

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	67

주식회사 코아시아넥셀

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코아시아넥셀
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사(이하 "회사") 코아시아넥셀의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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.

기타사항

회사의 2020년 1월 1일 전환일의 재무상태표 및 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에 첨부되지는 아니하였으나, 회사는 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따른 전기재무제표 외에 대한민국의 일반기업회계기준에 따른 재무제표도 작성하였습니다. 우리는 동 재무제표에 대하여 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2021년 3월 5일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 4에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 2020회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

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 커뮤니케이션합니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14
한울회계법인
대표이사 남기봉

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코아시아넥셀

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코아시아넥셀 강태원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 정의로 67, MK타워 4층(문정동)
(전 화) 02-2283-7400

재 무 상 태 표

제 13 기 2021년 12월 31일 현재

제 12 기 2020년 12월 31일 현재(감사받지 않은 재무제표)

전 환 일 2020년 1월 1일 전환일 현재(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 코아시아넥셀

(단위:원)

과 목	주석	제 13 (당) 기말		제 12 (전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)		전 환 일 (감사받지 않은 재무제표)	
자산							
I. 유동자산			12,681,799,774		1,059,810,628		673,017,617
현금및현금성자산	35	9,948,511,608		291,641,479		131,507,867	
매출채권및기타채권	5,32,34,35	1,197,584,937		726,833,416		261,692,294	
기타유동금융자산	7,34,35	988,449,315		-		-	
기타유동자산	8	398,955,521		1,024,000		10,995,050	
재고자산	6	148,196,253		40,287,953		268,537,862	
당기법인세자산		102,140		23,780		284,544	
II. 비유동자산			1,782,655,092		1,625,386,903		1,732,495,324
관계기업투자주식	12	-		-		-	
유형자산	9,10	931,020,044		962,402,856		987,843,923	
무형자산	11	244,965,800		349,226,047		523,951,401	
기타비유동금융자산	7,34,35	59,020,000		313,758,000		220,700,000	
당기손익-공정가치 측정금융자산	7	547,649,248		-		-	
자산총계			14,464,454,866		2,685,197,531		2,405,512,941
부채							
I. 유동부채			11,022,992,096		18,442,857,710		14,962,431,629
매입채무및기타채무	13,32,34	1,061,203,361		503,328,338		814,401,061	
단기차입금	14,32,33,34,35	3,033,100,000		9,526,000,000		5,621,368,355	
기타유동금융부채	15,34,35	611,339,516		313,458,653		201,675,761	
파생상품부채	15	4,772,667,341		95,969,181		363,502,679	
유동성 상환전환우선주부채	19,34,35	874,018,887		3,172,483,425		2,670,495,145	
유동성전환사채	18	-		4,101,516,213		3,789,166,992	
기타유동부채	16	565,245,247		643,658,237		1,432,107,751	
유동충당부채	17	105,417,744		86,443,663		69,713,885	
II. 비유동부채			1,602,793,234		1,872,341,733		2,242,563,660
확정급여부채	20	1,399,922,676		1,302,934,227		1,342,398,722	
기타비유동금융부채	15,34,35	61,837,043		338,807,006		383,226,775	
비유동충당부채	17	27,687,767		22,369,927		160,937,936	
장기기타채무		113,345,748		208,230,573		356,000,227	
기타비유동부채							
부채총계			12,625,785,330		20,315,199,443		17,204,995,289
자본							
I. 자본금	21		2,818,935,000		271,050,000		271,050,000
II. 기타불입자본	21		17,479,453,852		965,658,000		965,658,000
III. 이익잉여금(결손금)	22		(18,459,719,316)		(18,866,709,912)		(16,036,190,348)
자본총계			1,838,669,536		(17,630,001,912)		(14,799,482,348)
부채및자본총계			14,464,454,866		2,685,197,531		2,405,512,941

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 13 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 코아시아빅셀

(단위:원)

과 목	주석	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 매출액	23,32		12,026,251,559		12,071,642,196
II. 매출원가	27,32		8,114,590,453		8,823,550,491
III. 매출총이익			3,911,661,106		3,248,091,705
IV. 판매비와관리비	26,27,32		5,154,889,150		4,669,090,320
V. 영업이익(손실)			(1,243,228,044)		(1,420,998,615)
기타수익	28	9,602,751		2,285,366	
기타비용	28	(8,605,981)		(324,313,940)	
금융수익	29	2,833,287,230		285,138,311	
금융비용	29	(1,245,383,983)		(1,362,022,517)	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			345,671,973		(2,819,911,395)
VII. 법인세비용(수익)	30		(13,490,097)		2,333,798
VIII. 당기순이익(손실)			359,162,070		(2,822,245,193)
IX. 기타포괄손익			47,828,526		(8,274,373)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	20	47,828,526		(8,274,373)	
X. 총포괄손익(손실)			406,990,596		(2,830,519,566)
XI. 주당손익					
기본주당이익(손실)	31		1,304		(52,061)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 13 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 코아시아빅셀

(단위:원)

과 목	자본금	기타불입자본	결손금	합계
2020.01.01(전환일)	271,050,000	965,658,000	(16,036,190,348)	(14,799,482,348)
총 포괄손익 :				
당기순손실	-	-	(2,822,245,193)	(2,822,245,193)
확정급여제도의재측정요소	-	-	(8,274,371)	(8,274,371)
2020.12.31(전기말)	271,050,000	965,658,000	(18,866,709,912)	(17,630,001,912)
2021.1.1(당기초)	271,050,000	965,658,000	(18,866,709,912)	(17,630,001,912)
총 포괄손익 :				
당기순이익	-	-	359,162,070	359,162,070
확정급여제도의재측정요소	-	-	47,828,526	47,828,526
소유주와의 거래:				
유상증자	612,490,000	8,037,539,910	-	8,650,029,910
출자전환	1,858,875,000	8,141,128,950	-	10,000,003,950
상환전환우선주의 전환	76,520,000	335,126,992	-	411,646,992
2021.12.31(당기말)	2,818,935,000	17,479,453,852	(18,459,719,316)	1,838,669,536

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제 13 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 코아시아빅셀

(단위:원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,276,687,764)		(3,208,600,276)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	(1,192,256,357)		(3,482,034,450)	
(1) 당기순이익(손실)	359,162,070		(2,822,245,191)	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,150,468,673		2,459,960,047	
퇴직급여	321,902,008		383,772,960	
감가상각비	448,968,332		412,788,553	
무형자산상각비	115,025,097		121,617,829	
외화환산손실(영업)	1,026,755		-	
무형자산감액손실	-		194,569,453	
유형자산처분손실	-		18,891,467	
파생상품평가손실	302,545,508		-	
이자비용	936,709,052		1,325,985,988	
법인세비용	-		2,333,797	
종업원급여충당부채전입액	24,291,921		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(2,831,069,851)		(298,207,091)	
법인세수익	(13,490,097)		-	
외화환산차익(영업)	(720,856)		-	
외화환산차익(금융)	(351,543)		-	
유형자산처분이익	(210,000)		(1,498,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(7,649,248)		-	
파생상품상환이익	(56,601,109)		-	
파생상품전환이익	(2,736,364,024)		-	
파생상품평가이익	(12,410,049)		(267,533,498)	
이자수익	(1,449,315)		(181,817)	
대손상각비 환입	(1,823,610)		(28,993,776)	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(870,817,249)		(2,821,542,215)	
매출채권의 증감	(468,938,571)		(436,136,686)	
미수금의 증감	10,660		(10,660)	
선급금의 증감	(7,340,240)		260,764	
선급비용의 증감	(390,591,281)		9,971,050	
재고자산의 증감	(107,908,300)		228,249,909	
매입채무의 증감	153,157,575		(164,440,483)	
미지급금의 증감	332,526,724		(146,632,240)	
장기미지급금의 증감	(23,000,000)		(147,769,654)	
선수금의 증감	288,764,664		(1,134,089,585)	
예수금의 증감	(61,634,460)		10,961,310	
미지급비용의 증감	(422,269,084)		(608,060,314)	
퇴직급여채무의 증감	(163,594,936)		(433,845,626)	
2. 이자의 수취	-		181,817	

3. 이자의 지급	(84,353,047)		273,252,357	
4. 법인세의 환급(납부)	(78,360)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,384,333,006)		(318,633,492)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	6,360,000		21,500,000	
보증금의 회수	6,150,000		20,000,000	
유형자산의 처분	210,000		1,500,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,390,693,006)		(340,133,492)	
단기대여금의 증가	(500,000,000)		-	
보증금의 증가	(238,412,000)		(113,058,000)	
유형자산의 취득	(101,516,156)		(85,613,564)	
무형자산의 취득	(10,764,850)		(141,461,928)	
당기손익-공정가치측정금융자산 취득	(540,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		12,317,539,356		3,651,367,380
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	19,060,029,910		4,083,031,645	
단기차입금의 증가	5,660,000,000		4,083,031,645	
보통주유상증자	8,650,029,910		-	
상환전환우선주의 발행	4,750,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,742,490,554)		(431,664,265)	
단기차입금의상환	(2,152,896,050)		(178,400,000)	
유동성전환사채의상환	(4,267,217,468)		-	
리스부채의상환	(322,377,036)		(253,264,265)	
IV. 현금및현금성자산의 증가		9,656,518,586		124,133,612
V. 기초 현금및현금성자산		291,641,479		167,507,867
VI. 현금 및 현금성 자산의 환율변동 효과		351,543		-
VII. 기말 현금및현금성자산		9,948,511,608		291,641,479

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 13 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지(감사받지 않은 재무제표)

전 환 일 2020년 1월 1일 전환일 현재(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 코아시아넥셀

1. 회사의 개요

당사는 2009년 8월에 설립되어 정보통신기기와 주문형반도체(ASIC) 설계, 판매 및 용역서비스 등을 목적으로 하고 있으며, 본사는 서울특별시 송파구에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 자본금은 2,819백만원이며 주요주주는 주식회사 코아시아세미코리아(60.10%) 대표이사(0.88%) 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 2020년 사명을 넥셀에서 코아시아넥셀로 변경하였습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 2020년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서(이하 "기준서") 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 4에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 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 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도의 사업결합에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(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 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류 및 중요한 회계정책의 공시

개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 또한, 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의

개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발 시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적

차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(8) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선
한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각 후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.6 유형자산

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

자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
차량운반구	5년
비품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

2.7 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
특허권	5년
상표권	5년

2.8 비금융자산의 손상

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

2.9 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.11 충당부채

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

2.12 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

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

2.13 종업원급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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

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

2.14 수익인식

당사는 고객에게 반도체 칩제품 판매 및 시스템반도체 설계용역 디자인서비스를 제공하고 있습니다.

1) 제품의 판매로 인한 수익의 경우, 제품을 이전하여 수행의무를 이행할때, 제품이 인도되는 시점에서 수익을 인식하고 있습니다.

2) 설계용역 디자인서비스에 따른 수익의 경우, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

기업이 의무를 수행하여 제공한 용역이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우, 진행기준을 적용하여 수익을 인식하며, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 없는 경우, 한 시점에 수익을 인식합니다.

2.15 리스

당사는 사무실과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한

(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 기기로 구성되어 있습니다.

2.16 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사는 누적결손금으로 인하여 납부할 법인세는 없으며, 전기 이전부터 누적일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았으므로 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 산정하지 않았습니다.(주석30 참조).

(2) 순확정급여부채 및 장기종업원급여부채

순확정급여부채 및 장기종업원급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다. 당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

(5) COVID-19의 영향

COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 당사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 당사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 당사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 당사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

당사의 2021년 12월 31일에 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 2020년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 2020년 1월 1일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2020년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성되었으나, 2020년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 재작성되었습니다.

가. 회계정책의 주요 차이

당사가 선택한 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준 하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

당사가 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

- 1) 사업결합: 전환일 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 규정을 소급하여 적용하지 아니함
- 2) 간주원가로서의 공정가치: 당사는 전환일에 토지의 공정가치를 측정하여 이를 간주원가

로 사용하였으며, 공정가치의 평가는 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 독립된 평가기관이 수행함

3) 전환일에 별도재무제표상 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처에 대한 투자자산: 한국채택 국제회계기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용함

4) 종업원급여: 보험수리적손익에 대하여 범위접근법을 채택하였으나 전환일에 누적된 보험수리적손익을 모두 인식함

(2) 관계회사 등에 대한 투자자산

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따른 개별재무제표에서 관계회사 등에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 적용하였으며, 한국채택국제회계기준에서는 별도재무제표만을 작성하며 관계회사 및 조인트벤처에 대한 투자자산을 지분법으로 평가하였습니다.

(3) 종업원급여

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여채무를 계상하였습니다.

(4) 무형자산

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 개발활동과 관련하여 발생한 지출을 당기 비용으로 인식하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 개발활동과 관련하여 발생한 지출 중 특정요건을 충족하는 경우에는 무형자산으로 인식합니다.

(5) 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익을 최초 발생연도부터 5년동안 정액법으로 상각 또는 환입하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 영업권 또는 염가매수차익을 상각 또는 환입하지 않으며, 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 염가매수차익은 당기손익으로 인식합니다.

(주) 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준의 부의 영업권을 한국채택국제회계기준에서는 염가매수차익이라 함

(6) 금융자산 양도

당사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 당사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로 인식하고 있었으나, 한국채택국제회계기준에서는 금융기관에 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우 금융자산을 제거하지 않고 금융부채로 인식합니다.

(7) 이연법인세

당사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동 항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동 항목으로 표시하여야 합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가

있는 경우에만 상계하고 있습니다.

나. 회사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향

(1) 2020년 1월 1일 (전환일) 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위:천원)

구 분	자 산	부 채	자 본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	1,685,313	12,944,978	(11,259,664)
조정사항:			
매출채권 (*1)	(1,256)	-	-
매도가능증권 (*2)	(459)	-	-
유형자산(차량운반구) (*3)	5,824	-	-
유형자산(비품) (*3)	134,300	-	-
사용권자산 (*4)	581,791	-	-
미지급비용 (*5)	-	317,804	-
리스부채 (*4)	-	584,903	-
상환전환우선주부채 (*6)	-	2,670,495	-
파생상품부채 (*6)(*7)	-	363,503	-
퇴직급여부채 (*8)	-	323,312	-
우선주자본금 (*6)	-	-	(100,725)
주식발행초과금 (*6)	-	-	(4,899,465)
전환권대가 (*7)	-	-	(183,372)
보험수리적손익 (*8)	-	-	176,386
미처분이익잉여금	-	-	1,467,356
조정액 합계	720,200	4,260,017	(3,539,818)
한국채택국제회계기준	2,405,513	17,204,995	(14,799,482)

(*1) K-IFRS 1109호에 따라 전채기간 기대신용손실을 적용하여 대손충당금을 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(*2) 일반기업회계기준에서 중소기업회계처리 특례에 따라 지분법 적용을 하지 않던 지분증권에 대하여 지분법자본변동을 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(*3) 유형자산의 상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경함에 따라 감가상각비가 변경되었습니다.

(*4) K-IFRS 1116호에 따라 사용권자산, 리스부채를 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다

(*5) K-IFRS 1019호에 따라 기타장기종업원부채를 인식하고, 연차수당을 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(*6) K-IFRS 1109,1032호에 따라 상환전환우선주에 대해 자본금과 주식발행초과금으로 인식한 금액을 부채로 인식하고 평가금액을 반영하였습니다.

(*7) 전환사채의 전환권대가를 파생상품부채로 변경함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(*8) K-IFRS 1019호에 따라 퇴직급여충당부채를 예측단위적립방식의 개념을 채택하여 보험수리적 기법 및 할인율을 사용하여 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(2) 2020년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위:천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	1,917,985	15,808,440	(13,890,455)	(2,630,791)
조정사항:				
매출채권 (*1)	(1,824)	-	-	-
매도가능증권 (*2)	(459)	-	-	-
유형자산(차량운반구) (*3)	5,426	-	-	-
유형자산(비품) (*3)	128,431	-	-	-
사용권자산 (*4)	635,638	-	-	-
미지급비용 (*5)	-	230,280	-	-
리스부채 (*4)	-	652,266	-	-
상환전환우선주부채 (*6)	-	3,172,483	-	-
파생상품부채 (*6)(*7)	-	95,969	-	-
퇴직급여부채 (*8)	-	355,761	-	-
우선주자본금 (*6)	-	-	(100,725)	-
주식발행초과금 (*6)	-	-	(4,899,465)	-
전환권대가 (*7)	-	-	(183,372)	-
보험수리적손익 (*8)	-	-	168,113	-
미처분이익잉여금	-	-	1,275,902	-
영업비용 (*5)(*8)	-	-	-	(41,673)
판매비와관리비(*3)(*4)(*5)(*8)	-	-	-	187,516
영업외수익(*6)(*7)	-	-	-	267,533
영업외비용(*4)(*6)	-	-	-	(602,497)
법인세비용	-	-	-	(2,333)
기타포괄손익	-	-	-	(8,274)
조정액 합계	767,212	4,506,759	(3,739,547)	(199,728)
한국채택국제회계기준	2,685,197	20,315,199	(17,630,002)	(2,830,519)

(*1) K-IFRS 1109호에 따라 전채기간 기대신용손실을 적용하여 대손충당금을 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(*2) 일반기업회계기준에서 중소기업회계처리 특례에 따라 지분법 적용을 하지 않던 지분증권에 대하여 지분법자본변동을 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(*3) 유형자산의 상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경함에 따라 감가상각비가 변경되었습니다.

(*4) K-IFRS 1116호에 따라 사용권자산, 리스부채를 인식하고 지급임차료 등의 차감과 이차비용을 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(*5) K-IFRS 1019호에 따라 기타장기종업원부채를 인식하고, 연차수당을 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(*6) K-IFRS 1109,1032호에 따라 상환전환우선주에 대해 자본금과 주식발행초과금으로 인

식한 금액을 부채로 인식하고 평가금액을 반영하였습니다.

(*7) 전환사채의 전환권대가를 파생상품부채로 변경함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(*8) K-IFRS 1019호에 따라 퇴직급여충당부채를 예측단위적립방식의 개념을 채택하여 보험수리적 기법 및 할인율을 사용하여 인식함에 따라 금액이 변경되었습니다.

(3) 2020년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말	전환일
매출채권	1,197,585	726,823	261,692
미수금	-	10	-
합 계	1,197,585	726,833	261,692

(2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 매출채권및기타채권의 연령별 채권금액은 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	매출채권	기타채권	합 계
정상채권	1,187,826	-	1,187,826
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
6개월초과	9,759	-	9,759
소 계	9,759	-	9,759
손상채권	-	-	-
합 계	1,197,585	-	1,197,585

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	매출채권	기타채권	합 계
정상채권	717,064	10	717,074
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
6개월초과	9,759	-	9,759
소 계	9,759	-	9,759
손상채권	-	-	-
합 계	726,823	10	726,833

③ 전환일

(단위 : 천원)

구분	매출채권	기타채권	합 계
정상채권	261,692	-	261,692
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)			
6개월초과	-	-	-

소 계	-	-	-
손상채권	-	-	-
합 계	261,692	-	261,692

(3) 당기와 전기 중 대손충당금 적립액은 각각 58,762천원과 60,586천원 입니다.

6. 재고자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
상품	5,411	-	136
제품	14,738	37,000	73,008
재공품	128,047	3,288	195,394
합 계	148,196	40,288	268,538

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말		전환일	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
대여금(*)	500,000	-	-	-	-	-
보증금	487,000	59,020	-	313,758	-	220,700
미수수익	1,499	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	547,649	-	-	-	-
합 계	988,499	606,669	-	313,758	-	220,700

(*) 전액 지배기업인 (주)코아시아세미코리아에 대한 대여금 입니다.(주석 34 참고)

(2) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	취득원가	장부가액	평가차액
(주) 코드세미콘 전환사채	540,000	547,649	7,649

(*) 당기 중 신규 취득하였습니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말	전환일
	유동	유동	유동
선급금	7,340	-	-
선급비용	391,615	1,024	10,995
합 계	398,956	1,024	10,995

9. 유형자산

(1) 당기말 과 전기말 및 전환일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말				전환일			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
차량운반구	20,362	(14,255)	-	6,107	20,362	(10,183)	-	10,179	48,382	(32,960)	-	15,423
비품	1,408,134	(1,139,534)	-	268,599	1,339,237	(1,019,982)	(2,668)	316,586	1,305,145	(909,723)	(4,792)	390,631
사용권자산	1,305,697	(649,383)	-	656,314	957,008	(321,371)	-	635,638	636,381	(54,590)	-	581,791
합 계	2,734,193	(1,803,172)	-	931,020	2,316,607	(1,351,536)	(2,668)	962,403	1,989,909	(997,272)	(4,792)	987,844

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

① 당기

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	10,179	-	-	(4,072)	6,107
비품	316,586	68,897	-	(116,884)	268,599
사용권자산	635,638	447,258	(98,570)	(328,012)	656,314
합 계	962,403	516,155	(98,570)	(448,968)	931,020

② 전기

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	15,423	-	(2)	(5,242)	10,179
비품	390,631	85,614	(18,892)	(140,766)	316,586
사용권자산	581,791	320,627	-	(266,780)	635,638
합 계	987,844	406,241	(18,894)	(412,788)	962,403

10. 리스

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
사용권자산	-	-	-
건물	534,664	476,059	581,791
차량운반구	121,650	159,579	-
합 계	656,314	635,638	581,791

(2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
리스부채	-	-	-
유동	611,340	313,459	201,676
비유동	61,837	338,807	383,227
합 계	673,177	652,266	584,903

(3) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	328,012	266,780
리스부채에 대한 이자비용	27,219	39,574

한편, 당기 중 리스의 총 현금유출은 322,377천원(전기: 253,264 천원)입니다.

(4) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 리스료의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말		전환일	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	632,220	611,340	354,996	313,459	243,600	201,676
1년 초과 5년 이내	63,949	61,837	372,169	338,807	417,800	383,227
합 계	696,169	673,177	727,165	652,266	661,400	584,903

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말					전환일			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	감액	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
특허권	53,032	(45,229)	-	7,803	53,033	(40,911)	(63)	-	12,059	47,532	(33,771)	(499)	13,262
상표권	17,777	(7,514)	-	10,263	7,012	(5,692)	-	-	1,320	7,012	(4,355)	-	2,657
소프트웨어	1,090,802	(863,903)	-	226,899	1,090,802	(754,954)	-	-	335,848	974,840	(641,377)	-	333,463
개발비	-	-	-	-	387,000	-	-	(387,000)	-	367,000	-	(192,431)	174,569
합 계	1,161,611	(916,646)	-	244,965	1,537,847	(801,557)	(63)	(387,000)	349,227	1,396,384	(679,503)	(192,930)	523,951

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

① 당기

(단위:천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기말
특허권	12,059	-	(4,256)	7,803
상표권	1,320	10,765	(1,822)	10,263
소프트웨어	335,848	-	(108,949)	226,899
개발비	-	-	-	-
합 계	349,227	10,765	(115,027)	244,965

② 전기

(단위:천원)

구 분	기초	취득	손상	감가상각비	기말
특허권	13,262	5,500	-	(6,703)	12,059
상표권	2,657	-	-	(1,337)	1,320
소프트웨어	333,463	115,962	-	(113,577)	335,848
개발비	174,569	-	(174,569)	-	-
합 계	523,951	121,462	(174,569)	(121,617)	349,227

12. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말			전기말			전환일		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
ZHONGWEI Co.,Ltd	무역(전자부품)	홍콩	12월	32.5	459	-	32.5	459	-	32.5	459	-

(2) 당기 및 전기 중의 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

회사명	기초	취득	처분	기말
ZHONGWEI Co.,Ltd	-	-	-	-

② 전기

(단위:천원)

회사명	기초	취득	처분	기말
ZHONGWEI Co.,Ltd	-	-	-	-

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말	전환일
유동자산	100,334	130,307	277,890
비유동자산	-	-	-
자산계	100,334	130,307	277,890
유동부채	211,461	266,102	283,161
비유동부채	141,461	129,827	137,988
부채계	352,922	395,929	421,149
지배기업 소유주지분	-	-	-
비지배지분	-	-	-
자본계	(252,588)	(265,622)	(143,259)
매출	2,548,855	3,370,919	3,337,220
계속영업손익	30	(142,083)	(19,915)

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 및 전환일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말	전환일
	유동	유동	유동
매입채무	395,567	242,410	406,850
미지급금	665,636	260,919	407,551
합 계	1,061,203	503,328	814,401

14. 차입금

당기말과 전기말 및 전환일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	만기	금 액		
		당기말(*)		당기말	전기말	전환일
운영자금	국민은행	6.35	2022-11-11	2,000,000	2,000,000	2,000,000
운영자금	국민은행	5.96	2022-11-18	150,000	150,000	150,000
무역금융	국민은행	5.40	2022-06-10	486,000	486,000	486,000
운영자금	국민은행	13.00	2022-01-12	236,100	360,000	500,000
운영자금	신한은행	12.00	2022-05-12	126,000	156,000	194,400
운영자금	강태원	-	-	35,000	35,000	35,000
운영자금	국민은행	13.00	-	-	189,000	17,946
운영자금	국민은행	5.85	-	-	350,000	238,022
운영자금	주식회사 코아시아 세미코리아	4.6	-	-	5,800,000	2,000,000
합 계				3,033,100	9,526,000	5,621,368

15. 파생상품부채 및 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전환일 현재 파생상품부채 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말		전환일	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채	4,772,667	-	95,969	-	363,502	-
리스부채	611,340	61,837	313,459	338,807	201,676	383,227
합 계	5,384,007	61,837	409,428	338,807	565,178	383,227

16. 기타부채

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말	전환일
선수금	288,765	-	1,134,090
예수금	70,702	132,336	85,375
미지급비용	205,778	511,322	212,643
합 계	565,245	643,658	1,432,108

17. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말		전환일	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
연차보상총당부채	105,418	-	86,444	-	69,714	-
종업원급여총당부채	-	27,688	-	22,370	-	160,938

18. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
전환사채	-	2,500,000	2,500,000
사채상환할증금(*)	-	1,739,327	1,416,483
전환권조정(*)	-	(137,811)	(127,316)
장부가액	-	4,101,516	3,789,167

(2) 당사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제1회 무보증 사모 전환사채
사채의 권면액	2,500,000천원
발행주식의종류	발행인의 기명식보통주
표면금리(보장수익율)	표면금리 0%(보장수익율 연 8%)
발행일	2014년 9월 30일
만기일(*)	2021년 6월 29일
전환비율	사채권면 금액의 100%
전환가액	184,460원
전환권 행사기간	사채발행일로부터 30일이 경과하는 날부터 만기일 전일까지
상환방법	1)원금상환 : 상환원금에 대해 발행일로부터 상환일까지 만기보장 수익율을 이자납입 주기 단위 복리로 계산한 금액(지급된 표면이자 는 차감)을 원금에 가산하여 상환함
	2)조기상환청구권 : 발행일로부터 3년이 되는 날인 2017년 9월 30일 이후 전환사채의 전부 또는 일부에 대해 조기상환을 청구할 수 있음

(*) 당기 중 전환사채를 상환하였습니다.

(3) 당사가 발행한 전환사채의 발행일, 당기말, 전기말 및 전환일 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	당기말	전기말	전환일
발행가액	2,500,000	-	-	-
전환사채의 장부금액	-	-	4,101,516	3,789,167
파생상품부채	-	-	56,601	145,572

19. 상환전환우선주부채

(1) 당사는 당기말과 전기말 및 전환일 현재 상환전환우선주를 발행하고 있으며, 우선주와 관련한 내역은 아래와 같습니다.

① 당기말

구분	상환전환우선주	
	1차	4차
발행차수	1차	4차
1) 총발행주식수	4,841주	50,000주
2) 1주당 발행가격	206,603원	95,000원
3) 발행일	2016년 1월 7일	2021년 12월 30일
4) 권리행사조건 등		
전환권 행사가능기간	발행일 익일로부터 10년 경과일 전일	발행일 익일로부터 10년이 경과한 날의 전일
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
상환권 행사가능기간	납입기일 다음날 부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지	납입기일 익일로 부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지
상환가액	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용	효력발생일로부터 상환일까지 연복리 4.5% 적용

(*1) 당기 중 2차, 3차 상환전환우선주 총 15,304주가 보통주로 전환되었습니다.(주석 21 참고)

(*2) 당기 중 4차 상환전환우선주 50,000주가 신규로 발행되었습니다.

② 전기말

구분	상환전환우선주		
	1차	2차	3차
발행차수	1차	2차	3차
1) 총발행주식수	4,841주	8,542주	6,762주
2) 1주당 발행가격	206,603원	234,146원	295,763원
3) 발행일	2016년 1월 7일	2016년 3월 29일	2017년 12월 27일
4) 권리행사조건 등			
전환권 행사가능기간	발행일 익일로부터 10년 경과일 전일	발행일로부터 10년간	발행일 3개월이후부터 존속기간 전일까지
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
상환권 행사가능기간	납입기일 다음날 부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지	납입기일 완료일로 부터 만 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지	납입기일 다음날 부터 2년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지
상환가액	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용

③ 전환일

구분	상환전환우선주		
	1차	2차	3차
발행차수	1차	2차	3차
1) 총발행주식수	4,841주	8,542주	6,762주
2) 1주당 발행가격	206,603원	234,146원	295,763원
3) 발행일	2016년 1월 7일	2016년 3월 29일	2017년 12월 27일
4) 권리행사조건 등			
전환권 행사가능기간	발행일 익일로부터 10년 경과일 전일	발행일로부터 10년간	발행일 3개월이후부터 존속기간 전일까지
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주

상환권행사가능기간	납입기일 다음날 부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지	납입기일 완료일로 부터 만 3년이 경과한 날로부 터 존속기간 만료일까지	납입기일 다음날 부터 2년이 경과한 날로 부터 존속기간 만료일까지
상환가액	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용

(2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 상환전환우선주 부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
상환전환우선주부채	874,019	3,172,483	2,670,495

(3) 당기 및 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	3,172,483	2,670,495
이자비용	367,063	501,988
전환	(2,945,427)	-
취득	279,900	-
기말	874,019	3,172,483

(4) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 상환전환우선주부채와 분리하여 인식한 내재파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
파생상품부채	4,772,667	39,368	217,931

(5) 당기 및 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
파생상품평가이익	12,410	267,533
파생상품평가손실	302,546	-

20. 확정급여부채

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
확정급여채무의 현재가치	1,399,923	1,302,934	1,342,399
사외적립자산의 공정가치	-	-	-
재무상태표에 인식된 금액	1,399,923	1,302,934	1,342,399

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,302,934	1,342,399
당기근무원가	295,958	357,439
이자원가	25,944	26,334
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(61,319)	10,608
퇴직급여지급액	(214,031)	(433,846)
관계사 진출입에 따른 증감	50,437	-
기말금액	1,399,923	1,302,934

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	295,958	357,439
순이자원가	25,944	26,334
합 계	321,902	383,773

(4) 당기와 전기의 확정급여제도에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	2.64%	2.06%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

(5) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과

같습니다.

(단위:천원)

구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
할인율	(62,738)	67,446
미래임금상승률	65,595	(61,695)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 확정급여채무의 가중평균듀레이션은 각각 9.5년 및 10 년입니다.

21. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당기말	전기말	전환일
수권주식수	50,000,000	600,000	600,000
주당 액면금액	5,000	5,000	5,000
발행주식수	563,787	54,210	54,210
자본금	2,818,935,000	271,050,000	271,050,000

(2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
주식발행초과금	17,479,453	965,658	965,658

(3) 당기와 전기 중 자본금 및 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	자본금	기타불입자본	자본금	기타불입자본
기초금액	271,050	965,658	271,050	965,658
출자전환(*)	1,858,875	8,141,129	-	-
상환전환우선주 보통 주 전환	76,520	335,126	-	-
유상증자	612,490	8,037,540	-	-
기말금액	2,818,935	17,479,453	271,050	965,658

(*) 당기 중 코아시아세미코리아의 차입금 10,000,004천원이 출자전환되었습니다.

(*) 당기 중 상환전환우선주 15,304주가 보통주로 전환되었습니다.

22. 결손금

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
확정급여제도 재측정요소	215,942	168,113	176,387
미처리결손금	(18,675,661)	(19,034,823)	(16,212,577)
합 계	(18,459,719)	(18,866,710)	(16,036,190)

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

=====

제 13 기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지	제12 기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
처리예정일	2022년 03월 25일	처리확정일	2021년 03월 26일

(단위:원)

과 목	제13(당) 기		제12(전) 기	
I. 미처리결손금		(18,459,719,316)		(18,866,709,912)
1. 전기이월미처리결손금	(18,866,709,912)		(17,679,933,980)	
2. 회계정책변경의 누적효과	-		1,643,743,632	
2. 확정급여제도의 재측정요소	47,828,526		(8,274,371)	
3. 당기순이익	359,162,070		(2,822,245,192)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처리결손금		(18,459,719,316)		(18,866,709,912)

23. 매출

당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
I. 한 시점에서 이행		
제품매출	7,567,730	9,621,276
상품매출액	38,107	153
용역매출	4,420,415	2,450,213
II. 기간에 걸쳐 이행	-	-
합 계	12,026,252	12,071,642

24. 부문정보

(1) 기업회계기준서 1108호에 따른 당사의 영업부문은 반도체 설계 부문의 단일부문이며 반도체칩 설계 후 제조 및 판매를 하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킨 당사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
대한민국	6,246,789	4,386,145
홍콩	5,779,463	7,685,497
합 계	12,026,252	12,071,642

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

고 객	당기	전기
A	1,989,085	2,458,647
B	1,393,700	2,635,536
C	3,558,455	2,079,514
D	1,809,958	2,093,853
E	2,585,073	263,579
F	-	1,202,207
합 계	11,336,271	10,733,337

25. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
선수금	288,765	-	1,134,090

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	2,677,537	2,392,409
복리후생비	532,361	385,573
감가상각비	448,968	412,789
무형자산상각비	115,025	121,618
지급수수료	671,953	317,166
여비교통비	52,519	23,257
통신비	5,946	6,214
세금과공과	52,406	21,135
접대비	17,071	25,498
경상연구개발비	512,588	922,215
대손상각비(환입)	(1,824)	(28,994)
차량유지비	29,866	27,386
소모품비	8,415	10,953
운반비	2,975	10,810
견본비	493	578
기타	28,590	20,483
합 계	5,154,889	4,669,090

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	107,908	(228,250)
원재료 사용액 및 상품 매입액	977,805	1,149,884
종업원급여	4,540,216	3,015,852
외주가공비	4,360,606	5,723,306
복리후생비	532,361	385,573
감가상각비	448,968	412,789
무형자산상각비	115,025	121,618
기타	2,186,590	2,911,870
합 계	13,269,479	13,492,642

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외화환산차익	721	-
유형자산처분이익	210	1,498
잡이익	8,672	788
합 계	9,603	2,286

(2) 당기 및 전기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외화환산손실	1,027	-
유형자산처분손실	-	18,891
무형자산손상차손	-	194,569
잡손실	7,579	102
재고자산폐기손실	-	110,752
합 계	8,606	324,314

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자수익	2,134	182
외환차익	22,064	15,950
외화환산차익	352	1,473
파생상품상환이익	56,601	-
파생상품전환이익	2,736,364	-
파생상품평가이익	8,123	267,533
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	7,649	-
합 계	2,833,287	285,138

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자비용	936,709	1,325,986
외환차손	10,416	36,037
파생상품평가손실	298,259	-
합 계	1,245,384	1,362,023

30. 법인세비용

(1) 당사는 누적결손금으로 인하여 납부할 법인세는 없으며, 전기 이전부터 누적일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았으므로 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 산정하지 않았습니다.

(2) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	사 유
차감할 일시적차이	1,757,616	미래과세소득의 불확실
세무상결손금(*)	4,866,861	미래과세소득의 불확실

(*)미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
발생시점	금 액	소멸시점
2018	4,792,522	2028
2019	7,027,248	2029

2020	4,885,701	2035
2021	5,416,623	2036

31. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	359,162,070	(2,822,245,193)
가중평균유통주식수	275,428	54,210
주당순이익(손실)	1,304	(52,061)

(2) 당기 중 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위:주)

구 분	일 자	주식수	가중치	가중평균유통주식수
당기초	2021-01-01	54,210	365일/365일	54,210
출자전환	2021-07-07	371,775	178일/365일	181,304
상환전환우선주보 통주전환	2021-07-07	15,304	178일/365일	7,463
유상증자	2021-07-23	72,498	162일/365일	32,177
유상증자	2021-12-30	50,000	2일/365일	274
합 계		563,787		275,428

(3) 당사는 보통주나 잠재적보통주가 공개된 시장에서 거래되고 있거나, 공개된 시장에서 보통주를 발행하는 과정에 있지 않으므로 희석주당이익은 계산하지 않았습니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위 지배기업	(주)코아시아
차상위 지배기업	CoAsia SEMI Ltd.(HK)
지배기업	(주)코아시아세미코리아
최상위 지배기업의 종속기업	COASIA ITSWELL VINA COMPANY LIMITED
	(주)씨앤씨아이파트너스
	코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합
차상위 지배기업의 종속기업	CoAsia SEMI Taiwan Limited
	CoAsia SEMI VIETNAM COMPANY LIMITED
	CoAsia SEMI SHANGHAI LIMITED
지배기업의 종속기업	CoA silicon Inc.
종속기업	CA NEXELL INC.(*1)
관계기업	ZHONGWEI Co.,Ltd
기타 특수관계자	CoAsia Electronics Corp.
	CoAsia Electronics (US) Corp.
	CoAsia Korea Co. Ltd.
	CoAsia International Corp.
	CoAsia Electronics Corp.(Singapore) Pte. Ltd.
	COASIA ELECTRONICS CORP LLP
	Studybank Co., Ltd.
	CoAsia Electronics Corp.(HK) Pte. Ltd.
	CoAsia Electronics Corp.(Shenzhen) Ltd.
	CoAsia Electronics Corp.(Shanghai) Limited.
	Taiwan Interactive education Co.,Ltd
	CoAsia CM VINA JSC
	주식회사 코아시아씨엠
	(주)포인칩스
	MIDAS DREAMS COMPANY LTD.
	HJL Holdings Company Limited
	(주)코아시아옵틱스
	(주)오앤엔터테인먼트
	COASIA OPTICS VINA Co., Ltd.
	DIOSTECH HOA BHIN Co., Ltd.

(*1) 당기말 현재 현지 정부기관에 법인 등록은 되었으나, 자본금의 출자는 2022년도에 이루어질 예정입니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익 거래			비용 거래		
		매출	유형자산처분	기타수익	매입	유형자산매입	기타비용
관계회사	ZHONGWEI Co.,Ltd	1,393,700	-	-	37,898	-	4,255
최상위 지배기업	(주)코아시아	-	-	-	-	1,130	26,280
차상위 지배기업	CoAsia SEMI Ltd.(HK)	1,809,958	-	-	-	-	511,370
지배기업	㈜코아시아세미코리아	-	-	1,449	218,968	648	211,311
기타 특수관계자	CoAsia Electronics Corp.	-	-	-	-	-	5,944
	CoAsia Korea Co. Ltd.	3,558,455	-	-	-	-	-
	주요 경영진	-	-	-	-	-	-
합 계		6,762,113	-	1,449	256,866	1,778	759,160

② 전기

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익 거래			비용 거래		
		매출	유형자산처분	기타수익	매입	유형자산매입	기타비용
관계회사	ZHONGWEI Co.,Ltd	2,635,536	-	-	-	-	-
최상위 지배기업	(주)코아시아	-	-	-	-	-	21,990
차상위 지배기업	CoAsia SEMI Ltd.(HK)	2,093,853	-	-	-	-	432,789
지배기업	㈜코아시아세미코리아	-	-	-	-	-	173,302
기타 특수관계자	CoAsia Electronics Corp.	-	-	-	-	-	-
	CoAsia Korea Co. Ltd.	2,079,514	-	-	-	21,358	-
	주요 경영진	-	-	-	-	-	-
합 계		6,808,903	-	-	-	21,358	628,081

(3) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금	대여금
관계회사	ZHONGWEI Co.,Ltd	-	-	5,384	-	-	-
최상위 지배기업	(주)코아시아	-	-	-	2,442	-	-
차상위 지배기업	CoAsia SEMI Ltd.(HK)	469,458	-	-	264,755	-	-
지배기업	㈜코아시아세미코리아	-	1,449	-	6,188	-	500,000
기타 특수관계자	CoAsia Electronics Corp.	-	-	-	4,263	-	-
	CoAsia Korea Co. Ltd.	-	-	-	-	-	-
	주요 경영진	-	-	-	-	35,000	-
합 계		469,458	1,449	5,384	277,648	35,000	500,000

② 전기말

(단위:천원)

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금/전환사채	대여금
관계회사	ZHONGWEI Co.,Ltd	-	-	-	-	-	-
최상위 지배기업	(주)코아시아	-	-	-	2,376	-	-
차상위 지배기업	CoAsia SEMI Ltd.(HK)	190,400	-	-	-	4,377,138	-
지배기업	㈜코아시아세미코리아	-	-	-	21,692	5,800,000	-
기타 특수관계자	CoAsia Electronics Corp.	-	-	-	-	-	-
	CoAsia Korea Co. Ltd.	415,957	-	-	-	-	-
	주요 경영진	-	-	-	-	35,000	-
합 계		606,357	-	-	24,068	10,212,138	-

③ 전환일

(단위:천원)

구분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금/전환사채	대여금
관계회사	ZHONGWEI Co.,Ltd	-	-	-	-	-	-
최상위 지배기업	(주)코아시아	-	-	-	-	-	-
차상위 지배기업	CoAsia SEMI Ltd.(HK)	-	-	-	-	4,043,799	-
지배기업	㈜코아시아세미코리아	-	-	-	-	2,000,000	-
기타 특수관계자	CoAsia Electronics Corp.	-	-	-	-	-	-
	CoAsia Korea Co. Ltd.	-	-	-	-	-	-
	주요 경영진	-	-	-	-	35,000	-
합 계		-	-	-	-	6,078,799	-

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여 및 차입 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분		특수관계자명	기초	증가	감소	기말
차입 거래	지배기업	㈜코아시아세미코리아	5,800,000	5,660,000	11,460,000	-
	기타 특수관계자	주요 경영진	35,000	-	-	35,000
대여 거래	지배기업	㈜코아시아세미코리아	-	500,000	-	500,000
합 계			5,835,000	6,160,000	11,460,000	535,000

② 전기

(단위: 천원)

구분		특수관계자명	기초	증가	감소	기말
차입 거래	지배기업	㈜코아시아세미코리아	2,000,000	3,800,000	-	5,800,000
	기타 특수관계자	주요 경영진	35,000	-	-	35,000
합 계			2,035,000	3,800,000	-	5,835,000

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	360,000	328,884
퇴직급여	12,491	7,153
합 계	372,491	336,037

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사의 차입금 등과 관련하여 타인으로부터 받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공자	지급보증내역	설정금액	보증처	비고
대표이사	지급보증	853,710	국민은행	차입금
신용보증기금	보증서	297,500	국민은행	차입금
신용보증기금	보증서	1,700,000	국민은행	차입금
경기신용보증재단	보증서	135,000	국민은행	차입금
무역보험공사	보증서	437,400	국민은행	차입금
대표이사	지급보증	151,000	신한은행	차입금

(2) 약정사항

(단위:천원)

금융기관	구분	약정한도액	실행액
국민은행	운전자금	350,000	-
국민은행	운전자금	2,000,000	2,000,000
국민은행	운전자금	150,000	150,000
국민은행	무역금융	486,000	486,000
국민은행	운전자금	123,900	-
국민은행	운전자금	236,100	236,100
신한은행	운전자금	126,000	126,000

(3) 우발부채

당사는 2022년 1월에 한국투자증권(주)로부터 피소되었으며(소송가액 : 150백만원) 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

34. 위험관리

당사의 재무부서는 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(환율변동위험 및 이자율위험 포함), 신용위험, 유동성 위험 및 자본위험을 포함하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

당사는 제품매출 및 매입에 대한 단가의 기준이 USD 임에 따라, 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD 등이 있습니다. 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

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

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

통화	화폐성자산		화폐성부채	
	외화	원화환산액	외화	원화환산액
USD	738,633.45	875,650	237,733.84	281,833

당기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 외화금융자산 및 부채가 법인세비용차감전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

통화	화폐성자산		화폐성부채	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	87,565	(87,565)	(28,183)	28,183

② 이자율 위험

이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 당사는 무역금융차입을 제외하고 고정이자율로 자금을 차입하고 있으므로, 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 유동자금에 대한 신용위험은 거래상대방이 국내 대규모 은행들이기 때문에 제한적입니다. 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

(3) 유동성 위험

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

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

(단위:천원)

구 분	잔존만기				장부금액

	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과	계	
무이자부부채	1,061,203	113,346	-	1,174,549	1,174,549
이자부부채(*)	3,772,397	1,948,412	7,139,105	12,859,914	9,393,663
합 계	4,833,600	2,061,758	7,139,105	14,034,463	10,568,212

(*) 상환전환우선주부채와 리스부채가 포함되어 있습니다.

(*) 상환우선주부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석시 전환은 고려하지 않았습니다.

다음표는 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 당사는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 당사의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(단위:천원)

구 분	잔존만기				장부금액
	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과	계	
무이자부자산	-	547,649	-	547,649	547,649
이자부자산	504,285	-	-	504,285	500,000
합 계	504,285	547,649	-	1,051,934	1,047,649

(4) 자본위험 관리

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
총부채	12,625,785	20,315,199	17,204,995
총자본	1,838,670	(17,630,002)	(14,799,482)
부채비율	686.68%	(주1)	(주1)

(주1) 전기말에는 완전 자본잠식상태임에 따라 부채비율을 계산하지 않았습니다.

35. 금융상품

(1) 금융상품 종류별 공정가치

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

(2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 당사의 금융자산 및 금융부채의 범주별 구성내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
금융자산 :				
현금및현금성자산	9,948,512	-	-	9,948,512
매출채권및기타채권	1,197,584	-	-	1,197,584
기타금융자산	1,047,469	547,649	-	1,595,118
합 계	12,193,565	547,649	-	12,741,214

(단위:천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융부채	합계
금융부채 :				
매입채무및기타채무	1,061,203	-	-	1,061,203
단기차입금	3,033,100	-	-	3,033,100
기타금융부채	673,177	4,772,667	-	5,445,844
합 계	4,767,480	4,772,667	-	9,540,147

② 전기말

(단위:천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
금융자산 :				
현금및현금성자산	291,641	-	-	291,641
매출채권및기타채권	726,833	-	-	726,833
기타금융자산	313,758	-	-	313,758
합 계	1,332,232	-	-	1,332,232

(단위:천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융부채	합계
-----	-----------------	-------------------------	---------------------------	----

금융부채 :				
매입채무및기타채무	503,328	-	-	503,328
단기차입금	9,526,000	-	-	9,526,000
기타금융부채	652,266	95,969	-	748,235
합 계	10,681,594	95,969	-	10,777,563

③ 전환일

(단위:천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
금융자산 :				
현금및현금성자산	131,508	-	-	131,508
매출채권및기타채권	261,692	-	-	261,692
기타금융자산	220,700	-	-	220,700
합 계	613,900	-	-	613,900

(단위:천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융부채	합계
금융부채 :				
매입채무및기타채무	814,401	-	-	814,401
단기차입금	5,621,368	-	-	5,621,368
기타금융부채	584,902	363,503	-	948,405
합 계	7,020,671	363,503	-	7,384,174

(3) 당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준2 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측 가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준3 자산이나 부채에 대하여 관측 가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	547,649	547,649
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	4,772,667	4,772,667

② 전기말

(단위:천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	95,969	95,969

③ 전환일

(단위:천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	363,503	363,503

(4) 당기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	상환	전환	수준간 이동	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	540,000	7,649	-	-	-	547,649
당기손익-공정가치측정 금융부채	95,969	4,470,100	290,136	(56,601)	(26,936)	-	4,772,668

(5) 다음은 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

① 당기말

(단위:천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
자산:			
금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산:	547,649	DCF, 이항모형, T-F and Hull 모형	대용기업의 변동 성, 무위험수익률
부채:			
금융부채:			
파생상품부채	4,772,667	DCF, 이항모형, T-F and Hull 모형	대용기업의 변동성, 무위험수익률

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

① 당기

(단위:천원)

구 분		상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융부채	합계
당기손익인식	이자수익(비용)	(934,575)	-	-	(934,575)
	외환차익(차손)	11,648	-	-	11,648
	외화환산이익(손실)	352	-	-	352
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	7,649	-	7,649
	파생상품거래이익	-	-	2,792,965	2,792,965
	파생상품평가이익(손실)	-	-	(290,136)	(290,136)
	합 계	(922,575)	7,649	2,502,829	1,587,903

② 전기

(단위:천원)

구 분		상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융부채	합계
당기손익인식	이자수익(비용)	(1,325,804)	-	-	(1,325,804)
	외환차익(차손)	(20,087)	-	-	(20,087)
	외화환산이익(손실)	1,473	-	-	1,473
	파생상품평가이익	-	-	267,533	267,533
	합 계	(1,344,418)	-	267,533	(1,076,885)

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요한 투자활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 취득 관련 리스부채의 증가	316,069	-
출자전환으로 인한 차입금 감소	10,000,004	-
보통주전환으로 인한 상환전환우선주 감소	411,647	-

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	증가(*5)	감소	평가	기타(*3)(*4)	기말
단기차입금	9,526,000	5,660,000	(2,152,896)	-	(10,000,004)	3,033,100
리스부채(*1)	543,078	-	(317,159)	-	447,258	673,177
전환사채(*2)	4,101,516	152,829	(4,254,345)	-	-	-
전환권부채(*2)	56,601	-	(56,601)	-	-	-
상환전환우선주부채	3,172,483	279,900	-	367,063	(2,945,427)	874,019
조기상환권부채	-	2,379,150	-	298,259	-	2,677,409
전환권부채	39,368	2,090,950	-	(8,123)	(26,936)	2,095,259
합 계	17,439,046	10,562,829	(6,781,001)	657,199	(12,525,109)	9,352,964

- (*1) 리스부채의 감소는 리스관련 현금유출액에서 이자비용 지출액을 차감한 금액임
- (*2) 당기 중 전액 상환되었습니다.
- (*3) 당기 중 단기차입금이 출자전환되었습니다.
- (*4) 당기 중 상환전환우선주부채 중 일부가 보통주로 전환되었습니다.
- (*5) 당기 중 상환전환우선주부채가 신규 발행되었습니다.

37. 보고기간 후 사건

2022년 1월 26일 (주)한국투자증권으로 부터 회사를 피고로 하는 소송사건이 발생하였습니다 . 동 소송사건에 대하여는 주식 33에서 설명하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코아시아넥셀			
감사대상 사업연도	2021.01.01	부터	2021.12.31	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	3	4	-	1	-	-	-	-	5	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	5	1	15	40	224	60	-	44	-	-	-	244	145
	합계	5	1	15	40	224	60	-	44	-	-	-	244	145

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.2			1	일		
	주요내용	회사이해, 감사위험예비적평가, 감사범위, 시기 검토						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2021.11.2~5		4	일	1	명	IFRS전환 내역 검토	
	2021.12.20~22		3	일	3	명	회사의 이해 및 위험평가	
2022.1.12~14		3	일	3	명	1	명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.07			1	일		
	실사(입회)장소	본사창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	재고자산타처보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2022.1.14						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.01.14	회사측 2명 감사인측 3명	대면회의	기말감사 진행 보고
2	2022.03.10	회사측 2명 감사인측 2명	유선회의	기말감사 결과 보고