

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	14
외부감사 실시내용	82

주식회사 유티아이와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 14(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 13(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 203년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 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 1,944,698천원 및 62,174,565천원입니다. 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

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 계속기업전체의 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 김호빈 입니다.

서울특별시 서초구 효령로 380, 6층(서초동, 해창빌딩)

예 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 재 율

2024년 3월 15일

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 14(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 13(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 14(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 13(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 유티아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 14(당) 기말		제 13(전) 기말	
자 산					
유동자산			45,498,545,859		62,158,528,564
현금및현금성자산	5,7,35	10,634,760,318		18,837,120,287	
매출채권및기타채권	5,8,35	7,083,424,181		6,015,504,548	
단기금융상품	5,14,35	5,628,780,000		5,685,500,604	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,9,35	7,093,281,761		19,793,394,399	
채고자산	10	10,172,918,777		7,638,923,117	
기타유동자산	11	4,745,404,102		4,168,148,069	
당기법인세자산		139,976,720		19,937,540	
비유동자산			55,328,043,409		53,116,553,108
매출채권및기타채권	5,8,35	846,027,778		657,624,795	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,9,35	343,526,591		2,159,110,593	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,12,35	1,601,171,673		1,660,692,023	
유형자산	13,14	40,198,143,279		38,687,752,467	
무형자산	15	1,152,703,263		1,048,255,677	
관계기업투자주식	16	326,754,962		450,174,213	
사용권자산	20	497,139,649		678,484,977	
기타비유동자산	11	1,007,395,200		1,040,061,600	
이연법인세자산	32	9,355,181,014		6,734,396,763	
자 산 총 계			100,826,589,268		115,275,081,672
부 채					
유동부채			83,275,292,291		20,380,629,845
매입채무및기타채무	5,17,35	5,805,639,576		3,087,085,968	
단기차입부채	5,14,18,23,35	14,734,721,782		16,950,870,220	
유동성리스부채	5,20,35	179,276,034		211,390,267	
당기법인세부채		1,063,755		4,360,970	
파생상품부채	5	-		40,096,650	
전환우선주부채		62,174,564,998		-	
기타유동부채	21	380,026,146		86,825,770	
비유동부채			336,075,470		47,588,714,685
장기차입부채	5,14,18,23,35	-		450,000,000	
전환우선주부채	5,19,35	-		46,659,834,187	
리스부채	5,20,35	336,075,470		478,880,498	
부 채 총 계			83,611,367,761		67,969,344,530
자 본					
지배기업의 소유주지분			17,185,645,714		47,258,222,547
자본금	24	8,143,447,500		8,143,447,500	
자본잉여금	24	28,284,071,309		28,284,071,309	
기타자본항목	25	(4,764,196,815)		(4,764,196,815)	
기타포괄손익누계액	12,26	(878,264,932)		(355,397,673)	

이익잉여금(결손금)	27	(13,599,411,348)		15,950,298,226	
비지배지분			29,575,793		47,514,595
자 본 총 계			17,215,221,507		47,305,737,142
부 채 와 자 본 총 계			100,826,589,268		115,275,081,672

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 14(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 유티아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
매출액	6	19,361,163,288		36,443,362,536	
매출원가	10,22,28,34	15,498,468,535		25,003,902,363	
매출총이익			3,862,694,753		11,439,460,173
판매비와관리비	22,28,29,34	23,594,505,355		16,079,976,151	
영업손실			(19,731,810,602)		(4,640,515,978)
금융수익	30	1,474,618,729		764,831,481	
유효이자율법에 따른 이자수익		1,122,569,171		196,593,804	
기타금융수익		352,049,558		568,237,677	
금융비용	30	17,388,754,289		12,608,116,131	
기타영업외수익	31	718,584,359		2,447,857,176	
기타영업외비용	31	454,084,340		1,293,401,892	
지분법손익	16	(123,419,251)		120,174,213	
법인세비용차감전순손실			(35,504,865,394)		(15,209,171,131)
법인세수익	32		(5,937,217,018)		(3,156,156,984)
당기순손실			(29,567,648,376)		(12,053,014,147)
기타포괄손익			(522,867,259)		(575,475,821)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :					
해외사업환산손익		(549,380,697)		(559,468,461)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12,32	26,513,438		(16,007,360)	
총포괄손실			(30,090,515,635)		(12,628,489,968)
당기순손실의 귀속			(29,567,648,376)		(12,053,014,147)
지배기업의 소유주지분			(29,549,709,574)		(12,011,778,949)
비지배지분			(17,938,802)		(41,235,198)
총포괄손실의 귀속			(30,090,515,635)		(12,628,489,968)
지배기업의 소유주지분			(30,072,576,833)		(12,587,254,770)
비지배지분			(17,938,802)		(41,235,198)
지배기업 소유주지분에 대한 주당순손익					
기본주당순손실	33		(1,845)		(738)
희석주당순손실	33		(1,845)		(738)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 14(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 유티아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주 자본					비지배 지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2022.01.01(전기초)	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
총포괄손익 :							
당기순손실	-	-	-	-	(12,011,778,949)	(41,235,198)	(12,053,014,147)
해외사업환산손실	-	-	-	(559,468,461)	-	-	(559,468,461)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	-	(16,007,360)	-	-	(16,007,360)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :							
현금배당	-	-	-	-	(789,888,650)	-	(789,888,650)
전환우선주의 전환	11,910,000	(12,884,000)	-	-	-	-	(974,000)
2022.12.31(전기말)	8,143,447,500	28,284,071,309	(4,764,196,815)	(355,397,673)	15,950,298,226	47,514,595	47,305,737,142
2023.01.01(당기초)	8,143,447,500	28,284,071,309	(4,764,196,815)	(355,397,673)	15,950,298,226	47,514,595	47,305,737,142
총포괄손익 :							
당기순손실	-	-	-	-	(29,549,709,574)	(17,938,802)	(29,567,648,376)
해외사업환산손실	-	-	-	(549,380,697)	-	-	(549,380,697)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	-	26,513,438	-	-	26,513,438
2023.12.31(당기말)	8,143,447,500	28,284,071,309	(4,764,196,815)	(878,264,932)	(13,599,411,348)	29,575,793	17,215,221,507

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 14(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 유티아이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		(8,364,644,065)		3,150,573,306
영업에서 창출된 현금흐름	(11,521,340,474)		4,807,394,805	
당기손손실	(29,567,648,376)		(12,053,014,147)	
조정	18,492,192,420		17,464,544,755	
재고자산평가손실	702,087,109		1,824,417,969	
재고자산폐기손실	101,492,335		950,240,141	
대손상각비	6,059,616		-	
감가상각비	7,509,277,558		7,343,880,947	
무형자산상각비	157,749,431		117,772,386	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,624,000		180,892,296	
전환우선주부채평가손실	15,514,730,811		10,929,839,887	
파생상품평가손실	-		40,096,650	
외화환산손실	235,216,414		338,955,990	
유형자산처분손실	32,679,176		886,666	
무형자산처분손실	-		11,000,000	
리스자산해지손실	14,810,483		-	
재고자산평가충당금환입	(191,801,365)		(534,842,331)	
지분법손익	123,419,251		(120,174,213)	
유형자산처분이익	(56,221,630)		(131,625,264)	
리스자산해지이익	(240,090)		(1,174,110)	
외화환산이익	(53,458,520)		(673,801,891)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(93,281,761)		(99,854,399)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(41,290,998)		-	
이자비용	1,623,406,015		725,343,271	
이자수익	(1,164,848,397)		(281,152,256)	
법인세수익	(5,937,217,018)		(3,156,156,984)	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(445,884,518)		(604,135,803)	
매출채권의 감소	1,165,781,165		2,590,209,889	
미수금의 증가	(235,418,041)		(76,579,671)	
재고자산의 증가	(3,297,986,773)		(31,358,894)	
선급금의 감소(증가)	1,016,224,013		(766,654,562)	
선급비용의 증가	(68,718,597)		(74,427,378)	
부가세대급금의 감소(증가)	(1,576,529,190)		377,434,146	
장기선급금의 감소	23,673,600		124,106,385	
매입채무의 증가(감소)	1,714,006,319		(2,371,761,295)	
미지급금의 증가(감소)	395,403,025		(357,006,693)	
선수금의 증가	299,673,960		-	
미지급비용의 증가(감소)	164,082,884		(29,784,873)	
예수금의 증가(감소)	(5,980,233)		11,687,143	
파생상품부채의 감소	(40,096,650)		-	

이자의 수취	1,039,863,051		244,600,748	
이자의 지급	(1,069,628,086)		(725,412,987)	
법인세의 환급(납부)	3,186,461,444		(1,176,009,260)	
투자활동으로 인한 현금흐름		3,304,837,773		(25,612,799,006)
투자활동으로 인한 현금유입액	44,861,472,605		9,443,642,657	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	33,715,177,399		-	
단기금융상품의 감소	9,738,995,439		7,826,844,959	
단기대여금의 감소	595,000,000		60,000,000	
유동성장기대여금의 감소	2,899,113		11,187,168	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	92,592,593		-	
유형자산의 처분	707,258,061		943,373,311	
무형자산의 처분	-		500,000,000	
보증금의 감소	9,550,000		102,237,219	
투자활동으로 인한 현금유출액	(41,556,634,832)		(35,056,441,663)	
단기금융상품의 증가	9,621,551,447		7,890,517,874	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	19,074,532,000		19,768,072,000	
단기대여금의 증가	2,815,000,000		1,960,000,000	
장기대여금의 증가	-		90,000,000	
유형자산의 취득	9,580,536,428		5,175,000,771	
무형자산의 취득	262,188,743		172,851,018	
보증금의 증가	202,826,214		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(3,061,862,713)		24,128,323,631
재무활동으로 인한 현금유입액	1,148,126,504		39,305,391,848	
단기차입금의 차입	1,148,126,504		3,575,397,548	
전환우선주의 발행	-		35,729,994,300	
재무활동으로 인한 현금유출액	(4,209,989,217)		(15,177,068,217)	
단기차입금의 상환	1,870,306,370		13,461,413,309	
유동성장기차입금의 상환	2,090,000,000		686,120,000	
리스부채의 상환	249,682,847		239,454,408	
배당금의 지급	-		789,106,500	
전환우선주의 전환비용	-		974,000	
현금및현금성자산의 증감		(8,121,669,005)		1,666,097,931
환율변동차이		(12,009,792)		20,002,503
기초 현금및현금성자산		18,837,120,287		17,289,359,563
현금및현금성자산의 환율변동효과		(68,681,172)		(138,339,710)
기말 현금및현금성자산		10,634,760,318		18,837,120,287

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 14(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 13(전) 기말 2022년 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 보통주 자본금은 8,143백만원입니다. 또한, 당기말 현재 당사가 발행한 주식의 총수는 보통주 16,286,895주, 우선주 1,665,734주(1주당금액: 500원, 발행할 주식의 총수(우선주 포함): 100,000,000주)입니다. 지배기업은 충남 예산군 웅봉면 웅봉로 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	20.2	-	-
박재기	942,000	5.8	-	-
SOCIETE GENERALE S.A.	485,693	3.0	-	-
KB증권	361,258	2.2	-	-
신한투자증권(주)	296,893	1.8	-	-
전영진	379,500	2.3	-	-
자기주식	465,302	2.9	-	-
기타	10,070,469	61.8	-	-
CORNING HUNGARY DATA SERVICES LLC	-	-	1,665,734	100.0
합 계	16,286,895	100.0	1,665,734	100.0

2023년 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	50.50

2) 당기와 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익
UTI VINA Co, Ltd.	40,685,725	20,085,595	20,600,129	18,273,463	913,702
UTI Global Inc.	69,087	1,078	68,009	-	(61,519)
(주)유아이디스플레이	60,079	330	59,749	-	(36,240)

② 전기말

(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. 연결재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 지배기업의 2024년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 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 및 부채
- 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 5 : 금융상품의 공정가치

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

- 주석 34 : 법인세

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

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

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 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, 연결실체는 시장에서 관측가능한 투입변수를 최대한 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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.

3. 회계정책의 변경

연결실체는 아래 사항을 제외하고는, 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결실체가 당기에 신규로 적용하는 제·개정 기업회계기준서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 의무 공시대상 회계정책 정보
동 개정 내용에 따르면, '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고, 공시 대상인 중요한 회계정책 정보는 재무제표에 포함된 다른 정보와 고려할 때 재무제표 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 예상되는 정보를 의미합니다. 상기 개정 내용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의
동 개정 내용에 따르면, '회계추정의 변경' 정의를 삭제하고, 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액을 '회계추정치'로 정의하였으며, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 인식 예외규정 적용범위 축소
동 개정 내용에 따르면, 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 거래에 이연법인세 최초 인식 예외규정이 적용되지 않고, 이연법인세 자산, 부채가 인식되도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정
기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 상기 기준서의 제정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정: '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙' 추가
개정사항은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 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 당기순이익, 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 연결채무상태표에 표시하였습니다. 연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결채무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 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 현금및현금성자산으로 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 보고 기간의 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 대여위험과 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 연결채무상대표에 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 재무상대표에 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 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, 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 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 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.

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

복합금융상품에 포함된 지분상품으로 전환될 수 있는 권리(전환권)는 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되지 않으므로 주계약과 분리합니다. 당해 전환권은 기초자산의 주가 변동에 따라 전환권 행사 시 발행해야 할 주식의 수량이 변동(리픽싱 조건)되는 경우에는 파생상품부채로 회계처리 하고 확정 대 확정 조건을 충족하는 경우에는 자본으로 회계처리 합니다. 한편, 후속기간 중 계약조건에 따라 전환권 행사 시 발행해야 할 주식의 수량이 변동되지 않고 고정되는 경우에는 당해 전환권을 자본으로 재분류하고 있습니다.

(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.

㉢ 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.

㉣ 거래가격의 배분

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

㉤ 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 기간에 과세소득이 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 경영 의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 영업부문을 단일영업부문으로 하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다.

또한, 기업이 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 보고일 또는 그 이전에 준수되도록 요구되는 약정사항만이 부채를 유동 또는 비유동으로 분류하는 데 영향을 미치며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수했는지 여부에 좌우되는 비유동부채의 경우, 해당 약정사항에 대한 정보 및 기업이 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황 등을 공시하도록 추가 개정되었습니다.

개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 가상자산 공시

개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 다만 거래소의 고객위탁 가상자산의 경우 2024년 7월 19일 이후를 재무보고일로 하는 재무제표부터 적용됩니다. 연결실체는 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 공급자금융약정 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는
사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사
항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결
실체는 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상
하고 있습니다.

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다.
본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정
책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정
보는 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 한계
치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정
책과 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

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

① 위험관리

신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

② 신용보강

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

③ 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 회사의 금융자산은 다음과 같으며, 손상되지 않은 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	10,629,189	18,792,461
단기금융상품	5,628,780	5,685,501
당기손익-공정가치측정금융자산	7,436,808	21,952,505
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,601,172	1,660,692
매출채권및기타채권	7,929,452	6,673,129
합 계	33,225,401	54,764,288

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

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	정상	연체				계
		3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과	
기대 손실률	0.11%	8.48%	10.80%	-	100.00%	0.56%
총 장부금액 - 매출채권	2,239,998	24,988	13,054	-	6,776	2,284,816
손실충당금	(2,530)	(2,120)	(1,410)	-	(6,776)	(12,836)

(나) 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 보증금, 미수금 및 대여금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 보고기간말 현재 기타금융자산과 관련하여 인식된 손실충당금은 없습니다.

(다) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	6,776	-	6,776	-
대손상각비	6,060	-	-	-
제각	-	-	-	-
기말	12,836	-	6,776	-

매출채권및기타유권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전 까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 매출채권및기타채권과 상계제거됩니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 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
파생금융부채 :				
전환우선주부채	62,174,565	-	-	-
비파생금융부채 :				
매입채무및기타채무	5,805,640	5,931,640	5,931,640	-
단기차입금	14,284,722	14,696,256	14,696,256	-
장기차입금	450,000	452,442	452,442	-
리스부채	515,352	550,405	206,159	344,246
합 계	83,230,279	21,630,743	21,286,497	344,246

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
파생금융부채 :				
파생상품부채	40,097	-	-	-
전환우선주부채	46,659,834	-	-	-
비파생금융부채 :				
매입채무및기타채무	3,087,086	3,087,086	3,087,086	-
단기차입금	6,115,490	6,319,844	6,319,844	-
장기차입금	11,285,380	11,661,341	11,209,107	452,234
리스부채	690,271	739,541	241,458	498,083
합 계	67,878,158	21,807,812	20,857,495	950,317

(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 통화선도 매도계약 잔액은 없으며, 전기말 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 480천원 파생상품거래이익과 15,723천원 파생상품거래손실을 인식하였으며, 전기 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	외 화	환율
외화자산 :								
현금및현금성자산	USD	1,768,211	1,289.40	2,279,931	USD	1,889,492	1,267.30	2,394,553
	JPY	16,889,844	9.13	154,147	JPY	43,144	9.53	411
	CNY	897	180.84	162	CNY	17,390	181.44	3,155
	TWD	7,130	41.98	299	TWD	7,130	41.27	294
	EUR	480	1,426.59	685	EUR	480	1,351.20	649
	VND	343,000	0.05	18	VND	2,018,000	0.05	108
	HKD	2,918	165.06	482	HKD	2,818	162.55	458
	THB	120	37.62	5	THB	120	36.66	4
단기금융상품	USD	4,200,000	1,289.40	5,415,480	USD	2,200,000	1,267.30	2,788,060
매출채권	USD	175,773	1,289.40	226,641	USD	585,654	1,267.30	742,199
외화자산 합계	-	-	-	8,077,850	-	-	-	5,929,891
외화부채 :								
매입채무	USD	1,572	1,289.40	2,027	USD	1,572	1,267.30	1,992
미지급금	USD	8,700	1,289.40	11,218	USD	8,700	1,267.30	11,026
단기차입금	USD	3,000,000	1,289.40	3,868,200	USD	2,055,088	1,267.30	2,604,413
유동성장기차입금	USD	-	-	-	USD	2,000,000	1,267.30	2,534,600
외화부채 합계	USD	3,010,272	-	3,881,445	USD	4,065,360	-	5,152,031

② 환위험 민감도 분석

연결실체는 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	202,030	(202,030)	38,639	(38,639)
JPY	7,707	(7,707)	21	(21)
CNY	8	(8)	158	(158)
TWD	15	(15)	15	(15)
EUR	34	(34)	32	(32)
VND	1	(1)	5	(5)
HKD	24	(24)	23	(23)
합 계	209,819	(209,819)	38,893	(38,893)

③ 이자율위험에 대한 노출

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	10,438,093	8,103,393
금융부채	7,500,000	2,842,800
변동이자율 :		
금융자산	17,722,471	38,585,855
금융부채	7,234,722	14,558,070

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	88,612	(88,612)	192,929	(192,929)
이자비용	(36,174)	36,174	(72,790)	72,790
합 계	52,438	(52,438)	120,139	(120,139)

(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	83,611,368	67,969,345
자본총계	17,215,222	47,305,737
부채비율	485.68%	143.7%

(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	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산 :						
단기투자자산	-	7,093,282	-	7,093,282	현재가치기법	시장이자율 등
저축성보험	-	-	343,527	343,527	해지환급금	해지환급금
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :						
지분증권	-	-	1,601,172	1,601,172	현재가치기법	성장률, WACC 등
당기손익-공정가치측정금융부채 :						
전환우선주부채	-	-	62,174,565	62,174,565	옵션모델	연환산 신용변동성 기초자산 주식가격

② 전기말

(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

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	19,128,962	36,443,363
상품매출	41,185	-
임가공매출	191,016	-
합 계	19,361,163	36,443,363

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
국 내	396,855	1,009,396
베트남	10,967,633	21,402,943
중 국	87,207	318,976
일 본	381,116	1,266,088
인 도	5,586,759	11,596,807
인도네시아	45,782	186,774
기 타	1,895,811	662,379
합 계	19,361,163	36,443,363

(3) 주요고객에 대한 정보

당기의 주요 고객사는 1개사로 이 고객은 당기 매출의 29.4%를 차지하고 있습니다. 한편, 전기의 주요 고객사는 5개사로 이들 고객은 전기 매출의 23.4%, 21.0%, 20.0%, 16.2% 및 10.8%를 각각 차지하고 있습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	예치기관	당기말	전기말
현금시재	-	5,566	44,660
전도금	-	4	-
보통예금	기업은행 등	7,022,198	15,206,726
외화보통예금	신한은행 등	3,606,992	3,585,734
합 계		10,634,760	18,837,120

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,271,981	-	3,486,739	-
단기대여금	4,634,993	-	2,414,993	-
미수수익	166,809	-	41,954	-
미수금	6,645	-	68,920	-
보증금	-	674,705	-	483,305
장기대여금	2,996	171,323	2,899	174,320
합 계	7,083,424	846,028	6,015,505	657,625

(2) 연결실체의 매출채권및기타채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출 및 손상차손은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동 :		
단기투자자산(수익증권 등)	7,093,282	19,793,394
비유동 :		
저축성보험	343,526	278,619
금융채	-	1,880,492
소 계	343,526	2,159,111
합 계	7,436,808	21,952,505

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제 품	7,483,324	(2,362,897)	5,120,427	5,493,832	(1,876,955)	3,616,877
재공품	1,923,409	(597,246)	1,326,163	1,343,656	(581,132)	762,524
원재료	2,697,030	(112,842)	2,584,188	2,702,484	(122,372)	2,580,112
부재료	1,142,141	-	1,142,141	679,410	-	679,410
합 계	13,245,904	(3,072,985)	10,172,919	10,219,382	(2,580,459)	7,638,923

(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)	15,498,469	25,003,902
재고자산평가손실	702,087	1,824,418
재고자산평가손실환입	(191,801)	(534,842)

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	113,382	1,007,395	1,110,191	1,040,062
선급비용	615,674	-	549,915	-
부가세대급금	4,016,348	-	2,508,042	-
합 계	4,745,404	1,007,395	4,168,148	1,040,062

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
케이런3호 하이엑스퍼트 투자조합	1,601,172	1,660,692

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	1,660,692	1,685,744
처 분	(92,592)	-
자본으로 분류된 평가손익	33,072	(25,052)
기 말	1,601,172	1,660,692

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	5,318,320	18,617,695	337,231	57,076,203	443,676	10,752,481	691,144	2,586,415	78,882	95,902,047
감가상각누계액	-	(5,011,420)	(179,179)	(36,009,094)	(207,512)	(9,349,500)	(691,121)	(1,986,575)	-	(53,434,401)
손상누계액	-	-	-	(2,050,268)	-	-	-	-	-	(2,050,268)
정부보조금	-	-	-	(219,235)	-	-	-	-	-	(219,235)
장부금액	5,318,320	13,606,275	158,052	18,797,606	236,164	1,402,981	23	599,840	78,882	40,198,143

② 전기말

(단위 : 천원)										
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치	시험용기기	비 품	건설중인자산	합 계
취득원가	5,318,320	17,584,407	336,485	53,961,180	461,679	10,332,257	691,144	2,396,904	598,599	91,680,975
감가상각누계액	-	(4,169,679)	(129,336)	(35,054,161)	(251,749)	(8,590,973)	(691,121)	(1,864,305)	-	(50,751,324)
손상누계액	-	-	-	(2,050,268)	-	-	-	-	-	(2,050,268)
정부보조금	-	-	-	(191,631)	-	-	-	-	-	(191,631)
장부금액	5,318,320	13,414,728	207,149	16,665,120	209,930	1,741,284	23	532,599	598,599	38,687,752

(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	5,318,320	13,414,728	207,149	16,665,120	209,930	1,741,284	23	532,599	598,599	38,687,752
취득	-	-	-	630,439	-	47,950	-	30,566	9,141,249	9,850,204
대체	-	1,133,225	-	7,860,170	78,949	390,039	-	209,575	(9,671,957)	1
감가상각	-	(878,244)	(17,474)	(5,389,721)	(49,825)	(765,249)	-	(167,317)	-	(7,267,830)
처분	-	-	(32,656)	(718,707)	-	-	-	(24)	-	(751,387)
환율변동효과	-	(63,434)	1,034	(249,696)	(2,890)	(11,043)	-	(5,559)	10,991	(320,597)
기말금액	5,318,320	13,606,275	158,053	18,797,605	236,164	1,402,981	23	599,840	78,882	40,198,143

② 전기

(단위 : 천원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치	시험용기기	비품	건설중인자산	합계
기초금액	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
취득	77,000	397,000	1,500	1,285,415	-	562,380	-	185,325	2,666,381	5,175,001
대체	-	13,224	-	3,175,037	77,707	217,940	-	3,402	(3,487,310)	-
감가상각	-	(841,877)	(17,377)	(5,104,578)	(62,618)	(913,164)	-	(155,379)	-	(7,094,993)
처분	(76,383)	(284,982)	-	(425,340)	(24,242)	-	-	(1,688)	-	(812,635)
환율변동효과	-	185,880	2,448	346,038	6,655	9,774	-	7,457	(7,111)	551,141
기말금액	5,318,320	13,414,728	207,149	16,665,120	209,930	1,741,284	23	532,599	598,599	38,687,752

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	2,836,680	USD 2,200,000	단기차입금	2,592,968	신한은행
토지, 건물 기계장치	10,065,015	30,375,000	단기차입금	6,500,000	
			장기차입금	450,000	산업은행
			단기차입금	3,000,000	기업은행
합계	12,901,695	USD 2,200,000 30,375,000	-	12,542,968	

(2) 당기말 현재 연결실체가 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)						
제공받은 내용				관련 차입금 등		
구분	제공자	내용	보증금액	종류	금액	담보권자
보증인	대표이사	연대보증	2,302,000	단기차입금	6,500,000	신한은행
			617,092	단기차입금	3,000,000	기업은행
			USD 600,000	지급보증	USD 2,500,000	기업은행
보증	기업은행	지급보증	USD 2,500,000	지급보증	USD 2,500,000	Corning Specialty Materials, Inc.
합계			2,919,092 USD 3,100,000	-	9,500,000 USD 5,000,000	-

15. 무형자산

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

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가	660,246	780,038	723,505	-	2,163,789
상각누계액	(256,138)	(705,693)	-	-	(961,831)
손상누계액	-	-	(49,255)	-	(49,255)
장부금액	404,108	74,345	674,250	-	1,152,703

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가	398,058	780,097	723,505	-	1,901,660
상각누계액	(156,334)	(647,815)	-	-	(804,149)
손상누계액	-	-	(49,255)	-	(49,255)
장부금액	241,724	132,282	674,250	-	1,048,256

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

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
기초금액	241,724	132,282	674,250	-	1,048,256
취 득	262,189	-	-	-	262,189
대 체	-	-	-	-	-
상 각	(99,805)	(57,945)	-	-	(157,750)
환율변동효과	-	8	-	-	8
기말금액	404,108	74,345	674,250	-	1,152,703

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
기초금액	158,143	160,619	1,185,250	-	1,504,012
취 득	144,351	28,500	-	-	172,851
대 체	-	-	-	-	-
상 각	(60,770)	(57,003)	-	-	(117,773)
환율변동효과	-	-	(511,000)	-	(511,000)
기말금액	-	166	-	-	166
	241,724	132,282	674,250	-	1,048,256

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%	326,755	21.30%	450,174

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	450,174	330,000
취 득	-	-
지분법손익	(123,419)	120,174
기 말	326,755	450,174

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
관계기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익
(주)바이오디스플레이	3,343,225	2,168,660	1,174,565	1,781,171	(579,696)

② 전기말

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

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	2,481,189	867,116
미지급금	2,320,033	1,926,645
미지급비용	1,001,793	290,700
미지급배당금	2,625	2,625
합 계	5,805,640	3,087,086

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
차입처	당기말	전기말
유동부채 :		
단기차입금	14,284,722	6,115,490
유동성장기차입금	450,000	10,835,380
소 계	14,734,722	16,950,870
비유동부채 :		
장기차입금	-	450,000
합 계	14,734,722	17,400,870

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	종 류	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	운영자금	4.2%~8.7%	10,389,452	1,272,690
기업은행		4.4%~5.5%	3,000,000	3,000,000
씨티은행		-	-	1,342,800
국민은행		-	-	500,000
VIETINBANK		7.0%	895,270	-
합 계			14,284,722	6,115,490

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	종 류	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	운영자금	-	-	10,045,380
산업은행	시설자금	4.1%~4.7%	450,000	1,240,000
차감 : 유동성대체			(450,000)	(10,835,380)
합 계			-	450,000

19. 전환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
전환우선주부채	62,174,565	-
비유동부채:		
전환우선주부채	-	46,659,834

(2) 당기와 전기 중 전환우선주부채의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	발 행	평 가	기말금액
전환우선주부채	46,659,834	-	15,514,731	62,174,565

② 전기

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

연결실체는 전기 중 발행된 전환우선주에 대하여 i) 인도할 자기지분상품의 수량이 변동가능하고, ii) 이와 관련된 변동가능한 수량의 자기지분상품으로 결제할 수 있는 상황을 당사가 회피할 수 없다고 판단하여 전환우선주 공정가치 평가액을 부채로 분류하였습니다. 또한, 동 전환우선주와 관련하여 당기와 전기 중 15,514,731천원 및 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 가격과 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)
당기말 현재 1주당 전환가격	21,450원
배당금	발행가액의 1%의 누적배당금
기타	의결권은 부여되지 않음. 다만 우선배당하지 않을 결의를 할 경우 보통주와 동일하게 의결권 발생

(4) 당기와 전기 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	전기
A. 최초 인식시점(평가전) 장부금액	46,659,834	35,729,994
B. 보고기간말 장부금액	62,174,565	46,659,834
C. 당기손익에 포함된 평가손익	(15,514,731)	(10,929,840)
D. 법인세비용차감전계속사업손익	(35,504,865)	(15,209,171)
E. 평가손익 차감 후 법인세비용차감전계속사업손익(E = D-C)	(19,990,135)	(4,279,331)

20. 리스

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

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	898,246	(401,107)	497,139

② 전기말

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

(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	678,485	109,092	(48,991)	(241,447)	497,139

② 전기

(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

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	690,271	316,216
증 가	109,092	632,928
감 소	(50,690)	(19,419)
이자비용	26,650	17,676
지 급	(259,971)	(257,130)
기 말	515,352	690,271

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

① 당기

(단위 : 천원)		
구 분	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	259,971	26,650
단기리스	26,547	26,547
소액리스	17,883	17,883
합 계	304,401	71,080

② 전기

(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

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	206,159	241,458
1년 초과 - 3년 이내	286,287	373,222
3년 초과	57,960	124,860
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	550,406	739,540
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	515,352	690,271
유동리스부채	179,276	211,390
비유동리스부채	336,075	478,881

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	76,352	82,826
선수금	303,674	4,000
합 계	380,026	86,826

22. 종업원급여

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급 여	9,314,621	9,215,940
상 여	337,191	199,946
퇴직급여	648,718	682,300
복리후생비	1,580,597	1,688,825
합 계	11,881,127	11,787,011

(2) 당기와 전기 중 연결실체는 확정기여제도에 대하여 각각 퇴직급여 648,718천원, 682,300천원을 인식하였습니다.

23. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 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	특허정정무효심판	-	당사승소
당사	(주)제이앤티씨	권리범위확인(적극)	100,000	1심/2심 패소, 항소예정
당사	(주)제이앤티씨	특허무효심판	100,000	당사 승소, 피고 항소
당사	(주)제이앤티씨	권리범위확인(소극)	100,000	1심/2심 패소, 항소예정

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, VND)			
제공자	내역	한도	사용금액
신한은행	운전자금 대출	6,500,000	6,500,000
신한은행	운전자금	USD 3,000,000	USD 3,000,000
기업은행	운전/시설자금 대출	3,000,000	3,000,000
산업은행	운전/시설자금 대출	4,800,000	450,000
Vietin bank	운전자금	VND 55,000,000,000	VND 16,828,379,359
합 계		14,300,000	9,950,000
		USD 3,000,000	USD 3,000,000
		VND 55,000,000,000	VND 16,828,379,359

24. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위 : 주, 원)				
구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주(*)
수권주식수	75,000,000	25,000,000	75,000,000	25,000,000
1주당 액면금액	500	500	500	500
발행주식수	16,286,895	1,665,734	16,286,895	1,665,734
자본금	8,143,447,500	-	8,143,447,500	-

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

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

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

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

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

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

① 당기

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

② 전기

(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

25. 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.

26. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(1,183,881)	(634,500)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	305,616	279,102
합 계	(878,265)	(355,398)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
해외사업환산손익 :		
기초	(634,500)	(75,032)
증감	(549,381)	(559,468)
기말	(1,183,881)	(634,500)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 :		
기초	279,102	295,110
증감(*)	26,514	(16,008)
기말	305,616	279,102

(*) 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

27. 결손금처리계산서

당기와 전기의 지배기업의 결손금처리계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처리에정일 : 2024년 3월 25일		처리확정일 : 2023년 3월 27일	
I. 미처리결손금		(32,552,029,852)		(3,509,281,090)
1. 전기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)	(3,509,281,090)		25,366,872,480	
2. 당기순손실	(29,042,748,762)		(28,876,153,570)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(32,552,029,852)		(3,509,281,090)

상기 결손금처리계산서는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
원재료 사용 및 상품 판매액	4,726,404	4,676,863
재고자산의 변동	(2,386,800)	1,162,529
인건비	11,881,127	11,787,011
외주용역비	253,126	935,292
외주가공비	1,567,676	2,328,653
감가상각 및 무형자산상각	7,667,027	7,461,653
소모품비	6,428,746	4,473,043
세금과공과금	153,421	166,998

전력비	3,471,599	2,936,160
지급수수료	3,326,076	2,039,059
지급임차료	208,962	242,084
기타비용	1,795,610	2,874,534
합 계	39,092,974	41,083,879

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	5,965,813	3,127,702
퇴직급여	621,971	436,805
복리후생비	1,382,221	1,041,812
여비교통비	159,985	189,720
접대비	194,641	180,187
통신비	28,417	30,352
수도광열비	118,226	59,424
전력비	1,582,273	632,176
세금과공과금	153,032	147,687
감가상각비	3,424,805	2,049,414
무형자산상각비	157,749	117,772
지급임차료	184,785	112,354
수선비	35,433	21,095
보험료	30,936	29,440
차량유지비	97,137	107,834
경상연구개발비	5,544,608	5,529,030
운반비	105,421	31,186
교육훈련비	6,933	5,865
도서인쇄비	1,270	2,600
사무용품비	6,060	4,462
소모품비	515,695	352,479
지급수수료	3,114,433	1,647,448
건물관리비	28,607	31,824
수출제비용	127,994	191,308
대손상각비	6,060	-
합 계	23,594,505	16,079,976

30. 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	144,033	-	123,074	3,023	-	270,130
단기금융상품	822,106	-	-	48,620	-	870,726
매출채권및기타채권	156,371	-	-	-	-	156,371
보증금	59	-	-	-	-	59
당기손익-공정가치측정금융자산 :						
단기투자자산	-	-	-	-	93,282	93,282
장기채권	-	42,279	-	-	41,291	83,570
파생상품자산	-	-	-	-	480	480
합 계	1,122,569	42,279	123,074	51,643	135,053	1,474,618

(*) 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 및 처분이익, 파생상품거래이익으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	유효이자율법에 따른 이자수익	기타이자수익	외환차익	외화환산이익	기타이익(*)	합 계
상각후원가측정금융자산 :						
현금및현금성자산	35,910	-	192,138	11,727	-	239,775
단기금융상품	122,827	-	-	179,960	-	302,787
매출채권및기타채권	35,195	-	-	-	-	35,195
보증금	2,662	-	-	-	-	2,662
당기손익-공정가치측정금융자산 :						
단기투자자산	-	-	-	-	99,854	99,854
장기채권	-	84,558	-	-	-	84,558
합 계	196,594	84,558	192,138	191,687	99,854	764,831

(*) 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익으로 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	-	666	181,852	-	182,518
단기금융상품	-	-	42,752	-	42,752
당기손익-공정가치측정금융자산 :					
장기채권	-	-	-	9,624	9,624
상각후원가측정금융부채 :					
장·단기차입부채	882,157	-	-	-	882,157
리스부채	26,649	-	-	-	26,649
당기손익-공정가치측정금융부채 :					
파생상품부채	-	-	-	15,723	15,723
전환우선주부채	714,600	-	-	15,514,731	16,229,331
합 계	1,623,406	666	224,604	15,540,078	17,388,754

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

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	이자비용	외환차손	외화환산손실	기타손실(*)	합 계
상각후원가측정금융자산 :					
현금및현금성자산	-	212,136	288,428	-	500,564
당기손익-공정가치측정금융자산 :					
장기채권	-	-	-	180,892	180,892
상각후원가측정금융부채 :					
장·단기차입부채	707,667	-	-	-	707,667
리스부채	17,676	-	-	-	17,676
당기손익-공정가치측정금융부채 :					
파생상품부채	-	-	-	271,477	271,477
전환우선주부채	-	-	-	10,929,840	10,929,840
합 계	725,343	212,136	288,428	11,382,209	12,608,116

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

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	323,721	1,577,024
외화환산이익	1,815	482,115
유형자산처분이익	56,222	131,625
임대료	218,610	203,807
리스자산해지이익	240	1,174
잡이익	117,977	52,112
합 계	718,585	2,447,857

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	47,678	208,418
외화환산손실	10,613	50,528
기부금	40,800	15,000
유형자산처분손실	32,679	887
무형자산처분손실	-	11,000
리스자산해지손실	14,810	-

재고자산폐기손실	101,492	950,240
잡손실	206,012	57,329
합 계	454,084	1,293,402

32. 법인세비용(수익)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기법인세 등 부담액	76,314	19,356
과거기간 당기법인세에 대하여 인식한 조정사항	(3,386,188)	841,157
소 계	(3,309,874)	860,513
이연법인세비용 :		
일시적차이등 인한 이연법인세 변동액	(3,695,110)	(2,734,108)
이월결손금	(3,180,635)	(3,511,337)
미인식 이연법인세자산	4,254,961	2,219,730
자본에 직접 반영된 법인세비용 :		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(6,559)	9,044
소 계	(2,627,343)	(4,016,671)
법인세비용(수익)	(5,937,217)	(3,156,158)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(35,504,865)	(15,209,171)
적용세율에 따른 세부담액	(7,398,516)	(3,324,018)
조정사항 :		
세무상 공제되지 않는 비용	99,685	665,457
세무상 가산되지 않는 수익	(37,276)	(3,189,387)
세액감면 및 세액공제	-	(603,031)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(3,386,188)	841,157
이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금 등	4,254,961	2,219,730
세율변동 효과	-	431,966
기 타	530,117	(198,032)
소 계	1,461,299	167,860
법인세비용(수익)	(5,937,217)	(3,156,158)

(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	33,072	(6,559)	26,513	(25,052)	9,044	(16,008)

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

① 당기말

(단위 : 원)				
구 분	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말잔액
재고자산	495,364	58,541	-	553,905
당기손익인식금융자산	5,962	(29)	-	5,933
미수수익	(6,964)	(12,519)	-	(19,483)
임차보증금	2,581	(13)	-	2,569
유형자산	51,630	2,057	-	53,685
파생상품	8,420	(8,420)	-	-
미지급비용	40,204	1,750	-	41,954
외화환산손실	31,945	34,767	-	66,712
외화환산이익	(141,361)	110,409	-	(30,952)
매도가능금융자산	25,097	(17,604)	-	7,493
무형자산	10,343	(50)	-	10,294
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(74,192)	-	(6,559)	(80,751)
보증금	31	(32)	-	-
리스부채	144,957	(37,249)	-	107,708
사용권자산	(142,482)	38,580	-	(103,902)
지급보증	(1)	1	-	-
금융보증부채	1,616	(393)	-	1,224
금융보증수익	(1,616)	393	-	(1,224)
세금과공과	65	-	-	65
전환우선주부채	2,295,266	3,231,649	-	5,526,915
미지급비용	-	149,351	-	149,351
미지급금	-	150,480	-	150,480
이월결손금	5,604,231	3,180,635	-	8,784,866
이월세액공제	603,031	-	-	603,031
미인식이연법인세자산	(2,219,730)	(4,254,962)	-	(6,474,692)
순법인세자산	6,734,397	2,627,342	(6,559)	9,355,181

② 전기말

(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
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	4,016,671	9,044	6,734,397

(5) 미인식 이연법인세자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
세무상결손금 등	30,979,388	10,570,143

33. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 천원, 주)	
	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익	(29,549,710)	(12,011,779)
우선주세후배당금	357,300	357,300
지배기업소유주지분 보통주귀속당기순이익	(29,192,410)	(11,654,479)
가중평균유통보통주식수(*)	15,821,593	15,788,935
기본주당순이익(원)	(1,845)	(738)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

구 분	(단위 : 주)	
	당기	전기
기초 발행보통주식수	16,286,895	16,206,895
전환우선주의 보통주 전환	-	47,342
자기주식 취득 효과	(465,302)	(465,302)
가중평균유통보통주식수	15,821,593	15,788,935

(2) 희석주당손익

당기와 전기의 희석주당손익은 잠재적 보통주의 희석효과가 발생하지 않아 기본주당손익과 동일합니다.

34. 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	계정과목	당기	전기
관계기업	(주)바이오디스플레이	이자수익	61,703	-
기타특수관계자	ERANG VINA CO.,LTD	외주가공비	1,076,344	1,562,642
기타특수관계자	임직원	이자수익	80,541	30,730

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

① 당기

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	계정과목	기 초	증 가	감 소	손 상	기 말
관계회사	(주)바이오디스플레이	단기대여금	-	1,800,000	-	-	1,800,000
기타특수관계자	임직원	장/단기대여금	2,017,219	215,000	(97,899)	-	2,134,320
합 계			2,017,219	2,015,000	(97,899)	-	3,934,320

② 전기

(단위 : 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	계정과목	기 초	증 가	감 소	손 상	기 말
기타특수관계자	임직원	장/단기대여금	538,405.86	1,490,000	(11,187)	-	2,017,219

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계구분	회사명	채권/채무구분	계정과목	당기말	전기말
관계기업	(주)바이오디스플레이	채권	대여금	1,800,000	-
			미수수익	61,703	-
			임차보증금	30,000	-
기타특수관계자	임직원	채권	대여금	2,134,320	2,017,219
			미수수익	3,659	3,314
기타특수관계자	ERANG VINA CO.,LTD	채무	매입채무	116,033	172,631

(5) 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)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	834,191	702,891
퇴직급여	105,625	105,625
합 계	939,816	808,516

35. 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산 :		
현금및현금성자산	10,634,760	18,837,120
장·단기금융상품	5,628,780	5,685,501
매출채권	2,271,981	3,486,739
기타수취채권	848,158	594,178
장·단기대여금	4,809,312	2,592,212
소 계	24,192,991	31,195,750
당기손익-공정가치측정금융자산 :		
단기투자자산	7,093,282	19,793,394
장기채권	-	1,880,492
저축성보험	343,527	278,619
소 계	7,436,809	21,952,505
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
지분증권	1,601,172	1,660,692
합 계	33,230,972	54,808,947

(2) 금융부채

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채 :		
차입금	14,734,722	17,400,870
매입채무및기타채무	5,805,640	3,087,086

리스부채	515,352	690,271
소 계	21,055,714	21,178,227
당기손익-공정가치측정금융부채 :		
파생상품부채	-	40,097
전환우선주부채	62,174,565	46,659,834
소 계	62,174,565	46,699,931
합 계	83,230,279	67,878,158

36. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	2,996	22,784
단기대여금의 장기대여금 대체	-	11,503
건설중인자산의 유형자산 대체	11,244,576	3,487,310
장기차입금의 유동성 대체	450,000	8,400,000
단기차입금의 장기차입금 대체	-	7,500,000
유동성장기차입금의 단기차입금대체	8,797,520	-
전환우선주부채의 유동성 대체	62,174,565	-
리스부채의 유동성대체	202,699	160,407

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

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			(유동성)대체	증 감	이자비용상각	환율변동효과	
단기차입금	6,115,490	(722,180)	8,797,520	-	-	93,892	14,284,722
유동성장기차입금	10,835,380	(2,090,000)	(8,347,520)			52,140	450,000
장기차입금	450,000	-	(450,000)	-	-	-	-
리스부채	690,271	(249,683)	-	48,114	26,650	-	515,352
전환우선주부채	46,659,834	-	-	15,514,731	-	-	62,174,565
합 계	64,750,975	(3,061,863)	-	15,562,845	26,650	146,032	77,424,638

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			유동성대체	증 감	이자비용상각	환율변동효과	
단기차입금	23,249,324	(9,886,016)	(7,500,000)	-	-	252,182	6,115,490
유동성장기차입금	2,959,174	(686,120)	8,400,000	-	-	162,326	10,835,380
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
합 계	27,874,714	24,900,728	-	11,543,349	17,676	414,508	64,750,975

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유티아이와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	6	6	74	64	156	152	-	-	-	-	-	-	236	222
	감사	18	17	180	204	504	434	-	-	-	-	-	-	702	655
	합계	24	23	254	268	660	586	-	-	-	-	-	-	938	877

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.11.13~16			4	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2023.07.17~21	5	일	3	명	-	명	반기재무제표 검토
	2023.11.20~24	5	일	3	명	-	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
2024.02.19~23	5	일	3	명	-	명	기말 재무제표에 대한 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	예산 본사 공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 부재료, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	예산 본사						
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.11.24, 2024.02.23		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 24일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사외 1명	서면회의	경영진과 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 연간감사 일정 등
2	2024년 02월 23일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사외 1명	서면회의	감사종결보고, 핵심감사사항, 기타 법규 준수에 대한 질의, 감사인의 독립성 등