

주식회사 코아시아와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 29 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
연결 재무제표	7
• 연결 재무상태표	8 - 9
• 연결 포괄손익계산서	10 - 11
• 연결 자본변동표	12
• 연결 현금흐름표	13 - 14
주 석	15 - 120
외부감사 실시내용	121 - 122

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코아시아
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코아시아와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

사업결합 회계처리

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 47에서 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 코아시아케이프제일호신기술사업투자조합 및 코아시아넥셀을 인수하는 사업결합을 실행하였습니다. 당기 중 실행된 사업결합의 총 매수대가는 36,016백만원이며 인수된 자산과 부채의 공정가치를 초과하는 금액인 총 10,918 백만원의 영업권을 인식하였습니다.

연결회사가 지불한 매수가격은 인수한 자산과 부채의 공정가치 추정액에 비례하여 안분되었으며 연결회사는 인수한 주요 자산과 부채의 공정가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다. 우리는 사업결합 회계처리가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이고 매수 가격 배분에 경영진의 유의적인 판단이 포함된다는 점을 고려하여 동 사업결합 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 감사인측 전문가의 활용을 포함한 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 사업결합 관련 프로세스와 정책에 대한 이해
- 공정가치를 평가하는데 참여한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 식별가능한 무형자산과 기타 자산 및 부채의 공정가치 평가에 사용된 방법론의 적절성을 평가
- 공정가치 결정에 사용된 주요 기초 가정 및 변수가 합리적인지 평가
- 공정가치 계산의 정확성 확인
- 사업결합과 관련하여 연결재무제표 주식 공시사항의 적절성을 평가

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주식 2(3)에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주식 2(3)은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산능력과 고객에 대한 주문이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명하고 있습니다.

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 2월 25일자로 공시된 2021년 3월 16일자 감사보고서에는 연결재무제표에 대한 주식48에 기술되어 있는 조정사항들이 반영된 연결재무제표에 대해 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에

대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최시창입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

제 29(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 28(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코아시아 대표이사 이희준, 위종묵

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 남동구 남동서로 193 (고잔동)

(전 화) 032-500-1713

연 결 재 무 상 태 표
제 29(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 28(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			186,367,188,246		140,317,961,159
현금및현금성자산	5, 43, 44, 45	66,833,322,262		43,947,506,765	
매출채권및기타채권	6, 40, 43, 44	30,946,897,105		35,691,384,854	
재고자산	7	52,764,802,916		36,786,644,059	
기타유동금융자산	8, 41, 43, 44	25,517,578,280		18,563,725,673	
기타유동자산	9	4,602,983,300		5,037,684,812	
매각예정비유동자산	15	5,200,000,000		-	
당기법인세자산	38	501,604,383		291,014,996	
II. 비유동자산			221,622,149,172		177,458,354,545
관계기업투자주식	10	23,208,443,152		30,562,619,173	
기타비유동금융자산	8, 43, 44	9,001,561,059		10,955,188,695	
기타비유동자산	9	97,726,712		1,233,536,734	
투자부동산	11	6,440,189,965		-	
유형자산	12, 14, 41	146,148,179,534		126,401,756,283	
무형자산	13	36,152,829,175		8,123,219,984	
이연법인세자산	38	573,219,575		182,033,676	
자 산 총 계			407,989,337,418		317,776,315,704
부 채					
I. 유동부채			174,322,210,412		143,813,938,832
매입채무및기타채무	16, 40, 43, 44	49,081,846,101		37,780,180,705	
기타유동금융부채	14, 17, 42, 43, 44	3,130,286,360		2,302,369,780	
기타유동부채	18, 43	10,544,501,176		8,075,077,532	
단기차입금	19,40,41,42,43,44	59,757,163,298		76,555,665,278	
유동성장기차입금	19,41,42,43,44	11,259,222,229		18,282,012,392	
교환사채	20, 43, 44	4,562,808,483		-	
전환사채	21, 43, 44	8,931,698,302		-	
일반사채	22, 43, 44	19,964,440,636		-	
유동총당부채	23	722,897,279		697,056,252	
상환전환우선주부채	24	874,018,887		-	
파생상품부채	25	4,772,667,341		-	
당기법인세부채	38	720,660,320		121,576,893	
II. 비유동부채			47,940,118,658		40,610,420,540
장기매입채무및기타채무	16	415,482,197		-	
기타비유동금융부채	14, 17, 43, 44	10,632,163,929		2,644,846,951	
장기차입금	19,41,42,43,44	14,842,603,937		23,445,694,029	
교환사채	20, 43, 44	-		9,178,762,272	

과 목	주 석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
비유동총당부채	23	423,572,066		216,543,031	
순확정급여부채	26	3,830,097,989		4,348,818,829	
비지배지분부채	27	12,158,906,528		-	
이연법인세부채	38	5,637,292,012		775,755,428	
부 채 총 계			222,262,329,070		184,424,359,372
자 본					
I. 지배기업소유주지분			103,877,584,357		113,651,636,528
자본금	1, 28	13,157,438,000		13,157,438,000	
기타불입자본	28, 32, 41	30,420,767,035		50,970,270,979	
기타자본요소	12, 29	17,391,433,580		4,072,014,505	
이익잉여금	30	42,907,945,742		45,451,913,044	
II. 비지배지분			81,849,423,991		19,700,319,804
자 본 총 계			185,727,008,348		133,351,956,332
부 채 와 자 본 총 계			407,989,337,418		317,776,315,704

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 29(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
I. 매출액	4,33,40		380,704,248,695		392,927,177,711
II. 매출원가	35, 40		347,489,646,643		373,376,726,361
III. 매출총이익			33,214,602,052		19,550,451,350
IV. 판매비와관리비	34,35,40		46,562,074,890		30,211,565,193
V. 영업손실			(13,347,472,838)		(10,661,113,843)
VI. 관계기업에대한지분법이익	10		4,876,549,646		56,930,013
VII. 기타수익	36, 40		6,860,477,869		8,356,942,266
VIII. 기타비용	36, 40		(5,742,795,675)		(9,201,513,799)
IX. 금융수익	37, 44		2,551,816,363		3,787,692,531
X. 금융비용	37, 44		(8,243,857,077)		(4,925,490,647)
XI. 법인세비용차감전순손실			(13,045,281,712)		(12,586,553,479)
XII. 법인세비용(수익)	38		(195,065,131)		513,914,190
XIII. 계속영업당기순손실			(12,850,216,581)		(13,100,467,669)
XIV. 중단영업당기순이익	46		1,800,348,838		3,947,405,519
XV. 당기순손실			(11,049,867,743)		(9,153,062,150)
XVI. 당기순손실의 귀속					
(1) 지배기업의 소유주에게 귀속되는 계속영업 당기순손실		(4,580,673,152)		(11,064,309,114)	
(2) 지배기업의 소유주에게 귀속되는 중단영업 당기순이익		1,800,348,838		3,947,405,519	
(3) 비지배지분에 귀속되는 당기순손실		(8,269,543,429)		(2,036,158,555)	
XVII. 세후기타포괄손익			15,756,400,650		(4,688,075,703)
(1) 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			3,325,748,763		654,555,765
1. 확정급여제도의 재측정손익	26	141,499,337		609,247,763	
2. 지분법 적용대상 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분		5,475		45,308,002	
3. 자산재평가잉여금		3,191,048,165		-	
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(6,804,214)		-	
(2) 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			12,430,651,887		(5,342,631,468)
1. 해외사업장환산외환차이		10,671,644,207		(5,103,896,405)	
2. 지분법 적용대상 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분		1,759,007,680		(238,735,063)	
XVIII. 총포괄손익			4,706,532,907		(13,841,137,853)
XIX. 총포괄손익의 귀속					
(1) 지배기업의 소유주에게 귀속되는 계속영업 총포괄손익		7,237,555,410		(13,117,389,339)	
(2) 지배기업의 소유주에게 귀속되는 중단영업 총포괄손익		3,537,896,363		2,422,386,699	

과 목	주 석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
(3)비지배지분에 귀속되는 총포괄손익		(6,068,918,866)		(3,146,135,213)	
XX. 지배기업 지분에 대한 주당손익	39				
(1)기본주당손익					
1. 계속영업기본주당손익			(205)		(513)
2. 중단영업기본주당손익			81		183
(2)희석주당손익					
1. 계속영업희석주당손익			(205)		(513)
2. 중단영업희석주당손익			78		178

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 29(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
2020.01.01(전기초)	12,648,880,500	45,451,988,975	8,304,669,315	53,588,419,894	22,353,828,753	142,347,787,437
총 포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	(7,116,903,595)	(2,036,158,555)	(9,153,062,150)
해외사업환산손익	-	-	(3,993,919,747)	-	(1,109,976,658)	(5,103,896,405)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	609,247,763	-	609,247,763
지분법자본변동	-	-	(238,735,063)	-	-	(238,735,063)
지분법이이익잉여금변동	-	-	-	45,308,002	-	45,308,002
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분 변동	-	(142,737,264)	-	-	492,626,264	349,889,000
교환사채 발행	-	1,710,583,657	-	-	-	1,710,583,657
전환사채 전환권의 행사	90,018,000	856,742,911	-	-	-	946,760,911
주식선택권	-	3,097,094,018	-	-	-	3,097,094,018
현금배당	-	-	-	(1,255,619,520)	-	(1,255,619,520)
주식배당	418,539,500	-	-	(418,539,500)	-	-
자기주식의 취득	-	(3,401,318)	-	-	-	(3,401,318)
2020.12.31(전기말)	13,157,438,000	50,970,270,979	4,072,014,505	45,451,913,044	19,700,319,804	133,351,956,332
2021.01.01(당기초)	13,157,438,000	50,970,270,979	4,072,014,505	45,451,913,044	19,700,319,804	133,351,956,332
총 포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	(2,780,324,314)	(8,269,543,429)	(11,049,867,743)
해외사업환산손익	-	-	8,828,938,087	-	1,842,706,120	10,671,644,207
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(2,428,455)	-	(4,375,759)	(6,804,214)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	236,351,537	(94,852,200)	141,499,337
재평가잉여금	-	-	2,733,901,763	-	457,146,402	3,191,048,165
지분법자본변동	-	-	1,759,007,680	-	-	1,759,007,680
지분법이이익잉여금변동	-	-	-	5,475	-	5,475
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분 변동	-	(10,511,905,888)	-	-	(5,520,236,836)	(16,032,142,724)
종속기업주식의 처분	-	(521,446,460)	-	-	(113,104,756)	(634,551,216)
종속기업주식의 취득	-	(4,618,762,096)	-	-	64,251,960,386	59,633,198,290
종속기업의 유상증자	-	(10,248,117,854)	-	-	8,688,462,218	(1,559,655,636)
주식선택권	-	136,193,415	-	-	910,942,041	1,047,135,456
교환권대가	-	(933,045,632)	-	-	-	(933,045,632)
교환권의 행사 및 자기주식처분	-	6,147,580,571	-	-	-	6,147,580,571
2021.12.31(당기말)	13,157,438,000	30,420,767,035	17,391,433,580	42,907,945,742	81,849,423,991	185,727,008,348

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 29(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 28(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,516,249,951	(8,795,513,372)
1. 영업활동에서 창출된(사용된) 현금흐름	45	12,602,152,189	(2,671,849,466)
2. 이자의 수취		1,059,666,343	653,418,684
3. 이자의 지급		(3,985,921,747)	(5,238,084,346)
4. 배당금의 수취		236,973,837	231,592,346
5. 법인세의 환급		(396,620,671)	(1,770,590,590)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(27,236,575,179)	(16,010,818,760)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		71,911,022,866	28,505,724,713
단기금융상품의 처분		9,885,966,454	6,352,353,986
대여금의 회수		2,580,070,009	4,280,000,000
장기금융상품의 처분		56,634,195	30,454,740
장기대여금및수취채권의 처분		2,250,520,000	1,820,000,000
임차보증금의 감소		165,377,699	121,849,069
유형자산의 처분		1,081,751,650	509,968,221
무형자산의 처분		-	540,000,000
리스채권의 회수		81,243,165	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		32,038,767,042	9,425,013,697
매각예정비유동자산의 처분		7,395,443,840	-
종속기업에 대한 투자자산의 처분		14,151,300,941	-
관계기업에 대한 투자자산의 처분		-	5,426,085,000
사업결합으로 인한 현금유입		2,223,947,871	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(99,147,598,045)	(44,516,543,473)
단기금융상품의 취득		(7,000,000,000)	(6,851,855,408)
대여금의 증가		(9,562,163,011)	(9,842,904,640)
장기금융상품의 취득		(4,472,120)	(25,070,968)
장기대여금및수취채권의 취득		(752,020,000)	(3,642,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(52,132,827,290)	(4,370,000,000)
매도가능금융자산의 취득		(999,999,405)	-
임차보증금의 증가		(1,650,670,547)	(1,215,352,745)
유형자산의 취득		(16,475,531,325)	(12,544,505,047)
무형자산의 취득		(1,440,617,430)	(3,175,851,816)
관계기업에 대한 투자자산의 취득		(7,150,997,151)	(2,849,002,849)
사업결합으로 인한 현금유출		(1,978,299,766)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		36,105,394,296	29,472,639,399
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		224,168,466,927	176,667,834,469
단기차입금의 차입		157,693,518,726	148,201,244,235
교환사채의 발행		-	10,862,090,000
사채의 발행		19,959,780,000	-
장기차입금의 차입		2,005,464,494	17,155,757,514
종속기업의 유상증자		23,577,420,000	448,742,720
종속기업에 대한 투자자산의 처분		20,932,283,707	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(188,063,072,631)	(147,195,195,070)
단기차입금의 상환		(156,001,236,837)	(116,237,601,545)
유동성장기차입금의 상환		(17,932,382,790)	(27,770,862,624)

과목	주석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
장기차입금의 상환		(7,857,949,473)		-	
비지배지분 취득		(3,100,000,000)		-	
자기주식의 취득		-		(3,401,318)	
신주발행비 지급		(7,200,000)		(150,111,000)	
배당금의 지급		-		(1,254,934,530)	
리스부채의 상환		(3,164,303,531)		(1,778,284,053)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동 효과			4,500,746,429		1,434,155,049
V. 현금및현금성자산의 순증가			22,885,815,497		6,100,462,316
VI. 기초현금및현금성자산			43,947,506,765		37,847,044,449
VII. 기말현금및현금성자산			66,833,322,262		43,947,506,765

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 29(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 28(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 코아시아(이하 "지배기업")는 1993년 5월 25일에 설립되어, 2000년 8월 1일에 한국증권업협회로부터 코스닥증권시장 등록을 승인받아 2000년 8월 3일부터 매매가 개시되었습니다. 지배기업은 2019년 2월 11일 상호를 주식회사 코아시아홀딩스에서 주식회사 코아시아로 변경하였습니다. 2005년 4월 7일자로 본사를 서울특별시 서초구 서초1동에서 인천광역시 남동구 남동서로 193(고잔동)으로 이전하였습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 100,000천원이었으나, 수차례의 유상증자(포괄적 주식교환 포함) 및 무상증자 등을 거쳐, 당기말 현재 발행주식수는 26,314,876주(액면가액 500원)이며, 납입자본금은 13,157,438천원입니다. 한편, 지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주입니다.

당기말과 전기말 현재 주요 주주의 구성 내역은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
이희준 외 특수관계자	5,146,989	19.56	5,146,989	19.56
자기주식	3,658,248	13.90	4,371,483	16.61
기타주주	17,509,639	66.54	16,796,404	63.83
합계	26,314,876	100.00	26,314,876	100.00

연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체'), 연결실체의 관계 기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	연결실체 내 기업이 소유한 소유지분율 (%)		비지배지분이 보유한 소유지분율 (%)		결산일
			당기말	전기말	당기말	전기말	
(주)비에스이(*1)	전기 및 전자부품의 제조 및 판매	대한민국	-	100.00	-	-	12월 31일
BSE Vietnam Co.,Ltd.(*1)	전기 및 전자부품의 제조 및 판매	베트남	-	100.00	-	-	12월 31일
VIETNAM BSE ELECTRONICS COMPANY LIMITED(*1)	전기 및 전자부품의 제조 및 판매	베트남	-	100.00	-	-	12월 31일
CoAsia CM VINA JSC.(*2)	휴대폰 카메라모듈 제조 및 판매	베트남	66.63	51.00	33.37	49.00	12월 31일
COASIA ITSWELL VINA COMPANY LI MITED	전기 및 전자부품의 제조 및 판매	베트남	100.00	100.00	-	-	12월 31일
CoAsia SEMI Ltd.(HK)	비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스	홍콩	100.00	100.00	-	-	12월 31일
CoAsia SEMI Korea Corporation	비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스	대한민국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
CoA Silicon Corp.(*3)	비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스	미국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
Coasia Semi Taiwan Limited	비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스	대만	100.00	100.00	-	-	12월 31일
COASIA SEMI VIETNAM COMPANY LI MITED	비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스	베트남	100.00	100.00	-	-	12월 31일
COASIA SEMI SHANGHAI LIMITED	비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
(주)코아시아셀(*4)	주운형반도체 설계 판매 및 용역서비스	대한민국	60.10	-	39.90	-	12월 31일
CA NEXELL INC.(*5)	주운형반도체 설계 판매 및 용역서비스	미국	60.10	-	39.90	-	12월 31일
(주)씨앤씨아이파트너스	신기술사업 금융투자	대한민국	95.24	95.24	4.76	4.76	12월 31일
(주)코아시아씨엠(*2)	전자부품 도소매	대한민국	66.21	100.00	33.79	-	12월 31일
코아시아케이프 제일호 신기술사업 투자조합(*4)	신기술사업 금융투자	대한민국	62.96	28.49	37.04	-	12월 31일
(주)코아시아옵틱스(*4,6)	휴대폰 카메라렌즈 모듈 제조 및 판매	대한민국	35.69	-	64.31	-	12월 31일
COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.(*4,6)	휴대폰 카메라렌즈 모듈 제조 및 판매	베트남	35.69	-	64.31	-	12월 31일
DIOSTECH HOA BINH(*4,6)	부동산업	베트남	35.69	-	64.31	-	12월 31일
(주)오앤엔터테인먼트(*4,6)	매니지먼트 서비스업	대한민국	35.69	-	64.31	-	12월 31일

(*1) 당기 중 소유지분율 전량 매각하여 종속회사에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 제3자배정 유상증자 및 (주)코아시아옵틱스와의 사업결합으로 인해 연결실체의 소유지분율이 변동하였습니다.

(*3) 당기 중 종속기업의 사명이 아래와 같이 변경되었습니다.

변경전	변경후
CoAsia SEMI (US) Corp.	CoA Silicon Corp.

(*4) 당기 중 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(*5) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(*6) 연결회사의 (주)코아시아옵틱스에 대한 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주는 1~3% 보유하고 있는 3인 외 모두 1% 이하 주주로 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회 참석율이 낮아 연결회사의 지분율만으로도 의사 결정과정에서 과반수의

의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 (주)코아시아옵틱스와 그 종속기업들을 지배하는 것으로 판단했습니다.

(3) 당기 및 전기 현재 주요 종속기업의 요약 연결재무정보는 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄순이익
CoAsia CM VINA JSC	109,289,898	55,368,264	311,589,966	7,640,807	11,942,934
COASIA ITSWELL VINA COMPANY LIMITED	23,165,612	15,715,971	24,324,641	(2,384,957)	(1,537,065)
CoAsia SEMI Ltd. (HK)(*)	42,455,385	45,953,765	16,152,308	(12,647,273)	(12,321,352)
(주)씨앤씨아이파트너스	9,160,686	810,359	950,465	(1,644,781)	(1,656,993)
(주)코아시아씨엠	45,215,345	26,539,829	203,366,927	3,802,060	3,880,050
코아시아케이프 제일호 신 기술사업투자조합	34,285,971	179,862	1,081	(302,388)	(302,388)
(주)코아시아옵틱스(*)	198,859,223	89,209,931	143,246,580	(17,027,697)	(14,443,351)

(*) 해당기업이 보유하는 종속기업을 포함한 연결재무제표 기준 요약 재무정보입니다.

② 전 기

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄순이익
(주)비에스이	89,136,796	48,549,359	106,979,577	3,688,383	2,163,364
CoAsia CM VINA JSC.	95,076,418	57,274,618	303,847,281	(3,952,295)	(6,217,553)
COASIA ITSWELL VINA COMPANY LIMITED	22,646,549	13,571,932	35,195,167	1,300,480	625,674
CoAsia SEMI Ltd. (HK)	19,770,826	16,660,021	7,530,122	(7,327,088)	(7,708,767)
(주)씨앤씨아이파트너스	10,984,877	977,557	1,331	(342,569)	(342,569)
(주)코아시아씨엠	4,528,258	3,810,212	99,493	18,046	18,046

(4) 당기 및 전기 중 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약 연결현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	(주)코아시아옵틱스(*)	CoAsia CM VNA JSC.	(주)코아시아씨엠
영업활동으로 인한 현금흐름	(175,862)	(280,724)	18,216,305	3,472,875
투자활동으로 인한 현금흐름	-	(2,068,145)	(5,339,137)	(12,345,722)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	4,738,208	(14,474,957)	14,565,873
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	-	3,658,860	(23,411)	(1,468)
현금및현금성자산의 순증감	(175,862)	6,048,199	(1,621,200)	5,691,558
기초 현금및현금성자산	1,091,832	15,480,449	9,618,873	42,343
기말 현금및현금성자산	915,970	21,528,648	7,997,673	5,733,901

(*) 해당기업이 보유하는 종속기업을 포함한 연결재무제표 기준 요약 현금흐름입니다.

② 전기

(단위: 천원)	
구분	CoAsia CM VNA JSC.
영업활동으로 인한 현금흐름	(21,749,548)
투자활동으로 인한 현금흐름	(7,075,939)
재무활동으로 인한 현금흐름	20,830,636
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	1,637,204
현금및현금성자산의 순증감	(6,357,647)
기초 현금및현금성자산	15,976,520
기말 현금및현금성자산	9,618,873

상기 요약 현금흐름은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업의 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 (*)	(주)코아시아옵틱스	CoAsia CM VINA JSC.	(주)코아시아씨엠
비지배지분이 보유한 소유지분율	37.04%	64.31%	33.37%	33.79%
누적 비지배지분	12,158,907	54,325,214	18,401,152	5,849,608
비지배지분에 귀속되는 당기순이익	-	(11,706,406)	3,002,697	270,249
비지배지분에 귀속되는 총포괄이익	-	(10,215,486)	4,697,608	229,369

(*) 연결실체는 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다.

또한, 비지배지분을 부채로 분류함에 따라 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합의 순이익은 전액 지배지분에 배분합니다.

② 전기

(단위: 천원)	
구분	CoAsia CM VINA JSC.
비지배지분이 보유한 소유지분율	49.00%
누적 비지배지분	19,223,781
비지배지분에 귀속되는 당기순이익	(2,020,071)
비지배지분에 귀속되는 총포괄이익	(3,130,048)

(6) 연결범위의 변동

① 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사유
코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	신규출자
(주)코아시아옵틱스	
COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	
DIOSTECH HOA BIHN	
(주)오앤엔터테인먼트	
(주)코아시아빅셀	
CA NEXELL INC.	신규설립

② 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사유
(주)비에스이	지분매각
BSE Vietnam Co., Ltd.	
VIETNAM BSE ELECTRONICS COMPANY LIMITED	

2. 연결재무제표의 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 공정가치로 측정하는 특정유형자산과 투자부동산 유형

(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 연결재무제표를 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 주석사항에 포함되어 있습니다.

-주석 10: 종속기업 및 관계기업투자주식 - 지배력 또는 유의적인 영향력을 행사하는지 여부

-주석 14: 리스기간

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 26 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 38 : 법인세 처리의 불확실성

- 주석 42 : 우발채무 및 약정사항

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

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

(4) 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 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 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 관측 가능하지 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 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 44에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 연결실체가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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

⑤ 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 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑦ 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 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑧ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑨ 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 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑩ 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 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과

사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 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.

③ 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.

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생

한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래 제거

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.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(4) 영업권

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 보고 기간말에 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.

(5) 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금및현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금및현금성자산에 포함됩니다.

(7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 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.

(8) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

최초에 거래가격으로 측정되는 유의적인 금융요소가 없는 매출채권이 아닌 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 항목이 아니라면 최초에 공정가치에 취득에 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정합니다.

연결실체가 "금융자산: 후속측정과 손익"과 관련하여 적용한 정책은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상 및 손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(9) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

(10) 유형자산

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 독립적 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정되며, 보고기간말에 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이하지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 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.

당기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	15 ~ 45년	공구와기구	2 ~ 5년
시 설 장 치	2 ~ 8년	비 품	2 ~ 5년
기 계 장 치	4 ~ 10년	차량운반구	4 ~ 8년

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

(11) 무형자산

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

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 해당 무형자산의 추정내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
산업재산권	5 ~ 10년	회원권	비한정
개발비	2 ~ 4년	영업권	비한정
기타의무형자산	4년 ~ 13년		

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

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(12) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 추정내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 금융자산의 손상

연결실체가 금융자산의 손상과 관련하여 적용한 정책은 다음과 같습니다.

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

매출채권과 금융자산에 대한 손실충당금을 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의

유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

③ 연결채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(15) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 월가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 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 현금창출단위 별로 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 현행 시장의 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.

(16) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식 시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하

고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(17) 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 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 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 미래 기여금이 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.

(18) 충당부채

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

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

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

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 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, 연결실체는 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 소액 기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 연결재무상태표에 '유형자산' 및 '무형자산'으로 분류합니다.

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 경우 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. 리스부채는 연결재무상태표에 '기타유동금융부채' 또는 '기타비유동금융부채'로 분류합니다.

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

(20) 외 화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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. 비화폐성항목

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

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(21) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 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 않습니다. 연결실체 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(22) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 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.

(23) 수 익

① 한 시점에서의 이행

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 제품 및 상품등이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전된다고 판단하여, 이 시점에 청구서를발행하고 수익을 인식합니다.

② 기간에 걸쳐 이행

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 용역제공에 대하여 업무수행의무 이행 시점에 통제가 이전된다고 판단하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(24) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익, 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(25) 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 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 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 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 해당 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(26) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

4. 영업부문

(1) 일반 정보

연결실체의 영업부문은 전기 및 전자부품 제조 및 판매 부문, 비메모리시스템 반도체 서비스 부문, 금융업 부문으로 구성되어 있습니다. 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고 영업의사결정자에게 부문별 정보를 정기적으로 보고하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 연결실체의 보고부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)					
구분	전기 및 전자부품 제조 및 판매	비메모리시스템 반도체 서비스	금융업	연결조정	합 계
매출액	615,033,625	16,152,308	951,546	(251,433,230)	380,704,249
영업손익	2,614,911	(12,416,444)	(1,903,686)	(1,642,254)	(13,347,473)
감가상각비 (유·무형·사용권자산)	24,427,234	1,932,387	531,868	311,969	27,203,458

② 전 기

(단위: 천원)					
구분	전기 및 전자부품 제조 및 판매	비메모리시스템 반도체 서비스	금융업	연결조정	합 계
매출액	595,944,614	7,530,122	1,331	(210,548,889)	392,927,178
영업손익	(2,319,417)	(7,258,036)	(342,570)	(741,091)	(10,661,114)
감가상각비 (유·무형·사용권자산)	15,637,640	732,481	65,015	547,264	16,982,400

(3) 당기와 전기의 연결실체가 위치한 지역별 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)								
구분	한국	중국	베트남	홍콩	미국	대만	연결조정	합계
매출액	271,960,032	536,183	352,569,143	2,057,641	405,888	4,608,592	(251,433,230)	380,704,249
영업손익	(5,894,374)	18,513	(1,223,384)	(1,921,805)	(1,038,081)	(1,646,088)	(1,642,254)	(13,347,473)

② 전 기

(단위: 천원)								
구분	한국	중국	베트남	홍콩	미국	대만	연결조정	합계
매출액	282,804,479	-	314,094,690	1,955,280	-	4,621,618	(210,548,889)	392,927,178
영업손익	(856,178)	(588,928)	(4,468,658)	(2,952,353)	(1,043,883)	(10,023)	(741,091)	(10,661,114)

(4) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
전기 및 전자부품 제조 및 판매	151,613,141	93,158,656
시스템 반도체 서비스	20,972,265	3,874,297
금융업	680,342	1,136,645
소 계	173,265,748	98,169,598
연결조정	15,475,450	36,355,378
합 계(*)	188,741,199	134,524,976

(*) 유형자산, 투자부동산, 무형자산의 합계액입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
한 국	64,384,619	35,780,017
중 국	-	66,356
홍 콩	2,385,547	2,284,800
베트남	105,617,468	59,365,927
대 만	851,902	664,235
미 국	26,212	8,263
소 계	173,265,748	98,169,598
연결조정	15,475,450	36,355,378
합 계(*)	188,741,199	134,524,976

(*) 유형자산, 투자부동산, 무형자산의 합계액입니다.

(6) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 거래처는 단일거래처이며, 매출액은 각각 321,304,911천원 및 287,141,058천원 입니다.

5. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	21,760	23,977
보통예금	66,811,562	43,923,530
합 계	66,833,322	43,947,507

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래처	당기말	전기말	사용제한 내역
단기금융상품	IBK기업은행	2,500,000	2,500,000	차입금 담보

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	38,242,149	35,931,756
대손충당금	(7,768,757)	(368,947)
미수금	774,093	297,569
대손충당금	(300,588)	(168,993)
합 계	30,946,897	35,691,385

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 채권금액은 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	기타채권	합 계
정상채권	30,473,392	469,968	30,943,360
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)			
6개월초과	-	3,537	3,537
소 계	-	3,537	3,537
손상채권	7,768,757	300,588	8,069,345
합 계	38,242,149	774,093	39,016,242

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도 기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	기타채권	합 계
정상채권	35,562,809	128,576	35,691,385
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)			
6개월초과	-	-	-
소 계	-	-	-
손상채권	368,947	168,993	537,940
합 계	35,931,756	297,569	36,229,325

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도 기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)						
구 분	기초	사업결합	대손상각비	제거	환입	기말
매출채권	368,947	7,353,460	252,987	(194,105)	(12,532)	7,768,757
미수금	168,993	300,549	14,910	(183,864)	-	300,588
합 계	537,940	7,654,009	267,897	(377,969)	(12,532)	8,069,345

② 전 기

(단위: 천원)			
구 분	기초	환입	기말
매출채권	494,015	(125,068)	368,947
미수금	168,993	-	168,993
합 계	663,008	(125,068)	537,940

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	21,388,831	(2,583,636)	18,805,195	13,590,885	(1,495,622)	12,095,263
상품	1,456,899	(314,079)	1,142,821	1,040,404	(77,833)	962,571
재공품	10,688,543	(1,094,324)	9,594,218	8,502,902	(1,394,313)	7,108,589
원재료	22,167,975	(989,656)	21,178,318	19,679,969	(5,504,758)	14,175,211
부재료	430,872	(57,123)	373,749	406,218	(40,037)	366,181
저장품	715,159	-	715,159	698,365	-	698,365
미착재고	955,343	-	955,343	1,380,464	-	1,380,464
합 계	57,803,621	(5,038,818)	52,764,803	45,299,207	(8,512,563)	36,786,644

(2) 당기와 전기 중 평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	8,512,563	13,031,440
사업결합	3,213,805	-
설정	845,563	1,552,120
환입	(1,791,710)	(7,409,592)
감소	-	1,734,884
환율변동효과	544,072	(396,289)
기타(*)	(6,285,475)	-
기말	5,038,818	8,512,563

(*) 연결범위 변동효과 등이 반영되어 있습니다.

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산평가손실(환입)은 각각 845,563천원 및 (1,791,710)천원, 1,552,120천원 및 (7,409,592)천원입니다.

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기금융상품	2,564,363	-	6,533,337	-
장기금융상품	-	-	-	79,223
미수수익	79,067	-	182,822	-
당기손익-공정가치측정금융자산	21,692,942	5,468,027	4,729,800	7,375,825
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	253,685	-	-
단기대여금	250,000	-	7,074,246	-
장기대여금	-	1,300,000	-	1,850,000
보증금	903,420	1,979,849	43,521	1,650,140
리스채권	27,786	-	-	-
합 계	25,517,578	9,001,561	18,563,726	10,955,188

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	주식수 (주/좌)	지분율(%)	장부금액	주식수 (주/좌)	지분율(%)	장부금액
엘앤에스글로벌반도체성장 투자조합	5,000	8.33	4,374,378	3,250	8.33	2,858,576
알에프코어(주)(*1)	-	-	-	3,042	7.41	125,133
서울대 STH제3회 개인투자조합(*2)	300	2.24	300,000	240	2.24	240,000
뉴프라이드 제24회 무기명 무보증 사모전환사채(*1)	-	-	-	-	-	1,000,000
위너스메자닌전문사모3호(*3)	-	-	-	1,116,160,773	-	685,567
씨미하우 제7회 무기명 사모전환사채(*3)	-	-	-	-	-	3,152,116
넥셀 제1회 무기명 사모전환사채(*3)	-	-	-	-	-	4,044,232
Plus 신중 법인용 MMF 1호	-	-	5,020,868	-	-	-
삼성MMF법인1호	-	-	10,032,607	-	-	-
삼성베스트MMF법인 제1호	-	-	5,016,240	-	-	-
신보2021 제14차 후순위공모사채	-	-	-	-	-	-
피지엑스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 1호	10	0.22	10,000	-	-	-
씨앤씨아이 정의 신기술사업투자조합 제1호	100	1.87	100,000	-	-	-
씨앤씨아이 정의 플랫폼 신기술사업투자조합	50	0.71	50,000	-	-	-
씨앤씨아이 소부장 신기술사업투자조합 제1호	50	0.71	50,000	-	-	-
피지엑스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 2호	26	0.95	26,000	-	-	-
피지엑스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 3호	10	0.90	10,000	-	-	-
코드세미콘 제1회기명식무보증사모전환사채	-	-	547,649	-	-	-
(주)코아시아옵틱스 제8회 무기명식 이권부 무보증 전환사채 매도청구권(*4)	-	-	1,623,227	-	-	-
합 계			27,160,969			12,105,624

(*1) 당기 중 연결범위 변동으로 인해 처분되었습니다.

(*2) 연결실체는 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하고, 취득 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하여 취득원가로 측정하였습니다.

(*3) 당기 중 처분 및 발행회사의 상환으로 감소하였습니다.

(*4) 당기 중 연결실체가 발행한 전환사채와 관련하여, 연결실체가 사채권자에게 매도청구권을 보유하고 있어 이를 복합금융상품으로 식별하였으며, 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다. 전환사채 발행시 2,456,115천원이 인식되었으며, 당기말 현재 평가액은 1,623,227천원으로 당기손익-공정가치측정평가손실 832,888천원이 인식되었습니다(주석 21 참고).

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	주식수 (주/좌)	지분율(%)	장부금액	주식수 (주/좌)	지분율(%)	장부금액
(주)엔이아이디	54,750	19.40	87,187	-	-	-
(주)에프원미디어	18,000	18.14	166,498	-	-	-
합 계			253,685			-

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	2,569,264	-	260,717	-
선급비용	1,543,624	97,727	1,606,811	1,233,537
부가세대급금	490,095	-	3,170,157	-
합 계	4,602,983	97,727	5,037,685	1,233,537

10. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	소재지	업 종	결산일	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
BSE USA Inc.(*)1	미 국	도매업	12.31	-	-	-	50.00	6,317	6,317
CoAsia Electronics Corp.	대 만	유통업	12.31	20.25	16,462,850	23,208,443	20.25	16,462,850	20,325,560
코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합(*2)	대한민국	신기술사업 투자조합	12.31	-	-	-	28.49	2,849,003	2,769,435
코어밸류턴어라운드 사모투자합자회사(*1)	대한민국	투자기관	12.31	-	-	-	33.63	7,500,000	7,461,307
ZHONGWEI COMPANY LIMITED(*3)	홍콩	무역업	12.31	32.50	692	-	-	-	-
합 계					16,463,541	23,208,443		26,818,170	30,562,619

(*1) 당기 중 연결범위 변동으로 인해 처분되었습니다.

(*2) 당기 중 추가로 지분 34.47%를 19,731백만원에 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 분류를 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 사업결합으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업에 대한 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취 득	평 가	배 당	기 타	연결범위변동	기 말
BSE USA Inc.	6,317	-	-	-	-	(6,317)	-
CoAsia Electronics Corp.,	20,325,560	-	1,360,844	(236,974)	1,759,013	-	23,208,443
코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	2,769,435	19,731,298	(117,442)	-	-	(22,383,291)	-
코어밸류턴어라운드 사모투자 합자회사	7,461,307	-	(4,867)	-	-	(7,456,440)	-
합 계	30,562,619	19,731,298	1,238,535	(236,974)	1,759,013	(29,846,048)	23,208,443

② 전 기

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취 득	처 분	평 가	배 당	기 타	기 말
BSE USA Inc.	6,317	-	-	-	-	-	6,317
CoAsia Electronics Corp.,	19,963,098	-	-	776,175	(231,592)	(182,121)	20,325,560
엘앤에스벤처캐피탈(주)	6,052,651	-	(6,136,763)	71,001	-	13,111	-
코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	-	2,849,003	-	(79,568)	-	-	2,769,435
코어밸류턴어라운드 사모투자 합자회사	7,457,130	-	-	4,177	-	-	7,461,307
합 계	33,479,196	2,849,003	(6,136,763)	771,785	(231,592)	(169,010)	30,562,619

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
CoAsia Electronics Corp.,	363,267,434	248,644,466	1,197,352,208	6,739,559	4,443,231
ZHONGWEI COMPANY LIMITED	100,334	352,922	2,548,342	35,553	35,553

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
BSE USA Inc.	339,769	-	1,966	(82,065)	(82,065)
CoAsia Electronics Corp.,	244,369,267	151,600,208	1,075,982,598	3,851,548	2,487,589
코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	9,999,923	279,207	-	(279,283)	(279,283)
코어밸류턴어라운드 사모투자합 자회사	22,282,437	-	244,552	12,420	12,420

(4) 당기 및 전기 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)					
구 분	당기말순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	기 타	장부금액
CoAsia Electronics Corp.,	114,622,968	20.25%	23,208,443	-	23,208,443
ZHONGWEI COMPANY LIMITED	(252,588)	32.50%	(82,091)	82,091	-
합 계	114,370,379	-	23,126,352	82,091	23,208,443

② 전 기

(단위: 천원)					
구 분	전기말순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	기 타	장부금액
BSE USA Inc.	339,769	50.00%	169,885	(163,568)	6,317
CoAsia Electronics Corp.,	92,769,059	20.25%	18,783,543	1,542,017	20,325,560
코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	9,720,717	28.49%	2,769,435	-	2,769,435
코어밸류턴어라운드 사모투자합자회사	22,282,437	33.63%	7,494,093	(32,786)	7,461,307
합 계	125,111,982	-	29,216,956	1,345,663	30,562,619

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	손상차손 누계액	상각누계액	장부금액	취득원가	손상차손 누계액	상각누계액	장부금액
토 지	5,351,791	(74,862)	-	5,276,929	-	-	-	-
건 물	1,482,672	(5,544)	(313,867)	1,163,261	-	-	-	-
합 계	6,834,463	(80,406)	(313,867)	6,440,190	-	-	-	-

(2) 당기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기 초	사업결합	취 득	상 각	대 체	기 말
토 지	-	176,685	-	-	5,100,244	5,276,929
건 물	-	5,632	-	(67,178)	1,224,807	1,163,261
합 계	-	182,317	-	(67,178)	6,325,051	6,440,190

(3) 당기와 전기 중 발생한 투자부동산의 손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
임대 수익	164,406	-
임대 비용	24,237	-

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

계정과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	21,083,876	-	-	21,083,876	19,099,030	-	-	19,099,030
건물	31,880,503	(7,021,394)	(1,365,851)	23,493,257	24,926,297	(5,658,209)	-	19,268,088
임차개량자산	575,482	(207,796)	-	367,687	1,077,178	(576,982)	-	500,196
기계장치	153,511,086	(76,848,837)	(1,308,996)	75,353,253	136,980,779	(59,496,539)	(4,857,742)	72,626,498
차량운반구	674,532	(395,290)	-	279,242	478,277	(252,245)	-	226,032
공구와기구	49,619,340	(42,677,463)	(186,172)	6,755,705	12,382,917	(10,831,963)	(64,388)	1,486,566
비품	9,860,164	(6,621,018)	(22,120)	3,217,026	4,007,026	(1,962,212)	-	2,044,814
시설장치	7,961,737	(3,796,904)	-	4,164,833	6,577,835	(2,703,494)	-	3,874,341
사용권자산	14,530,698	(5,107,896)	-	9,422,802	8,386,673	(2,329,133)	-	6,057,540
복구자산	187,681	(85,502)	-	102,179	-	-	-	-
건설중인자산	1,908,319	-	-	1,908,319	1,218,651	-	-	1,218,651
합계	291,793,418	(142,762,099)	(2,883,140)	146,148,179	215,134,663	(83,810,777)	(4,922,130)	126,401,756

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	기초	사업결합	취득	처분/폐기	상각	대체	재평가	연결범위변동	기타(*)	기말
토지	19,099,030	1,992,170	-	-	-	(4,098,411)	4,091,087	-	-	21,083,876
건물	19,268,088	9,363,270	922,590	-	(1,029,207)	636,649	-	(6,819,215)	1,151,082	23,493,257
임차개량자산	500,196	-	83,667	(27,282)	(158,823)	-	-	(47,867)	17,796	367,687
기계장치	72,626,498	31,660,093	5,775,055	(826,418)	(13,956,469)	2,675,004	-	(25,154,964)	2,554,454	75,353,253
차량운반구	226,032	91,079	39,378	(4,272)	(80,243)	4,298	-	(19,851)	22,821	279,242
공구와기구	1,486,566	3,315,113	4,501,268	(464,446)	(5,704,630)	3,726,991	-	(382,871)	277,714	6,755,705
비품	2,044,814	4,690,918	851,348	(12,028)	(976,758)	(3,259,204)	-	(362,747)	240,683	3,217,026
시설장치	3,874,341	325,148	119,110	(16,760)	(1,099,069)	735,462	-	-	226,601	4,164,833
사용권자산	6,057,540	2,845,880	4,442,667	(578,768)	(3,241,590)	-	-	(313,418)	210,491	9,422,802
복구자산	-	-	181,177	-	(82,539)	-	-	-	3,541	102,179
건설중인자산	1,218,651	3,340,090	3,842,389	-	-	(6,603,041)	-	(20,862)	131,092	1,908,319
합계	126,401,756	57,623,761	20,758,649	(1,929,974)	(26,329,328)	(6,182,252)	4,091,087	(33,121,795)	4,836,275	146,148,179

(*) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

② 전 기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	취 득	처분/폐기	상 각	대 체	손상(환입)(*1)	기타(*2)	기 말
토 지	19,099,030	-	-	-	-	-	-	19,099,030
건 물	21,008,062	-	-	(1,061,361)	-	-	(678,613)	19,268,088
임차개량자산	125,223	512,344	-	(129,718)	-	-	(7,653)	500,196
기계장치	81,241,278	8,360,540	(602,264)	(11,978,668)	738,613	(154,182)	(4,978,819)	72,626,498
차량운반구	261,369	68,024	(12,441)	(77,963)	-	-	(12,957)	226,032
공구와기구	1,429,719	860,376	(14,981)	(916,696)	152,890	-	(24,742)	1,486,566
비 품	2,135,566	639,493	(3,535)	(736,850)	77,001	-	(66,861)	2,044,814
시설장치	4,312,191	417,138	(33,046)	(747,034)	105,578	-	(180,486)	3,874,341
사용권자산	2,448,897	4,246,776	(441,122)	(1,719,278)	1,450,555	-	71,712	6,057,540
건설중인자산	943,787	2,483,942	(303,204)	-	(1,831,397)	-	(74,477)	1,218,651
합 계	133,005,122	17,588,633	(1,410,593)	(17,367,568)	693,240	(154,182)	(5,952,896)	126,401,756

(*1) 전기 중 기계장치 일부를 사용중단하기로 결정함에 따라 154,182천원의 손상차손을 영업외비용으로 인식하였습니다.

(*2) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	22,200,291	14,374,027
판매비와 관리비	4,117,274	2,987,001
기타매출원가	11,763	-
합 계	26,329,328	17,361,028

(4) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	사업결합	증 가	감 소	상 각	연결범위변동	기 타	기 말
토지	-	1,715,982	799,697	-	(223,890)	-	(28,944)	2,262,845
건물	3,954,197	459,149	2,567,000	(324,768)	(2,446,962)	(12,465)	(152,185)	4,043,966
기계장치	-	209,431	-	-	(4,079)	-	-	205,352
차량운반구	652,788	461,318	1,075,971	(254,001)	(524,923)	(4,983)	(56,512)	1,349,658
토지사용권	1,450,555	-	-	-	(41,737)	-	152,163	1,560,981
합계	6,057,540	2,845,880	4,442,668	(578,769)	(3,241,591)	(17,448)	(85,478)	9,422,802

② 전 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증 가	감 소	상 각	기 타	기 말
건물	297,441	3,628,356	(311,952)	(1,307,468)	1,647,820	3,954,197
차량운반구	569,499	618,420	(129,170)	(369,047)	(36,914)	652,788
토지사용권	1,581,957	-	-	(42,763)	(88,639)	1,450,555
합계	2,448,897	4,246,776	(441,122)	(1,719,278)	1,522,267	6,057,540

(5) 토지의 공정가치평가

연결실체의 토지는 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 토지의 공정가치는 연결실체와 관계가 없는 독립적인 평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다. 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같으며, 재평가금액과 장부금액의 차액은 법인세효과 차감 후 기타포괄손익으로 계상하였습니다.

(단위: 천원)			
구 분	평가전 장부가액	재평가차액	평가후 장부가액
토 지	16,992,788	4,091,087	21,083,876

당기말 현재 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	계
토 지	-	-	21,083,876	21,083,876

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	손상자산누계액	기타	장부금액	취득원가	상각누계액	손상자산누계액	기타	장부금액
회원권	2,568,758	-	(80,273)	-	2,488,485	1,792,891	-	-	-	1,792,891
개발비	7,835,005	(4,118,034)	(3,716,971)	-	-	7,893,513	(3,982,716)	(3,716,971)	-	193,826
산업재산권	9,902,094	(2,194,095)	(373,284)	-	7,334,715	2,060,472	(1,620,079)	(373,284)	-	67,109
소프트웨어	7,632,938	(5,237,540)	-	(415,286)	1,980,112	4,945,087	(3,214,822)	-	132,917	1,863,182
기타무형자산	18,908,861	(4,762,289)	(417,893)	(1,330,735)	12,397,944	7,779,245	(3,187,109)	-	(1,333,905)	3,258,231
영업권	11,951,573	-	-	-	11,951,573	947,981	-	-	-	947,981
합 계	58,799,229	(16,311,958)	(4,588,421)	(1,746,021)	36,152,829	25,419,189	(12,004,726)	(4,090,255)	(1,200,988)	8,123,220

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	사업결합	취 득	상 각	대 체	연결범위변동	기 타(*)	기 말
회원권	1,792,891	853,000	400,590	-	-	(557,996)	-	2,488,485
개발비	193,826	-	-	(135,319)	-	(58,507)	-	-
산업재산권	67,109	7,701,600	13,065	(421,667)	1,375	(26,767)	-	7,334,715
소프트웨어	1,863,182	500,034	376,173	(749,148)	39,485	(126,117)	76,503	1,980,112
기타무형자산	3,258,231	9,756,676	12,158	(745,361)	-	-	116,240	12,397,944
영업권	947,981	10,918,639	-	-	-	-	84,953	11,951,573
합 계	8,123,220	29,729,949	801,986	(2,051,495)	40,860	(769,387)	277,696	36,152,829

(*) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

② 전 기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	취 득	처분/폐기	상 각	대 체	손상환입(차손)	기 타(*)	기 말
회원권	1,363,570	9,481	(591,715)	-	991,585	19,970	-	1,792,891
개발비	418,171	-	-	(224,345)	-	-	-	193,826
산업재산권	459,513	4,400	-	(106,062)	7,533	(298,275)	-	67,109
소프트웨어	1,587,951	215,942	-	(890,427)	972,264	-	(22,548)	1,863,182
기타무형자산	2,420,604	2,668,736	-	(233,004)	(1,265,294)	(102,906)	(229,905)	3,258,231
사용권자산	1,581,957	-	-	(42,763)	(1,450,555)	-	(88,639)	-
영업권	-	1,107,412	-	-	-	-	(159,431)	947,981
합 계	7,831,766	4,005,971	(591,715)	(1,496,601)	(744,467)	(381,211)	(500,523)	8,123,220

(*) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 영업권의 손상검사

영업권은 연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)			
현금창출단위	내역	당기말	전기말
CoAsia SEMI Ltd.(HK)	Design House D/C Business	1,032,933	947,981
(주)코아시아넥셀	주문형 반도체 설계, 판매 및 용역서비스	7,564,171	-
코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	투자대상기업에 대한 투자업	3,354,469	-

매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않는 것으로 판단하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	187,026	133,063
판매비와 관리비	1,864,468	1,363,538
합계	2,051,494	1,496,601

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매비와 관리비	3,578,399	4,645,369

14. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토 지	2,262,844	-
건 물	4,043,967	3,954,197
기계장치	205,352	-
차량운반구	1,349,658	652,788
토지사용권	1,560,981	1,450,555
합 계	9,422,802	6,057,540

당기 중 증가된 사용권자산은 4,433백만원(전기 : 4,247백만원)입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유 동	3,129,601	2,301,685
비유동	2,953,524	2,588,488
합 계	6,083,125	4,890,173

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
토 지	223,890	-
건 물	2,446,962	1,350,231
기계장치	4,079	-
차량운반구	524,923	369,047
토지사용권	41,737	-

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
합 계	3,241,591	1,719,278
리스부채에 대한 이자비용	253,883	236,243
단기소액리스료	385,060	643,190

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	3,372,185	3,129,601	2,574,957	2,301,685
1년 초과 5년 이내	3,197,317	2,953,524	2,790,419	2,537,244
5년 초과	-	-	273,646	51,244
합 계	6,569,502	6,083,125	5,639,022	4,890,173

당기 중 리스의 총 현금유출은 3,549백만원(전기 : 2,421백만원) 입니다.

15. 매각예정비유동자산

연결실체가 보유중인 경기도 용인시 처인구에 소재한 토지 및 건물이 2021년 3월 31일 이사회의 결정에 따라 매각예정으로 분류 되었습니다.

당기말과 전기말 현재 매각예정대상 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산		
매각예정비유동자산	5,200,000	-
합 계	5,200,000	-

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
매입채무	42,304,990	-	33,528,315	-
미지급금	6,776,856	415,482	4,251,865	-
합 계	49,081,846	415,482	37,780,180	-

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	-	250,000	-	56,359
리스부채	3,129,601	2,953,524	2,301,685	2,588,488
미지급배당금	685	-	685	-
기타금융부채(*)	-	7,428,640	-	-
합 계	3,130,286	10,632,164	2,302,370	2,644,847

(*) 연결실체 중 (주)코아시아넥셀은 2021년 7월과 12월에 각각 3,900,030천원, 9,500,000천원의 유상증자를 실시하였고, 투자자와 연결실체간의 주주간 약정에 따른 풋 옵션 행사 시 상환예상금액의 현재가치를 기타금융부채로 분류하였습니다(주석 42 참고).

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	유 동	유 동
선수금	1,030,029	1,490,299
예수금	1,656,311	1,009,782
미지급비용	7,858,161	5,574,996
합 계	10,544,501	8,075,077

19. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
무역금융	하나은행	3.03	2022-11-26	2,000,000	-
	IBK기업은행	-	-	-	3,500,000
운영자금대출	KB증권	5.00	2022-05-23	3,000,000	3,000,000
	IBK기업은행	2.12~3.65	2022-11-30	16,500,000	9,500,000
	신한은행	0.00~12.00	2022-12-27	2,126,000	1,000,000
	한국수출입은행	2.96	2022-10-29	3,000,000	-
	NH농협은행	-	-	-	2,300,000
	KB국민은행	5.51~13.00	2022-11-18	2,872,100	-
	하나은행	3.14	2022-11-26	1,000,000	2,320,000
	KDB산업은행	-	-	-	2,500,000
	우리은행	-	-	-	1,000,000
	주요 경영진	0.00	2022-12-31	35,000	-
외화단기대출	VietinBank	2.00~3.20	2022-06-20	7,004,118	17,886,275
	신한은행	2.05~2.22	2022-06-28	7,732,133	5,443,858
	KB국민은행	1.72~4.30	2022-05-13	3,586,539	2,613,054
	IBK기업은행	1.19	2022-09-08	2,015,350	4,028,687
	E.SUN Bank	2.50	2022-03-21	342,372	308,992
	CoAsia Electronics Corp.	-	-	-	1,210,013
	우리은행	4.50	2022-04-26	207,885	19,465
	BIDV	2.70~3.00	2022-05-10	7,738,754	1,635,548
	Vietcombank	3.00	2022-05-22	596,911	2,342,361
	VPBank	-	-	-	10,953,542
	HDBank	-	-	-	4,993,871
합 계				59,757,163	76,555,665

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
시설자금대출	IBK기업은행	2.96	2022-11-05	3,272,720	3,272,720
	하나은행	2.49	2022-11-26	120,000	-
운영자금대출	IBK기업은행	3.67	2022-03-05	199,980	994,590
	우리은행	4.40	2022-12-16	600,000	600,000
	KB국민은행	3.88	2022-09-27	600,000	1,175,000
	우리금융저축은행	-	-	-	3,000,000
	SBI저축은행	-	-	-	3,000,000
외화장기대출	신한은행	1.55~2.64	2022-12-21	4,895,024	4,708,460
	VietinBank	3.20~6.50	2022-06-20	1,571,498	1,193,317
	VB	-	-	-	337,926
합 계				11,259,222	18,282,012

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
시설자금대출	IBK기업은행	2.96	2024-08-05	8,999,980	12,272,700
	하나은행	1.58~2.83	2024-11-26	2,903,000	-
운영자금대출	IBK기업은행	3.67	2022-03-05	199,980	1,999,900
	KB국민은행	3.88	2022-09-27	600,000	2,400,000
	우리은행	4.40	2023-03-16	2,850,000	3,450,000
	우리금융저축은행	-	-	-	3,000,000
	SBI저축은행	-	-	-	3,000,000
외화대출	신한은행	1.55~2.64	2024-06-21	8,977,368	12,922,080
	VietinBank	3.20~6.50	2022-06-20	1,571,498	2,345,100
	VB	-	-	-	337,926
소 계				26,101,826	41,727,706
차감 : 유동성장기차입금 대체				(11,259,222)	(18,282,012)
차감 계				14,842,604	23,445,694

(4) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	11,259,222
2년 이내	6,627,389
3년 이내	8,215,215
3년 이후	-
합 계	26,101,826

(5) 당기말 현재 차입금과 관련하여 연결실체의 금융자산 및 유형자산, 자기주식을 담보제공하고 있습니다(주석 41 참고).

20. 교환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)코아시아 제4회 교환사채	2020년 05월 12일	2023년 05월 12일	1.00	4,562,808	9,178,762

(2) 연결실체가 발행한 교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	2020년 5월 12일 발행 교환사채
사채의 명칭	제4회 무기명식 무보증 사모 교환사채
액면금액	11,000백만원
발행가액	11,000백만원
이자지급조건	액면이자 연1%
보장수익률	사채 만기일까지 연복리 2%
상환방법	교환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 103.0838%를 일시 상환
교환시 발행할 주식의 종류 및 주식수(*)	보통주 1,307,655주(액면가액 500원)
교환청구기간	사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기 1개월 전까지
교환가격	8,412원 (단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 교환가격은 조정될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 9개월이 되는 2022년 2월 12일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환일")에 조기상환을 청구한 전 자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

(*1) 희석방지 조건에 따라 조정된 당기말 현재 교환가격은 5,519원입니다.

(*2) 교환사채 결제를 위하여 기명식 보통주를 한국예탁결제원에 신탁하고 있으며, 당기 중 교환권 청구로 지배기업이 보유중이던 713,235주의 자기주식으로 결제되었으며, 당기말 현재 3,658,248주의 자기주식을 보유중에 있습니다(주석 28 참고).

(3) 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	사채명칭	당기말	전기말
발행가액	(주)코아시아 제4회 교환사채	5,000,000	11,000,000
교환사채의 부채요소(*1)		4,562,808	9,178,762
교환사채의 자본요소(*2)		777,538	1,710,584

(*1) 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 유효이자율로 상각한 사채할인발행차금 상각분에 대해 당기 598,848천원(전기 : 509,728천원)의 이자비용을 인식하였습니다

(*2) 연결실체는 발행한 교환권이나 신주인수권이 행사될 경우 교환될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에는 금융감독원 질의회신 회제이 - 00094 결과에 의거하여 교환권이나 신주인수권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만, 동 회계 처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다(주석 28 참고).

21. 전환사채

(1) 당기말 현재 무보증 사모전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행가액	9,400,000,000원
발행일	2021년 07월 27일
만기일	2023년 07월 27일
상환방법	사채 중 주식으로 전환하지 않은 사채에 대해 사채권면총액의 102.010%를 일시상환함.
행사기간	사채 발행일로부터 1년이 되는 날(2022년 7월 21일)부터 만기일(2023년 7월 27일)까지로 함.
액면이자율/보장수익률	1%/ 사채의 만기일까지 연 2%
행사시 발행할 주식	3,947,921주
전환가격	2,381원
전환가격 조정에 관한 사항	다음의 각 사유에 해당되는 경우 전환가격을 조정함. 1. 전환사채를 소유한 자가 전환권 행사청구를 하기 이전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 함으로써 신주를 발행하는 경우 2. 합병, 자본의 감소, 주식분할/병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우 3. 발행회사의 기명식 보통주식의 가격이 하락할 경우
전환비율	사채 권면금액의 100%
조기상환청구권	투자자는 사채발행일로부터 12개월이 되는 날부터 매 3개월에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있음.
매도청구권	사채권자는 사채의 만기일(2023년 07월 27일)의 1개월전일(2023년 6월 26일)까지 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 곳에 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
(주)코아시아옵틱스 제8회 전환사채	2021년 07월 27일	2023년 07월 27일	1.00%	8,931,698	-

(3) 전환사채의 당기말과 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	사채명칭	당기말	전기말
발행가액	(주)코아시아옵틱스 제8회 전환사채	9,400,000	-
전환사채의 부채요소(*1)		8,931,698	-
전환사채의 자본요소(*2)		3,094,931	-
전환사채의 파생상품(*3)		(1,623,277)	-

(*1) 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 유효이자율로 상각하여 210,947천원의 이자비용을 인식하였습니다.

(*2) 연결실체는 발행한 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

(*3) 전환사채에 대한 매도청구권을 보유하고 있어 이에 대한 복합과생상품을 식별하였으며, 이를 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 전환사채 발행시 2,456,115천원 인식하였으며, 당기말 현재 1,623,227천원으로 당기손익-공정가치측정평가손실 832,888천원을 인식하였습니다.

22. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)코아시아 제5회 사모사채	2021년 08월 26일	2024년 08월 26일	3.635	20,000,000	-
차감 : 사채할인발행차감				(35,559)	-
장부금액				19,964,441	-

(2) 연결실체가 발행한 일반사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채의 명칭	제5회 무기명식 이권부 무보증 사모사채
액면금액	20,000백만원
발행가액	20,000백만원
이자지급조건	액면이자 연3.635%
상환방법	조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액을 일시 상환
발행회사의 조기상환청구권	발행회사는 본 사채의 발행일로부터 6개월이 경과한 날로부터 매 영업일에 본 사채의 원금 전부에 한하여 본 사채를 조기상환할 수 있으며, 본 사채 일부의 조기상환은 허용되지 않는다. 발행회사가 이에 따라 본 사채를 조기상환하는 경우 해당 조기상환일에 사채원금 상환액을 그 직전일까지 발생한 이자 및 사채 계약서에 따라 계산된 조기상환수수료와 함께 사채권자에게 지급하여야 한다.

(*) 연결실체가 발행한 사채는 현대차증권 주식회사가 인수한 후 신보2021제14차유동화전문 유한회사에 양도하였습니다. 또한 신보2021제14차유동화전문 유한회사는 제2종 후순위 유동화 사채 1,332,000천원을 발행하였으며, 연결실체는 해당 사채 중 660,000천원을 취득하였습니다. 회사가 취득한 사채는 전액 신용보증기금에 담보로 제공되어 있습니다.

한편, 사채의 발행과 관련하여 사채할인발행차금 40,220천원이 발생하였으며, 사채 기간에 걸쳐 유효이자율로 상각하고 있습니다. 당기 중 유효이자율로 상각한 사채할인발행차금상각분 4,661천원의 이자비용을 인식하였습니다.

23. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
종업원급여충당부채	650,805	191,683	543,805	216,543
반품충당부채	-	-	31,389	-
소송충당부채	-	-	27,037	-
판매보증충당부채	72,092	-	94,826	-
복구충당부채	-	231,889	-	-
합 계	722,897	423,572	697,057	216,543

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	사업결합	전입액	환입액	사용액	기타(*)	기 말
종업원급여충당부채(유동)	543,805	99,030	521,536	(127,087)	(172,203)	(214,276)	650,805
종업원급여충당부채(비유동)	216,543	99,454	47,375	(7,267)	(34,619)	(129,802)	191,683
반품충당부채	31,389	-	-	-	(1,240)	(30,149)	-
소송충당부채	27,037	-	-	-	(28,673)	1,637	-
판매보증충당부채	94,826	-	8,595	-	(31,328)	-	72,092
복구충당부채	-	-	222,213	-	-	9,675	231,889
합 계	913,600	198,484	799,719	(134,354)	(268,064)	(362,916)	1,146,469

(*) 연결범위 변동효과 등이 반영되어 있습니다.

② 전 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
종업원급여충당부채(유동)	504,218	245,117	(205,530)	543,805
종업원급여충당부채(비유동)	216,181	10,791	(10,429)	216,543
반품충당부채	56,144	-	(24,755)	31,389
소송충당부채	-	27,037	-	27,037
판매보증충당부채	75,749	82,560	(63,483)	94,826
합 계	852,292	365,505	(304,197)	913,600

24. 상환전환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상환전환우선주부채	874,019	-	-	-
합 계	874,019	-	-	-

(2) 상환전환우선주부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
발행자	코아시아 빅셀	코아시아 빅셀
총발행주식수	4,841주	50,000주
1주당 발행가격	206,603원	95,000원
발행일	2016년 01월 07일	2021년 12월 30일
권리행사조건 등		
전환권 행사가능기간	발행일로부터 10년간	발행일 익일로부터 10년이 경과한 날의 전일
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
상환권행사가능기간	납입기일 다음날부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지	납입기일 다음날부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지
상환가액	발행일로부터 상환일까지 연복리 6.0% 적용	효력발생일로부터 연복리 4.5% 적용

25. 파생상품부채

당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
파생상품부채	4,772,667	-	-	-

상환전환우선주부채의 조기상환청구권 및 전환권대가가 내재파생상품분리요건을 충족하여 파생상품부채로 인식하였습니다.

26. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,361,042	10,100,318
사외적립자산의 공정가치	(6,530,944)	(5,751,499)
연결재무상태표에 인식된 금액	3,830,098	4,348,819

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	10,100,318	9,895,201
사업결합	2,940,134	-
당기근무원가	2,357,531	2,500,729
이자원가	155,075	199,225
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(222,216)	(758,261)
퇴직급여지급액	(954,863)	(1,730,880)
관계사 진출입에 의한 증가(감소)	78,756	(5,696)
기타(*)	(4,093,693)	-
기말	10,361,042	10,100,318

(*) 연결범위 변동효과 등이 반영되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	5,751,499	3,794,650
사업결합	796,797	-
이자수익	66,406	76,366
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(35,981)	(34,725)
사용자의 기여금	2,611,950	2,202,589
퇴직급여지급액	(73,792)	(287,381)
관계사 진출입에 의한 증가(감소)	-	-
기타(*)	(2,585,935)	-
기말	6,530,944	5,751,499

(*) 연결범위 변동효과 등이 반영되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	6,530,944	5,751,499

(5) 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,357,531	2,500,729
순이자원가	88,669	122,859
합 계	2,446,200	2,623,588

(6) 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.58~3.05%	2.00~2.15%
미래임금상승률(인플레이션 포함)	2.79~5.00%	2.82~4.15%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채(AAA)의 수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익율은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한

할인율과 동일하게 적용하였습니다.

(7) 당기말 현재 주요 보험수리적가정의 변동에 따른 확정급여채무 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	0.5%증가	0.5%감소
할인율	(373,354)	415,076
미래임금상승률	411,700	(375,260)

(8) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 6.37~11.26년 및 7.15~11.86년 입니다.

27. 비지배지분부채

당기말과 전기말 현재 비지배지분부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
비지배지분부채	-	12,158,907	-	-
합 계	-	12,158,907	-	-

연결실체는 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다.

28. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	400,000,000	400,000,000
주당 액면금액	500	500
발행주식수	26,314,876	26,314,876
자본금	13,157,438,000	13,157,438,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초	26,314,876	13,157,438	25,297,761	12,648,881
전환권의 행사	-	-	180,036	90,017
주식배당	-	-	837,079	418,540
기말	26,314,876	13,157,438	26,314,876	13,157,438

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	58,742,663	58,742,663
자기주식	(20,130,636)	(24,067,118)
자기주식처분이익	1,085,958	-
자기주식처분손실	-	(1,125,141)
기타자본잉여금	(15,141,188)	10,759,045
교환권대가	777,538	1,710,583
전환권청산손실	(186,292)	(186,292)
주식선택권	5,272,724	5,136,531
합 계	30,420,767	50,970,271

(4) 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초	4,371,483	24,067,118	4,370,769	24,063,717
취득(처분)	(713,235)	(3,936,482)	714	3,401
기말	3,658,248	20,130,636	4,371,483	24,067,118

(5) 당기 중 교환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,710,583	-
교환사채 발행으로 인한 교환권대가의 인식	-	2,193,055
법인세효과	-	(482,472)
교환권의 행사	(933,046)	-
기말	777,538	1,710,583

교환권대가는 전기 중 발행된 교환사채 중 자본요소(교환권)를 나타내고 있습니다.

(주석 20 참고)

(6) 당기와 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	-	98,772
전환권의 행사	-	(98,772)
기말	-	-

29. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	2,697,527	938,520
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,428)	-
해외사업환산손익	960,194	(7,868,744)
재평가잉여금	13,736,141	11,002,239
합 계	17,391,434	4,072,015

30. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	125,562	125,562
확정급여제도 재측정요소	(1,517,788)	(1,754,139)
지분법이익잉여금	78,688	78,682
미처분이익잉여금	44,221,483	47,001,808
합 계	42,907,945	45,451,913

31. 배당금

지배회사는 당기와 전기 중 지급한 배당금이 없습니다.

32. 주식기준보상

(1) 주식선택권(주식결제형)

연결실체는 주요 경영진에게 회사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권은 행사가격으로 행사할 수 있으며, 행사시에는 자기주식을 인도받게 됩니다. 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

구분	부여일	부여받은 종업원	가득조건	공정가치(*1)	행사가격(*2)
(주)코아시아	2019년 3월 29일	주요 경영진	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시	1,982원	5,921원
(주)코아시아 (*3)	2019년 3월 28일	주요 경영진	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시	1,982원	5,921원
(주)코아시아 옵틱스	2014년 3월 31일	주요 경영진	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시	12,900원	25,805원
(주)코아시아 옵틱스	2015년 3월 27일	주요 경영진	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시	2,459원	8,625원
(주)코아시아 옵틱스	2015년 3월 27일	기타 임직원	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시	2,459원	8,625원
(주)코아시아 옵틱스	2021년 5월 21일	주요 경영진	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시	786원	2,500원

(*1) 연결실체는 주식선택권 공정가치의 공정가치를 이항모형을 사용하여 측정하였으며, 용역제공 및 비시장 성과조건은 공정가치 측정시에 고려하지 않았습니다.

(*2) 2020년 3월 27일 주식배당에 따라 행사가격이 6,116원에서 5,921원으로 조정되었으며, 부여수량이 63,255주 증가하였습니다.

(*3) (주)이즈웰의 주주총회를 통하여 주식선택권을 부여하였으며, 2019년 지배기업에 피합병됨에 따라 합병회사가 주식선택권을 승계하였습니다.

(2) 당기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)							
구분	기초	사업결합	부여	행사	소멸	기타(*)	기말
(주)코아시아	1,984,130	-	-	-	-	-	1,984,130
(주)비에스이	350,000	-	-	-	-	(350,000)	-
(주)코아시아옵틱스	-	2,261,121	-	-	-	-	2,261,121
합계	2,334,130	2,261,121	-	-	-	(350,000)	4,245,251

(*) 연결범위 변동효과 등이 반영되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 각각 954,167천원 및 2,785,567천원 입니다.

33. 매출액

당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 한 시점에서 이행:		
제품매출	362,928,213	352,658,323
상품매출	2,402,961	31,728,954
기타매출	14,952,673	8,245,696
소 계	380,283,847	392,632,973
II. 기간에 걸쳐 이행:		
기타매출(*)	420,402	294,204
소 계	420,402	294,204
합 계(I+II)	380,704,249	392,927,178

(*) 상표권수익, 그룹웨어사용수익, 임대료 수익 등이 포함되어 있습니다.

34. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	19,989,340	13,147,299
퇴직급여	1,774,827	1,286,376
주식보상비용	954,167	2,785,567
복리후생비	3,117,165	1,872,884
감가상각비	3,119,010	1,596,778
무형자산상각비	1,685,369	878,532
운반비	1,287,697	1,139,317
광고선전비	68,032	53,350
견본비	774,421	68,505
지급수수료	5,996,765	3,263,693
여비교통비	503,077	443,708
통신비	152,806	106,787
세금과공과	715,617	586,295
보험료	109,083	50,159
접대비	329,457	295,495
경상연구개발비	3,578,399	1,163,524
대손상각비(환입)	245,610	(125,068)
차량유지비	342,457	190,436
수도광열비	277,790	107,763
소모품비	626,653	446,034
지급임차료	365,613	406,667
수선비	227,905	59,976
기타	320,815	387,488
합 계	46,562,075	30,211,565

35. 비용항목의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
원, 부자재의 사용액	340,733,260	326,785,273
제품 및 재공품의 변동	(105,351,924)	(34,107,233)
상품매출원가	1,551,045	20,523,202
종업원급여	52,672,742	37,017,321
감가상각비와 무형자산상각비	27,203,458	16,982,400
기타비용	77,243,141	36,387,329
합 계	394,051,722	403,588,292

36. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 기타수익 :		
외환차익	4,763,594	6,742,767
외화환산이익	241,121	322,157
무형자산손상차손환입	-	19,970
유형자산처분이익	151,796	8,247
무형자산처분이익	-	30
수입수수료	-	82,549
수입임대료	40,402	59,324
기타대손충당금환입	721,159	-
잡이익	942,406	1,121,897
소 계	6,860,478	8,356,942
II. 기타비용 :		
외환차손	4,289,016	7,849,587
외화환산손실	320,830	293,653
유형자산처분손실	660,754	1,552
유형자산손상차손	-	154,182
유형자산폐기손실	16,747	-
기타의대손상각비	26,006	721,159
기부금	3,500	7,500
잡손실	425,943	173,882
소 계	5,742,796	9,201,514

37. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 금융수익 :		
이자수익	446,196	258,030
외환차익	1,117,305	447,508
외화환산이익	304,996	2,696,177
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	475,664	260,964
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	207,655	125,014
소 계	2,551,816	3,787,693
II. 금융비용 :		
이자비용	5,055,903	3,748,978
외환차손	642,104	149,309
외화환산손실	268,462	124,753
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,799,859	902,451
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	111,314	-
파생상품평가손실	302,545	-
기타금융비용	63,670	-
소 계	8,243,857	4,925,491

38. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	1,118,616	358,014
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(459,183)	936,814
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	(189,078)
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(337,205)	-
자본에 직접 가감된 법인세비용(수익)	(518,052)	(596,761)
법인세추납액	759	4,925
법인세비용(수익)	(195,065)	513,914

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재평가잉여금	(499,045)	-
확정급여제도의 재측정요소	(17,088)	(114,288)
교환권대가	-	(482,473)
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	(1,919)	-
합 계	(518,052)	(596,761)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순손실	(13,045,282)	(12,586,553)
적용세율에 따른 법인세	(2,869,962)	(1,237,178)
조정사항:		
- 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	6,536,123	807,132
- 이월결손금 및 세액공제 등	-	(31,840)
- 미인식된 일시적차이의 변동	(26,856,922)	1,916,535
- 이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	22,306,911	-
- 법인세 추납액	759	-
- 기 타	688,026	(940,735)
법인세비용(수익)	(195,065)	513,914
유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)						
내역	차감할(가산할)일시적차이					이연법인세 자산(부채)
	기 초	증 감	중단사업으로 인한 증감	사업결합으로 인한 증감	기 말	
미수수익	(382,812)	25,564	14,549	(284,323)	(627,021)	(137,945)
대손충당금 등	3,417,166	(2,824,481)	(6)	14,476,518	15,069,196	3,315,223
재고자산평가손실	1,567,204	(64,817)	(404,443)	1,219,537	2,317,480	509,846
기타포괄-공정가치측정금융자산 손상차손	1,970,697	(980,465)	(990,232)	-	-	-
감가상각비	(238,067)	-	437,988	10,989,257	11,189,178	2,461,619
퇴직급여충당금	10,075,415	910,158	(3,920,926)	3,046,604	10,111,251	2,224,475
퇴직보험료	(5,751,499)	(1,622,694)	2,550,064	(1,381,898)	(6,206,027)	(1,365,326)
반품충당부채	97,531	-	(97,531)	-	-	-
판매보증충당부채	94,826	(22,733)	-	-	72,092	15,860
연차충당부채	543,805	(22,626)	(220,044)	87,800	388,936	85,566
기타장기종업원급여충당부채	123,704	(3,592)	-	-	120,113	26,425
증속기업투자자산	102,824,864	(104,610,752)	(147,965)	(13,282,487)	(15,216,339)	(3,347,595)
상환할증금	339,218	(185,028)	-	188,940	343,130	75,489
전환권조정	(2,160,456)	1,569,074	-	(657,242)	(1,248,623)	(274,697)
유형자산손상차손	517,401	-	(363,220)	-	154,182	33,920
미지급비용	-	-	-	171,653	171,653	37,764
투자유기증권	787,884	10,051	-	9,016,812	9,814,747	2,159,244
세액공제이월액	-	-	-	1,556,183	1,556,183	342,360
파생상품자산	-	(2,039,851)	-	-	(2,039,852)	(448,767)
파생상품부채	-	2,724,513	-	-	2,724,513	599,393
리스부채	3,009,422	(832,127)	(367,514)	1,112,234	2,922,015	642,843
사용권자산	(2,928,759)	898,246	357,758	(1,085,777)	(2,758,532)	(606,877)
사업결합	-	-	-	(17,229,040)	(17,229,040)	(4,046,151)
기타	524,861	(3,378,270)	(27,630)	7,483,310	4,602,271	1,012,500
일시적차이 소 계	114,432,405	(110,449,830)	(3,179,152)	15,428,081	16,231,506	3,315,169
이월결손금(*1)	59,323,540	120,426,159	(52,732,391)	71,089,913	198,107,221	43,583,589
합 계	173,755,945	9,976,330	(55,911,543)	86,517,994	214,338,727	46,898,758
이연법인세에 대한 실현가능성 평가(*)						(51,962,830)
이연법인세자산						573,220
이연법인세부채						(5,637,292)

(*1) 세무상결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	비고
2024년	1,061,001	2014년 발생
2026년	6,114,643	2016년 발생
2027년	21,648,927	2017년 발생
2028년	10,518,404	2018년 발생
2029년	17,243,772	2019년 발생
2025년	1,432,684	2020년 발생
2030년	945,389	
2035년	18,209,616	
2026년	7,560,940	2021년 발생
2031년	1,159,743	
2036년	112,212,102	

(*2) 처분가능성이 없는 종속회사투자주식 등에 대한 차감할 일시적차이등은 실현가능성이 낮다고 판단되므로 이연법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

② 전 기

내역	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)
	기 초	증 감	기 말	
미수수익	(340,138)	(42,674)	(382,812)	(84,218)
대손충당금 등	18,033,575	(14,616,409)	3,417,166	751,777
재고자산평가손실	1,765,903	(198,700)	1,567,203	344,785
매도가능금융자산손상차손	1,970,697	-	1,970,697	433,553
감가상각비	(358,838)	120,771	(238,067)	(52,375)
퇴직급여충당금	11,825,452	(1,750,037)	10,075,415	2,216,591
퇴직보험료	(5,135,258)	(616,241)	(5,751,499)	(1,265,330)
반품충당부채	125,139	(27,608)	97,531	21,457
판매보증충당부채	75,749	19,077	94,826	20,862
연차보상충당부채	503,059	40,746	543,805	119,637
종속기업투자자산	84,563,537	18,261,327	102,824,864	22,621,470
무형자산손상차손	216,331	(216,331)	-	-

(단위: 천원)				
내역	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)
	기초	증감	기말	
상환할증금	116,491	222,727	339,218	74,628
전환권조정	(100,614)	(2,059,842)	(2,160,456)	(475,300)
유형자산손상차손	618,562	(101,160)	517,402	113,828
투자유가증권	416,317	371,567	787,884	173,334
리스부채	1,110,459	1,898,964	3,009,423	662,073
사용권자산	(1,098,377)	(1,830,382)	(2,928,759)	(644,327)
기타	1,185,715	(537,150)	648,565	142,684
일시적차이 소계	115,493,761	(1,061,355)	114,432,406	25,175,129
이월결손금	8,624,756	50,698,784	59,323,540	13,051,179
합계	124,118,517	49,637,429	173,755,946	38,226,308
이연법인세에 대한 실현가능성 평가(*)				(38,820,030)
이연법인세자산				182,033
이연법인세부채				(775,755)

(*) 처분가능성이 없는 종속회사투자주식 등에 대한 차감할 일시적차이등은 실현가능성이 낮다고 판단되므로 이연법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

39. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순손실	(2,780,324,314)	(7,116,903,595)
계속영업 당기순손실	(4,580,673,152)	(11,064,309,114)
중단영업 당기순이익	1,800,348,838	3,947,405,519
가중평균유통보통주식수	22,334,059	21,580,530
주당이익(손실)		
계속영업 주당손실	(205)	(513)
중단영업 주당이익	81	183

(2) 당기 및 전기 중 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	26,314,876	25,951,785
가중평균자기주식수	(3,980,817)	(4,371,255)
가중평균유통보통주식수	22,334,059	21,580,530

(3) 희석주당이익

중단영업 부문에 대해서만 희석효과가 발생하며, 계속영업 부문은 당기순손실로 인하여 희석화효과가 발생하지 않습니다.

(단위: 원/주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 중단영업 당기순이익	1,800,348,838	3,947,405,519
합 계	1,800,348,838	3,947,405,519
발행된 가중평균유통보통주식수	22,334,059	21,580,530
조정내역		
주식선택권	847,407	542,277
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	23,181,465	22,122,807
희석주당순이익		
중단영업 보통주 주당이익	78	178

40. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분	회사명
관계기업	CoAsia Electronics Corp. ZHONGWEI COMPANY LIMITED(*1)
관계기업의 종속기업	CoAsia Korea Co. Ltd. CoAsia International Corp. CoAsia Electronics Corp.(Singapore) Pte. Ltd. COASIA ELECTRONICS CORP LLP Studybank Co., Ltd. CoAsia Electronics Corp.(HK) Pte. Ltd. CoAsia Electronics (US) Corp.(*2) CoAsia Electronics Corp.(Shenzhen) Ltd. CoAsia Electronics Corp.(Shanghai) Limited. Taiwan Interactive education Co.,Ltd
기타 특수관계자	(주)포인칩스, MIDAS DREAMS COMPANY LTD., HJL Holdings Company Limited

(*1) 당기 중 사업결합으로 신규 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립되었습니다.

② 전기말

구 분	회사명
관계기업	BSE USA Inc. CoAsia Electronics Corp. 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 코어밸류턴어라운드 사모투자합자회사
관계기업의 종속기업	CoAsia Korea Co. Ltd. CoAsia International Corp. CoAsia Electronics Corp.(Singapore) Pte. Ltd. COASIA ELECTRONICS CORP LLP(*3) Studybank Co., Ltd. CoAsia Electronics Corp.(HK) Pte. Ltd. CoAsia Technology Corp. Limited.(*1) CoAsia Electronics Corp.(Shenzhen) Ltd. (*2) CoAsia Electronics Corp.(Shanghai) Limited.

구 분	회사명
	Taiwan Interactive education Co.,Ltd
기타 특수관계자	(주)포인칩스, (주)디오스텍(*4), (주)오앤엔터테인먼트(*4), 나노몰텍주(*4), DIOSTECH VINA Co., Ltd.(*4), DIOSTECH HOA BHIN Co., Ltd.(*4), (주)코아시아빅셀(*4), MIDAS DREAMS COMPANY LTD. HJL Holdings Company Limited

(*1) 전기 중 CoAsia Electronics Corp Limited 에서 CoAsia Technology Corp. Limited. 로 사명이 변경되었습니다.

(*2) 전기 중 Well Display 에서 CoAsia Electronics Corp.(Shenzhen) Ltd. 로 사명이 변경되었습니다.

(*3) 전기 중 신규 설립되었습니다.

(*4) 전기 중 신규 편입되었습니다.

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

① 당 기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매 출	유형자산처분	기타수익	매 입	유형자산매입	기타비용
관계기업	CoAsia Electronics Corp.	807,697	-	-	16,734	-	22,033
관계기업의 종속기업	CoAsia Korea Co. Ltd.	1,443,764	-	409	37,658,042	1,089	-
	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	27,705	-	-	-	-	-
	CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd.	868,106	-	-	6,162,310	10,347	-
	CoAsia Electronics Corp. (Shanghai) Limited.	-	-	3,569	-	-	-
기타특수관계자	(주)코아시아옵틱스(*)	32,610	1,219	-	2,216,485	1,051	-
	(주)코아시아빅셀(*)	121,013	1,778	153,799	906,198	-	-
합 계		3,300,895	2,997	157,777	46,959,770	12,488	22,033

(*) 종속기업으로 편입되기 이전의 거래내역을 기재하였습니다.

② 전 기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매 출	유형자산처분	기타수익	매 입	유형자산매입	기타비용
관계기업	CoAsia Electronics Corp.	4,965,212	-	8,078	2,284,800	210,145	192,698
	엘앤에스벤처캐피탈(주)	-	-	2,132	-	-	-
관계기업의 종속기업	CoAsia Korea Co.,Ltd.	4,710	34,829	6,500	32,304,535	1,454	47,727
	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	17,996	-	-	5,896,445	-	-
	CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd.	106,653	-	-	61,998	-	-
	CoAsia Electronics Corp. (Shanghai)Limited.	-	-	-	-	64,334	-
기타특수관계자	(주)코아시아빅셀	17,040	-	173,330	2,114,488	-	-
합 계		5,111,611	34,829	190,040	42,662,266	275,933	240,425

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
관계기업	CoAsia Electronics Corp.	7,469	-	-	-	4,263	-
관계기업의 종속기업	CoAsia Korea Co.,Ltd.	528	-	-	4,503,278	-	-
	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	1,387	-	-	-	-	-
	CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd.	7,255	-	-	4,734,526	-	-
	CoAsia Electronics Corp.(Shanghai)Limited.	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	주요 경영진	-	68,133	1,550,000	-	-	35,000
합 계		16,639	68,133	1,550,000	9,237,804	4,263	35,000

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
관계기업	CoAsia Electronics Corp.	-	-	-	-	748,040	1,210,013
관계기업의 종속기업	CoAsia Korea Co.,Ltd.	462	-	-	1,990,100	-	-
	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	1,371	-	-	-	-	-
	CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd.	17,626	-	-	-	-	-
	CoAsia Electronics Corp.(Shanghai)Limited.	-	-	-	-	72,697	-
기타 특수관계자	(주)코아시아옵틱스	-	451	-	580,320	-	-
	(주)코아시아빅셀	2,376	3,941,745	5,800,000	190,400	37,279	-
	주요 경영진	-	-	2,645,405	-	-	-
합 계		21,835	3,942,196	8,445,405	2,760,820	858,016	1,210,013

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		출 자
		대 여	회 수	차 입	상 환	
관계기업	CoAsia Electronics Corp.	-	-	-	(1,210,013)	-
	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합(*)	-	-	-	-	7,150,997
	(주)코아시아빅셀(*)	4,660,000	-	-	-	-
기타특수관계자	주요경영진	16,000	(1,111,405)	35,000	-	-
합 계		4,676,000	(1,111,405)	35,000	(1,210,013)	7,150,997

(*) 종속기업으로 편입되기 이전의 거래내역을 기재하였습니다.

② 전 기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		출 자	전환사채
		대 여	회 수	차 입	상 환		
관계기업	CoAsia Electronics Corp.	-	-	1,210,013	-	-	-
	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	-	-	-	-	2,849,003	-
기타특수관계자	주요경영진	2,385,405	(1,820,000)	-	-	-	-
	엘앤에스벤처캐피탈(주)	-	-	-	-	-	3,000,000
합 계		2,385,405	(1,820,000)	1,210,013	-	2,849,003	3,000,000

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공하거나 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
지급보증 제공자	지급보증처	지급보증금액	원본차입금	지급보증기간	보증 내용
이희준 대표이사	신보2021제14차 유동 화전문유한회사	20,000,000	20,000,000	2021-08-26 ~ 2024-08-26	(주)코아시아 제5회 무보증 사모사채 발행에 대한 연대보증

(6) 당기와 전기 중 주요경영진(등기임원 및 미등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	6,821,477	4,730,113
퇴직급여	984,596	565,416
기 타(*)	839,185	2,785,567
합 계	8,645,260	8,081,096

(*) 주식보상비용이 반영되어 있습니다.

41. 담보제공자산 등

당기말 현재 연결실체의 채무 및 보증을 위하여 금융기관에 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	설정금액	담보제공사유	차입금액	담보권자
자기주식	4,915,978	4,200,000	차입금 담보	3,000,000	KB증권
기타유동금융자산	2,500,000	2,500,000		2,015,350	IBK기업은행 외
유형자산	114,900,247	141,063,146		45,676,919	
채고자산	7,053,192	3,900,000		3,000,000	수출입 은행
합 계	129,369,417	151,663,146		53,692,269	

상기 외 회사가 당기 중 발행한 (주)코아시아 제5회 무보증 사모사채와 관련하여 신보 2021제14차 후순위공모사채 660,000천원을 취득하였으며, 해당 사채는 신용보증기금에 담보로 제공되어 있습니다(주석 22 참고).

42. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 타사로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)		
구 분	약정액	내 용
(주)서울보증보험	2,000	고용허가제에 따른 외국인근로자 체불임금보증
	2,941	물품대금청구 시 부동산가압류를 위한 담보제공
	9,218	제품 개발비용 보증보험
	30,000	부동산 가압류
	50,000	식자재 공급계약
합 계	94,159	

(2) 진행중인 소송사건 현황

보고기간종료일 현재 연결실체가 원고로 계류중인 소송사건은 1건으로서, 소송가액은 총 5,000 백만원 입니다. 연결실체는 법에 따라 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 유출될 가능성이 높다고 판단하는 건에 대해서는 관련 부채를 인식하고 있습니다. 이 밖에 연결실체의 경영진은 상기의 소송 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 주주간약정 세부내역

연결실체는 유상증자에 참여한 투자자와 주주간 약정을 체결하였으며, 동 약정에 따라 해당 투자자가 인수한 신주를 지배기업에게 매도할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약정	구분	내용
풋옵션	행사가능일	투자자는 납입일의 다음날로부터 2년 6개월이 지난 시점부터 서면 통지으로써 투자자가 보유하고 있는 신주의 전부 또는 일부에 대한 풋옵션을 행사할 수 있다.
	인수대금	투자자가 풋옵션을 행사할 경우 투자자는 납입일의 다음날로부터 약정에 따른 지급기일까지 기간에 대해, 인수대금에 약정된 내부수익률을 적용하여 계산된 금액으로 매수청구대상 주식을 인수하여야 한다.
	기타조건	대상회사(주코아시아빅셀)가 파산 또는 회생절차개시 신청을 하거나 기타의 사유로 지급불능사유가 발생할 경우 및 외부감사인의 적정 의견이 포함된 감사보고서를 수령하지 못할 경우에는 위 행사가능 시점과 무관하게 투자자는 풋옵션을 행사할 수 있다. 대상회사(주코아시아빅셀)가 대상회사의 발행주식을 한국거래소가 운영하는 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장(이하 "기업공개")완료 하였을 경우 투자자의 풋옵션은 자동 소멸되는 것으로 한다.

한편 해당 풋옵션 관련하여 당기말 현재 인식한 기타금융부채는 7,428,640천원 입니다(주석 17 참고).

43. 위험관리

연결실체의 재무부서는 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(환율변동위험, 이자율위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 자본위험을 포함하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

연결실체는 해외 영업 과정에서 다양한 통화를 이용한 거래 등으로 인하여 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD 등이 있습니다. 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 환산 후 원화 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
통 화	화폐성자산	화폐성부채
USD	56,813,698	43,005,905
JPY	1,319	76,223
VND	1,071,195	1,581,478
EUR	17,915	-
NTD	402,007	-
합 계	58,306,133	44,663,606

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동 시의 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고 시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화인 원화 환율의 10% 변동시 환율변동이 법인세 비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
통 화	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,380,779	(1,380,779)
JPY	(7,490)	7,490
VND	(51,028)	51,028
EUR	1,791	(1,791)
NTD	40,201	(40,201)
합 계	1,364,253	(1,364,253)

② 이자율위험

연결실체는 고정이자율 및 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리 부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 또한 위험회피 활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

아래 민감도 분석은 보고기간말 현재 차입금의 이자율위험 노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우, 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 50bp(basis point) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

만약, 기타 변수가 일정하고, 이자율이 현재보다 50bp 낮거나 높은 경우, 연결실체의 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 법인세비용차감전순이익은 325,497천원 증가/감소할 수 있으며, 이것은 변동이자율차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 IBK기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	66,811,563	43,923,530
당기손익-공정가치 측정 금융자산	27,160,968	12,105,625
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	253,685	-
상각후원가 측정 금융자산	7,104,485	17,230,467
매출채권및기타채권	30,946,897	35,874,207
합 계	132,277,598	109,133,829

(*) 연결실체가 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

당기말 현재 연결실체는 제3자에 대한 금융보증계약이 없으며, 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 신용위험에 대한 공시에서 제외하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험 관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 동 금액은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 지급해야 할 이자를 포함하고 있으며, 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	잔존만기				장부금액
	1년 이내	1년 초과 ~5년 이내	5년 초과	합 계	
무이자부 부채	58,596,318	666,167	-	59,262,485	59,262,485
이자부 부채(*)	112,551,181	33,930,853	5,932,555	152,414,589	138,433,987
합 계	171,147,499	34,597,020	5,932,555	211,677,075	197,696,473

(*) 리스부채가 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	잔존만기				장부금액
	1년 이내	1년 초과 ~5년 이내	5년 초과	합 계	
무이자부 부채	37,951,770	56,359	-	38,008,129	38,008,129
이자부 부채(*)	101,200,680	39,661,171	-	140,861,851	132,352,307
합 계	139,152,450	39,717,530	-	178,869,980	170,360,436

(*) 리스부채가 포함되어 있습니다.

다음표는 연결실체가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 연결실체는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 연결실체의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	잔존만기				장부금액
	1년 이내	1년 초과 ~5년 이내	5년 초과	합 계	
무이자부 자산	120,455,649	9,001,561	-	129,457,210	129,457,210
이자부 자산	2,938,847	-	-	2,938,847	2,842,149
합 계	123,394,496	9,001,561	-	132,396,057	132,299,359

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	잔존만기				장부금액
	1년 이내	1년 초과 ~5년 이내	5년 초과	합 계	
무이자부 자산	84,595,035	4,802,256	3,098,576	92,495,867	92,495,867
이자부 자산	13,880,998	3,189,686	24,801	17,095,485	16,661,939
합 계	98,476,033	7,991,942	3,123,377	109,591,352	109,157,806

(4) 자본위험 관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 이러한 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	222,262,329	184,424,359
자 본	185,727,008	133,351,956
부채비율	119.67%	138.30%

44. 금융상품

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기와 전기 중 연결실체가 보유한 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품의 분류변경 사항은 발생하지 아니하였습니다. 당기말 현재 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치 금액과 유사합니다.

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계

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

수준	내용
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

① 당기말과 전기말 현재 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	기 말
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	246,000	20,069,714	6,845,254	27,160,968
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	253,685	253,685
합 계	246,000	20,069,714	7,098,939	27,414,653
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	4,772,667	4,772,667

- 전기말

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	기 말
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,105,625	12,105,625

② 공정가치로 측정되는 금융자산 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 금융자산의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	기 초	손익 (당기손익)	손익 (기타포괄)	당기매입	당기매도	기타(*)	기 말

<금융자산>							
당기손익-공정가치측정금융자산	12,105,625	(734,668)	-	10,850,000	(17,258,458)	1,882,755	6,845,254
기타포괄-공정가치측정금융자산	-	-	(6,804)	-	-	260,490	253,685
합 계	12,105,625	(734,668)	(6,804)	10,850,000	(17,258,458)	2,143,244	7,098,939
<금융부채>							
파생상품부채	-	(302,546)	-	5,075,213	-	-	4,772,667

(*) 연결범위 변동효과 등이 반영되어 있습니다.

③ 연결실체는 공정가치로 측정되는 금융자산 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 금융자산에 대하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 가치평가방법과 적절한 투입변수를 사용하여 공정가치를 측정하였습니다.

④ 공정가치 측정시 현금흐름할인모형 등 평가대상의 특성을 고려하여 적합하다고 판단된 평가방법을 사용하였으며 유의적 투입변수인 할인률 상승 시 공정가치는 감소하게 될 것입니다. 한편, 보고기간말에 인접하여 취득한 금융자산은 최초인식시점의 공정가치로 보고기간말의 공정가치를 측정하였으며 금액적 중요성이 낮은 금융자산은 최초인식시점의 공정가치를 보고기간말의 공정가치로 간주하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산 및 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :						
현금및현금성자산	66,833,322	-	-	-	-	66,833,322
매출채권및기타채권	30,946,897	-	-	-	-	30,946,897
미수수익	79,067	-	-	-	-	79,067
임차보증금	2,883,269	-	-	-	-	2,883,269
장기대여금	1,300,000	-	-	-	-	1,300,000
단기금융상품	2,564,363	-	-	-	-	2,564,363
단기대여금	250,000	-	-	-	-	250,000
합 계	104,856,918	-	-	-	-	104,856,918
공정가치로 측정되는 금융자산 :						
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	27,160,968	-	-	-	27,160,968
기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	-	-	253,685	-	-	253,685
공정가치로 측정되지 않는 금융부채						
매입채무및기타채무	-	-	-	49,497,328	-	49,497,328
차입금	-	-	-	85,858,989	-	85,858,989
교환사채	-	-	-	4,562,808	-	4,562,808
전환사채	-	-	-	8,931,698	-	8,931,698
사채	-	-	-	19,964,441	-	19,964,441
기타금융부채	-	-	-	9,765,157	-	9,765,157
비지배지분부채	-	-	-	12,158,907	-	12,158,907
상환전환우선주부채	-	-	-	874,019	-	874,019
합 계	-	-	-	191,613,347	-	191,613,347
공정가치로 측정되는 금융부채						
파생상품부채	-	-	-	-	4,772,667	4,772,667

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :					
현금및현금성자산	43,947,507	-	-	-	43,947,507
매출채권및기타채권	35,874,207	-	-	-	35,874,207
임차보증금	1,693,662	-	-	-	1,693,662
단기금융상품	6,533,337	-	-	-	6,533,337
장기금융상품	79,223	-	-	-	79,223
단기대여금	7,074,246	-	-	-	7,074,246
장기대여금	1,850,000	-	-	-	1,850,000
합 계	97,052,181	-	-	-	97,052,181
공정가치로 측정되는 금융자산 :					
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	12,105,625	-	-	12,105,625
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	37,780,181	37,780,181
차입금	-	-	-	118,283,372	118,283,372
교환사채	-	-	-	9,178,762	9,178,762
기타금융부채	-	-	-	4,947,217	4,947,217
합 계	-	-	-	170,189,532	170,189,532

(4) 당기와 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별로 분석한 손익내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)						
구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
당기손익인식 :						
이자수익(비용)	555,457	-	-	(5,152,742)	-	(4,597,285)
외환차익(차손)	3,853,176	-	-	(2,903,398)	-	949,778
외화환산이익(손실)	4,686	-	-	(47,861)	-	(43,175)
처분이익(손실)	-	399,304	-	-	(758)	398,545
평가이익(손실)	-	(1,037,123)	-	-	(589,617)	(1,626,740)
기타금융수익(비용)	(243,842)	(110,555)	-	180,172	-	(174,225)
합 계	4,169,477	(748,375)	-	(7,923,829)	(590,375)	(5,093,102)
기타포괄손익인식 :						
평가이익(손실)	-	-	(6,804)	-	-	(6,804)
합 계	-	-	(6,804)	-	-	(6,804)

② 전 기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
당기손익인식 :					
이자수익(비용)	685,221	-	-	(5,704,381)	(5,019,160)
외환차익(차손)	(4,714,157)	-	-	4,149,071	(565,086)
외화환산이익(손실)	(342,272)	442,672	-	2,100,388	2,200,788
처분이익(손실)	-	95,096	-	-	95,096
평가이익(손실)	-	(905,281)	-	-	(905,281)
기타금융수익(비용)	-	-	-	(46,333)	(46,333)
합 계	(4,371,208)	(367,513)	-	498,745	(4,239,976)

45. 연결현금흐름표

(1) 연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산과 연결채무상태표상의 현금 및 현금성 자산은 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(11,049,868)	(9,153,062)
조정항목:		
감가상각비	26,396,506	17,367,568
외화환산차익	(925,200)	(3,162,281)
외화환산차손	759,981	961,493
대손상각비환입	(15,187)	(125,068)
대손상각비	255,642	-
기타의대손상각비환입	(721,159)	-
기타의대손상각비	26,006	721,159
재고자산평가손실환입	1,689,992	(5,857,472)
무형자산손상차손환입	-	(19,970)
무형자산상각비	2,051,494	1,496,601
지분법이익	(1,360,844)	(848,938)
지분법손실	122,309	77,152
기타금융비용	63,670	-
유형자산처분이익	(151,796)	(39,130)
유형자산처분손실	613,617	3,881
유형자산손상차손	-	154,182
유형자산폐기손실	16,747	-
무형자산처분이익	-	(30)
무형자산처분손실	-	51,745

무형자산손상차손	-	401,182
지분법처분이익	(3,633,148)	-
지분법처분손실	-	710,678
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(475,664)	(260,964)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,799,859	1,166,245
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,099,838)	(125,014)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	811,848	29,918
파생상품평가손실	302,546	-
종업원급여충당부채환입액	(134,354)	-
종업원급여충당부채전입	568,911	255,909
법인세수익	(1,205,538)	-
법인세비용	1,007,018	903,998
이자수익	(890,952)	(488,123)
이자비용	5,930,589	5,514,040
퇴직급여	2,847,042	2,623,588
주식보상비용	1,028,219	3,097,094
판매보증비	8,596	82,560
중단영업이익	(1,628,794)	-
매각예정자산처분손실	47,669	-
잡이익	(5,736)	(16,750)
잡손실	9,720	-
기타비현금흐름비용	-	8,078
순운전자본의 변동:		
매출채권의 증감	(1,288,237)	1,243,355
재고자산의 증감	(17,660,789)	6,317,856
미수금의 증감	(1,277,878)	(448,488)
미수수익의 증감	832,266	-
선급금의 증감	(638,105)	607,931
선급비용의 증감	365,777	(368,762)

부가세대급금의 증감	63,582	(875,801)
매입채무의 증감	9,978,653	(21,161,252)
미지급금의 증감	2,208,356	(2,341,809)
선수금의 증감	(622,045)	1,410,767
예수금의 증감	605,309	339,179
미지급비용의 증감	1,063,608	1,093,145
종업원급여충당부채의 증감	(172,203)	(205,530)
기타장기종업원부채의 증감	29,191	(10,429)
퇴직급여채무의 증감	(3,321,254)	(2,839,155)
사외적립자산의 증감	(1,037,161)	(812,629)
기타의 증감	413,179	(150,496)
합 계	12,602,152	(2,671,849)

(3) 당기 및 전기 현재 투자활동 관련 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산대체	420,788	1,074,082
건설중인자산의 무형자산대체	40,860	706,088
건설중인자산의 비용대체	-	51,227
기타무형자산의 무형자산대체	-	1,265,294
장기차입금의 유동성대체	3,976,267	29,943,724
장기대여금의 유동성대체	250,000	-
유형자산의 취득관련 미지급금	(36,700)	797,353
무형자산의 취득관련 미지급금	(638,631)	638,978
사용권자산의 비현금거래	1,573,220	-
전환사채의 보통주 전환	-	90,018

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	차 입	상 환/전 환	대 체	기 타	기 말
단기차입금및유동성장기차입금	94,837,678	157,693,519	(173,933,620)	3,976,267	(11,557,459)	71,016,386
장기차입금	23,445,694	2,005,464	(7,857,949)	(3,976,267)	1,225,662	14,842,604
리스부채	4,890,173	3,755,869	(3,164,304)	(55,121)	656,507	6,083,125
전환사채	-	-	-	-	8,931,698	8,931,698
교환사채	9,178,762	-	(4,615,954)	-	-	4,562,808
사채	-	19,959,780	-	-	4,661	19,964,441
비지배지분부채	-	-	-	11,587,778	571,128	12,158,907
기타금융부채	-	-	-	7,259,742	168,898	7,428,640

② 전 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	차 입	상 환	대 체	기 타	기 말
단기차입금및유동성장기차입금	75,013,466	148,201,244	(144,008,464)	29,943,724	(14,312,292)	94,837,678
장기차입금	28,527,209	17,155,757	-	(29,943,724)	7,706,452	23,445,694
리스부채	2,606,417	5,247,125	(1,613,529)	(253,093)	(1,096,747)	4,890,173
전환사채	915,877	-	-	-	(915,877)	-
교환사채	-	10,862,090	-	-	(1,683,328)	9,178,762

46. 중단영업

연결실체는 당기 중 종속기업인 (주)비에스이를 처분하였습니다.

(1) 중단영업손익

비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 표시하기 위해 재작성되었으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
중단영업손익:		
매출액	47,467,230	105,462,732
매출원가	(38,552,843)	(83,683,648)
판매비와관리비	(7,425,923)	(14,921,596)
영업이익	1,488,464	6,857,488
기타수익	669,621	1,325,618
기타비용	(652,903)	(1,963,934)
금융수익	828,250	1,036,038
금융비용	(870,375)	(2,921,899)
관계기업투자주식평가이익(손실)	(4,867)	4,177
법인세비용차감전순이익	1,458,190	4,337,489
법인세수익(비용)	3,455	(390,083)
중단영업이익	1,461,645	3,947,406
중단영업처분이익	338,703	-
합 계	1,800,348	3,947,406

(2) 당기와 전기 중 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(811,067)	10,033,926
투자활동으로 인한 현금흐름	52,855,444	433,257
재무활동으로 인한 현금흐름	(7,735,910)	(6,341,047)
현금및현금성자산의 환율변동효과	69,016	(386,059)
중단영업으로 인한 순현금흐름	44,377,483	3,740,077

47. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

기업명	주요영업활동	사업결합일
코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	신기술사업 금융투자	2021.07.31
(주)코아시아빅셀	주문형반도체 설계 판매 및 용역서비스	2021.07.31

(2) 당기 중 사업결합으로 인하여 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. 사업결합시 지불한 이전대가와 취득일에 취득한 자산과 부채의 가액 및 비지배지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)	
	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	(주)코아시아빅셀
이전대가		
현금	12,580,301	-
사업결합전에 보유하던 지분의 공정가치	13,436,138	-
출자전환	-	10,000,004
사업결합의 이전대가 합계	26,016,439	10,000,004
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액		
현금및현금성자산	16,572,282	2,223,948
매출채권및기타채권	19,983,161	68,901
기타금융자산	11,445,916	322,170
기타유동자산	1,511,897	324,793
재고자산	7,846,742	188,900
매각예정비유동자산	6,724,001	-
당기법인세자산	12,144	22
관계기업투자주식	21,347,477	-
투자부동산	182,316	-
유형자산	56,877,233	746,528
무형자산(기술가치)	9,756,676	7,678,983
무형자산(기술가치 외 무형자산)	1,093,621	282,030
매입채무및기타채무	(21,644,242)	(497,450)
차입금	(14,667,841)	(3,073,800)

(단위: 천원)		
구 분	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	(주)코아시아빅셀
전환사채	(8,761,184)	-
기타금융부채	(2,651,239)	(1,240,803)
기타부채	(1,062,030)	(435,994)
확정급여부채	(763,884)	(1,379,453)
충당부채	(77,084)	(121,400)
이연법인세부채	(3,188,404)	(1,689,376)
식별가능 순자산의 공정가치	100,537,558	3,397,999
비지배지분	(77,875,587)	(962,166)
영업권	3,354,468	7,564,171
합계	26,016,439	10,000,004

(3) 당기 중 사업결합으로 연결손익계산서에 반영된 취득일 이후의 매출액 및 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	(주)코아시아빅셀
매출액	143,247,661	6,089,183
당기순이익	(17,330,085)	(367,551)

만일, 당기 기초시점에 사업결합이 발생하였다면 연결포괄손익계산서에 계상되었을 매출액과 당기순손실은 각각 38,733,742천원 및 3,861,653천원으로 추정됩니다.

48. 전기 재무제표 재작성

전기말 재무상태표 유/무형자산(사용권자산) 분류의 회계처리 오류가 당기에 발견되었으며, 비교표시된 전년도 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급하여 재작성되었습니다. 해당 오류수정은 당기순손실이나 자본총계액에는 영향이 없는 계정재분류 사항이며 구체적인 수정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	전기말		
	수정 전	수정금액	수정 후
유형자산	124,951,202	1,450,555	126,401,756
무형자산	9,573,775	(1,450,555)	8,123,220

49. 보고기간 후 사건

연결실체는 관계기업의 종속기업인 CoAsia Electronics Corp.(HK) Pte. Ltd.로부터 USD1,100,000을 차입하였습니다. 차입목적은 운전자금 조달이며, 차입기간은 2022년 1월 11일부터 2022년 12월 31일 입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	14	1	1	1	16	8	7	4	5	1	-	-	43	15	
투입 시간	분·반기검토	19	10	16	40	371	408	84	-	8	-	-	-	498	458
	감사	94	39	130	124	1,215	672	665	284	44	10	-	-	2,148	1,129
	합계	113	49	146	164	1,586	1,080	749	284	52	10	-	-	2,646	1,587

(*) 회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원 수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외감실시내용에 기재된 내용임.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-07-23 ~ 2021-10-27				4	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021-09-27 ~ 2021-10-01		5	일	5	명	2	명	조기입증감사
	2021-11-22 ~ 2021-11-26		5	일	6	명	2	명	조기입증감사
2022-02-07 ~ 2022-02-18		10	일	6	명	2	명	재무제표에 대한 감사, 중요 계정잔액 및 공시내 역에 대해 질문 및 분석적절 차, 표본점검(문서검증, 재 계산 등)	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-12-29		1	일
	실사(입회)장소	본사 창고			
	실사(입회)대상	원자재, 부자재, 상품, 생산소모품, 설비수리자재, 원자재, 제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-03		1	일
	실사(입회)장소	본사 사무실			
	실사(입회)대상	회원권, 현금			
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회 X
	기타조회	타처보관재고자산 조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2021년 11월 30일, 2022년 3월 22일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 30일	회사측: 이사회 및 감사 4인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감사계획, 핵심감사사항 등
2	2022년 03월 22일	회사측: 이사회 및 감사 4인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 및 감사수행단계에서의 주요 협의사항, 핵심감사사항 등