평가

2022년에는 외부감사인으로부터 내부회계관리제도 이사회에 내부통제구조에 대하여 별도로 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

공시서류 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 사내이사, 1명의 기타비상무이사, 2명의 사외이사로 구성되어 있으며, 이사회 의장은 당사의 대표이사가 겸직하고 있습니다.

- 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 - 1. 임원 및 직원의현황"을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사(사외이사 포함)의 수 및 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	2	1	-	1

다. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사 등의 성명										
				이상욱	윤명섭	이호준	김동현	유태성	백승택	김상우	강민구	성홍제	최종규	
				사내이사 (100.0%)	사내이사 (100%)	기타비상무 (100%)	기타비상무 (95.83%)	사내이사 (0%)	사내이사 (93.33%)	사내이사 (90.00%)	사외이사 (20.83%)	사외이사 (100%)	사외이사 (20.00%)	
				찬 반 여부										
1	2022.01.18	자회사 운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(반대)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(반대)	-	
2	2022.02.23	㈜엔에스엔 사모 전환사채 재매각의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
3	2022.03.03	타법인 증권 취득의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
4	2022.03.11	내부회계제도 운영실태 보고	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
5	2022.03.11	㈜엔에스엔 제27회 사모 전환사채 발행 결의의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
6	2022.03.11	㈜엔에스엔 제28회 사모 전환사채 발행 결의의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
7	2022.03.15	제43기 내부결산 재무대표(안) 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
8	2022.03.15	제43기 정기주주총회 소집결의의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
9	2022.03.23	제23, 24회차 전환사채 만기전 조기상환	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
10	2022.03.23	제23, 24회차 전환사채 재매각의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
11	2022.03.23	㈜엔에스엔 제29회차 사모 전환사채 발행 결의의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
12	2022.03.25	조합출자의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	-	불참	참석(찬성)	-	
13	2022.03.31	자회사 신주 취득의 건	가결	참석(찬성)	22.03.30 사임	22.03.30 사임	참석(찬성)	22.03.30 사임	22.03.30 선임 참석(찬성)	22.03.30 선임 참석(찬성)	불참	22.03.30 사 임	22.03.30 선임 불참	

14	2022.04.01	㈜엔에스엔 제23, 24회차 전환사채(CB) 콜옵션 매매의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
15	2022.04.11	자회사 운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
16	2022.04.15	타법인 사채 취득의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
17	2022.04.22	전환사채 매매 일부 정정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
18	2022.04.22	제24회차 전환사채 매매 일부 정정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
19	2022.04.27	제25회차 전환사채 만기전 조 기상환의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
20	2022.05.11	제23회차 전환사채 만기전 조 기상환 일부 변경의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
21	2022.05.11	제29회차 전환사채 발행 정정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
22	2022.05.11	제29회차 전환사채 관련 담보 제공의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
23	2022.05.11	타법인 주식 취득의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
24	2022.05.20	타법인 사채 취득의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
25	2022.05.23	제23회차 전환사채 재매각 일부 정정의건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
26	2022.05.30	제23회차 전환사채 재매각 일부 정정의건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
27	2022.05.30	㈜에이모션 주주총회 서면결의의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
28	2022.06.02	조합출자의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
29	2022.06.03	㈜엔에스엔 자전거사업부 자건거 유통사업 구조조정건의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
30	2022.06.15	임원 퇴직위로금 지급의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	불참	불참	-	참석(찬성)
31	2022.06.17	타법인 금전대여의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	불참	참석(찬성)	-	불참
32	2022.06.23	타법인 주식 및 경영권 양수도 계약 체결의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
33	2022.06.29	㈜엔에스엔 제27회 사모 전환사채 발행 결의의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
34	2022.06.29	㈜엔에스엔 제28회 사모 전환사채 발행 결의의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
35	2022.06.30	제23회차 전환사채 재매각 일부 정정의건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
36	2022.07.08	타법인 사채 취득의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
37	2022.07.11	자회사 운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
38	2022.07.19	타법인 사채 취득의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
39	2022.07.29	제23회차 전환사채 재매각 일부 정정의건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
40	2022.08.01	조합 출자지분 양도의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
41	2022.08.29	㈜엔에스엔 제27회 사모 전환사채 발행 결의 정정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
42	2022.08.29	㈜엔에스엔 제28회 사모 전환사채 발행 결의 정정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
43	2022.08.29	타법인금전대여	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
44	2022.08.31	제23회차 전환사채 재매각 일부 정정의건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	불참	참석(찬성)	참석(찬성)	-	불참
45	2022.08.31	타법인금전대여	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	불참	참석(찬성)	참석(찬성)	-	불참
46	2022.09.29	신규사업 진행의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
47	2022.09.30	타법인 금전대여 일부 정정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	불참	참석(찬성)	-	불참

48	2022.10.11	자회사 운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
49	2022.10.12	임시주주총회 소집 결의의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)
50	2022.10.14	임시주주총회 소집 결의 결정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)
51	2022.10.28	㈜엔에스엔 제27회 사모 전환사채 발행 결의 결정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	불참	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)
52	2022.10.28	㈜엔에스엔 제28회 사모 전환사채 발행 결의 결정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	불참	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)
53	2022.10.28	유형자산 양수의 건	가결	참석(찬성)	-	-	불참	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)
54	2022.10.31	제23회차 전환사채 재매각 일부 결정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)
55	2022.11.01	타법인 금전대여 변제기한 연기의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	불참
56	2022.11.07	제23회차 전환사채 재매각 이행보증금 예치의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	불참
57	2022.11.11	타법인 금전 대여의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	불참	참석(찬성)	-	불참
58	2022.11.17	임시주주총회 세부안건 등 확정 의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	참석(찬성)
59	2022.11.22	제23회차 전환사채 재매각 잔금일 연기의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
60	2022.11.25	타법인 출자지분 양수의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
61	2022.11.30	타법인 주식 및 경영권 양수도 잔금일 연기의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	불참
62	2022.12.02	제23회차 전환사채 재매각 잔금일 연기의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	불참
63	2022.12.02	타법인 출자지분 양수 일부 결정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	불참
64	2022.12.15	영업사무소 개설의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)
65	2022.12.16	제23회차 전환사채 재매각 일부 결정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	불참	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)
66	2022.12.16	제23회차 전환사채 재매각의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	불참	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)
67	2022.12.21	타법인 주식 및 경영권 양수도 일부 결정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	불참
68	2022.12.22	자회사 출자 전환의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	불참	참석(찬성)	-	불참
69	2022.12.22	타법인 금전대여 변제기한 연기의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	불참	참석(찬성)	-	불참
70	2022.12.28	㈜엔에스엔 제30회차 사모 전환사채 발행 결정의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	불참
71	2022.12.28	타법인 전환사채 취득의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	-	불참
72	2022.12.30	타법인 금전대여 기한 연장 의 건	가결	참석(찬성)	-	-	참석(찬성)	-	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	-	참석(찬성)

라. 이사회 내의 위원회 구성 현황

당사는 본 공시서류 작성기준일 현재 이사회 내에 위원회를 구성하고 있지 않습니다.

마. 이사회 내의 위원회 활동 내역

당사는 본 공시서류 작성기준일 현재 이사회 내에 위원회를 구성하고 있지 않으며, 이에 해당사항이 없습니다.

바. 이사의 독립성

이사 및 사외이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 후보자는 이사회에서 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 후보 선정과 관련된 내부 지침은 별도로 없으나 이사회는 후보자의 독립성, 전문성, 경력, 직무관련성을 신중히 평가하여 당사의 정관과 관련법규를 준용하여 선정하고 있습니다.

사. 사외이사의 전문성

1. 사외이사 지원조직에 관한 사항

사외이사 직무수행을 위한 별도의 지원조직은 현재 구성되어있지 않습니다. 다만, 회사 내 관리조직은 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 사전에 제공하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 정보를제공하고 있습니다.

2. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사의 경력과 전문성을 고려한 바 현재까지는 추가적 교육을 실시하지 않았으나, 업무수행 관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회

당사는 공시서류 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 구성하고 있지 않으며, 정관에 의거하여 주주총회에서 선임된 상근 감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다.

구분	내용
감사인원수	1명
[정관 제36조(감사의 직무)]	① 감사는 당 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. ③ 감사는 회의의 목적 사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주총의 소집을 청구할 수 있다. ④ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 청구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니한 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산 상태를 조사할 수 있다.

나. 감사

1. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
정윤택	-	2004.04 ~ 2019.05 : (주)큐어바이오 사장 2019.05 ~ 2020.12 : (주)푸드누리 감사 2020.06 ~ 현 재 : (주)하춘 대표이사	-	-	-

2. 감사의 독립성

감사는 회사의 회계와 업무를 감사하여 이사회 및 타부서로부터 독립된 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 그 직무를 수행하기 위한 관계서류를 해당부서에 제출 요구할 수 있으며 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고받을 수 있습니다.

3. 감사의 활동

본 보고서 작성기준일 현재 감사는 비상근으로 내부감사 및 경영자문역할을 수행하고 있으며, 경영현황 및 내부통제 제도의 점검을 위해 자료의 요청, 검토, 제도의 개선을 자문하고 있습니다. 주주총회 전 회사의 결산자료를 제출받아 검토하고 감사의견을 발표하였으며, 작성기준일 현재까지 특별한 부결 혹은 반대의견 개진 등의 경우는 없었습니다.

4. 감사 교육 실시 계획

당사는 공시서류 제출일 현재 기준 감사 교육 실시 계획을 별도로 수립하지 않았으나, 향후 교육 실시 계획이 수립되는대로 그에 따라 필요한 교육을 실시할 예정입니다.

5. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사의 경력과 전문성을 고려한 바 현재까지는 교육을 실시하지 않았으나, 업무수행 관련 교육이 필요할 경우 진행할 예정입니다.

6. 감사위원회(감사) 지원조직 현황

감사의 직무수행을 위한 별도의 지원조직은 현재 구성되어 있지 않습니다. 다만, 회사 내 관리조직은 감사의 요청에 따라 관련 자료를 제공하고 있습니다.

7. 준법지원인 등 지원조직 현황

준법지원인 등 지원조직은 현재 구성되어 있지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

1. 집중투표제도 채택여부

당사는 공시서류 작성기준일 현재 상법상 집중투표제를 채택하고 있지 않습니다. 당사는 정관 제31조 제3항(2인 이상의 이사를 선임하는 경우에도 상법 제 382조의2에서 규정하는 집중투표제를 적용하지 아니한다)에 의해 배제되었습니다.

2. 서면투표제의 채택여부

당사는 서면투표제를 채택하고 있지 않습니다.

3. 전자투표제의 채택여부

전자투표의 경우 별도의 정관 규정은 없으나 필요에 따라 이사회에서 채택을 승인할 수 있으며, 2021년 02월 24일 임시주주총회 2021년 03월 29일 정기주주총회에서 전자투표제가 시행되었습니다.

4. 의결권대리행사권유제도에 관한 사항

당사는 의결권대리행사권유제도를 임시주주총회(21년 10월) 및 제43기(22년도) 정기주주총회에서 아래와 같은 위임방법으로 실시하였습니다.

* 위임방법

- 직접교부

나. 소수주주권

- 해당사항 없습니다.

다. 경영권 경쟁

- 해당사항 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	86,572,118	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	9,450	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	86,562,668	-
	-	-	-

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합	최대주주본인	보통주	13,184,681	19.15	13,184,681	15.23	-
계		보통주	13,184,681	19.15	13,184,681	15.23	-
		우선주	-	-	-	-	-

- 상기 기말 지분율은 본 보고서 작성 대상 기간 중 발행주식총수 증가로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

1. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합	4	이상욱	5.3	이상욱	5.3	(주)지더블유바이텍	49.8
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합
자산총계	28,286
부채총계	4,005
자본총계	24,280
매출액	-
영업이익	-
당기순이익	-

3. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 해당사항 없습니다.

4. 투자조합 등 단체의 주요출자자 현황

설립근거 법률	재산총액	주요출자자(10% 이상)		비고
		성명	지분(%)	
민법	-	지더블유바이텍(주)	49.8	-

민법	-	세원이앤씨(주)	42.8	-
----	---	----------	------	---

5. 투자조합 등 단체의 대표조합원 등의 다른회사 임원 경력

성명	회사명	상장 여부	상장 폐지일	임원	선임일	퇴임일	비고
이상욱	VANTUS(주)	비상장	-	이사	2017.06.01	2019.07.31	부사장

6. 투자조합 등 단체의 대표조합원 등의 다른회사 최대주주 이력

성명	회사명	상장 여부	상장 폐지일	최대주주	시작일	종료일	비고
-	-	-	-	-	-	-	-

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

1. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)지더블유바이텍	12,146	양재원	0.19	양재원	0.19	(주)글로우웨이	13.11
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	지더블유바이텍(주)
자산총계	38,816
부채총계	19,229
자본총계	19,587
매출액	52,573
영업이익	-1,803
당기순이익	-5,001

- 지더블유바이텍(주) 최근사업연도말 (2021년 사업보고서) 기준으로 작성 하였습니다.

라. 주식 소유현황

1. 5%이상 주주 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
----	-----	-------	--------	----

5% 이상 주주	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합	13,184,681	15.23	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

2. 소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	15,968	15,975	99.96	65,395,007	86,572,118	75.54	-

마. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원/주)

종 류		22년 07월	22년 08월	22년 09월	22년 10월	22년 11월	22년 12월
주가	최고	1,315	1,315	1,300	1,165	1,220	1,000
	최저	1,035	1,125	1,030	871	949	687
	평균	1,178	1,210	1,123	1,059	1,056	869
거래량	최고	5,161,840	2,561,879	8,183,347	28,798,184	18,766,564	1,507,040
	최저	370,034	245,685	398,864	608,441	600,633	421,530
	평균	1,370,812	686,703	1,730,645	5,504,806	3,058,709	854,108

사. 기업인수목적회사의 추가기재사항

- 해당사항 없습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이상욱	남	1970.01	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	글로벌비즈니스코칭연구소 부대표 표 現) 과학기술정보통신부 평가위원 원 現) ㈜엔에스엔 CEO	-	-	대표 조합원	21개월	2024.03.10
백승택	남	1985.01	사내이사	사내이사	비상근	경영관리	대림중학교 교사 (주)이머니 대리 (주)에이치에스컴즈 차장	-	-	-	9개월	2025.03.30
김상우	남	1993.05	사내이사	사내이사	비상근	경영관리	CJ올리브네트웍스 사원 AI/DT 연구소 연구원 개인자본 투자	-	-	-	9개월	2025.03.30
김동현	남	1964.01	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	KTB NETWORK(주)팀장 KGI증권 기업금융부 부장 ㈜CFO서비스 전무	-	-	-	14개월	2024.10.14
최종규	남	1970.08	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	다울함동법무사사무소 대표법무사 사 법무사 최종규 사무소	-	-	-	9개월	2025.03.30
강민구	남	1985.07	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	수석무역㈜ 경영기획 이사	-	-	-	21개월	2024.03.10
정윤택	남	1952.03	감사	감사	비상근	감사	㈜큐어바이오 사장 ㈜푸드누리 감사 現) ㈜하촌 대표이사	-	-	-	21개월	2024.03.10

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
관리직	남	27	-	-	-	27	1년	1,450,100	53,707				-
관리직	여	4	-	1	-	5	1년	210,000	42,000	-	-	-	-
합 계		31	-	1	-	32	-	1,660,100	95,707				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	1	70,000	70,000	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	7	2,000,000	-
감사	1	100,000	-

나. 보수지급금액

1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
11	462,100	42,009	-

- 중도퇴임 이사 포함하여 작성 하였습니다.

2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	7	402,100	57,442	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	3	36,000	12,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	24,000	24,000	-

- 중도퇴임 이사 포함하여 작성 하였습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

다. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황 등

- 해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
주식회사 엔에스엔	1	6	7

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

- 소규모기업(자산총액 1천억원 미만)에 해당하여 본 항목의 기재를 생략합니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	-	-	-	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	-	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 대주주등에 대한 신용공여 등
- 해당사항 없습니다.

나. 대주주와의 자산양수도 등

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
전환사채 매각	제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합 (최대주주)	2022.12.16	40	6.16

다. 대주주와의 영업거래
- 해당사항 없습니다.

라. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

1. 당기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자구분	회사명	매출	매입	금융수익	기타비용
기타특수관계자	(주)이지스파크	-	-	58,741	-

2. 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	지분거래
		대여	상환	차입	유상증자
관계기업	스피카1호조합	-	-	-	2,000,000
	(주)메타리얼스	-	-	-	300,000
	(주)케이에스티모빌리티	1,656,100	-	-	-
기타특수관계자	(주)이지스파크	800,000	-	-	-
합계		2,456,100	-	-	2,300,000

마. 기업인수목적회사의 추가기재사항
- 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

일자	제 목	신고내용	신고사항의 진행사항
2022.10.28	주요사항보고서 (유형자산양수결정)	1) 자산구분 : 토지 및 건물 - 소재지 : 서울특별시 동작구 흑석동 26-2~4, 26-16~19, 26-220, 26-183, 26-219 - 토지 : 10,312㎡ - 건물 : 8,099.87㎡ (지하1~4층, 지상1~4층, 옥탑1~2) 2) 양수내역 : - 양수금액 : 58,000,000,000 - 자산총액 : 65,511,665,605 - 자산총액대비 : 88.53% 3) 양수예정일자 : - 계약체결일 : 2022년 10월 28일 - 양수기준일 : 2024년 10월 31일 - 등기예정일 : 2024년 10월 31일 4) 거래상대방 : 리얼엔젤플러스 주식회사 5) 외부평가에 관한 사항 - 외부평가기관의 명칭 : 오성회계법인 - 외부평가기간 : 2022.10.20~ 10. 28 - 외부평가의견 : 적정	유형자산양수결정 해제 2023.03.16 일자 전자공시 참조

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건
- 해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음, 수표현황
- 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황
- 해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황
- 해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등
- 해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없습니다.

나.. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항
<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황
(대상기간 : 2020.01.17. ~ 2020.06.29.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장) 으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	1	-	1
총액	4,975,999,378	-	4,975,999,378

<표2>

단기매매차익 미환수 현황
(대상기간 : 2020.01.17. ~ 2020.06.29.)

(단위 : 백만원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구여 부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
주요주주	-	2022.09.02	4,975	-	4,975	여	2022.04.12 지급명령 확 정후 추심 중	-	부 (당사홈페이지 게재)
합 계 (1	건)	4,975	-	4,975				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권예탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

1. 소송등의 제기·신청 (경영권분쟁소송)

(1) 사건의 명칭 : 회계장부 등 열람 및 등사 가치분 (사건번호 2023카합20289)

(2) 원고(신청인) : 제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합

(3) 청구내용 :

1. 채권자 : 제이케이(JK)파트너스 1호 투자조합
2. 채무자 : 주식회사 엔에스엔

- 목적물의 가액 : 금 50,000,000원
- 피보전권리의 요지 : 주주의 회계장부 등 열람 및 등사청구권

3. 신청취지

- 1) 채무자는 채권자 또는 그 대리인에게, 이 사건 결정문을 고지받은 날로부터 별지 목록 기재 장부 및 서류를 채무자의 본점 또는 장부 및 서류의 보관장소에서 영업시간 내에 한하여 열람 및 등사(사진촬영 및 컴퓨터 디스켓 등 전자적 저장장치에의 복사를 포함한다)하도록 허용하여야 한다.
- 2) 채권자 또는 그 대리인은 제1항의 열람 및 등사를 함에 있어서 변호사, 공인회계사 기타 보조자를 동반할 수 있다.
- 3) 채무자가 제1항의 열람 및 등사 허용의무를 위반하거나 제2하의 보조자의 조력을 받을 권리를 침해할 때에는 1일 1,000,000원씩 채권자에게 지급하라.
- 4) 소송비용은 채무자가 부담한다.라는 재판을 구합니다.

(4) 관할법원 : 서울중앙지방법원

(5) 향후대책 : 당사는 소송대리인을 통하여 법적인 절차에 따라 대응할 예정입니다.

2. 기타주요경영사항(유형자산 양수 결정 해제)

- (1) 제출사유 : 유형자산 양수 결정 해제
- (2) 주요내용 :

1. 개요

당사는 2022년 10월 28일 주요사항보고서(유형자산양수결정) 에 대하여 계약을 해제하는 사항입니다.

2. 해제 주요내용

- 대상자산 : 서울특별시 동작구 흑석동 26-2~4, 26-16~19, 26-220, 26-183, 26-219
토지 10,312㎡, 건물 8,099.87㎡ (지하1~4층, 지상1~4층, 옥탑1~2)
- 양수목적 : 투자수익
- 계약일자 : 2022년 10월 28일
- 매매금액 : 58,000,000,000원
- 계약상대방 : 리얼엔젤플러스(주)

3. 해제사유

계약상대방과 합의에 의한 계약 해제

(3) 결정일자 : 2023-03-16

(4) 기타사항 : 2022.10.28 발행한 (주)엔에스엔 제27회, 제28회 전환사채를 계약상대방으로부터 전액 반환받았습니다.

3. 유상증자 결정

(1) 주요사항

- 조달자금 : 65억원 (운영자금)
- 증자방식 : 제3자배정
- 납입일 : 2023년 04월 28일

- 신주발행주식수 : 13,000,000주

- 기타 자세한 사항은 2023.03.16. 공시제출한 주요사항보고서(유상증자 결정)을 참고해주시기 바랍니다.

나. 중소기업기준 검토표

* 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2022.01.01 - 2022.12.31	중소기업 등 기준검토표	법 인 명	(주)엔에스엔
			사업자등록번호	119-81-01879

구분	①요건	②검 토 내 용			③적합 여부	④적정 여부
		구분	기준비율코드	사업수입금액		
중 기 업	㉞ ○ 「조세특례제한법 시행령, 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	입태별	(04)	(07)	(17) (적합) (Y) 부적합 (N)	(26) (적합) (Y)
		(01) (도매 및 소매업)업	515050	9,820,454,827		
		(02) ()업	(05)	(08)		
		(03) 그밖의 사업	(06)	(09)		
		계		9,820,454,827		
중 기 업	○이내요건①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준('평균 매출액등'은 '매출액'으로 봄) 이내일 것 ②졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (98.2 억원) - 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하	(18) (적합) (Y) 부적합 (N)	(적) (Y)		
		나. 자산총액(12) (897.2 억원)	부적합 (N)			
중 기 업	「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	・ 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 ・ 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것 ・ 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(㉞의1기준) 이내일 것	(19) (적합) (Y) 부적합 (N)	부 (N)		
중 기 업	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ㉞의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생 연도 (13) (년)	(20) 적합 (Y) 부적합 (N)			
중 기 업	㉞사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 인증(㉞)을 취득사업으로 영위하고 독립성요건(㉞)을 충족하는지 여부	(21) (Y) (N)	(27) (적) (Y) (부) (N)		
	㉞자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 ('평균매출액등'은 '매출액'으로 봄)다) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) (98.2 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(15) (50.0 억원) 이하	(22) (Y) (N)			

210mmX297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

구분	①요건	②검토내용	③적합여부	④적정여부
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 ㉞을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)
	㉟ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1 호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아닐 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인인 주식들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)	적 (Y)
	㊱ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백만원 미만(신규상장 중견 기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1 호가목2) : 5천만원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천만원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 직전3년 직전2년 직전1년 평균 90.8 억원 111.3 억원 207.5 억원 109.5 억원	(25) (Y) (N)	부 (N)

다. 외국지주회사의 자회사 현황

- 해당사항 없습니다.

라. 법적위험 변동사항

- 해당사항 없습니다.

마. 금융회사의 예금자 보호등의 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

바. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부

- 해당사항 없습니다.

사. 기업인수목적회사의 금융투자업의 역할 및 의무

- 해당사항 없습니다.

아. 합병등의 사후정보

합병등의 사후정보에 관한 사항은 본 보고서의

III. 재무에 관한 사항

8. 기타 재무에 관한 사항

나. 최근 3사업연도 중 합병, 분할, 자산양수도 또는 영업양수도 사항 참조.

자. 보호예수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	9,453,125	2022년 03월 15일	2023년 03월 15일	1년	유상증자 제3자배정	86,572,118

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)에이모션	2008.10.14	경기도 광주시 도척면	도소매 및 서비스업	891,983	지분 50% 초과보유	미해당
(주)리온시스템	2013.11.27	서울시 용산구 원효로1가	컴퓨터·주변기기의 제조 및 판매업	311,425	지분 50% 초과보유	미해당
(주)뉴로소나	2017.06.19	서울시 송파구 문정동	의료기기 연구 개발 제조 판매업	3,657,760	지분 50% 초과보유	미해당
Neurosona America, Inc.	2017.01.25	Los Angeles, California 90010, USA	의료기기 제조 및 판매업	907	연결대상 종속회사인 (주)뉴로소나가 지분 50% 초과보유	미해당
뉴텍1호 조합	2020.12.01	서울시 강남구 삼성동	투자조합	1,760,076	지분 50% 초과보유	미해당
스피카3호 조합	2022.02.25	경기도 성남시 분당구 야탑동	투자조합	9,321,966	지분 50% 초과보유	해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	(주)엔에스엔	110111-0260218
		-	-
비상장	6	(주)에이모션	110111-3983734
		(주)리온시스템	110111-5278547
		(주)뉴로소나	110111-6433215
		Neurosona America, Inc.	C3963963
		(주)케이에스티모빌리티	110111-6595221
		스피카3호 조합	124-80-41949

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 소규모기업(자산총액 1천억원 미만)에 해당하여 본 항목의 기재를 생략합니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.