

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	80
외부감사 실시내용.....	84

주식회사 유티아이

재무제표에 대한
감사보고서

제 13(당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 12(전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

예일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유티아이
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 유티아이(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 유의적인사항입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 5에서 공시한 바와 같이, 회사는 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하는 금융상품 중 공정가치 평가 결과에 유의적인 영향을 미치는 투입변수가 시장에서 관측 불가능한 정보에 기초한다면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로분류하여 공시하고 있습니다. 당기말 현재 회사가 보유한 수준 3으로 분류되는 금융상품자산과 금융상품부채는 각각 1,660,692천원 및 46,699,931천원입니다. 우리는 공정가치 수준 3의 금융상품의 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 공정가치 평가에 사용하는 방법론을 검토하는 회사의 통제에 대한 평가
- 경영진이 공정가치 평가에 활용한 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 미래 현금흐름과 할인율을 추정하기 위해 적용한 기초자료 등이 회사가 관리하는 자료나 확인 가능한 시장 및 거시지표 등을 고려하였을 때 합리적인지 검증하는 회사의 통제에 대한 평가
- 회사가 공정가치 평가를 위해 적용한 가정이 최근 회사 상황, 시장 및 거시 지표를 적절하게 반영하고 있는지에 대한 검토

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 따라수행된 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 하태훈입니다.

서울특별시 서초구 효령로 380, 6층(서초동, 해창빌딩)

예 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 재 울

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 유티아이

제 13(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 12(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유티아이 대표이사 박 덕 영

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

재무상태표

제 13(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 12(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 유티아이

(단위 : 원)

과목	주석	제 13(당) 기말		제 12(전) 기말	
자산					
유동자산			53,500,785,453		46,524,015,886
현금및현금성자산	5,6,37	14,928,095,182		15,154,729,880	
매출채권및기타채권	5,7,36,37	12,094,814,723		23,726,146,344	
단기금융상품	5,37	2,988,060,000		2,810,644,959	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,8,37	19,793,394,399		-	
기타유동금융자산	10,37	7,698,053		30,732,602	
기타유동자산	11	663,686,279		527,606,437	
당기법인세자산		19,914,490		-	
재고자산	9	3,005,122,327		4,274,155,664	
비유동자산			37,336,332,725		35,670,887,558
매출채권및기타채권	5,7,37	605,508,945		625,483,443	
장기금융상품	5,37	-		332,329,720	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,8,37	2,159,110,593		1,933,141,169	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,12,28,37	1,660,692,023		1,685,743,688	
유형자산	13,14	22,598,680,638		24,122,011,879	
무형자산	15	1,045,082,007		1,499,700,811	
사용권자산	22	678,484,977		313,714,710	
종속기업투자주식	16	1,288,046,042		2,120,080,507	
관계기업투자주식	17	330,000,000		330,000,000	
이연법인세자산	34	6,970,727,500		2,708,681,631	
자산총계			90,837,118,178		82,194,903,444
부채					
유동부채			14,165,900,771		21,938,115,696
매입채무및기타채무	5,18,36,37	2,060,417,131		2,372,619,724	
기타유동금융부채	19,37	7,698,053		30,732,602	
단기차입부채	5,14,20,25,37	11,790,000,006		19,076,120,000	
유동성리스부채	3,5,22,37	211,390,267		174,954,126	
당기법인세부채		-		227,884,640	
파생상품부채	5	40,096,650		-	
기타유동부채	23	56,298,664		55,804,604	
비유동부채			47,588,714,685		1,491,261,446
장기차입부채	5,14,20,25,37	450,000,000		1,350,000,000	
전환우선주부채	5,21,26	46,659,834,187		-	
리스부채	5,22,37	478,880,498		141,261,446	
부채총계			61,754,615,456		23,429,377,142
자본					
자본금	26	8,143,447,500		8,131,537,500	
자본잉여금	26	28,284,071,309		28,296,955,309	
기타자본항목	27,34	(4,764,196,815)		(4,764,196,815)	
기타포괄손익누계액	12,28,34	279,102,198		295,109,558	

이익잉여금(결손금)	29	(2,859,921,470)		26,806,120,750	
자 본 총 계			29,082,502,722		58,765,526,302
부 채 와 자 본 총 계			90,837,118,178		82,194,903,444

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 13(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 유티아이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
매출액	36,39	3,864,697,891		15,761,504,317	
매출원가	9,24,30,36	11,420,142,055		15,867,817,360	
매출총손실			(7,555,444,164)		(106,313,043)
판매비와관리비	24,30,31,36	13,994,574,403		11,826,440,558	
영업손실			(21,550,018,567)		(11,932,753,601)
금융수익	32,36	930,548,024		1,050,114,731	
유효이자율법에 따른 이자수익		305,308,448		226,363,740	
기타금융수익		625,239,576		823,750,991	
금융비용	32	12,059,215,107		597,997,566	
기타영업외수익	33	2,291,799,061		3,212,152,311	
기타영업외비용	33	775,727,090		450,808,041	
종속기업투자주식손상차손		1,125,384,465		-	
법인세비용차감전손실			(32,287,998,144)		(8,719,292,166)
법인세수익	34		(3,411,844,574)		(1,630,561,202)
당기순손실			(28,876,153,570)		(7,088,730,964)
기타포괄손익			(16,007,360)		(52,341,072)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:					
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익	12,34	(16,007,360)		(52,341,072)	
총포괄손실			(28,892,160,930)		(7,141,072,036)
주당손익					
기본주당순손실	35		(1,847)		(451)
희석주당순손실	35		(1,847)		(451)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 13(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 유티아이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2021.01.01(전기초)	8,103,447,500	27,326,214,309	(4,764,196,815)	347,450,630	35,469,011,014	66,481,926,638
총포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(7,088,730,964)	(7,088,730,964)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	-	(52,341,072)	-	(52,341,072)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
현금배당	-	-	-	-	(1,574,159,300)	(1,574,159,300)
전환우선주의 발행	28,090,000	970,741,000	-	-	-	998,831,000
2021.12.31(전기말)	8,131,537,500	28,296,955,309	(4,764,196,815)	295,109,558	26,806,120,750	58,765,526,302
2022.01.01(당기초)	8,131,537,500	28,296,955,309	(4,764,196,815)	295,109,558	26,806,120,750	58,765,526,302
총포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(28,876,153,570)	(28,876,153,570)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	-	(16,007,360)	-	(16,007,360)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
현금배당	-	-	-	-	(789,888,650)	(789,888,650)
전환우선주의 전환	11,910,000	(12,884,000)	-	-	-	(974,000)
2022.12.31(당기말)	8,143,447,500	28,284,071,309	(4,764,196,815)	279,102,198	(2,859,921,470)	29,082,502,722

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 13(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 유티아이

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
영업활동현금흐름		(2,646,341,983)		3,148,501,119
영업에서 창출된 현금	(1,428,224,332)		3,588,624,031	
당기순손실	(28,876,153,570)		(7,088,730,964)	
조정	14,323,133,274		1,810,860,300	
감가상각비	4,737,654,416		4,970,432,201	
무형자산상각비	116,469,822		85,943,813	
외화환산손실	152,117,641		4,618,419	
유형자산처분손실	886,666		86,450	
무형자산처분손실	11,000,000		-	
파생상품평가손실	40,096,650		-	
재고자산평가손실	1,596,971,937		135,707,520	
재고자산감모손실	-		42,904,140	
재고자산폐기손실	653,459,081		422,452,958	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	180,892,296		47,204,756	
리스자산해지손실	-		1,701,963	
전환우선주부채평가손실	10,929,839,887		-	
종속기업투자주식손상차손	1,125,384,465		-	
금융보증비용	58,436,674		192,349,365	
외화환산이익	(673,146,402)		(1,729,338,853)	
유형자산처분이익	(593,318,078)		(491,213,000)	
리스자산해지이익	(1,174,110)		(529,645)	
금융보증수익	(58,436,674)		(192,349,365)	
재고자산평가손실충당금환입	(534,842,331)		(85,003,457)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(99,854,399)		-	
이자수익	(389,866,900)		(310,922,192)	
이자비용	482,407,207		347,376,429	
법인세수익	(3,411,844,574)		(1,630,561,202)	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	13,124,795,964		8,866,494,695	
매출채권의 감소	14,937,686,769		8,624,485,267	
미수금의 감소(증가)	(915,363,821)		511,749,693	
재고자산의 감소(증가)	(446,555,350)		360,718,530	
선급금의 감소	53,651,325		333,943,867	
선급비용의 증가	(86,124,596)		(113,631,016)	
부가세대급금의 감소(증가)	(103,606,571)		21,812,109	
파생상품자산의 감소	-		39,208,217	
매입채무의 증가(감소)	54,919,080		(146,546,171)	
미지급금의 감소	(307,536,506)		(712,899,494)	
미지급비용의 증가(감소)	(62,648,016)		136,919,370	
예수금의 증가(감소)	373,650		(189,265,677)	
이자의 수취	343,095,994		331,503,970	
이자의 지급	(472,257,525)		(334,175,900)	

법인세의 납부	(1,088,956,120)		(437,450,982)	
투자활동현금흐름		(23,981,307,668)		(1,749,176,017)
투자활동으로 인한 현금유입액	9,881,093,476		7,772,354,592	
단기금융상품의 감소	7,826,844,959		5,387,200,000	
단기대여금의 감소	60,000,000		18,020,084	
유동성장기대여금의 감소	11,187,168		1,594,140	
기타포괄-공정가치측정금융자산의 감소	-		692,601,898	
유형자산의 처분	1,380,824,130		1,626,405,470	
무형자산의 처분	500,000,000		-	
보증금의 감소	102,237,219		46,533,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(33,862,401,144)		(9,521,530,609)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	19,768,072,000		-	
단기금융상품의 증가	7,824,300,000		4,887,200,000	
단기대여금의 증가	1,960,000,000		100,000,000	
장기대여금의 증가	90,000,000		100,000,000	
장기금융상품의 증가	-		74,532,000	
유형자산의 취득	3,753,828,126		3,610,016,971	
무형자산의 취득	172,851,018		76,281,638	
보증금의 증가	-		500,000	
종속기업투자주식의 취득	293,350,000		373,000,000	
관계기업투자주식의 취득	-		300,000,000	
재무활동현금흐름		26,514,339,398		1,389,056,469
재무활동으로 인한 현금유입액	37,729,994,300		12,998,831,000	
단기차입금의 차입	2,000,000,000		12,000,000,000	
전환우선주의 발행	35,729,994,300		998,831,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(11,215,654,902)		(11,609,774,531)	
단기차입금의 상환	9,499,999,994		9,000,000,000	
유동성장기차입금의 상환	686,120,000		543,160,000	
장기차입금의 상환	-		250,000,000	
리스부채의 상환	239,454,408		242,455,231	
배당금의 지급	789,106,500		1,574,159,300	
전환우선주의 전환비용	974,000		-	
현금및현금성자산의 증가(감소)		(113,310,253)		2,788,381,571
기초 현금및현금성자산		15,154,729,880		12,354,633,185
현금및현금성자산의 환율변동효과		(113,324,445)		11,715,124
기말 현금및현금성자산		14,928,095,182		15,154,729,880

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 13(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 12(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 유티아이

1. 회사의 개요

주식회사 유티아이(이하 "당사"라 함)는 2010년 4월 16일에 설립되어, 스마트폰 카메라 윈도우, 센서 글라스의 연구, 개발, 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 당사는 설립 후 수차례의 유, 무상증자 등을 거쳐 보고기간 종료일 현재 보통주 자본금은 8,143백만원 입니다. 또한 당기말 현재 당사가 발행한 주식의 총수는 보통주 16,286,895주(1주당금액: 500원, 발행할 주식의 총수(우선주 포함): 100,000,000주)입니다. 당사는 충남 예산군 응봉면 응봉로 50-16에 본사와 주요 생산설비를 두고 있으며, 2017년 9월 27일자로 한국거래소 코스닥(KOSDAQ)시장에 주식을 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주		우선주	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
박덕영	3,285,780	20.2	-	-
박재기	942,000	5.8	-	-
SOCIETE GENERALE S.A.	514,302	3.2	-	-
THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING Corp. Ltd.	495,100	3.0	-	-
전영진	404,500	2.5	-	-
신한투자증권(주)	325,000	2.0	-	-
자기주식	465,302	2.9	-	-
기타	9,854,911	60.4	-	-
CORNING HUNGARY DATA SERVICES LLC	-	-	1,665,734	100.0
합 계	16,286,895	100.0	1,665,734	100.0

2. 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2023년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 당사가 재무제표를 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

재무제표에 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 34 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적 차이의 실현가능성

③ 공정가치의 측정

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

당사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 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, 당사는 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있습니다. 한편, 자산이나 부채의 공정가치 서열체계의 수준이 변동하는 경우, 당사는 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

3. 회계정책의 변경

당사는 아래 사항을 제외하고는, 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 당사가 당기에 신규로 적용하는 제·개정 기업회계기준서는 다음과 같습니다.

- ① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조
 개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

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

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 리픽싱 조건 금융부채 공시

개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항을 조기적용 하였으며 구체적인 내역은 주석 21에서 공시하고 있습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 다음과 같으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

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

4. 유의적인 회계정책

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 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.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 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 당사가 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 당사는 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 당사는 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 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 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 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 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 손익은 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 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

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

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

④ 상계

당사는 당사가 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.

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 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.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

당사는 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, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 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 당사가 신용위험에 노출되는 최장 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, 당사는 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 차입조건이 불
가
피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상대표 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 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 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

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

(8) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

당사는 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 당사가 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

당사는 무형자산에 대한 후속지출을 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을포함한 다른 지출을 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 정부보조금

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

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

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

(10) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

1) 리스의 정의

종전에 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 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

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

당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

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

① 유의적인 회계정책

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 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 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 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, 리스료의 지급을 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.

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

② 경과 규정

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

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

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

당사는 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

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

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

(12) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정 금융부채와 상각후원가측정금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 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 비파생금융부채는 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

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되며, 근무용역과 교환하여 당사의 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 당사가 납부해야 할 기여금에서 자산의 원가에 포함되는 금액을 차감한 금액이 당기손익으로 인식됩니다. 당사가 납부해야 할 기여금에서 이미 납부한 기여금을 차감한 금액은 부채로 인식됩니다. 한편, 당사가 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼이 자산으로 인식됩니다.

(14) 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.

(15) 납입자본

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

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

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

당사는 채무상품과 지분상품에 대해 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

㉠ 수익인식모형

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

㉡ 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 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. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

㉣ 거래가격의 산정

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

㉔ 거래가격의 배분

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

㉕ 수익인식

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

② 본인과 대리인의 구분

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

③ 계약체결 증분원가와 계약이행원가

당사는 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 발생 시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 환율변동효과

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의마감환율로 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.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

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

(21) 영업부문

당사는 자원의 배분에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사 결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 영업부문을 단일영업부문으로 하고 있습니다.

(22) 미적용 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최 초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금에서 조정하여 인식하여야 합니다.

이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

당사는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세중 재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다.

이 개정에 따라, 당사는 별도의 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식 할 것입니다.

2022년 12월 31일에 사용권자산과 관련된 과세가능한 일시적인차이는 678,485천 원이며 리스부채와 관련된 공제가가능한 일시적차이는 690,271천원이며, 2,475천원의순액의 이연법인세자산을 발생시킵니다.

이 개정에 따라, 당사는 별도의 이연법인세부채 144,957천원과 이연법인세자산 142,482천원을 각각 표시하게 됩니다. 이 개정안의 적용으로 이익잉여금에 미치는 영향은 미미할 것으로 예상됩니다.

당사는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다. 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 K-IFRS를 개정할 예정입니다. 당사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

③ 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. 당사는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 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 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 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 당사의 재무팀에 의해 이루어지고 있습니다.

(2) 신용위험

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

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	14,923,788	15,150,193
장·단기금융상품	2,988,060	3,142,975
당기손익-공정가치측정금융자산	21,952,505	1,933,141
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,660,692	1,685,744
매출채권및기타채권	12,700,324	24,351,630
합 계	54,225,369	46,263,683

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

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

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 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 추가 자금의 확보, 신규 거래처와의 거래를 통한 영업활동 현금흐름의증대 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
파생금융부채 :				
파생상품부채	40,097	-	-	-
전환우선주부채	46,659,834	-	-	-
비파생금융부채 :				
매입채무및기타채무	2,060,417	2,060,417	2,060,417	-
단기차입금	3,500,000	3,559,257	3,559,257	-
장기차입금	8,740,000	9,113,119	8,660,885	452,234
리스부채	690,271	739,541	241,458	498,083
합 계	61,690,619	15,472,334	14,522,017	950,317

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
비파생금융부채 :				
매입채무및기타채무	2,372,620	2,372,620	2,372,620	-
단기차입금	18,500,000	18,780,183	18,780,183	-
장기차입금	1,926,120	1,971,647	605,333	1,366,314
리스부채	316,216	326,286	181,616	144,670
합 계	23,114,956	23,450,736	21,939,752	1,510,984

(4) 시장위험

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

① 환위험에 대한 노출

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 활동으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 판매 예상금액과 관련하여 노출된 환위험의 일정부분을 회피하고 있습니다. 당기말 현재 만기가 도래하지 통화선도 매도계약 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 원)				
계약처	계약체결일	계약금액	약정환율	만 기
국민은행	2022.02.11	USD 1,200,000	1,230.00	2023.03.29

상기 파생상품 계약과 관련하여 당기 중 231,380천원의 파생상품거래손실과 40,097천원의 파생상품평가손실을 인식하였습니다.

한편, 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	1,889,492	1,267.30	2,394,553	USD	2,617,431	1,185.50	3,102,965
	JPY	43,144	9.53	411	JPY	43,144	10.30	444
	CNY	17,390	181.44	3,155	CNY	17,390	186.26	3,239
	TWD	7,130	41.27	294	TWD	7,130	42.84	305
	EUR	480	1,351.20	649	EUR	480	1,342.34	644
	VND	2,018,000	0.05	108	VND	1,585,000	0.05	83
	HKD	2,818	162.55	458	HKD	2,818	152.03	428
	THB	120	36.66	4	THB	120	35.57	4
단기금융상품	USD	2,200,000	1,267.30	2,788,060	USD	2,200,000	1,185.50	2,608,100
매출채권	USD	2,711,668	1,267.30	3,436,496	USD	15,393,974	1,185.50	18,249,556
미수금	USD	742,458	1,267.30	940,917	USD	37,537	1,185.50	44,500
미수수익	USD	158,036	1,267.30	200,280	USD	129,195	1,185.50	153,161
장·단기대여금	USD	4,000,000	1,267.30	5,069,200	USD	4,000,000	1,185.50	4,742,000
외화자산 합계	-	-	-	14,834,585	-	-	-	28,905,429
외화부채 :								
매입채무	USD	80,246	1,267.30	101,695	USD	16,658	1,185.50	19,748
미지급금	USD	9,615	1,267.30	12,184	-	-	-	-
외화부채 합계	-	-	-	113,879	-	-	-	19,748

② 환위험 민감도 분석

당사는 내부적으로 원화환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 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	735,781	(735,781)	1,444,027	(1,444,027)
JPY	21	(21)	22	(22)
CNY	158	(158)	162	(162)
TWD	15	(15)	15	(15)
EUR	32	(32)	32	(32)
VND	5	(5)	4	(4)
HKD	23	(23)	21	(21)
합 계	736,035	(736,035)	1,444,283	(1,444,283)

③ 이자율위험에 대한 노출

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	10,472,253	8,399,968
금융부채	1,500,000	18,500,000
변동이자율 :		
금융자산	34,717,183	15,150,193
금융부채	10,740,000	1,926,120

④ 이자율위험 민감도 분석

당사는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 변동이자율 금융상품이 이자율변동이 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	173,586	(173,586)	75,751	(75,751)
이자비용	(53,700)	53,700	(9,631)	9,631
합 계	119,886	(119,886)	66,120	(66,120)

(5) 자본관리

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	61,754,615	23,429,377
자본총계	29,082,503	58,765,526
부채비율	212.3%	39.9%

(6) 공정가치

당사는 금융자산 및 금융부채의 장부금액이 공정가치의 근사치라고 추정하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위 : 천원)						
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산 :						
단기투자자산	-	19,793,394	-	19,793,394	현재가치기법	시장이자율 등
장기채권	-	1,880,492	-	1,880,492	현재가치기법	시장이자율 등
저축성보험	-	-	278,619	278,619	해지환급금	해지환급금
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :						
지분증권	-	-	1,660,692	1,660,692	현재가치기법	성장률, WACC 등
당기손익-공정가치측정금융부채 :						
파생상품부채	-	40,097	-	40,097	현재가치기법	환율
전환우선주부채	-	-	46,659,834	46,659,834	옵션모델	연환산 신용변동성 기초자산 주식가격

② 전기말

(단위 : 천원)						
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산 :						
장기채권	-	1,933,141	-	1,933,141	현재가치기법	시장이자율 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :						
지분증권	-	-	1,685,744	1,685,744	현재가치기법	성장률, WACC 등

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	예치기관	당기말	전기말
현금시재	-	4,307	4,537
보통예금	기업은행 등	12,528,414	12,046,590
외화보통예금	신한은행 등	2,395,374	3,103,603
합 계		14,928,095	15,154,730

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	3,466,195	-	18,265,327	-
단기대여금	7,484,194	-	5,256,993	-
미수수익	200,280	-	156,027	-
미수금	941,247	-	44,994	-
보증금	-	431,189	-	529,882
장기대여금	2,899	174,320	2,805	95,601
합 계	12,094,815	605,509	23,726,146	625,483

(2) 당기말과 전기말 현재 손상채권의 내역은 다음과 같습니다.

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

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동 :		
단기투자자산(수익증권 등)	19,793,394	-
비유동 :		
저축성보험	278,619	-
금융채	1,880,492	1,933,141
소 계	2,159,111	1,933,141
합 계	21,952,505	1,933,141

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제 품	2,776,076	(1,655,288)	1,120,788	2,465,872	(1,061,885)	1,403,987
재공품	1,124,841	(581,132)	543,709	1,453,069	(121,591)	1,331,478
원재료	1,311,176	(122,373)	1,188,803	1,400,660	(132,775)	1,267,885
부재료	124,325	-	124,325	271,096	(2,320)	268,776
상 품	27,497	-	27,497	2,030	-	2,030
합 계	5,363,915	(2,358,793)	3,005,122	5,592,727	(1,318,571)	4,274,156

(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)	11,420,142	15,867,817
재고자산평가손실	1,596,972	135,708
재고자산평가손실환입	(534,842)	(85,003)
재고자산폐기손실	-	22,460
재고자산감모손실	-	42,904

10. 기타유동금융자산

당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융보증자산	7,698	30,733

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	13,589	67,239
선급비용	439,366	353,242
부가세대급금	210,731	107,125
합 계	663,686	527,606

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
케이런3호 하이엑스퍼트 투자조합	1,660,692	1,685,744

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	1,685,744	2,475,450
취 득	-	-
처 분	-	(692,602)
분류변경	-	(30,000)
자본으로 분류된 평가손익	(25,052)	(67,104)
기 말	1,660,692	1,685,744

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 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	5,318,320	10,404,753	293,748	38,288,857	58,730	9,647,348	691,144	2,080,981	526,044	67,309,925
감가상각누계액	-	(2,187,569)	(121,008)	(29,309,114)	(49,473)	(8,424,179)	(691,121)	(1,686,881)	-	(42,469,345)
손상누계액	-	-	-	(2,050,268)	-	-	-	-	-	(2,050,268)
정부보조금	-	-	-	(191,631)	-	-	-	-	-	(191,631)
장부금액	5,318,320	8,217,184	172,740	6,737,844	9,257	1,223,169	23	394,100	526,044	22,598,681

② 전기말

(단위 : 천원)										
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치	시험용기기	비 품	건설중인자산	합 계
취득원가	5,317,703	10,327,282	292,248	37,145,021	58,730	9,084,968	691,144	1,903,492	1,307,200	66,127,788
감가상각누계액	-	(1,963,167)	(106,389)	(27,786,243)	(43,627)	(7,624,933)	(691,121)	(1,593,937)	-	(39,809,417)
손상누계액	-	-	-	(2,050,268)	-	-	-	-	-	(2,050,268)
정부보조금	-	-	-	(146,091)	-	-	-	-	-	(146,091)
장부금액	5,317,703	8,364,115	185,859	7,162,419	15,103	1,460,035	23	309,555	1,307,200	24,122,012

(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	합계
기초금액	5,317,703	8,364,115	185,859	7,162,419	15,103	1,460,035	23	309,555	1,307,200	24,122,012
취 득	77,000	397,000	1,500	813,479	-	562,380	-	185,325	1,717,144	3,753,828
대 체	-	-	-	2,498,300	-	-	-	-	(2,498,300)	-
감가상각	-	(258,950)	(14,619)	(3,311,014)	(5,846)	(799,246)	-	(99,092)	-	(4,488,767)
처 분	(76,383)	(284,981)	-	(425,340)	-	-	-	(1,688)	-	(788,392)
기말금액	5,318,320	8,217,184	172,740	6,737,844	9,257	1,223,169	23	394,100	526,044	22,598,681

② 전기

(단위 : 천원)										
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치	시험용기기	비 품	건설중인자산	합계
기초금액	4,895,609	7,652,793	200,471	10,996,858	20,949	2,150,250	23	342,781	119,189	26,378,923
취 득	422,094	953,493	-	571,145	-	61,637	-	62,379	1,539,269	3,610,017
대 체	-	-	-	340,349	-	10,909	-	-	(351,258)	-
감가상각	-	(242,171)	(14,612)	(3,610,748)	(5,846)	(762,761)	-	(95,512)	-	(4,731,650)
처 분	-	-	-	(1,135,185)	-	-	-	(93)	-	(1,135,278)
기말금액	5,317,703	8,364,115	185,859	7,162,419	15,103	1,460,035	23	309,555	1,307,200	24,122,012

14. 담보제공자산 등

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

(단위 : 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지, 건물 기계장치	10,945,080	32,329,000	장기차입금	7,500,000	신한은행
			장기차입금	1,240,000	산업은행
			단기차입금	3,000,000	기업은행
합 계				11,740,000	

(2) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)				
구 분	제공받은자	내 용	금 액	담보권자
담 보	UTI VINA CO.,Ltd	단기금융상품	2,788,060	신한은행
보 증		지급보증	USD 3,400,000	
보 증		지급보증	USD 3,600,000	CITIBANK HANOI

(3) 당기말 현재 당사가 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	3,130,000	장기차입금	7,500,000	신한은행
			903,787	단기차입금	3,000,000	기업은행
합 계			4,033,787	-	10,500,000	-

15. 무형자산

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

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가	398,057	773,750	723,505	-	1,895,312
상각누계액	(156,333)	(644,642)	-	-	(800,975)
손상누계액	-	-	(49,255)	-	(49,255)
장부금액	241,724	129,108	674,250	-	1,045,082

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가	253,706	745,250	1,234,505	-	2,233,461
상각누계액	(95,563)	(588,942)	-	-	(684,505)
손상누계액	-	-	(49,255)	-	(49,255)
장부금액	158,143	156,308	1,185,250	-	1,499,701

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

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
기초금액	158,143	156,308	1,185,250	-	1,499,701
취 득	144,351	28,500	-	-	172,851
상 각	(60,770)	(55,700)	-	-	(116,470)
처 분	-	-	(511,000)	-	(511,000)
기말금액	241,724	129,108	674,250	-	1,045,082

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
기초금액	126,415	184,858	1,183,840	14,250	1,509,363
취 득	68,122	6,750	1,410	-	76,282
대 체	-	14,250	-	(14,250)	-
상 각	(36,394)	(49,550)	-	-	(85,944)
기말금액	158,143	156,308	1,185,250	-	1,499,701

16. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
종속기업명	소재지	주요 영업활동	설립일자	결산월	당기말		전기말	
					유효지분율	장부금액	유효지분율	장부금액
UTI VINA Co., Ltd.	베트남	스마트폰 카메라 윈도우 가공 및 제조	2016.4.6	12	100.00%	1,147,656	100.00%	1,147,656
UTI Global Inc.(*1)	미 국	스마트폰카메라윈도우 및 폴더블커버 글라스 영업	2019.8.26	12	100.00%	89,043	100.00%	871,425
(주)유아이디스플레이(*2)	한 국	스마트폰 부품 개발 및 제조	2021.9.14	12	50.50%	51,347	50.50%	101,000
합 계					-	1,288,046	-	2,120,081

(*1) 당기와 전기 중 293,350천원 및 272,000천원을 추가 출자하였으며, 당기 중 1,075,732천원의 종속기업투자주식손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 신규 취득하였으며, 당기 중 49,653천원의 종속기업투자주식손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
종속기업명	기 초	증 가	손 상	기 말
UTI VINA Co, Ltd.	1,147,656	-	-	1,147,656
UTI Global Inc.	871,425	293,350	(1,075,732)	89,043
(주)유아이디스플레이	101,000	-	(49,653)	51,347
합 계	2,120,081	293,350	(1,125,385)	1,288,046

② 전기

(단위 : 천원)				
종속기업명	기 초	증 가	손 상	기 말
UTI VINA Co, Ltd.	1,147,656	-	-	1,147,656
UTI Global Inc.	599,425	272,000	-	871,425
(주)유아이디스플레이	-	101,000	-	101,000
합 계	1,747,081	373,000	-	2,120,081

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익
UTI VINA Co, Ltd.	35,097,246	15,198,867	19,898,379	34,676,950	15,879,055
UTI Global Inc.	127,492	925	126,566	-	(325,246)
(주)유아이디스플레이	103,786	7,797	95,989	-	(83,303)

② 전기

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

17. 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	21.29%	330,000	21.29%	330,000

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

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익
(주)바이오디스플레이	2,181,727	427,465	1,754,261	3,284,979	564,455

② 전기말

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

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	176,644	130,152
미지급금	1,665,888	1,972,747
미지급비용	215,260	267,758
미지급배당금	2,625	1,963
합 계	2,060,417	2,372,620

19. 기타유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융보증부채	7,698	30,733

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	3,500,000	18,500,000
유동성장기차입금	8,290,000	576,120
소 계	11,790,000	19,076,120
비유동부채:		
장기차입금	450,000	1,350,000
합 계	12,240,000	20,426,120

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	종 류	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	운영자금	-	-	7,500,000
기업은행		2.77%~5.37%	3,000,000	3,000,000
산업은행		-	-	5,000,000
국민은행		2.23%	500,000	2,000,000
우리은행		-	-	1,000,000
합 계			3,500,000	18,500,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	종 류	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	운영자금	4.49%~4.59%	7,500,000	-
기업은행	시설자금	-	-	126,120
산업은행		2.17%~4.25%	1,240,000	1,800,000
차감 : 유동성대체			(8,290,000)	(576,120)
합 계			450,000	1,350,000

21. 전환우선주부채

(1) 당기말 현재 전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기말
비유동부채:	
전환우선주부채	46,659,834

(2) 당기 중 전환우선주부채의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	발 행	평 가	기말금액
전환우선주부채	-	35,729,994	10,929,840	46,659,834

당사는 당기 중 발행된 전환우선주에 대하여 i) 인도할 자가지분상품의 수량이 변동가능하고, ii) 이와 관련된 변동가능한 수량의 자가지분상품으로 결제할 수 있는 상황을 당사가 회피할 수 없다고 판단하여 전환우선주 공정가치 평가액을 부채로 분류하였습니다. 또한, 동 전환우선주와 관련하여 당기 중 10,929,840천원의 전환우선주부채평가손실을 금융비용으로 계상하였습니다.

(3) 당기말 현재 발행된 전환우선주의 발행조건 및 전환에 관한 주요사항은 다음과 같습니다

구 분	내 용
1주당 발행금액	21,450원
발행주식수	1,665,734주
발행금액	35,729,994,300원
인수인	CORNING HUNGARY DATA SERVICES LLC
납입일	2022.10.14
우선주의 존속기한	2028.10.15
전환권	우선주 1주당 보통주 1주
전환가격의 조정	- 시가를 하회하는 가격으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입, 전환사채, 신주인수권부사채 등을 발행하는 경우 - 전환가격 조정일(발행일로부터 18개월이 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%)
전환청구기간	2024.10.15 ~ 2028.10.15 (전환청구기간 종료 후에는 자동으로 보통주로 전환)
배당금	발행가액의 1%의 누적배당금
기타	의결권은 부여되지 않음. 다만 우선배당하지 않을 결의를 할 경우 보통주와 동일하게 의결권 발생

(4) 당기 중 보통주의 주가 변동에 따라 행사가격의 조정 조건(리픽싱 조건)이 있는 상기 전환우선주의 내재파생상품이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
항 목	당기
A. 최초 인식시점 장부금액	35,729,994
B. 보고기간말 장부금액	46,659,834
C. 당기손익에 포함된 평가손익	(10,929,840)
D. 법인세비용차감전계속사업손익	(32,287,998)
E. 평가손익 차감 후 법인세비용차감전계속사업손익(E = D-C)	(21,358,158)

22. 리스

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

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	910,120	(231,635)	678,485

② 전기말

(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) 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
차량운반구	302,703	632,928	(19,270)	(237,876)	678,485
건물	11,012	-	-	(11,012)	-
합 계	313,715	632,928	(19,270)	(248,888)	678,485

② 전기

(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

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	316,216	325,835
증 가	632,928	231,789
감 소	(19,419)	(9,780)
이자비용	17,676	10,827
지 급	(257,130)	(242,455)
기 말	690,271	316,216

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

① 당기

(단위 : 천원)		
구 분	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	257,130	17,676
단기리스	48,265	48,265
소액리스	13,615	13,615
합 계	319,010	79,556

② 전기

(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

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	241,458	181,616
1년 초과 - 3년 이내	373,222	144,669
3년 초과	124,860	-
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	739,540	326,285
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	690,271	316,216
유동리스부채	211,390	174,954
비유동리스부채	478,881	141,261

23. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	52,299	51,805
선수금	4,000	4,000
합 계	56,299	55,805

24. 종업원급여

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급 여	6,283,672	7,020,293
상 여	199,946	152,806
퇴직급여	670,286	673,458
복리후생비	1,172,095	1,218,897
합 계	8,325,999	9,065,454

(2) 당기와 전기 중 당사는 확정기여제도에 대하여 각각 퇴직급여 670,286천원, 673,458천원을 인식하였습니다.

25. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
원 고	피 고	사건명	소송가액	소송진행현황
(주)성보사이언스텍	당사외 2	부당이득반환	100,000	1심 진행중
(주)제이앤티씨	당사	특허무효심판	-	심판진행중
당사	(주)제이앤티씨	권리범위확인(특)	100,000	1심 진행중
당사	(주)제이앤티씨	등록무효(특)	100,000	1심 진행중
당사	(주)제이앤티씨	권리범위확인(특)	100,000	1심 진행중

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

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

(단위 : 천원)			
제공자	내역	한도	사용금액
신한은행	운전자금 대출	7,500,000	7,500,000
기업은행	운전/시설자금 대출	3,000,000	3,000,000
산업은행	운전/시설자금 대출	4,800,000	1,240,000
국민은행	운전자금 대출	2,000,000	500,000
합계		17,300,000	12,240,000

26. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위 : 주, 원)				
구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주(*1)	보통주	우선주(*2)
수권주식수	75,000,000	25,000,000	30,000,000	10,000,000
1주당 액면금액	500	500	500	500
발행주식수	16,286,895	1,665,734	16,206,895	56,180
자본금	8,143,447,500	-	8,103,447,500	28,090,000

(*1) 당기 중 제3자 배정(인수인 : Corning Hungary Data Services LLC) 유상증자로 전환 우선주 1,665,734주를 발행하였으며, 전액 부채로 분류되었습니다.(주석 21 참조)

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

구 분	내 용
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 거래량가중평균주가를 산술평균한 금액과 최근일 거래량가중평균주가 중 낮은 가격이 조정 전 전환가액보다 낮은 경우 그 낮은 금액으로 전환가액을 조정(조정한도는 최초 발행가액의 70%) - 전기말 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

상기 전환우선주와 관련하여 당기 중(2022.05.30) 보통주로 전환청구되었으며, 이로인하여 보통주 80,000주가 발행되었습니다.

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

(단위 : 주)				
구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초 발행주식수	16,206,895	56,180	16,206,895	-
전환우선주의 발행	-	1,665,734	-	56,180
전환우선주의 전환	80,000	(56,180)	-	-
기말 발행주식수	16,286,895	1,665,734	16,206,895	56,180

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	27,919,225	27,932,109
전환권대가	364,846	364,846
합 계	28,284,071	28,296,955

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

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	주식발행초과금	전환권대가	합 계
기초금액	27,932,109	364,846	28,296,955
전환우선주의 전환	(12,884)	-	(12,884)
기말금액	27,919,225	364,846	28,284,071

② 전기

(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

27. 기타자본항목

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.

28. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	기 초	증 감	기 말	기 초	증 감	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	295,110	(16,008)	279,102	347,451	(52,341)	295,110

상기 증감내역은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

29. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2023년 3월 27일		처분확정일 : 2022년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(3,509,281,090)		26,235,749,995
1. 전기이월미처분이익잉여금	25,366,872,480		33,324,480,959	
2. 당기순손실	(28,876,153,570)		(7,088,730,964)	
II. 이익잉여금처분액		-		(868,877,515)
1. 이익준비금		-	(78,988,865)	
2. 현금배당(전기: 주당 50원)		-	(789,888,650)	
III. 차기이월미처리결손금		(3,509,281,090)		25,366,872,480

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
원재료 사용 및 상품 판매액	1,541,356	2,736,837
재고자산의 변동	524,936	(136,997)
인건비	8,325,999	9,065,454
외주용역비	935,292	1,625,303
외주가공비	640,124	1,030,907
감가상각 및 무형자산상각	4,854,124	5,056,376
소모품비	2,508,107	2,806,883
세금과공과금	77,513	134,770
전력비	1,623,581	1,711,733
지급수수료	1,713,433	1,494,927
지급임차료	204,480	180,088
기타비용	2,465,771	1,987,977
합 계	25,414,716	27,694,258

31. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,317,697	2,149,977
퇴직급여	424,791	380,753
복리후생비	664,895	547,491
여비교통비	146,037	116,431
접대비	168,848	128,035
통신비	18,154	21,139
수도광열비	36,673	26,973
전력비	619,050	350,556
세금과공과금	58,208	108,122
감가상각비	1,979,895	1,546,420
무형자산상각비	116,470	85,944
지급임차료	74,750	29,088
수선비	21,095	27,611
보험료	11,919	8,568
차량유지비	66,987	45,882
경상연구개발비	5,529,030	4,763,612
운반비	25,462	10,710
교육훈련비	4,805	3,571

도서인쇄비	2,600	2,620
사무용품비	603	1,798
소모품비	112,156	88,552
지급수수료	1,371,317	1,068,668
건물관리비	31,824	13,207
수출제비용	191,308	300,713
합 계	13,994,574	11,826,441

32. 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	34,617	-	190,705	11,725	-	237,047
단기금융상품	38,277	-	-	179,960	-	218,237
매출채권및기타채권	229,897	-	-	-	-	229,897
보증금	2,518	-	-	-	-	2,518
당기손익-공정가치측정금융자산 :						
단기투자자산	-	-	-	-	99,854	99,854
장기채권	-	84,558	-	-	-	84,558
상각후원가측정금융부채 :						
금융보증부채	-	-	-	-	58,437	58,437
합 계	305,309	84,558	190,705	191,685	158,291	930,548

(*) 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익, 금융보증수익으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	유효이자율법에 따른 이자수익	기타이자수익	외환차익	외화환산이익	기타이익(*)	합 계
상각후원가측정금융자산 :						
현금및현금성자산	13,029	-	315,779	229,793	-	558,601
단기금융상품	7,971	-	-	-	-	7,971
매출채권및기타채권	200,327	-	-	-	-	200,327
보증금	5,037	-	-	-	-	5,037
당기손익-공정가치측정금융자산 :						
장기채권	-	84,558	-	-	-	84,558
파생상품자산	-	-	-	-	1,272	1,272
상각후원가측정금융부채 :						
금융보증부채	-	-	-	-	192,349	192,349
합 계	226,364	84,558	315,779	229,793	193,621	1,050,115

(*) 파생상품거래이익, 금융보증수익으로 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	-	11,113	125,050	-	136,163
금융보증자산	-	-	-	58,437	58,437
당기손익-공정가치측정금융자산 :					
장기채권	-	-	-	180,892	180,892
상각후원가측정금융부채 :					
장·단기차입부채	464,731	-	-	-	464,731
리스부채	17,676	-	-	-	17,676
당기손익-공정가치측정금융부채 :					
파생상품부채	-	-	-	271,477	271,477
전환우선주부채	-	-	-	10,929,840	10,929,840
합 계	482,407	11,113	125,050	11,440,646	12,059,216

(*) 금융보증비용, 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실, 파생상품평가손실, 파생상품거래손실 및 전환우선주부채평가손실로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	이자비용	외환차손	외화환산손실	기타손실(*)	합 계
상각후원가측정금융자산 :					
현금및현금성자산	-	7,489	3,578	-	11,067
금융보증자산	-	-	-	192,349	192,349
당기손익-공정가치측정금융자산 :					
장기채권	-	-	-	47,205	47,205
상각후원가측정금융부채 :					
장·단기차입부채	336,549	-	-	-	336,549
리스부채	10,827	-	-	-	10,827
합 계	347,376	7,489	3,578	239,554	597,997

(*) 금융보증비용, 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실로 구성되어 있습니다.

33. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,175,771	1,183,069
외화환산이익	481,461	1,499,546
리스자산해지이익	1,174	530
유형자산처분이익	593,318	491,213
임대료수익	3,600	1,200
잡이익	36,475	36,595
합 계	2,291,799	3,212,153

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	11,976	21,505
외화환산손실	27,068	1,041
기부금	15,000	13,500
유형자산처분손실	887	86
무형자산처분손실	11,000	-
재고자산폐기손실	653,459	399,993
리스자산해지손실	-	1,702
잡손실	56,336	12,981
합 계	775,726	450,808

34. 법인세비용(수익)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기법인세 등 부담액	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 인식한 조정사항	841,157	250,250
소 계	841,157	250,250
이연법인세비용 :		
일시적차이등 인한 이연법인세 변동액	(2,970,439)	800,349
이월결손금	(3,511,337)	(2,695,923)
미인식 이연법인세자산	2,219,730	-
자본에 직접 반영된 법인세비용 :		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	9,044	14,763
소 계	(4,253,002)	(1,880,811)
법인세비용(수익)	(3,411,845)	(1,630,561)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(32,287,998)	(8,719,292)
적용세율에 따른 세부담액	(7,081,360)	(1,940,244)
조정사항 :		
세무상 공제되지 않는 비용	342,497	1,099,392
세무상 가산되지 않는 수익	(9,705)	(1,064,929)
세액감면 및 세액공제	(603,031)	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	841,157	250,250
이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금	2,219,730	-
세율변동 효과	431,966	-
기 타	446,901	24,970
소 계	3,669,515	309,683
법인세비용(수익)	(3,411,845)	(1,630,561)

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(25,052)	9,044	(16,008)	(67,104)	14,763	(52,341)

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

① 당기말

(단위 : 원)				
구 분	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말잔액
재고자산	290,104	205,260	-	495,364
당기손익인식금융자산	-	5,962	-	5,962
미수수익	(1,112)	(5,852)	-	(6,964)
임차보증금	2,704	(123)	-	2,581
유형자산	35,469	16,161	-	51,630
파생상품	-	8,420	-	8,420
미지급비용	46,493	(6,289)	-	40,204
외화환산손실	1,016	30,929	-	31,945
외화환산이익	(380,455)	239,094	-	(141,361)
매도가능금융자산	14,709	10,388	-	25,097
무형자산	10,836	(493)	-	10,343

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(83,236)	-	9,044	(74,192)
보증금	687	(656)	-	31
리스부채	69,568	75,389	-	144,957
사용권자산	(69,017)	(73,465)	-	(142,482)
지급보증	74,924	(74,925)	-	(1)
금융보증부채	6,761	(5,145)	-	1,616
금융보증수익	(6,761)	5,145	-	(1,616)
세금과공과	68	(3)	-	65
종속기업투자주식	-	236,331	-	236,331
전환우선주부채	-	2,295,266	-	2,295,266
이월결손금	2,695,924	2,908,307	-	5,604,231
이월세액공제	-	603,031	-	603,031
미인식이연법인세자산	-	(2,219,730)	-	(2,219,730)
순법인세자산	2,708,682	4,253,002	9,044	6,970,728

② 전기말

(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	547,989	(546,972)	-	1,017
외화환산이익	(1,903)	(378,553)	-	(380,456)
매도가능금융자산	4,324	10,385	-	14,709
무형자산	10,836	-	-	10,836
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(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	813,108	1,880,811	14,763	2,708,682
----------	---------	-----------	--------	-----------

(5) 미인식 이연법인세자산

당사는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 당기말과 전기말 현재 당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
세무상결손금	10,570,143	-

35. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 천원, 주)	
	당기	전기
당기순이익(손실)(1)	(28,876,154)	(7,088,731)
우선주세후배당금(2)	278,694	7,800
보통주귀속당기순이익(손실)((1)-(2))	(29,154,848)	(7,096,531)
가중평균유통보통주식수(*)	15,788,935	15,741,593
기본주당순이익(손실)(원)	(1,847)	(451)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

구 분	(단위 : 주)	
	당기	전기
기초 발행보통주식수	16,206,895	16,206,895
전환우선주의 보통주 전환	47,342	-
자기주식 취득 효과	(465,302)	(465,302)
가중평균유통보통주식수	15,788,935	15,741,593

(2) 희석주당손익

당기와 전기의 희석주당손익은 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 않아 기본주당손익과 동일합니다.

36. 특수관계자 공시

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

구 분	회사명
종속기업	UTI VINA Co., Ltd.
	UTI Global Inc.
	(주)유아이디스플레이
관계기업	(주)바이오디스플레이

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

(단위 : 천원)				
특수관계구분	회사명	계정과목	당기	전기
종속기업	UTI VINA Co., Ltd.	매 출	1,043,001	9,500,052
		외주가공비	77,703	635,795
		매 입	977,581	572,495
		이자수익	194,702	182,029
		유형자산 매각	923,269	1,648,683
	(주)유아이디스플레이	기타수익	3,600	1,200

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	계정과목	기 초	증 가	손 상	환산손익	기 말
종속기업	UTI VINA Co, Ltd.	단기대여금	4,742,000	-	-	327,200	5,069,200
	UTI Global Inc.	종속기업투자주식 (자본금출자)	871,425	293,350	(1,075,732)	-	89,043
	(주)유아이디스플레이	종속기업투자주식 (자본금출자)	101,000	-	(49,653)	-	51,347

② 전기

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	계정과목	기 초	증 가	손 상	환산손익	기 말
종속기업	UTI VINA Co, Ltd.	단기대여금	4,352,000	-	-	390,000	4,742,000
	UTI Global Inc.	종속기업투자주식 (자본금출자)	599,425	272,000	-	-	871,425
	(주)유아이디스플레이	종속기업투자주식 (자본금출자)	-	101,000	-	-	101,000

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권, 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계구분	회사명	채권/채무구분	계정과목	당기말	전기말
종속회사	UTI VINA Co, Ltd.	채권	매출채권	2,694,297	17,750,046
			미수금	940,917	44,500
			대여금	5,069,200	4,742,000
			미수수익	158,326	148,106
	채무	매입채무	99,703	-	
		미지급금	1,159	7,571	
(주)유아이디스플레이	채권	미수금	330	330	

(5) 당사는 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)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	702,891	702,119
퇴직급여	105,625	105,625
합 계	808,516	807,744

37. 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산 :		
현금및현금성자산	14,928,095	15,154,730
장·단기금융상품	2,988,060	3,142,975
매출채권	3,466,195	18,265,326
기타수취채권	1,572,716	730,904
기타유동금융자산	7,698	30,733
장·단기대여금	7,661,412	5,355,399
소 계	30,624,176	42,680,067
당기손익-공정가치측정금융자산 :		
단기투자자산	19,793,394	-
장기채권	1,880,492	1,933,141
저축성보험	278,619	-
소 계	21,952,505	1,933,141
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
지분증권	1,660,692	1,685,744
합 계	54,237,373	46,298,952

(2) 금융부채

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채 :		
차입금	12,240,000	20,426,120
매입채무및기타채무	2,060,417	2,372,620
기타유동금융부채	7,698	30,733
리스부채	690,271	316,216
소 계	14,998,386	23,145,689
당기손익-공정가치측정금융부채 :		
파생상품부채	40,097	-
전환우선주부채	46,659,834	-
소 계	46,699,931	-
합 계	61,698,317	23,145,689

38. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	22,784	4,399
단기대여금의 장기대여금 대체	11,503	-
건설중인자산의 유형자산 대체	2,498,300	351,258
건설중인자산의 무형자산 대체	-	14,250
장기차입금의 유동성 대체	8,400,000	701,120
단기차입금의 장기차입금 대체	7,500,000	-
기타포괄손일-공정가치측정금융자산 의관계기업투자주식 대체	-	30,000
리스부채의 유동성대체	160,407	147,541

(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	
단기차입금	18,500,000	(7,500,000)	(7,500,000)	-	-	3,500,000
유동성장기차입금	576,120	(686,120)	8,400,000	-	-	8,290,000
장기차입금	1,350,000	-	(900,000)	-	-	450,000
리스부채	316,216	(257,130)	-	613,509	17,676	690,271
전환우선주부채	-	35,729,994	-	10,929,840	-	46,659,834
합계	20,742,336	27,286,744	-	11,543,349	17,676	59,590,105

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			유동성대체	증 감	이자비용상각	
단기차입금	15,500,000	3,000,000	-	-	-	18,500,000
유동성장기차입금	418,160	(543,160)	701,120	-	-	576,120
장기차입금	2,301,120	(250,000)	(701,120)	-	-	1,350,000
리스부채	325,835	(242,455)	-	222,009	10,827	316,216
합계	18,545,115	1,964,385	-	222,009	10,827	20,742,336

39. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일 부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	2,797,880	15,195,820
상품매출	1,066,818	565,684
합 계	3,864,698	15,761,504

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
국 내	912,629	2,606,593
베트남	1,187,173	9,816,204
중 국	67,087	183,632
일 본	1,266,088	1,593,667
인 도	1,332	1,182,043
인도네시아	680	27,327
기 타	429,709	352,038
합 계	3,864,698	15,761,504

(3) 주요고객에 대한 정보

당기의 주요 고객사는 3개사로 이들 고객은 당기 매출의 32.9%, 27.0% 및 12.0%를 각각 차지하고 있습니다. 한편, 전기의 주요 고객사는 3개사로 이들 고객은 전기 매출의 60.3%, 16.1% 및 10.5%를 각각 차지하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 유틸아이의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 유티아이

대표이사 귀하

2023년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 유티아이의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 유티아이의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 서초구 효령로 380, 6층(서초동, 해창빌딩)

예 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 재 울

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

주식회사 유티아이 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2023년 2월 10일

대표이사 박덕영 (인)

내부회계관리자 고태훈 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	6	6	64	56	152	144	-	-	-	-	-	-	222	206
	감사	17	17	204	168	434	461	-	-	-	-	-	-	655	646
	합계	23	23	268	224	586	605	-	-	-	-	-	-	877	852

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.11.08~11			4	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2022.07.18~22	5	일	3	명	-	명	반기재무제표 검토
	2022.11.21~25	5	일	3	명	-	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
2023.02.13~17	5	일	3	명	-	명	기말 재무제표에 대한 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	예산 본사 공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 부재료, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	예산 본사						
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022.11.25, 2023.02.17		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 25일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사외 1명	서면회의	경영진과 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 연간 감사 일정 등
2	2023년 02월 17일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사외 1명	서면회의	감사종결보고, 핵심감사사항, 기타 법규 준수에 대한 질의, 감사인의 독립성 등