

주식회사 리인베스트먼트
(舊, 주식회사 씨앤씨아이파트너스)

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼도회계법인

목 차

| | | |
|----------------|-------|---|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | ----- | 1 |
| 재무제표 | | |
| 재무상태표 | ----- | 5 |
| 포괄손익계산서 | ----- | 6 |
| 자본변동표 | ----- | 7 |
| 현금흐름표 | ----- | 8 |
| 주 석 | ----- | 9 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 리인베스트먼트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는 데 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 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 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 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 요구 받고 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.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2024년 3월 18일



이 감사보고서는 감사보고서일 (2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 리인베스트먼트
(舊, 주식회사 씨앤씨아이파트너스)

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 리인베스트먼트 대표이사 황 인 정

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 439, 12층(연당빌딩, 12층)

(전 화) 02-2135-1694

재 무 상 태 표

제 4(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 3(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 리인베스트먼트
(舊, 주식회사 씨앤씨아이파트너스)

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 4(당) 기말 | | 제 3(전) 기말 | |
|-----------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 자 산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 2,614,950,368 | | 6,038,414,647 |
| 현금및현금성자산 | 3,4,5,28 | 2,441,292,508 | | 2,758,981,332 | |
| 매출채권및기타채권 | 3,4,6,27,28 | - | | 24,764,384 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 3,4,7,28 | 134,900,250 | | - | |
| 기타유동금융자산 | 3,4,7,28 | 25,981,810 | | 3,254,273,009 | |
| 기타유동자산 | 8,27 | 397,480 | | 395,922 | |
| 당기법인세자산 | | 12,378,320 | | - | |
| II. 비유동자산 | | | 4,195,075,316 | | 1,932,622,151 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 3,4,7,28 | 3,478,879,524 | | 1,411,700,263 | |
| 기타비유동금융자산 | 3,4,7,28 | 187,478,000 | | 17,710,000 | |
| 유형자산 | 9,11 | 496,523,542 | | 460,908,638 | |
| 무형자산 | 10 | 32,194,250 | | 42,303,250 | |
| 자 산 총 계 | | | 6,810,025,684 | | 7,971,036,798 |
| 부 채 | | | | | |
| I. 유 동 부 채 | | | 496,595,346 | | 604,796,174 |
| 매입채무및기타채무 | 3,4,12,27,28 | 20,469,990 | | 64,842,220 | |
| 기타유동금융부채 | 3,4,11,13,28 | 233,429,034 | | 256,180,033 | |
| 기타유동부채 | 3,4,14,27,28 | 226,782,762 | | 204,113,401 | |
| 유동충당부채 | 16 | 15,913,560 | | 79,660,520 | |
| II. 비 유 동 부 채 | | | 152,313,589 | | 175,601,659 |
| 퇴직급여충당부채 | 16 | 21,610,182 | | 137,938,466 | |
| 기타비유동금융부채 | 3,4,11,13,28 | 130,703,407 | | 37,663,193 | |
| 부 채 총 계 | | | 648,908,935 | | 780,397,833 |
| 자 본 | | | | | |
| I. 자본금 | | | 10,500,000,000 | | 10,500,000,000 |
| 보통주자본금 | 1,17 | 10,500,000,000 | | 10,500,000,000 | |
| II. 자본조정 | | | (150,111,000) | | (150,111,000) |
| 주식할인발행차금 | 17 | (150,111,000) | | (150,111,000) | |
| III. 결손금 | | | (4,188,772,251) | | (3,159,250,035) |
| 미처리결손금 | 18 | 4,188,772,251 | | 3,159,250,035 | |
| 자 본 총 계 | | | 6,161,116,749 | | 7,190,638,965 |
| 부채및자본총계 | | | 6,810,025,684 | | 7,971,036,798 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 4(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 리인베스트먼트

(舊, 주식회사 씨앤씨아이파트너스)

(단위: 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 4(당) 기 | | 제 3(전) 기 | |
|--------------------------|--------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| I. 영업수익 | 3,19 | | 1,390,280,904 | | 694,798,671 |
| II. 영업비용 | 3,9,10,11,20,21,27 | | 2,277,091,947 | | 1,780,101,610 |
| III. 영업손실 | | | 886,811,043 | | 1,085,302,939 |
| IV. 영업외손실 | | | 103,367,756 | | 20,524,183 |
| 기타수익 | 22 | 2,435,257 | | 8,517,565 | |
| 기타비용 | 22 | 78,247,115 | | 14,777,501 | |
| 금융수익 | | - | | - | |
| 금융비용 | 23 | 27,555,898 | | 14,264,247 | |
| V. 법인세비용차감전순손실 | | | 990,178,799 | | 1,105,827,122 |
| VI. 법인세비용 | 24 | | 7,778,690 | | 11,849,546 |
| VII. 당기순손실 | | | 997,957,489 | | 1,117,676,668 |
| VIII. 기타포괄손실 | | | 31,564,727 | | 42,012,029 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | (31,564,727) | | (42,012,029) | |
| IX. 당기총포괄손실 | | | 1,029,522,216 | | 1,159,688,697 |
| X. 주당손실 | | | | | |
| 기본주당손실 | 25 | | 475 | | 532 |
| 희석주당손실 | 25 | | 475 | | 532 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 4(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 리인베스트먼트

(舊, 주식회사 씨앤씨아이파트너스)

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본조정 | 결손금 | 총 계 |
|-----------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2022.01.01(전기초) | 10,500,000,000 | (150,111,000) | (1,999,561,338) | 8,350,327,662 |
| 당기순손실 | - | - | (1,117,676,668) | (1,117,676,668) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | (42,012,029) | (42,012,029) |
| 2022.12.31(전기말) | 10,500,000,000 | (150,111,000) | (3,159,250,035) | 7,190,638,965 |
| 2023.01.01(당기초) | 10,500,000,000 | (150,111,000) | (3,159,250,035) | 7,190,638,965 |
| 당기순손실 | - | - | (997,957,489) | (997,957,489) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | (31,564,727) | (31,564,727) |
| 2023.12.31(당기말) | 10,500,000,000 | (150,111,000) | (4,188,772,251) | 6,161,116,749 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 4(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 리인베스트먼트

(舊, 주식회사 씨앤씨아이파트너스)

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 4(당) 기 | | 제 3(전) 기 | |
|---------------------------------|-----|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | | 182,084,194 | | (4,729,814,349) |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | | 62,803,395 | | (4,800,550,896) | |
| 가. 당기순손실 | | (997,957,489) | | (1,117,676,668) | |
| 나. 조정 | 26 | 119,958,447 | | 518,048,522 | |
| 다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 26 | 940,802,437 | | (4,200,922,750) | |
| 2. 이자의 수취 | | 131,659,119 | | 69,377,497 | |
| 3. 법인세의 환급(납부) | | (12,378,320) | | 1,359,050 | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | | (93,432,272) | | (25,735,000) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 226,246,105 | | - | |
| 유형자산의 처분 | | 5,246,105 | | - | |
| 임차보증금의 감소 | | 221,000,000 | | - | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (319,678,377) | | (25,735,000) | |
| 임차보증금의 증가 | | 169,768,000 | | - | |
| 유형자산의 취득 | | 148,590,377 | | 5,080,000 | |
| 무형자산의 취득 | | 1,320,000 | | 3,245,000 | |
| 기타비유동금융자산의 취득 | | - | | 17,410,000 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | 26 | | (406,340,746) | | (494,448,657) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | - | | - | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (406,340,746) | | (494,448,657) | |
| 리스부채의 상환 | | 406,340,746 | | 494,448,657 | |
| IV. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III) | | | (317,688,824) | | (5,249,998,006) |
| V. 기초의 현금및현금성자산 | | | 2,758,981,332 | | 8,008,979,338 |
| VI. 기말의 현금및현금성자산 | 4 | | 2,441,292,508 | | 2,758,981,332 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 3(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 리인베스트먼트

1. 일반사항

주식회사 리인베스트먼트(이하 "당사")는 2020년 8월 31일에 설립되어 신기술사업자에 대한 투자 및 용자를 주된 사업목적으로 설립되었습니다. 당사는 서울시 강남구 테헤란로 439에 소재하고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 500백만원이며, 전기 이전에 유상증자를 통하여 10,000백만원의 자본금이 증가하였습니다. 당기말 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
|---------|-----------|--------|
| (주)코아시아 | 2,000,000 | 95.24 |
| 이희준 | 100,000 | 4.76 |
| 합 계 | 2,100,000 | 100.00 |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2024년 3월 11일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화 (기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

1) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 지배기구에 보고하고 있습니다.

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

| | |
|--------|------------------------------------------------------|
| - 수준 1 | 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격 |
| - 수준 2 | 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수 |
| - 수준 3 | 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수 |

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

당사가 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당사가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

개정 기준서에서는 '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서에서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세

개정 기준서에서는 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(예: 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초 인식)에 이연법인세자산 및 이연법인세부채가 인식되도록 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

개정 기준서에서는 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국세조세개혁 - 필라2 모범규칙

개정 기준서에서는 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에서 생기는 이연법인세자산·부채 인식과 이에 대한 정보 공시에 대한 예외 규정을 두었으며, 관련 법률 시행 전·후 필라2 법인세 관련 정보에 대한 추가 공시를 요구하고 있습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1001호 '채무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동분류, 약정사항이 있는 비유동부채

개정 기준서에서는 채무자가 보고기간 말에 채무관련 계약사항(약정사항)을 준수한다면, 채무자에게 부채의 결제를 연기할 권리가 있다는 것을 명확히 하고, 부채의 결제 연기 가능성과 경영진의 기대는 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않으며, 부채는 현금 이전, 재화나 용역 제공 및 기업 자신의 지분상품 이전을 통해 결제됨을 명확히 하였습니다.

또한, 개정 기준서에서는 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 해당 부채의 유동·비유동 분류 시 약정사항의 준수 시점을 고려하여야 하고, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간 말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 주석에 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 채무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

개정 기준서에서는 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 계속보유 사용권에 대해서는 차손익을 인식하지 않도록 리스부채와 리스료를 산정하고, 이후 그 리스료와 실제 지급액과의 차이는 당기손익으로 인식하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

개정 기준서에서는 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 별도로 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다.

당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

개정 기준서에서는 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동 공시에 기업이 참여한 공급자금융약정에 대한 정보를 구분하여 공시한다는 점을 명확히 하였습니다.

또한, 금융상품의 유동성위험에 대한 공시를 할 때 고려할 수 있는 그 밖의 요소로서 '공급자금융약정'을 추가하고 위험집중에 대한 양적 공시의 예시로 포함하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

개정 기준서에서는 회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(4) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

| 구분 | | 손실충당금 |
|---------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*) | 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 2 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 | 전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 3 | 신용이 손상된 경우 | |

(*) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초 인식 금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 | 감가상각방법 |
|------|------|--------|
| 비품 | 4년 | 정액법 |
| 시설장치 | 4년 | 정액법 |

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 | 상각방법 |
|-------|------|------|
| 상표권 | 5년 | 정액법 |
| 소프트웨어 | 5년 | 정액법 |

3) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 리 스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만, 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타유동금융부채' 또는 '기타비유동금융부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(8) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(9) 수익

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

당사는 신기술사업투자조합 등의 결성 및 업무의 집행 등을 주업무로 하고 있습니다. 신기술사업투자조합 등에 대한 관리용역의 제공과 기준수익을 상회하는 성과달성의 제공을 고객과의 계약에 따른 수행의무로 식별하였으며, 투자조합의 규약에 따라 조합관리용역에 따른 보수를 투자조합수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자금운용에 의한 수익은 영업수익으로 인식하고 있습니다.

(10) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다.

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간 말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(당기손익)로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 이익잉여금으로 재분류하고 있습니다.

부(-)의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(11) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만, 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(12) 주당손실

당사는 기본주당손실을 보통주에 귀속되는 당기순손실에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손실은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손실을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 당기순손실 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금과 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | |
|-----------------|---------------------|-----------------|-----------|
| 구분 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 상각후원가 측정금융자산 | 합계 |
| 현금및현금성자산 | - | 2,441,293 | 2,441,293 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 3,613,780 | - | 3,613,780 |
| 기타유동금융자산 | - | 25,982 | 25,982 |
| 기타비유동금융자산 | - | 187,478 | 187,478 |
| 합계 | 3,613,780 | 2,654,753 | 6,268,533 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | |
|------------------|---------------------|-----------------|-----------|
| 구분 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 상각후원가 측정금융자산 | 합계 |
| 현금및현금성자산 | - | 2,758,981 | 2,758,981 |
| 매출채권및기타채권 | - | 24,764 | 24,764 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 1,411,700 | - | 1,411,700 |
| 기타유동금융자산 | - | 3,254,273 | 3,254,273 |
| 기타비유동금융자산 | - | 17,710 | 17,710 |
| 합계 | 1,411,700 | 6,055,728 | 7,467,428 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | |
|-----------|-------------|---------|---------|
| 구분 | 상각후원가측정금융부채 | 기타금융부채 | 합계 |
| 매입채무및기타채무 | 20,470 | - | 20,470 |
| 기타유동금융부채 | - | 233,429 | 233,429 |
| 기타비유동금융부채 | - | 130,703 | 130,703 |
| 합계 | 20,470 | 364,132 | 384,602 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | |
|-----------|-------------|---------|---------|
| 구분 | 상각후원가측정금융부채 | 기타금융부채 | 합계 |
| 매입채무및기타채무 | 64,842 | - | 64,842 |
| 기타유동부채 | 732 | - | 732 |
| 기타유동금융부채 | - | 256,180 | 256,180 |
| 기타비유동금융부채 | - | 37,663 | 37,663 |
| 합계 | 65,574 | 293,843 | 359,417 |

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|---------|--------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 이자수익 | 이자비용 | 평가손익 | 처분손익 | 기 타 |
| <금융자산> | | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 460,414 | 163,772 | 590,407 |
| 상각후원가측정금융자산 | 131,659 | - | - | - | - |
| 합 계 | 131,659 | - | 460,414 | 163,772 | 590,407 |
| <금융부채> | | | | | |
| 기타금융부채 | - | 27,556 | - | - | - |

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|--------|--------|----------|---------|---------|
| 구 분 | 이자수익 | 이자비용 | 평가손익 | 처분손익 | 기 타 |
| <금융자산> | | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | (34,300) | 247,654 | 346,023 |
| 상각후원가측정금융자산 | 85,326 | - | - | - | (642) |
| 합 계 | 85,326 | - | (34,300) | 247,654 | 345,381 |
| <금융부채> | | | | | |
| 기타금융부채 | - | 14,264 | - | - | - |

4. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 계정과목 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| <금융자산> | | | | | |
| 상각후원가측정금융자산 | 현금및현금성자산 | 2,441,293 | (*) | 2,758,981 | (*) |
| | 매출채권및기타채권 | - | (*) | 24,764 | (*) |
| | 기타유동금융자산 | 25,982 | (*) | 3,254,273 | (*) |
| | 기타비유동금융자산 | 187,478 | (*) | 17,710 | (*) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 3,613,780 | 3,613,780 | 1,411,700 | 1,411,700 |
| 합 계 | | 6,268,533 | | 7,467,428 | |
| <금융부채> | | | | | |
| 상각후원가측정금융부채 | 매입채무및기타채무 | 20,470 | (*) | 64,842 | (*) |
| | 기타유동부채 | - | (*) | 732 | (*) |
| 기타금융부채 | 유동성리스부채 | 233,429 | (*) | 256,180 | (*) |
| | 비유동리스부채 | 130,703 | (*) | 37,663 | (*) |
| 합 계 | | 384,602 | | 359,417 | |

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 당기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------------|-----------|---------|-----|-----------|-----------|
| 구분 | 장부금액 | 공정가치 | | | |
| | | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 3,613,780 | 134,900 | - | 3,478,880 | 3,613,780 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목은 없습니다.

(4) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

① 당기 및 전기 중 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 당기 및 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 금융자산 | 당기 | 전기 |
| 기초잔액 | 1,394,575 | 246,000 |
| 수준3에서의 이동 | - | (50,000) |
| 매입 | 2,510,000 | 1,585,784 |
| 매도 | (819,436) | (385,784) |
| 평가(당기손익) | 393,740 | (1,425) |
| 기말잔액 | 3,478,879 | 1,394,575 |

② 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

| 구분 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수의 범위 |
|-------------------|------------|-------|----------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 : | | | |
| 지분증권 | 조정순자산가치평가법 | 순자산가치 | - |

③ 당기 중 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|------------|-----------|
| 구분 | 공정가치 | 변동효과 의 계산방법 | 공정가치 변동 효과 | |
| | | | 당기손익 | |
| | | | 유리한 변동 | 불리한 변동 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산: | | | | |
| 뉴테크놀로지1호신기술사업투자조합 | 311,732 | 청산가치변 동률을 10% 증가 또는 감소시킴으 로써 공정가 치 변동을 산출 | 342,905 | 280,559 |
| 뉴테크놀로지출자신기술사업투자조합 | 107,916 | | 118,708 | 97,124 |
| 씨앤씨아이 바이오 신기술사업투자조합 제1호 | 49,541 | | 54,495 | 44,587 |
| 씨앤씨아이 렉투스 제1호 신기술사업투자조합 | 96,309 | | 105,940 | 86,678 |
| 씨앤씨아이-멜리오라 콘텐츠 신기술투자조합 | 213,226 | | 234,549 | 191,903 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 1호 | 10,000 | | 11,000 | 9,000 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 2호 | 26,000 | | 28,600 | 23,400 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 3호 | 10,000 | | 11,000 | 9,000 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 4호 | 49,159 | | 54,075 | 44,243 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 5호 | 73,020 | | 80,322 | 65,718 |
| 폴스타 씨앤씨아이 신기술사업투자조합 1호 | 240,000 | | 264,000 | 216,000 |
| 뉴웨이브 출자조합 제1호 | 1,000 | | 1,100 | 900 |
| 뉴웨이브 신기술투자조합 제1호 | 39,000 | | 42,900 | 35,100 |
| 씨앤씨아이 신기술투자조합 제1호 | 741,977 | | 816,174 | 667,778 |
| 리-퍼시픽 신기술투자조합 제1호 | 10,000 | | 11,000 | 9,000 |
| 리바운드 신기술투자조합 제1호 | 1,500,000 | | 1,650,000 | 1,350,000 |
| 합 계 | 3,478,880 | | 3,826,768 | 3,130,990 |

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금시재액 | 249 | 583 |
| 보통예금 | 2,441,044 | 2,758,398 |
| 합 계 | 2,441,293 | 2,758,981 |

6. 매출채권및기타채권

(1) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------|-------|--------|
| 구분 | 채권액 | 손실충당금 | 장부금액 |
| 미수금 | 24,764 | - | 24,764 |

한편, 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 매출채권및기타채권은 없습니다.

(2) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령별 채권금액은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------|--------|--------|
| 구분 | 계정과목 | 기간 | 금액 |
| 기타채권 | 미수금 | 3개월 이하 | 24,764 |

7. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 상각후원가측정기타금융자산 | 25,982 | 187,478 | 3,254,273 | 17,710 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 134,900 | 3,478,880 | - | 1,411,700 |
| 합계 | 160,882 | 3,666,358 | 3,254,273 | 1,429,410 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------|---------|-----------|--------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기금융상품 | - | - | 3,017,325 | - |
| 미수수익 | 25,982 | - | 15,948 | - |
| 보증금 | - | 187,478 | 221,000 | 17,710 |
| 합 계 | 25,982 | 187,478 | 3,254,273 | 17,710 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------------------|---------------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 수량(좌) | 지분율(%) | 장부금액 | 수량(좌) | 지분율(%) | 장부금액 |
| 뉴테크놀로지1호신기술사업투자조합 | 300 | 5.09 | 311,732 | 300 | 5.09 | 294,443 |
| 뉴테크놀로지출자신기술사업투자조합 | 100 | 12.82 | 107,916 | 100 | 12.82 | 98,148 |
| 씨앤씨아이 바이오 신기술사업투자조합 제1호 | 50 | 2.38 | 49,541 | 50 | 2.38 | 49,541 |
| 씨앤씨아이 렉투스 제1호 신기술사업투자조합 | 100 | 2.33 | 96,309 | 100 | 2.33 | 98,433 |
| 씨앤씨아이-멜리오라 콘텐츠 신기술투자조합 | 220 | 16.06 | 213,226 | 220 | 16.06 | 217,858 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 1호 | 10 | 0.22 | 10,000 | 10 | 0.22 | 10,000 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 2호 | 26 | 0.95 | 26,000 | 26 | 0.95 | 26,000 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 3호 | 10 | 0.9 | 10,000 | 10 | 0.9 | 10,000 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 4호 | 50 | 1.24 | 49,159 | 50 | 1.24 | 49,159 |
| 피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술사업투자조합 5호 | 100 | 6.21 | 73,020 | 100 | 6.21 | 99,557 |
| 폴스타 씨앤씨아이 신기술사업투자조합 1호 | 240 | 14.72 | 240,000 | 240 | 14.72 | 240,000 |
| 뉴웨이브 출자조합 제1호 | 1,000,000 | 0.14 | 1,000 | 1,000,000 | 0.14 | 1,000 |
| 뉴웨이브 신기술투자조합 제1호 | 39 | 1.12 | 39,000 | 39 | 1.12 | 39,000 |
| 씨앤씨아이 신기술투자조합 제1호 | 342 | 6.9 | 741,977 | - | - | - |
| 리-퍼시픽 신기술투자조합 제1호 | 10 | 0.36 | 10,000 | - | - | - |
| 리바운드 신기술투자조합 제1호 | 1,500,000,000 | 14.29 | 1,500,000 | - | - | - |
| 씨앤씨아이 정의 신기술사업투자조합 제1호 | - | - | - | 100 | 1.87 | 109,342 |
| 씨앤씨아이 정의 플랫폼 신기술사업투자조합 | - | - | - | 50 | 0.71 | 52,094 |
| 씨앤씨아이 소부장 신기술사업투자조합 제1호 | - | - | - | 50 | 0.71 | 17,125 |
| 합 계 | | | 3,478,880 | | | 1,411,700 |

(*) 당사가 업무집행조합원인 경우 투자조합에 유의적 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있으나, 기업회계기준서 제1028호 문단 17에 따라 지분법의 적용을 하지 아니하였습니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------|-----|-----|
| 구분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 기타유동자산 | 선급비용 | 397 | 396 |

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------|-----------|---------|
| 계정과목 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 시설장치 | 141,956 | (20,809) | 121,147 |
| 비품 | 83,120 | (57,586) | 25,534 |
| 사용권자산 | 512,220 | (162,378) | 349,842 |
| 합계 | 737,296 | (240,773) | 496,523 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-------------|---------|
| 계정과목 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 시설장치 | 177,282 | (92,334) | 84,948 |
| 비품 | 107,906 | (53,742) | 54,164 |
| 건설중인자산 | 1,980 | - | 1,980 |
| 사용권자산 | 1,161,571 | (888,268) | 273,303 |
| 복구자산(*) | 65,120 | (18,606) | 46,514 |
| 합계 | 1,513,859 | (1,052,950) | 460,909 |

(*) 임차하여 사용 중인 사무실의 원상복구에 소요될 것으로 추정되는 복구비용에 대하여 복구충당부채만큼 복구자산을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|---------|----------|-----------|---------|---------|
| 계정과목 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 감가상각비 | 기 타(*) | 기 말 |
| 시설장치 | 84,948 | 141,956 | (66,481) | (39,276) | - | 121,147 |
| 비 품 | 54,164 | 6,634 | (11,987) | (23,277) | - | 25,534 |
| 건설중인자산 | 1,980 | - | - | - | (1,980) | - |
| 사용권자산 | 273,303 | 451,076 | (460) | (372,074) | (2,003) | 349,842 |
| 복구자산 | 46,514 | - | - | (46,514) | - | - |
| 합 계 | 460,909 | 599,666 | (78,928) | (481,141) | (3,983) | 496,523 |

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|---------|----------|-----------|---------|
| 계정과목 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 감가상각비 | 기 말 |
| 시설장치 | 129,268 | - | - | (44,320) | 84,948 |
| 비 품 | 77,480 | 3,100 | - | (26,416) | 54,164 |
| 건설중인자산 | - | 1,980 | - | - | 1,980 |
| 사용권자산 | 423,269 | 327,895 | (36,172) | (441,690) | 273,303 |
| 복구자산(*) | - | 65,120 | - | (18,606) | 46,514 |
| 합 계 | 630,017 | 398,095 | (36,172) | (531,032) | 460,909 |

(*) 임차하여 사용중인 사무실의 원상복구에 소요될 것으로 추정되는 복구비용에 대하여 복구충당부채만큼 복구자산을 인식하였습니다.

10. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------|----------|--------|
| 계정과목 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 상표권 | 3,300 | (440) | 2,860 |
| 소프트웨어 | 52,745 | (23,411) | 29,334 |
| 합 계 | 56,045 | (23,851) | 32,194 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------|----------|--------|
| 계정과목 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 상표권 | 4,400 | (1,980) | 2,420 |
| 소프트웨어 | 52,745 | (12,862) | 39,883 |
| 합 계 | 57,145 | (14,842) | 42,303 |

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------|--------|----------|--------|--------|
| 계정과목 | 기 초 | 취득(처분) | 상 각 | 기 타(*) | 기 말 |
| 상표권 | 2,420 | (660) | (880) | 1,980 | 2,860 |
| 소프트웨어 | 39,883 | - | (10,549) | - | 29,334 |
| 합 계 | 42,303 | (660) | (11,429) | 1,980 | 32,194 |

(*) 당기 중 상표권의 등록완료로 건설중인자산에서 대체되었습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------|--------|----------|--------|
| 계정과목 | 기 초 | 취득(처분) | 상 각 | 기 말 |
| 상표권 | 3,300 | - | (880) | 2,420 |
| 소프트웨어 | 47,025 | 3,245 | (10,387) | 39,883 |
| 합 계 | 50,325 | 3,245 | (11,267) | 42,303 |

11. 리 스

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 차량운반구 | 128,089 | 190,536 |
| 건 물 | 221,753 | 82,766 |
| 합 계 | 349,842 | 273,302 |

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 차량운반구 | 48,486 | 32,584 |
| 건 물 | 323,588 | 409,106 |
| 소 계 | 372,074 | 441,690 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 27,556 | 14,264 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 3,018 | 1,754 |
| 합 계 | 402,648 | 457,708 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|---------|----------------|---------|----------------|
| 계정과목 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 |
| 1년 이내 | 257,241 | 233,429 | 264,726 | 256,180 |
| 1년 초과 5년 이내 | 133,831 | 130,703 | 40,873 | 37,663 |
| 합 계 | 391,072 | 364,132 | 305,599 | 293,843 |

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 할인전 리스부채 | 391,072 | 305,599 |
| 할인후 리스부채 | 364,132 | 293,843 |
| 유 동 | 233,429 | 256,180 |
| 비유동 | 130,703 | 37,663 |

한편, 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 409백만원과 496백만원입니다.

12. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|--------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 미지급금 | 20,470 | 64,842 |

13. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|---------|---------|--------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 리스부채 | 233,429 | 130,703 | 256,180 | 37,663 |

14. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 19,854 | 19,226 |
| 미지급비용 | - | 732 |
| 조합관리보수 | 206,929 | 184,156 |
| 합계 | 226,783 | 204,114 |

15. 퇴직급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 198,508 | 137,938 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (176,898) | - |
| 순확정급여부채 | 21,610 | 137,938 |

(2) 당기 및 전기의 순확정퇴직급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|----------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기 초 | 137,938 | 42,714 |
| 당기근무원가 | 101,594 | 40,194 |
| 이자비용 | 6,871 | 1,169 |
| 확정급여제도 재측정요소 | 40,941 | 53,861 |
| 퇴직급여지급액 | (88,836) | - |
| 기 말 | 198,508 | 137,938 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

| (단위: %) | | |
|---------|------|------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 할인율 | 4.48 | 5.31 |
| 임금상승률 | 4.10 | 3.29 |

(4) 당기말 현재 주요 보험수리적가정의 변동에 따른 확정급여채무 민감도 분석은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 0.5% 증가 | 0.5% 감소 |
| 할인율 | (7,314) | 7,825 |
| 임금상승률 | 7,993 | (7,532) |

16. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|--------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 연차보상총당부채 | 15,914 | 14,540 |
| 복구총당부채 | - | 65,120 |
| 합계 | 15,914 | 79,660 |

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------|----------|--------|
| 구분 | 기초 | 전입(환입) | 기말 |
| 연차보상총당부채 | 14,540 | 1,374 | 15,914 |
| 복구총당부채 | 65,120 | (65,120) | - |
| 합계 | 79,660 | (63,746) | 15,914 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------|--------|--------|
| 구분 | 기초 | 전입(환입) | 기말 |
| 연차보상총당부채 | 12,746 | 1,794 | 14,540 |
| 복구총당부채 | - | 65,120 | 65,120 |
| 합계 | 12,746 | 66,914 | 79,660 |

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원) | | |
|------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 수권주식수 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 1주당 액면금액 | 5,000 | 5,000 |
| 발행한 주식수 | 2,100,000 | 2,100,000 |
| 보통주 자본금 | 10,500,000,000 | 10,500,000,000 |

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금 및 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자본금 | 10,500,000 | 10,500,000 |
| 주식할인발행차금 | (150,111) | (150,111) |
| 합 계 | 10,349,889 | 10,349,889 |

18. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 미처리결손금 | 4,188,772 | 3,159,250 |

(2) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 과 목 | 제 4(당) 기 | | 제 3(전) 기 | |
| | 처리예정일: 2024년 3월 25일 | | 처리확정일: 2023년 3월 24일 | |
| I. 미처리결손금 | | 4,188,772,251 | | 3,159,250,035 |
| 1. 전기이월미처리결손금 | 3,159,250,035 | | 1,999,561,338 | |
| 2. 확정급여제도의 재측정요소 | 31,564,727 | | 42,012,029 | |
| 3. 당기손실 | 997,957,489 | | 1,117,676,668 | |
| II. 차기이월미처리결손금 | | 4,188,772,251 | | 3,159,250,035 |

19. 영업수익

당기 및 전기의 영업수익은 모두 한 시점에서 이행하는 수행의무로부터 창출되는 수익에 해당되며, 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|---------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 조합관리보수 | 591,574 | 349,881 |
| 이자수익 | 131,659 | 85,326 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | 173,340 | 248,156 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 493,708 | 11,436 |
| 합 계 | 1,390,281 | 694,799 |

20. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 거래수수료 | 1,167 | 4,500 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 9,569 | 502 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 33,293 | 45,736 |
| 급여 | 1,176,674 | 827,539 |
| 퇴직급여 | 108,465 | 41,363 |
| 복리후생비 | 110,676 | 89,103 |
| 여비교통비 | 20,053 | 14,710 |
| 접대비 | 64,822 | 29,713 |
| 통신비 | 9,078 | 7,149 |
| 세금과공과 | 4,829 | 629 |
| 감가상각비 | 481,141 | 531,032 |
| 지급임차료 | 12,702 | 12,110 |
| 차량유지비 | 15,626 | 10,594 |
| 교육훈련비 | 3,179 | 3,225 |
| 도서인쇄비 | 2,166 | 1,258 |
| 회의비 | 84,981 | 51,303 |
| 사무용품비 | 4,358 | 2,131 |
| 지급수수료 | 122,885 | 96,238 |
| 무형자산상각비 | 11,429 | 11,267 |
| 합계 | 2,277,093 | 1,780,102 |

21. 비용항목의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 1,176,674 | 827,539 |
| 퇴직급여 | 108,465 | 41,363 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 492,570 | 542,299 |
| 기타비용 | 499,384 | 368,901 |
| 합계 | 2,277,093 | 1,780,102 |

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------|-------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분이익 | 2,210 | 7,703 |
| 잡이익 | 225 | 815 |
| 합계 | 2,435 | 8,518 |

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분손실 | 75,893 | - |
| 무형자산처분손실 | 1,980 | - |
| 잡손실 | 374 | 14,778 |
| 합계 | 78,247 | 14,778 |

23. 금융비용

당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 27,556 | 14,264 |

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------------|-------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세부담액 | - | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 및 이월결손금 효과 | - | - |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 7,779 | 11,850 |
| 법인세비용 | 7,779 | 11,850 |

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 7,779 | 11,850 |

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순손실 | 990,179 | 1,105,827 |
| 적용세율에 따른 법인세환급액 | (206,947) | (243,282) |
| 조정사항: | | |
| 미인식된 일시적차이의 변동 | (125,447) | 41,572 |
| 이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금 | 321,490 | 201,937 |
| 기타 | 18,683 | 11,623 |
| 법인세비용 | 7,779 | 11,850 |
| 평균유효세율(*) | - | - |

(*) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|---------------|-----------|-----------|-----------------|
| 내역 | 차감할(가산할)일시적차이 | | | 이연법인세 자산(부채) |
| | 기 초 | 증가(감소) | 기 말 | |
| 리스부채(비유동) | 37,663 | 93,040 | 130,703 | 27,317 |
| 리스부채(유동) | 256,180 | (22,751) | 233,429 | 48,787 |
| 사용권자산 | (273,302) | (76,540) | (349,842) | (73,117) |
| 연차보상충당금 | 14,541 | 1,373 | 15,914 | 3,326 |
| 복구충당부채 | 65,120 | (65,120) | - | - |
| 퇴직급여충당부채 | 137,938 | (116,328) | 21,610 | 4,516 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | (11,436) | (493,708) | (505,144) | (105,575) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 45,736 | 33,293 | 79,029 | 16,517 |
| 복구자산 | (46,514) | 46,514 | - | - |
| 소 계 | 225,926 | (600,227) | (374,301) | (78,229) |
| 이월결손금 | 2,875,791 | 1,538,231 | 4,414,022 | 922,531 |
| 합 계 | 3,101,717 | 938,004 | 4,039,721 | 844,302 |
| 이연법인세자산 인식제외 금액(*) | | | | (844,302) |
| 이연법인세자산(부채) | | | | - |

(*) 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금을 초과하지 않을 것으로 판단됨에 따라 이연법인세자산의 실현가능성은 없는 것으로 산정하였습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|---------------|-----------|-----------|-----------------|
| 내역 | 차감할(가산할)일시적차이 | | | 이연법인세 자산(부채) |
| | 기 초 | 증가(감소) | 기 말 | |
| 리스부채(비유동) | 43,432 | (5,769) | 37,663 | 7,909 |
| 리스부채(유동) | 411,066 | (154,886) | 256,180 | 53,798 |
| 사용권자산 | (423,269) | 149,967 | (273,302) | (57,393) |
| 연차보상충당금 | 12,746 | 1,795 | 14,541 | 3,053 |
| 복구충당부채 | - | 65,120 | 65,120 | 13,675 |
| 퇴직급여충당부채 | 42,714 | 95,224 | 137,938 | 28,967 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | - | (11,436) | (11,436) | (2,402) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | - | 45,736 | 45,736 | 9,605 |
| 복구자산 | - | (46,514) | (46,514) | (9,768) |
| 소 계 | 86,689 | 139,237 | 225,926 | 47,444 |
| 이월결손금 | 1,902,339 | 973,452 | 2,875,791 | 603,916 |
| 합 계 | 1,989,028 | 1,112,689 | 3,101,717 | 651,360 |
| 이연법인세자산 인식제외 금액(*) | | | | (651,360) |
| 이연법인세자산(부채) | | | | - |

(*) 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금을 초과하지 않을 것으로 판단됨에 따라 이연법인세자산의 실현가능성은 없는 것으로 산정하였습니다.

25. 주당이익

당기 및 전기 중 기본주당순손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원) | | |
|-------------|-------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기순손실 | 997,957,489 | 1,117,676,668 |
| 가중평균유통보통주식수 | 2,100,000 | 2,100,000 |
| 기본주당순손실 | 475 | 532 |

한편, 당사는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

26. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 재무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-----------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 퇴직급여 | 108,465 | 41,363 |
| 감가상각비 | 481,141 | 531,032 |
| 무형자산상각비 | 11,429 | 11,267 |
| 이자비용 | 27,556 | 14,264 |
| 유형자산처분손실 | 75,893 | - |
| 무형자산처분손실 | 1,980 | - |
| 잡손실 | - | 1,301 |
| 법인세비용 | 7,779 | 11,850 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 33,293 | - |
| 이자수익 | (131,659) | (85,326) |
| 유형자산처분이익 | (2,210) | (7,703) |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (493,708) | - |
| 합 계 | 119,959 | 518,048 |

(3) 당기 및 전기 중 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 미수금의 감소(증가) | 24,765 | (22,058) |
| 선급비용의 증가 | (2) | (396) |
| 미수수익의 증가 | (10,034) | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가 | (1,741,664) | (1,165,700) |
| 기타유동금융자산의 감소(증가) | 3,017,325 | (3,017,325) |
| 미지급금의 증가(감소) | (44,372) | 39,525 |
| 미지급비용의 감소 | (732) | (53,098) |
| 예수금의 증가 | 628 | 2,319 |
| 선수수익의 증가 | 22,773 | 14,016 |
| 복구충당부채의 감소 | (65,120) | - |
| 연차보상충당부채의 증가 | 1,373 | 1,794 |
| 사외적립자산의 증가 | (175,300) | - |
| 퇴직금의 지급 | (88,836) | - |
| 합계 | 940,804 | (4,200,923) |

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|----------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산의 취득관련 리스부채 증감 | 451,076 | 327,895 |
| 사용권자산의 해지관련 리스부채 증감 | (2,002) | (36,797) |
| 복구자산의 증감 | (65,120) | 65,120 |
| 임차보증금의 유동성 대체 | - | 221,000 |
| 리스부채 유동성 대체 | 165,569 | 31,106 |

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 당 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|---------|-----------|--------|---------|
| 구분 | 기 초 | 증 가 | 상 환 | 기 타(*) | 기 말 |
| 리스부채 | 293,843 | 451,076 | (406,341) | 25,554 | 364,132 |

(*) 리스계약의 조기종료로 인한 처분금액 및 이자비용으로 구성되어 있습니다.

② 전 기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|---------|-----------|--------|---------|
| 구분 | 기 초 | 증 가 | 상 환 | 기 타(*) | 기 말 |
| 리스부채 | 454,497 | 327,895 | (494,449) | 5,900 | 293,843 |

(*) 리스계약의 조기종료로 인한 처분금액 및 이자비용으로 구성되어 있습니다.

27. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|--------------------------------|----------------------------------------------------|
| 최상위 지배기업 | (주)코아시아 |
| (주)코아시아의 종속기업 | COASIA CM VINA JOINT STOCK COMPANY |
| | CoAsia Itswell Vina Co., Ltd |
| | COASIA SEMI SINGAPORE PTE. LTD. |
| | CoAsia SEMI Ltd. |
| | Coasia Semi Taiwan Limited |
| | COASIA SEMI VIETNAM COMPANY LIMITED |
| | COASIA SEMI (SHANGHAI) LIMITED |
| | (주)코아시아세미코리아 |
| | CoA Silicon INC. |
| | (주)코아시아빅셀 |
| | CA NEXELL INC. |
| | 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 |
| | (주)코아시아씨엠 |
| | COASIA OPTICS VINA Co., Ltd. |
| | (주)오앤엔터테인먼트 |
| | (주)코아시아씨엠코리아 |
| (주)코아시아의 관계기업 | CoAsia Electronics Corp. |
| | ZHONGWEI COMPANY LIMITED |
| CoAsia Electronics Corp.의 종속기업 | CoAsia International Corp. |
| | CoAsia Electronics Corp. (HK) Pte. Ltd. |
| | CoAsia Electronics Corporation (Shanghai) Limited. |
| | CoAsia Electronics Corp.(Shenzhen) Ltd. |
| | CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd. |
| | CoAsia Electronics Corp LLP |
| | Studybank Co.,Ltd. |
| | CoAsia Electronics (US) Corp. |
| | 코아시아코리아(주) |
| 기타의 특수관계자 | (주)포인칩스 |
| | MIDAS DREAMS COMPANY LTD. |
| | HJL Holdings Company Limited |

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------|-------|-------|
| 특수관계자 | 계정과목 | 당기 | 전기 |
| (주)코아시아 | 지급수수료 | 4,829 | 4,422 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------|-----|-----|
| 특수관계자 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| (주)코아시아 | 선급비용 | 361 | 396 |
| | 미지급금 | 330 | 363 |
| | 합계 | 691 | 759 |

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|--------|-----------|
| 특수관계자 | 지급보증처 | 지급보증금액 | 보증내용 |
| (주)코아시아 | 메리츠캐피탈(주) | 81,138 | 차량렌트 연대보증 |

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진(등기임원 및 미등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 689,642 | 395,460 |
| 퇴직급여 | 129,215 | 19,134 |
| 합계 | 818,857 | 414,594 |

28. 위험관리

(1) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 금융부채 상환을 포함하여, 향후 60일 동안 발생될 것으로 예상되는 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 비과세 금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------------------|-----------|-----------------|-----------|
| 구분 | 계정과목 | 1년 이내 | 1년 초과 ~5년 이내 | 합계 |
| 무이자부 자산 | 현금및현금성자산 | 2,441,293 | - | 2,441,293 |
| | 기타유동금융자산 | 25,982 | - | 25,982 |
| | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 134,900 | 3,613,780 | 3,748,680 |
| | 기타비유동금융자산 | - | 187,478 | 187,478 |
| 합계 | | 2,602,175 | 3,801,258 | 6,403,433 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------------------|-----------|-----------------|-----------|
| 구분 | 계정과목 | 1년 이내 | 1년 초과 ~5년 이내 | 합계 |
| 무이자부 자산 | 현금및현금성자산 | 2,758,981 | - | 2,758,981 |
| | 매출채권및기타채권 | 24,764 | - | 24,764 |
| | 기타유동금융자산 | 221,000 | - | 221,000 |
| | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | - | 1,411,700 | 1,411,700 |
| | 기타비유동금융자산 | - | 17,710 | 17,710 |
| 이자부 자산 | 기타유동금융자산 | 3,033,273 | - | 3,033,273 |
| 합계 | | 6,038,018 | 1,429,410 | 7,467,428 |

2) 당기말 및 전기말 현재 비파생 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------------|---------|
| 구분 | 계정과목 | 1년 이내 | 1년 초과 ~5년 이내 | 합계 |
| 무이자부 부채 | 매입채무및기타채무 | 20,470 | - | 20,470 |
| 이자부 부채 | 리스부채 | 257,241 | 133,831 | 391,072 |
| 합계 | | 277,711 | 133,831 | 411,542 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------------|---------|
| 구분 | 계정과목 | 1년 이내 | 1년 초과 ~5년 이내 | 합계 |
| 무이자부 부채 | 매입채무및기타채무 | 64,842 | - | 64,842 |
| | 기타유동부채 | 732 | - | 732 |
| 이자부 부채 | 리스부채 | 264,726 | 40,873 | 305,599 |
| 합계 | | 330,300 | 40,873 | 371,173 |

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

| (금액단위: 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채 | 648,909 | 780,398 |
| 자본 | 6,161,117 | 7,190,639 |
| 부채비율(%) | 10.5 | 10.8 |