

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	14
외부감사 실시내용.....	81

주식회사 유티아이와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 12(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

예일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유티아이
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 유티아이와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사의 주요 수익은 스마트폰용 카메라 윈도우 커버 글래스를 제작하여 판매하는 것으로 주석1에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 지배기업은 다수의 이해관계가 존재하는 코스닥시장 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한 수익은 연결회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고위험이 높은 항목입니다. 따라서 우리는 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식과 관련된 내부통제의 설계 및 운영 평가

수익인식과 관련된 회사의 영업, 생산 및 회계시스템에 대한 회사의 주요 통제의 설계, 이행 및 운영에 대하여 평가하였습니다.

- 매출의 실재성

당기 중 회계시스템에 기록된 매출을 모집단으로 샘플링한 거래에 대해 선적서류, 세금계산서, 거래명세서, 입금내역 등을 검토하여, 실제 거래의 인식시점과 금액이 회계시스템의 기록과 회사의 수익인식 회계정책의 관점에서 일치하는지 확인하였습니다.

- 결산일 전후 기간귀속의 적정성 확인

결산일 전후 기록된 매출에 대한 특정항목을 추출하여 해당 거래에 대해 선적서류, 세금계산서, 거래명세서, 입금내역 등을 검토하여, 실제 거래의 인식시점과 회계시스템의 기록이 회사의 수익인식 회계정책 관점에서 일치하는지 확인하였습니다.

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 발행하는 데 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 중요하다 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 하태훈입니다.

서울특별시 서초구 효령로 380, 6층(서초동, 해창빌딩)

예 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 재 율

2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 유티아이와 그 종속기업

제 12(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유티아이 대표이사 박 덕 영

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 예산군 응봉면 응봉로 50-16
(전 화) 041-333-4352

연결 재무상태표

제 12(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 11(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 유티아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기말		제 11(전) 기말	
자 산					
유동자산			42,209,443,865		40,965,502,773
현금및현금성자산	5,7,34	17,289,359,563		14,693,511,565	
매출채권및기타채권	5,8,34	6,292,929,780		5,834,993,930	
단기금융상품	5,34	5,365,102,348		5,348,391,786	
파생상품자산	5,34	-		39,208,217	
재고자산	10	9,644,132,976		9,921,842,285	
기타유동자산	11	3,617,919,198		5,127,554,990	
비유동자산			51,479,328,508		50,278,869,332
매출채권및기타채권	5,8,34	676,046,493		616,332,230	
장기금융상품	5,34	332,329,720		257,797,720	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,9,34	1,933,141,169		1,980,345,925	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,12,34	1,685,743,688		2,475,449,525	
유형자산	13,14	40,869,237,500		41,679,697,469	
무형자산	15	1,504,011,565		1,514,373,484	
관계기업투자주식	16	330,000,000		-	
사용권자산	3,19	313,714,710		329,126,285	
기타비유동자산	11	1,126,422,032		1,087,559,742	
이연법인세자산	31	2,708,681,631		338,186,952	
자 산 총 계			93,688,772,373		91,244,372,105
부 채					
유동부채			31,472,421,167		30,554,720,563
매입채무및기타채무	5,17,34	4,718,124,377		7,221,469,319	
단기차입부채	5,14,18,22,34	26,208,498,520		22,458,758,045	
유동성리스부채	3,5,19,34	174,954,126		201,205,799	
당기법인세부채		296,104,343		415,085,622	
기타유동부채	20	74,739,801		258,201,778	
비유동부채			1,491,261,446		2,425,749,020
장기차입부채	5,14,18,22,34	1,350,000,000		2,301,120,000	
리스부채	3,5,19,34	141,261,446		124,629,020	
부 채 총 계			32,963,682,613		32,980,469,583
자 본					
지배기업의 소유주지분			60,636,339,967		58,263,902,522
자본금	23	8,131,537,500		8,103,447,500	
자본잉여금	23	28,296,955,309		27,326,214,309	
기타자본항목	24	(4,764,196,815)		(4,764,196,815)	
기타포괄손익누계액	12,25	220,078,148		(1,443,677,524)	
이익잉여금	26	28,751,965,825		29,042,115,052	
비지배지분			88,749,793		-
자 본 총 계			60,725,089,760		58,263,902,522

부 채 와 자 본 총 계			93,688,772,373		91,244,372,105
---------------	--	--	----------------	--	----------------

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 12(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 유티아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
매출액	6	45,199,738,788		59,605,293,941	
매출원가	10,21,27,33	33,949,152,025		44,095,692,096	
매출총이익			11,250,586,763		15,509,601,845
판매비와관리비	21,27,28,33	13,471,907,242		14,740,922,421	
영업이익(손실)			(2,221,320,479)		768,679,424
금융수익	29	855,972,679		762,510,310	
유효이자율법에 따른 이자수익		105,171,163		165,959,546	
기타금융수익		750,801,516		596,550,764	
금융비용	29	562,720,152		1,263,367,120	
기타영업외수익	30	1,824,015,725		801,376,084	
기타영업외비용	30	544,053,718		659,920,150	
법인세비용차감전순이익(손실)			(648,105,945)		409,278,548
법인세수익	31		(1,921,865,811)		(141,438,894)
당기순이익			1,273,759,866		550,717,442
기타포괄손익			1,663,755,672		(1,189,172,216)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목 :					
해외사업환산손익		1,716,096,744		(1,750,140,398)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12,31	(52,341,072)		560,968,182	
총포괄이익(손실)			2,937,515,538		(638,454,774)
당기순이익의 귀속			1,273,759,866		550,717,442
지배기업의 소유주지분			1,284,010,073		550,717,442
비지배지분			(10,250,207)		-
총포괄이익(손실)의 귀속			2,937,515,538		(638,454,774)
지배기업의 소유주지분			2,947,765,745		(638,454,774)
비지배지분			(10,250,207)		-
지배기업 소유주지분에 대한 주당순이익					
기본주당순이익	32		81		35
희석주당순이익	32		81		35

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 12(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 유티아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주 지분					비지배 지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2020.01.01(전기초)	7,932,447,500	24,985,033,349	(831,968,255)	(254,505,308)	30,047,804,910	-	61,878,812,196
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	-	550,717,442	-	550,717,442
해외사업환산손실	-	-	-	(1,750,140,398)	-	-	(1,750,140,398)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	-	560,968,182	-	-	560,968,182
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :							
자기주식의 취득	-	-	(2,362,638,560)	-	-	-	(2,362,638,560)
현금배당	-	-	-	-	(1,556,407,300)	-	(1,556,407,300)
주식선택권의 행사	171,000,000	2,341,180,960	(1,712,280,000)	-	-	-	799,900,960
주식보상비용	-	-	142,690,000	-	-	-	142,690,000
2020.12.31(전기말)	8,103,447,500	27,326,214,309	(4,764,196,815)	(1,443,677,524)	29,042,115,052	-	58,263,902,522
2021.01.01(당기초)	8,103,447,500	27,326,214,309	(4,764,196,815)	(1,443,677,524)	29,042,115,052	-	58,263,902,522
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,284,010,073	(10,250,207)	1,273,759,866
해외사업환산이익	-	-	-	1,716,096,744	-	-	1,716,096,744
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	-	(52,341,072)	-	-	(52,341,072)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :							
현금배당	-	-	-	-	(1,574,159,300)	-	(1,574,159,300)
전환우선주의 발행	28,090,000	970,741,000	-	-	-	-	998,831,000
종속기업 신주 발행	-	-	-	-	-	99,000,000	99,000,000
2021.12.31(당기말)	8,131,537,500	28,296,955,309	(4,764,196,815)	220,078,148	28,751,965,825	88,749,793	60,725,089,760

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 12(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 유티아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		5,763,783,263		4,090,869,271
영업에서 창출된 현금흐름	6,588,532,384		4,212,767,117	
당기손이익	1,273,759,866		550,717,442	
조정	5,940,443,856		8,665,851,757	
기타의대손상각비	-		42,000,000	
재고자산평가손실	135,707,520		960,158,209	
재고자산폐기손실	494,468,743		504,331,534	
재고자산감모손실	42,920,801		-	
감가상각비	7,084,205,607		6,771,150,927	
무형자산상각비	87,123,449		68,865,627	
주식보상비용	-		142,690,000	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	47,204,756		7,863,936	
외화환산손실	25,678,307		338,983,069	
유형자산처분손실	86,450		804,000	
리스자산해지손실	1,701,963		4,399,888	
재고자산평가충당금환입	(85,003,457)		(137,512,964)	
유형자산처분이익	(113,000)		-	
리스자산해지이익	(529,645)		(482,526)	
외화환산이익	(276,825,975)		(34,103,206)	
파생상품평가이익	-		(39,208,217)	
이자비용	495,413,763		485,151,165	
이자수익	(189,729,615)		(307,800,791)	
법인세비용(수익)	(1,921,865,811)		(141,438,894)	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(625,671,338)		(5,003,802,082)	
매출채권의 감소	685,262,527		2,895,523,272	
미수금의 감소	2,494,893		216,616,463	
재고자산의 증가	(310,384,298)		(2,211,835,697)	
선급금의 감소(증가)	324,737,312		(117,326,158)	
선급비용의 증가	(60,577,601)		(178,167,253)	
부가세대급금의 감소(증가)	1,245,476,081		(1,891,662,236)	
장기선급금의 감소(증가)	(38,862,290)		247,435,161	
파생상품자산의 감소	39,208,217		6,709,002	
매입채무의 감소	(2,099,832,451)		(2,936,330,921)	
미지급금의 감소	(323,347,879)		(794,621,972)	
미지급비용의 증가(감소)	93,180,958		(168,918,997)	
예수금의 감소	(183,026,807)		(67,995,557)	
파생상품부채의 감소	-		(3,227,189)	
이자의 수취	358,417,693		493,324,858	
이자의 지급	(630,319,534)		(453,829,763)	
법인세의 납부	(552,847,280)		(161,392,941)	

투자활동으로 인한 현금흐름		(4,100,056,899)		(8,180,698,943)
투자활동으로 인한 현금유입액	6,146,069,122		14,555,847,850	
단기금융상품의 감소	5,387,200,000		5,894,320,000	
단기대여금의 감소	18,020,084		1,560,832,908	
유동성장기대여금의 감소	1,594,140		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	-		6,702,526,492	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	692,601,898		-	
유형자산의 처분	120,000		-	
보증금의 감소	46,533,000		398,168,450	
투자활동으로 인한 현금유출액	(10,246,126,021)		(22,736,546,793)	
단기금융상품의 증가	5,189,410,562		7,995,551,786	
장기금융상품의 증가	74,532,000		74,532,000	
단기대여금의 증가	100,000,000		1,869,200,000	
장기대여금의 증가	100,000,000		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가	-		30,000,000	
관계기업투자주식의 취득	300,000,000		-	
유형자산의 취득	4,400,549,321		12,293,130,139	
무형자산의 취득	76,281,638		400,040,868	
보증금의 증가	5,352,500		74,092,000	
재무활동으로 인한 현금흐름		1,426,098,840		6,514,938,827
재무활동으로 인한 현금유입액	16,499,741,778		15,326,243,947	
단기차입금의 차입	15,401,910,778		14,526,342,987	
주식선택권의 행사	-		799,900,960	
전환우선주의 발행	998,831,000		-	
종속기업 신주 발행	99,000,000		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(15,073,642,938)		(8,811,305,120)	
단기차입금의 상환	12,463,868,407		3,928,823,268	
유동성장기차입금의 상환	543,160,000		713,560,000	
장기차입금의 상환	250,000,000		-	
리스부채의 상환	242,455,231		249,875,992	
배당금의 지급	1,574,159,300		1,556,407,300	
자기주식의 취득	-		2,362,638,560	
현금및현금성자산의 증가		3,089,825,204		2,425,109,155
환율변동차이		(711,492,833)		817,054,431
기초 현금및현금성자산		14,693,511,565		11,894,890,920
현금및현금성자산의 환율변동효과		217,515,627		(443,542,941)
기말 현금및현금성자산		17,289,359,563		14,693,511,565

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 12(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 11(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 유티아이와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 유티아이(이하 "지배기업"이라 함)는 2010년 4월 16일에 설립되어, 스마트폰 카메라 윈도우, 센서 글라스의 연구, 개발, 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 설립 후 수차례의 유, 무상증자 등을 거쳐 보고기간 종료일 현재 자본금은 8,131백만원(보통주 자본금 8,103백만원, 우선주 자본금 28백만원)입니다. 또한 당기말 현재 지배기업이 발행한 주식의 총수는 보통주 16,206,895주, 우선주 56,180주(1주당금액: 500원, 발행할 주식의 총수: 40,000,000주)입니다. 지배기업은 충남 예산군 응봉면 응봉로 50-16에 본사와 주요 생산설비를 두고 있으며, 2017년 9월 27일자로 한국거래소 코스닥(KOSDAQ)시장에 주식을 상장하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주		우선주	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
박덕영	3,285,780	20.3	-	-
박재기	942,000	5.8	-	-
CREDIT SUISSE AG	677,229	4.2	-	-
전영진	455,300	2.8	-	-
조현	380,000	2.3	-	-
자기주식	465,302	2.9	-	-
기타	10,001,284	61.7	-	-
미래에셋벤처투자(주)	-	-	56,180	100.0
합 계	16,206,895	100.0	56,180	100.0

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업 개요

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : %)						
종속기업명	소재지	주요 영업활동	설립일자	결산월	소유지분율 및 의결권비율	
					당기말	전기말
UTI VINA Co., Ltd.	베트남	스마트폰 카메라 윈도우 가공 및 제조	2016.4.6	12	100.00	100.00
UTI Global Inc.	미 국	스마트폰카메라윈도우 및 폴더블커버 글라스 영업	2019.8.26	12	100.00	100.00
(주)유아이디스플레이	한 국	스마트폰 부품 개발 및 제조	2021.9.14	12	50.50	-

2) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	설립일자	사 유
(주)유아이디스플레이	2021.9.14	신규 출자

3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
UTI VINA Co., Ltd.	36,567,093	32,276,086	4,291,007	40,124,858	8,141,554	8,141,554
UTI Global Inc.	145,014	787	144,227	-	(294,417)	(294,417)
(주)유아이디스플레이	183,789	4,497	179,293	-	(20,707)	(20,707)

② 전기말

(단위 : 천원)						
기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
UTI VINA Co., Ltd.	35,541,120	39,346,631	(3,805,511)	43,518,974	(2,814,010)	(2,814,010)
UTI Global Inc.	140,930	641	140,289	-	(343,255)	(343,255)

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 지배기업의 2022년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 주식 5 : 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 주식 5 : 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 주식 5 : 공정가치로 측정되는 파생상품

(2) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 연결실체의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며, 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결실체가 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산 및 부채 그리고 수익 및 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치는 추정에 사용된 가정이 실제와 다를 경우 실제 결과치와 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 31 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적 차이의 실현가능성

③ 공정가치의 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에 따라 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원이 검토하고 있습니다.

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

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

- 수준 1 : 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2 : 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 경우
- 수준 3 : 투입변수가 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 경우

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 '주석 5 : 위험관리' 등에 포함되어 있습니다.

④ COVID-19의 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 회계정책의 변경

연결실체는 아래 사항을 제외하고는, 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결실체가 당기에 신규로 적용하는 제·개정 기업회계기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스'(개정): 이자율지표 개혁
개정사항은 이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 또한, 리스료 사전기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인하는 내용을 포함하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리 하는 방식과 일관되게 회계처리 합니다. 상기 개정 내용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

(1) 연결

① 종속기업

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

② 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채는 제거됩니다. 종속기업의 지분이 모두 처분되지 않는 경우, 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식됩니다.

③ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거됩니다.

(2) 관계기업 및 공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액함에 따른 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식되며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감됩니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

㉠ 분류

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

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

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

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

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

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

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

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

㉔ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

㉔ 후속측정과 손익

가. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

나. 상각후원가로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

라. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

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

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

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

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 아래와 같이 인식하고 있습니다.

① 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무 불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 6개월을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 12개월을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 6개월 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

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

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해 연결실체는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

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

유형자산의 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 그 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각 되지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산이 감가상각 될 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각됩니다.

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

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
구 축 물	20년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
시 설 장 치	5년
시험용기기	3년
비 품	5년

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초에 원가로 장부에 인식되며, 무형자산의 장부금액은 최초 인식 후 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 결정됩니다.

연결실체는 무형자산을 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 연결실체는 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산 업 재 산 권	5년
소 프 트 웨 어	5년

연결실체는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 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 이를 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

연결실체는 무형자산에 대한 후속지출을 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출을 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 아래와 같이 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 원가의 보전 목적으로 수령하는 정부보조금을 관련 원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 해당 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

연결실체는 종업원급여와 관련된 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대하여 매 보고기간말에 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 연결실체는 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며 동 손상금액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간 말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 손상차손을 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 취득원가에서 과거에 손상차손을 인식하지 않았더라면 인식되었을 상각누계액을 차감한 장부금액을 초과할 수 없습니다.

(12) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채와 상각후원가측정금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 상각후원가측정금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가측정금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

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

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

(13) 리스

1) 리스의 정의

종전에 연결실체는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 연결실체는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

2) 리스이용자

연결실체는 차량운반구, 건물, 사무기기 등을 포함한 자산을 리스하고 있습니다.

연결실체는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제 1116호에 따르면 연결실체는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 연결실체는 단기리스 자산과 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결실체는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

① 유의적인 회계정책

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감하고, 리스 부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정 될 수 있습니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 연결실체는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 유동 및 비유동리스부채로 표시하였습니다.

② 경과 규정

연결실체는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 차량운반구, 건물, 사무기기 등을 운용리스로 분류하였습니다.

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 연결실체의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 다음의 방법으로 측정합니다.

- 리스부채와 동일한 금액(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정).

연결실체는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용합니다.
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.

3) 리스제공자

연결실체가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 연결실체가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위 리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

연결실체는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되며, 근무용역과 교환하여 연결실체의 지급이 예상되는 금액이 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 연결실체가 납부해야 할 기여금에서 자산의 원가에 포함되는 금액을 차감한 금액이 당기손익으로 인식됩니다. 연결실체가 납부해야 할 기여금에서 이미 납부한 기여금을 차감한 금액은 부채로 인식됩니다. 한편, 연결실체가 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼이 자산으로 인식됩니다.

(15) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다.

우선주는 연결실체에 의해 상환되지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되며 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정되는 경우에 자본으로 분류됩니다. 한편, 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 연결실체가 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 연결실체는 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익을 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에 인식됩니다.

(17) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 연결실체가 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 연결실체가 제공받는 재화나 용역의 대가로 부담하는 금액이 공정가치로 측정되고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식됩니다. 또한 부채가결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식됩니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 수익인식모형

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

㉠ 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

㉡ 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

㉔ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

㉕ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 연결실체는 계약 개시시점에 계약상 각 수행의무의 대상인 구별되는 의무의 개별 판매가격을 산정하고 이 개별 판매가격에 비례하여 각 수행의무에 거래가격을 배분하고 있습니다.

㉖ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체의 제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

② 본인과 대리인의 구분

연결실체는 모든 거래에 대해서 '본인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

③ 계약체결 증분원가와 계약이행원가

연결회사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하나, 상각기간이 1년 이하인 경우에는 증분원가 등에 대해 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

(19) 환율변동효과

① 외화거래

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산되며, 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된날의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 해외사업장의 경영성과와 재무상태는 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산됩니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산되며, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산되고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건에서 발생하는 법인세를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

연결실체는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이와 관련하여 미래 회계기간에 납부하거나 회수될 법인세 금액을 이연법인세부채와 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다.

(21) 주당이익

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

(22) 영업부문

연결실체는 자원의 배분에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업 의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 영업부문을 단일영업부문으로 하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조
식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의 개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발 시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가 개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑦ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체 기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑧ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

5. 위험관리

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

(1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

위험관리는 이사회에서 승인된 정책에 따라 지배기업의 재무팀에 의해 이루어지고 있습니다

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결 실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생하며, 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	17,277,111	14,689,835
장·단기금융상품	5,697,432	5,606,190
당기손익-공정가치측정금융자산	1,933,141	1,980,346
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,685,744	2,475,450
매출채권및기타채권	6,968,976	6,451,326
합 계	33,562,404	31,203,147

(*) 보유현금은 신용위험에 노출되어 있지 않으므로 상기 표에서 제외되었습니다.

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객 및 거래상대방별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 회수경험 및 기타 요소들을 고려하여 고객 및 거래상대방의 재무신용도를 평가하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 확보하기 위한 전략을 세워 실행하고 있습니다. 이러한 전략에는 기존 차입금 만기 연장을 통한 유동성의 유지, 우선주 발행 등을 통한 추가자금의 확보, 신규 거래처와의 거래를 통한 영업활동 현금흐름의 증대 등이 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무및기타채무	4,718,124	4,718,124	4,718,124	-
단기차입금	23,249,325	23,626,340	23,626,340	-
장기차입금	4,309,174	4,355,722	2,989,409	1,366,314
리스부채	316,216	326,286	181,616	144,669
합 계	32,592,839	33,026,472	31,515,489	1,510,983

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무및기타채무	7,221,469	7,221,469	7,221,469	-
단기차입금	19,859,868	20,018,374	20,018,374	-
장기차입금	4,900,010	4,999,802	2,644,772	2,355,030
리스부채	325,835	335,987	205,228	130,759
합 계	32,307,182	32,575,632	30,089,843	2,485,789

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 연결실체의 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 활동으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 판매 예상금액과 관련하여 노출된 환위험의 일정부분을 회피하고 있습니다. 당기말 현재 만기가 도래하지 않은 파생상품 계약 잔액은 없으며, 전기말 현재 통화선도 매도계약 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 원)				
계약처	계약체결일	계약금액	약정환율	만 기
국민은행	2019.03.26	USD 1,600,000	1,169.00원	2021.03.24

상기 파생상품 계약과 관련하여 당기 중 1,272천원의 파생상품거래이익을 인식하였습니다.

당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위 : Unit, 원화단위 : 천원)								
계정과목	당기말				전기말			
	외 화	환율	원화환산액	외 화	환율	원화환산액		
외화자산 :								
현금및현금성자산	USD	2,617,431	1,185.50	3,102,965	USD	5,739,796	1,088.00	6,244,898
	JPY	43,144	10.30	445	JPY	43,144	10.54	455
	CNY	17,390	186.26	3,239	CNY	8,532	166.96	1,425
	TWD	7,130	42.84	305	TWD	7,130	38.67	276
	EUR	480	1,342.34	644	EUR	480	1,338.24	642
	VND	1,585,000	0.05	83	VND	1,585,000	0.05	75
	HKD	2,818	152.03	428	HKD	2,818	140.35	396
	THB	120	35.57	4	THB	120	36.34	4
단기금융상품	USD	2,200,000	1,185.50	2,608,100	USD	2,200,000	1,088.00	2,393,600
매출채권	USD	383,812	1,185.50	455,010	USD	959,617	1,088.00	1,044,064
외화자산 합계	-			6,171,223	-	-	-	9,685,835
외화부채 :								
매입채무	USD	10,272	1,185.50	12,178	USD	10,272	1,088.00	11,176
단기차입금	USD	3,985,914	1,185.50	4,725,301	USD	3,998,540	1,088.00	4,350,412
유동성장기차입금	USD	2,000,000	1,185.50	2,371,000	USD	2,000,000	1,088.00	2,176,000
외화부채 합계	USD	5,996,186	-	7,108,479	-	6,008,812	-	6,537,588

② 환위험 민감도 분석

연결실체는 내부적으로 원화환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기 말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 5% 변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(47,120)	47,120	157,249	(157,249)
JPY	22	(22)	23	(23)
CNY	162	(162)	71	(71)
TWD	15	(15)	14	(14)
EUR	32	(32)	32	(32)
VND	4	(4)	4	(4)
HKD	22	(22)	20	(20)
합 계	(46,863)	46,863	157,413	(157,413)

③ 이자율위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	6,215,231	6,039,203
금융부채	22,057,798	16,769,503
변동이자율 :		
금융자산	17,277,111	14,689,835
금융부채	5,500,701	7,990,375

④ 이자율위험 민감도 분석

연결실체는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 변동이자율 금융상품이 이자율 변동이 향후 1년간 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	86,386	(86,386)	73,449	(73,449)
이자비용	(27,504)	27,504	(39,952)	39,952
합 계	58,882	(58,882)	33,497	(33,497)

(5) 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 관리하는 것입니다. 연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	32,963,683	32,980,470
자본총계	60,725,090	58,263,903
부채비율	54.3%	56.6%

(6) 공정가치

연결실체는 금융자산 및 금융부채의 장부금액이 공정가치의 근사치라고 추정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계 별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산 :				
장기채권	-	1,933,141	-	1,933,141
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
지분증권	-	-	1,685,744	1,685,744

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산 :				
장기채권	-	1,980,346	-	1,980,346
파생상품자산	-	39,208	-	39,208
소 계	-	2,019,554	-	2,019,554
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*) :				
지분증권	-	-	2,445,450	2,445,450

(*) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품(전기말 현재 30,000천원)은 취득원가로 인식하였습니다.

6. 영업부문

연결실체는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문을 단일부문으로 하며, 기업전체 수준에서의 영업부문 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	45,187,764	59,137,986
상품매출	11,975	467,308
합 계	45,199,739	59,605,294

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
국 내	7,051,832	9,105,147
베트남	30,620,604	39,627,803
중 국	202,999	316,672
일 본	1,593,667	2,638,671
인 도	5,283,796	5,577,185
인도네시아	94,774	1,411,963
기 타	352,067	927,853
합 계	45,199,739	59,605,294

(3) 주요고객에 대한 정보

연결실체 전체 매출액의 10%를 상회하는 업체와 관련된 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
"가" 사	23,727,708	47,349,035

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	예치기관	당기말	전기말
현금시재	-	12,248	3,677
전도금	-	-	87
보통예금	기업은행 등	13,366,173	6,462,068
외화보통예금	신한은행 등	3,910,939	8,227,680
합 계		17,289,360	14,693,512

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	5,754,703	-	5,345,630	-
단기대여금	514,993	-	433,013	-
미수수익	7,921	-	44,766	-
미수금	12,508	-	11,585	-
보증금	-	580,445	-	616,332
장기대여금	2,805	95,601	-	-
합 계	6,292,930	676,046	5,834,994	616,332

(2) 당기말과 전기말 현재 손상채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
손상채권	6,776	-	6,776	-

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동 :		
금융채	1,933,141	1,980,346

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제 품	5,507,539	(1,061,885)	4,445,654	5,833,293	(1,081,332)	4,751,961
재공품	1,906,800	(121,591)	1,785,209	2,475,560	(97,289)	2,378,271
원재료	2,685,436	(132,775)	2,552,661	1,776,341	(133,011)	1,643,330
부재료	862,929	(2,320)	860,609	1,123,329	(2,320)	1,121,009
상 품	-	-	-	27,271	-	27,271
합 계	10,962,704	(1,318,571)	9,644,133	11,235,794	(1,313,952)	9,921,842

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산(매출원가)과 매출원가에 가감된 재고자산평가손실 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	33,949,152	44,095,692
재고자산평가손실	135,708	960,158
재고자산평가손실환입	(85,003)	(137,513)
재고자산폐기손실	94,475	504,331
재고자산감모손실	42,921	-

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	355,525	1,126,422	680,263	1,087,560
선급비용	471,557	-	410,980	-
부가세대급금	2,790,837	-	4,036,312	-
합 계	3,617,919	1,126,422	5,127,555	1,087,560

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
케이런3호 하이엑스퍼트 투자조합	1,685,744	2,445,450
(주)바이오디스플레이(*)	-	30,000
합 계	1,685,744	2,475,450

(*) 전기 중 피투자회사의 설립 시 출자(지배기업 지분율 7.5%)한 것으로서 당기 중 추가 취득으로 관계기업투자주식으로 분류변경되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	2,475,450	1,726,260
취 득	-	30,000
처 분	(692,602)	-
분류변경	(30,000)	-
자본으로 분류된 평가손익	(67,104)	719,190
기 말	1,685,744	2,475,450

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)										
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치	시험용기기	비 품	건설중인자산	합 계
취득원가	5,317,703	17,280,514	332,227	49,943,575	441,775	9,543,396	691,144	2,205,256	1,426,639	87,182,229
감가상각누계액	-	(3,335,031)	(111,649)	(30,358,668)	(229,347)	(7,679,042)	(691,121)	(1,711,774)	-	(44,116,632)
손상누계액	-	-	-	(2,050,268)	-	-	-	-	-	(2,050,268)
정부보조금	-	-	-	(146,091)	-	-	-	-	-	(146,091)
장부금액	5,317,703	13,945,483	220,578	17,388,548	212,428	1,864,354	23	493,482	1,426,639	40,869,238

② 전기말

(단위 : 천원)										
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치	시험용기기	비 품	건설중인자산	합 계
취득원가	4,895,609	14,075,488	328,939	43,706,974	406,192	9,012,422	691,144	2,100,570	7,850,072	83,067,410
감가상각누계액	-	(2,445,443)	(94,282)	(27,516,098)	(143,113)	(6,862,172)	(691,121)	(1,579,328)	-	(39,331,557)
손상누계액	-	-	-	(2,050,268)	-	-	-	-	-	(2,050,268)
정부보조금	-	-	-	(5,888)	-	-	-	-	-	(5,888)
장부금액	4,895,609	11,630,045	234,657	14,134,720	263,079	2,150,250	23	521,242	7,850,072	41,679,697

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

① 당기

(단위 : 천원)										
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치	시험용기기	비 품	건설중인자산	합 계
기초금액	4,895,609	11,630,045	234,657	14,134,720	263,079	2,150,250	23	521,242	7,850,072	41,679,697
취득	422,094	953,493	-	571,145	-	61,637	-	62,379	2,329,801	4,400,549
대체	-	1,678,416	-	7,050,414	-	449,979	-	39,054	(9,217,863)	-
감가상각	-	(788,592)	(17,056)	(5,005,093)	(72,913)	(814,585)	-	(147,184)	-	(6,845,423)
처분	-	-	-	-	-	-	-	(93)	-	(93)
환율변동효과	-	472,121	2,977	637,362	22,262	17,073	-	18,084	464,629	1,634,508
기말금액	5,317,703	13,945,483	220,578	17,388,548	212,428	1,864,354	23	493,482	1,426,639	40,869,238

② 전기

(단위 : 천원)										
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치	시험용기기	비 품	건설중인자산	합 계
기초금액	4,895,609	10,245,551	228,716	14,854,445	272,823	2,580,452	23	522,606	3,379,537	36,979,762
취득	-	12,033	20,611	1,270,217	0	290,501	-	59,991	10,639,778	12,293,131
대체	-	2,186,857	4,500	3,195,942	77,457	54,850	-	81,604	(5,601,210)	-
감가상각	-	(540,664)	(16,719)	(4,991,874)	(72,101)	(775,553)	-	(131,228)	-	(6,528,139)
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
환율변동효과	-	(273,732)	(2,451)	(194,010)	(15,100)	-	-	(11,731)	(568,033)	(1,065,057)
기말금액	4,895,609	11,630,045	234,657	14,134,720	263,079	2,150,250	23	521,242	7,850,072	41,679,697

14. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
단기금융상품	2,608,100	USD 2,200,000	장기차입금	2,383,054	신한은행
토지, 건물 기계장치	12,213,019	40,354,000	단기차입금	7,500,000	
			장·단기차입금	3,126,120	기업은행
			장·단기차입금	6,800,000	산업은행
합 계	14,821,119	USD 2,200,000 40,354,000	-	19,809,174	

(2) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
제공받은 내용				관련 차입금		
구 분	제공자	내 용	보증금액	종 류	금 액	담보권자
보증인	대표이사	연대보증	3,400,000	단기차입금	7,500,000	신한은행
			2,026,113	장·단기차입금	3,126,120	기업은행
			1,200,000	단기차입금	1,000,000	우리은행
합 계			6,626,113	-	11,626,120	-

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가	253,706	751,408	1,234,505	-	2,239,619
상각누계액	(95,563)	(590,789)	-	-	(686,352)
손상누계액	-	-	(49,255)	-	(49,255)
장부금액	158,143	160,619	1,185,250	-	1,504,012

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가	185,585	729,817	1,233,095	14,250	2,162,747
상각누계액	(59,170)	(539,949)	-	-	(599,119)
손상누계액	-	-	(49,255)	-	(49,255)
장부금액	126,415	189,868	1,183,840	14,250	1,514,373

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

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
기초금액	126,415	189,868	1,183,840	14,250	1,514,373
취 득	68,122	6,750	1,410	-	76,282
대 체	-	14,250	-	(14,250)	-
상 각	(36,394)	(50,730)	-	-	(87,124)
환율변동효과	-	481	-	-	481
기말금액	158,143	160,619	1,185,250	-	1,504,012

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
기초금액	34,139	171,935	977,518	-	1,183,592
취 득	119,714	53,750	206,322	20,255	400,041
대 체	-	6,005	-	(6,005)	-
상 각	(27,438)	(41,428)	-	-	(68,866)
환율변동효과	-	(394)	-	-	(394)
기말금액	126,415	189,868	1,183,840	14,250	1,514,373

16. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
관계기업명	소재지	주요 영업활동	설립일자	결산월	당기말		전기말	
					유효지분율	장부금액	유효지분율	장부금액
(주)바이오디스플레이	한 국	LCD모듈, 터치패널, 터치GLASS 등	2020.8.7	12	21.30%	330,000	-	-

당기 중 상기 피투자회사 지분을 추가 취득(300,000천원)하여 관계기업투자주식으로분류변경 하였습니다(주석 12참조).

(2) 당기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
기 초	-
취 득	300,000
분류변경	30,000
지분법손익	-
기 말	330,000

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
관계기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익
(주)바이오디스플레이	1,251,487	61,680	1,189,807	379,414	253,732

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	2,128,647	4,397,047
미지급금	2,272,135	2,591,843
미지급비용	315,379	231,051
미지급배당금	1,963	1,528
합 계	4,718,124	7,221,469

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
차입처	당기말	전기말
유동부채 :		
단기차입금	23,249,325	19,859,868
유동성장기차입금	2,959,174	2,598,890
소 계	26,208,499	22,458,758
비유동부채 :		
장기차입금	1,350,000	2,301,120
합 계	27,558,499	24,759,878

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	종 류	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	운영자금	1.59%~1.67%	8,691,527	6,590,365
기업은행		1.94%~2.28%	3,000,000	3,000,000
씨티은행		1.86%~1.87%	3,557,798	3,269,503
산업은행		1.88%~2.22%	5,000,000	5,000,000
국민은행		1.64%	2,000,000	2,000,000
우리은행		2.32%	1,000,000	-
합 계			23,249,325	19,859,868

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	종 류	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	운영자금	2.23%	2,383,054	2,180,730
기업은행	시설자금	1.77%	126,120	919,280
산업은행		1.39%~2.17%	1,800,000	1,800,000
차감 : 유동성대체			(2,959,174)	(2,598,890)
합 계			1,350,000	2,301,120

(4) 당기와 전기 중 신규로 발행하거나 상환된 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	이자율(%)	금 액	만 기
기초금액		24,759,878	-
차입 :			
신한은행	1.59%	2,000,000	2022-02-28
기업은행	2.28%	2,000,000	2022-07-21
산업은행	1.91%	2,000,000	2022-02-15
	2.22%	3,000,000	2022-07-19
국민은행	1.64%	2,000,000	2022-04-17
우리은행	2.32%	1,000,000	2022-11-04
씨티은행	1.92~2.99%	3,401,911	2022-12-23
소 계		15,401,911	-
상환 :			
국민은행	1.81%	2,000,000	-
기업은행	1.43%~1.85%	2,793,160	-
산업은행	1.91%	2,000,000	-
	1.77%	3,000,000	-
씨티은행	1.86%~1.87%	3,463,868	-
소 계		13,257,028	-
환율변동효과		653,738	-
기말금액		27,558,499	-

② 전기

(단위 : 원)			
구 분	이자율(%)	금 액	만 기
기초금액		15,295,040	-
차입 :			
신한은행	1.98%	1,000,000	2021-01-30
기업은행	1.16%	2,000,000	2021-01-28
	1.68%	1,000,000	2021-03-27
산업은행	1.91%	2,000,000	2021-02-13
	1.77%	3,000,000	2021-07-17
국민은행	1.81%	2,000,000	2021-04-17
씨티은행	1.86~1.87%	3,526,343	2021-01-29
소 계		14,526,343	
상환 :			
기업은행	1.37~1.81%	1,713,560	-
씨티은행	1.86~1.87%	2,928,823	-
소 계		4,642,383	
환율변동효과		(419,122)	
기말금액		24,759,878	

19. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스사용권자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	590,897	(288,194)	302,703
건물	33,035	(22,023)	11,012
합 계	623,932	(310,217)	313,715

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	628,974	(331,375)	297,599
건물	52,227	(20,699)	31,528
합 계	681,201	(352,074)	329,127

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

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
차량운반구	297,599	231,789	(8,418)	(218,267)	302,703
건물	31,527	-	-	(20,515)	11,012
합 계	329,126	231,789	(8,418)	(238,782)	313,715

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
차량운반구	337,973	196,465	(9,945)	(226,894)	297,599
건물	22,740	33,035	(8,129)	(16,118)	31,528
합 계	360,713	229,500	(18,074)	(243,012)	329,127

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	325,835	348,048
증 가	231,789	223,975
감 소	(9,780)	(10,055)
이자비용	10,827	13,743
지 급	(242,455)	(249,876)
기 말	316,216	325,835

(4) 당기와 전기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액 및 비용인식액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)		
구 분	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	242,455	10,827
단기리스	21,782	21,782
소액리스	15,306	15,306
합 계	279,543	47,915

② 전기

(단위 : 천원)		
구 분	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	249,876	13,743
단기리스	16,575	16,575
소액리스	19,461	19,461
합 계	285,912	49,779

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	181,616	205,228
1년 초과 - 3년 이내	144,669	130,759
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	326,285	335,987
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	316,216	325,835
유동리스부채	174,954	201,206
비유동리스부채	141,261	124,629

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	70,740	254,202
선수금	4,000	4,000
합 계	74,740	258,202

21. 종업원급여

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급 여	9,999,630	10,647,220
상 여	152,806	738,779
퇴직급여	674,098	754,620
복리후생비	1,843,085	2,246,858
주식보상비용	-	142,690
합 계	12,669,619	14,530,167

(2) 당기와 전기 중 연결실체는 확정기여제도에 대하여 각각 퇴직급여 674,098천원, 754,620천원을 인식하였습니다.

22. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
원 고	피 고	사건명	소송가액	소송진행현황
(주)옵솔	지배기업	손해배상	300,000	당사 1심 승소 후 2심 진행중
(주)성보사이언스텍	지배기업외 2	부당이득반환	100,000	1심 진행중
지배기업	(주)제이앤티씨외 1	특허법위반	-	특허청 수사중
(주)제이앤티씨	지배기업	특허무효심판	-	특허심판원 심판진행중
지배기업	김재민	부정경쟁행위금지 등	300,000	1심 진행중

당기말 현재 상기의 소송결과를 예측할 수 없으므로 당기 연결재무제표에는 이러한 불확실성과 관련된 사항이 반영되어 있지 않습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)			
제공자	내역	한도	사용금액
신한은행	운전자금	7,500,000	7,500,000
		USD 3,000,000	USD 3,000,000
기업은행	운전/시설자금대출	3,925,000	3,126,120
씨티은행	운전자금대출	USD 3,000,000	USD 2,985,914
산업은행	운전/시설자금대출	6,800,000	6,800,000
국민은행	운전자금대출	2,000,000	2,000,000
우리은행	운전자금대출	1,000,000	1,000,000
합계		21,225,000	20,426,120
		USD 6,000,000	USD 5,985,914

23. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위 : 주, 원)				
구분	당기말		전기말	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주
수권주식수	30,000,000	10,000,000	30,000,000	10,000,000
1주당 액면금액	500	500	500	500
발행주식수	16,206,895	56,180	16,206,895	-
자본금	8,103,447,500	28,090,000	8,103,447,500	-

(*) 당기 중 지배기업은 제3자 배정(인수인: 미래에셋벤처투자(주)) 유상증자로 전환우선주 56,180주를 발행하였으며, 발행조건 및 전환에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
1주당 발행금액	17,800원
발행주식수	56,180주
발행금액	1,000,004,000원
발행일	2021.05.26
전환권	우선주 1주당 보통주 1주
전환가격의 조정	<ul style="list-style-type: none"> - 시가를 하회하는 가격으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입, 전환사채, 신주인수권부사채 등을 발행하는 경우 - 전환가격 조정일(발행일로부터 6개월이 경과한 날로부터 매3개월)을 기준으로 소급한 최근 1개월, 1주일 거래량가중평균주가 및 최근일 거래량가중평균종가를 산술평균한 가액과 최근일 거래량가중평균주가 중 낮은 가격이 조정 전 전환가액보다 낮은 경우 그 낮은 금액으로 전환가액을 조정(조정한도는 최초 발행가액의 70%) - 당기말 현재 전환가격: 1주당 12,500원
전환청구기간	2022.05.26 ~ 2026.05.25
배당금	액면가의 1%의 누적 배당금
기타	의결권은 부여되지 않음. 다만 우선배당하지 않을 결의를 할 경우 보통주와 동일하게 의결권 발생

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초 발행주식수	16,206,895	-	15,864,895	-
주식선택권의 행사	-	-	342,000	-
전환우선주의 발행	-	56,180	-	-
기말 발행주식수	16,206,895	56,180	16,206,895	-

(3) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	27,932,109	26,961,368
전환권대가	364,846	364,846
합계	28,296,955	27,326,214

(4) 당기와 전기 중 지배기업의 자본잉여금 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	주식발행초과금	전환권대가	합 계
기초금액	26,961,368	364,846	27,326,214
전환우선주의 발행	970,741	-	970,741
기말금액	27,932,109	364,846	28,296,955

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	주식발행초과금	전환권대가	합 계
기초금액	24,620,187	364,846	24,985,033
주식선택권의 행사	2,341,181	-	2,341,181
기말금액	26,961,368	364,846	27,326,214

24. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	(4,668,875)	(4,668,875)
자기주식처분손실	(95,322)	(95,322)
합 계	(4,764,197)	(4,764,197)

(*) 당기말과 전기말 현재 보통주 465,302주의 자기주식을 보유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	-	1,569,590
주식선택권의 행사	-	(1,712,280)
주식보상비용의 인식	-	142,690
기말금액	-	-

(3) 주식기준보상

① 연결실체는 설립, 경영 또는 해외영업 등에 기여하였거나 기여가능한 임직원을 대상으로 주주총회 특별결의 또는 이사회결의에 의하여 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 주식선택권은 부여일에 산정된 행사가격으로 행사 가능합니다. 당기말 현재 연결실체가 부여한 주식기준 보상약정 등의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제2차 주식선택권
결제방식	주식결제형
약정유형	주식선택권 부여
부여일	2017년 3월 31일
부여수량	342,000주
기말 현재 미행사수량(*)	-
행사가격	2,350 원
권리행사가능기간	2019년 3월 31일 ~ 2024년 3월 31일
가득조건	용역제공조건 3년

(*) 전기 중 부여수량 모두가 행사되어 보통주 342,000주가 발행되었습니다.

② 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위하여 사용된 방법 및 가정
 주식선택권의 부여일 공정가치는 블랙-숄즈 모형에 근거하여 측정되었으며 부여일의 공정가치를 측정하기 위해 사용된 정보는 다음과 같습니다.

구 분	제2차 주식선택권
공정가치산출방법	블랙-숄즈 모형
무위험이자율	1.65% - 1.73%
기대행사기간	2.5년 - 3.5년
예상주가변동성	26.52%
기대배당수익률	0%

25. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손실	(75,032)	(1,791,129)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	295,110	347,451
합 계	220,078	(1,443,678)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
해외사업환산손익 :		
기초	(1,791,129)	(40,988)
증감	1,716,097	(1,750,141)
기말	(75,032)	(1,791,129)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 :		
기초	347,451	(213,517)
증감(*)	(52,341)	560,968
기말	295,110	347,451

(*) 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

26. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 지배기업의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기		전기
	처분예정일 : 2022년 3월 28일		처분확정일 : 2021년 3월 29일
I. 미처분이익잉여금		26,235,750	35,056,056
1. 전기이월미처분이익잉여금	33,324,481		31,255,062
2. 당기순이익	(7,088,731)		3,800,994
II. 이익잉여금처분액		(868,878)	(1,731,575)
1. 이익준비금	(78,989)		(157,416)
2. 현금배당(당기: 주당 50원, 전기: 주당 100원)	(789,889)		(1,574,159)
III. 차기이월미처분이익잉여금		25,366,872	33,324,481

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
원재료 사용 및 상품 판매액	8,179,929	13,430,768
재고자산의 변동	949,255	(1,089,882)
인건비	12,669,619	14,387,478
주식보상비용	-	142,690
외주용역비	1,625,303	5,444,605
외주가공비	3,661,024	5,231,274
감가상각 및 무형자산상각	7,171,329	6,840,017
소모품비	5,678,499	6,428,903
세금과공과금	198,667	107,386
전력비	2,914,543	2,866,188
지급수수료	1,736,644	2,141,629
지급임차료	237,538	261,407
기타비용	2,398,709	2,644,152
합 계	47,421,059	58,836,615

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,692,224	3,143,183
퇴직급여	381,393	382,268
복리후생비	926,516	985,940
여비교통비	126,129	107,591
접대비	133,373	153,018
통신비	28,143	23,564
수도광열비	42,943	42,699
전력비	358,235	496,670
세금과공과금	172,018	71,652
감가상각비	1,628,433	1,546,424
무형자산상각비	87,123	68,866
지급임차료	86,538	96,877
수선비	27,611	22,059

보험료	18,058	9,430
차량유지비	71,019	66,135
경상연구개발비	4,763,611	5,688,473
운반비	12,496	14,333
교육훈련비	3,571	17,198
도서인쇄비	2,665	3,799
사무용품비	7,078	39,378
소모품비	296,667	175,154
지급수수료	1,292,143	1,032,467
광고선전비	-	3,090
건물관리비	13,207	8,344
수출제비용	300,713	410,885
주식보상비용	-	131,425
합 계	13,471,907	14,740,922

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융자산 및 금융부채의 범주별 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	유효이자율법에 따른 이자수익	기타이자수익	외환차익	외화환산이익	기타이익(*)	합 계
상각후원가측정금융자산 :						
현금및현금성자산	13,726	-	393,004	271,967	-	678,697
단기금융상품	68,111	-	-	-	-	68,111
매출채권및기타채권	18,298	-	-	-	-	18,298
보증금	5,037	-	-	-	-	5,037
당기손익-공정가치측정금융자산 :						
장기채권	-	84,558	-	-	-	84,558
파생상품자산	-	-	-	-	1,272	1,272
합 계	105,172	84,558	393,004	271,967	1,272	855,973

(*) 파생상품거래이익으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	유효이자율법에 따른 이자수익	기타이자수익	외환차익	외화환산이익	기타이익(*)	합 계
상각후원가측정금융자산 :						
현금및현금성자산	21,757	-	239,896	26,346	-	287,999
단기금융상품	79,973	-	-	-	-	79,973

매출채권및기타채권	57,368	-	-	-	-	57,368
보증금	6,862	-	-	-	-	6,862
당기손익-공정가치측정금융자산 :						
단기투자자산	-	45,885	-	-	-	45,885
단기채권	-	11,397	-	-	-	11,397
장기채권	-	84,558	-	-	-	84,558
파생상품자산	-	-	-	-	188,468	188,468
합 계	165,960	141,840	239,896	26,346	188,468	762,510

(*) 파생상품거래이익, 파생상품평가이익으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 금융자산 및 금융부채의 범주별 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	이자비용	외환차손	외화환산손실	기타손실(*)	합 계
상각후원가측정금융자산 :					
현금및현금성자산	-	8,052	12,050	-	20,102
당기손익-공정가치측정금융자산 :					
장기채권	-	-	-	47,205	47,205
상각후원가측정금융부채 :					
장·단기차입부채	484,586	-	-	-	484,586
리스부채	10,827	-	-	-	10,827
합 계	495,413	8,052	12,050	47,205	562,720

(*) 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	이자비용	외환차손	외화환산손실	기타손실(*)	합 계
상각후원가측정금융자산 :					
현금및현금성자산	-	216,072	312,639	-	528,711
당기손익-공정가치측정금융자산 :					
단기투자자산	-	-	-	1,279	1,279
단기채권	-	-	-	2,601	2,601
장기채권	-	-	-	7,864	7,864
상각후원가측정금융부채 :					
장·단기차입부채	471,408	-	-	-	471,408
리스부채	13,743	-	-	-	13,743
당기손익-공정가치측정금융부채 :					
파생상품부채	-	-	-	237,761	237,761
합 계	485,151	216,072	312,639	249,505	1,263,367

(*) 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 및 평가손실, 파생상품평가손실 및 파생상품거래손실로 구성되어 있습니다.

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,513,894	357,111
외화환산이익	4,859	7,757
유형자산처분이익	113	-
임대료	212,609	45,398
리스자산해지이익	530	483
잡이익	92,011	390,627
합 계	1,824,016	801,376

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	56,371	506,439
외화환산손실	13,628	26,344
기타의대손상각비	-	42,000
기부금	15,995	15,000
유형자산처분손실	87	804
리스자산해지손실	1,702	4,400
재고자산폐기손실	399,993	-
잡손실	56,278	64,933
합 계	544,054	659,920

31. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기법인세 등 부담액	183,616	470,875
과거기간 당기법인세에 대하여 인식한 조정사항	250,250	(376,911)
소 계	433,866	93,964
이연법인세비용 :		
일시적차이등 인한 이연법인세 변동액	325,428	(77,181)
이월결손금	(2,695,923)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용 :		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	14,763	(158,222)
소 계	(2,355,732)	(235,403)
법인세비용(수익)	(1,921,866)	(141,439)

(2) 당기와 전기의 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(648,106)	409,279
적용세율에 따른 세부담액	(164,583)	68,041
조정사항 :		
세무상 공제되지 않는 비용	1,099,392	1,825,105
세무상 가산되지 않는 수익	(3,131,895)	(900,085)
세액감면 및 세액공제	-	(723,338)
법인세 등 추납(환급)액 등	250,250	(376,911)
기 타	24,970	(34,251)
소 계	(1,757,283)	(209,480)
법인세비용(수익)	(1,921,866)	(141,439)

(3) 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(67,104)	14,763	(52,341)	719,190	(158,222)	560,968

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말잔액
재고자산	289,088	1,016	-	290,104
당기손익인식금융자산	(8,626)	8,626	-	-
미수수익	(9,849)	8,737	-	(1,112)
임차보증금	2,704	-	-	2,704
유형자산	4,624	30,845	-	35,469
미지급비용	25,779	20,714	-	46,493
외화환산손실	71,491	(70,475)	-	1,016
외화환산이익	(326)	(380,129)	-	(380,455)
매도가능금융자산	4,324	10,385	-	14,709
무형자산	10,836	-	-	10,836
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	(97,999)	-	14,763	(83,236)
보증금	1,852	(1,165)	-	687

리스부채	71,684	(2,116)	-	69,568
사용권자산	(72,408)	3,391	-	(69,017)
지급보증	44,945	29,979	-	74,924
금융보증부채	4,617	2,144	-	6,761
금융보증수익	(4,617)	(2,144)	-	(6,761)
세금과공과	68	-	-	68
이월결손금	-	2,695,924	-	2,695,924
순이연법인세자산	338,187	2,355,732	14,763	2,708,682

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말잔액
재고자산	108,106	180,982	-	289,088
당기손익인식금융자산	(15,787)	7,161	-	(8,626)
미수수익	-	(9,849)	-	(9,849)
임차보증금	2,704	-	-	2,704
유형자산	7,772	(3,148)	-	4,624
당기손익인식금융부채	711	(711)	-	-
미지급비용	20,093	5,686	-	25,779
외화환산손실	79,890	(8,399)	-	71,491
외화환산이익	(35,276)	34,950	-	(326)
매도가능금융자산	7,749	(3,425)	-	4,324
무형자산	10,836	-	-	10,836
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	60,223	-	(158,222)	(97,999)
보증금	4,026	(2,174)	-	1,852
리스부채	76,571	(4,887)	-	71,684
사용권자산	(79,357)	6,949	-	(72,408)
지급보증	12,677	32,268	-	44,945
금융보증부채	5,870	(1,253)	-	4,617
금융보증수익	(5,870)	1,253	-	(4,617)
세금과공과	68	-	-	68
순이연법인세자산	261,006	235,403	(158,222)	338,187

32. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 천원, 주)	
	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익(1)	1,284,010	550,717
우선주세후배당금(2)	7,800	-
지배기업소유주지분 보통주귀속당기순이익((1)-(2))	1,276,210	550,717
가중평균유통보통주식수(*)	15,741,593	15,673,746
기본주당순이익(원)	81	35

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

구 분	(단위 : 주)	
	당기	전기
기초 발행보통주식수	16,206,895	15,864,895
주식선택권 행사 효과	-	218,164
자기주식 취득 효과	(465,302)	(409,313)
가중평균유통보통주식수	15,741,593	15,673,746

(2) 희석주당손익

당기와 전기의 희석주당손익은 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 않아 기본주당손익과 동일합니다.

33. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	(주)바이오디스플레이
기타특수관계자	ERANG VINA CO.,LTD

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계구분	회사명	외주가공비	
		당기	전기
기타특수관계자	ERANG VINA CO.,LTD	2,521,019	2,066,932

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채무의 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계구분	회사명	매입채무	
		당기말	전기말
기타특수관계자	ERANG VINA CO.,LTD	458,015	185,451

(4) 연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	696,519	969,730
퇴직급여	105,625	97,292
주식기준보상	-	37,550
합계	802,144	1,104,572

34. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

㉠ 당기말

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
상각후원가측정금융자산 :	
현금및현금성자산	17,289,360
장·단기금융상품	5,697,432
매출채권	5,754,703
기타수취채권	600,874
장·단기대여금	613,399
소 계	29,955,768
당기손익-공정가치측정금융자산 :	
장기채권	1,933,141
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :	
지분증권	1,685,744
합 계	33,574,653

㉡ 전기말

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
상각후원가측정금융자산 :	
현금및현금성자산	14,693,512
장·단기금융상품	5,606,190
매출채권	5,345,630
기타수취채권	672,683
장·단기대여금	433,014
소 계	26,751,029
당기손익-공정가치측정금융자산 :	
장기채권	1,980,346
파생상품자산	39,208
소 계	2,019,554
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :	
지분증권	2,475,450

합 계	31,246,033
-----	------------

② 금융부채

㉠ 당기말

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
상각후원가측정금융부채 :	
차입금	27,558,499
매입채무및기타채무	4,718,124
리스부채	316,216
합 계	32,592,839

㉡ 전기말

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
상각후원가측정금융부채 :	
차입금	24,759,878
매입채무및기타채무	7,221,469
리스부채	325,835
합 계	32,307,182

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기중 현금의 유입·유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
장기대여금의 유동성 대체	4,399	-
건설중인자산의 유형자산 대체	9,217,863	6,181,030
건설중인자산의 무형자산 대체	14,250	-
기타포괄손일-공정가치측정금융자산의 관계기업투자주식 대체	30,000	-
장기차입금의 유동성 대체	701,120	418,160

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			유동성대체	증 감	이자비용상각	환율변동효과	
단기차입금	19,859,868	2,938,042	-	-	-	451,414	23,249,324
유동성장기차입금	2,598,890	(543,160)	701,120	-	-	202,324	2,959,174
장기차입금	2,301,120	(250,000)	(701,120)	-	-	-	1,350,000
리스부채	325,835	(242,455)	-	222,009	10,827	-	316,216
합 계	25,085,713	1,902,427	-	222,009	10,827	653,738	27,874,714

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			유동성대체	증 감	이자비용상각	환율변동효과	
단기차입금	9,540,200	10,597,520	-	-	-	(277,852)	19,859,868
유동성장기차입금	3,035,560	(713,560)	418,160	-	-	(141,270)	2,598,890
장기차입금	2,719,280	-	(418,160)	-	-	-	2,301,120
리스부채	348,048	(249,876)	-	213,920	13,743	-	325,835
합 계	15,643,088	9,634,084	-	213,920	13,743	(419,122)	25,085,713

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유티아이와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	6	6	56	56	144	142	-	-	-	-	-	-	206	204
	감사	17	10	168	170	461	442	-	-	-	-	-	-	646	622
	합계	23	16	224	226	605	584	-	-	-	-	-	-	852	826

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.01~05			5	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2021.07.19~23	5	일	3	명	-	명	반기재무제표 검토
	2021.11.15~19	5	일	3	명	-	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
2022.02.14~18	5	일	3	명	-	명	기말 재무제표에 대한 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	예산 본사 공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 부재료, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	예산 본사						
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고조회						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.11.19, 2022.02.18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 19일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사외 1명	서면회의	경영진과 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 연간감사 일정 등
2	2022년 02월 18일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사외 1명	서면회의	감사종결보고, 핵심감사사항, 기타 법규 준수에 대한 질의, 감사인의 독립성 등