

주식회사 코아시아와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 31 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 30 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 - 116 |
| 외부감사 실시내용 | 117 - 118 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코아시아
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코아시아와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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.

현금창출단위의 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주식 46에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 영업권을 포함하고 있어 매년 손상검사가 요구되는 현금창출단위(이하, CGU)와 손상징후가 존재한다고 판단되는 CGU에 대해서 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상검사를 수행하고 있으며 독립적인 외부전문가를 활용하여 손상검사를 수행하였습니다. 우리는 연결재무제표상 각 현금창출단위의 규모가 유의적인 수준이고, 손상평가 수행 시 회수가능액 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 미래현금흐름 추정이 이사회(경영진)에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가

- 현금창출단위의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

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 계속기업전제의 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 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 코아시아와 그 종속기업

제 31 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 30 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코아시아 대표이사 이희준

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

(전 화) 02-6985-6099

연 결 재 무 상 태 표
제 31(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 30(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 31(당) 기 | | 제 30(전) 기 | |
|-----------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자 산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 149,798,495,548 | | 169,308,228,303 |
| 현금및현금성자산 | 4,5,6 | 62,218,567,158 | | 61,898,872,469 | |
| 매출채권및기타채권 | 4,5,7 | 21,749,687,568 | | 43,156,449,487 | |
| 유동계약자산 | 4,35 | 2,703,403,552 | | 518,220,717 | |
| 재고자산 | 8 | 38,147,153,435 | | 36,281,848,474 | |
| 기타유동금융자산 | 4,5,9 | 18,555,350,962 | | 21,932,425,590 | |
| 기타유동자산 | 10 | 2,947,819,750 | | 3,491,901,606 | |
| 매각예정비유동자산 | 16 | 3,099,992,213 | | - | |
| 당기법인세자산 | 40 | 376,520,910 | | 2,028,509,960 | |
| II. 비유동자산 | | | 205,143,975,914 | | 241,117,923,830 |
| 관계기업투자주식 | 11 | 19,493,668,543 | | 23,066,554,635 | |
| 기타비유동금융자산 | 4,5,9 | 5,621,102,205 | | 8,927,449,935 | |
| 기타비유동자산 | 10 | 186,338,600 | | 229,256,302 | |
| 투자부동산 | 12 | 14,962,635,645 | | 12,187,083,489 | |
| 유형자산 | 13,15 | 135,599,348,754 | | 164,678,782,250 | |
| 무형자산 | 14 | 29,138,668,613 | | 31,969,795,730 | |
| 이연법인세자산 | 40 | 20,121,973 | | - | |
| 확정급여자산 | 29 | 122,091,581 | | 59,001,489 | |
| 자 산 총 계 | | | 354,942,471,462 | | 410,426,152,133 |
| 부 채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 185,922,485,109 | | 193,390,590,023 |
| 매입채무및기타채무 | 4,5,17 | 36,279,481,854 | | 57,675,785,476 | |
| 유동계약부채 | 35 | 2,276,636,044 | | 2,286,939,832 | |
| 단기차입금 | 4,5,18 | 69,889,562,034 | | 70,043,645,068 | |
| 유동성장기차입금 | 4,5,18 | 14,775,938,046 | | 6,424,485,000 | |
| 교환사채 | 4,5,19 | - | | 3,992,022,920 | |
| 전환사채 | 4,5,20 | 12,659,463,391 | | - | |
| 일반사채 | 4,5,21 | 20,000,000,000 | | 19,977,841,436 | |
| 상환전환우선주부채 | 4,5,22 | 582,133,587 | | 1,166,673,455 | |
| 파생상품부채 | 5,23 | 3,229,950,000 | | 3,800,343,697 | |
| 비지배지분부채 | 24 | 4,361,443,917 | | 13,563,381,821 | |
| 기타유동금융부채 | 4,5,15,25 | 11,870,260,694 | | 2,568,002,173 | |
| 기타유동부채 | 4,26,27 | 9,880,644,061 | | 11,369,456,771 | |
| 유동충당부채 | 28 | 91,708,400 | | 136,793,758 | |

| 과 목 | 주 석 | 제 31(당) 기 | | 제 30(전) 기 | |
|---------------|-----------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 당기법인세부채 | 40 | 25,263,081 | | 385,218,616 | |
| II. 비유동부채 | | | 29,259,954,211 | | 53,875,573,947 |
| 장기매입채무및기타채무 | 4,5,17 | 321,568,986 | | 531,903,356 | |
| 장기차입금 | 4,5,18 | 10,000,000,000 | | 23,493,903,546 | |
| 교환사채 | 4,5,19 | 8,273,811,283 | | - | |
| 전환사채 | 4,5,20 | - | | 12,036,456,484 | |
| 기타비유동금융부채 | 4,5,15,25 | 1,344,608,809 | | 11,017,840,927 | |
| 기타비유동부채 | 4,26,27 | 190,412,821 | | 180,743,667 | |
| 비유동충당부채 | 28 | 276,171,609 | | 264,169,014 | |
| 순확정급여부채 | 29 | 4,415,190,709 | | 3,379,993,615 | |
| 이연법인세부채 | 40 | 4,438,189,994 | | 2,970,563,338 | |
| 부 채 총 계 | | | 215,182,439,320 | | 247,266,163,970 |
| 자 본 | | | | | |
| I. 지배기업소유주지분 | | | 94,218,446,249 | | 57,706,069,769 |
| 자본금 | 1,30 | 13,157,438,000 | | 13,157,438,000 | |
| 기타불입자본 | 31,34 | 69,327,717,609 | | 9,669,201,721 | |
| 기타자본요소 | 31 | 22,441,131,726 | | 18,411,073,129 | |
| 이익잉여금 | 32 | (10,707,841,086) | | 16,468,356,919 | |
| II. 비지배지분 | | | 45,541,585,893 | | 105,453,918,394 |
| 자 본 총 계 | | | 139,760,032,142 | | 163,159,988,163 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | | 354,942,471,462 | | 410,426,152,133 |

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 31(당) 기 | | 제 30(전) 기 | |
|---------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| I. 매출액 | 35 | | 377,629,884,303 | | 459,701,513,173 |
| II. 매출원가 | 37 | | 337,824,337,923 | | 414,499,508,122 |
| III. 매출총이익 | | | 39,805,546,380 | | 45,202,005,051 |
| IV. 판매비와관리비 | 36,37 | | 65,296,729,451 | | 67,774,663,792 |
| V. 영업손실 | | | (25,491,183,071) | | (22,572,658,741) |
| VI. 관계기업에대한지분법이익(손실) | 11 | | (3,936,270,320) | | 6,658,840 |
| VII. 기타수익 | 38 | | 14,548,725,301 | | 22,282,985,013 |
| VIII. 기타비용 | 38 | | (16,324,072,397) | | (23,041,754,706) |
| IX. 금융수익 | 5,39 | | 5,029,572,755 | | 4,241,675,228 |
| X. 금융비용 | 5,39 | | (11,761,929,768) | | (12,479,025,382) |
| XI. 법인세비용차감전순손실 | | | (37,935,157,500) | | (31,562,119,748) |
| XII. 법인세비용(수익) | 40 | | 2,142,713,537 | | (947,371,362) |
| XIII. 당기순손실 | | | (40,077,871,037) | | (30,614,748,386) |
| XIV. 당기순손실의 귀속 | | | | | |
| (1) 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순손실 | | (26,374,472,352) | | (27,249,947,687) | |
| (2) 비지배지분에 귀속되는 당기순손실 | | (13,703,398,685) | | (3,364,800,699) | |
| XV. 세후기타포괄손익 | | | 3,905,696,364 | | 8,711,937,755 |
| (1) 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | 1,530,351,050 | | 679,159,697 |
| 1. 확정급여제도의 재측정손익 | 29 | (1,029,749,709) | | 620,439,735 | |
| 2. 지분법 적용대상 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분 | | (6,334,097) | | 10,749,852 | |
| 3. 자산재평가잉여금 | | 2,633,096,765 | | 40,910,874 | |
| 4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | | (66,661,909) | | 7,059,236 | |
| (2) 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | | 2,375,345,314 | | 8,032,778,058 |
| 1. 해외사업장환산외환차이 | | 1,967,477,710 | | 7,861,770,873 | |
| 2. 지분법 적용대상 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분 | | 407,867,604 | | 171,007,185 | |
| XVI. 총포괄손익 | | | (36,172,174,673) | | (21,902,810,631) |
| XVII. 총포괄손익의 귀속 | | | | | |
| (1) 지배기업의 소유주에게 귀속되는 총포괄손익 | | (23,451,078,197) | | (23,653,951,456) | |
| (2) 비지배지분에 귀속되는 총포괄손익 | | (12,721,096,476) | | 1,751,140,825 | |
| XVIII. 지배기업 지분에 대한 주당손익 | 41 | | | | |
| (1) 기본주당손익 | | | | | |
| 1. 기본주당손실 | | | (1,156) | | (1,213) |
| (2) 희석주당손익 | | | | | |
| 1. 희석주당손실 | | | (1,156) | | (1,213) |

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 기타불입자본 | 기타자본구성요소 | 이익잉여금 | 비지배자본 | 총 계 |
|----------------------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 2022.01.01(전기초) | 13,157,438,000 | 30,420,767,035 | 17,391,433,580 | 42,907,945,742 | 81,849,423,991 | 185,727,008,348 |
| 총 포괄손익 : | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | (27,249,947,687) | (3,364,800,699) | (30,614,748,386) |
| 해외사업환산손익 | - | - | 2,577,060,686 | - | 5,284,710,187 | 7,861,770,873 |
| 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익 | - | - | 2,519,473 | - | 4,539,763 | 7,059,236 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | 799,609,012 | (179,169,277) | 620,439,735 |
| 재평가잉여금 | - | - | 35,050,023 | - | 5,860,851 | 40,910,874 |
| 지분법자본변동 | - | - | 171,007,185 | - | - | 171,007,185 |
| 지분법이이익잉여금변동 | - | - | - | 10,749,852 | - | 10,749,852 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 : | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분 변동 | - | (19,007,294,303) | (1,765,997,818) | - | 20,692,456,091 | (80,836,030) |
| 전환사채 발행 | - | - | - | - | 2,642,640,199 | 2,642,640,199 |
| 전환사채 상환 | - | 458,137,573 | - | - | (726,957,932) | (268,820,359) |
| 교환사채 상환 | - | (195,308,672) | - | - | - | (195,308,672) |
| 자기주식 취득 | - | (4,215,855,090) | - | - | - | (4,215,855,090) |
| 주식선택권 | - | 2,208,755,178 | - | - | (754,784,780) | 1,453,970,398 |
| 2022.12.31(전기말) | 13,157,438,000 | 9,669,201,721 | 18,411,073,129 | 16,468,356,919 | 105,453,918,394 | 163,159,988,163 |
| 2023.01.01(당기초) | 13,157,438,000 | 9,669,201,721 | 18,411,073,129 | 16,468,356,919 | 105,453,918,394 | 163,159,988,163 |
| 총 포괄손익 : | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | (26,374,472,352) | (13,703,398,685) | (40,077,871,037) |
| 해외사업환산손익 | - | - | 922,043,847 | - | 1,045,433,863 | 1,967,477,710 |
| 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익 | - | - | (27,658,949) | - | (39,002,960) | (66,661,909) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | (795,391,556) | (234,358,153) | (1,029,749,709) |
| 재평가잉여금 | - | - | 2,422,867,306 | - | 210,229,459 | 2,633,096,765 |
| 지분법자본변동 | - | - | 407,867,604 | - | - | 407,867,604 |
| 지분법이이익잉여금변동 | - | - | - | (6,334,097) | - | (6,334,097) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 : | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분 변동 | - | 48,606,738,261 | 113,555,272 | - | (48,151,562,762) | 568,730,771 |
| 주식매입선택권 | - | (1,555,673,244) | - | - | 960,326,737 | (595,346,507) |
| 주식매입선택권 행사로 인한 자기주식 처분 | - | 5,010,322,713 | - | - | - | 5,010,322,713 |
| 교환권대가 | - | 1,519,182,699 | - | - | - | 1,519,182,699 |
| 교환권의 행사로 인한 자기주식 처분 | - | 6,077,945,459 | - | - | - | 6,077,945,459 |
| 기타 | - | - | 191,383,517 | - | - | 191,383,517 |
| 2023.12.31(당기말) | 13,157,438,000 | 69,327,717,609 | 22,441,131,726 | (10,707,841,086) | 45,541,585,893 | 139,760,032,142 |

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 코아시아 및 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 31(당) 기 | 제 30(전) 기 |
|-----------------------|----|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 958,204,152 | 26,303,163,185 |
| 1. 영업활동에서 창출된 현금흐름 | 42 | 4,966,276,140 | 33,519,894,610 |
| 2. 이자의 수취 | | 2,336,221,832 | 1,125,253,810 |
| 3. 이자의 지급 | | (7,164,111,537) | (5,443,427,744) |
| 4. 배당금의 수취 | | 38,149,279 | 330,304,394 |
| 5. 법인세의 환급 | | 781,668,438 | (3,228,861,885) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | 2,215,975,109 | (40,590,974,036) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 31,901,664,213 | 53,176,467,925 |
| 단기금융상품의 처분 | | 5,773,504,591 | 3,073,274,377 |
| 대여금의 회수 | | 570,000,000 | 250,000,000 |
| 장기금융상품의 처분 | | 78,241,054 | 110,000 |
| 장기대여금및수취채권의 처분 | | 480,000,000 | 500,000,000 |
| 임차보증금의 감소 | | 348,567,039 | 1,764,069,427 |
| 유형자산의 처분 | | 677,960,468 | 1,504,408,725 |
| 투자부동산의 처분 | | 3,008,000,000 | - |
| 리스채권의 회수 | | - | 195,456,155 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분 | | 20,965,391,061 | 41,209,149,241 |
| 매각예정비유동자산의 처분 | | - | 4,680,000,000 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (29,685,689,104) | (93,767,441,961) |
| 단기금융상품의 취득 | | (2,329,070,054) | (20,991,155,906) |
| 장기금융상품의 취득 | | (267,996,300) | (80,054,390) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득 | | (16,922,480,290) | (22,585,784,600) |
| 임차보증금의 증가 | | (358,539,527) | (1,161,680,635) |
| 유형자산의 취득 | | (9,463,886,624) | (44,926,719,912) |
| 무형자산의 취득 | | (343,716,309) | (791,353,483) |
| 투자부동산의 취득 | | - | (3,230,693,035) |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (3,985,317,722) | 8,023,756,916 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 119,625,703,578 | 274,194,923,472 |
| 단기차입금의 차입 | | 103,833,451,457 | 243,194,923,472 |
| 교환사채의 발행 | | 11,885,760,000 | - |
| 전환사채의 발행 | | - | 15,000,000,000 |
| 장기차입금의 차입 | | 440,332,800 | 16,000,000,000 |
| 자기주식의 처분 | | 3,466,159,321 | - |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (123,611,021,300) | (266,171,166,556) |
| 단기차입금의 상환 | | (101,386,163,683) | (234,665,968,331) |
| 유동성장기차입금의 상환 | | (5,259,975,032) | (11,811,882,736) |
| 장기차입금의 상환 | | (3,759,580,800) | (1,183,000,000) |
| 교환사채의 상환 | | - | (1,022,955,000) |
| 전환사채의 상환 | | - | (9,506,168,493) |
| 비지배지분 취득 | | (10,378,297,646) | (29,236,030) |
| 자기주식의 취득 | | - | (4,215,855,090) |
| 신주발행비 지급 | | (22,567,380) | - |
| 리스부채의 상환 | | (2,804,436,759) | (3,736,080,876) |
| IV. 현금및현금성자산의 환율변동 효과 | | 1,130,833,150 | 1,329,604,142 |

| 과 목 | 주석 | 제 31(당) 기 | | 제 30(전) 기 | |
|-----------------|----|-----------|----------------|-----------|-----------------|
| V. 현금및현금성자산의순증감 | | | 319,694,689 | | (4,934,449,793) |
| VI. 기초현금및현금성자산 | | | 61,898,872,469 | | 66,833,322,262 |
| VII. 기말현금및현금성자산 | | | 62,218,567,158 | | 61,898,872,469 |

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

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 | 5,153,348 | 19.58 | 5,146,989 | 19.56 |
| 자기주식 | 2,899,389 | 11.02 | 4,258,248 | 16.18 |
| 기타주주 | 18,262,139 | 69.40 | 16,909,639 | 64.26 |
| 합 계 | 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 | |
| COASIA ITSWELL VINA COMPANY LIMITED | 전기 및 전자부품의 제조 및 판매 | 베트남 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| COASIA SEMI SINGAPORE PTE. LTD.(*)1 | 비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스 | 싱가포르 | 100.00 | - | - | - | 12월 31일 |
| CoAsia SEMI Ltd.(HK) | 비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스 | 홍콩 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| ㈜코아시아세미코리아 | 비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스 | 대한민국 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| CoA Silicon INC. | 비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스 | 미국 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| Coasia Serri Taiwan Limited | 비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스 | 대만 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| COASIA SEMI SHANGHAI LIMITED | 비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스 | 중국 | 100.00 | 100.00 | - | - | 12월 31일 |
| ㈜코아시아빅셀 | 주문형반도체 설계 판매 및 용역서비스 | 대한민국 | 60.10 | 60.10 | 39.90 | 39.90 | 12월 31일 |
| COASIA SEMI VIETNAM COMPANY LIMITED | 비메모리 시스템 반도체 디자인 서비스 | 베트남 | 60.10 | 60.10 | 39.90 | 39.90 | 12월 31일 |
| CA NEXELL INC. | 주문형반도체 설계 판매 및 용역서비스 | 미국 | 60.10 | 60.10 | 39.90 | 39.90 | 12월 31일 |
| ㈜리인베스트먼트(*)2 | 신기술사업 금융투자 | 대한민국 | 95.24 | 95.24 | 4.76 | 4.76 | 12월 31일 |
| CoAsia CM VINA JSC.(*)3 | 휴대폰 카메라모듈 제조 및 판매 | 베트남 | 47.30 | 42.08 | 52.70 | 57.92 | 12월 31일 |
| ㈜코아시아씨엠코리아(*)2,3 | 전자부품 도소매 | 대한민국 | 41.49 | 35.69 | 58.51 | 64.31 | 12월 31일 |
| 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합(*)4 | 신기술사업 금융투자 | 대한민국 | 88.60 | 62.96 | 11.40 | 37.04 | 12월 31일 |
| ㈜코아시아씨엠(*)2,3 | 휴대폰 카메라렌즈 모듈 제조 및 판매 | 대한민국 | 41.49 | 35.69 | 58.51 | 64.31 | 12월 31일 |
| COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.(*)3 | 휴대폰 카메라렌즈 모듈 제조 및 판매 | 베트남 | 41.49 | 35.69 | 58.51 | 64.31 | 12월 31일 |
| ㈜오앤엔터테인먼트(*)3 | 애니메이션 서비스업 | 대한민국 | 41.49 | 35.69 | 58.51 | 64.31 | 12월 31일 |

(*1) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(*2) 당기 중 종속기업의 사명이 아래와 같이 변경되었습니다.

| 변경전 | 변경후 |
|--------------|--------------|
| (주)씨앤씨아이파트너스 | (주)리인베스트먼트 |
| (주)코아시아씨엠 | (주)코아시아씨엠코리아 |
| (주)코아시아옵틱스 | (주)코아시아씨엠 |

(*3) 당기 중 (주)코아시아씨엠 제8회 전환사채의 전환청구권 행사로 인해 (주)코아시아 씨엠 및 그 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분율이 변동하였습니다.

(*4) 당기 중 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합의 선순위 출자지분 인수로 인해 연결실체의 소유지분율이 변동하였습니다.

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------------------------------|-------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| COASIA ITSWELL VINA COMPANY LIMITED | 17,731,273 | 13,533,345 | 42,099,927 | (224,368) | (145,866) |
| COASIA SEMI SINGAPORE PTE. LTD.(*) | 45,533,428 | 77,963,175 | 33,986,938 | (13,726,340) | (13,940,583) |
| (주)리인베스트먼트 (구, (주)씨앤씨아이파트너스) | 6,810,026 | 648,909 | 1,390,281 | (997,957) | (1,029,522) |
| 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 | 20,176,074 | 670,300 | 30 | (675,957) | (1,779,362) |
| (주)코아시아씨엠(*) (구, (주)코아시아옵틱스) | 154,022,351 | 82,155,323 | 293,967,119 | (22,096,209) | (20,394,586) |

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

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------------------------------|-------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| COASIA ITSWELL VINA COMPANY LIMITED | 20,612,866 | 16,269,072 | 35,020,687 | (3,690,285) | (3,105,847) |
| CoAsia SEMI Ltd.(HK)(*) | 55,061,510 | 74,904,612 | 31,428,161 | (17,709,014) | (16,823,198) |
| (주)리인베스트먼트 (구, (주)씨앤씨아이파트너스) | 7,971,037 | 780,398 | 694,799 | (1,117,677) | (1,159,689) |
| 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 | 21,464,998 | 179,862 | 674 | (709,918) | (12,820,972) |
| (주)코아시아씨엠(*) (구, (주)코아시아옵틱스) | 180,955,548 | 99,614,433 | 383,202,957 | (5,107,606) | 1,294,776 |

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

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

① 당기

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| 구분 | 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 | (주)코아시아씨엠(*) (구, (주)코아시아옵틱스) |
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | (185,519) | 7,768,894 |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | - | (3,306,134) |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | - | (2,156,626) |
| 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과 | - | 114,841 |
| 현금및현금성자산의 순증감 | (185,519) | 2,420,975 |
| 기초 현금및현금성자산 | 206,053 | 25,980,071 |
| 기말 현금및현금성자산 | 20,534 | 28,401,046 |

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

② 전기

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| 구분 | 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 | (주)코아시아씨엠(*) (구, (주)코아시아옵틱스) |
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | (709,918) | 28,113,977 |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | - | (9,496,419) |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | - | (14,661,451) |
| 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과 | - | 495,315 |
| 현금및현금성자산의 순증감 | (709,918) | 4,451,422 |
| 기초 현금및현금성자산 | 915,971 | 21,528,650 |
| 기말 현금및현금성자산 | 206,053 | 25,980,071 |

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

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) | | |
|-------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 구 분 | 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 (*) | (주)코아시아씨엠 (구, (주)코아시아 옵틱스) |
| 비지배지분이 보유한 소유지분율 | 11.40% | 58.51% |
| 누적 비지배지분 | 4,361,444 | 42,655,333 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순이익 | - | (13,396,151) |
| 비지배지분에 귀속되는 총포괄이익 | - | (12,367,942) |

(*) 연결실체는 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 또한, 비지배지분을 부채로 분류함에 따라 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합의 손익은 전액 지배지분에 배분합니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 구 분 | 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 (*) | (주)코아시아씨엠 (구, (주)코아시아 옵틱스) |
| 비지배지분이 보유한 소유지분율 | 37.04% | 64.31% |
| 누적 비지배지분 | 13,563,382 | 52,491,266 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순이익 | - | (2,179,686) |
| 비지배지분에 귀속되는 총포괄이익 | - | 4,299,484 |

(*) 연결실체는 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 또한, 비지배지분을 부채로 분류함에 따라 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합의 손익은 전액 지배지분에 배분합니다.

(6) 연결범위의 변동

① 당기 중 연결에서 추가된 기업

| 기업명 | 사유 |
|---------------------------------|-------|
| COASIA SEMI SINGAPORE PTE. LTD. | 신규 설립 |

2. 연결재무제표의 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2024년 3월 28일자 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 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

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

- 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 40 참조)

- 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

- 재고자산평가충당금

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 수요 및 시장 상황 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 인식하고 있습니다. (주석 8 참조).

- 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4 참조).

- 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 29 참조).

- 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

창고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어

나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

- 현금창출단위의 손상

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 사업계획을 기초로 미래현금흐름을 추정합니다(주석 46 참조).

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 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 연결재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 연결재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록

하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보

유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1021호 ' 환율변동효과' 와 기업회계기준서 제1101호 ' 한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 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 발생한 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 현금창출단위

에 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 인식 시점 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 금융자산은 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 인 |

| 구 분 | 내 역 |
|---------------------|---|
| | 식합니다. 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 파생상품은 매매목적으로 분류되고 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 차이나지 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 | 23 ~ 45년 | 공구와기구 | 2 ~ 5년 |
| 시 설 장 치 | 2 ~ 8년 | 비 품 | 2 ~ 5년 |
| 기 계 장 치 | 4 ~ 10년 | 차량운반구 | 5 ~ 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 |
| 기타무형자산 | 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 추정미래현금흐름에 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 경

우 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 원가에서 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 인식

시점 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 당기손익인식 금융부채와 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 인식하고 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 따

른 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 동

안 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 예

외 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. 비화폐성항목에서 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) 수익

① 한 시점에서의 이행

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

② 기간에 걸쳐 이행

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연구실체는 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 총장부금액이나 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 금융자

산의 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. 재무위험관리

연결실체의 재무부문은 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을하고 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 | 66,445,080 | 33,683,143 |
| JPY | 1,168 | 149,025 |
| VND | 4,719,335 | 5,296,857 |
| TWD | 550,970 | - |
| 합 계 | 71,716,553 | 39,129,025 |

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 | 3,276,194 | (3,276,194) |
| JPY | (14,786) | 14,786 |
| VND | (57,752) | 57,752 |
| TWD | 55,097 | (55,097) |
| 합 계 | 3,258,753 | (3,258,753) |

② 이자율위험

연결실체는 고정이자율 및 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 또한 위험회피환

동은 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 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 법인세비용차감전순이익은 351백만원 증가/감소 할 수 있으며, 이것은 변동이자율차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

연결실체의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율변동위험에 노출되어 있습니다.

연결실체의 차입금과 관련된 이자율위험 및 당기말과 전기말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------|------------|---------|------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 금액 | 비율 | 금액 | 비율 |
| 변동금리 차입금 | 70,219,600 | 100.00% | 72,195,583 | 100.00% |
| 이자율 재설정일(*): | | | | |
| 3개월 이하 | 52,339,555 | 74.54% | 61,317,711 | 84.93% |
| 3개월~12개월 이하 | 17,880,045 | 25.46% | 10,877,872 | 15.07% |
| 합 계 | 70,219,600 | 100.00% | 72,195,583 | 100.00% |

(*) 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점

(2) 신용위험

① 위험관리

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(*) | 62,203,734 | 61,880,925 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 4,896,950 | 7,299,602 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 196,002 | 262,664 |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 19,083,501 | 23,297,610 |
| 매출채권및기타채권 | 21,749,688 | 43,156,449 |
| 합 계 | 108,129,874 | 135,897,250 |

(*) 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.

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

② 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

③ 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

연결실체는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결실체는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권 및 계약자산에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|------------|--------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| 구 분 | 정상 | 3개월 초과 연체 | 6개월 초과 연체 | 9개월 초과 연체 | 12개월 초과 연체 | 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 100.00% | |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 21,444,287 | - | - | - | 7,332,495 | 28,776,782 |
| 총 장부금액 - 계약자산 | 2,703,404 | - | - | - | - | 2,703,404 |
| 대손충당금 | - | - | - | - | 7,332,495 | 7,332,495 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.03% | 1.01% | 0.00% | 0.00% | 100.00% | |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 27,305,191 | 15,546,206 | - | - | 7,581,610 | 50,433,007 |
| 총 장부금액 - 계약자산 | 518,221 | - | - | - | - | 518,221 |
| 대손충당금 | 8,919 | 157,394 | - | - | 7,581,610 | 7,747,923 |

당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 매출채권 | |
| | 당 기 | 전 기 |
| 기 초 | 7,747,923 | 7,768,757 |
| 매출채권의 증가로 인한 손실충당금의 증가 | 837 | 33,721 |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | (236,343) | (28,723) |
| 매출채권의 회수로 인한 손실충당금의 감소 | (33,364) | (156,803) |
| 평가변수 또는 방법론 등의 변동(*1) | (14,111) | 133,919 |

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 매출채권 | |
| | 당 기 | 전 기 |
| 기타 변동(*2) | (132,447) | (2,948) |
| 기 말 | 7,332,495 | 7,747,923 |

(*1) 채무불이행확률의 변동으로 인한 증가(감소)입니다.

(*2) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우 회수 시점에 당기손익으로 인식하고 손익계산서에서 대손상각비의 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 관계사대여금, 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기 초 | 2,835,360 | 2,276,347 |
| 감 소 | 18,281 | 559,013 |
| 기 말 | 2,853,641 | 2,835,360 |

④ 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 매출채권 및 계약자산 | 5,113 | 184,423 |
| 기타금융자산 | 63 | 664,542 |
| 대손상각비 환입 | (273,259) | (1,405,110) |
| 상각후원가 측정 금융자산의 대손상각비 | (268,083) | (556,145) |

위의 대손상각비 환입 중 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 채권과 관련된 대손상각비환입은 68백만원 및 대손상각비 10백만원입니다.

⑤ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 연결실체의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기말 : 4,897백만원, 전기말 : 7,300백만원).

(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 | |
| 매입채무 | 30,423,379 | - | - | 30,423,379 | 30,423,379 |
| 미지급금 | 5,856,103 | 321,569 | - | 6,177,672 | 6,177,672 |
| 미지급배당금 | 685 | - | - | 685 | 685 |
| 임대보증금 | 250,000 | 215,000 | - | 465,000 | 465,000 |
| 미지급비용 | 7,793,539 | 190,413 | - | 7,983,952 | 7,983,952 |
| 예수금 | 873,797 | - | - | 873,797 | 873,797 |
| 무이자부부채 소계 | 45,197,503 | 726,982 | - | 45,924,485 | 45,924,485 |
| 단기차입금 | 71,610,155 | - | - | 71,610,155 | 69,889,562 |
| 유동성장기차입금 | 15,183,144 | - | - | 15,183,144 | 14,775,938 |
| 장기차입금 | 575,765 | 3,715,648 | 10,639,212 | 14,930,625 | 10,000,000 |
| 전환사채 | 15,000,000 | - | - | 15,000,000 | 12,659,463 |
| 교환사채 | - | 10,600,000 | - | 10,600,000 | 8,273,811 |
| 사채 | 20,476,036 | - | - | 20,476,036 | 20,000,000 |
| 상환전환우선주부채 | 5,563,039 | - | - | 5,563,039 | 582,134 |
| 비지배지분부채 | 4,862,026 | - | - | 4,862,026 | 4,361,444 |
| 리스부채 | 2,510,900 | 1,629,520 | 677,008 | 4,817,428 | 3,570,296 |
| 이자부부채 소계 | 135,781,065 | 15,945,168 | 11,316,220 | 163,042,453 | 144,112,648 |
| 합 계 | 180,978,569 | 16,672,150 | 11,316,220 | 208,966,939 | 190,037,133 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|------------|---------------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 잔존만기 | | | | 장부금액 |
| | 1년 이내 | 1년 초과 ~ 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 | |
| 매입채무 | 50,453,907 | - | - | 50,453,907 | 50,453,907 |
| 미지급금 | 7,221,879 | 531,903 | - | 7,753,782 | 7,753,782 |
| 미지급배당금 | 685 | - | - | 685 | 685 |
| 임대보증금 | 250,000 | 156,500 | - | 406,500 | 406,500 |
| 미지급비용 | 8,931,741 | 180,744 | - | 9,112,485 | 9,112,485 |
| 예수금 | 1,520,393 | - | - | 1,520,393 | 1,520,393 |
| 무이자부부채 소계 | 68,378,605 | 869,147 | - | 69,247,752 | 69,247,752 |
| 단기차입금 | 71,367,763 | - | - | 71,367,763 | 70,043,645 |
| 유동성장기차입금 | 6,674,174 | - | - | 6,674,174 | 6,424,485 |
| 장기차입금 | 1,050,718 | 16,844,739 | 12,207,579 | 30,103,036 | 23,493,904 |
| 전환사채 | - | 14,265,202 | - | 14,265,202 | 12,036,456 |
| 교환사채 | 4,014,466 | - | - | 4,014,466 | 3,992,023 |

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|---------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 잔존만기 | | | | 장부금액 |
| | 1년 이내 | 1년 초과 ~ 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 | |
| 사채 | 21,270,756 | - | - | 21,270,756 | 19,977,841 |
| 상환전환우선주부채 | 10,001 | 1,984,244 | 7,091,605 | 9,085,850 | 1,166,673 |
| 비지배지분부채 | 15,049,125 | - | - | 15,049,125 | 13,563,382 |
| 리스부채 | 2,716,753 | 2,516,602 | 468,334 | 5,701,689 | 4,875,046 |
| 이자부부채 소계 | 122,153,756 | 35,610,787 | 19,767,518 | 177,532,061 | 155,573,455 |
| 합 계 | 190,532,361 | 36,479,934 | 19,767,518 | 246,779,813 | 224,821,207 |

다음 표는 연결실체가 보유하고 있는 비과생금융자산의 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 비과생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------------|-------------|---------------|--------|-------------|-------------|
| 구 분 | 잔존만기 | | | | 장부금액 |
| | 1년 이내 | 1년 초과 ~ 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 | |
| 현금및현금성자산 | 62,218,567 | - | - | 62,218,567 | 62,218,567 |
| 매출채권및기타채권 | 21,749,688 | - | - | 21,749,688 | 21,749,688 |
| 미수수익 | 210,245 | - | - | 210,245 | 210,245 |
| 임차보증금 | 383,559 | 1,398,341 | - | 1,781,900 | 1,781,900 |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 1,134,900 | 3,752,050 | 10,000 | 4,896,950 | 4,896,950 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | - | 196,002 | - | 196,002 | 196,002 |
| 무이자부자산 소계 | 85,696,959 | 5,346,393 | 10,000 | 91,053,352 | 91,053,352 |
| 단기금융상품 | 17,391,486 | - | - | 17,391,486 | 16,826,646 |
| 장기금융상품 | 282,095 | 86,740 | 66,551 | 435,386 | 264,710 |
| 이자부자산 소계 | 17,673,581 | 86,740 | 66,551 | 17,826,872 | 17,091,356 |
| 합 계 | 103,370,540 | 5,433,133 | 76,551 | 108,880,224 | 108,144,708 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------------|-------------|---------------|-------|-------------|-------------|
| 구 분 | 잔존만기 | | | | 장부금액 |
| | 1년 이내 | 1년 초과 ~ 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 | |
| 현금및현금성자산 | 61,898,872 | - | - | 61,898,872 | 61,898,872 |
| 매출채권및기타채권 | 43,156,449 | - | - | 43,156,449 | 43,156,449 |
| 미수수익 | 243,684 | - | - | 243,684 | 243,684 |
| 임차보증금 | 277,460 | 1,495,470 | - | 1,772,930 | 1,772,930 |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 1,006,242 | 6,293,360 | - | 7,299,602 | 7,299,602 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | - | 262,664 | - | 262,664 | 262,664 |
| 무이자부자산 소계 | 106,582,707 | 8,051,494 | - | 114,634,201 | 114,634,201 |
| 단기금융상품 | 20,695,526 | - | - | 20,695,526 | 20,155,039 |
| 장기금융상품 | - | 75,957 | - | 75,957 | 75,957 |
| 단기대여금 | 250,536 | - | - | 250,536 | 250,000 |
| 장기대여금 | 31,658 | 800,000 | - | 831,658 | 800,000 |
| 이자부자산 소계 | 20,977,720 | 875,957 | - | 21,853,677 | 21,280,996 |
| 합 계 | 127,560,427 | 8,927,451 | - | 136,487,878 | 135,915,197 |

(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 | 215,182,439 | 247,266,164 |
| 자 본 | 139,760,032 | 163,159,988 |
| 부채비율 | 153.97% | 151.55% |

5. 금융상품 공정가치

(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 근사치금액과 유사합니다.

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

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 |

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

① 당기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------------------|--------|------|-----------|-----------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 당기말 |
| <금융자산> | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 85,914 | - | 4,811,036 | 4,896,950 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 | - | - | 196,002 | 196,002 |
| 합 계 | 85,914 | - | 5,007,038 | 5,092,952 |
| <금융부채> | | | | |
| 파생상품부채 | - | - | 3,229,950 | 3,229,950 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | |
|---------------------|-----------|------|-----------|-----------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 전기말 |
| <금융자산> | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,023,367 | - | 6,276,235 | 7,299,602 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 | - | - | 262,664 | 262,664 |
| 합 계 | 1,023,367 | - | 6,538,899 | 7,562,266 |
| <금융부채> | | | | |
| 파생상품부채 | - | - | 3,800,344 | 3,800,344 |

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다. 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------------------|----|-----------|----------------|-----------|
| 구분 | 수준 | 공정가치 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| <금융자산> | | | | |
| 지분증권 | 3 | 5,007,038 | 시장접근법 등 | 유사기업PBR 등 |
| <금융부채> | | | | |
| 파생상품부채 | 3 | 3,229,950 | 현금흐름할인모형, 이항모형 | 할인율, 변동성 |

(5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융상품 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 | 62,218,567 | - | - | - | - | 62,218,567 |
| 매출채권및기타채권 | 21,749,688 | - | - | - | - | 21,749,688 |
| 미수수익 | 210,245 | - | - | - | - | 210,245 |
| 임차보증금 | 1,781,900 | - | - | - | - | 1,781,900 |
| 단기금융상품 | 16,826,646 | - | - | - | - | 16,826,646 |
| 장기금융상품 | 264,710 | - | - | - | - | 264,710 |
| 합 계 | 103,051,756 | - | - | - | - | 103,051,756 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산 : | | | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 | - | 4,896,950 | - | - | - | 4,896,950 |
| 기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 | - | - | 196,002 | - | - | 196,002 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채 | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 36,601,051 | - | 36,601,051 |
| 차입금 | - | - | - | 94,665,500 | - | 94,665,500 |
| 교환사채 | - | - | - | 8,273,811 | - | 8,273,811 |
| 전환사채 | - | - | - | 12,659,463 | - | 12,659,463 |
| 사채 | - | - | - | 20,000,000 | - | 20,000,000 |
| 기타금융부채(*) | - | - | - | 9,644,574 | - | 9,644,574 |
| 비지배지분부채 | - | - | - | 4,361,444 | - | 4,361,444 |
| 상환전환우선주부채 | - | - | - | 582,134 | - | 582,134 |
| 합 계 | - | - | - | 186,787,977 | - | 186,787,977 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채 | | | | | | |
| 파생상품부채 | - | - | - | - | 3,229,950 | 3,229,950 |

(*) 리스부채가 제외된 금액입니다.

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| 구 분 | 상각후원가 측정금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정금융부채 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 합 계 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산 : | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 61,898,872 | - | - | - | - | 61,898,872 |
| 매출채권및기타채권 | 43,156,450 | - | - | - | - | 43,156,450 |
| 미수수익 | 243,684 | - | - | - | - | 243,684 |
| 임차보증금 | 1,772,930 | - | - | - | - | 1,772,930 |
| 단기대여금 | 250,000 | - | - | - | - | 250,000 |
| 장기대여금 | 800,000 | - | - | - | - | 800,000 |
| 단기금융상품 | 20,155,039 | - | - | - | - | 20,155,039 |
| 장기금융상품 | 75,957 | - | - | - | - | 75,957 |
| 합 계 | 128,352,932 | - | - | - | - | 128,352,932 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산 : | | | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 | - | 7,299,602 | - | - | - | 7,299,602 |
| 기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 | - | - | 262,664 | - | - | 262,664 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채 | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 58,207,689 | - | 58,207,689 |
| 차입금 | - | - | - | 99,962,034 | - | 99,962,034 |
| 교환사채 | - | - | - | 3,992,023 | - | 3,992,023 |
| 전환사채 | - | - | - | 12,036,456 | - | 12,036,456 |
| 사채 | - | - | - | 19,977,841 | - | 19,977,841 |
| 기타금융부채(*) | - | - | - | 8,710,797 | - | 8,710,797 |
| 비지배지분부채 | - | - | - | 13,563,382 | - | 13,563,382 |
| 상환전환우선주부채 | - | - | - | 1,166,673 | - | 1,166,673 |
| 합 계 | - | - | - | 217,616,895 | - | 217,616,895 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채 | | | | | | |
| 파생상품부채 | - | - | - | - | 3,800,344 | 3,800,344 |

(*) 리스부채가 제외된 금액입니다.

(7) 금융상품 범주별 손익내역

당기와 전기 중 금융상품 범주별로 구분한 손익내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-----------------|---------|-------------|
| 구 분 | 상각후원가 측정금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정금융부채 | 파생상품부채 | 합 계 |
| 당기손익인식 : | | | | | | |
| 이자수익(비용) | 1,400,139 | 30,260 | - | (9,843,936) | - | (8,413,537) |
| 외환차익(차손) | 8,021,132 | - | - | (7,176,139) | - | 844,993 |
| 외화환산이익(손실) | 96,301 | - | - | (499,872) | - | (403,571) |
| 처분이익(손실) | - | 1,171,790 | - | - | - | 1,171,790 |
| 평가이익(손실) | - | 468,469 | - | - | 570,394 | 1,038,863 |
| 기타금융수익(비용) | - | - | - | 310,191 | - | 310,191 |
| 합 계 | 9,517,572 | 1,670,519 | - | (17,209,756) | 570,394 | (5,451,271) |
| 기타포괄손익인식 : | | | | | | |
| 평가이익(손실) | - | - | (66,662) | - | - | (66,662) |
| 합 계 | - | - | (66,662) | - | - | (66,662) |

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-----------------|---------|-------------|
| 구 분 | 상각후원가 측정금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정금융부채 | 파생상품부채 | 합 계 |
| 당기손익인식 : | | | | | | |
| 이자수익(비용) | 540,332 | 63,740 | - | (7,975,035) | - | (7,370,963) |
| 외환차익(차손) | 14,528,677 | - | - | (13,075,694) | - | 1,452,983 |
| 외화환산이익(손실) | (209,319) | - | - | (947,806) | - | (1,157,125) |
| 처분이익(손실) | - | 317,026 | - | - | - | 317,026 |
| 평가이익(손실) | - | (1,212,617) | - | - | 972,324 | (240,293) |
| 거래이익(손실) | - | - | - | - | 2,074 | 2,074 |
| 기타금융수익(비용) | - | - | - | 385,573 | - | 385,573 |
| 합 계 | 14,859,690 | (831,851) | - | (21,612,962) | 974,398 | (6,610,725) |
| 기타포괄손익인식 : | | | | | | |
| 평가이익(손실) | - | - | 8,978 | - | - | 8,978 |
| 합 계 | - | - | 8,978 | - | - | 8,978 |

6. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 14,833 | 17,947 |
| 보통예금 | 62,203,734 | 61,880,925 |
| 합 계 | 62,218,567 | 61,898,872 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 구 분 | 거래처 | 당기말 | 전기말 | 사용제한 내역 |
| 단기금융상품 | IBK기업은행 외 | 8,826,646 | 9,137,715 | 차입금 담보 외 |

7. 매출채권 및 기타채권

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권 | 28,776,782 | 50,433,007 |
| 대손충당금 | (7,332,495) | (7,747,923) |
| 미수금 | 606,030 | 771,953 |
| 대손충당금 | (300,629) | (300,588) |
| 합 계 | 21,749,688 | 43,156,449 |

(2) 매출채권 및 기타채권의 손상 및 연결실체의 신용위험 관련 사항은 주석 4를 참고하시기 바랍니다.

8. 재고자산

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 계정과목 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 |
| 제품 | 16,141,351 | (2,069,831) | 14,071,520 | 16,124,133 | (1,674,043) | 14,450,090 |
| 상품 | 3,642,033 | (591,681) | 3,050,352 | 1,395,446 | (449,604) | 945,842 |
| 재공품 | 7,076,860 | (1,980,201) | 5,096,659 | 8,898,170 | (2,201,948) | 6,696,222 |
| 원재료 | 16,021,515 | (1,231,769) | 14,789,746 | 13,135,320 | (951,910) | 12,183,410 |
| 부재료 | 288,382 | (75,294) | 213,088 | 354,640 | (99,467) | 255,173 |
| 저장품 | 249,156 | - | 249,156 | 299,148 | - | 299,148 |
| 미착재고 | 676,632 | - | 676,632 | 1,451,963 | - | 1,451,963 |
| 합계 | 44,095,929 | (5,948,776) | 38,147,153 | 41,658,820 | (5,376,972) | 36,281,848 |

(2) 당기와 전기 중 평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 5,376,972 | 5,038,818 |
| 설정 | 1,659,834 | 2,280,708 |
| 환입 | (1,151,539) | (1,295,487) |
| 감소 | - | (838,792) |
| 환율변동효과 | 63,509 | 191,725 |
| 기말 | 5,948,776 | 5,376,972 |

(3) 당기와 전기 중 재고자산평가손실은 1,660백만원 및 2,281백만원, 재고자산평가손실환입은 1,152백만원 및 1,295백만원이며 매출원가에 각각 가산(차감)되었습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 단기금융상품 | 16,826,646 | - | 20,155,040 | - |
| 장기금융상품 | - | 264,710 | - | 75,956 |
| 미수수익 | 210,245 | - | 243,684 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,134,900 | 3,762,050 | 1,006,242 | 6,293,360 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 196,002 | - | 262,664 |
| 단기대여금 | - | - | 250,000 | - |
| 장기대여금 | - | - | - | 800,000 |
| 보증금 | 383,559 | 1,398,341 | 277,460 | 1,495,470 |
| 합 계 | 18,555,350 | 5,621,103 | 21,932,426 | 8,927,450 |

(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 | - | - | - | 4,745 | 8.33 | 4,030,353 |
| 서울대 STH재3호 개인투자조합(*1) | 283 | 2.24 | 283,170 | 286 | 2.24 | 286,260 |
| 신보2021 제14차 후순위공모사채(*2) | - | - | - | - | - | - |
| KB ABLE 발행어음 | - | - | - | - | - | 1,006,243 |
| 리바운드 신기술투자조합 제1호 | 2,500,000,000 | 24.79 | 2,500,000 | - | - | - |
| 피지엑스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 1호(*1) | 10 | 0.22 | 10,000 | 10 | 0.22 | 10,000 |
| 씨앤씨아이 정의 신기술사업투자조합 제1호 | - | - | - | 100 | 1.87 | 109,342 |
| 씨앤씨아이 정의 플랫폼 신기술사업투자조합 | - | - | - | 50 | 0.71 | 52,094 |
| 씨앤씨아이 소부장 신기술사업투자조합 제1호 | - | - | - | 50 | 0.71 | 17,125 |
| 피지엑스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 2호(*1) | 26 | 0.95 | 26,000 | 26 | 0.95 | 26,000 |
| 피지엑스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 3호(*1) | 10 | 0.90 | 10,000 | 10 | 0.90 | 10,000 |
| 뉴테크놀로지 1호 신기술사업투자조합 | 300 | 5.09 | 311,732 | 300 | 5.09 | 294,443 |
| 뉴테크놀로지 출자 신기술사업투자조합 | 100 | 12.82 | 107,916 | 100 | 12.82 | 98,148 |
| 씨앤씨아이 바이오 신기술사업투자조합 제1호(*1) | 50 | 2.38 | 49,542 | 50 | 2.38 | 49,541 |
| 피지엑스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 4호(*1) | 50 | 1.24 | 49,159 | 50 | 1.24 | 49,159 |
| 폴스타 씨앤씨아이 신기술사업투자조합 1호(*1) | 300 | 14.72 | 240,000 | 300 | 14.72 | 240,000 |
| 씨앤씨아이 렉투스 제1호 신기술사업투자조합 | 100 | 2.33 | 96,309 | 100 | 2.33 | 98,433 |
| 뉴웨이브 출자조합 제1호(*1) | 1,000,000 | 0.14 | 1,000 | 1,000,000 | 0.14 | 1,000 |
| 뉴웨이브 신기술투자조합 제1호(*1) | 39 | 1.12 | 39,000 | 39 | 1.12 | 39,000 |
| 씨앤씨아이-멜리오라 콘텐츠 신기술투자조합 | 220 | 16.06 | 213,226 | 220 | 16.06 | 217,858 |
| 피지엑스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 5호 | 100 | 6.21 | 73,020 | 100 | 7.30 | 99,557 |
| 씨앤씨아이 신기술투자조합 제1호 | 1,000 | 6.90 | 741,976 | - | - | - |

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------------|--------------|--------|-----------|--------------|--------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 주식수 (주/좌) | 지분율(%) | 장부금액 | 주식수 (주/좌) | 지분율(%) | 장부금액 |
| 오아시스 | 1,250 | 0.02 | 48,986 | - | - | - |
| 라-퍼시픽 신기술투자조합 제1호 | 10 | 0.36 | 10,000 | - | - | - |
| 두산로보틱스 | 740 | 0.00 | 85,914 | - | - | - |
| 코드세미콘 제1회기명식무보증사모전환사채 | - | - | - | - | - | 565,046 |
| 합 계 | | | 4,896,950 | | | 7,299,602 |

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

(*2) 연결실체는 (주)코아시아 제5회 사모사채 발행과 관련하여 후순위공모사채 660백 만원을 취득하였으며, 전액 평가손실을 인식하였습니다(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 | 51,789 | 54,750 | 19.40 | 81,752 |
| (주)에프원미디어 | 18,000 | 18.14 | 144,213 | 18,000 | 18.14 | 180,912 |
| 합 계 | | | 196,002 | | | 262,664 |

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 선급금 | 503,316 | - | 1,331,363 | - |
| 선급비용 | 1,776,653 | 186,339 | 1,789,984 | 229,256 |
| 부가세대급금 | 657,535 | - | 370,555 | - |
| 반품재고회수권 | 10,316 | - | - | - |
| 합 계 | 2,947,820 | 186,339 | 3,491,902 | 229,256 |

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

① 당 기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기 초 | 대손상각비(환입) | 기 말 |
| 선급금 | 790,660 | - | 790,660 |
| 장기선급금 | 2,700,000 | (200,000) | 2,500,000 |
| 합 계 | 3,490,660 | (200,000) | 3,290,660 |

② 전 기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기 초 | 대손상각비(환입) | 기 말 |
| 선급금 | 790,660 | - | 790,660 |
| 장기선급금 | 3,633,250 | (933,250) | 2,700,000 |
| 합 계 | 4,423,910 | (933,250) | 3,490,660 |

11. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|--------------------------|-----|-----|-------|--------|------------|------------|--------|------------|------------|
| 회사명 | 소재지 | 업 종 | 결산일 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | | | | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 |
| CoAsia Electronics Corp. | 대만 | 유통업 | 12.31 | 20.25 | 16,462,850 | 19,493,669 | 20.25 | 16,462,850 | 23,066,555 |
| ZHONGWEI COMPANY LIMITED | 홍콩 | 무역업 | 12.31 | 32.50 | 692 | - | 32.50 | 692 | - |
| 합 계 | | | | | 16,463,542 | 19,493,669 | | 16,463,542 | 23,066,555 |

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

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------------|------------|-------------|----------|---------|------------|
| 회사명 | 기 초 | 평 가 | 배 당 | 기 타(*) | 기 말 |
| CoAsia Electronics Corp., | 23,066,555 | (3,936,271) | (38,149) | 401,534 | 19,493,669 |

(*) 지분법자본변동 등으로 구성되어 있습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------------|------------|-------|-----------|---------|------------|
| 회사명 | 기 초 | 평 가 | 배 당 | 기 타(*) | 기 말 |
| CoAsia Electronics Corp., | 23,208,443 | 6,659 | (330,304) | 181,757 | 23,066,555 |

(*) 지분법자본변동 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 현재 관계기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| CoAsia Electronics Corp., | 337,021,389 | 248,817,375 | 940,757,383 | (19,283,251) | (19,204,198) |
| ZHONGWEI COMPANY LIMITED | 96,299 | 387,951 | 1,001,371 | 12,867 | 12,867 |

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------------|-------------|-------------|---------------|----------|-----------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| CoAsia Electronics Corp., | 266,731,581 | 160,899,856 | 1,014,925,009 | 52,506 | 5,269,006 |
| ZHONGWEI COMPANY LIMITED | 95,585 | 357,066 | 1,839,518 | (16,406) | (16,406) |

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

① 당 기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------------------|------------|---------|------------|----------|-----------|------------|
| 구 분 | 기말순자산 | 연결실체지분율 | 순자산지분금액 | 내부거래 | 기 타(*) | 장부금액 |
| CoAsia Electronics Corp., | 88,204,014 | 20.25% | 17,859,227 | (28,026) | 1,662,468 | 19,493,669 |
| ZHONGWEI COMPANY LIMITED | (291,652) | 32.50% | (94,787) | - | 94,787 | - |
| 합 계 | 87,912,362 | | 17,764,440 | (28,026) | 1,757,255 | 19,493,669 |

(*) 취득시점에 인식한 투자차액의 미상각잔액 등으로 구성되어 있습니다.

② 전 기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------------------|-------------|---------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 기말순자산 | 연결실체지분율 | 순자산지분금액 | 기 타(*) | 장부금액 |
| CoAsia Electronics Corp., | 105,831,724 | 20.25% | 21,428,423 | 1,638,132 | 23,066,555 |
| ZHONGWEI COMPANY LIMITED | (261,480) | 32.50% | (84,981) | 84,981 | - |
| 합 계 | 105,570,244 | | 21,343,442 | 1,723,113 | 23,066,555 |

(*) 취득시점에 인식한 투자차액의 미상각잔액 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 지분법이익 | - | 6,659 |
| 지분법손실 | (3,936,270) | - |
| 합계 | (3,936,270) | 6,659 |

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|------------|-------------|-----------|------------|------------|-------------|-----------|------------|
| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
| | 취득원가 | 손상차손 누계액 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 손상차손 누계액 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 11,106,949 | (74,862) | - | 11,032,087 | 8,923,410 | (74,862) | - | 8,848,548 |
| 건물 | 4,749,200 | (5,544) | (813,107) | 3,930,549 | 3,756,085 | (5,544) | (412,005) | 3,338,536 |
| 합계 | 15,856,149 | (80,406) | (813,107) | 14,962,636 | 12,679,495 | (80,406) | (412,005) | 12,187,084 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|-------------|-----------|-----------|------------|
| 구분 | 기초 | 처분 | 상각 | 대체(*) | 기말 |
| 토지 | 8,848,548 | (1,992,170) | - | 4,175,709 | 11,032,087 |
| 건물 | 3,338,536 | - | (150,256) | 742,269 | 3,930,549 |
| 합계 | 12,187,084 | (1,992,170) | (150,256) | 4,917,978 | 14,962,636 |

(*) 임대면적 변동으로 유형자산에서 투자부동산으로 4,918백만원이 재분류되었습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|----------|-----------|--------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 상 각 | 대 체 | 기 타(*) | 기 말 |
| 토 지 | 5,276,929 | 1,137,911 | - | 2,430,504 | 3,204 | 8,848,548 |
| 건 물 | 1,163,261 | 2,092,782 | (66,197) | 94,486 | 54,203 | 3,338,536 |
| 합 계 | 6,440,190 | 3,230,693 | (66,197) | 2,524,990 | 57,407 | 12,187,084 |

(*) 전기 중 자본화된 차입원가입니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 계정과목 | 당 기 | 전 기 |
| 임대 수익 | 682,464 | 424,660 |
| 임대 비용 | 179,433 | 71,681 |

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결실체가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 1년 이내 | 508,375 | 340,131 |
| 1년 초과 2년 이내 | 90,000 | 108,000 |
| 2년 초과 3년 이내 | - | 90,000 |
| 합계 | 598,375 | 538,131 |

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| 계정과목 | (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 26,166,956 | - | - | 26,166,956 | 27,955,134 | - | - | 27,955,134 |
| 건물 | 44,120,157 | (9,070,050) | - | 35,050,107 | 50,608,778 | (8,569,387) | (1,365,851) | 40,673,540 |
| 임차개량자산 | 396,378 | (358,812) | - | 37,566 | 569,027 | (347,582) | - | 221,445 |
| 기계장치 | 161,332,562 | (104,829,639) | (4,533,532) | 51,969,391 | 158,906,989 | (88,714,796) | (1,049,031) | 69,143,162 |
| 차량운반구 | 865,954 | (556,931) | - | 309,023 | 741,713 | (405,152) | - | 336,561 |
| 공구와기구 | 27,935,090 | (21,428,530) | - | 6,506,560 | 24,587,953 | (17,392,129) | - | 7,195,824 |
| 비품 | 7,867,701 | (5,631,258) | (1,657) | 2,234,786 | 8,701,634 | (5,947,138) | (1,499) | 2,752,997 |
| 시설장치 | 11,263,654 | (5,671,377) | - | 5,592,277 | 10,793,515 | (4,023,910) | - | 6,769,605 |
| 사용권자산 | 11,759,366 | (5,252,273) | - | 6,507,093 | 13,596,645 | (5,045,459) | - | 8,551,186 |
| 복구자산 | 204,130 | (161,472) | - | 42,658 | 265,751 | (140,757) | - | 124,994 |
| 건설중인자산 | 1,182,931 | - | - | 1,182,931 | 954,334 | - | - | 954,334 |
| 합계 | 293,094,879 | (152,960,342) | (4,535,189) | 135,599,348 | 297,681,473 | (130,586,310) | (2,416,381) | 164,678,782 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| 구분 | 기초 | (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------|-------------|------------|-----------|--------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | | 취득 | 처분/폐기 | 상각 | 대체(*1) | 손상 | 재평가 | 기타(*2) | 기말 |
| 토지 | 27,955,134 | - | - | - | (4,175,709) | - | 3,298,881 | (911,350) | 26,166,956 |
| 건물 | 40,673,540 | 42,253 | (485,090) | (1,560,816) | (3,920,105) | - | - | 300,325 | 35,050,107 |
| 임차개량자산 | 221,445 | - | (66,481) | (123,733) | - | - | - | 6,335 | 37,566 |
| 기계장치 | 69,143,162 | 1,211,841 | 346,138 | (17,487,010) | 794,274 | (3,538,780) | - | 1,499,766 | 51,969,391 |
| 차량운반구 | 336,561 | 21,226 | - | (93,230) | 25,808 | - | - | 18,658 | 309,023 |
| 공구와기구 | 7,195,824 | 5,315,439 | (130,047) | (5,810,719) | (188,260) | - | - | 124,323 | 6,506,560 |
| 비품 | 2,752,997 | 494,656 | (12,581) | (1,242,023) | 193,484 | (159) | - | 48,412 | 2,234,786 |
| 시설장치 | 6,769,605 | 272,050 | - | (1,602,403) | 84,620 | - | - | 68,405 | 5,592,277 |
| 사용권자산 | 8,551,186 | 1,601,458 | (285,919) | (2,811,529) | (671,165) | - | - | 123,062 | 6,507,093 |
| 복구자산 | 124,994 | - | - | (84,167) | - | - | - | 1,831 | 42,658 |
| 건설중인자산 | 954,334 | 1,272,939 | - | - | (1,054,004) | - | - | 9,662 | 1,182,931 |
| 합계 | 164,678,782 | 10,231,862 | (633,980) | (30,815,630) | (8,911,057) | (3,538,939) | 3,298,881 | 1,289,429 | 135,599,348 |

(*1) 투자부동산, 매각예정비유동자산 대체 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|-------------|------------|-------------|--------------|-------------|----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처분/폐기 | 상 각 | 대 체 | 손 상 | 기타(*) | 기 말 |
| 토 지 | 21,083,876 | 9,277,922 | - | - | (2,430,504) | - | 23,840 | 27,955,134 |
| 건 물 | 23,493,257 | 17,084,366 | - | (1,283,592) | (94,486) | - | 1,473,995 | 40,673,540 |
| 임차개량자산 | 367,687 | 3,507 | - | (148,235) | - | - | (1,514) | 221,445 |
| 기계장치 | 75,353,253 | 4,894,801 | (2,960,212) | (17,774,579) | 7,015,321 | (34,269) | 2,648,847 | 69,143,162 |
| 차량운반구 | 279,242 | 160,976 | (29,869) | (91,305) | - | - | 17,517 | 336,561 |
| 공구와기구 | 6,755,705 | 4,638,754 | (208,086) | (6,665,457) | 40,629 | - | 2,634,279 | 7,195,824 |
| 비 품 | 3,217,026 | 1,537,591 | (719,547) | (1,532,612) | 84,850 | - | 165,689 | 2,752,997 |
| 시설장치 | 4,164,833 | 2,404,375 | (198,095) | (1,199,249) | 1,363,279 | - | 234,462 | 6,769,605 |
| 사용권자산 | 9,422,802 | 2,728,094 | (623,465) | (3,426,990) | - | - | 450,745 | 8,551,186 |
| 복구자산 | 102,179 | 65,120 | - | (49,953) | - | - | 7,648 | 124,994 |
| 건설중인자산 | 1,908,319 | 6,156,543 | - | - | (7,257,334) | - | 146,806 | 954,334 |
| 합 계 | 146,148,179 | 48,952,049 | (4,739,274) | (32,171,972) | (1,278,245) | (34,269) | 7,802,314 | 164,678,782 |

(*) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 제조원가 | 25,714,715 | 27,358,135 |
| 판매비와 관리비 | 5,082,749 | 4,807,276 |
| 기타매출원가 | 18,166 | 6,562 |
| 합 계 | 30,815,630 | 32,171,973 |

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

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 상 각 | 대 체 | 기 타 | 기 말 |
| 토지 | 2,351,749 | - | - | (68,077) | (671,165) | 50,077 | 1,662,584 |
| 건물 | 3,672,078 | 907,049 | (104,377) | (2,098,744) | - | 43,797 | 2,419,803 |
| 차량운반구 | 905,562 | 694,409 | (181,542) | (596,407) | - | 315 | 822,337 |
| 토지사용권 | 1,621,797 | - | - | (48,301) | - | 28,873 | 1,602,369 |
| 합계 | 8,551,186 | 1,601,458 | (285,919) | (2,811,529) | (671,165) | 123,062 | 6,507,093 |

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|---------|-----------|
| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 상 각 | 기 타 | 기 말 |
| 토지 | 2,262,845 | - | - | (9,775) | 98,679 | 2,351,749 |
| 건물 | 4,043,966 | 2,155,177 | (180,684) | (2,516,030) | 169,649 | 3,672,078 |
| 기계장치 | 205,352 | - | - | (282,556) | 77,204 | - |
| 차량운반구 | 1,349,658 | 572,917 | (442,782) | (570,825) | (3,406) | 905,562 |
| 토지사용권 | 1,560,981 | - | - | (47,805) | 108,621 | 1,621,797 |
| 합계 | 9,422,802 | 2,728,094 | (623,466) | (3,426,991) | 450,747 | 8,551,186 |

(5) 토지의 공정가치평가

당사는 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있습니다. 평가기준일은 23년 12월 31일이며, 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정되었습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 취득원가 | 평가전 장부가액 | 재평가차액 | 평가후 장부가액 |
| 토 지 | 20,420,842 | 22,868,075 | 3,298,881 | 26,166,956 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------|------|------------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 계 |
| 토 지 | - | - | 26,166,956 | 26,166,956 |

(7) 당기말 현재 차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산을 담보제공하고 있습니다(주석 44 참고).

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | | | |
|----------|------------|--------------|-------------|-------------|------------|------------|--------------|-------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | | | 전기말 | | | | |
| | 취득원가 | 상각 누계액 | 손상차손 누계액 | 기타 | 장부금액 | 취득원가 | 상각 누계액 | 손상차손 누계액 | 기타 | 장부금액 |
| 회원권 | 2,824,258 | - | (80,273) | - | 2,743,985 | 2,824,258 | - | (80,273) | - | 2,743,985 |
| 산업재산권 | 8,024,485 | (2,625,131) | - | (1,980) | 5,397,374 | 8,029,530 | (1,656,566) | - | - | 6,372,964 |
| 소프트웨어 | 6,800,900 | (5,341,862) | - | (337) | 1,458,701 | 6,354,753 | (4,345,655) | - | (336) | 2,008,762 |
| 기타무형자산 | 19,064,548 | (7,458,413) | (417,893) | (1,330,735) | 9,857,507 | 19,010,503 | (6,098,891) | (417,893) | (1,330,735) | 11,162,984 |
| 영업권 | 12,022,845 | - | (2,341,744) | - | 9,681,101 | 12,022,845 | - | (2,341,744) | - | 9,681,101 |
| 합 계 | 48,737,036 | (15,425,406) | (2,839,910) | (1,333,052) | 29,138,668 | 48,241,889 | (12,101,112) | (2,839,910) | (1,331,071) | 31,969,796 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|------------|---------|---------|-------------|-------|--------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처분/폐기 | 상 각 | 대 체 | 기 타(*) | 기 말 |
| 회원권 | 2,743,985 | - | - | - | - | - | 2,743,985 |
| 산업재산권 | 6,372,964 | 4,655 | (3,903) | (979,785) | 3,443 | - | 5,397,374 |
| 소프트웨어 | 2,008,762 | 379,614 | - | (945,112) | - | 15,437 | 1,458,701 |
| 기타무형자산 | 11,162,984 | - | - | (1,330,102) | - | 24,625 | 9,857,507 |
| 영업권 | 9,681,101 | - | - | - | - | - | 9,681,101 |
| 합 계 | 31,969,796 | 384,269 | (3,903) | (3,254,999) | 3,443 | 40,062 | 29,138,668 |

(*) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|------------|-----------|---------|-------------|--------|-------------|---------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처분/폐기 | 상 각 | 대 체 | 손 상 | 기 타(*) | 기 말 |
| 회원권 | 2,488,485 | 255,500 | - | - | - | - | - | 2,743,985 |
| 산업재산권 | 7,334,715 | 15,844 | - | (987,955) | 10,360 | - | - | 6,372,964 |
| 소프트웨어 | 1,980,112 | 854,919 | (9,897) | (863,209) | - | - | 46,837 | 2,008,762 |
| 기타무형자산 | 12,397,944 | - | - | (1,330,845) | - | - | 95,885 | 11,162,984 |
| 영업권 | 11,951,573 | - | - | - | - | (2,363,222) | 92,750 | 9,681,101 |
| 합 계 | 36,152,829 | 1,126,263 | (9,897) | (3,182,009) | 10,360 | (2,363,222) | 235,472 | 31,969,796 |

(*) 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 영업권

영업권은 연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별(CGU)로 다음과 같이 배분되었습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|------------------------------|------------------------|-----------|-----------|
| 현금창출단위 | 내 역 | 당기말 | 전기말 |
| (주)코아시아빅셀 | 주문형 반도체 설계, 판매 및 용역서비스 | 7,564,171 | 7,564,171 |
| (주)코아시아씨엠(구, (주)코아시아옵틱스) 카메라 | 휴대폰 카메라모듈 제조 및 판매 | 2,116,930 | 2,116,930 |

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다(주석 46 참조). 당기 손상평가 수행결과, 각 CGU 회수가능액이 장부가액을 초과하여 손상된 영업권은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 제조원가 | 269,080 | 255,235 |
| 판매비와 관리비 | 2,985,919 | 2,926,774 |
| 합 계 | 3,254,999 | 3,182,009 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 판매비와 관리비 | 6,965,425 | 5,094,932 |

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 토 지 | 1,662,584 | 2,351,749 |
| 건 물 | 2,419,803 | 3,672,078 |
| 차량운반구 | 822,337 | 905,562 |
| 토지사용권 | 1,602,369 | 1,621,797 |
| 합 계 | 6,507,093 | 8,551,186 |

당기 중 증가된 사용권자산은 1,601백만원(전기 : 2,728백만원)입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유 동 | 2,440,687 | 2,317,317 |
| 비유동 | 1,129,609 | 2,557,729 |
| 합 계 | 3,570,296 | 4,875,046 |

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 토 지 | 68,077 | 9,775 |
| 건 물 | 2,098,744 | 2,516,030 |
| 기계장치 | - | 282,556 |
| 차량운반구 | 596,407 | 570,825 |
| 토지사용권 | 48,301 | 47,805 |
| 합 계 | 2,811,529 | 3,426,991 |

| (단위: 천원) | | |
|---------------|---------|---------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 220,893 | 214,913 |
| 단기소액리스료 | 436,846 | 434,066 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 |
| 1년 이내 | 2,510,900 | 2,440,687 | 2,709,164 | 2,317,317 |
| 1년 초과 5년 이내 | 1,629,520 | 897,933 | 2,545,150 | 2,288,150 |
| 5년 초과 | 677,008 | 231,676 | 468,334 | 269,579 |
| 합 계 | 4,817,428 | 3,570,296 | 5,722,648 | 4,875,046 |

당기 중 리스의 총 현금유출은 3,241백만원(전기 : 4,170백만원) 입니다.

16. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|-----------|-------|-----|-------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비 유 동 | 유 동 | 비 유 동 |
| 매각예정비유동자산 | 3,099,992 | - | - | - |

17. 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 | 30,423,378 | - | 50,453,906 | - |
| 미지급금 | 5,856,103 | 321,569 | 7,221,879 | 531,903 |
| 합 계 | 36,279,482 | 321,569 | 57,675,785 | 531,903 |

매입채무와 관련하여 제공된 담보는 없으며 일반적으로 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무 및 미지급금은 거래기간이 단기임에 따라 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주됩니다.

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------|-------------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 차입처 | 연이자율(%) | 최장만기일 | 당기말 | 전기말 |
| 무역금융 | 하나은행 | 6.31% | 2024-11-22 | 1,000,000 | 1,900,000 |
| 운영자금대출 | KB증권 | - | - | - | 1,999,998 |
| | IBK기업은행 | 3.71%-5.96% | 2024-11-30 | 19,500,000 | 18,000,000 |
| | 신한은행 | 5.40% | 2024-02-14 | 1,000,000 | 3,000,000 |
| | 한국수출입은행 | 6.20% | 2024-10-30 | 2,000,000 | 2,500,000 |
| | NH농협은행 | 5.61%-5.69% | 2024-04-21 | 5,000,000 | 1,000,000 |
| | KB국민은행 | 5.77% | 2024-01-12 | 486,000 | 486,000 |
| | 하나은행 | 3.79%-7.25% | 2024-11-08 | 3,615,000 | 3,150,000 |
| | 우리은행 | 7.42% | 2024-03-16 | 1,300,000 | - |
| 외화단기대출 | METIN BANK | 4.80%-5.20% | 2024-06-11 | 10,612,128 | 11,163,559 |
| | 신한은행 | 5.25%-6.74% | 2024-04-24 | 4,896,195 | 3,168,139 |
| | KB국민은행 | 7.18%-7.79% | 2024-05-15 | 2,945,188 | 3,634,124 |
| | IBK기업은행 | 6.76%-7.51% | 2024-12-21 | 3,480,411 | 3,420,808 |
| | 하나은행 | 2.42% | 2024-12-15 | 2,581,770 | 2,538,105 |
| | BIDV | 4.70%-5.10% | 2024-04-05 | 10,920,562 | 10,772,050 |
| | METCOM BANK | 4.50% | 2024-01-18 | 552,308 | 776,262 |
| | HD Bank | - | - | - | 2,534,600 |
| 합 계 | | | | 69,889,562 | 70,043,645 |

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|-------------|------------|------------|-----------|
| 구 분 | 차입처 | 연이자율(%) | 최장만기일 | 당기말 | 전기말 |
| 시설자금대출 | IBK기업은행 | 5.79% | 2024-08-05 | 5,727,260 | 2,863,630 |
| | 신한은행 | 4.10% | 2024-06-16 | 6,000,000 | - |
| | 하나은행 | 5.52% | 2024-08-10 | 2,000,000 | - |
| 운영자금대출 | 우리은행 | - | - | - | 1,850,000 |
| 외화장기대출 | 신한은행 | 7.13%-7.15% | 2024-06-21 | 1,048,678 | 1,710,855 |
| 합 계 | | | | 14,775,938 | 6,424,485 |

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------|---------|-------------|------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 차입처 | 연이자율(%) | 최장만기일 | 당기말 | 전기말 |
| 시설자금대출 | IBK기업은행 | 5.52%-5.56% | 2037-05-31 | 15,727,260 | 15,727,260 |
| | 하나은행 | 5.52% | 2024-08-10 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | 신한은행 | 4.10% | 2024-06-16 | 6,000,000 | 6,000,000 |
| 운영자금대출 | 우리은행 | - | - | - | 1,850,000 |
| 외화대출 | 신한은행 | 7.13%-7.15% | 2024-06-21 | 1,048,678 | 4,341,129 |
| 소 계 | | | | 24,775,938 | 29,918,389 |
| 차감 : 유동성장기차입금 대체 | | | | (14,775,938) | (6,424,485) |
| 차감 계 | | | | 10,000,000 | 23,493,904 |

(4) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|----------|------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 1년 이내 | 14,775,938 |
| 3년 이후 | 10,000,000 |
| 합 계 | 24,775,938 |

(5) 당기말 현재 차입금과 관련하여 연결실체의 금융자산, 재고자산, 유형자산, 무형자산, 매출채권을 담보제공하고 있습니다(주석 44 참고).

19. 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 | - | - | 3,992,023 |
| (주)코아시아 제6회 교환사채 | 2023년 10월 31일 | 2026년 10월 31일 | 0.00 | 8,273,811 | - |

(2) 연결실체가 발행한 교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 2020년 5월 12일 발행 교환사채 | 2023년 10월 31일 발행 교환사채 |
|----------------------|---|--|
| 사채의 명칭 | 제4회 무기명식 무보증 사모 교환사채 | 제6회 무기명식 무보증 사모 교환사채 |
| 액면금액 | 11,000백만원 | 12,000백만원 |
| 발행가액 | 11,000백만원 | 12,000백만원(*3) |
| 이자지급조건 | 액면이자 연1% | 액면이자 0% |
| 보장수익률 | 사채 만기일까지 연복리 2% | 사채 만기일까지 연복리 2% |
| 상환방법 | 교환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 103.0838%를 일시 상환 | 교환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 106.1677%를 일시 상환 |
| 교환시 발행할 주식의 종류 및 주식수 | 보통주 1,307,655주(액면가액 500원) | 보통주 1,835,142주(액면가액 500원)(*1)(*3) |
| 교환청구기간 | 사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기 1개월 전까지 | 사채발행일로부터 만 1개월이 지난 시점부터 만기 1개월 전까지 |
| 교환가격 | 8,412원(*2) (단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 교환가격은 조정될 수 있음) | 6,539원 (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 전자등록금액에 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. | 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2025년 10월 31일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환일")에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. |

(*1) 교환사채 결제를 위하여 기명식 보통주를 한국예탁결제원에 신탁하고 있으며, 당기말 현재 2,899,389주의 자기주식을 보유중에 있습니다(주석 31 참고).

(*2) 시가하락에 따라 조정된 교환가액은 7,151원이며 교환권 청구로 자기주식과 교환되었습니다.

(*3) 당기말 현재 발행가액 잔액은 10,600백만원이며, 교환권 청구시 교부할 주식수는 1,621,042주 입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------------|-------------------|------------|-----------|
| 구 분 | 사채명칭 | 당기말 | 전기말 |
| 발행가액 | ㈜코아시아 제4회 교환사채 | - | 4,000,000 |
| 교환사채의 부채요소(*1) | | - | 3,922,023 |
| 교환사채의 자본요소(*2) | | - | 622,030 |
| 발행가액 | ㈜코아시아 제6회 교환사채 | 10,600,000 | - |
| 교환사채의 부채요소(*1) | | 8,273,811 | - |
| 교환사채의 자본요소(*2) | | 2,141,213 | - |

(*1) 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 유효이자율로 상각한 사채할인발행차금 상각분에 대해 당기 229백만원(전기 : 393백만원)의 이자비용을 인식하였습니다.

(*2) 연결실체는 발행한 교환권이나 신주인수권이 행사될 경우 교환될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에는 금융감독원 질의회신 회제이 - 00094 결과에의거하여 교환권이나 신주인수권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만, 동 회계 처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다(주석 31 참고).

20. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|--|---------------|---------------|-------|------------|------------|
| 구 분 | 발행일 | 만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
| (주)코아시아씨엠 (구, (주)코아시아옵틱스) 제9회 전환사채 | 2022년 05월 12일 | 2027년 05월 12일 | 0.00% | 12,659,463 | 12,036,456 |

(2) 연결실체가 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내 용 |
|----------------|--|
| 전환사채명 | (주)코아시아씨엠(구, (주)코아시아옵틱스) 제9회 전환사채 |
| 발행가액 | 15,000,000,000원 |
| 발행일 | 2022년 05월 12일 |
| 만기일 | 2027년 05월 12일 |
| 상환방법 | 사채 중 주식으로 전환하지 않은 사채에 대해 사채권면총액의 100.00%를 일시상환함. |
| 전환권 행사기간 | 사채 발행일로부터 1년이 되는 날(2023년 5월 12일)부터 만기일(2027년 5월 12일)까지로 함. |
| 액면이자율/보장수익률 | 0% / 사채의 만기일까지 연 0% |
| 전환권 행사시 발행할 주식 | 6,250,000주 |
| 전환가격 | 2,400원 |
| 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 |
| 전환비율 | 사채 권면금액의 100% |
| 조기상환청구권 | 투자자는 사채발행일로부터 24개월이 되는 날부터 매 3개월에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있음. |

(3) 전환사채의 당기말과 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------------|--|------------|------------|
| 구 분 | 사채명칭 | 당기말 | 전기말 |
| 발행가액 | (주)코아시아씨엠 (구, (주)코아시아옵틱스) 제9회 전환사채 | 15,000,000 | 15,000,000 |
| 전환사채의 부채요소(*1) | | 12,659,463 | 12,036,456 |
| 전환사채의 자본요소(*2) | | 3,345,114 | 3,345,114 |

(*1) 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 유효이자율로 상각하여 당기 623백만원(전기 : 589백만원)의 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.

21. 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 | 20,000,000 |
| 차감 : 사채할인발행차감 | | | | - | (22,159) |
| 장부금액 | | | | 20,000,000 | 19,977,841 |

(2) 연결실체가 발행한 일반사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내 역 |
|---------------|--|
| 사채의 명칭 | 제5회 무기명식 이권부 무보증 사모사채(*1)(*2) |
| 액면금액 | 20,000백만원 |
| 발행가액 | 20,000백만원 |
| 이자지급조건 | 액면이자 연3.635% |
| 상환방법 | 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액을 일시 상환 |
| 발행회사의 조기상환청구권 | <p>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 아래 산식에 따라 계산된 조기상환수수료와 함께 사채권자에게 지급하여야 한다.</p> <p>조기상환수수료 : ①본 사채의 표면이자율 - 선순위 유동화사채의 발행 이자율(다만, ①에 따른 이율이 1.5% 이상인 경우에는 1.5%로 적용한다) X ②본 사채의 조기상환 원금액 X ③조기상환일 이후 제 10호에 따른 본 사채의 원 만기 직전일까지의일수 ÷ ④365</p> |

(*1) 연결실체가 발행한 사채는 현대차증권 주식회사가 인수한 후 신보2021제14차 유동화전문 유한회사에 양도하였습니다. 또한 신보2021제14차유동화전문 유한회사는 제2종 후순위 유동화 사채 1,332백만원을 발행하였으며, 연결실체는 해당 사채 중660백만원을 취득하였습니다. 연결실체가 취득한 사채는 전액 신용보증기금에 담보로 제공되어 있습니다.

한편, 사채의 발행과 관련하여 사채할인발행차금 40백만원이 발생하였으며, 사채기간에 걸쳐 유효이자율로 상각하고 있습니다. 유효이자율로 상각한 사채할인발행차금 상각분에 대해 당기 22백만원(전기 : 13백만원)의 이자비용을 인식하였습니다.

(*2) 당기말 현재 사채발행과 관련하여 지배기업의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 45 참고).

22. 상환전환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상환전환우선주부채 | 582,134 | 1,166,673 |

(2) 상환전환우선주부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 구 분 | (주)코아시아빅셀 1차 상환전환우선주부채 | (주)코아시아빅셀 4차 상환전환우선주부채 |
| 발행자 | (주)코아시아빅셀 | (주)코아시아빅셀 |
| 총발행주식수 | 4,841주 | 50,000주 |
| 1주당 발행가격 | 206,603원 | 95,000원 |
| 발행일 | 2016년 01월 07일 | 2021년 12월 30일 |
| 권리행사조건 등 | | |
| 전환권 행사가능기간 | 발행일 익일로부터 10년이 경과한 날의 전일 | 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% | 효력발생일로부터 상환일까지 연복리 4.5% |
| 보고기간말 잔액 | - | 582,134 |

(3) 당기와 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기 초 | 1,166,673 | 874,019 |
| 이자비용 | 281,238 | 292,654 |
| 전 환 | (865,777) | - |
| 발 행 | - | - |
| 기 말 | 582,134 | 1,166,673 |

23. 파생상품부채

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품부채(*) | 3,229,950 | 3,800,344 |

(*) 상환전환우선주부채의 조기상환청구권 및 전환권대가가 내재파생상품분리요건을 충족하여 파생상품부채로 인식하였습니다.

(2) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 파생상품부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

| 파생부채 장부금액 | (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | 당기말 | 전기말 | 취득시 |
| (주)코아시아빅셀 1차 상환전환우선주부채 관련 | - | 365,094 | 847,153 |
| (주)코아시아빅셀 4차 상환전환우선주부채 관련 | 3,229,950 | 3,435,250 | 4,470,100 |

| 파생부채 관련 손익 | (단위: 천원) | |
|------------------------|--------------|--------------|
| | 당 기 | 전 기 |
| 법인세비용 차감전계속사업손익 | (37,935,158) | (31,562,120) |
| 파생상품 평가손익 | 570,394 | (308,492) |
| 평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익 | (38,505,552) | (31,253,628) |

24. 비지배지분부채

당기말과 전기말 현재 비지배지분부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 비지배지분부채 | 4,361,444 | 13,563,382 |

연결실체는 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합의 순자산가액에 일부인 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채로 분류하여 자본과는 구분하여 표시합니다.

25. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 임대보증금 | 250,000 | 215,000 | 250,000 | 156,500 |
| 리스부채 | 2,440,687 | 1,129,609 | 2,317,317 | 2,557,729 |
| 미지급배당금 | 685 | - | 685 | - |
| 기타금융부채(*) | 9,178,889 | - | - | 8,303,612 |
| 합 계 | 11,870,261 | 1,344,609 | 2,568,002 | 11,017,841 |

(*) 연결실체 중 (주)코아시아넥셀은 2021년 7월과 12월에 각각 3,900백만원, 9,500백만원의 유상증자를 실시하였고, 투자자와 연결실체간의 주주간 약정에 따른 풋옵션 행사 시 상환예상금액의 현재가치를 기타금융부채로 분류하였습니다(주석 43 참고).

26. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 선수금 | 852,919 | - | 917,323 | - |
| 부가세예수금 | 360,388 | - | - | - |
| 예수금 | 873,797 | - | 1,520,393 | - |
| 미지급비용 | 7,793,539 | 190,413 | 8,931,741 | 180,744 |
| 합 계 | 9,880,643 | 190,413 | 11,369,457 | 180,744 |

27. 기타종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|---------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 단기종업원급여부채 | 706,362 | - | 671,148 | - |
| 기타장기종업원급여부채 | - | 190,413 | - | 180,744 |
| 합 계 | 706,362 | 190,413 | 671,148 | 180,744 |

28. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 판매보증충당부채 | 79,156 | - | 71,675 | - |
| 반품충당부채 | 12,552 | - | - | - |
| 복구충당부채 | - | 276,172 | 65,119 | 264,169 |
| 합 계 | 91,708 | 276,172 | 136,794 | 264,169 |

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------|---------|--------|---------|----------|-------|---------|
| 구 분 | 기 초 | 전입액 | 환입액 | 사용액 | 기타(*) | 기 말 |
| 판매보증충당부채 | 71,675 | 14,896 | (5,051) | (2,364) | - | 79,156 |
| 반품충당부채 | - | 12,552 | - | - | - | 12,552 |
| 복구충당부채(유동) | 65,119 | - | - | (65,119) | - | - |
| 복구충당부채(비유동) | 264,169 | 7,488 | - | - | 4,515 | 276,172 |
| 합 계 | 400,963 | 34,936 | (5,051) | (67,483) | 4,515 | 367,880 |

(*) 환율변동효과가 반영되어 있습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------|---------|--------|-----|---------|--------|---------|
| 구 분 | 기 초 | 전입액 | 환입액 | 사용액 | 기타(*) | 기 말 |
| 판매보증충당부채 | 72,092 | 4,605 | - | (5,022) | - | 71,675 |
| 복구충당부채(유동) | - | 65,120 | - | - | - | 65,119 |
| 복구충당부채(비유동) | 231,889 | 16,597 | - | - | 15,683 | 264,169 |

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|--------|-----|---------|--------|---------|
| 구분 | 기 초 | 전입액 | 환입액 | 사용액 | 기타(*) | 기 말 |
| 합 계 | 303,981 | 86,322 | - | (5,022) | 15,683 | 400,963 |

(*) 환율변동효과가 반영되어 있습니다.

29. 순확정급여

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 11,283,613 | 10,013,350 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (6,990,514) | (6,692,358) |
| 순확정급여부채 | 4,415,191 | 3,379,993 |
| 확정급여자산 | (122,092) | (59,001) |

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기 초 | 10,013,350 | 10,361,042 |
| 당기근무원가 | 2,857,960 | 3,259,119 |
| 이자원가 | 466,959 | 263,420 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | 1,197,871 | (1,067,006) |
| 퇴직급여지급액 | (3,254,651) | (2,805,960) |
| 기 타 | 2,124 | 2,735 |
| 기 말 | 11,283,613 | 10,013,350 |

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기 초 | 6,692,358 | 6,530,944 |
| 이자수익 | 283,898 | 175,151 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | (109,794) | (75,573) |
| 사용자의 기여금 | 2,470,567 | 800,000 |
| 퇴직급여지급액 | (2,346,515) | (738,164) |
| 기 말 | 6,990,514 | 6,692,358 |

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 정기예금 등 | 6,990,514 | 6,692,358 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 당기근무원가 | 2,857,960 | 3,259,119 |
| 순이자원가 | 183,061 | 88,269 |
| 합 계 | 3,041,021 | 3,347,388 |

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|--------------|--------------|
| 할인율 | 4.26 ~ 4.62% | 5.11 ~ 5.37% |
| 미래임금상승률(인플레이션 포함) | 4.10 ~ 5.00% | 3.29 ~ 5.23% |

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 | (378,720) | 406,821 |
| 미래임금상승률 | 410,886 | (385,830) |

(8) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 5.54년~9.74년 및 3.93년~10.68년 입니다.

30. 자본금

(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 |
| 기초금액 | 26,314,876 | 13,157,438 | 26,314,876 | 13,157,438 |
| 기말금액 | 26,314,876 | 13,157,438 | 26,314,876 | 13,157,438 |

31. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 58,742,663 | 58,742,663 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식 | (16,577,228) | (24,346,491) |
| 자기주식처분이익 | 4,404,963 | 1,085,958 |
| 기타자본잉여금 | 18,862,979 | (31,939,726) |
| 교환권대가 | 2,141,213 | 622,030 |
| 전환권청산이익 | 271,845 | 271,845 |
| 교환권청산손실 | (39,801) | (39,801) |
| 주식선택권 | 1,521,084 | 5,272,724 |
| 합 계 | 69,327,718 | 9,669,202 |

(2) 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 천원) | | | | |
|-------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
| | 주식수 | 금 액 | 주식수 | 금 액 |
| 기 초 | 4,258,248 | 24,346,492 | 3,658,248 | 20,130,636 |
| 취 득 | - | - | 600,000 | 4,215,856 |
| 처 분 | (1,358,859) | (7,769,263) | - | - |
| 기 말 | 2,899,389 | 16,577,228 | 4,258,248 | 24,346,492 |

(3) 당기와 전기 중 교환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기 초 | 622,030 | 777,538 |
| 교환사채발행으로 인한 교환권대가의 인식 | 2,690,361 | - |
| 법인세효과 | (235,272) | - |
| 교환권의 행사 | (935,906) | - |
| 교환사채의 상환 | - | (155,508) |
| 기 말 | 2,141,213 | 622,030 |

교환권대가는 제4회 교환사채와 제6회 교환사채 중 자본요소(교환권)를 나타내고 있습니다(주석 19 참고).

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 지분법자본변동 | 3,276,402 | 2,868,535 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | (209,199) | 91 |
| 해외사업환산손익 | 3,245,446 | 1,771,257 |
| 재평가잉여금 | 16,128,482 | 13,771,191 |
| 합 계 | 22,441,131 | 18,411,074 |

32. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금 | 125,562 | 125,562 |
| 확정급여제도 재측정요소 | (1,513,570) | (718,179) |
| 지분법이익잉여금 | 83,103 | 89,438 |
| 미처분이익잉여금 | (9,402,936) | 16,971,536 |
| 합 계 | (10,707,841) | 16,468,357 |

33. 배당금

지배기업은 당기와 전기 중 지급한 배당금이 없습니다.

34. 주식기준보상

(1) 주식선택권(주식결제형)

연결실체는 주요 경영진에게 연결실체의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여 하였습니다. 이 주식선택권은 행사가격으로 행사할 수 있으며, 행사시에는 자기주식 을 인도받게 됩니다. 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 부여일 | 부여받은 종업원 | 가득조건 | 공정가치(*1) | 행사가격 |
|-------|--------------|----------|---------------------|----------|------------|
| ㈜코아시아 | 2019년 3월 29일 | 주요 경영진 | 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 | 1,982원 | 5,921원(*2) |

| 구분 | 부여일 | 부여받은 종업원 | 가득조건 | 공정가치(*1) | 행사가격 |
|------------------------------|--------------|----------|-------------------------------|----------|------------|
| | | | 5년 이내 재직시 | | |
| (주)코아시아(*3) | 2019년 3월 28일 | 주요 경영진 | 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시 | 1,982원 | 5,921원(*2) |
| (주)코아시아씨엠 (구, (주)코아시아옵틱스) | 2021년 5월 21일 | 주요 경영진 | 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시 | 1,064원 | 2,457원(*4) |
| (주)코아시아씨엠 (구, (주)코아시아옵틱스) | 2022년 2월 10일 | 주요 경영진 | 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시 | 979원 | 2,470원(*4) |
| CoAsia SEMI Ltd.(HK) | 2022년 4월 20일 | 주요 경영진 | 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 4년 이내 재직시 | USD 0.09 | USD 0.1 |
| (주)코아시아빅셀 | 2022년 4월 1일 | 주요 경영진 | 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 재직시 | 43,678원 | 95,000원 |

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

(*2) 2020년 3월 27일 지배회사의 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.

(*4) (주)코아시아씨엠(구, (주)코아시아옵틱스)이 발행한 전환사채로 인하여 조정된 행사가격입니다.

(2) 당기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | | | |
|------------------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 구분 | 기초 | 행사 | 소멸 | 기말 |
| (주)코아시아 | 1,984,130 | (585,401) | (826,344) | 572,385 |
| (주)코아시아씨엠 (구, (주)코아시아옵틱스) | 1,670,000 | - | (150,000) | 1,520,000 |
| CoAsia SEMI Ltd.(HK) | 5,205,000 | - | (1,160,000) | 4,045,000 |
| (주)코아시아빅셀 | 20,800 | - | (4,200) | 16,600 |
| 합계 | 8,879,930 | (585,401) | (2,140,544) | 6,153,985 |

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 각각 967백만원 및 1,460백만원입니다.

35. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| I. 한 시점에서 이행: | | |
| 제품매출 | 346,350,366 | 430,699,747 |
| 상품매출 | 857,220 | 1,311,095 |
| 기타매출 | 2,371,247 | 1,145,814 |
| 소 계 | 349,578,834 | 433,156,656 |
| II. 기간에 걸쳐 이행: | | |
| 기타매출(*) | 28,051,051 | 26,544,857 |
| 소 계 | 28,051,051 | 26,544,857 |
| 합 계(I+II) | 377,629,884 | 459,701,513 |

(*) 반도체 설계용역의 디자인서비스 매출, 임대료 수익 등이 포함되어 있습니다.

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

연결실체가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약자산 | 2,703,404 | 518,221 |
| 계약부채 | 2,276,636 | 2,977,940 |

36. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 급여 | 26,973,593 | 29,401,559 |
| 퇴직급여 | 2,752,449 | 2,808,552 |
| 주식보상비용 | 953,832 | 1,433,626 |
| 복리후생비 | 5,495,617 | 5,119,812 |
| 감가상각비 | 5,071,249 | 4,802,559 |
| 무형자산상각비 | 2,985,919 | 2,926,774 |
| 운반비 | 1,778,958 | 2,030,511 |
| 광고선전비 | 44,682 | 39,636 |
| 견본비 | 29,582 | 73,915 |
| 지급수수료 | 6,639,911 | 7,463,155 |
| 여비교통비 | 1,000,750 | 1,081,537 |
| 통신비 | 201,772 | 184,249 |
| 세금과공과 | 1,019,657 | 1,124,741 |
| 보험료 | 176,122 | 154,420 |
| 접대비 | 490,873 | 714,235 |
| 경상연구개발비 | 6,965,425 | 5,094,932 |
| 대손상각비(환입) | (68,124) | 10,838 |
| 차량유지비 | 339,924 | 444,763 |
| 수도광열비 | 530,964 | 662,394 |
| 소모품비 | 791,954 | 1,070,334 |
| 지급임차료 | 515,602 | 345,468 |
| 수선비 | 154,018 | 194,516 |
| 기타 | 452,000 | 592,138 |
| 합 계 | 65,296,729 | 67,774,664 |

37. 비용항목의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 원, 부자재의 사용액 | 237,553,888 | 323,891,457 |
| 제품 및 재공품의 변동 | 93,491 | (2,709,630) |
| 상품매출원가 | 731,170 | 703,649 |
| 종업원급여 | 53,893,803 | 58,433,488 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 34,220,885 | 35,420,179 |
| 기타비용 | 76,627,830 | 66,535,029 |
| 합 계(*) | 403,121,067 | 482,274,172 |

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

38. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| I. 기타수익 : | | |
| 외환차익 | 11,050,675 | 18,242,854 |
| 외화환산이익 | 567,077 | 1,529,543 |
| 유형자산처분이익 | 158,247 | 122,477 |
| 투자부동산처분이익 | 1,015,830 | - |
| 유형자산손상차손환입 | - | 47 |
| 기타대손충당금환입 | 200,022 | 1,231,525 |
| 종속기업주식처분이익 | - | 85,380 |
| 잡이익 | 1,556,875 | 1,071,159 |
| 소 계 | 14,548,726 | 22,282,985 |
| II. 기타비용 : | | |
| 외환차손 | 10,562,433 | 16,702,614 |
| 외화환산손실 | 528,910 | 1,737,338 |

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 유형자산처분손실 | 194,965 | 380,937 |
| 유형자산폐기손실 | 28,554 | 483,376 |
| 무형자산폐기손실 | 1,923 | 833 |
| 유형자산손상차손 | 3,538,939 | 34,316 |
| 무형자산손상차손 | - | 2,363,222 |
| 매각예정자산손상차손 | 851,153 | - |
| 기타의대손상각비 | 63 | 664,542 |
| 무형자산처분손실 | 1,980 | 9,063 |
| 기부금 | 358 | 1,100 |
| 잡손실 | 614,795 | 664,414 |
| 소 계 | 16,324,073 | 23,041,755 |

39. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| I. 금융수익 : | | |
| 이자수익 | 1,298,740 | 518,746 |
| 외환차익 | 1,000,066 | 1,033,113 |
| 외화환산이익 | 809,062 | 685,264 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 8,055 | 191,523 |
| 사채상환이익 | - | 385,573 |
| 기타금융수익 | 310,191 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | 1,033,065 | 69,372 |
| 파생상품거래이익 | - | 2,074 |
| 파생상품평가이익 | 570,394 | 1,356,010 |
| 소 계 | 5,029,573 | 4,241,675 |
| II. 금융비용 : | | |
| 이자비용 | 9,842,769 | 7,970,535 |

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 외환차손 | 643,316 | 1,120,370 |
| 외화환산손실 | 1,250,798 | 1,634,594 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | - | 89,025 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 25,046 | - |
| 파생상품평가손실 | - | 1,664,502 |
| 소 계 | 11,761,929 | 12,479,026 |

40. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익) 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세부담액 | 327,494 | 1,350,805 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (796,562) | (1,527,143) |
| 이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액 | - | 561,041 |
| 자본에 직접 가감된 법인세비용(수익) | 2,375,000 | (1,462,737) |
| 법인세추납액 | 236,781 | 130,663 |
| 법인세비용(수익) | 2,142,713 | (947,371) |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 재평가잉여금 | 840,677 | 40,911 |
| 교환권청산손실 | - | 11,226 |
| 교환권대가 | (235,272) | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 277,916 | (370,994) |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익 | - | (1,919) |
| 전환권대가 | 1,491,680 | (1,141,961) |
| 합 계 | 2,375,001 | (1,462,737) |

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 조정내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전 순손실 | (37,935,158) | (31,562,120) |
| 적용세율에 따른 법인세 | (3,755,581) | (6,943,666) |
| 조정사항: | | |
| - 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과 | 1,609,600 | 1,141,850 |
| - 이월결손금 및 세액공제 등 | (130,222) | (220,152) |
| - 미인식된 일시적차이의 변동 | 4,072,478 | 10,320,735 |
| - 이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금 | (128,553) | (5,654,672) |
| - 법인세 추납액 | 236,781 | (128,446) |
| - 기타 | 238,209 | 536,980 |
| 법인세비용(수익) | 2,142,712 | (947,371) |
| 유효세율(*) | - | - |

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

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|---------------|------------|-------------|--------------|
| 내역 | 차감할(가산할)일시적차이 | | | 이연법인세 자산(부채) |
| | 기초 | 증감 | 기말 | |
| 미수수익 | (881,422) | (147,273) | (1,028,695) | (101,841) |
| 대손충당금 등 | 13,618,741 | 12,154,380 | 25,773,121 | 2,551,539 |
| 재고자산평가손실 | 1,323,035 | (48,791) | 1,274,244 | 126,150 |
| 감가상각비 | 9,396,626 | 329,129 | 9,725,755 | 962,850 |
| 퇴직급여충당금 | 9,868,883 | 422,832 | 10,291,715 | 1,018,880 |
| 퇴직보험료 | (6,339,985) | 398,847 | (5,941,138) | (588,173) |
| 반품충당부채 | - | 2,236 | 2,236 | 221 |
| 판매보증충당부채 | 71,674 | 7,482 | 79,156 | 7,836 |
| 연차충당부채 | 397,151 | (43,912) | 353,239 | 34,971 |
| 기타장기종업원급여충당부채 | 123,983 | (21,371) | 102,612 | 10,159 |
| 종속기업투자자산 | 43,333,138 | 15,880,131 | 59,213,269 | 5,862,114 |
| 상환할증금 | 1,466,148 | 341,484 | 1,807,632 | 178,956 |

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------------|---------------|-------------|--------------|-----------------|
| 내역 | 차감할(가산할)일시적차이 | | | 이연법인세 자산(부채) |
| | 기초 | 증감 | 기말 | |
| 전환권조정 | (6,440,838) | (1,366,827) | (7,807,665) | (772,959) |
| 유형자산손상차손 | 34,316 | (8,751) | 25,565 | 2,531 |
| 미지급비용 | 353,176 | 508,465 | 861,641 | 85,302 |
| 투자유가증권 | 12,753,070 | (2,238,942) | 10,514,128 | 1,040,899 |
| 파생상품부채 | 3,334,284 | (1,885,563) | 1,448,721 | 143,423 |
| 리스부채 | 5,750,342 | (865,800) | 4,884,542 | 483,570 |
| 사용권자산 | (5,661,494) | 930,463 | (4,731,031) | (468,372) |
| 사업결합 | (14,362,602) | 2,628,060 | (11,734,542) | (1,161,720) |
| 기타 | (6,553,358) | 17,238,031 | 10,684,673 | 1,057,783 |
| 일시적차이 소계 | 73,086,246 | 32,712,932 | 105,799,178 | 10,474,119 |
| 세액공제이월액 | 11,501,378 | (7,420,990) | 4,080,388 | 4,080,388 |
| 이월결손금(*1) | 182,747,430 | 22,996,532 | 205,743,962 | 20,368,652 |
| 합계 | 255,833,676 | 59,789,852 | 315,623,528 | 34,923,159 |
| 이연법인세에 대한 실현가능성 평가(*2) | | | | (34,903,037) |
| 이연법인세자산 | | | | 20,122 |

(*1) 세무상결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 당기말 | 비고 |
|-------|------------|-----------------|
| 2024년 | 1,043,725 | 2014년 발생 |
| 2025년 | 1,383,614 | 2020년 발생 |
| 2026년 | 7,415,245 | 2016년, 2021년 발생 |
| 2027년 | 10,111,472 | 2017년, 2022년 발생 |
| 2028년 | 18,706,633 | 2018년, 2023년 발생 |
| 2029년 | 14,269,501 | 2019년 발생 |
| 2030년 | 945,389 | 2020년 발생 |
| 2031년 | 1,159,743 | 2021년 발생 |
| 2032년 | 3,071,941 | 2022년 발생 |
| 2033년 | 2,659,529 | 2023년 발생 |
| 2035년 | 17,448,443 | 2020년 발생 |
| 2036년 | 83,597,195 | 2021년 발생 |

| 구분 | 당기말 | 비고 |
|-------|------------|---------------|
| 2037년 | 24,772,946 | 2022년 발생 |
| 2038년 | 15,983,651 | 2023년 발생 |
| 무제한 | 3,174,932 | 2020~2023년 발생 |

(*2) 처분가능성이 없는 종속회사투자주식 등에 대한 차감할 일시적차이 등은 실현 가능성이 낮다고 판단되므로 이연법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

② 전 기

| 내역 | 차감할(가산할)일시적차이 | | | (단위: 천원) |
|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| | | | | 이연법인세 자산(부채) |
| | 기 초 | 증 감 | 기 말 | |
| 미수수익 | (457,047) | (424,375) | (881,422) | (185,099) |
| 대손충당금 등 | 17,537,097 | (3,918,356) | 13,618,741 | 2,859,936 |
| 재고자산평가손실 | 2,663,141 | (1,340,106) | 1,323,035 | 277,837 |
| 감가상각비 | 11,189,178 | (1,792,552) | 9,396,626 | 1,973,292 |
| 퇴직급여충당금 | 9,476,828 | 392,055 | 9,868,883 | 2,072,465 |
| 퇴직보험료 | (5,571,604) | (768,381) | (6,339,985) | (1,331,397) |
| 판매보증충당부채 | 72,092 | (418) | 71,674 | 15,051 |
| 연차충당부채 | 301,135 | 96,016 | 397,151 | 83,402 |
| 기타장기종업원급여충당부채 | 120,113 | 3,870 | 123,983 | 26,036 |
| 종속기업투자자산 | (15,094,190) | 58,427,328 | 43,333,138 | 9,099,959 |
| 상환할증금 | 343,130 | 1,123,018 | 1,466,148 | 307,891 |
| 전환권조정 | (1,248,623) | (5,192,215) | (6,440,838) | (1,352,576) |
| 유형자산손상차손 | 154,182 | (119,866) | 34,316 | 7,206 |
| 미지급비용 | 171,653 | 181,523 | 353,176 | 74,167 |
| 투자유가증권 | 11,570,992 | 1,182,078 | 12,753,070 | 2,678,145 |
| 파생상품부채 | 2,724,513 | 609,771 | 3,334,284 | 700,200 |
| 리스부채 | 2,657,529 | 3,092,813 | 5,750,342 | 1,207,572 |
| 사용권자산 | (2,500,205) | (3,161,289) | (5,661,494) | (1,188,914) |
| 사업결합 | (17,229,040) | 2,866,438 | (14,362,602) | (3,016,146) |
| 기타 | 351,048 | (6,904,406) | (6,553,358) | (1,376,205) |
| 일시적차이 소 계 | 24,711,288 | 48,374,958 | 73,086,246 | 12,932,822 |
| 세액공제이월액 | 7,479,366 | 4,022,012 | 11,501,378 | 11,501,378 |
| 이월결손금 | 198,107,221 | (15,359,791) | 182,747,430 | 38,376,960 |

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------------|---------------|------------|-------------|-----------------|
| 내역 | 차감할(가산할)일시적차이 | | | 이연법인세 자산(부채) |
| | 기초 | 증감 | 기말 | |
| 합계 | 222,818,509 | 33,015,167 | 255,833,676 | 62,811,160 |
| 이연법인세에 대한 실현가능성 평가(*) | | | | (62,811,160) |
| 이연법인세자산 | | | | - |

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

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
| 이월결손금 | 20,368,652 | 38,376,960 | 미래과세소득의 불확실 |
| 그외 일시적차이 | 10,453,997 | 12,932,822 | |
| 세액공제이월액 | 4,080,388 | 11,501,378 | |

41. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|------------------|------------------|------------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 지배기업 소유주지분 당기순손실 | (26,374,472,352) | (27,249,947,687) |
| 가중평균유통보통주식수 | 22,821,520 | 22,465,454 |
| 기본주당손실 | (1,156) | (1,213) |

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

| (단위: 주) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 가중평균발행주식수 | 26,314,876 | 26,314,876 |
| 가중평균자기주식수 | (3,493,356) | (3,849,422) |

| (단위: 주) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 가중평균유통보통주식수 | 22,821,520 | 22,465,454 |

(3) 희석주당이익

당기 및 전기 순손실로 인해 교환사채 및 주식매수선택권으로 인한 희석화효과가 발생하지 않아, 희석주당손실을 별도로 산출하지 아니하였습니다.

42. 연결현금흐름표

(1) 연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산과 연결채무상대표상의 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 | (40,077,871) | (30,614,748) |
| 조정항목: | | |
| 감가상각비 | 30,965,887 | 32,238,169 |
| 외화환산차익 | (1,376,138) | (2,214,807) |
| 외화환산차손 | 1,779,709 | 3,371,931 |
| 대손상각비환입 | (51,752) | (173,585) |
| 대손상각비 | 5,113 | 184,422 |
| 기타의대손상각비환입 | (200,022) | (1,231,525) |
| 기타의대손상각비 | 63 | 664,542 |
| 재고자산평가손실환입 | (1,151,539) | (1,295,487) |
| 재고자산평가손실 | 1,659,834 | 2,280,708 |
| 재고자산폐기손실 | 14,024 | 1,068,595 |
| 무형자산상각비 | 3,254,999 | 3,182,009 |

| | | |
|---------------------|-------------|-------------|
| 지분법이익 | - | (6,659) |
| 지분법손실 | 3,936,270 | - |
| 기타금융수익 | (313,401) | - |
| 유형자산처분이익 | (158,247) | (122,477) |
| 유형자산처분손실 | 194,965 | 380,937 |
| 유형자산손상차손환입 | - | (47) |
| 유형자산손상차손 | 3,538,939 | 34,316 |
| 무형자산손상차손 | - | 2,363,222 |
| 유형자산폐기손실 | 28,554 | 483,376 |
| 무형자산처분손실 | 1,980 | 9,063 |
| 무형자산폐기손실 | 1,923 | 833 |
| 투자부동산처분이익 | (1,015,830) | - |
| 매각예정자산처분손실 | 851,153 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | (501,763) | (202,959) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 33,293 | 134,761 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | (1,206,405) | (317,528) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 34,616 | 502 |
| 종업원급여충당부채환입액 | (216,565) | (11,266) |
| 종업원급여충당부채전입 | 420,211 | 245,298 |
| 퇴직급여 | 3,041,021 | 3,511,778 |
| 이자수익 | (1,430,399) | (604,071) |
| 이자비용 | 9,842,769 | 7,970,535 |
| 판매보증비 | 26,600 | 91,239 |
| 파생상품거래이익 | - | (2,074) |
| 파생상품평가이익 | (570,394) | (1,356,010) |
| 파생상품평가손실 | - | 1,664,502 |
| 사채상환이익 | - | (385,573) |
| 주식보상비용 | 967,156 | 1,459,623 |
| 법인세수익 | (823,615) | (1,344,111) |

| | | |
|---------------|-------------|--------------|
| 법인세비용 | 2,966,328 | 396,740 |
| 종속기업처분이익 | - | (85,380) |
| 잡이익 | (28,422) | (6,642) |
| 기타비현금흐름비용 | - | 1,430 |
| 순운전자본의 변동: | | |
| 매출채권의 증감 | 6,686,800 | (12,678,355) |
| 재고자산의 증감 | (1,780,524) | 18,734,216 |
| 미수금의 증감 | 96,307 | (1,423,328) |
| 미수수익의 증감 | 38,458 | 1,163,299 |
| 선급금의 증감 | 696,365 | 2,279,576 |
| 선급비용의 증감 | (943,427) | (1,374,481) |
| 부가세대급금의 증감 | 139,147 | (165,957) |
| 매입채무의 증감 | (6,843,988) | 6,169,258 |
| 미지급금의 증감 | (1,758,265) | (1,067,385) |
| 선수금의 증감 | 496,390 | 2,734,883 |
| 예수금의 증감 | (647,959) | (131,613) |
| 미지급비용의 증감 | (1,945,546) | (315,064) |
| 종업원급여충당부채의 증감 | (250,864) | (208,448) |
| 기타장기종업원부채의 증감 | (7,351) | (16,181) |
| 퇴직급여채무의 증감 | (2,685,893) | (2,854,563) |
| 사외적립자산의 증감 | (692,810) | (13,233) |
| 기타의 증감 | (73,608) | 923,688 |
| 합 계 | 4,966,276 | 33,519,894 |

(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 | 1,050,562 | 8,504,079 |
| 건설중인자산의 무형자산대체 | 3,442 | 10,360 |

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 유형자산의 투자부동산 대체 | 4,917,979 | - |
| 유형자산의 매각예정비유동자산 대체 | (3,812,561) | - |
| 장기미지급금의 유동성 대체 | 167,330 | (167,330) |
| 장기차입금의 유동성대체 | 13,611,428 | 6,424,485 |
| 장기대여금의 유동성대체 | (1,180,000) | - |
| 전환사채의 유동성대체 | 12,341,470 | - |
| 유형자산의 처분관련 미수금 증감 | 143,171 | - |
| 유형자산의 취득관련 미지급금 증감 | (833,482) | 1,232,116 |
| 무형자산의 취득관련 미지급금 증감 | 40,552 | 334,910 |
| 사용권자산의 비현금거래 | 1,313,468 | 2,145,456 |
| 기타금융부채의 유동성대체 | 8,779,391 | - |
| 매각예정비유동자산 관련 선수금 증감 | - | (520,000) |
| 주식선택권의 소멸에 따른 대체 | - | 2,208,755 |

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------------|------------|-------------|---------------|--------------|-------------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 대 체 | 기 타(*1) | 기 말 |
| 단기차입금 및 유동성장기차입금 | 76,468,130 | 103,833,451 | (106,646,139) | 13,611,428 | (2,601,370) | 84,665,500 |
| 장기차입금 | 23,493,904 | 440,333 | (3,759,581) | (13,611,428) | 3,436,772 | 10,000,000 |
| 리스부채 | 4,875,046 | 1,463,181 | (3,001,723) | - | 233,792 | 3,570,296 |
| 전환사채 | 12,036,456 | - | - | - | 623,007 | 12,659,463 |
| 교환사채 | 3,992,023 | 11,885,760 | (1,087,306) | - | (6,516,666) | 8,273,811 |
| 사채 | 19,977,841 | - | - | - | 22,159 | 20,000,000 |
| 비지배지분부채 | 13,563,382 | - | (10,394,978) | - | 1,193,040 | 4,361,444 |
| 기타금융부채 | 8,303,612 | - | - | - | 875,277 | 9,178,889 |

(*1) 현금흐름이 없는 외화환산손익 및 교환사채와 자기주식의 교환거래 등이 포함 되어 있습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------------|------------|-------------|---------------|-------------|-----------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 대 체(*1) | 기 타(*2) | 기 말 |
| 단기차입금및유동성장기차입금 | 71,016,386 | 243,194,923 | (246,477,871) | 6,424,485 | 2,310,207 | 76,468,130 |
| 장기차입금 | 14,842,604 | 16,000,000 | (1,183,000) | (6,424,485) | 258,785 | 23,493,904 |

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 대체(*1) | 기타(*2) | 기말 |
| 리스부채 | 6,083,125 | 2,577,258 | (3,736,081) | - | (49,256) | 4,875,046 |
| 전환사채 | 8,931,698 | 15,000,000 | (9,506,168) | (3,345,114) | 956,040 | 12,036,456 |
| 교환사채 | 4,562,808 | - | (816,421) | - | 245,636 | 3,992,023 |
| 사채 | 19,964,441 | - | - | - | 13,400 | 19,977,841 |
| 비지배지분부채 | 12,158,907 | - | - | - | 1,404,475 | 13,563,382 |
| 기타금융부채 | 7,428,640 | - | - | - | 874,972 | 8,303,612 |

(*1) 유동성 대체 및 전환사채 발생시점 전환권조정을 자본으로 대체한 3,345백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 현금흐름이 없는 외화환산손익 및 교환사채와 자기주식의 교환거래 등이 포함되어 있습니다.

43. 우발채무 및 약정사항

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

| (단위: 천원,USD) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구분 | 약정액 | 내용 |
| (주)서울보증보험 | 30,000 | 부동산가압류 |
| 신용보증기금 | 1,997,500 | 운영자금 차입보증 |
| 경기신용보증재단 | 135,000 | 운영자금 차입보증 |
| 무역보험공사 | 437,400 | 운영자금 차입보증 |

(2) 진행중인 소송사건 현황

보고기간종료일 현재 연결실체가 원고 및 피고로 계류중인 소송사건은 6건으로서, 소송가액은 총 822백만원입니다. 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 중요한영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 주주간약정 세부내역

연결실체는 종속회사인 (주)코아시아빅셀의 투자자와 주주간약정에 다음과 같은 풋옵션 및 콜옵션을 부여하였습니다.

| 약정 | 구분 | 내용 |
|----------|--------|---|
| 풋옵션 | 청구대상자 | (주)코아시아 및 (주)코아시아세미코리아 |
| | 대상 주식수 | 상환전환우선주 50,000주, 보통주 122,498주 |
| | 행사가능일 | 투자자는 납입일의 다음날로부터 2년 6개월이 지난 시점부터 서면 통지로서 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(주)코아시아빅셀)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(주)코아시아빅셀)가 대상회사의 발행주식을 한국거래소가 운영하는 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장(이하 "기업공개")완료 하였을 경우 투자자의 풋옵션은 자동 소멸되는 것으로 한다. |
| 콜옵션 | 청구대상자 | (주)코아시아빅셀 재무적 투자자 |
| | 대상 주식수 | 보통주 40,000주 |
| | 행사가능일 | 대주주(주)코아시아세미코리아) 및 이해관계회사(주)코아시아)는 '투자자가 인정하는 기업가치 제고 및 핵심인력 확보 등 목적의 타법인 인수 및 합병 등이 완료되는 날'과 '투자금 납입일의 다음날로부터 2년 6개월이 경과한 날' 중에서 먼저 도래한 날로부터 2년의 기간동안 투자자가 보유하고 있는 보통주를 매수할 수 있는 권리를 갖는다. 단, 대상회사(주)코아시아빅셀)의 원활한 기업공개를 위해 필요하다고 인정될 경우, 당사자들 상호간 협의에 의해 "콜옵션 행사기간"을 조정할 수 있다. |
| | 인수대금 | 보통주의 발행가액 및 이에 대한 투자금 납입일의 다음날로부터 매매대금의 지급기일까지의 기간에 대해 연복리(7.5% 이율에 의한 금원 합계액)으로 한다. |
| | 기타조건 | 대주주(주)코아시아세미코리아) 및 이해관계회사(주)코아시아)는 투자자가 보유하고 있는 보통주를 80% 범위 내(누적 주식수 기준)에서 매수할 수 있는 권리를 갖는다. |
| 병행매각 참여권 | 청구대상자 | (주)코아시아세미코리아 |
| | 대상 주식수 | 상환전환우선주 50,000주, 보통주 122,498주 |
| | 행사조건 | 대주주가 자신이 보유한 대상회사(주)코아시아빅셀) 주식의 전부 또는 일부를 이해관계인(주)코아시아)을 제외한 제3자에게 매각하고자 하는 경우, 투자자(주)코아시아빅셀)의 재무적 투자자)는 보유중인 대상회사 주식의 전부 또는 일부를 매각대상주식과 동일한 거래조건으로 함께 매각할 것을 요구할 권리를 갖는다. |

한편 해당 풋옵션 관련하여 당기말 현재 인식한 기타금융부채는 9,179백만원입니다

(주석 25 참고).

44. 담보제공자산 등

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|-------------|--------|--------------|
| 담보제공자산 | 장부금액 | 설정금액 | 담보제공사유 | 담보권자 |
| 장단기금융상품 | 9,016,199 | 9,168,732 | 차입금 담보 | IBK기업은행 외 |
| 유형자산 | 124,397,714 | 147,036,579 | | VietinBank 외 |
| 무형자산 | 597 | 1,320,000 | | 하나은행 |
| 매출채권 | 1,889,327 | 1,889,327 | | BIDV |
| 재고자산 | 6,377,735 | 3,900,000 | | 한국수출입은행 |

상기 외 연결실체가 발행한 (주)코아시아 제5회 무보증 사모사채와 관련하여 신보2021제14차 후순위공모사채 660백만원을 취득하였으며, 해당 사채는 신용보증기금에 담보로 제공되어 있습니다(주석 21 참고).

45. 특수관계자 거래

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

① 당기말

| 구 분 | 회사명 |
|---------------|--|
| 관계기업 | CoAsia Electronics Corp. ZHONGWEI COMPANY LIMITED |
| 관계기업의 종속기업 | 코아시아코리아(주) 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. CoAsia Electronics Corp.(Shenzhen) Ltd. CoAsia Electronics Corp.(Shanghai) Limited. |
| 기타 특수관계자 | (주)포인칩스, MIDAS DREAMS COMPANY LTD., HUL Holdings Company Limited |

② 전기말

| 구 분 | 회사명 |
|---------------|--|
| 관계기업 | CoAsia Electronics Corp. ZHONGWEI COMPANY LIMITED |
| 관계기업의 종속기업 | 코아시아코리아(주) 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. CoAsia Electronics Corp.(Shenzhen) Ltd. CoAsia Electronics Corp.(Shanghai) Limited. Taiwan Interactive education Co.,Ltd |
| 기타 특수관계자 | (주)포인칩스, MIDAS DREAMS COMPANY LTD., HUL Holdings Company Limited |

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

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|---|-----------|------------|--------|------|
| 구 분 | 회사명 | 매 출 | 매 입 | 유형자산매입 | 기타비용 |
| 관계기업 | CoAsia Electronics Corp. | 87,249 | - | - | - |
| | ZHONGWEI COMPANY LIMITED | 356,930 | 168,831 | - | - |
| 관계기업의 종속기업 | 코아시아코리아(주) | 5,893,466 | 34,796,729 | 869 | 177 |
| | CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd. | 12,010 | - | - | - |
| | CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd. | 72,418 | - | - | - |
| | CoAsia Electronics Corp. (Shanghai) Limited. | - | - | - | 193 |
| 합 계 | | 6,422,073 | 34,965,560 | 869 | 370 |

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------------------|--------|--------|------|
| 구 분 | 회사명 | 매 출 | 매 입 | 기타비용 |
| | CoAsia Electronics Corp. | 91,498 | 11,376 | - |

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|---|-----------|-------------|--------|
| 구 분 | 회사명 | 매 출 | 매 입 | 기타비용 |
| 관계기업 | ZHONGWEI COMPANY LIMITED | 636,493 | 168,593 | - |
| 관계기업의 종속기업 | 코아시아코리아(주) | 3,232,979 | 62,154,183 | 35 |
| | CoAsia Electronics (US) Corp. | 9,302 | - | - |
| | CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd. | 16,085 | - | - |
| | CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd. | 93,484 | 40,853,503 | 52,464 |
| 합 계 | | 4,079,841 | 103,187,655 | 52,499 |

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|--|--------|------------|-----------|
| 구 분 | 회사명 | 매출채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 관계기업 | CoAsia Electronics Corp. | 6,963 | - | - |
| | ZHONGWEI COMPANY LIMITED | - | - | - |
| 관계기업의 종속기업 | 코아시아코리아(주) | 396 | 1,413,581 | 90,000 |
| | CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd. | 928 | - | - |
| | CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd. | 6,034 | 20,364,425 | - |
| 기타 특수관계자 | 주요 경영진 | - | - | 3,271,032 |
| 합 계 | | 14,321 | 21,778,006 | 3,361,032 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|--|--------|--------|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 회사명 | 매출채권 | 기타채권 | 대여금 | 매입채무 | 기타채무 |
| 관계기업 | CoAsia Electronics Corp. | 7,300 | - | - | - | - |
| | ZHONGWEI COMPANY LIMITED | - | 21,200 | - | - | - |
| 관계기업의 종속기업 | 코아시아코리아(주) | 627 | - | - | 3,941,516 | 115,616 |
| | CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd. | 1,369 | - | - | - | - |
| | CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd. | 7,186 | - | - | 22,549,983 | - |
| 기타 특수관계자 | 주요 경영진 | - | 78,728 | 1,050,000 | - | 3,130,011 |
| 합 계 | | 16,482 | 99,928 | 1,050,000 | 26,491,499 | 3,245,627 |

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

① 당 기

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------|-------------|
| 구 분 | 회사명 | 자금대여 거래 |
| | | 회 수 |
| 기타특수관계자 | 주요경영진 | (1,050,000) |

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---|--------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 회사명 | 지분 취득 | 자금대여 거래 | 자금차입 거래 | |
| | | | 회 수 | 차 입 | 상 환 |
| 관계기업 | CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd. | - | - | 1,578,280 | (1,578,280) |
| 기타특수관계자 | 주요경영진 | - | (500,000) | - | (35,000) |
| | 이희준 | 29,236 | - | - | - |
| 합 계 | | 29,236 | (500,000) | 1,578,280 | (1,613,280) |

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 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 | ㈜코아시아 제5회 무보증 사모사채 발행에 대한 연대보증 |
| 강태원 대표이사 | KB국민은행 | 53,460 | 486,000 | 2023-04-17~ 2024-01-12 | ㈜코아시아빅셀 차입금 지급보증 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 단기종업원급여 | 2,546,157 | 3,036,707 |
| 장기종업원급여 | (9,265) | 5,725 |
| 퇴직급여 | 449,878 | 528,281 |
| 합 계 | 2,986,770 | 3,570,713 |

46. 영업부문

(1) 일반 정보

연결실체의 영업부문은 카메라모듈 및 광학렌즈 부문, LED부문, 비메모리시스템 반도체서비스 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) | | | | | | |
|--------------------|--------------|------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 카메라모듈 및 광학렌즈 | LED | 비메모리시스템 반도체 서비스 | 금융업 | 연결조정 | 합 계 |
| 매출액 | 293,967,119 | 52,309,869 | 33,986,938 | 1,390,311 | (4,024,354) | 377,629,884 |
| 영업손익 | (13,048,230) | 2,263,995 | (13,216,152) | (1,562,768) | 71,971 | (25,491,183) |
| 감가상각비 (유·무형·사용권자산) | 23,831,040 | 4,569,940 | 3,997,584 | 492,570 | 1,329,750 | 34,220,884 |

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|--------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 카메라모듈 및 광학렌즈 | LED | 비메모리시스템 반도체 서비스 | 금융업 | 연결조정 | 합 계 |
| 매출액 | 383,202,957 | 45,683,285 | 31,428,161 | 695,473 | (1,308,363) | 459,701,513 |
| 영업손익 | (4,424,560) | (3,587,396) | (14,318,378) | (1,795,221) | 1,552,896 | (22,572,659) |
| 감가상각비 (유·무형·사용권자산) | 25,480,903 | 4,628,538 | 3,482,060 | 542,299 | 1,286,379 | 35,420,179 |

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

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|----------|--------------|---------|-------------|----------|-----------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 한 국 | 중 국 | 베트남 | 싱가폴 | 홍 콩 | 미 국 | 대 만 | 연결조정 | 합 계 |
| 매출액 | 79,490,824 | - | 290,594,724 | 98,254 | 1,971,256 | 1,439,924 | 8,059,255 | (4,024,353) | 377,629,884 |
| 영업손익 | (14,137,412) | (7,304) | (7,467,395) | (15,803) | 181,683 | (205,422) | (3,911,502) | 71,972 | (25,491,183) |

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|-------------|---------|--------------|-------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| 구분 | 한국 | 중국 | 베트남 | 홍콩 | 미국 | 대만 | 연결조정 | 합계 |
| 매출액 | 90,069,759 | - | 358,405,854 | 2,926,662 | 1,078,643 | 8,528,958 | (1,308,363) | 459,701,513 |
| 영업손익 | (7,778,546) | (5,237) | (11,329,681) | (2,571,561) | (510,098) | (1,930,432) | 1,552,896 | (22,572,659) |

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 카메라모듈 및 광학렌즈 | 74,846,053 | 99,032,615 |
| LED | 41,569,575 | 41,549,023 |
| 시스템 반도체 서비스 | 20,650,721 | 22,893,688 |
| 금융업 | 528,718 | 503,212 |
| 소 계 | 137,595,067 | 163,978,538 |
| 연결조정 | 42,105,586 | 44,857,122 |
| 합 계(*1) | 179,700,653 | 208,835,661 |

(*1) 유형자산, 투자부동산, 무형자산의 합계액입니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 한국 | 59,461,033 | 95,179,987 |
| 홍콩 | 1,221,602 | 1,323,304 |
| 베트남 | 75,549,697 | 99,910,310 |
| 대만 | 1,194,056 | 1,079,949 |
| 미국 | 168,678 | 302,956 |
| 소 계 | 137,595,067 | 197,796,506 |
| 연결조정 | 42,105,586 | 11,039,154 |
| 합 계(*) | 179,700,653 | 208,835,661 |

(*) 유형자산, 투자부동산, 무형자산의 합계액입니다.

(6) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 거래처는 단일거래처이며,

매출액은 각각 306,047백만원 및 378,132백만원 입니다.

(7) 현금창출단위 (이하, "CGU")의 손상검사

러시아의 우크라이나 군사침공 및 국제 경제상황의 불확실성의 증대 등으로 인해 시스템반도체서비스 부문, 카메라모듈 및 광학렌즈 사업부문은 당기에도 영업손실을 보고한 바 있습니다. 또한 해당 사업부문은 최소 연간 1회의 손상검사를 수행해야 하는 영업권을 포함하고 있습니다. 연결실체는 시스템반도체서비스 부문 내에 (주)코아시아넥셀 CGU, 카메라모듈 및 광학렌즈 사업부문 내에서 카메라모듈 CGU 및 광학렌즈 CGU를 각각 손상검사가 필요한 CGU로 식별하여 사용가치에 근거한 손상검사를 수행하였습니다. 연결실체는 각각의 CGU에서 예상되는 사용가치가 해당 CGU의 장부가액을 상회한다고 판단하였으므로 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

사용가치 산정을 위해 경영진에 의해 승인된 5개년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정하였습니다. 당기말 사용가치 추정에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 시스템반도체 서비스 부문 | 카메라모듈 CGU | 광학렌즈 CGU |
| 영구성장율 | 1.00% | 1.00% | 1.00% |
| 할인율(*2) | 18.70% | 14.64%~14.68% | 14.62%~14.69% |
| 사용가치 | 38,755,409 | 70,587,052 | 61,415,337 |
| 장부가액(*3) | 25,729,220 | 60,404,851 | 43,937,271 |

(*1) 향후 5년간의 예측기간에 대한 각 연도별 가중평균 매출성장율이며, 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정됩니다.

(*2) 관련된 부문의 사업규모에 대한 추가 위험요소를 고려한 할인율입니다.

(*3) 영업권 등이 포함된 현금창출단위의 순자산장부가액입니다(주석 14참조).

주요 가정치 변경에 따른 사용가치의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

① (주)코아시아넥셀 CGU

| |
|----------|
| (단위: 천원) |
|----------|

| 구 분 | 1% 증가 | 1% 감소 |
|-------|-------------|-------------|
| 할인율 | (2,624,516) | 2,955,266 |
| 영구성장률 | 1,627,276 | (1,453,266) |

② 카메라렌즈 CGU

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 1% 증가 | 1% 감소 |
| 할인율 | (5,153,338) | 5,994,822 |
| 영구성장률 | 3,288,806 | (2,840,263) |

③ 광학렌즈 CGU

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 1% 증가 | 1% 감소 |
| 할인율 | (4,995,658) | 5,811,258 |
| 영구성장률 | 3,409,294 | (2,945,061) |

한편, 연결실체는 전기에도 영업권을 포함한 CGU에 대한 손상평가를 수행한 바 있으며 CoAsia SEMI CGU와 광학렌즈 CGU에 대해서 각각 1,126백만원과 1,237백만원의 영업권을 손상하여 무형자산 손상차손으로 인식한 바 있습니다.

47. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2024년 1월 3일 이사회 결의를 통해 (주)코아시아씨엠 지분 2.98%를 추가 취득하였습니다. 지분 추가 취득 후 (주)코아시아씨엠에 대해 연결실체가 직접 보유한 지분율은 44.47%입니다.

(2) 연결실체의 제6회 교환사채 사채권자는 2024년 2월 51억원의 교환권을 행사하였으며, 교환권 행사에 따라 연결실체는 자기주식 779,931주를 교부하였습니다. 보고기간말 이후 현재 연결실체의 제6회 교환사채 잔액은 55억원이며, 연결실체가 보유하고 있는 자기주식은 2,119,458주 입니다.

(3) 연결실체는 2024년 2월 27일 엘앤에스-리 글로벌 고성장 혁신펀드의 지분 12.5%를 70억원에 취득하는 약정을 체결하였습니다. 결성일인 2024년 3월 14일 약정액의 10%인 7억원을 납입하고 향후 약정잔액 63억원을 분할납입할 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 코아시아 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 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 | 7 | 10 | 1 | 1 | 12 | 13 | 8 | 7 | 8 | 6 | - | - | 36 | 37 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 12 | 11 | 22 | 31 | 356 | 413 | 41 | 132 | - | 9 | - | - | 431 | 596 |
| | 감사 | 39 | 30 | 71 | 120 | 1,569 | 1,986 | 549 | 757 | 66 | 120 | - | - | 2,294 | 3,013 |
| | 합계 | 51 | 41 | 93 | 151 | 1,925 | 2,399 | 590 | 889 | 66 | 129 | - | - | 2,725 | 3,609 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | |
|-------------------------|---|---|------|---|-----|---|---|------------------------------|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023-06-07 ~ 2023-07-03 | | | | | | 7 | 일 |
| | 주요내용 | 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | 상주 | | 비상주 | | | | |
| | 2023-06-07 ~ 2023-06-23, 2023-11-20 ~ 2023-12-01 | 27 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 전산일반통제와 내부통제에 대한 감사 및 조기입증감사 | |
| 2024-02-13 ~ 2024-02-23 | 10 | 일 | 7 | 명 | 2 | 명 | 내부통제 기말평가 및 재무제표에 대한 감사 중요 계정잔액 및 공시내역에 대해 질문 및 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) | | |
| | 실사(입회)시기 | 2023-12-29 | | | | | | 1 | 일 |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|--------------------------------------|--------|---|-------|---|
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)장소 | 인천본사 창고 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 원자재, 부자재, 상품, 생산소모품, 설비수리자재, 원자재, 제품 | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2023-12-28, 2023-12-29 | 2 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 동탄 사무실, 인천 사무실 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 회원권, 현금 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | X |
| | 기타조회 | 타처보관재고자산 조회 | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2023-07-05, 2024-03-20 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당사항 없음 | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|------|--|
| 1 | 2023년 07월 05일 | 회사측: 이사회 및 감사 4인 감사인측: 업무 수행이사, 담당 회계사 2인 | 서면회의 | 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감사계획, 핵심감사사항 등 |
| 2 | 2024년 03월 20일 | 회사측: 이사회 및 감사 4인 감사인측: 업무 수행이사, 담당 회계사 2인 | 서면회의 | 감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 및 감사수행단계에서의 주요 협의사항 |