

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 5
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7 ~ 8
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	12 ~ 103
III. 내부회계관리제도 감사의견	104
• 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	105 ~ 107
• 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서	108
IV. 외부감사 실시내용	109 ~ 110

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코아시아씨엠(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자의 손상 검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 11에 기술되어 있는 바와 같이, 2023년 12월 31일 현재 회사의 종속기업투자주식 Coasia Optics Vina Co., Ltd.와 CoAsia CM VINA JSC.의 장부가액은 76,484백만원으로 회사의 재무제표에서 중요한 비중을 차지하고 있습니다. 회사는 매년 종속기업투자주식에 대해서 자산손상을 시사하는 징후를 검토하고, 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상검사를 수행하고 있으며 회수가능가액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 회사의 경영진은 종속기업투자주식의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 당기 중 1,204백만원의 손상차손을 인식한 종속기업투자주식 Coasia Optics Vina Co., Ltd. 주식 이외에도 종속기업투자주식의 회수가능가액 산정을 위한 사용가치 계산에 유의적인 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 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
- 회사의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 검증 및 과거 사업 계획 대비 실적을 비교하여 추정의 적절성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 한중엽입니다.

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

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스) 대표이사 김 태 섭

본점 소재지 : 경기도 화성시 동탄첨단산업1로 27, B동 3530호, 3531호,
(도로명주소) 3532호, 3533호, 3534호, 3535호, 3536호 (영천동, 동탄
금강펜테리움IX타워)
(전 화) 070-8853-5897

재 무 상 태 표
제 10(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 9(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 10 (당)기말		제 9 (전)기말	
자산					
유동자산			10,732,071,895		18,334,212,671
현금및현금성자산	6,38,39	1,725,485,555		6,864,865,134	
매출채권및기타채권	7,28,38,39	7,042,684,759		9,034,923,173	
기타유동금융자산	9,38,39	69,424,184		19,653,047	
기타유동자산	10	463,637,079		1,083,305,187	
재고자산	8	1,430,038,658		1,327,672,780	
당기법인세자산	33	801,660		3,793,350	
비유동자산			110,586,764,717		112,518,061,043
장기매출채권및기타채권	7,28,38,39	2,102,375,182		-	
종속기업투자주식	11	102,584,950,360		103,669,451,846	
기타비유동금융자산	9,38,39	373,612,736		462,133,645	
투자부동산	12	1,082,168,573		3,087,692,461	
유형자산	13,15,16,20,36	3,709,374,852		4,402,941,059	
무형자산	14	734,283,014		895,842,032	
자산총계			121,318,836,612		130,852,273,714
부채					
유동부채			31,070,079,940		18,331,013,107
매입채무및기타채무	17,38,39	4,799,492,721		4,719,875,668	
단기차입금	20,37,38,39,40	1,480,000,000		2,900,000,000	
유동성장기부채	20,38,39,40	2,000,000,000		-	
전환사채	21,38,39,40	22,326,156,087		9,342,962,050	
리스부채	15,38,40	168,287,167		146,749,810	
기타유동부채	19,22	293,579,295		1,199,006,984	
기타유동금융부채	18,38,39	2,564,670		22,418,595	
비유동부채			593,519,992		24,020,198,748
장기매입채무및기타채무	17,38,39	8,491,247		-	
장기차입금	20,37,38,39,40	-		2,000,000,000	
전환사채	21,38,39,40	-		21,090,324,922	
확정급여부채	23	47,718,312		100,052,010	
리스부채	15,38,40	464,327,432		584,718,560	
장기종업원급여	22	9,531,185		8,719,739	
기타비유동금융부채	18,38,39	45,000,000		45,000,000	
이연법인세부채	33	18,451,816		191,383,517	
부채총계			31,663,599,932		42,351,211,855
자본					

과 목	주 석	제 10 (당)기말		제 9 (전)기말	
자본금	1,24	45,319,582,000		41,232,626,000	
기타불입자본	24,27	159,708,386,877		153,066,226,696	
기타포괄손익누계액	25	(1,718,442,634)		(2,011,094,404)	
결손금	26	(113,654,289,563)		(103,786,696,433)	
자본총계			89,655,236,680		88,501,061,859
부채및자본총계			121,318,836,612		130,852,273,714

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 10(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 10 (당)기	제 9 (전)기
매출액		39,874,338,938	45,536,861,394
제품매출	5,28	37,005,056,600	44,501,344,004
상품매출	5,28	1,864,007,150	755,744,539
기타매출	5,28	1,005,275,188	279,772,851
매출원가		40,036,553,990	34,453,049,534
제품매출원가	5,30	38,012,439,878	33,616,153,162
상품매출원가	5,30	1,869,959,581	755,744,539
기타매출원가	5,30	154,154,531	81,151,833
매출총이익(손실)		(162,215,052)	11,083,811,860
판매비와관리비	5,29,30	7,896,480,100	9,659,521,286
영업이익(손실)	5	(8,058,695,152)	1,424,290,574
금융수익	32	201,892,978	64,238,722
금융비용	32	1,812,413,663	3,071,539,582
기타수익	31	3,845,993,095	6,674,286,854
기타비용	31	3,354,473,381	10,309,310,005
법인세비용차감전손실		(9,177,696,123)	(5,218,033,437)
법인세비용(수익)	33	690,737,846	(1,943,639,172)
당기순손실		(9,868,433,969)	(3,274,394,265)
기타포괄손익		102,109,092	(306,181,043)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		840,839	(322,353,780)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(66,661,909)	7,059,236
유형자산재평가이익		167,930,162	9,113,501
당기총포괄손실		(9,766,324,877)	(3,580,575,308)
주당손익	34		
기본주당순손실		(229)	(79)
희석주당순손실		(229)	(79)

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 10(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 9(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타포괄손익누계액	결손금	총 계
2022년 1월 1일 (전기초)	41,232,626,000	147,628,111,609	(2,027,267,141)	(100,189,948,388)	86,643,522,080
당기총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(3,274,394,265)	(3,274,394,265)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(322,353,780)	(322,353,780)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	7,059,236	-	7,059,236
유형자산재평가이익	-	-	9,113,501	-	9,113,501
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
전환권대가	-	4,443,327,908	-	-	4,443,327,908
주식선택권	-	975,493,612	-	-	975,493,612
합병으로 인한 증감	-	19,293,567	-	-	19,293,567
2022년 12월 31일 (전기말)	41,232,626,000	153,066,226,696	(2,011,094,404)	(103,786,696,433)	88,501,061,859
2023년 1월 1일 (당기초)	41,232,626,000	153,066,226,696	(2,011,094,404)	(103,786,696,433)	88,501,061,859
당기총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(9,868,433,969)	(9,868,433,969)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	840,839	840,839
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(66,661,909)	-	(66,661,909)
유형자산 재평가이익	-	-	167,930,162	-	167,930,162
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
전환권대가	-	619,967,120	-	-	619,967,120
주식선택권	-	546,346,328	-	-	546,346,328
전환사채의 전환권 행사	4,086,956,000	5,475,846,733	-	-	9,562,802,733
기타	-	-	191,383,517	-	191,383,517
2023년 12월 31일 (당기말)	45,319,582,000	159,708,386,877	(1,718,442,634)	(113,654,289,563)	89,655,236,680

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 10(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
 제 9(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 (당)기	제 9 (전)기
영업활동 현금흐름		(7,140,313,813)	(851,762,445)
영업에서 창출된 현금흐름	40	(6,851,663,823)	(589,315,989)
당기손손실		(9,868,433,969)	(3,274,394,265)
조정항목		4,470,952,839	8,067,393,429
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,454,182,693)	(5,382,315,153)
이자의 수취		7,589,820	83,168,891
이자의 지급		(299,231,500)	(351,775,407)
법인세 환급		2,991,690	6,160,060
투자활동 현금흐름		3,608,514,786	(8,567,891,039)
단기대여금의 감소		85,000,000	316,500,000
유형자산의 처분		585,924,364	1,058,722,444
투자부동산의 처분		3,008,000,000	-
매각예정유동자산의 처분		419,300,036	5,168,759,657
임차보증금의 감소		6,859,000	53,254,000
종속기업투자주식의 처분		-	638,539,660
종속기업투자주식의 취득		-	(15,000,000,030)
유형자산의 취득		(488,233,914)	(641,282,080)
투자부동산의 취득		-	(20,514,690)
무형자산의 취득		(3,334,700)	(26,870,000)
임차보증금의 증가		(5,000,000)	(115,000,000)
재무활동 현금흐름		(1,589,220,030)	9,960,437,610
단기차입금의 차입		8,243,704,377	3,900,000,000
전환사채의 발행		-	15,000,000,000
임대보증금의 증가		-	45,000,000
단기차입금의 상환		(9,663,704,377)	(8,000,000,000)
유동성장기부채의 상환		-	(120,000,000)
장기차입금의 상환		-	(783,000,000)
주식발행비용		(22,567,380)	-
전환사채의 상환		(1,200)	-
리스부채의 감소		(146,651,450)	(81,562,390)
현금및현금성자산의 순증감		(5,121,019,057)	540,784,126
기초 현금및현금성자산		6,864,865,134	6,357,857,331
현금및현금성자산의 환율변동효과		(18,360,522)	(33,776,323)
기말 현금및현금성자산		1,725,485,555	6,864,865,134

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 10(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

1. 회사의 개요

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)(이하, "당사")는 2014년 5월 7일을 분할 기일로 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 당사의 본사는 경기도 용인시 처인구에서 경기도 화성시 동탄첨단산업1로 27으로 주소지를 이전하였습니다.

당사는 2019년 4월 1일을 합병기준일로 하여 구, (주)디오스텍을 흡수합병하고, 회사명을 주식회사 텔루스에서 주식회사 디오스텍으로 변경하였으며, 2021년 2월 15일 회사명을 주식회사 디오스텍에서 주식회사 코아시아옵틱스로 변경하였고, 2023년 3월 28일 회사명을 주식회사 코아시아옵틱스에서 주식회사 코아시아씨엠으로 변경하였습니다.

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

수차의 유무상증자를 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 45,319,582천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
코아시아케이프제일호신기술사업투자조합	14,712,073	32.46
(주)코아시아	4,086,956	9.02
기타주주	26,520,553	58.52

주주명	주식수(주)	지분율(%)
합계	45,319,582	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 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

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한

서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

2.2.2 당사가 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, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

3. 유의적인 회계정책

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정된 재무제표입니다.

3.1 현금및현금성자산

당사는 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.

3.2 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 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

3.3 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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

당사는 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 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 38 (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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

3.4 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(당사의 매출채권 손상에 대한 회계정책은 주석 38 (2) 참조).

3.5 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	45년
기계장치	5~8년
차량운반구	5년
비품	5년
공기구(금형)	2년
시설장치	2~6년

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

당사는 토지에 대하여 재평가일의 공정가치로 인식하는 방법('재평가모형')을 적용하고 있습니다. 재평가모형하에서의 토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정되며, 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 토지의 장부가액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 토지의 장부가액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3.6 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 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
----	--------

산업재산권	5~10년
소프트웨어	3~5년
라이선스	3년
기타무형자산	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.

3.7 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.

3.8 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.

3.9 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.

3.10 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.

3.11 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.

3.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 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 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로

인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

3.13 리스

(1) 리스이용자

당사는 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정 기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 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.

당사는 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. 당사는 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 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택

권의 행사가격

- 리스기간이 당사(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.

당사는 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, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 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 상환과 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. 당사가 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

당사는 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 당사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 4에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 4에서 다루고 있습니다.

3.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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'으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 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.

3.15 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

당사는 관계회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 일시에 비용으로 인식하고 있습니다.

3.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 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

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기

종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원 급여부채의 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

당사가 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.

당사는 금융감독원 질의회신 "회계이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제5조 제1항 1호의 한국채택 국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

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

3.19 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

3.20 납입자본

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

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

3.21 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

당사는 휴대폰 카메라 렌즈 모듈과 금형을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 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. 당사는 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. 당사는 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

당사는 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 당사가 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

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

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 향후 이미 인식한 누적수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 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 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적

으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.23 주당손익

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

3.24 영업부문

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

3.25 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 3월 12일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(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.

당사가 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.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

(6) 종속기업 및 관계기업투자주식의 손상차손

종속기업 및 관계기업투자주식의 손상여부를 검토하기 위한 투자주식의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(7) 주식선택권

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려한 평가모형을 사용하여 추정합니다.

(8) 재고자산 평가

당사는 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, 당사는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격으로 추정하여 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액을 기준으로 재고자산 순실현가능가치 평가를 하고 있습니다.

(9) 현금창출단위의 손상

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 사업계획을 기초로 미래현금흐름을 추정합니다.

5. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

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

당사의 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

영업부문	주요 사업
광학 렌즈 사업 부문	광학기기 개발, 제조 및 판매업
엔터테인먼트사업 부문	매니지먼트 및 엔터테인먼트
기타서비스 신사업 부문	부동산사업 등

(2) 당기 및 전기의 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 천원)							
	당기				전기			
	광학 렌즈 사업	엔터테인먼트 사업	기타서비스 신사업	합 계	광학 렌즈 사업	엔터테인먼트 사업	기타서비스 신사업	합 계
매출액	39,775,900	29,019	69,420	39,874,339	45,475,764	34,097	27,000	45,536,861
매출원가	40,023,284	-	13,270	40,036,554	34,450,838	-	2,212	34,453,050
매출총이익	(247,384)	29,019	56,150	(162,215)	11,024,926	34,097	24,788	11,083,811
판매비와관리비	7,876,986	5,747	13,747	7,896,480	9,646,561	7,233	5,727	9,659,521
영업손익	(8,124,370)	23,272	42,403	(8,058,695)	1,378,365	26,864	19,061	1,424,290

6. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	1,725,486	6,864,865

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

7. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 유동성 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	13,071,759	-	12,980,062	-
대손충당금	(7,217,769)	-	(7,218,957)	-
미수금	1,489,324	2,102,375	3,574,406	-
대손충당금	(300,629)	-	(300,588)	-
합 계	7,042,685	2,102,375	9,034,923	-

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	평가총당금	장부가액
제 품	117,640	(117,640)	-
재공품	198,337	(156,004)	42,333
원재료	1,465,191	(77,485)	1,387,706
합 계	1,781,168	(351,129)	1,430,039

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	평가총당금	장부가액
제 품	71,037	(71,037)	-
재공품	185,309	(149,233)	36,076
원재료	1,326,000	(34,403)	1,291,597
합 계	1,582,346	(254,673)	1,327,673

(2) 당기와 전기 중 평가총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	254,673	1,219,537
증 감	96,456	(126,072)
폐 기	-	(838,792)
기말금액	351,129	254,673

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 18,320,557천원 및 19,838,374천원 입니다.

(4) 당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)은 각각 96,457천원 및 (-)126,072천원이 며 매출원가에 각각 차감 및 가산되었습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	196,002	-	262,664
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,653	-
보증금	20,000	177,611	-	199,470
미수수익	49,424	-	-	-
합 계	69,424	373,613	19,653	462,134

(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%	51,789	81,752
	(주)에프원미디어	18.14%	144,213	180,912
합 계			196,002	262,664

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	174,483	869,794
선급비용	90,783	143,068
부가세대급금	198,371	70,443
합 계	463,637	1,083,305

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	대손상각비(환입)	당기말
선급금	495,455	-	495,455
장기선급금	2,700,000	(200,000)	2,500,000
합 계	3,195,455	(200,000)	2,995,455

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	대손상각비(환입)	전기말
선급금	495,455	-	495,455
장기선급금	3,633,250	(933,250)	2,700,000
합 계	4,128,705	(933,250)	3,195,455

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
종속기업명	소재지	지분율(%)	취득원가	장부금액
(주)오앤엔터테인먼트	한국	100.00	5,100,000	-
(주)코아시아씨엠코리아 (구, (주)코아시아씨엠)		100.00	26,101,436	26,101,436
COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	베트남	100.00	56,528,197	48,799,423
CoAsia CM VINA JSC		66.74	27,684,091	27,684,091
합 계			115,413,724	102,584,950

당기 중 COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.는 손상 평가에 따라 1,203,628천원을 손상차손으로 기타영업외비용에 인식하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
종속기업명	소재지	지분율(%)	취득원가	장부금액
(주)오앤엔터테인먼트	한국	100.00	5,100,000	-
(주)코아시아씨엠코리아 (구, (주)코아시아씨엠)(*1)		100.00	26,089,500	26,089,500
COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	베트남	100.00	56,528,197	50,003,052
CoAsia CM VINA JSC(*2)		66.74	27,576,900	27,576,900
합 계			115,294,597	103,669,452

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

(*2) 전기 중 지분 추가 취득으로 지분율이 66.74%로 증가하였습니다.

전기 중 COASIAOPTICS HOA BHIN Co., Ltd.는 청산함에 따라 종속기업에서 제외되었으며, 종속기업투자주식 처분손실 70,311천원을 인식하였습니다.

전기 중 COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.는 손상 평가에 따라 6,525,146천원을 손상차손으로 기타영업외비용에 인식하였습니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무제표는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
종속기업명	(주)오앤엔터테인먼트(*)	(주)코아시아씨엠코리아 (구, (주)코아시아씨엠)	COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	CoAsia CM VINA JSC
사용재무제표일	2023년 12월 31일	2023년 12월 31일	2023년 12월 31일	2023년 12월 31일
자 산	6,421	46,197,349	41,761,789	86,827,752
부 채	668,500	25,017,748	22,516,181	25,440,743
자 본	(662,079)	21,179,601	19,245,608	61,387,009
매출액	-	212,605,220	37,279,506	284,954,044
당기순손익	12,069	(1,838,484)	(9,692,437)	(2,635,342)
총포괄손익	12,069	(1,717,514)	(9,079,613)	(1,506,248)

(*) 요약재무정보는 감사받지 않은 재무제표에 근거하여 산출되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
종속기업명	(주)오앤엔터테인먼트(*)	(주)코아시아씨엠코리아 (구, (주)코아시아씨엠)	COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	CoAsia CM VINA JSC
사용재무제표일	2022년 12월 31일	2022년 12월 31일	2022년 12월 31일	2022년 12월 31일
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
매출액	-	259,350,328	33,273,516	356,028,822
당기순손익	88,899	4,079,293	(16,365,259)	5,353,144
총포괄손익	88,899	4,221,599	(13,188,548)	8,971,624

(*) 요약재무정보는 감사받지 않은 재무제표에 근거하여 산출되었습니다.

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

(4) Coasia Optics Vina Co., Ltd. 및 CoAsia CM VINA JSC 종속기업투자주식 손상

종속기업투자주식의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되며, 사용가치 계산시 경영진이 승인한 사업계획을 기초로 미래현금흐름을 추정합니다. 당사는 종속기업투자주식 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

구분	Coasia Optics Vina Co., Ltd.		CoAsia CM VINA JSC
	당기	전기	당기
영구성장률	1%	1%	1%
세후할인율	14.69%	15.56%	14.68%

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	손상누계액	상각누계액	장부금액	취득원가	손상누계액	상각누계액	장부금액
토 지	588,686	(74,862)	-	513,824	2,580,856	(74,862)	-	2,505,994
건 물	606,020	(5,544)	(32,131)	568,345	606,020	(5,544)	(18,778)	581,698
합 계	1,194,706	(80,406)	(32,131)	1,082,169	3,186,876	(80,406)	(18,778)	3,087,692

투자부동산 중 일부는 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초장부금액	취득	처분	상각	기말장부금액
토지	2,505,994	-	(1,992,170)	-	513,824
건물	581,698	-	-	(13,353)	568,345
합 계	3,087,692	-	(1,992,170)	(13,353)	1,082,169

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초장부금액	취득	상각	대체(*)	기말장부금액
토지	200,610	-	-	2,305,384	2,505,994
건물	3,451	20,515	(2,298)	560,030	581,698
합 계	204,061	20,515	(2,298)	2,865,414	3,087,692

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	69,419	27,000
운영비용	13,354	2,298
순운영손익	56,065	24,702

(4) 당기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	13,270	2,212
판매비와관리비	84	86
합 계	13,354	2,298

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	875,000	-	-	875,000	688,618	-	-	688,618
건 물	1,266,462	(68,014)	-	1,198,448	3,689,697	(600,580)	(1,365,851)	1,723,266
기계장치	3,119,756	(2,526,394)	(149,023)	444,339	3,083,756	(2,370,898)	(149,023)	563,835
공구와기구	454,000	(327,942)	-	126,058	321,300	(215,773)	-	105,527
비품	231,680	(147,136)	(1,499)	83,045	202,601	(105,656)	(1,499)	95,446
시설장치	656,670	(304,607)	-	352,063	656,670	(174,002)	-	482,668
사용권자산	825,540	(212,255)	-	613,285	823,132	(97,746)	-	725,386
건설중인자산	17,137	-	-	17,137	18,195	-	-	18,195
합 계	7,446,245	(3,586,348)	(150,522)	3,709,375	9,483,969	(3,564,655)	(1,516,373)	4,402,941

유형자산 중 일부는 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분	상각	재평가	대체(*1)	기말장부금액
토 지	688,618	-	-	-	186,382	-	875,000
건 물	1,723,266	-	(485,090)	(39,728)	-	-	1,198,448
기계장치	563,835	36,000	-	(155,496)	-	-	444,339
공구와기구	105,527	251,785	(91,494)	(139,760)	-	-	126,058
비품	95,446	30,297	(629)	(42,069)	-	-	83,045
시설장치	482,668	-	-	(130,605)	-	-	352,063
사용권자산	725,386	89,140	(40,172)	(161,069)	-	-	613,285
건설중인자산	18,195	404	-	-	-	(1,462)	17,137
합 계	4,402,941	407,626	(617,385)	(668,727)	186,382	(1,462)	3,709,375

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다(주석 14 참조).

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분	상각	투자부동산으로 대체(*2)	매각예정비유동자산에서 대체(*1)	건설중인자산 대체(3*)	기말장부금액
토 지	2,994,002	-	-	-	(2,305,384)	-	-	688,618
건 물	2,339,483	-	-	(56,187)	(560,030)	-	-	1,723,266
기계장치	810,310	95,000	(177,811)	(169,337)	-	5,673	-	563,835
공구와기구	360,515	150,300	(116,667)	(288,621)	-	-	-	105,527
비품	117,861	18,747	(3,174)	(37,988)	-	-	-	95,446
시설장치	146,044	440,020	(3,334)	(100,062)	-	-	-	482,668
사용권자산	171,136	709,232	(68,355)	(86,627)	-	-	-	725,386
건설중인자산	27,093	1,462	-	-	-	-	(10,360)	18,195
합 계	6,966,444	1,414,761	(369,341)	(738,822)	(2,865,414)	5,673	(10,360)	4,402,941

(*1) 기계장치는 매각예정비유동자산으로부터 대체되었습니다.

(*2) 토지와 건물을 임대함에 따라 투자부동산으로 대체되었습니다(주석 12 참조).

(*3) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다(주석 14 참조).

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
건물	654,832	-	-	(112,256)	542,576
차량운반구	70,554	89,140	(40,172)	(48,813)	70,709
합계	725,386	89,140	(40,172)	(161,069)	613,285

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
건물	-	673,542	-	(18,710)	654,832
차량운반구	171,136	35,690	(68,355)	(67,917)	70,554
합계	171,136	709,232	(68,355)	(86,627)	725,386

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	74,577	121,101
경상연구개발비	11,586	4,718
판매비와관리비	582,564	613,003
합계	668,727	738,822

(5) 토지의 공정가치 평가

당사의 토지는 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 감정평가방법의 산정은 토지는 공시지가기준법을 적용하되, 거래사례비교법으로 산출한 시산가액과 비교하여 합리성을 검토하였습니다. 당사 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	688,618	186,382	875,000

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	평가전 장부가액	재평가차액	평가후 장부가액
토 지(*)	688,618	-	688,618

(*) 전기 중 토지를 임대함에 따라 투자부동산으로 2,305,384천원 대체되었습니다.

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	-	-	875,000	875,000

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토 지	-	-	688,618	688,618

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	-	-	696,057	696,057	-	(80,273)	615,784
산업재산권	145,029	(121,858)	-	23,171	140,231	(114,119)	-	26,112
소프트웨어	940,869	(925,814)	-	15,055	940,869	(905,755)	-	35,114
라이선스	2,000	(1,222)	(778)	-	2,000	(1,222)	(778)	-
기타무형자산	1,770,555	(1,353,440)	(417,115)	-	1,770,555	(1,134,609)	(417,115)	218,831
합 계	3,554,510	(2,402,334)	(417,893)	734,283	3,549,712	(2,155,705)	(498,166)	895,841

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	손상환입	기 말
회원권	615,784	-	-	-	80,273	696,057
산업재산권	26,112	3,335	(7,738)	1,462	-	23,171
소프트웨어	35,114	-	(20,059)	-	-	15,055
기타무형자산	218,831	-	(218,831)	-	-	-
합 계	895,841	3,335	(246,628)	1,462	80,273	734,283

② 전 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
회원권	615,784	-	-	-	615,784
산업재산권	13,032	9,870	(7,150)	10,360	26,112
소프트웨어	81,134	17,000	(63,020)	-	35,114
기타무형자산	437,662	-	(218,831)	-	218,831
합 계	1,147,612	26,870	(289,001)	10,360	895,841

(3) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 경상연구개발비는 각각 2,259,868천원 및 1,900,011천원 입니다.

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	246,628	289,001

15. 리스

(1) 리스이용자

① 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
건 물	542,576	654,833
차량운반구	70,709	70,553
합 계	613,285	725,386

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건 물	112,257	18,710
차량운반구	48,812	67,917
합 계	161,069	86,627

③ 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유 동	168,287	146,750
비유동	464,327	584,719
합 계	632,614	731,469

④ 당기말과 전기말 현재 리스부채 최소리스료 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	173,740	168,287	184,309	146,750
1년 초과 5년 이내	544,689	464,327	554,423	477,435
5년 초과	-	-	110,000	107,284
합 계	718,429	632,614	848,732	731,469

⑤ 당기 중 리스의 총 현금유출은 288,126천원(전기: 274,633천원)입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 상환	146,651	81,563
리스부채에 대한 이자비용	39,862	15,711
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	95,947	172,530
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	5,665	4,829
합 계	288,125	274,633

16. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보금액	보험회사
재산종합보험	건물	1,763,512	952,156	삼성화재해상보험

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	4,033,683	-	3,726,135	-
미지급금	765,810	8,491	993,740	-
합 계	4,799,493	8,491	4,719,875	-

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융보증부채	2,565	-	22,419	-
임대보증금	-	45,000	-	45,000
합 계	2,565	45,000	22,419	45,000

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	-	691,000
예수금	39,980	50,357
미지급비용	253,599	457,650
합 계	293,579	1,199,007

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말
무역금융	하나은행	6.31	2024-11-22	1,000,000	1,900,000
운영자금대출	하나은행	7.25	2024-07-11	480,000	1,000,000
합 계				1,480,000	2,900,000

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말
시설자금대출	하나은행	5.52	2024-08-10	2,000,000	-

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말
시설자금대출	하나은행	5.52	2024-08-10	2,000,000	2,000,000
소 계				2,000,000	2,000,000
차감 : 유동성장기차입금 대체				(2,000,000)	-
차감 계				-	2,000,000

(4) 당기말 현재 장단기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	3,480,000
합 계	3,480,000

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

21. 전환사채

(1) 당기말 현재 무보증 사모전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제9회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제10회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행가액	15,000,000,000원	11,000,000,000원
발행일	2022년 05월 12일	2022년 06월 30일
만기일	2027년 05월 12일	2027년 06월 30일
상환방법	사채 중 주식으로 전환하지 않은 사채에 대해 사채권 면총액의 100.00%를 일시상환함.	사채 중 주식으로 전환하지 않은 사채에 대해 사채권 면총액의 110.489%를 일시상환함.
전환권의 행사기간	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	0%/ 사채의 만기일까지 연 0%	0%/ 사채의 만기일까지 연 2%
행사시 발행할 주식	6,250,000주	4,782,608주
전환가격	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	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%
조기상환청구권	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.

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
유동					
(주)코아시아씨엠 제8회 전환사채(*)	2021년 07월 27일	2023년 07월 27일	1.00%	-	9,342,963
(주)코아시아씨엠 제9회 전환사채	2022년 05월 12일	2027년 05월 12일	0.00%	12,659,463	-
(주)코아시아씨엠 제10회 전환사채	2022년 06월 30일	2027년 06월 30일	0.00%	9,666,693	-
소 계				22,326,156	9,342,963
비유동					
(주)코아시아씨엠 제9회 전환사채	2022년 05월 12일	2027년 05월 12일	0.00%	-	12,036,456
(주)코아시아씨엠 제10회 전환사채	2022년 06월 30일	2027년 06월 30일	0.00%	-	9,053,868
소 계				-	21,090,324
합 계				22,326,156	30,433,287

(*) 당기중 회사는 전환사채를 보통주식으로 전환하였습니다. 이로 인해 발행주식수가 4,086,956주 증가하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행가액	26,000,000	35,400,000
전환사채의 부채요소(*1)	22,326,156	30,433,287
전환사채의 자본요소(*2)	5,585,289	8,680,220
전환사채의 파생상품(*3)	-	(19,653)

(*1) 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 및 전기 중 유효이자율로 상각하여 각각 1,508,501천원 및 1,180,685천원의 이자비용을 인식하였습니다.

(*2) 당사는 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) 전기이전 당사는 8회차 전환사채를 발행하였으며, 전환사채에 대한 매도청구권을 보유하고 있어 이에 대한 복합파생상품을 식별하였으며, 이를 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하였습니다. 당기말 현재 관련 자산금액은 존재하지 않으며 전기말 현재 관련 자산금액은 19,653천원으로 당기 중 당기손익-공정가치 측정금융 자산 평가손실 19,653천원을 인식하였습니다(주석 9 참조).

22. 종업원급여

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

기타장단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 및 금품상당액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
연차부채(유동)	73,773	-	111,463	-
장기근속부채(비유동)	-	9,531	-	8,720
합 계	73,773	9,531	111,463	8,720

23. 확정급여부채

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	878,515	860,477
사외적립자산의 공정가치	(830,796)	(760,425)
재무상태표에 인식된 금액	47,719	100,052

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	860,477	1,109,945
당기근무원가	301,815	356,663
이자원가	39,242	27,457
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	43,657	197,162
퇴직급여지급액	(349,354)	(831,219)
관계사 전출입에 의한 증감	(17,322)	469
기말금액	878,515	860,477

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	760,425	1,064,686
이자수익	45,273	36,678
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(26,273)	(20,114)
기여금	370,000	-
퇴직급여지급액	(309,339)	(326,984)
관계사 전출입에 의한 증감	(9,290)	6,159
기말금액	830,796	760,425

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	830,796	760,425

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	301,815	356,663
이자원가	39,242	27,457
이자수익	(45,273)	(36,678)
합 계	295,784	347,442

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	4.62	5.37
미래임금상승률(인플레이션 포함)	4.98	5.23

당사는 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	(39,290)	42,644
미래임금상승률	42,332	(39,375)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	76,213	110,875	161,687	1,129,364	1,478,139
전기말	63,291	57,918	153,276	1,295,410	1,569,895

(9) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 9.74년 및 10.68년입니다.

24. 자본금과 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
주당 액면금액	1,000	1,000
발행주식수	45,319,582	41,232,626
보통주자본금	45,319,582	41,232,626

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초금액	41,232,626	41,232,626	134,383,994	41,232,626	41,232,626	134,383,994
전환사채의 전환권 행사	4,086,956	4,086,956	7,920,842	-	-	-
기말금액	45,319,582	45,319,582	142,304,836	41,232,626	41,232,626	134,383,994

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	142,304,836	134,383,994
자기주식	(103,869)	(103,869)
주식선택권	1,514,439	1,100,881
전환권대가	5,032,346	6,857,374
기타자본잉여금	10,960,635	10,827,847
합 계	159,708,387	153,066,227

(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	11,311	103,869
기말금액	11,311	103,869	11,311	103,869

당기말 현재 당사는 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	6,857,374	2,414,046
전환권대가의 인식	-	4,443,328
전환사채의 전환권 행사	(2,444,995)	-
법인세 변경효과	619,967	-
기말금액	5,032,346	6,857,374

전환권대가는 발행된 전환사채 중 자본요소(전환권)를 나타내고 있으며, 법인세 후 금액입니다(주석 21 참조).

(6) 당기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	10,827,847	8,599,798
주식선택권의 소멸	132,788	2,208,755
사업결합으로 인한 증가(*)	-	19,294
기말금액	10,960,635	10,827,847

(*) 전기이전 중 종속기업 합병으로 인수한 순자산가액과 종속기업투자장부가액의 차액은 기타자본잉여금으로 인식하였으며, 세율변경 효과 등을 인식하였습니다.

25. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익누계액	(2,797,723)	(2,731,061)
재평가잉여금	1,079,280	719,967
합 계	(1,718,443)	(2,011,094)

26. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여제도 재측정요소	455,252	454,411
미처리결손금	(114,109,542)	(104,241,108)
합 계	(113,654,290)	(103,786,697)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(103,786,697)	(100,189,948)
당기순손실	(9,868,434)	(3,274,395)
확정급여제도의 재측정요소	841	(322,354)
기말금액	(113,654,290)	(103,786,697)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
	(처리에정일 : 2024년 3월 27일)	(처리확정일 : 2023년 3월 28일)
I. 미처리결손금	(113,654,289,563)	(103,786,696,433)
전기이월미처리결손금	(103,786,696,433)	(100,189,948,388)
확정급여제도의 재측정요소	840,839	(322,353,780)
당기순손실	(9,868,433,969)	(3,274,394,265)
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월미처리결손금	(113,654,289,563)	(103,786,696,433)

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	1,180,000	340,000
행사개시일	2023.05.21	2024.02.11
행사만기일	2028.05.20	2029.02.10
행사가격(*1)	2,457	2,470
가득조건	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 2년

(*1) 당기말 현재 조정된 행사가격입니다.

(*2) 부여수량은 1,990,000주이며, 이 중 810,000주가 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	
	수량	가중평균행사가격	수량(*1)	가중평균행사가격
기초 미행사분	1,670,000	2,460	2,171,121	3,709
기중 부여	-	-	410,000	2,500
기중 상실(*2)	(150,000)	2,457	(911,121)	5,381
기말 행사가능 수량	1,520,000	2,460	1,670,000	2,500

(*1) 주식병합을 고려한 부여수량 및 행사가격입니다.

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

당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 4.55년입니다.

(3) 당사는 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) 전기이전 부여한 주식선택권의 주식가격은 주식이 매매거래가 정지됨에 따라 잉여 영업현금흐름할인법(DCF)에 따른 평가액을 적용하였습니다.

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

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 427백만원과 975백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

28. 매출

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 광학 렌즈 제작 판매입니다. 이외 수익은 투자부동산의 임대수익입니다.

당기와 전기 중 수익 원천 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	39,804,920	45,509,861
투자부동산 임대수익	69,419	27,000
합 계	39,874,339	45,536,861

(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	엔터테인먼트 사업 부문	기타서비스 신사업 부문	
고객과의 계약에서 생기는 수익				
한국	17,867,697	29,019	69,419	17,966,135
베트남	21,623,897	-	-	21,623,897
중국	284,307	-	-	284,307
주요 제품과 서비스 계열				
광학 렌즈	39,775,901	-	-	39,775,901
엔터테인먼트	-	29,019	-	29,019
부동산임대수익	-	-	69,419	69,419
수익인식 시기				
한 시점에 이행	39,775,901	-	-	39,775,901
기간에 걸쳐 이행	-	29,019	69,419	98,438

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	보고부문			합 계
	광학 렌즈 사업 부문	엔터테인먼트 사업 부문	기타서비스 신사업 부문	
고객과의 계약에서 생기는 수익				
한국	29,347,595	34,097	27,000	29,408,692
베트남	14,608,086	-	-	14,608,086
중국	1,520,083	-	-	1,520,083
주요 제품과 서비스 계열				
광학 렌즈	45,475,764	-	-	45,475,764
엔터테인먼트	-	34,097	-	34,097
부동산임대수익	-	-	27,000	27,000
수익인식 시기				
한 시점에 이행	45,475,764	-	-	45,475,764
기간에 걸쳐 이행	-	34,097	27,000	61,097

(3) 계약 잔액

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

(단위: 천원)			
구 분		당기	전기
수취채권	매출채권	13,071,759	12,980,062
	대손충당금	(7,217,769)	(7,218,957)
	미수금	3,591,699	3,574,406
	대손충당금	(300,629)	(300,588)
계약부채	선수금	-	691,000

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 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 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 인수할 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.

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여	2,092,656	2,602,414
주식보상비용	413,896	949,497
퇴직급여	189,224	242,036
복리후생비	303,699	380,307
감가상각비	582,648	613,089
무형자산상각비	246,629	289,000
지급수수료	1,096,215	1,530,552
여비교통비	113,103	168,321
통신비	13,036	20,137
세금과공과	30,651	30,735
보험료	12,049	22,453
접대비	36,918	92,253
경상연구개발비	2,259,868	1,900,011
대손상각비(환입)	(1,187)	(93,317)
차량유지비	25,824	48,320
운반비	22,391	36,019
건본비	3,879	56,437
수출제비용	235,305	370,334
소모품비	66,980	217,128
수선비	33,810	81,640
지급임차료	62,217	42,434
교육비	1,623	592
도서인쇄비	68	178
수도광열비	36	1,666
전력비	2,411	17,905
용역비	-	8,911
수입부대비	52,531	30,469
합 계	7,896,480	9,659,521

30. 비용항목의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료의 사용액	16,633,290	19,677,902
제품, 상품, 반제품 및 재공품의 변동	(182,693)	(595,273)
상품의 매입액	1,869,960	755,745
종업원급여	3,830,119	5,156,178
감가상각비와 기타상각비용	928,710	1,030,120
외주가공비	21,171,353	13,744,039
기타비용	3,682,295	4,343,860
합 계(*)	47,933,034	44,112,571

(*) 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	1,931,270	2,836,741
외화환산이익	9,782	56,412
유형자산처분이익	9,882	260,168
무형자산손상차손환입	80,273	-
투자부동산처분이익	1,015,830	-
기타의대손충당금환입	285,022	1,296,024
잡이익	513,934	583,922
매각예정처분손익	-	1,641,020
소 계	3,845,993	6,674,287
II. 기타비용:		
외환차손	1,512,246	3,077,413
외화환산손실	121,966	328,496
유형자산처분손실	-	15,262
유형자산폐기손실	-	88,702
종속기업주식처분손실	-	70,311
종속기업주식손상차손	1,203,628	6,525,146
기타의대손상각비	452,311	-
잡손실	64,322	203,980
소 계	3,354,473	10,309,310

32. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 금융수익:		
이자수익	136,126	36,580
외환차익	31,572	27,179
기타금융수익	34,195	480
소 계	201,893	64,239
II. 금융비용:		
이자비용	1,760,059	1,411,290
외환환산손실	18,361	33,776
기타금융비용	14,341	22,900
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	19,653	1,603,574
소 계	1,812,414	3,071,540

33. 법인세비용

당사의 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, 당사는 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)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	690,738	(1,943,639)
법인세비용(수익)	690,738	(1,943,639)

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

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(66,662)	-	(66,662)	8,978	(1,920)	7,058
순확정급여부채의 재측정요소	(69,930)	70,771	841	(217,276)	(105,077)	(322,353)
유형자산재평가이익	(724,968)	172,932	(552,036)	-	9,114	9,114
전환권대가	-	619,967	619,967	5,585,289	(1,141,961)	4,443,328
합병 자본조정	-	-	-	-	19,294	19,294
합 계	(861,560)	863,670	2,110	5,376,991	(1,220,551)	4,156,440

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(9,177,696)	(5,218,033)
적용세율에 따른 법인세비용	(908,592)	(1,147,967)
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	81,841	250,007
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(3,286)	(9,525)
이연법인세자산이 인식되지 않은 일시적차이	1,531,922	(1,028,916)
기타	(11,147)	(7,238)
법인세비용(수익)	690,738	(1,943,639)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 않습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	12,030,477	20,770,491
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	43,263	89,701
소 계	12,073,740	20,860,192
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(620,908)	(3,459,864)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(9,384)	(19,902)
소 계	(630,292)	(3,479,766)
이연법인세 미인식액	(11,461,900)	(17,571,808)
이연법인세자산(부채) 순액	(18,452)	(191,382)

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	자본반영	당기말
퇴직급여충당부채	180,700	(161,897)	68,170	-	86,973
퇴직연금	(159,690)	74,839	2,601	-	(82,250)
미수수익	(19,902)	10,519	-	-	(9,383)
대손충당금	2,570,016	(1,384,110)	-	-	1,185,906
단기미지급비용	29,946	(21,445)	-	-	8,501
당기손익-공정가치금융자산	1,360,873	(717,373)	-	-	643,500
기타포괄손익-공정가치금융자산	573,523	(296,548)	-	-	276,975
종속기업투자주식	1,753,444	(804,217)	-	-	949,227
유형자산	1,952,892	(1,179,015)	(18,452)	191,384	946,809
무형자산	40,651	(35,803)	-	-	4,848
전환권조정	(1,324,997)	227,087	-	619,967	(477,943)
전환권대가	(1,822,846)	1,822,846	-	-	-
지급보증수수료	1,655	(1,655)	-	-	-
회원권	4,618	(4,618)	-	-	-
상환할증금	281,987	(167,755)	-	-	114,232
사용권자산	(152,331)	91,616	-	-	(60,715)
리스부채	153,608	(90,979)	-	-	62,629
재고자산평가손실	53,481	(18,719)	-	-	34,762
현재가치할인차금	-	37,308	-	-	37,307
세액공제	2,209,763	397,259	-	-	2,607,022
이월결손금	9,693,033	(4,577,985)	-	-	5,115,048
소 계	17,380,425	(6,800,647)	52,319	811,351	11,443,448
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)	(17,571,808)	6,109,908	-	-	(11,461,900)
이연법인세자산(부채)	(191,382)	(690,740)	52,319	811,351	(18,452)

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	자본반영	당기말
퇴직급여충당부채	244,188	36,818	(100,306)	-	180,700
퇴직연금	(234,231)	79,313	(4,772)	-	(159,690)
미수수익	(31,099)	11,197	-	-	(19,902)
대손충당금	2,999,754	(429,738)	-	-	2,570,016
업무용승용차	795	(795)	-	-	-
단기미지급비용	37,764	(7,818)	-	-	29,946
당기손익-공정가치금융자산	1,072,890	287,983	-	-	1,360,873
기타포괄손익-공정가치금융자산	822,809	-	(249,286)	-	573,523
종속기업투자주식	(2,895,274)	4,648,718	-	-	1,753,444
유형자산	2,445,131	(501,353)	9,114	-	1,952,892
무형자산	75,138	(34,487)	-	-	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
회원권	4,838	(220)	-	-	4,618
상환할증금	41,567	240,420	-	-	281,987
사용권자산	(37,650)	(114,681)	-	-	(152,331)
리스부채	38,405	115,203	-	-	153,608
재고자산평가손실	268,298	(214,817)	-	-	53,481
사업결합 자본	(19,294)	-	-	19,294	-
세액공제	342,360	1,867,403	-	-	2,209,763
이월결손금	13,582,709	(3,889,676)	-	-	9,693,033
소 계	17,933,620	914,722	(345,250)	(1,122,667)	17,380,425
인식하지 아니한 이연법인세자산 (부채)	(18,848,092)	1,028,917	247,367	-	(17,571,808)
이연법인세자산(부채)	(914,472)	1,943,639	(97,883)	(1,122,667)	(191,382)

(6) 당사는 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	37,776,086	26,995,304	미래과세소득의 불확실성
미사용결손금(*1)	51,667,134	46,157,298	미래과세소득의 불확실성
이월세액공제(*2)	2,607,022	2,209,763	미래과세소득의 불확실성
합 계	92,050,242	75,362,365	

(*1) 당기말 현재 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
발생시기	금액	만료시기
2016-12-31	6,065,673	2026년
2017-12-31	7,858,046	2027년
2018-12-31	5,112,229	2028년
2019-04-03	2,170,338	2029년
2019-12-31	4,076,838	2029년
2020-12-31	9,243,329	2030년
2021-07-28	267,478	2036년
2021-12-31	11,353,218	2036년
2023-12-31	5,519,985	2038년
합계	51,667,134	

(*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

2023-12-31	397,259	2023년
합계	2,607,022	

34. 주당손익

(1) 당기와 전기의 보통주 기본주당순이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순손실	(9,868,433,969)	(3,274,394,265)
가중평균유통보통주식수	43,024,054	41,221,315
기본주당손실	(229)	(79)

(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)
전환사채의 전환권 행사	4,086,956	161	1,802,739
기말발행보통주식수	45,308,271		43,024,054

② 전기

(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

(3) 회석주당순손익

당기 및 전기의 회석주당이익은 회석성 잠재적보통주의 회석효과가 없으므로 기본주당이익과 동일합니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위지배기업(*1)	(주)코아시아	(주)코아시아
지배기업	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합
종속기업	(주)오앤엔터테인먼트 COASIAOPTICS VINA Co., Ltd. (주)코아시아씨엠코리아(구.(주)코아시아씨엠) CoAsia CM VINA JSC	(주)오앤엔터테인먼트 COASIAOPTICS VINA Co., Ltd. (주)코아시아씨엠코리아(구.(주)코아시아씨엠) CoAsia CM VINA JSC
기타의 특수관계자	-	이희준

(*1) 전기 중 당사의 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	유무형자산 매각	기타수익	기타비용(*1)
최상위지배기업	(주)코아시아	-	-	-	-	-	112,404
종속기업	(주)오앤엔터테인먼트	-	-	-	-	85,000	-
	COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	2,951,251	20,721,381	50,385	654,572	65,099	1,605
	(주)코아시아씨엠코리아 (구.(주)코아시아씨엠)	10,460,030	-	-	683	441	104,485
	CoAsia CM VINA JSC	17,451,313	-	-	-	406	-
합 계		30,862,594	20,721,381	50,385	655,265	150,946	218,494

(*1) 기타비용에는 리스계약에 따라 발생한 이자비용 33,634천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산 매입(*1)	유무형자산 매각	기타수익	기타비용(*2)
최상위지배기업	(주)코아시아	-	-	673,542	-	-	130,999
종속기업	(주)오앤엔터테인먼트	-	-	-	-	69,071	-
	COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	2,135,228	13,071,038	-	2,885,238	47,863	9,493
	(주)코아시아씨엠코리아 (구.(주)코아시아씨엠)	6,993,087	-	5,728	-	-	129,288
	CoAsia CM VINA JSC	9,110,316	-	-	-	-	-
합 계		18,238,631	13,071,038	679,270	2,885,238	116,934	269,780

(*1) 전기 중 (주)코아시아와 체결한 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 673,542천원입니다.

(*2) 기타비용에는 리스계약에 따라 발생한 이자비용 6,123천원이 포함되어 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	전환사채	기타채무(*2)
최상위지배기업	(주)코아시아	-	110,000	-	-	11,000,000	563,292
종속기업	(주)오앤엔터테인먼트(*1)	-	-	668,500	-	-	-
	COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.	2,670,961	3,336,527	-	2,926,913	-	-
	(주)코아시아씨엠코리아 (구.(주)코아시아씨엠)	779,889	-	-	-	-	45,000
	CoAsia CM VINA JSC	1,166,010	-	-	-	-	-
합 계		4,616,860	3,446,527	668,500	2,926,913	11,000,000	608,292

(*1) 대여금은 전액 대손충당금 설정되었습니다.

(*2) 리스계약에 따라 발생한 559,299천원의 리스부채가 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	전환사채	기타채무(*5)
최상위지배기업	(주)코아시아	-	110,000	-	-	20,400,000	679,883
종속기업	(주)오앤엔터테인먼트(*1)	-	-	753,500	-	-	-
	COASIAOPTICS VINA Co., Ltd.(*2)	767,572	3,218,469	-	1,730,379	-	-
	(주)코아시아씨엠코리아 (구.(주)코아시아씨엠)(*3)	970,539	-	-	-	-	45,000
	CoAsia CM VINA JSC(*4)	893,312	-	-	-	-	-
합 계		2,631,423	3,328,469	753,500	1,730,379	20,400,000	724,883

(*1) 대여금은 전액 대손충당금 설정되었습니다.

(*2) 매출채권은 659천원 대손충당금 설정되었습니다.

(*3) 매출채권은 441천원 대손충당금 설정되었습니다.

(*4) 매출채권은 406천원 대손충당금 설정되었습니다.

(*5) 기타채무에는 리스계약에 따라 발생한 657,665천원의 리스부채가 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	내역	증가	감소
최상위지배기업	(주)코아시아	리스부채(*1)	-	98,366
		전환사채의 주식전환(*2)	9,585,370	-
종속기업	(주)오앤엔터테인먼트	단기대여금(*3)	-	85,000

(*1) 당사는 전기 중 (주)코아시아와 체결한 사무실 리스계약에 대하여 당기 리스부채의 상환금액은 98,366천원, 이자비용 33,634천원입니다.

(*2) 당사는 당기 중 (주)코아시아의 8회차 전환사채에 부여된 전환권 행사로 인하여 신주 4,086,956주를 발행하였습니다.

(*3) 당사는 당기 중 오앤엔터테인먼트로부터 단기대여금 85,000천원, 회수하였으며, 대손충당금 85,000천원 환입하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	내 역	증가	감소
최상위지배기업	(주)코아시아	전환사채	11,000,000	-
		지분취득((주)코아시아씨엠)	12,000,000	-
		지분취득(CoAsia CM VNA JSC)	13,970,764	-
		리스부채(*1)	673,542	15,877
종속기업	(주)코아시아씨엠코리아 (구.(주)코아시아씨엠)	단기차입금	-	4,000,000
	(주)오앤엔터테인먼트	단기대여금(*2)	-	66,500
		미수수익	-	2,570
기타의 특수관계자	이희준	지분취득(CoAsia CM VNA JSC)	29,236	-

(*1) 전기 중 (주)코아시아와 체결한 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 673,542천원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 15,877천원, 이자비용은 6,123천원입니다.

(*2) 당사는 전기 중 오앤엔터테인먼트로부터 단기대여금 66,500천원, 미수수익 2,570천원 회수하였으며, 대손충당금 69,070천원 환입하였습니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공하거나 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

제공한 회사명	제공받는 회사명	지급보증금액	관련 차입금
(주)코아시아씨엠	COASIA CM VNA JSC	USD 5,500,000	USD 5,500,000

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	626,241	946,580
퇴직급여	158,663	93,524
주식보상비용	299,573	655,898
합 계	1,084,477	1,696,002

36. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증은 없습니다.

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	설정금액	차입금액	사유	담보권자
부동산(토지 및 건물)	2,951,726	4,176,000	3,480,000	차입금	하나은행

37. 우발부채와 약정사항

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

① 당기말

(단위: 천원)			
금융기관	약정사항	약정금액	실행금액
하나은행	무역금융	1,000,000	1,000,000
하나은행	시설자금대출	2,000,000	2,000,000
하나은행	운영자금대출	480,000	480,000
한국투자증권	일반자금대출	1,000,000	-
합 계		4,480,000	3,480,000

② 전기말

(단위: 천원)			
금융기관	약정사항	약정금액	실행금액
하나은행	무역금융	1,900,000	1,900,000
하나은행	시설자금대출	2,000,000	2,000,000
하나은행	운영자금대출	1,000,000	1,000,000
합 계		4,900,000	4,900,000

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

(단위: 천원)			
보증제공자	보증수혜자	내 용	약정금액
(주)서울보증보험	성룡	부동산가압류	30,000

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다. 또한, 당사가 원고로서 계류중인 소송사건은 4건으로 소송가액은 800,000천원입니다. 보고기간종료일 현재 이러한 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

제공받는 회사명	지급보증금액	관련 차입금	지급보증기간
COASIA CM MNA JSC	USD 5,500,000	USD 5,500,000	23.05.23~24.05.10

38. 위험관리

당사의 재무부문은 당사의 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

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

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

(단위: 천원)		
구분	USD	JPY
화폐성 자산		
보통예금	1,277,630	-
매출채권	5,169,478	-
미수금	3,287,102	-
미수수익	49,424	-
화폐성 부채		
매입채무	3,320,959	-
미지급금	1,392	1,825
금융보증부채	2,565	-

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

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

(단위: 천원)		
통 화	10% 상승시	10% 하락시
USD	645,872	(645,872)
JPY	(183)	183

② 이자율위험

당사는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 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, 당사의 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 법인세비용차감전순이익은 17,400천원 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 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

(나) 금융자산의 손상

당사는 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

당사는 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	6개월 초과 1년 이내 연체	1년 초과 연체	계
당기말				
기대손실률	0.00%	0.00%	100.00%	55.22%
총 장부금액	4,660,288	1,193,701	7,217,769	13,071,758
손실충당금	-	-	7,217,769	7,217,769
전기말				
기대손실률	0.05%	0.00%	100.00%	55.62%
총 장부금액	5,763,750	-	7,216,311	12,980,061
손실충당금	2,645	-	7,216,311	7,218,956

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	7,218,957	7,312,274
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(1,188)	(93,317)
기말금액	7,217,769	7,218,957

② 상각후원가로 측정하는 기타채권 및 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타채권 및 기타금융자산은 미수금, 미수수익, 대여금, 보증금을 포함합니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,038,858	2,401,632
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(환입)	(84,959)	(362,774)
기말금액	1,953,899	2,038,858

(다) 대손상각비

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 대손상각비(환입)	(1,188)	(93,317)
상각후원가측정금융자산의 대손상각비(환입)	(84,959)	(362,774)

(3) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 동 금액은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 지급해야 할 이자를 포함하고 있으며, 당사가 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	4,033,683	-	-	4,033,683	4,033,683
미지급금	765,810	8,491	-	774,301	774,301
임대보증금	-	45,000	-	45,000	45,000
이자부 부채					
단기차입금	1,555,178	-	-	1,555,178	1,480,000
유동성장기차입금	2,067,752	-	-	2,067,752	2,000,000
전환사채	26,447,777	-	-	26,447,777	22,326,156
리스부채	173,740	544,689	-	718,429	632,615
금융보증계약					
금융보증부채	7,091,700	-	-	7,091,700	2,565
합 계	42,135,640	598,180	-	42,733,820	31,294,320

(주) 보고기간 말 현재 CoAsia CM VINA의 BIDV(Bank for Investment and Development of Vietnam JSC)에 대한 차입금에 대한 지급보증으로 인하여 당기말 현재 노출된 유동성위험의 최대금액은 USD 5,500,000이며, 지급보증계약한도는 USD 20,000,000입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	잔존만기				장부금액
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계	
무이자부 부채					
매입채무	3,726,135	-	-	3,726,135	3,726,135
미지급금	993,740	-	-	993,740	993,740
임대보증금	-	45,000	-	45,000	45,000
이자부 부채					
단기차입금	2,950,639	-	-	2,950,639	2,900,000
장기차입금	113,200	2,069,161	-	2,182,361	2,000,000
전환사채	9,613,982	26,447,777	-	36,061,759	30,433,287
리스부채	184,309	554,423	110,000	848,732	731,468
금융보증계약					
금융보증부채	22,419	-	-	22,419	22,419
합 계	17,604,424	29,116,361	110,000	46,830,785	40,852,049

(주) 보고기간 말 현재 코아시아씨엠의 ZHEZIANG SUNNY OPTICS CO., LTD에 대한 상거래상의 채무에 대한 지급보증으로 인하여 노출된 유동성위험의 최대금액은 USD 1,227,611.60이며, CoAsia CM VINA의 BIDV(Bank for Investment and Development of Vietnam JSC)에 대한 차입금에 대한 지급보증으로 인하여 노출된 유동성위험의 최대금액은 USD 20,000,000입니다.

(4) 자본위험 관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 이러한 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	31,663,600	42,351,212
자 본	89,655,237	88,501,062
부채비율	35.32%	47.85%

39. 금융상품

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기와 전기 중 당사가 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.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	282,317	1,876,913
손 익(당기손익)	(19,653)	(1,603,574)
손 익(기타포괄손익)	(66,662)	8,978
기 말	196,002	282,317

② 당사는 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 평가방법을 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) 당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 당기말 현재 다음의 가치평가방법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가방법	투입 변수	수준3 투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품					
(주)엔이아이디	51,789	3	현재가치기법	장기 수익성장률	0%
				세전 영업이익이익률	-1.0%~1.0%
				할인율	17.55%~19.55%
(주)에프원미디어	144,213	3	현재가치기법	장기 수익성장률	0%
				세전 영업이익이익률	-1.0%~1.0%
				할인율	15.22%~17.22%

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산 및 금융부채의 범주별 구성내역 및 장부 금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액					공정가치
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계	
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :						
현금및현금성자산	1,725,486	-	-	-	1,725,486	1,725,486
매출채권및기타채권	9,145,060	-	-	-	9,145,060	9,145,060
기타금융자산	247,035	-	-	-	247,035	247,035
합 계	11,117,581	-	-	-	11,117,581	11,117,581
공정가치로 측정되는 금융자산 :						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	196,002	-	196,002	196,002
합 계	-	-	196,002	-	196,002	196,002
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :						
매입채무및기타채무	-	-	-	4,807,984	4,807,984	4,807,984
차입금	-	-	-	3,480,000	3,480,000	3,480,000
전환사채	-	-	-	22,326,156	22,326,156	22,326,156
기타금융부채	-	-	-	47,565	47,565	47,565
합 계	-	-	-	30,661,705	30,661,705	30,661,705

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	6,864,865	-	-	-	6,864,865	6,864,865
매출채권및기타채권	9,034,923	-	-	-	9,034,923	9,034,923
기타금융자산	199,470	-	-	-	199,470	199,470
합 계	16,099,258	-	-	-	16,099,258	16,099,258
공정가치로 측정되는 금융자산 :						
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,653	-	-	19,653	19,653
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	262,664	-	262,664	262,664
합 계	-	19,653	262,664	-	282,317	282,317
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :						
매입채무및기타채무	-	-	-	4,719,876	4,719,876	4,719,876

(단위: 천원)						
구 분	장부금액					공정가치
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계	
차입금	-	-	-	4,900,000	4,900,000	4,900,000
전환사채	-	-	-	30,433,287	30,433,287	30,433,287
기타금융부채	-	-	-	67,419	67,419	67,419
합 계	-	-	-	40,120,582	40,120,582	40,120,582

(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- 공정가치측정금융자 산	
당기손익인식	이자수익(비용)(*1)	136,126	-	(1,720,197)	(1,584,071)	-
	외환차익(차손)	1,962,842	-	(1,512,246)	450,596	-
	외화환산이익(손실)	9,782	-	(140,327)	(130,545)	-
	평가이익(손실)	-	(19,653)	-	(19,653)	-
	기타금융수익(비용)	-	-	19,854	19,854	-
	대손상각비환입	86,146	-	-	86,146	-
	합 계	2,194,896	(19,653)	(3,352,916)	(1,177,673)	-
기타포괄손익	평가이익(손실)	-	-	-	(66,662)	

(*1) 리스이자비용 39,862천원을 제외하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계	기타포괄손익- 공정가치측정금융자 산	
당기손익인식	이자수익(비용)(*1)	36,580	-	(1,395,579)	(1,358,999)	-
	외환차익(차손)	2,863,919	-	(3,077,413)	(213,494)	-
	외화환산이익(손실)	56,412	-	(362,273)	(305,861)	-
	평가이익(손실)	-	(1,603,574)	-	(1,603,574)	-
	배당금수익	-	-	(22,419)	(22,419)	-
	대손상각비환입	456,091	-	-	456,091	-
	합 계	3,413,002	(1,603,574)	(4,857,684)	(3,048,256)	-
기타포괄손익	평가이익(손실)	-	-	-	7,059	

(*1) 리스이자비용 15,711천원을 제외하였습니다.

40. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순손실	(9,868,434)	(3,274,394)
2. 조정항목	4,470,953	8,067,392
대손상각비(환입)	(1,187)	(93,317)
기타대손상각비	452,310	-
외화환산손실	140,327	362,273
감가상각비	682,081	741,120
무형자산상각비	246,629	289,000
퇴직급여	295,783	347,442
주식보상비용	427,219	975,494
유형자산처분손실	-	15,261
유형자산폐기손실	-	88,701
재고자산폐기손실	14,025	1,068,595
이자비용	1,760,059	1,411,290
기타금융비용	14,341	22,899
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	19,653	1,603,574
종속기업투자주식처분손실	-	70,311
종속기업투자주식손상차손	1,203,628	6,525,146
재고자산평가손실(환입)	96,457	(126,072)
외화환산이익	(9,782)	(56,412)
유형자산처분이익	(9,882)	(260,168)
무형자산손상차손환입	(80,273)	-
매각예정자산처분이익	-	(1,641,020)
기타의대손충당금환입	(285,022)	(1,296,024)
투자부동산처분이익	(1,015,830)	-
이자수익	(136,126)	(36,580)
기타금융수익	(34,195)	(481)
법인세비용(수익)	690,738	(1,943,639)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(1,454,183)	(5,382,315)
매출채권	(169,763)	(213,778)
미수금	(853,629)	(1,384,128)
부가세대급금	(127,927)	(2,557)
선급금	695,310	320,631
재고자산	(212,847)	483,229
선급비용	52,285	(88,372)
장기선급금	200,000	933,250
매입채무	317,272	(5,007,415)
미지급금	(58,125)	(547,457)
선수금	(691,000)	674,000
예수금	(10,376)	(12,354)
미지급비용	(148,948)	55,165
장기미지급금	8,491	(31,136)
사외적립자산	(51,371)	320,825
퇴직급여채무	(366,676)	(830,750)
장기근속충당부채	811	(6,480)
연차보상충당부채	(37,690)	(44,988)
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	(6,851,664)	(589,316)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전환사채의 유동성대체	21,694,217	-
전환사대가의 주식발행초과금 대체	2,444,996	-
장기차입금의 유동성 대체	2,000,000	-
매각예정비유동자산관련 선수금 증가	-	(520,000)
유형자산처분관련 미수금 증감	-	603,949
유형자산취득관련 미지급금 증감	(169,748)	64,248
미수금의 비유동대체	2,579,630	-
사용권자산의 처분 비현금거래	41,342	70,772
사용권자산의 취득 비현금거래	89,140	709,232
종속기업투자 취득과 전환사채 대체	-	11,000,000
주식선택권 인식관련 종속기업투자주식 대체	119,127	-
주식선택권의 소멸에 따른 대체	132,788	2,208,755
매각예정자산처분관련 미수금 증감	419,300	(1,752,975)
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	-	(5,673)
전환사채의 전환권 행사	9,585,370	-
건설중인자산의 무형자산 대체	1,462	10,360
유형자산의 투자부동산(토지) 대체	-	2,305,384
유형자산의 투자부동산(건물) 대체	-	560,030

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기초	차입	상환	대체	전환	기타	기말
단기차입금	2,900,000	8,243,704	(9,663,704)	-	-	-	1,480,000
유동성장기차입금	-	-	-	2,000,000	-	-	2,000,000
장기차입금	2,000,000	-	-	(2,000,000)	-	-	-
전환사채(유동)	9,342,962	-	-	21,694,217	(9,585,371)	874,348	22,326,156
전환사채(비유동)	21,090,325	-	-	(21,694,217)	-	603,892	-
임대보증금	45,000	-	-	-	-	-	45,000
리스부채	731,468	89,140	(146,651)	-	-	(41,342)	632,615
합 계	36,109,755	8,332,844	(9,810,355)	-	(9,585,371)	1,436,898	26,483,771

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	차입	상환	대체	기타	기말
단기차입금	7,000,000	3,900,000	(8,000,000)	-	-	2,900,000
유동성장기차입금	120,000	-	(120,000)	-	-	-
장기차입금	2,783,000	-	(783,000)	-	-	2,000,000
전환사채(유동)	8,931,698	-	-	-	411,264	9,342,962
전환사채(비유동)(*1)	-	15,000,000	-	11,000,000	(4,909,675)	21,090,325
임대보증금	-	45,000	-	-	-	45,000
리스부채	174,571	709,232	(81,562)	-	(70,772)	731,468
합 계	19,009,269	19,654,232	(8,984,562)	11,000,000	(4,569,183)	36,109,755

(*1) 종속기업투자 (주)코아시아씨엠코리아(구.(주)코아시아씨엠) 취득으로 인한 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.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 코아시아씨엠(구, 코아시아옵틱스)

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 코아시아씨엠(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 코아시아씨엠의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 한중엽입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 코아시아씨엠 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 3월 12일

대표이사 김태섭 (인)

내부회계관리자 이흥기 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코아시아씨엠			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	6	1	1	8	12	5	2	1	6	-	-	17	27	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	44	34	116	123	2,044	2,327	693	716	5	57	-	-	2,902	3,257
	합계	44	34	116	123	2,044	2,327	693	716	5	57	-	-	2,902	3,257

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-05-09 ~ 2023-07-13			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		
	2023-06-12 ~ 2023-12-29	35 일	5 명	2 명	회사의 내부통제 이해 및 평가, 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 평가보고서 검토 등
2024-01-29 ~ 2024-02-08	9 일	6 명	2 명	별도 및 연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02			1 일
	실사(입회)장소	본사(평택공장)			
	실사(입회)대상	원재료, 반제품, 제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-07-07, 2024-03-19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 07일	회사: 대표이사 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면회의	2023년 감사팀 구성, 감사 투입계획, 독립성, 감사전략(핵심감사사항 포함) 등
2	2024년 03월 19일	회사: 대표이사 외 5명 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면회의	2023년 핵심감사사항, 그룹감사와 관련한 사항, 독립성, 후속사건, 감사수정사항 및 미수정왜곡 표시 등