

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 5
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7 ~ 8
2. 연결포괄손익계산서	9 ~ 10
3. 연결자본변동표	11
4. 연결현금흐름표	12 ~ 13
5. 주식	14 ~ 114
III. 외부감사 실시내용	115 ~ 116

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코아시아옵틱스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 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 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

광학 렌즈 현금창출단위의 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 5에 기술된 바와 같이, 연결회사는 당기 중 광학 렌즈 현금창출단위의 거시경제환경의 악화로 실적 부진을 고려하여 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 개별 현금창출단위의 회수가능액을 해당현금창출단위의 장부금액과 비교하였습니다. 연결회사의 경영진은 관련 현금창출단위의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 현금창출단위의 회수가능가액 산정을 위한 사용가치 계산에 유의적인 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용한 외부 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 및 가정의 합리성 평가
- 연결회사의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 검증 및 과거 사업 계획 대비 실적을 비교하여 추정의 적절성 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 사업

활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 한종엽입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월20일) 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 코아시아옵틱스와 그 종속기업

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코아시아옵틱스 대표이사 위 종 목, 김 태 섭

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄첨단산업1로 27, B동 3531호(영천동,동탄금강펜테리움X타워)
(전 화) 070-4468-4460

연 결 재 무 상 태 표
제 9 (당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 8 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 9 (당) 기 말		제 8 (전) 기 말	
자산					
유동자산			78,800,512,345		92,948,165,920
현금및현금성자산	7,38,39	25,980,071,434		21,528,649,666	
매출채권및기타채권	8,38,39	18,127,790,065		17,888,603,583	
기타유동금융자산	10,38,39	3,913,668,913		4,714,052,468	
기타유동자산	11	2,035,719,895		3,128,349,339	
재고자산	9	28,739,464,278		41,627,095,063	
매각예정비유동자산	16	-		4,050,271,851	
당기법인세자산	33	3,797,760		11,143,950	
비유동자산			102,155,035,259		105,911,057,091
기타비유동금융자산	10,38,39	3,043,656,538		1,709,946,271	
기타비유동자산	11	19,762,276		69,265,209	
투자부동산	12	2,196,144,925		204,061,348	
유형자산	13,15,17,36	95,422,433,382		102,221,026,449	
무형자산	14	1,414,036,649		1,687,544,458	
이연법인세자산	33	-		19,213,356	
확정급여자산	23	59,001,489		-	
자산총계			180,955,547,604		198,859,223,011
부채					
유동부채			71,495,436,147		80,606,977,002
매입채무및기타채무	18,38,39	28,622,216,763		36,844,146,413	
단기차입금	20,38,39,40	25,713,459,362		22,296,255,324	
유동성장기부채	20,38,39,40	1,710,855,000		6,130,876,215	
전환사채	21,38,39,40	9,342,962,050		8,931,698,302	
기타유동부채	19	5,267,065,520		4,912,098,801	
유동충당부채	22	143,904,050		244,251,973	
당기법인세부채	33	385,218,616		720,660,320	
리스부채	15,38,39	309,754,786		526,989,654	
비유동부채			28,118,997,294		8,602,953,899
장기차입금	20,38,39,40	4,630,273,546		6,865,343,937	
전환사채	21	21,090,324,922		-	
장기매입채무및기타채무	18,38,39	289,699,710		302,136,449	
확정급여부채	23	100,052,010		129,986,201	
비유동충당부채	22	27,992,376		43,882,965	
이연법인세부채	33	212,936,711		895,178,182	
리스부채	15,38,39	1,767,718,019		366,426,165	

과 목	주 석	제 9 (당)기말		제 8 (전)기말	
부채총계			99,614,433,441		89,209,930,901
자본					
지배기업 소유주지분			75,093,942,023		75,489,616,372
자본금	1,24	41,232,626,000		41,232,626,000	
기타불입자본	24,27	150,845,659,267		149,006,637,432	
기타포괄손익누계액	25	7,469,106,653		574,089,666	
결손금	26	(124,453,449,897)		(115,323,736,726)	
비지배지분	6		6,247,172,140		34,159,675,738
자본총계			81,341,114,163		109,649,292,110
부채및자본총계			180,955,547,604		198,859,223,011

"별첨된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 9 (당)기	제 8 (전)기
매출액		383,202,956,785	179,320,640,716
제품매출	5,28	380,979,235,424	125,512,260,192
상품매출	5,28	1,996,956,381	52,866,196,670
기타매출	5,28	226,764,980	942,183,854
매출원가		365,990,413,425	177,024,784,960
제품매출원가	5,30	364,512,722,744	130,020,316,857
상품매출원가	5,30	1,456,611,790	46,414,254,117
기타매출원가	5,30	21,078,891	590,213,986
매출총이익		17,212,543,360	2,295,855,756
판매비와관리비	29,30	21,637,103,328	15,483,098,018
영업손실		(4,424,559,968)	(13,187,242,262)
금융수익	32	975,431,450	785,802,560
금융비용	2,32	5,154,945,195	2,295,044,718
기타수익	31	15,776,039,389	5,562,376,457
기타비용	31	12,970,739,728	4,575,275,041
지분법이익	6	-	825,445,278
법인세비용차감전순손실		(5,798,774,052)	(12,883,937,726)
법인세비용	33	(691,168,389)	1,132,429,921
당기순손실		(5,107,605,663)	(14,016,367,647)
기타포괄손익		6,402,381,309	4,998,163,022
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
확정급여제도의 재측정요소	23	(372,601,909)	(65,265,351)
자산재평가잉여금	13	9,113,501	710,853,062
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	39	7,059,236	(6,804,214)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
해외사업장환산손익	25	6,758,810,481	4,359,379,525
당기총포괄손익		1,294,775,646	(9,018,204,625)
당기순손익의 귀속		(5,107,605,663)	(14,016,367,647)
지배기업소유주지분	34	(8,757,111,262)	(15,010,243,281)
비지배지분	6	3,649,505,599	993,875,634

과 목	주 석	제 9 (당)기	제 8 (전)기
총포괄손익의 귀속		1,294,775,646	(9,018,204,625)
지배기업소유주지분	34	(4,639,364,131)	(10,278,076,986)
비지배지분	6	5,934,139,777	1,259,872,361
지배기업 지분에 대한 주당손익			
기본주당손익	34	(212)	(367)
희석주당손익	34	(212)	(367)

"별첨된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 9 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	총 계
	자본금	기타불입지분	기타포괄손익누계액	결손금		
2021년 1월 1일(전기초)	28,800,193,800	135,211,615,322	(5,223,341,960)	(99,248,228,094)	37,948,430	59,578,187,478
당기총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	(15,010,243,281)	993,875,634	(14,016,367,647)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(65,265,351)	-	(65,265,351)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	(6,804,214)	-	-	(6,804,214)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분에 따른 이익잉여금 대체	-	-	1,000,000,000	(1,000,000,000)	-	-
유형자산재평가이익	-	-	710,853,062	-	-	710,853,062
해외사업환산손익	-	-	4,093,382,798	-	265,996,727	4,359,379,525
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
유상증자	12,432,432,400	9,926,727,880	-	-	-	22,359,160,280
주식병합	(200)	-	-	-	-	(200)
전환권대가	-	2,414,046,221	-	-	-	2,414,046,221
주식선택권	-	433,947,590	-	-	-	433,947,590
자기주식의 취득	-	(6,840,484)	-	-	-	(6,840,484)
연결범위의 변동으로 인한 조정:						
연결범위의 변동	-	1,819,696,336	-	-	32,899,803,377	34,719,499,713
비지배주주와의 지분 변동	-	(792,555,433)	-	-	(37,948,430)	(830,503,863)
2021년 12월 31일(전기말)	41,232,626,000	149,006,637,432	574,089,666	(115,323,736,726)	34,159,675,738	109,649,292,110
2022년 1월 1일(당기초)	41,232,626,000	149,006,637,432	574,089,666	(115,323,736,726)	34,159,675,738	109,649,292,110
당기총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	(8,757,111,262)	3,649,505,599	(5,107,605,663)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(372,601,909)	-	(372,601,909)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	7,059,236	-	-	7,059,236
유형자산재평가이익	-	-	9,113,501	-	-	9,113,501
해외사업환산손익	-	-	4,474,176,303	-	2,284,634,178	6,758,810,481
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
전환권대가	-	4,443,327,908	-	-	-	4,443,327,908
주식선택권	-	975,493,612	-	-	-	975,493,612
연결범위의 변동으로 인한 조정:						
연결범위의 변동	-	-	(21,775,083)	-	-	(21,775,083)
비지배주주와의 지분 변동	-	(3,579,799,685)	2,426,443,030	-	(33,846,643,375)	(35,000,000,030)
2022년 12월 31일(당기말)	41,232,626,000	150,845,659,267	7,469,106,653	(124,453,449,897)	6,247,172,140	81,341,114,163

"별첨된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 9 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 9 (당) 기	제 8 (전) 기
영업활동 현금흐름		28,113,977,183	1,034,780,598
영업에서 창출된 현금흐름	40	30,775,230,649	2,170,378,571
당기손손실		(5,107,605,663)	(14,016,367,647)
조정항목		30,769,193,802	29,157,552,527
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		5,113,642,510	(12,970,806,309)
이자의 수취		293,908,756	1,309,512,085
이자의 지급		(1,544,488,138)	(2,472,705,037)
배당금의 수취		-	48,581,705
법인세 납부		(1,410,674,084)	(20,986,726)
투자활동 현금흐름		(9,496,419,328)	(5,145,079,645)
단기금융상품의 감소		65,618,141	15,905,644
단기대여금의 감소		2,750,000,000	3,984,640,544
장기대여금의 감소		500,000,000	-
당기손익-공정가치금융자산의 처분		-	20,033,005,370
유형자산의 처분		1,196,403,212	1,104,372,319
무형자산의 처분		-	572,727,273
매각예정자산의 처분		4,680,000,000	1,952,616,159
보증금의 감소		467,654,500	565,063,312
리스채권의 감소		-	12,650,780
단기대여금의 증가		(1,500,000,000)	-
단기금융상품의 증가		(3,811,956,306)	-
장기금융상품의 증가		(80,054,390)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	(20,000,396,228)
유형자산의 취득		(13,286,707,772)	(14,290,026,709)
무형자산의 취득		(161,124,713)	(438,427,159)
보증금의 증가		(316,252,000)	(12,262,000)
사업결합으로 인한 순증감		-	7,855,051,050
기타투자활동 현금흐름유출		-	(6,500,000,000)
재무활동 현금흐름		(14,661,451,043)	19,234,126,082
단기차입금의 증가		209,428,338,498	53,136,378,675
장기차입금의 증가		-	2,000,000,000
전환사채의 증가		15,000,000,000	-
유상증자		-	22,359,160,280
단기차입금의 감소		(207,087,169,699)	(52,239,042,186)
비지배주주의 지분 취득		(24,000,000,030)	(730,503,863)
유동성장기차입금의 감소		(6,642,622,747)	(1,746,986,667)

과 목	주석	제 9 (당)기		제 8 (전)기	
장기차입금의 감소		(783,000,000)		(1,597,792,671)	
자기주식의 취득		-		(6,840,684)	
리스부채의 상환		(576,997,065)		(340,246,802)	
기타재무활동 현금흐름유출		-		(1,600,000,000)	
현금및현금성자산의 순증감			3,956,106,812		15,123,827,035
기초 현금및현금성자산			21,528,649,666		2,936,985,928
현금및현금성자산의 환율변동효과			495,314,956		3,467,836,703
기말 현금및현금성자산			25,980,071,434		21,528,649,666

"별첨된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 9 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업

1. 회사의 개요

주식회사 코아시아옵틱스(이하, "지배기업")와 종속기업(이하, "연결실체")은 2014년 5월 7일을 분할기일로 주식회사 차바이오텍(분할 전 주식회사 차바이오앤디오스텍)에서 인적분할되어 카메라 렌즈 모듈 개발 및 제조·판매 등을 목적으로 설립되었으며, 2014년 6월 2일 코스닥시장(KOSDAQ)에 주권을 재상장하였습니다. 전기 중 지배기업의 본사는 경기도 용인시 처인구에서 경기도 화성시 동탄산업1로 27으로 주소지를 이전하였습니다.

지배기업은 2019년 4월 1일을 합병기준일로 하여 구, (주)디오스텍을 흡수합병하고, 회사명을 주식회사 텔루스에서 주식회사 디오스텍으로 변경하였으며, 2021년 3월 29일 회사명을 주식회사 디오스텍에서 주식회사 코아시아옵틱스로 변경하였습니다.

또한, 지배기업은 2021년 7월 21일을 합병기준일로 하여 주식 100%를 소유하고 있던 나노몰텍(주)를 소규모합병하여 금형제조업을 영위하게 되었고, 금형제조를 위한 공장은 경기도 평택시 청북읍에 소재하고 있습니다.

수차의 유무상증자를 통하여 지배기업의 당기말 현재 자본금은 41,232,626천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
코아시아케이프제일호신기술사업투자조합	14,712,073	35.68
기타주주	26,520,553	64.32
합계	41,232,626	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 토지
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

④ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계

연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회

계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

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

3. 유의적인 회계정책

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

3.1 연결

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

(1) 종속기업

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

합되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다. 지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

3.2 현금및현금성자산

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

3.3 재고자산

재고자산의 단위원가는 월총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접 원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생

한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출 원가에서 차감하고 있습니다.

3.4 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결실체가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 39 (2) 참조).

(4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

3.5 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결실체의 매출채권 손상에 대한 회계정책은 주석 38 (2) 참조).

3.6 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	25~45년
기계장치	5~10년
차량운반구	5~8년
비품	2~5년
공기구(금형)	2~5년
시설장치	2~5년

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

연결실체는 토지에 대하여 전기 중 역사적 원가로 인식하는 방법('원가모형')에서 최초 인식후 공정가치를 신뢰성있게 측정하여 재평가일의 공정가치로 인식하는 방법('재평가모형')으로 회계정책을 변경하였습니다. 재평가모형하에서의 토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정되며, 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 토지의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 토지의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3.7 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산

은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	3~5년
라이선스	3년
고객관계가치	5년
회원권	비한정

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

3.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

3.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

자산관련보조금과 수익관련보조금은 이연수익으로 인식하여 각각 자산의 내용연수와 해당 정부보조금으로 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 '기타영업외수익'으로 인식합니다.

3.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 45년동안 정액법으로 상각됩니다.

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

3.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

3.12 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

3.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 합의된 기한 내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치

로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

3.14 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 부동산, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~43년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정할, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수

선택권의 행사가격

- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료

- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 복합기와 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체는 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결실체는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

3.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건적 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정급여제도로 구분됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무월가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

3.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

3.18 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결실체는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094" 에 의거하여 전환우선주의 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제5조 제1

항 1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

내재파생상품으로 분리된 전환사채의 매도청구권(콜옵션)은 공정가치로 측정 후 평가손익을 당기손익으로 인식합니다.

3.19 외화환산

(1) 기능통화의 표시

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표 또한 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 표시통화로의 환산

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결실체의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

3.20 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목

으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 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.

3.21 수익인식

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

연결실체는 휴대폰 카메라 모듈과 금형을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 연결실체는 고객과의 약속에서 재화의 이전이라는 단일의 수행의무를 식별하였습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 연결실체가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

(4) 변동대가

연결실체는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서, 고객의 매출을 증진시키기 위한 목적으로 장려금 등을 지급하거나, 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받았거나 받을 대가가 변동될수 있습니다.

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 향후 이미 인식한 누적수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(5) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다.

3.22 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나

자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.23 주당손익

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

3.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 5참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

3.25 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 6일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 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.

(1) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 33 참조).

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 39 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 38 (2)참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 23참조).

(5) 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.

연결실체가 보유한 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고, 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다(주석 15 참조).

(6) 현금창출단위의 손상차손

연결실체의 현금창출단위의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 5 참조).

(7) 주식선택권

연결실체는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려한 평가모형을 사용하여 추정합니다(주석 27 참조).

(8) 재고자산 평가

연결실체는 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. 또한, 연결실체는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격으로 추정하여 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액을 기준으로 재고자산 순실현가능가치 평가를 하고 있습니다(주석 9 참조).

5. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

연결실체는 전략적 영업단위인 3개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위 들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 관리되고 있습니다.

연결실체의 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다

영업부문	주요 사업
광학 렌즈 사업 부문	광학기기 개발, 제조 및 판매업
엔터테인먼트사업 부문	매니지먼트 및 엔터테인먼트
CCM 사업 부문	카메라 모듈

(2) 당기 및 전기 중 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	광학 렌즈 사업	엔터테인먼트 사업	CCM 사업	연결조정	합 계
매출액	78,776,280	34,097	615,379,150	(310,986,570)	383,202,957
매출원가	(81,997,785)	-	(594,911,527)	310,918,899	(365,990,413)
매출총이익	(3,221,505)	34,097	20,467,623	(67,671)	17,212,544
판매비와관리비	(11,275,811)	(7,367)	(10,356,407)	2,482	(21,637,103)
영업손익	(14,497,316)	26,730	10,111,216	(65,189)	(4,424,559)
유무형자산상각비	(13,070,261)	-	(12,765,945)	355,303	(25,480,903)

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	광학 렌즈 사업	엔터테인먼트 사업	CCM 사업	연결조정	합 계
매출액	102,610,577	420,573	183,310,378	(107,020,888)	179,320,641
매출원가	(108,542,744)	(214,007)	(175,206,104)	106,938,070	(177,024,785)
매출총이익	(5,932,167)	206,566	8,104,274	(82,818)	2,295,856
판매비와관리비	(10,869,862)	(248,546)	(4,406,113)	41,424	(15,483,098)
영업손익	(16,802,029)	(41,980)	3,698,160	(41,394)	(13,187,242)
유무형자산상각비	(18,068,018)	(46,981)	(2,880,777)	143,589	(20,852,187)

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	한국	베트남	연결조정	합계
매출액	304,887,190	389,302,337	(310,986,570)	383,202,957
매출원가	(282,422,603)	(394,486,709)	310,918,899	(365,990,413)
매출총이익	22,464,587	(5,184,372)	(67,671)	17,212,544
판매비와관리비	(17,064,459)	(4,575,126)	2,482	(21,637,103)
영업손익	5,400,128	(9,759,498)	(65,189)	(4,424,559)
유무형자산감가상각비	(1,520,759)	(24,315,447)	355,303	(25,480,903)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	한국	베트남	연결조정	합계
매출액	166,207,209	120,134,320	(107,020,888)	179,320,641
매출원가	(157,427,020)	(126,535,835)	106,938,070	(177,024,785)
매출총이익	8,780,189	(6,401,515)	(82,818)	2,295,856
판매비와관리비	(13,254,083)	(2,270,438)	41,424	(15,483,098)
영업손익	(4,473,895)	(8,671,954)	(41,394)	(13,187,242)
유무형자산감가상각비	(2,565,101)	(18,430,675)	143,589	(20,852,187)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
광학 렌즈 사업(*2)	48,384,091	51,247,489
CCM 사업	51,547,090	51,513,364
소 계	99,931,181	102,760,853
연결조정	(898,565)	1,351,779
합 계(*1)	99,032,616	104,112,632

(*1) 유형자산, 사용권자산, 투자부동산, 무형자산의 합계액입니다.

(*2) 광학 렌즈 현금창출단위의 손상검사

러시아의 우크라이나 군사 침공 및 국제적 시장 및 경제상황의 불확실성 증대로 인해 연결실체 광학렌즈 사업부문 및 CCM 사업부문의 당기 매출과 영업이익이 감소하였습니다. 사용가치 평가에 사용된 현금흐름 및 할인율은 이로 인한 잠재적 영향과 향후 경기 회복에 대한 경영진의 예상이 반영되어 있습니다.

연결실체는 광학 렌즈 사업 부문과 CCM 사업 부문을 독립된 현금창출단위로 판단하고 손상검사를수행하였으며, 해당 현금창출단위 대하여 손상차손을 인식하지 않았습니다.

현금창출단위의 회수 가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정된 향후 5개년의 미래현금흐름을 사용하였습니다. 5년 후의 현금흐름은 추정된 영구성장률을 사용하였습니다. 사용가치 계산에 사용된 영구성장률 및 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	광학 렌즈 사업	CCM 사업	광학 렌즈 사업	CCM 사업
영구성장률	1.00%	1.00%	0%	0%
세후할인율	15.66%	15.74%	15.20%	15.10%

만약 회수가능가액 추정 시 영구성장률과 할인율이 경영진의 추정에서 1% 변경된다면 회수가능가액에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
	1% 증가	1% 감소
광학 렌즈 사업		
영구성장율	3,600,664	(3,140,508)
세후할인율	(5,557,859)	6,413,521
CCM 사업(*)		
영구성장율	3,304,989	(2,885,945)
세후할인율	(5,471,810)	6,264,553

(*) 해당 CGU 민감도 분석에는 비지배지분에 해당하는 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
한국	11,058,818	9,471,023
베트남	88,872,363	93,289,830
소 계	99,931,181	102,760,853
연결조정	(898,565)	1,351,779
합 계(*)	99,032,616	104,112,632

(*) 유형자산, 사용권자산, 투자부동산, 무형자산의 합계액입니다.

6. 종속기업

(1) 종속기업의 내역

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

종속기업명	소재지	지분소유기업	지분율(%)
(주)오앤엔터테인먼트	한국	(주)코아시아옵틱스	100.00
(주)코아시아씨엠(*1)	한국	(주)코아시아옵틱스	100.00
COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	베트남	(주)코아시아옵틱스	100.00
CoAsia CM VINA JSC(*2)	베트남	(주)코아시아옵틱스 (주)코아시아씨엠	90.06

(*1) 당기 중 지분 추가 취득으로 지분율이 100%로 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 지분 추가 취득으로 지분율이 90.06%로 증가하였습니다.

당기 중 COASIAOPTISC HOA BINH Co., Ltd.는 청산함에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

② 전기말

종속기업명	소재지	지분소유기업	지분율(%)
(주)오앤엔터테인먼트	한국	(주)코아시아옵틱스	100.00
(주)코아시아씨엠(*1)	한국	(주)코아시아옵틱스	52.54
DIOSTECH HOA BINH	베트남	(주)코아시아옵틱스	100.00
COASIAOPTICS VINA Co., Ltd. (구, DIOSTECH VINA Co., Ltd.)	베트남	(주)코아시아옵틱스	100.00
COASIA CM VINA JSC.(*1),(.*2)	베트남	(주)코아시아옵틱스 (주)코아시아씨엠	56.71

(*1) 전기 중 지분취득 등으로 인하여 종속기업에 포함되었습니다.

(*2) 전기 중 (주)코아시아씨엠은 CoAsia CM VINA JSC 지분율 10.28%를 취득하였으며, 이로 인해 연결실체는 총 56.71%의 지분율을 획득하게 되어 종속기업으로 분류하였습니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
종속회사명	(주)오앤엔터테인먼트(*1)	주코아시아씨엠	COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	COASIA CM VINA JSC
결산일	2022-12-31	2022-12-31	2022-12-31	2022-12-31
자 산	79,352	48,738,377	46,558,331	105,274,390
부 채	753,500	25,841,262	18,233,110	42,381,133
자 본	(674,148)	22,897,115	28,325,221	62,893,257
매 출	-	259,350,328	33,273,516	356,028,822
당기순손익	88,899	4,079,293	(16,365,259)	5,353,144
당기총포괄손익	88,899	4,221,599	(13,188,548)	8,971,624

(*1) 요약재무정보는 감사받지 않은 재무제표에 근거하여 산출되었습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)					
종속회사명	(주)오앤엔터테인먼트(*1)	주코아시아씨엠(*2)	DIOSTECH HOA BINH(*1)	COASIAOPTICS VINA Co., Ltd. (구, DIOSTECH VINA Co., Ltd.)	COASIA CM VINA JSC(*2)
결산일	2021-12-31	2021-12-31	2021-12-31	2021-12-31	2021-12-31
자 산	59,524	45,215,345	626,918	57,182,664	109,289,898
부 채	822,571	26,539,829	1,146	15,668,896	55,368,264
자 본	(763,047)	18,675,516	625,772	41,513,768	53,921,634
매 출	386,118	109,399,770	-	46,223,712	73,910,608
당기순손익	(744,408)	1,924,926	(58,811)	(11,465,298)	526,457
당기총포괄손익	(744,408)	2,042,552	4,544	(7,721,471)	1,078,655

(*1) 요약재무정보는 감사받지 않은 재무제표에 근거하여 산출되었습니다.

(*2) 전기 종속기업투자로 분류되는 시점부터의 손익입니다.

(3) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	(주)코아시아씨엠	CoAsia CM VINA JSC	합 계
비지배지분이 보유한 소유지분율(*1)	0.00%	9.94%	
누적 비지배지분	-	6,248,485	6,248,485
비지배지분에 귀속되는 당기순이익	1,917,651	1,731,855	3,649,506
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	1,917,651	4,016,489	5,934,140

(*1) '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결실체 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(4) 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분율이 증가한 거래의 내역과 그로 인해 지배기업 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	(주)코아시아씨엠(*1)	CoAsia CM VINA JSC(*2)
거래전 지분율	52.54%	51.83%
거래후 지분율	100.00%	90.06%
지분취득대가	12,000,000	23,000,000
비지배지분의 증감	(10,551,538)	(23,295,105)
기타포괄손익누계액의 증감	309,670	2,116,773
기타불입자본의 증감	(1,758,132)	(1,821,668)

(*1) (주)코아시아씨엠에 대한 지분 47.46%를 비지배주주로부터 매입하였습니다.

(*2) CoAsia CM VINA JSC에 대한 지분 33.35%를 비지배주주로부터 매입하였고, 기존에 (주)코아시아씨엠이 보유하던 CoAsia CM VINA JSC에 대한 지분의 유효지분율이 5.40%에서 10.28%로 4.88% 증가하여 최종적으로 38.23% 증가하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 중 시장성 있는 주식은 없습니다.

7. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	12,689	18,652
보통예금	25,967,382	21,509,997
합 계	25,980,071	21,528,649

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

(단위: 천원)				
구 분	거래처	당기말	전기말	사용제한 내역
단기금융상품	HD Bank	2,697,579	-	차입금 담보
단기금융상품	NH농협은행	1,000,000	-	기타특수관계자 차입금 담보

8. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 유동성 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	25,229,014	24,998,096
대손충당금	(7,217,450)	(7,287,321)
미수금	416,814	478,416
대손충당금	(300,588)	(300,588)
합 계	18,127,790	17,888,603

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
제 품	15,106,653	(759,769)	14,346,884
상 품	107,287	-	107,287
재공품	7,023,422	(1,838,666)	5,184,756
원재료	9,424,694	(762,095)	8,662,599
부재료	333,219	(97,952)	235,267
저장품	66,981	-	66,981
미착품	135,690	-	135,690
합 계	32,197,946	(3,458,482)	28,739,464

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
제 품	18,966,749	(1,340,455)	17,626,294
재공품	9,270,809	(863,559)	8,407,250
원재료	15,727,557	(786,845)	14,940,712
부재료	369,750	(51,886)	317,864
저장품	313,116	-	313,116
미착품	21,859	-	21,859
합 계	44,669,840	(3,042,745)	41,627,095

(2) 당기와 전기 중 평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	3,042,745	3,467,495
설 정	2,016,772	984,760
환 입	(889,858)	(2,350,726)
폐 기	(838,792)	-
사업결합의 변동 외	127,615	941,216
기말금액	3,458,482	3,042,745

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 293,821,247천원
(전기: 126,146,007천원) 입니다.

(4) 당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)은 각각 288,122천원 및 (-)1,365,966천
원이며 매출원가에 반영되었습니다.

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융상품	3,697,580	75,957	60,212	-
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	19,653	-	1,623,227	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	262,664	-	253,685
대여금	-	2,300,000	2,500,000	1,300,000
보증금	32,794	405,036	437,906	156,261
미수수익	163,643	-	92,708	-
합 계	3,913,670	3,043,657	4,714,053	1,709,946

(*) 전기 중 연결실체는 8회차 전환사채를 발행하였으며, 전환사채에 대한 매도청구
권을 보유하고 있어 이에 대한 복합파생상품을 식별하였으며, 이를 당기손익-공정가
치측정금융자산으로 분류하였습니다. 당기말 현재 관련 자산금액은 19,653천원으로
당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 1,603,574천원을 인식하였습니다
(주석21 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 보유 중인 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	회사명	지분율	당기말	전기말
비상장 지분증권	(주)엔이아이디	19.40%	81,752	87,188
	(주)에프원미디어	18.14%	180,912	166,498
합 계			262,664	253,686

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,188,453	-	2,338,656	-
선급비용	708,327	19,762	691,593	69,265
부가세대급금	138,940	-	98,101	-
합 계	2,035,720	19,762	3,128,350	69,265

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	대손상각비(환입)	전기말
선급금	513,614	277,046	790,660
장기선급금	3,793,250	(160,000)	3,633,250
합 계	4,306,864	117,046	4,423,910

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	손상누계액	상각누계액	장부금액	취득원가	손상누계액	상각누계액	장부금액
토지	2,267,642	(74,862)	-	2,192,780	275,472	(74,862)	-	200,610
건물	9,474	(5,544)	(566)	3,364	9,474	(5,544)	(479)	3,451
합 계	2,277,116	(80,406)	(566)	2,196,144	284,946	(80,406)	(479)	204,061

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초장부금액	상각	대체(*)	기말장부금액
토지	200,610	-	1,992,170	2,192,780
건물	3,451	(86)	-	3,365
합 계	204,061	(86)	1,992,170	2,196,145

(*) 투자부동산 토지와 건물은 유형자산에서 대체되었습니다(주석 13 참조).

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초장부금액	상각	대체(*)	기말장부금액
토지	1,281,430	-	(1,080,820)	200,610
건물	534,960	(8,770)	(522,739)	3,451
합 계	1,816,390	(8,770)	(1,603,559)	204,061

(*) 투자부동산 토지와 건물(용인 2공장)은 유형자산으로 대체되었습니다(주석 13 참조).

(3) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	18,000	-
운영비용	86	8,770
순운영손익	17,914	(8,770)

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	86	8,770
합 계	86	8,770

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토 지	1,001,832	-	-	1,001,832	2,994,002	-	-	2,994,002
건 물	24,638,690	(6,410,314)	(1,365,851)	16,862,525	23,314,010	(5,230,696)	(1,365,851)	16,717,463
기계장치	142,558,102	(78,685,108)	(1,014,715)	62,858,279	129,146,637	(60,446,111)	(1,195,047)	67,505,478
차량운반구	598,503	(344,036)	-	254,467	609,463	(354,528)	-	254,935
공구와기구	21,207,401	(15,604,559)	-	5,602,842	45,182,747	(39,010,235)	(186,172)	5,986,339
비품	5,811,409	(4,333,644)	(1,499)	1,476,266	7,655,747	(5,331,140)	(22,120)	2,302,487
시설장치	1,293,890	(191,950)	-	1,101,940	358,420	(119,824)	-	238,596
사용권자산	6,737,653	(969,916)	-	5,767,737	5,349,363	(890,722)	-	4,458,641
건설중인자산	496,545	-	-	496,545	1,763,086	-	-	1,763,086
합 계	204,344,025	(106,539,527)	(2,382,065)	95,422,433	216,373,474	(111,383,257)	(2,769,191)	102,221,026

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분	상각	건설중인자산 대체(*1)	투자부동산으로 대체(*2)	환율변동효과	기말장부금액
토 지	2,994,002	-	-	-	-	(1,992,170)	-	1,001,832
건 물	16,717,463	20,515	-	(883,276)	-	-	1,007,823	16,862,525
기계장치	67,505,478	4,526,451	(715,656)	(15,819,362)	5,168,302	-	2,193,066	62,858,279
차량운반구	254,935	82,487	(29,869)	(71,029)	-	-	17,943	254,467
공구와기구	5,986,339	3,384,395	(185,961)	(6,250,779)	8,609	-	2,660,239	5,602,842
비품	2,302,487	754,403	(675,217)	(1,150,307)	84,850	-	160,050	1,476,266
시설장치	238,596	440,020	(69,600)	(144,296)	637,220	-	-	1,101,940
사용권자산	4,458,641	1,805,739	(84,722)	(696,427)	-	-	284,506	5,767,737
건설중인자산	1,763,086	4,567,546	-	-	(5,984,994)	-	150,907	496,545
합 계	102,221,026	15,581,556	(1,761,025)	(25,015,476)	(86,013)	(1,992,170)	6,474,534	95,422,433

(*1) 건설중인자산에서 유형자산 및 무형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 토지를 임대함에 따라 투자부동산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)											
구분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분	상각	건설중인자산 대체	투자부동산에서 대체(*1)	매각예정비유동자산으로 대체(*2)	연결범위변동	재평가	환율변동효과	기말장부금액
토 지	1,920,609	1,001,832	-	-	-	1,080,820	(1,920,609)	-	911,350	-	2,994,002
건 물	11,659,201	2,784,077	-	(405,611)	-	522,738	(3,343,375)	4,714,510	-	785,922	16,717,463
구축물	6,136	-	-	(284)	-	-	(5,851)	-	-	-	-
기계장치	33,023,075	2,554,788	(915,547)	(8,882,203)	1,474,060	-	-	37,613,598	-	2,637,707	67,505,478
차량운반구	261,055	69,131	(205,400)	(58,319)	172	-	-	180,341	-	7,956	254,935
공구와기구	7,733,843	3,446,655	(955,048)	(7,774,504)	-	-	-	3,171,229	-	364,165	5,986,339
비품	2,630,077	303,511	(22,101)	(2,588,175)	-	-	-	1,231,941	-	747,234	2,302,487
시설장치	613,644	190,120	(20,560)	(281,902)	-	-	-	90,106	-	(352,813)	238,596
사용권자산	1,449,427	1,477,080	(285,004)	(506,208)	-	-	-	1,970,078	-	353,266	4,458,641
건설중인자산	193,742	1,553,516	-	-	(1,474,060)	-	-	1,489,373	-	514	1,763,086
합 계	59,490,809	13,380,712	(2,403,661)	(20,497,205)	172	1,603,558	(5,269,835)	50,461,176	911,350	4,543,951	102,221,027

(*1) 투자부동산 토지 및 건물(용인 2공장)은 임대사업 종료로 인해 유형자산으로 대체되었습니다(주석 12 참조).

(*2) 토지 및 건물(용인 1공장)은 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다(주석 16 참조).

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	환율변동효과	기 말
토지 및 건물	4,034,034	1,724,128	-	(315,682)	207,302	5,649,782
차량운반구	219,255	81,611	(84,722)	(98,189)	-	117,955
기계장치	205,352	-	-	(282,556)	77,204	-
합 계	4,458,641	1,805,739	(84,722)	(696,427)	284,506	5,767,737

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기타	환율변동효과	기 말
토지 및 건물	1,198,378	832,573	(65,144)	(185,112)	1,886,278	367,061	4,034,034
차량운반구	251,049	209,358	(219,860)	(105,094)	83,800	-	219,255
기계장치	-	435,149	-	(216,002)	-	(13,795)	205,352
합 계	1,449,427	1,477,080	(285,004)	(506,208)	1,970,078	353,266	4,458,641

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	23,655,147	20,010,771
경상연구개발비	4,719	6,244
판매비와관리비	1,355,610	480,191
합 계	25,015,476	20,497,206

(5) 토지의 공정가치 평가

연결실체의 토지는 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 감정평가방법의 산정은 토지는 공시지가기준법을 적용하되, 거래사례비교법으로 산출한 시산가액과 비교하여 합리성을 검토하였습니다. 연결실체 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같으며, 재평가금액과 장부금액의 차액은 법인세효과 차감 후 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	평가전 장부가액	재평가차액	평가후 장부가액
토 지(*)	1,001,832	-	1,001,832

(*) 당기 중 토지를 임대함에 따라 투자부동산으로 1,992,170천원 대체되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	평가전 장부가액	재평가차액	평가후 장부가액
토 지	2,082,652	911,350	2,994,002

당기말과 전기말 현재 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토 지	-	-	1,001,832	1,001,832

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토 지	-	-	2,994,002	2,994,002

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
회원권	696,057	-	(80,273)	615,784	696,057	-	(80,273)	615,784
산업재산권	140,231	(114,119)	-	26,112	120,001	(106,969)	-	13,032
소프트웨어	2,008,983	(1,455,674)	-	553,309	1,844,449	(1,223,382)	-	621,067
기타무형자산	1,772,555	(1,135,831)	(417,893)	218,831	1,772,555	(917,001)	(417,893)	437,661
영업권	734,546	-	(734,546)	-	734,546	-	(734,546)	-
합 계	5,352,372	(2,705,624)	(1,232,712)	1,414,036	5,167,608	(2,247,352)	(1,232,712)	1,687,544

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체	환 율 효 과	기 말
회원권	615,784	-	-	-	-	-	615,784
산업재산권	13,032	9,870	-	(7,150)	10,360	-	26,112
소프트웨어	621,067	151,255	(9,063)	(239,362)	-	29,412	553,309
기타무형자산	437,662	-	-	(218,831)	-	-	218,831
합 계	1,687,545	161,125	(9,063)	(465,343)	10,360	29,412	1,414,036

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체	연 결 범 위 변 동	환 율 효 과	기 말
회원권	211,127	422,150	(547,493)	-	530,000	-	-	615,784
산업재산권	15,355	2,682	-	(5,005)	-	-	-	13,032
소프트웨어	161,433	13,595	-	(122,376)	-	567,975	439	621,066
기타무형자산	656,492	-	-	(218,830)	-	-	-	437,662
합 계	1,044,407	438,427	(547,493)	(346,211)	530,000	567,975	439	1,687,544

(3) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 경상연구개발비는 각각 3,285,353천원 및 2,434,305천원 입니다.

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	335,106	314,675
매출원가	130,237	31,536
합 계	465,343	346,211

15. 리스

리스와 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 3.14를 참고하시기 바랍니다.

(1) 리스이용자

① 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지 및 건물	5,649,782	4,034,034
기계장치	-	205,352
차량운반구	117,955	219,255
합 계	5,767,737	4,458,641

② 당기와 전기 중 사용권자산과 관련한 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
토지 및 건물	315,682	185,112
기계장치	282,556	216,002
차량운반구	98,189	105,094
합 계	696,427	506,208

③ 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유 동	309,755	526,990
비유동	1,767,718	366,426
합 계	2,077,473	893,416

④ 당기말과 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	437,888	309,755	548,858	526,990
1년 초과 5년 이내	1,492,576	1,208,563	138,076	121,060
5년 초과	768,334	559,155	252,124	245,366
합 계	2,698,798	2,077,473	939,058	893,416

⑤ 당기 중 리스의 총 현금유출은 821,949천원(전기: 468,605천원)입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 상환	576,997	340,246
리스부채에 대한 이자비용 추가	42,753	64,006
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	197,370	43,741
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	4,829	20,612
합 계	821,949	468,605

16. 매각예정비유동자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매각예정으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
토지(*)	1,306,000
건물(*)	2,744,272
합 계	4,050,272

(*) 전기 중 용인 1공장 토지 및 건물은 유형자산에서 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다(주석 13 참조).

(2) 매각예정으로 분류된 처분자산집단과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
토지 및 건물	1,149,728	(235,935)

17. 보험가입자산

당기말 현재 연결실체가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	보험종류	자 산	장부금액(*)	부보금액	보험회사
코아시아옵틱스	재산종합보험	건물	2,301,599	1,605,362	한화손해보험(주), 삼성화재,
COASIA CM VINA JSC.	재산종합보험	건물	4,353,290	4,583,664	CHI NHANH CONG TY TNHH BAO HI EM SAMSUNG VINA
		기계장치	39,047,532	42,369,805	
		재고자산	27,740,384	24,369,050	
COASIA OPTICS VINA Co., Ltd.	재산종합보험	건물	6,538,391	6,581,393	Vietinbank Insurance
		기계장치	27,452,213	27,982,231	
		재고자산	5,343,415	6,641,918	
		기타	3,167,971	3,358,036	
합 계			115,944,795	117,491,459	

(*) 장부금액은 유형자산에 있는 건물을 포함하고 있습니다.

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	25,467,891	-	32,501,872	-
미지급금	3,154,326	289,700	4,342,274	302,136
합 계	28,622,217	289,700	36,844,146	302,136

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	691,000	537,000
예수금	762,235	797,753
미지급비용	3,813,830	3,577,345
합 계	5,267,065	4,912,098

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	차입처	내 역	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
원화단기차입금	하나은행	무역금융	4.96	2023-02-26	1,900,000	2,000,000
		운영자금	6.83	2023-07-11	1,000,000	1,000,000
	신한은행	운영자금	-	-	-	2,371,000
외화단기차입부채	SHINHANBANK VN	시설자금	-	-	-	2,383,506
	BIDV	운영자금	4.20	2023-04-21	10,772,050	7,738,754
	METOOM BANK	운영자금	7.50	2023-05-15	769,434	596,911
	VETIN BANK	운영자금	5.20	2023-06-29	8,737,375	6,206,085
	HD Bank	운영자금	4.70	2023-04-21	2,534,600	-
합 계					25,713,459	22,296,255

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	차입처	내 역	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
원화장기차입금	하나은행	일반시설자금	-	-	-	120,000
외화장기차입금	VETIN BANK	운영자금	-	-	-	1,115,852
	SHINHAN BANK VN	운영자금	-	-	-	3,286,160
	SHINHAN BANK SG	운영자금	6.16~7.24	2023-09-21	1,710,855	1,608,864
합 계					1,710,855	6,130,876

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	차입처	내 역	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
원화장기차입부채	하나은행	일반시설자금	-	-	-	903,000
		일반시설자금	5.66	2024-08-10	2,000,000	2,000,000
외화장기차입부채	VETIN BANK	운영자금	-	-	-	1,115,852
	SHINHAN BANK VN	운영자금	5.58~6.27	2024-06-21	2,630,274	6,263,835
	SHINHAN BANK SGP	운영자금	6.16~7.24	2023-12-07	1,710,855	2,713,534
유동성대체					(1,710,855)	(6,130,876)
소계					4,630,274	6,865,345

(4) 당기말 현재 장단기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	27,424,314
2년 이내	4,630,274
합 계	32,054,588

(5) 당기말 현재 차입금과 관련하여 연결실체의 자산(토지, 기계장치, 건물)을 담보제공하고 있습니다(주석 36 참조).

21. 전환사채

(1) 당기말 현재 무보증 사모전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제8회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제9회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제10회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행가액	9,400,000,000원	15,000,000,000원	11,000,000,000원
발행일	2021년 07월 27일	2022년 05월 12일	2022년 06월 30일
만기일	2023년 07월 27일	2027년 05월 12일	2027년 06월 30일
상환방법	사채 중 주식으로 전환하지 않은 사채에 대해 사채권면총액의 102.010%를 일시상환함.	사채 중 주식으로 전환하지 않은 사채에 대해 사채권면총액의 100.00%를 일시상환함.	사채 중 주식으로 전환하지 않은 사채에 대해 사채권면총액의 110.489%를 일시상환함.
행사기간	사채 발행일로부터 1년이 되는 날(2022년 7월 21일)부터 만기일(2023년 7월 27일)까지로 함.	사채 발행일로부터 1년이 되는 날(2023년 5월 12일)부터 만기일(2027년 5월 12일)까지로 함.	사채 발행일로부터 1년이 되는 날(2023년 6월 30일)부터 만기일(2027년 6월 30일)까지로 함.
액면이자율/보장수익률	1%/ 사채의 만기일까지 연 2%	0%/ 사채의 만기일까지 연 0%	0%/ 사채의 만기일까지 연 2%
행사시 발행할 주식	4,086,957주	6,250,000주	4,782,608주
전환가격	2,300원	2,400원	2,300원
전환가격 조정에 관한 사항	다음의 각 사유에 해당되는 경우 전환가격을 조정함. 1. 전환사채를 소유한 자가 전환권 행사청구를 하기 이전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 함으로써 신주를 발행하는 경우 2. 합병, 자본의 감소, 주식분할/병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우 3. 발행회사의 기명식 보통주식의 가격이 하락할 경우	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	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%	사채 권면금액의 100%	사채 권면금액의 100%
조기상환청구권	투자자는 사채발행일로부터 12개월이 되는 날부터 매 3개월에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있음.	투자자는 사채발행일로부터 24개월이 되는 날부터 매 3개월에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있음.	투자자는 사채발행일로부터 24개월이 되는 날부터 매 3개월에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있음.
매도청구권	사채권자는 사채의 만기일(2023년 07월 27일)의 1개월전일(2023년 6월 26일)까지 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 곳에 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
유동					
(주)코아시아옵틱스 제8회 전환사채	2021년 07월 27일	2023년 07월 27일	1.00%	9,342,963	8,931,698
비유동					
(주)코아시아옵틱스 제9회 전환사채	2022년 05월 12일	2027년 05월 12일	0.00%	12,036,456	-
(주)코아시아옵틱스 제10회 전환사채	2022년 06월 30일	2027년 06월 30일	0.00%	9,053,868	-
소 계				21,090,324	-
합 계				30,433,287	8,931,698

(3) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 부채요소 및 자본요소 및 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행가액	35,400,000	9,400,000
전환사채의 부채요소(*1)	30,433,287	8,931,698
전환사채의 자본요소(*2)	8,680,220	3,094,931
전환사채의 파생상품(*3)	(19,653)	(1,623,227)

(*1) 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 및 전기 중 유효이자율로 상각하여 각각 1,180,685천원 및 210,947천원의 이자비용을 인식하였습니다.

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

(*3) 전기 중 연결실체는 8회차 전환사채를 발행하였으며, 전환사채에 대한 매도청구권을 보유하고 있어 이에 대한 복합파생상품을 식별하였으며, 이를 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 당기말 현재 관련 자산금액은 19,653천원으로 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실 1,603,574천원을 인식하였습니다(주석 9 참조).

22. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
종업원급여총당부채	143,904	27,993	244,252	43,883

(2) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	전입(환입)액	사용액	당기말
연차보상총당부채(유동)	244,252	143,904	(244,252)	143,904
장기근속총당부채(비유동)	43,883	(12,690)	(3,200)	27,993
합 계	288,135	131,214	(247,452)	171,897

23. 확정급여부채

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,788,022	1,836,802
사외적립자산의 공정가치	(1,746,971)	(1,706,815)
재무상태표에 인식된 금액	41,051	129,987

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,836,802	1,291,540
사업결합	-	175,647
당기근무원가	761,582	487,922
이자원가	44,907	28,981
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	259,438	67,218
퇴직급여지급액	(870,965)	(633,458)
관계사 전출입에 의한 증감	(243,742)	418,952
기말금액	1,788,022	1,836,802

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,706,815	854,015
사업결합	-	35,871
이자수익	49,181	23,976
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(22,259)	(16,455)
기여금	500,000	911,950
퇴직급여지급액	(350,000)	(458,043)
관계사 전출입에 의한 증감	(136,766)	355,501
기말금액	1,746,971	1,706,815

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	1,746,971	1,706,815

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	761,582	487,922
이자원가	44,907	28,981
이자수익	(49,181)	(23,976)
합 계	757,308	492,927

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	5.11~5.37	2.58~2.86
미래임금상승률(인플레이션 포함)	3.76~5.23	2.00~4.00

연결실체는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채의 수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익률은 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	(56,239)	60,171
미래임금상승률	60,085	(56,481)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	202,686	298,346	585,091	1,665,998	2,752,121
전기말	149,907	167,155	491,703	1,602,111	2,410,876

(9) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 3.93~10.68년 및 6.37~11.30년입니다.

24. 자본금과 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
주당액면금액	1,000	1,000
발행주식수	41,232,626	41,232,626
보통주자본금	41,232,626	41,232,626

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초금액	41,232,626	41,232,626	144,000,969	28,800,194
주식병합(*)	-	-	(164,930,505)	-
유상증자	-	-	62,162,162	12,432,432
기말금액	41,232,626	41,232,626	41,232,626	41,232,626

(*) 전기 중 액면가 200원의 보통주 5주를 액면가 1,000원 보통주 1주로 주식병합 하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	135,377,580	135,377,580
자기주식	(103,869)	(103,869)
주식선택권	1,100,881	2,334,143
전환권대가	6,857,374	2,414,046
기타자본잉여금	7,613,693	8,984,738
합 계	150,845,659	149,006,637

(4) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초금액	11,311	103,869	39,912	97,029
취 득	-	-	3,329	6,840
주식병합	-	-	(31,930)	-
기말금액	11,311	103,869	11,311	103,869

당기말 현재 지배기업은 주가안정 목적으로 자기주식 11,311주(전기말 : 11,311주)를 보유하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 당기 및 전기 중 자기주식 취득 및 처분 등의 변동은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,414,046	-
전환권대가의 인식	4,443,328	2,414,046
기말금액	6,857,374	2,414,046

전환권대가는 발행된 전환사채 중 자본요소(전환권)를 나타내고 있으며, 법인세 후 금액입니다(주석 22 참조).

(6) 당기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	8,984,738	7,355,879
주식선택권의 소멸	2,208,755	601,718
비지배주주와의 거래	(3,579,800)	(792,555)
연결범위 변동	-	1,819,696
기말금액	7,613,693	8,984,738

25. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융상품평가손익누계액	(3,131,061)	(3,138,120)
해외사업환산손익	9,880,201	3,001,357
재평가잉여금	719,967	710,853
합 계	7,469,107	574,090

26. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여제도 재측정요소	175,576	548,178
미처리결손금	(124,629,026)	(115,871,914)
합계	(124,453,450)	(115,323,736)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(115,323,736)	(99,248,228)
당기순손실	(8,757,111)	(15,010,243)
확정급여제도의 재측정요소	(372,603)	(65,265)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품의 처분에 따른 재분류	-	(1,000,000)
기말금액	(124,453,450)	(115,323,736)

27. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 주식결제형 주식기준보상의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
약정유형	주식선택권	
	기타임직원(*2)	기타임직원(*3)
부여일	2021.05.21	2022.02.10
부여수량(*1)	1,330,000	340,000
행사개시일	2023.05.21	2024.02.11
행사만기일	2028.05.20	2029.02.10
행사가격(*1)	2,500	2,500
가득조건	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 2년

(*1) 전기 중 주식병합을 고려한 부여수량 및 행사가격입니다.

(*2) 부여수량은 1,990,000주이며, 이 중 660,000주가 상실되었습니다.

(*3) 부여수량은 410,000주이며, 이 중 70,000주가 상실되었습니다.

(2) 주식선택권 제도에서 당기말과 전기말 현재 행사되지 않은 선택권의 수량과 가중 평균 행사가격은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	당기		전기	
	수 량	가중평균행사가격	수 량(*1)	가중평균행사가격
기초 미행사분	2,171,121	3,709	312,186	13,635
기중 부여	410,000	2,500	1,990,000	2,500
기중 상실(*2)	(911,121)	5,381	(131,065)	8,994
기말 행사가능 수량	1,670,000	2,500	2,171,121	3,709

(*1) 주식병합을 고려한 부여수량 및 행사가격입니다.

(*2) 기중상실에 행사기간 만기도래, 퇴사로 인한 소멸, 부여 취소분이 포함되어 있습니다.

당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 5.54년입니다.

(3) 연결실체는 이항모형을 통한 공정가치접근법을 적용해 보상원가를 산정하였으며, 당기말 현재 부여하고 있는 주식선택권의 공정가치 산정에 적용된 가정과 방법은 다음과 같습니다.

(단위: 원, %)		
구 분	부여일	부여일
	2021.05.21	2022.02.10
부여일 공정가치	1,064	979
부여일 주식가격	2,085(*1)	2,265
무위험이자율	1.90	2.67
예상주가변동성(*2)	53.20	40.37
기대배당수익율	-	-

(*1) 전기 중 부여한 주식선택권의 주식가격은 주식이 매매거래가 정지됨에 따라 잉여 영업현금흐름할인법(DCF)에 따른 평가액을 적용하였습니다.

(*2) 당기 중 부여한 예상주가변동성은 평가대상 연결실체에 대한 부여일 기준 180일의 변동성을 이용하여 산출되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 975백만원과 434백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

28. 매출

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 광학 렌즈 및 CCM 제작 판매입니다. 이외 수익은 엔터테인먼트 수익 등입니다.

당기와 전기 중 수익 원천 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	383,202,957	179,320,641

(2) 수익의 구분

다음과 같이 고객과의 계약에서 생기는 수익은 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스 계약과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보와의 조정사항은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	보고부문			합 계
	광학 렌즈 사업 부문	CCM 사업 부문	엔터테인먼트 사업 부문 외	
고객과의 계약에서 생기는 수익				
한국	22,380,022	1,484,344	34,097	23,898,463
베트남	3,362,542	244,882,934	-	248,245,476
중국	1,520,083	-	-	1,520,083
인도	-	82,100,238	-	82,100,238
기타	-	27,438,697	-	27,438,697
주요 제품과 서비스 계열				
광학 렌즈	27,262,647	355,906,213	-	383,168,860
엔터테인먼트	-	-	34,097	34,097
수익인식 시기				
한 시점에 이행	27,262,647	355,906,213	-	383,168,860
기간에 걸쳐 이행	-	-	34,097	34,097

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	보고부문			합 계
	광학 렌즈 사업 부문	CCM 사업 부문	엔터테인먼트 사업 부문 외	
고객과의 계약에서 생기는 수익				
한국	43,707,470	1,098,720	420,573	45,226,764
베트남	2,912,325	109,262,482	-	112,174,807
중국	5,720,749	-	-	5,720,749
인도	-	11,596,618	-	11,596,618
기타	-	4,601,703	-	4,601,703
주요 제품과 서비스 계열				
광학 렌즈	52,340,544	126,559,524	-	178,900,068
엔터테인먼트	-	-	420,573	420,573
수익인식 시기				
한 시점에 이행	52,340,544	126,559,524	-	178,900,068
기간에 걸쳐 이행	-	-	420,573	420,573

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기	전기
수취채권	매출채권	25,229,014	24,998,096
	대손충당금	(7,217,450)	(7,287,321)
	미수금	416,814	478,416
	대손충당금	(300,588)	(300,588)
계약부채	선수금	691,000	17,000

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화 / 용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
광학 렌즈 및 카메라모듈 제품 및 상품	제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	제품 및 상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
기타서비스	음원등의 제공에 따른 용역은 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하며 청구서는 계약된 시점에 발행합니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
투자부동산 임대	투자부동산의 임대의 청구서는 매달 발행하고 수익을 인식합니다.	임대가 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(5) 주요고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A	354,223,460	73,193,124

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여	8,013,319	5,682,469
퇴직급여	651,902	377,019
주식보상비용	949,497	406,150
복리후생비	1,276,048	739,750
감가상각비	1,355,697	488,962
무형자산상각비	335,105	314,675
운반비	952,167	351,717
광고선전비	9,086	5,224
건본비	56,437	1,661,614
지급수수료	2,006,866	1,659,426
여비교통비	337,958	79,520
통신비	48,279	34,714
세금과공과	305,936	306,127
보험료	89,658	55,491
접대비	320,812	67,957
경상연구개발비	3,285,353	2,434,305
대손상각비	(69,872)	24,209
차량유지비	136,803	82,726
수도광열비	361,377	218,044
소모품비	698,122	194,309
지급임차료	184,425	54,712
수선비	224,503	140,771
기타	107,626	103,208
합 계	21,637,104	15,483,099

30. 비용항목의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원재료, 미착자재 및 저장품의 사용액	293,019,981	98,727,137
제품, 상품, 반제품 및 재공품의 변동	(655,346)	(20,100,147)
상품의 매입액	1,456,612	47,519,017
종업원급여	31,168,705	22,380,892
감가상각비와 기타상각비용	25,480,903	20,852,187
기타비용	37,156,662	23,128,796
합 계(*)	387,627,517	192,507,883

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

31. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 기타수익 :		
외환차익	11,613,136	3,008,963
외화환산이익	908,992	90,563
유형자산처분이익	55,115	360,878
기타대손충당금환입	1,231,525	1,220,133
무형자산처분이익	-	25,234
수입임대료	-	50
잡이익	732,163	849,098
매각예정처분손익	1,149,728	-
종속기업투자주식처분이익	85,380	-
리스변동손익	-	7,457
소 계	15,776,039	5,562,376
II. 기타비용 :		
외환차손	10,969,581	2,252,911
외화환산손실	995,410	87,560
유형자산처분손실	337,543	1,107,154
유형자산폐기손실	88,702	-
무형자산처분손실	9,063	-
기타의대손상각비	-	292,085
기부금	-	900
잡손실	570,442	598,729
매각예정자산처분손실	-	86,651
매각예정자산손상차손	-	149,284
소 계	12,970,741	4,575,274

32. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 금융수익 :		
이자수익	324,428	148,711
외환차익	628,193	538,219
외환환산이익	22,811	897
배당금수익	-	60,746
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	37,230
소 계	975,432	785,803
II. 금융비용 :		
이자비용	2,624,809	999,472
외환차손	677,253	48,443
외환환산손실	249,309	25,512
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,603,574	1,119,959
기타금융비용	-	63,670
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	37,989
소 계	5,154,945	2,295,045

33. 법인세비용

연결실체의 법인세비용은 당기 법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하고 있습니다.

한편, 연결실체는 당기 및 전기 이전의 누적된 결손금으로 인하여 납부하여야 할 법인세가 없으며, 이연법인세부채를 초과하는 이연법인세자산에 대하여는 실현가능성이 없어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	1,197,531	1,117,520
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(663,027)	(933,685)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(1,225,672)	948,595
법인세비용(수익)	(691,168)	1,132,430

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익 및 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	8,978	(1,919)	7,059	(8,723)	1,919	(6,804)
순확정급여부채의 재측정요소	(281,697)	(90,905)	(372,602)	226,541	(49,839)	176,702
유형자산재평가이익	-	9,114	9,114	911,350	(200,497)	710,853
전환권대가	5,585,289	(1,141,961)	4,443,328	3,094,931	(680,885)	2,414,046
합계	5,312,571	(1,225,672)	4,086,899	4,224,099	(929,302)	3,294,797

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(5,798,774)	(12,883,938)
적용세율에 따른 법인세비용	(451,642)	(2,276,147)
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,027,872	2,100,208
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(827,270)	(435,866)
세액공제 및 감면효과	(220,152)	-
이연법인세자산이 인식되지 않은 일시적차이	(1,028,916)	(1,686,731)
이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금	708,771	3,763,053
기타	100,169	(332,087)
법인세비용(수익)	(691,168)	1,132,430
유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기 법인세비용차감전순손실 또는 법인세이익이 발생하여 유효세율을 계산하지 않습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	22,439,323	26,473,877
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	101,698	406,070
소 계	22,541,021	26,879,947
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,868,287)	(3,922,846)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(56,508)	(83,025)
소 계	(3,924,795)	(4,005,871)
이연법인세 미인식액	(18,829,161)	(23,750,040)
이연법인세자산(부채) 순액	(212,935)	(875,964)

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	자본반영	당기말
퇴직급여충당부채	174,401	225,608	(86,133)	-	313,876
퇴직연금	(164,444)	(123,649)	(4,772)	-	(292,865)
미수수익	(24,838)	(31,671)	-	-	(56,509)
대여금	-	14,300	-	-	14,300
대손충당금	3,695,828	(1,049,809)	-	-	2,646,019
업무용승용차	19,124	(17,988)	-	-	1,136
단기미지급비용	37,764	3,043	-	-	40,807
당기손익-공정가치금융자산	1,172,890	198,983	-	-	1,371,873
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,197,183	(309,144)	(249,286)	-	638,753
종속기업투자주식	(2,895,274)	4,648,718	-	-	1,753,444
유형자산	2,445,131	(501,353)	9,114	-	1,952,892
무형자산	102,011	(61,360)	-	-	40,651
전환권조정	(144,593)	(1,180,404)	-	-	(1,324,997)
전환권대가	(680,885)	-	-	(1,141,961)	(1,822,846)
지급보증수수료	-	1,655	-	-	1,655
장기미수금	410,496	(365,342)	-	-	45,154
회원권	4,839	(220)	-	-	4,619
상환할증금	41,567	240,420	-	-	281,987
사용권자산	(37,650)	(389,931)	-	-	(427,581)
리스부채	38,406	392,405	-	-	430,811
재고자산평가손실	344,343	(290,862)	-	-	53,481
사업결합 자본	(58,187)	58,187	-	-	-
세액공제	1,556,183	653,580	-	-	2,209,763
이월결손금	15,639,781	(4,899,979)	-	-	10,739,802
소 계	22,874,076	(2,784,813)	(331,077)	(1,141,961)	18,616,225
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)	(23,750,040)	4,673,513	247,367	-	(18,829,161)
이연법인세자산(부채)	(875,964)	1,888,700	(83,710)	(1,141,961)	(212,937)

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	전기초	당기손익반영	연결범위변동	기타포괄손익반영	자본반영	전기말
퇴직급여충당부채	264,803	(36,656)	-	(53,746)	-	174,401
퇴직연금	(187,883)	19,531	-	3,907	-	(164,445)
미수수익	(31,324)	4,229	2,256	-	-	(24,839)
대손충당금	3,088,442	607,386	-	-	-	3,695,828
업무용승용차	7,417	11,708	-	-	-	19,125
단기미지급비용	33,076	4,688	-	-	-	37,764
당기손익-공정가치금융자산	1,430,000	(257,110)	-	-	-	1,172,890
기타포괄손익-공정가치금융자산	820,890	374,374	-	1,919	-	1,197,183
종속기업투자주식	(2,136,241)	(759,033)	-	-	-	(2,895,274)
유형자산	3,120,279	(474,650)	-	(200,497)	-	2,445,132
무형자산	103,203	(1,192)	-	-	-	102,011
전환권조정	-	(144,593)	-	-	-	(144,593)
전환권대가	-	-	-	-	(680,885)	(680,885)
장기미수금	473,880	(63,384)	-	-	-	410,496
회원권	4,839	-	-	-	-	4,839
상환할증금	-	41,567	-	-	-	41,567
금융리스채권	(17,362)	17,362	-	-	-	-
사용권자산	(27,441)	(10,209)	-	-	-	(37,650)
리스부채	44,688	(6,282)	-	-	-	38,406
재고자산평가손실	715,514	(472,912)	101,741	-	-	344,343
사업결합 자본	-	43,922	(102,109)	-	-	(58,187)
종속기업의 이연법인세자산(부채)	338,948	(338,948)	-	-	-	-
세액공제	1,348,563	207,619	-	-	-	1,556,182
이월결손금	11,876,728	3,763,053	-	-	-	15,639,781
소 계	21,271,019	2,530,470	1,888	(248,417)	(680,885)	22,874,075
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)	(21,271,019)	(2,511,257)	(1,888)	34,124	-	(23,750,040)
이연법인세자산(부채)	-	19,213	-	(214,293)	(680,885)	(875,965)

(6) 연결실체는 보고기간말 현재 상기 차감할 일시적차이 및 세무상 이월결손금의 실현가능성이 높지 않은 것으로 판단되어 이연법인세자산을 인식하지 않았으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사유
차감할 일시적차이	27,998,073	28,904,530	미래과세소득의 불확실성
미사용결손금(*1)	63,405,434	71,089,913	미래과세소득의 불확실성
이월세액공제(*2)	2,209,763	1,556,183	미래과세소득의 불확실성
합 계	93,613,270	101,550,626	

(*1) 당기말 현재 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
발생시기	금액	만료시기
2014-12-31	1,043,725	2024-12-31
2016-12-31	6,114,643	2026-12-31
2017-12-31	7,908,948	2027-12-31
2018-12-31	5,563,882	2028-12-31
2019-04-03	2,180,487	2029-04-03
2019-12-31	4,824,149	2029-12-31
2020-12-31	9,754,780	2035-12-31
2021-07-28	267,478	2036-07-28
2021-12-31	11,571,919	2036-12-31
2022-12-31	14,175,422	2027-12-31
합 계	63,405,433	

(*2) 당기말 현재 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
발생시기	금액	만료시기
2016-12-31	78,331	2026년
2017-12-31	364,709	2027년
2018-12-31	374,991	2028년
2019-04-03	8,435	2029년
2019-12-31	474,255	2029년
2020-12-31	255,462	2030년
2021-12-31	276,362	2031년
2022-12-31	377,218	2032년
합 계	2,209,763	

34. 주당손익

(1) 당기와 전기의 보통주 기본주당순손실 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순손실	(8,757,111,262)	(15,010,243,281)
가중평균유통보통주식수	41,221,315	40,847,204
기본주당순손실	(212)	(367)

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)			
	발행보통주식수	적수	가중평균유통보통주식수
기초발행보통주식수	41,232,626	365	41,232,626
자기주식	(11,311)	365	(11,311)
기말발행보통주식수	41,221,315		41,221,315

② 전기

(단위: 주)			
	발행보통주식수	적수	가중평균유통보통주식수
기초발행보통주식수	28,800,194	365	28,800,194
자기주식	(7,982)	365	(7,982)
유상증자(제3자배정)	12,432,432	354	12,057,756
자기주식 취득	(3,329)	303	(2,764)
기말발행보통주식수	41,221,315		40,847,204

(3) 희석주당순손익

당기 및 전기의 희석주당이익은 희석성 잠재적보통주의 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 동일합니다.

35. 특수관계자 거래

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

구 분	당기말	전기말
최상위지배기업(*1)	(주)코아시아	(주)코아시아
지배기업	코아시아케이프 제일호 기술사업투자조합	코아시아케이프 제일호 기술사업투자조합
기타의특수관계자	ITSWELL VINA, (주)코아시아세미코리아, CoAsia Korea Co. Ltd., 이희준	ITSWELL VINA, CoAsia Korea Co. Ltd.

(*1) 전기 중 지배기업의 최상위지배기업이 되었습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산 매입(*1)	유무형자산 매각	기타수익	기타비용(*2)
최상위지배기업	(주)코아시아	442,549	171,588,883	1,724,715	-	48,079	295,485
기타 특수관계자	CoAsia Korea Co. Ltd.	-	11,216,275	-	-	-	-
	(주)코아시아세미코리아	-	-	-	-	67,866	-
	ITSWELL VINA	598,944	782,357	-	-	-	-
	이희준	-	-	-	-	38,312	-
합 계		1,041,493	183,587,515	1,724,715	-	154,257	295,485

(*1) 유형자산 매입에는 (주)코아시아와 체결한 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 1,724,128천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타비용에는 리스계약에 따라 발생한 이자비용 22,008천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산 매입	유무형자산 매각	기타수익	기타비용
최상위지배기업	(주)코아시아	1,417,061	58,400,405	448,195	1,833	86,518	82,043
기타 특수관계자	CoAsia Korea Co. Ltd.	-	22,781,103	-	-	-	-
기타 특수관계자	ITSWELL VINA	-	1,816	-	-	-	-
합 계		1,417,061	81,183,324	448,195	1,833	86,518	82,043

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

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무(*1)	전환사채
최상위지배기업	(주)코아시아	79,123	321,952	-	14,908,650	1,709,311	20,400,000
기타의 특수관계자	(주)코아시아세미코리아	-	67,866	1,500,000	-	-	-
	ITSWELL VINA	105,325	-	-	197,871	-	-
	이희준	-	78,728	800,000	-	-	-
합 계		184,448	468,546	2,300,000	15,106,521	1,709,311	20,400,000

(*1) 기타채무에는 리스계약에 따라 발생한 1,686,136천원의 리스부채가 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
최상위지배기업	(주)코아시아	227,072	160,935	2,500,000	8,128,612	10,200
기타의 특수관계자	CoAsia Korea Co. Ltd.	-	-	-	4,503,278	-
	ITSWELL VINA	345,900	-	-	-	-
합 계		572,972	160,935	2,500,000	12,631,890	10,200

(4) 당기와 전기 중 특수관계에 대한 자금 및 지분거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	내역	증가	감소
최상위지배기업	(주)코아시아	전환사채	11,000,000	-
		단기대여금	-	2,500,000
		지분취득	34,970,764	-
		리스부채(*1)	1,724,128	37,992
기타의 특수관계자	(주)코아시아세미코리아	장기대여금	1,500,000	-
		단기대여금	1,500,000	1,500,000
	이희준	지분취득	29,236	-
		장기대여금	-	500,000

(*1) 당기 중 (주)코아시아와 체결한 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 1,724,128천원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 37,992천원, 이자비용은 22,008천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	내역	증가	감소
최상위지배기업	(주)코아시아	단기대여금	6,500,000	4,000,000

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역과 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

1) 제공한 지급보증

(단위: USD)						
구 분	제공받는 회사명	지급보증처	지급보증 금액	관련차입금	지급보증기간	보증 내용
기타특수관계자	ITSWELL VINA	신한은행	1,800,000	1,500,000	22.03.23 ~ 23.04.09	연대보증(*)

(*) 해당 지급보증은 ITSWELL VINA.의 신한은행 운전자금 대출시 코아시아가 제공한 보증에 대해 연대보증을 제공한 건입니다.

2) 제공받은 지급보증

(단위: USD, 천원)					
제공한 회사명	지급보증처	지급보증 금액	관련차입금	지급보증기간	보증 내용
(주)코아시아	신한은행	USD 6,000,000	-	22.12.28~23.12.28	연대보증
	기업은행	3,600,000	-	22.07.01~23.07.01	연대보증
	Shinhanbank Singapore	USD 608,365	USD 600,000	20.08.27~23.08.27	연대보증

(6) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자를 위하여 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
제공받는 회사명	담보처	담보금액	장부금액	담보기간	담보내용
(주)코아시아세미코리아	NH농협은행	단기금융상품(예금)	1,000,000	2022.04.22~2023.04.22	기타특수관계자의 차입금

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진(등기임원 및 미등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,994,753	2,096,253
퇴직급여	821,992	506,946
주식보상비용	655,898	233,075
합 계	5,472,643	2,836,274

36. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증은 없습니다.

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	설정금액	차입금	사유	담보권자
부동산	5,295,601	10,971,600	3,900,000	차입금	하나은행
기계장치 외	38,314,131	79,851,288	8,731,564	차입금	METIN BANK
기계장치 외	1,930,342	2,872,145	775,244	차입금	Metcombank
부동산 및 기계장치	25,097,016	47,353,704	4,341,129	차입금	Shinhanbank
기계장치 외	17,159,155	18,232,074	10,772,050	차입금	BIDV
예금	2,697,579	2,607,366	2,534,600	차입금	HD Bank
단기금융상품	1,000,000	1,000,000	1,000,000	기타특수관계자 차입금	NH농협
합 계	91,493,824	162,888,177	32,054,587		

37. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체와 금융기관의 주요 약정사항은 다음과 같습니다

① 당기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	약정사항	약정금액	실행금액
하나은행	무역금융	1,900,000	1,900,000
	시설자금대출	2,000,000	2,000,000
	운영자금대출	1,000,000	1,000,000
Vietinbank	운영자금대출	USD 7,337,073	USD 6,889,895
Vietcombank	운영자금대출	USD 646,134	USD 611,729
신한은행	매입외환	USD 5,000,000	-
기업은행	무역어음한도대출	3,000,000	-
Shinhan Bank Vietnam	운영자금대출	USD 2,000,000	-
Shinhan Bank Vietnam	시설자금대출	USD 2,000,000	USD 800,000
Shinhan Bank Vietnam	시설자금대출	USD 3,000,000	USD 1,275,495
Shinhan Bank Singapore	운영자금대출	USD 3,000,000	USD 750,000
Shinhan Bank Singapore	시설자금대출	USD 1,800,000	USD 600,000
BIDV	운영자금대출	USD 20,000,000	USD 8,500,000
HD Bank	운영자금대출	USD 13,000,000	USD 2,000,000
합 계		7,900,000	4,900,000
		USD 57,783,207	USD 21,427,119

② 전기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, VND : 백만VND)			
금융기관	약정사항	약정금액	실행금액
하나은행	무역금융	2,000,000	2,000,000
	운영자금대출	2,000,000	1,000,000
	시설자금대출	3,083,000	2,903,000
Vietinbank	운영자금대출	USD 5,100,000	USD 941,250
	운영자금대출	VND 170,000	VND 119,367
Vietcombank	운영자금대출	USD 646,134	USD 503,510
BIDV	운영자금대출	USD 1,000,000	USD 999,829
신한은행	매입외환	USD 5,000,000	USD 2,000,000
기업은행	무역어음한도대출	3,000,000	-
Shinhan Bank Vietnam	시설자금대출	USD 3,000,000	USD 635,817
Shinhan Bank Vietnam	시설자금대출	USD 3,000,000	USD 867,296

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, VND : 백만VND)			
금융기관	약정사항	약정금액	실행금액
Shinhan Bank Singapore	시설자금대출	USD 3,000,000	USD 1,507,912
Shinhan Bank Vietnam	시설자금대출	USD 2,000,000	USD 1,340,370
Shinhan Bank Vietnam	시설자금대출	USD 3,000,000	USD 2,014,925
Shinhan Bank Vietnam	운영자금대출	USD 2,000,000	USD 2,010,549
HDBANK	운영자금대출	USD 13,000,000	-
Shinhan Bank Singapore	운영자금대출	USD 1,800,000	USD 1,206,323
BIDV	운영자금대출	USD 10,000,000	USD 5,529,011
Vietcombank	운영자금대출	USD 4,300,000	-
합 계		10,083,000	5,903,000
		USD 56,846,134	USD 19,556,792
		VND 170,000	VND 119,367

(2) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)			
보증제공자	보증수혜자	내 용	약정금액
(주)서울보증보험	성룡	부동산가압류	30,000
Shinhanbank Vietnam	Shinhanbank Singapore	운영자금 차입보증	USD 750,000
한국무역공사	Shinhanbank Singapore	운영자금 차입보증	USD 1,889,694

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체가 피고로서 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다. 또한, 연결실체가 원고로서 계류중인 소송사건은 5건으로 소송가액은 1,009,000천원입니다. 보고기간종료일 현재 이러한 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

38. 위험관리

연결실체의 재무부서는 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(환율변동위험 및 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, VND, JPY가 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)			
구분	USD	VND	JPY
화폐성 자산	37,439,345	4,313,335	-
화폐성 부채	24,075,636	7,376,684	1,906

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 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
통 화	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,336,371	(1,336,371)
VND	(306,335)	306,335
JPY	(191)	191
합 계	1,029,845	(1,029,845)

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 위험회피활동은 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 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 법인세비용차감전순이익은 93,740천원 증가 및 감소할 수 있으며, 이것은 변동이자율 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산 등에서도 발생합니다.

(가) 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.

(나) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 매출채권 및 기타채권(기업회계기준서 제 1116호의 적용 범위에 포함되는 리스채권 포함)
- 상각후원가로 측정되는 기타금융자산

현금성자산과 리스채권도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

당기말과 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	6개월 이내 연체 및 정상	1년 초과 연체	계
당기말			
기대손실률	0%	100%	29%
총 장부금액	18,012,703	7,216,311	25,229,014
손실충당금	1,139	7,216,311	7,217,450
전기말			
기대손실률	0%	100%	29%
총 장부금액	17,728,551	7,269,545	24,998,096
손실충당금	17,776	7,269,545	7,287,321

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	7,287,321	7,263,113
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	31,354	5,714
매출채권의 회수로 인한 대손충당금의 감소	(91,959)	-
평가변수 또는 방법론 등의 변동	(9,267)	18,494
기말금액	7,217,449	7,287,321

② 상각후원가로 측정하는 기타채권 및 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타채권 및 기타금융자산은 미수금, 미수수익, 대여금, 보증금, 리스채권을 포함합니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타채권 및 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,965,745	3,896,922
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(298,275)	(768,048)
기타증감	67,889	(163,129)
기말금액	2,735,359	2,965,745

(다) 대손상각비

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 대손상각비(환입)	(69,872)	24,209
상각원가측정금융자산의 대손상각비(환입)	(298,275)	(768,048)

(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 유동성위험을관리하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	잔존만기				장부금액
	1년 이내	1년 초과 ~5년 이내	5년 초과	합 계	
무이자부 부채					
매입채무	25,467,891	-	-	25,467,891	25,467,891
미지급금	3,154,326	289,700	-	3,444,026	3,444,025
미지급비용	3,813,830	-	-	3,813,830	3,813,830
예수금	762,235	-	-	762,235	762,235
이자부 부채					
단기차입금	25,845,155	-	-	25,845,155	25,713,459
유동성장기차입금	1,845,295	-	-	1,845,295	1,710,855
장기차입금	113,200	4,906,123	-	5,019,323	4,630,274
전환사채	9,613,982	26,447,777	-	36,061,759	30,433,287
리스부채	437,888	1,492,575	768,334	2,698,797	2,077,473
합 계	71,053,802	33,136,175	768,334	104,958,311	98,053,329

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	잔존만기			장부금액
	1년 이내	1년 초과 ~5년 이내	합 계	
무이자부 부채				
매입채무	32,501,872	-	32,501,872	32,501,872
미지급금	4,342,275	302,136	4,644,411	4,644,411
미지급비용	3,821,597	-	3,821,597	3,821,597
이자부 부채				
단기차입금	22,772,264	-	22,772,264	22,296,255
유동성장기차입금	6,210,252	-	6,210,252	6,130,876
장기차입금	144,407	7,043,502	7,187,909	6,865,344
전환사채	9,612,675	-	9,612,675	8,931,698
리스부채	548,858	390,200	939,058	893,416
합 계	79,954,200	7,735,838	87,690,038	86,085,469

(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	99,614,433	89,209,931
자 본	81,341,114	109,649,292
부채비율	122.47%	81.36%

39. 금융상품

(1) 금융상품 종류별 공정가치

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

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계

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

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

① 공정가치로 측정되는 금융자산 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 금융자산의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)	
	당기	전기
기 초	1,876,913	262,409
손 익(당기손익)	(1,603,574)	(795,657)
손 익(기타포괄손익)	8,978	(8,723)
기타증감	-	2,418,885
기 말	282,317	1,876,913

② 연결실체는 공정가치로 측정되는 금융자산 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 금융자산에 대하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 가치평가방법과 적절한 투입변수를 사용하여 공정가치를 측정하였습니다.

③ 공정가치 측정시 현금흐름할인모형 등 평가대상의 특성을 고려하여 적합하다고 판단된 평가기법을 사용하였으며 유의적 투입변수인 할인률 상승 시 공정가치는 감소하게 될 것입니다. 한편, 보고기간 말에 인접하여 취득한 금융자산은 최초 인식 시점의 공정가치로 보고기간 말의 공정가치를 측정하였으며 금액적 중요성이 낮은 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치를 보고기간말의 공정가치로 간주하였습니다.

(3) 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 당기말 현재 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	수준3 투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품					
(주)엔이아이디	81,752	3	현재가치기법	장기 수익성장률	0%
				세전 영업이익율	-1.0%~1.0%
				할인율	16.22%~18.22%
(주)에프원미디어	180,912	3	현재가치기법	장기 수익성장률	0%
				세전 영업이익율	-1.0%~1.0%
				할인율	16.29%~18.29%
당기손익-공정가치측정 파생상품					
전환사채옵션	19,653	3	T-f모델	무위험이자율	3.75%
				변동성	36.30%

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산 및 금융부채의 범주별 구성내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	장부금액					공정가치
	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계	
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :						
현금및현금성자산	25,980,071	-	-	-	25,980,071	25,980,071
매출채권및기타채권	18,127,790	-	-	-	18,127,790	18,127,790
기타금융자산	6,675,008	-	-	-	6,675,008	6,675,008
합계	50,782,869	-	-	-	50,782,869	50,782,869
공정가치로 측정되는 금융자산 :						

(단위: 천원)						
구 분	장부금액					공정가치
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계	
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	19,653	-	-	19,653	19,653
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	262,664	-	262,664	262,664
합 계	-	19,653	262,664	-	282,317	282,317
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :						
매입채무및기타채무	-	-	-	28,911,916	28,911,916	28,911,916
차입금	-	-	-	32,054,588	32,054,588	32,054,588
전환사채	-	-	-	30,433,287	30,433,287	22,193,520
합 계	-	-	-	91,399,791	91,399,791	83,160,024

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액					공정가치
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계	
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :						
현금및현금성자산	21,528,650	-	-	-	21,528,650	21,528,650
매출채권및기타채권	17,981,312	-	-	-	17,981,312	17,981,312
기타금융자산	4,454,378	-	-	-	4,454,378	4,454,378
합 계	43,964,340	-	-	-	43,964,340	43,964,340
공정가치로 측정되는 금융자산 :						
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	1,623,227	-	-	1,623,227	1,623,227
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	253,685	-	253,685	253,685
합 계	-	1,623,227	253,685	-	1,876,912	1,876,912
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :						
매입채무및기타채무	-	-	-	37,146,283	37,146,283	37,146,283
차입금	-	-	-	35,292,475	35,292,475	35,292,475
전환사채	-	-	-	8,931,698	8,931,698	8,931,698
기타금융부채	-	-	-	3,821,597	3,821,597	3,821,597
합 계	-	-	-	85,192,054	85,192,054	85,192,054

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분		상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산
당기손익인식	이자수익(비용)(*)	324,428	-	(2,582,056)	(2,257,628)	-
	외환차익(차손)	12,241,328	-	(11,646,834)	594,494	-
	외화환산이익(손실)	931,802	-	(1,244,719)	(312,917)	-
	처분이익(손실)	-	-	-	-	-
	평가이익(손실)	-	(1,603,574)	-	(1,603,574)	-
	대손상각비환입	368,147	-	-	368,147	-
	합 계	13,865,705	(1,603,574)	(15,473,609)	(3,211,478)	-
기타포괄손익	평가이익(손실)	-	-	-	-	7,059

(*) 리스이자비용 42,753천원을 제외하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분		상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산
당기손익인식	이자수익(비용)(*)	148,711	-	(935,466)	(786,755)	-
	외환차익(차손)	3,519,670	-	(2,273,843)	1,245,827	-
	외화환산이익(손실)	90,859	-	(112,472)	(21,613)	-
	처분이익(손실)	-	(37,989)	-	(37,989)	-
	평가이익(손실)	-	(1,082,729)	-	(1,082,729)	-
	기타금융수익(비용)	-	-	(63,670)	(63,670)	-
	배당금수익	-	60,746	-	60,746	-
	대손상각비환입	743,839	-	-	743,839	-
	합 계	4,503,079	(1,059,972)	(3,385,451)	57,656	-
기타포괄손익	평가이익(손실)	-	-	-	-	(6,804)

(*) 리스이자비용 64,006천원을 제외하였습니다.

40. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금의 산출 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순손실	(5,107,606)	(14,016,368)
2. 조정항목	30,769,194	29,157,347
이자수익	(324,428)	(148,706)
배당금수익	-	(60,746)
이자비용	2,624,809	998,304
감가상각비	25,015,561	20,505,977
무형자산상각비	465,342	346,211
퇴직급여	757,308	512,835
유형자산처분이익	(55,115)	(360,878)
유형자산처분손실	337,543	1,107,154
유형자산손상차손	-	-
유형자산폐기손실	88,702	-
리스변동이익	-	(7,457)
무형자산처분이익	-	(25,234)
무형자산처분손실	9,063	-
매각예정자산처분손실	-	86,651
매각예정자산처분이익	(1,149,728)	-
매각예정비유동자산손상차손	-	149,284
외화환산이익	(931,802)	(90,859)
외화환산손실	1,244,719	112,472
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	(37,230)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,603,574	1,119,959
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	37,989
대손상각비	22,087	20,616
기타의대손상각비	-	292,085
대손충당금환입	(91,959)	3,593
기타의대손충당금환입	(1,231,525)	(1,220,133)

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가환입	(889,858)	(2,228,233)
재고자산폐기손실	1,068,595	6,333,651
재고자산평가손실	2,016,772	862,266
지분법이익	-	(825,445)
법인세비용(수익)	(691,168)	1,132,430
주식보상비용	975,494	433,948
종속기업투자주식처분이익	(85,380)	-
기타	(9,412)	106,843
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	5,113,643	(12,970,599)
매출채권의 감소	384,128	54,684,243
미수금의 감소(증가)	(632,612)	647,974
선급금의 감소(증가)	1,245,729	(1,110,268)
선급비용의 감소(증가)	83,504	(29,093)
재고자산의 감소(증가)	14,489,863	(12,712,003)
미수수익의 감소(증가)	2,571	(578,736)
부가세대금금의 감소(증가)	(40,839)	205,332
장기미수금의 감소	-	2,154,000
장기선급금의 감소	933,250	160,000
매입채무의 감소	(9,205,803)	(51,375,030)
미지급금의 증가(감소)	(1,567,002)	528,924
장기미지급금의 감소	(31,136)	(5,934,607)
선수금의 증가(감소)	674,000	(25,000)
예수금의 증가(감소)	(35,518)	660,600
미지급비용의 증가	48,277	778,799
국고보조금의 증가	-	4,455
연차보상충당부채의 감소	(100,348)	-
퇴직급여채무의 감소	(1,127,940)	(1,044,790)
충당부채의 증가(감소)	(6,481)	15,201
기타영업자산의 증가	-	(600)
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	30,775,231	2,170,380

(2) 당기와 전기의 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산대체	5,898,981	576,108
건설중인자산의 무형자산대체	10,360	-
선급금의 무형자산 대체	-	530,000
매각예정비유동자산관련 선수금 증가	(520,000)	120,000
장기차입금의 유동성대체	1,710,855	1,102,596
유형자산의 취득관련 미지급금 증감	489,110	(220,550)
유형자산의 처분관련 미수금 증감	(105,521)	224,537
사용권자산의 처분 비현금거래	87,970	402,383
사용권자산의 취득 비현금거래	1,805,739	99,732
종속기업투자주식 취득과 전환사채 대체	11,000,000	9,400,000
주식선택권의 소멸에 따른 대체	2,208,755	601,718
기타포괄손익-공정가치측정금융상품의 처분	-	1,000,000
투자부동산의 유형자산 대체	-	1,603,558
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	-	2,830,708
종속기업투자 취득 선급금 대체	-	100,000
유형자산의 투자부동산 대체	1,992,170	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	차입	상환	대체	기타	기말
단기차입금	22,296,255	209,428,338	(207,087,170)	-	1,076,035	25,713,458
유동성장기차입금	6,130,876	-	(6,642,623)	1,710,855	511,747	1,710,855
장기차입금	6,865,344	-	(783,000)	(1,710,855)	258,785	4,630,274
전환사채(유동)	8,931,698	-	-	-	411,264	9,342,962
전환사채(비유동)	-	15,000,000	-	11,000,000	(4,909,675)	21,090,325
리스부채	893,416	1,801,977	(576,997)	-	(40,923)	2,077,473
합계	45,117,589	226,230,315	(215,089,790)	11,000,000	(2,692,767)	64,565,347

(*1) 당기 중 코아시아씨엠의 비지배지분과의 대체로 발행시점 장부금액 11,000,000천원이 증가하였습니다. 또한, 기타항목에는 전환사채 발행시점 전환권조정 및 상환할증금이 각각 (-)6,739,145천원 및 1,153,856천원과 전환권조정 상각으로 인한 이자비용 675,614천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	차입	상환	대체	연결범위 변동	기타	기말
단기차입금	12,456,970	53,136,379	(52,239,042)	-	8,886,750	55,198	22,296,255
유동성장기차입금	2,203,014	-	(1,746,987)	1,076,359	5,372,252	(773,762)	6,130,876
장기차입금	2,060,789	2,000,000	(1,597,793)	(1,076,359)	4,654,928	823,779	6,865,344
전환사채(유동)	-	-	-	9,400,000	-	(468,302)	8,931,698
리스부채	345,338	-	(340,247)	(3,195,057)	460,595	3,622,787	893,416
합계	17,066,111	55,136,379	(55,924,069)	6,204,943	19,374,525	3,259,700	45,117,589

(*1) 전기 중 CoAsia CM Vina JSC의 이전대가의 일부로 발행시점 장부금액 9,400,000천원이 증가하였습니다. 또한, 기타항목에는 전환사채 발행시점 전환권조정 및 상환할증금이 각각 (-)827,756천원 및 188,940천원과 전환권조정 상각으로 인한 이자비용 170,515천원이 포함되어 있습니다.

41. 연결실체범위 변동

당기와 전기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체 범위변동의 개요

① 전기 중 신규로 연결에 포함된 기업

연결실체는 범위 변동을 통해 효율적인 조직을 운영하여 경영효율성 증대를 통한 시너지 효과를 극대화하여 기업가치 상승과 주주 이익을 증대하기 위하여 전기 중 (주)코아시아씨엠과 COASIA CM VINA JSC 를 타법인 주식 취득을 통해 연결실체 범위변동에 포함하였으며, 동 범위변동과 관련된 주요 내용은 다음과 같습니다.

범위변동 회사명	(주)코아시아씨엠	COASIA CM VINA JSC(*)
주요 영업활동	전자부품 도소매업	휴대폰 카메라 모듈 제조 및 판매
타법인 주식취득방법	제3자배정 유상증자 참여를 통한 취득	전환사채 발행을 통한 취득
이사회결의일	2021년 7월 27일	2021년 7월 27일
주식취득일	2021년 7월 27일	2021년 7월 27일

(*) 2021년 10월 12일 제3자배정 유상증자 참여를 통해 추가 지분을 취득하여 관계회사에서 종속회사로 편입이 되었습니다.

② 당기 중 연결에서 제외된 기업

당기 중 COASIAOPTISC HOA BHIN Co., Ltd.는 청산함에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(2) 연결실체 범위변동의 회계처리

(주)코아시아씨엠 및 COASIA CM VINA JSC의 연결실체 범위변동은 연결실체간의 범위변동으로 동일지배하 연결재무제표상 자산 및 부채의 장부가액으로 인식하고 있습니다.

(3) 연결실체 범위변동으로 승계된 자산 및 부채

전기 중 연결실체 범위변동으로 승계된 (주)코아시아씨엠과 COASIA CM VINA JS C의 주요자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① (주)코아시아씨엠

(단위: 천원)	
구 분	장부금액
1. 이전대가	14,089,500
주식취득금액	14,089,500
2. 식별가능순자산	16,632,964
식별가능한 취득자산	
현금및현금성자산	5,970,282
매출채권및기타채권	15,234,609
기타유동금융자산	6,544,704
기타유동자산	101,174
재고자산	797
당기법인세자산	1,420
기타비유동금융자산	7,008,104
유형자산	573,408
무형자산	117,265
인수부채	
매입채무및기타채무	18,003,799
기타유동금융부채	534,422
유동충당부채	75,371
확정급여부채	139,776
기타비유동금융부채	136,956
비유동충당부채	28,475
3. 비지배지분	7,893,610
4. 연결범위변동으로 발생한 자본잉여금(2-1-3)	(5,350,146)

② COASIA CM VINA JSC

(단위: 천원)	
구 분	장부금액
1. 이전대가	19,588,787
주식취득금액	19,588,787
2. 식별가능순자산	51,764,824
식별가능한 취득자산	-
현금및현금성자산	6,061,669
단기금융상품	64,092
수취채권 및 기타유동자산	41,452,973
재고자산	24,858,891
유형자산	49,218,355
무형자산	445,053
기타비유동자산	101,237
인수부채	
매입채무 및 기타유동부채	50,280,699
단기차입금 및 기타금융부채	15,348,001
비유동금융부채	4,654,928
비유동충당부채	153,818
3. 비지배지분	25,006,194
4. 연결범위변동으로 발생한 자본잉여금(2-1-3)	7,169,843

(4) 연결실체 제외로 제거된 자산 및 부채

① COASIAOPTISC HOA BHIN Co., Ltd.

(단위: 천원)	
구 분	장부금액
1. 총 처분대가	638,540
현금	638,540
2. 처분 순자산 장부금액	
현금및현금성자산	638,540
3. 해외사업환산손익의 재분류	85,380
4. 처분이익	85,380

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코아시아옵틱스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	10	1	1	12	15	2	4	6	5	-	-	27	35	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	34	57	123	157	2,327	1,687	716	1,076	57	27	-	-	3,257	3,004
	합계	34	57	123	157	2,327	1,687	716	1,076	57	27	-	-	3,257	3,004

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022-04-08 ~ 2022-10-27		5	일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2022-06-13 ~ 2022-06-24	10	일	6	명	2	명	회사의 내부통제 이해 및 평가, 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 평가보고서 검토 등
	2022-07-18 ~ 2022-07-27	8	일	6	명	2	명	별도 및 연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문 및 분석적절차
	2022-09-19 ~ 2022-09-30	10	일	5	명	2	명	회사의 내부통제 1차 운영평가, 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 평가보고서 검토 등
	2022-11-28 ~ 2022-12-09	10	일	7	명	2	명	회사의 내부통제 2차 운영평가, 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 평가보고서 검토 등
2023-01-30 ~ 2023-02-10	10	일	7	명	2	명	별도 및 연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-03		1	일			
	실사(입회)장소	본사(평택공장)						
	실사(입회)대상	원재료, 반제품, 제품						
	실사(입회)시기	-		-	일			

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관채고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022-07-01, 2023-03-19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 01일	회사: 대표이사 외 7명 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면회의	2022년 감사팀 구성, 감사 투입계획, 독립성, 감사전략(핵심감사사항 포함) 등
2	2023년 03월 19일	회사: 대표이사 외 7명 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면회의	2022년 핵심감사사항, 그룹감사와 관련한 사항, 독립성, 후속사건, 감사수정사항 및 미수정왜곡표시 등