

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	88
외부감사 실시내용.....	92

주식회사 유씨아이

재무제표에 대한
감사보고서

제 54 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유씨아이
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 30일

의견거절

우리는 주식회사 유씨아이(이하 "회사")의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 회사의 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

의견거절근거

(1) 투자 및 자금 거래의 타당성 및 회계처리의 적정성

우리는 회사의 매출채권, 대여금, 보증금 등의 자금거래 및 관계기업투자주식의 취득거래와 관련하여 거래의 타당성, 회계처리 및 회수가능성 평가의 적정성을 판단하기 위한 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었습니다. 우리는 이로 인해 추가적인수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

(2) 계속기업의 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로, 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나 회사는 보고기간 종료일 현재 12,280백만원 영업손실과 13,326백만원 당기순손실이 발생하였으며, 최근 3개년도 연속으로 대규모의 당기순손실이 발생하였습니다. 또한, 회사의 유동부채가 유동자산보다 16,354백만원 초과하고 있습니다. 그리고 감사보고서일 현재 기존사업의 영업상황이 개선되고 있지 않으며 회사의 영업부진을 타개하기 위한 경영진의 자금조달내역과 계획도 충분하지 아니합니다.

이러한 상황은 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다. 회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달 계획과 안정적인 경상이익 달성을 위한 재무 및 경영개선 계획의 최종결과에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 우리는 이러한 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 자산과 부채 및 관련손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

기타사항

회사의 2019년12월31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 신승회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 16일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석35 및 주석36에서 기술되어 있는 수정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 수정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 동 수정사항을 포함하여 회사의 2019년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니니다. 따라서 우리는 2019년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 재무제표를 감사하고 감사보고서를

발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사 증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 333

대 성 삼 경 회 계 법 인

대 표 이 사 박 광 명

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 유씨아이

제 54 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 53 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유씨아이 대표이사 김병양

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로33길 48, 604호
(전 화) 02-3438-6900

재 무 상 태 표

제 54 기 2020년 12월 31일 현재

제 53 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 유씨아이

(단위 : 원)

과 목	주석	제54(당)기말		제53(전)기말 (감사받지 않은 재무제표)		제53(전)기초 (감사받지 않은 재무제표)	
자산							
I.유동자산			6,948,615,349		18,282,011,652		4,906,645,629
1.현금및현금성자산	3,4,5,31	483,480,573		848,251,926		954,727,222	
2.매출채권	3,6,31,32	1,052,960,816		4,554,889,374		1,859,133,057	
3.단기금융자산	3,5,31	240,000,000		440,000,000		100,000,000	
4.단기대여금	3,6,26,31,32	3,014,421,430		5,505,426,142		779,283,210	
5.미수금	3,6,26,31,32	206,955,406		175,425,561		34,837,658	
6.미수수익	3,27,32	122,433,969		73,756,996		12,171,461	
7.선급금	26	204,187,270		567,426,565		273,323,554	
8.선급비용	26,36	14,883,573		125,003,696		93,387,800	
9.리스채권	3,12,31	-		29,138,440		-	
10.당기법인세자산		76,312,926		56,613,576		5,652,530	
11.재고자산	7,27	1,532,979,386		5,906,079,376		794,129,137	
II.매각예정자산	34		28,500,000,000		-		-
III.비유동자산			15,961,448,103		28,962,289,802		12,549,906,178
1.장기금융자산	3,5,31	2,000,000		2,500,000		2,500,000	
2.당기손익-공정가치금융자산	3,8,31,36	-		450,000,000		-	
3.기타포괄손익-공정가치금융자산	3,8,31	1,713,298,888		1,832,863,958		521,559,636	
4.종속기업투자주식	9	2,620,270,956		4,848,458,800		1,077,707,965	
5.관계기업투자주식	10,34	-		-		-	
6.선급금	34	-		8,500,000,000		-	
7.유형자산	11,12,27,29	6,100,129,165		6,588,952,984		4,740,880,890	
8.무형자산	13	126,523,981		1,128,489,104		4,083,998,651	
9.장기대여금	3,626,313,23 6	56,830,624		56,322,988		486,170,564	
10.리스채권	3,12,32	-		7,972,487		-	
11.보증금	3,26,31,36	5,342,394,489		5,546,729,481		1,637,088,472	
자산총계			51,410,063,452		47,244,301,454		17,456,551,807
부채							
I.유동부채			23,302,188,034		17,042,618,327		7,140,375,252
1.매입채무	26,31,32	1,027,575,215		951,455,351		649,979,410	
2.단기차입금	14,26,29,31,3 2	89,000,000		50,000,000		835,000,000	
3.미지급금	26,31,32	713,835,798		480,585,025		1,060,172,600	
4.미지급비용	26	576,413,843		652,499,984		935,560,867	
5.선수금		349,533,465		156,486,738		28,883,597	
6.선수수익		88,264,496		566,037,556		634,025,497	
7.예수금		30,855,040		43,902,380		44,193,560	
8.리스부채	3,12,32	422,143,888		515,770,533		-	
9.당기법인세부채		-		-		31,584,530	
10.사채	15,31,32,35	13,344,381,055		3,791,355,575		2,126,091,842	
11.파생상품부채	15,31,35	6,660,185,234		9,834,525,185		499,873,887	

12. 총당부채	36	-	-	295,009,462	
II. 비유동부채			469,192,903	438,067,594	535,002,439
1. 퇴직급여부채	16	263,244,233		236,288,657	535,002,439
2. 리스부채	3,12,32	205,948,670		186,778,937	-
3. 보증금		-		15,000,000	-
부채총계			23,771,380,937	17,480,685,921	7,675,377,691
자본					
I. 자본금	18		18,748,683,500	16,607,710,500	6,767,226,500
II. 자본잉여금	18		77,810,622,495	68,678,046,577	42,736,771,162
III. 자본조정	18		(7,401,600)	(7,401,600)	(7,401,600)
IV. 기타포괄손익누계액	8,18		156,883,748	276,448,818	465,144,496
V. 결손금	18		(69,070,105,628)	(55,791,188,762)	(40,180,566,442)
자본총계			27,638,682,515	29,763,615,533	9,781,174,116
부채와자본총계			51,410,063,452	47,244,301,454	17,456,551,807

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제 54 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 53 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유씨아이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제54(당)기		제53(전)기 (감사받지 않은 재무제표)	
I.매출액	19,30,36		8,950,190,672		15,373,312,835
II.매출원가	19,21,30		11,711,165,172		10,351,333,499
III.매출총이익			(2,760,974,500)		5,021,979,336
IV.판매비와관리비	20,21,36		9,518,832,094		9,256,140,947
V.영업이익(손실)			(12,279,806,594)		(4,234,161,611)
VI.영업외손익			(1,046,351,105)		(11,300,089,086)
기타수익	22	389,220,036		298,948,221	
기타비용	22,36	(4,931,078,359)		(5,469,945,446)	
금융수익	23,31,36	7,141,709,879		625,417,025	
금융비용	23,31,35,36	(3,646,202,661)		(6,754,508,886)	
VII.법인세비용차감전이익(손실)			(13,326,157,699)		(15,534,250,697)
VIII.법인세비용	24		-		-
IX.당기순이익(손실)			(13,326,157,699)		(15,534,250,697)
X.기타포괄손익			(72,324,237)		(265,067,301)
후속기간에당기손익으로재분류되지않는항목					
확정급여제도의 재측정요소		47,240,833		(76,371,623)	
기타포괄손익인식 금융자산평가손익		(119,565,070)		(188,695,678)	
XI.총포괄이익(손실)			(13,398,481,936)		(15,799,317,998)
XII.주당손익	25,36				
주당이익(손실)					
기본주당순이익(손실)			(386)		(671)
희석주당순이익(손실)			(386)		(671)

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 54 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 53 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유씨아이

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2019.01.01 (전기초)	6,767,226,500	42,736,771,162	(7,401,600)	465,144,496	(40,180,566,442)	9,781,174,116
당기총포괄이익(손실)						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(15,534,250,697)	(15,534,250,697)
순확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(76,371,623)	(76,371,623)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(188,695,678)	-	(188,695,678)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						-
유상증자	9,318,871,500	23,291,132,610	-	-	-	32,610,004,110
전환사채 전환	521,612,500	2,650,142,805	-	-	-	3,171,755,305
2019.12.31 (전기말)	16,607,710,500	68,678,046,577	(7,401,600)	276,448,818	(55,791,188,762)	29,763,615,533
2020.01.01 (당기초)	16,607,710,500	68,678,046,577	(7,401,600)	276,448,818	(55,791,188,762)	29,763,615,533
당기총포괄이익(손실)						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(13,326,157,699)	(13,326,157,699)
순확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	47,240,833	47,240,833
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(119,565,070)	-	(119,565,070)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
유상증자	285,688,500	1,114,452,995	-	-	-	1,400,141,495
전환사채 전환	1,855,284,500	8,018,122,923	-	-	-	9,873,407,423
2020.12.31 (당기말)	18,748,683,500	77,810,622,495	(7,401,600)	156,883,748	(69,070,105,628)	27,638,682,515

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 54 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 53 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유씨아이

(단위 : 원)

과 목	제53(당)기		제53(전기) (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동현금흐름		(3,072,301,592)		(11,555,395,414)
1. 당기순이익(손실)	(13,326,157,699)		(15,534,250,697)	
2. 비현금조정	6,247,882,099		13,375,457,137	
퇴직급여	147,397,622		180,305,351	
감가상각비	979,935,977		1,430,633,678	
무형자산상각비	104,192,076		168,108,506	
대손상각비	3,711,302,959		358,088,023	
기타의대손상각비	1,256,161,713		2,560,300,356	
외화환산손실	64,951,850		18,099,426	
공정가치금융자산평가손실	450,000,000		250,000,000	
유형자산처분손실	203,471,943		5,274,590	
사용권자산처분손실	-		6,634,959	
무형자산처분손실	283,943,519		735,769,029	
무형자산손상차손	397,141,155		1,005,537,138	
종속기업투자처분손실	725,747,452		-	
종속기업투자손상차손	1,941,000,000		1,019,249,165	
리스해지손실	1,291,762		-	
파생상품평가손실	-		5,624,592,157	
이자비용	3,196,202,661		879,916,729	
외화환산이익	(7,454,376)		(26,559,927)	
공정가치금융자산처분이익	-		(144,545,000)	
유형자산처분이익	(6,520,925)		-	
사용권자산처분이익	(1,947,030)		(2,136,789)	
무형자산처분이익	(56,450,229)		(36,165,949)	
충당부채환입	-		(176,772,280)	
리스해지이익	(776,151)		-	
파생상품평가이익	(6,610,209,449)		-	
이자수익	(531,500,430)		(480,872,025)	
3. 운전자본조정	4,243,455,105		(9,172,657,428)	
매출채권의 증가	(267,486,936)		(3,055,156,557)	
미수금의 증가	(65,419,013)		(61,510,050)	
선급금의 감소(증가)	198,236,960		(382,271,189)	
선급비용의 감소	110,120,123		137,579,567	
재고자산의 감소(증가)	4,373,099,990		(5,111,950,239)	
리스채권의 감소	27,500,000		10,000,000	

매입채무의 증가	81,305,925		299,547,786	
미지급금의 증가(감소)	218,237,535		(617,915,566)	
미지급비용의 감소	(83,460,497)		(53,971,516)	
선수금의 증가	193,046,727		127,603,141	
선수수익의 감소	(477,773,060)		(27,397,141)	
예수금의 증가(감소)	(13,047,340)		4,497,390	
퇴직금의 지급	(50,905,309)		(41,713,054)	
퇴직연금운용자산의 증가	-		(400,000,000)	
4.이자의 수취	90,138,625		226,000,111	
5.이자의 지급	(307,687,702)		(378,076,951)	
6.법인세 환급(납부)	(19,932,020)		(71,867,586)	
II.투자활동현금흐름		1,784,519,744		(27,375,904,390)
단기금융상품의 감소	200,000,000		100,000,000	
단기금융상품의 증가	-		(440,000,000)	
장기금융상품의 감소	500,000		-	
단기대여금의 감소	2,192,777,085		16,949,851,186	
단기대여금의 증가	(1,020,500,000)		(23,651,283,210)	
당기손익-공정가치금융자산의 감소	-		2,861,915,000	
당기손익-공정가치금융자산의 증가	-		(3,417,370,000)	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가	-		(1,500,000,000)	
종속기업투자주식의 취득	-		(4,790,000,000)	
종속기업투자주식의 처분	20,000,000		-	
투자선급금의 증가	-		(8,500,000,000)	
보증금의 감소	173,000,000		3,670,000,000	
보증금의 증가	(171,472,337)		(8,279,073,000)	
기계장치의 취득	(21,000,000)		-	
차량운반구의 취득	-		(99,784,782)	
차량운반구의 처분	18,636,364		420,000	
비품의 취득	(274,234,368)		(261,261,420)	
사업용고정자산의 취득	-		(1,500,000,000)	
영업권의 취득	-		(110,000,000)	
영업권의 처분	670,000,000		-	
산업재산권의 취득	(3,187,000)		(1,323,000)	
회원권의 취득	-		(122,995,164)	
영업부문의 처분	-		1,700,000,000	
임대보증금의 증가	5,000,000		15,000,000	
임대보증금의 감소	(5,000,000)		-	
III.재무활동현금흐름		923,010,495		38,824,824,508
단기차입금의 차입	150,000,000		371,000,000	
단기차입금의 상환	(111,000,000)		(1,156,000,000)	
사채의 증가	-		8,000,000,000	
리스부채의 감소	(516,131,000)		(1,000,179,602)	

유상증자	1,400,141,495		32,610,004,110	
IV. 환율변동으로 인한 현금의 증감		-		-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) < I + II + III + IV >		(364,771,353)		(106,475,296)
VI. 기초의 현금및현금성자산		848,251,926		954,727,222
VII. 기말의 현금및현금성자산		483,480,573		848,251,926

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 54 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 53 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유씨아이

1. 일반사항

주식회사 유씨아이(이하 '회사')는 1967년 4월 7일 설립되어 각종캐패시터 제조 및 판매업, 학원운영 등의 사업을 영위하는 회사로서 12월 31일을 보고기간종료일로 하고 있으며, 2001년 11월 22일 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 등록하였습니다. 회사는 2017년 11월 30일 주식회사 리젠에서 주식회사 유씨아이로 사명을 변경하였습니다. 당기말 현재 자본금은 18,748,684천원으로 주요주주는 (주)머큐리어드바이저 외 1인이며, 6.83%(2,554,684주)의 지분을 소유하고 있습니다.

회사의 본점소재지는 서울특별시 구로구 디지털로33길 48, 604호이며, 회사의 주요사업장은 다음과 같습니다.

구분	소재지	사업내용
본사	서울특별시 구로구 디지털로33길 48	-
포천공장	경기도 포천시 호병골길 33	캐패시터 등 제조
에이프티어학원 외	경기도 안산시 단원구 광덕대로 145 외	교육서비스, 입시학원 등

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표입니다.

(2) 추정과 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 24 참조).

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

5) 금융자산의 손상

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

6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(3) 회계정책의 변경

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중 테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

개정 기준서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

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

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

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

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은

2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초 채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 사항을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업

회사는 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하였으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화환산

회사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

채무상대표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

(4) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

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.

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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

3) 손상

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

(5) 재고자산

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 총평균법(상품은 선입선출법, 미착품은 개별법)에 의해 산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

토지는 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나, 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

한편, 회사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	50년	차량운반구	5년
구축물	25년	공구와기구	5년
기계장치	10년	비품	5년
시설장치	25년	사업용자산	10년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

(7) 무형자산

회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수 시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기 손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 정액법을 적용하여 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 관련된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다.

(9) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 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, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

[리스이용자 회계처리]

회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 회사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 회사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

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.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용한다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 채고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

회사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

[리스제공자 회계처리]

회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

회사가 중간리스제공자인 경우 회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다.

회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

회사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

(10) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 중속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

(11) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(12) 금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

4) 부채와 자본의 분류

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

5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자률 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(14) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(15) 전환사채

회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(16) 자기주식

회사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(17) 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 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.

1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 고객별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

3) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

4) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

(18) 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

(19) 법인세비용 및 이연법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다. 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기예금	483,481	848,252
합계	483,481	848,252

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	구분	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	정기예금	240,000	240,000	기타담보
장기금융상품	별단예금	2,000	2,500	당좌개설보증금

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	당기말				전기말			
	채권금액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액	채권금액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
<유동>								
매출채권	5,616,458	(4,563,497)	-	1,052,961	5,415,474	(860,585)	-	4,554,889
단기대여금	8,841,688	(5,827,267)	-	3,014,421	11,279,214	(5,773,788)	-	5,505,426
미수수익	397,728	(275,294)	-	122,434	210,030	(136,273)	-	73,757
미수금	1,988,623	(1,781,668)	-	206,955	1,923,204	(1,747,778)	-	175,426
선급금	5,255,432	(5,051,245)	-	204,187	5,453,669	(4,886,243)	-	567,426
리스채권	-	-	-	-	29,138	-	-	29,138
<비유동>								
장기대여금	1,997,000	(1,916,000)	(24,169)	56,831	1,997,000	(1,916,000)	(24,677)	56,323
선급금	-	-	-	-	8,500,000	-	-	8,500,000
리스채권	-	-	-	-	7,972	-	-	7,972
합계	24,096,929	(19,414,971)	(24,169)	4,657,789	34,815,701	(15,320,667)	(24,677)	19,470,357

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	합계	3개월미만	3개월이상 6개월미만	6개월이상 1년미만	1년초과
당기말	5,616,458	1,059,940	748,355	474,336	3,333,826
전기말	5,415,474	1,739,692	2,959,506	64,964	651,312

(3) 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(860,585)	(535,288)
손상된 채권에 대한 대손상각비	(3,711,303)	(358,088)
환입	-	-
기타증감	8,391	32,791
보고기간말 금액	(4,563,497)	(860,585)

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	5,888,182	(5,217,256)	670,926	5,223,437	(176,713)	5,046,724
제품	343,640	(36,007)	307,633	354,235	(33,656)	320,579
원재료	581,051	(26,630)	554,421	547,038	(8,262)	538,776
합계	6,812,873	(5,279,893)	1,532,980	6,124,710	(218,631)	5,906,079

8. 공정가치금융자산

(1) 공정가치금융자산의 평가내역 요약

(단위 : 천원)

구분	범주	당기말	전기말
지분증권	기타포괄손익-공정가치금융자산	1,713,299	1,832,864
소 계		1,713,299	1,832,864
채무증권	당기손익-공정가치금융자산	-	450,000
소 계		-	450,000
합 계		1,713,299	2,282,864

(2) 당기 및 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	내역	당기말	전기말
채무증권	전환사채	-	450,000
합 계		-	450,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당기말				전기말			
	지분율(%)	취득원가	장부금액	공정가치	지분율(%)	취득원가	장부금액	공정가치
Electro-Active Technologies Inc.	6.20%	1,500,000	1,534,307	1,534,307	6.20%	1,500,000	1,565,337	1,565,337
대해에코텍(주)	17.00%	200,000	178,992	178,992	17.00%	200,000	178,992	178,992
(주)텔트론	3.24%	30,000	-	-	3.24%	30,000	30,000	30,000
리딩아시아문화산업투자조합	2.63%	500,000	-	-	2.63%	500,000	49,829	49,829
(주)아쿠아테크	0.45%	20,000	-	-	0.45%	20,000	8,706	8,706
론트(주)	2.00%	4,000	-	-	2.00%	4,000	-	-
엑스트라클래스(주)	3.04%	70,000	-	-	3.04%	70,000	-	-
텍트론(주)	-	150,000	-	-	-	150,000	-	-
한국문구공업협동조합	-	500	-	-	-	500	-	-
한국전자공업협동조합	-	500	-	-	-	500	-	-
합계		2,475,000	1,713,299	1,713,299		2,475,000	1,832,864	1,832,864

(주1) 상기 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가(또는 손상차손 반영후 원가)로 평가하였습니다.

9. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	손상차손	
					당기이전	당기
(주)리젠글로벌	100.00%	500,000	(25,315)	-	500,000	-
(주)리젠리소스	100.00%	650,000	(308,929)	-	650,000	-
(주)평촌다수인학원	100.00%	2,742,053	214,123	761,271	1,980,782	-
(주)유씨아이크레아토	100.00%	300,000	51,893	300,000	-	-
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	100.00%	500,000	361,368	500,000	-	-
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	76.73%	3,000,000	(178,845)	1,059,000	-	1,941,000
합계		7,692,053	114,295	2,620,271	3,130,782	1,941,000

② 전기말

(단위 : 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	손상차손	
					전기이전	전기
(주)리젠글로벌	100.00%	500,000	(25,315)	-	500,000	-
(주)리젠리소스	100.00%	650,000	(308,549)	-	650,000	-
(주)평촌다수인학원	100.00%	2,690,000	(46,155)	709,218	1,122,292	858,490
(주)유씨아이크레아토	100.00%	300,000	147,461	300,000	-	-
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	100.00%	500,000	491,162	500,000	-	-
(주)펜타스에듀	100.00%	500,000	292,430	339,241	-	160,759
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	76.73%	3,000,000	627,800	3,000,000	-	-
합계		8,140,000	1,178,834	4,848,459	2,272,292	1,019,249

(*) 전기 중 100% 지분을 취득하였으나, 유상증자로 인하여 지분율이 감소 하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	4,848,459	1,077,708
취득	458,560	4,790,000
처분	(745,746)	-
손상차손	(1,941,000)	(1,019,249)
보고기간말 장부금액	2,620,273	4,848,459

10. 관계기업투자주식

(1) 당기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	관계	소재지	주요영업활동	소유지분율
장춘동광대영유한공사	관계기업	중국	제조업	45.00%

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	지분율(%)	취득원가	순자산가액	당기말	전기말
장춘동광대영유한공사(*)	45.00%	892,436	-	-	-

회사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다.

(*) 당기 중 신뢰성있는 재무정보를 입수할 수 없어 제외하였습니다.

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장춘동광대영유한공사(*)
자 산	-
부 채	-
자 본	-
매출액	-
당기순이익	-

(*) 당기 중 신뢰성있는 재무정보를 입수할 수 없어 제외하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	매각예정대체	기 말
장춘동광대영유한공사	-	-	-	-
(주)바이오엑스	-	28,500,000	(28,500,000)	-
계	-	28,500,000	(28,500,000)	-

(*) 당기 중 취득하였으나, 당기말 현재 매각을 계획하여 2021년 3월 매각이 결정되어 매각예정자산으로 대체하였습니다.(주석34 참조)

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기 말
장춘동광대영유한공사	-	-	-	-
계	-	-	-	-

11. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분/대체	손상	상각	기말
취득원가:						
토지	1,672,200	-	-	-	-	1,672,200
건물	2,319,001	-	-	-	-	2,319,001
구축물	143,616	-	-	-	-	143,616
기계장치	1,096,956	21,000	-	-	-	1,117,956
시설장치	24,916	-	-	-	-	24,916
차량운반구	362,241	-	(66,084)	-	-	296,157
공구와기구	546,759	-	-	-	-	546,759
비품	1,785,650	274,234	(597,946)	-	-	1,461,939
사업용고정자산	1,500,000	-	-	-	-	1,500,000
사용권자산	1,297,369	733,854	(594,282)	-	-	1,436,941
소계	10,748,709	1,029,088	(1,258,312)	-	-	10,519,485
감가상각누계액 및 손상차손누계액:						
토지	-	-	-	-	-	-
건물	(424,750)	-	-	-	(46,380)	(471,130)
구축물	(49,730)	-	-	-	(5,745)	(55,475)
기계장치	(1,016,000)	-	-	-	(16,652)	(1,032,653)
시설장치	(24,916)	-	-	-	-	(24,916)
차량운반구	(154,001)	-	52,577	-	(64,206)	(165,629)
공구와기구	(546,641)	-	-	-	-	(546,641)
비품	(1,289,279)	-	299,963	-	(178,792)	(1,168,108)
사업용고정자산	(50,000)	-	-	-	(150,000)	(200,000)
사용권자산	(604,438)	-	367,796	-	(518,161)	(754,804)
소계	(4,159,756)	-	720,336	-	(979,936)	(4,419,356)
장부금액:						
토지	1,672,200	-	-	-	-	1,672,200
건물	1,894,251	-	-	-	(46,380)	1,847,871
구축물	93,886	-	-	-	(5,745)	88,141
기계장치	80,955	21,000	-	-	(16,652)	85,303
시설장치	-	-	-	-	-	-
차량운반구	208,240	-	(13,507)	-	(64,206)	130,528
공구와기구	118	-	-	-	-	118
비품	496,371	274,234	(297,983)	-	(178,792)	293,830
사업용고정자산	1,450,000	-	-	-	(150,000)	1,300,000
사용권자산	692,931	733,854	(226,486)	-	(518,161)	682,138
합계	6,588,953	1,029,088	(537,976)	-	(979,936)	6,100,129

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	회계정책의 변경	취득	처분	손상	상각	기말
취득원가:							
토지	1,672,200	-	-	-	-	-	1,672,200
건물	2,319,001	-	-	-	-	-	2,319,001
구축물	143,616	-	-	-	-	-	143,616
기계장치	1,096,956	-	-	-	-	-	1,096,956
시설장치	24,916	-	-	-	-	-	24,916
차량운반구	286,786	-	99,785	(24,329)	-	-	362,241
공구와기구	546,759	-	-	-	-	-	546,759
비품	2,212,292	-	261,261	(687,903)	-	-	1,785,650
사업용고정자산	-	-	1,500,000	-	-	-	1,500,000
사용권자산	-	1,040,980	861,636	(605,247)	-	-	1,297,369
소계	8,302,526	1,040,980	2,722,683	(1,317,479)	-	-	10,748,709
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
토지	-	-	-	-	-	-	-
건물	(378,370)	-	-	-	-	(46,380)	(424,750)
구축물	(43,986)	-	-	-	-	(5,745)	(49,730)
기계장치	(1,000,256)	-	-	-	-	(15,744)	(1,016,000)
시설장치	(24,916)	-	-	-	-	-	(24,916)
차량운반구	(107,636)	-	-	14,172	-	(60,537)	(154,001)
공구와기구	(546,641)	-	-	-	-	-	(546,641)
비품	(1,459,840)	-	-	451,817	-	(281,256)	(1,289,279)
사업용고정자산	-	-	-	-	-	(50,000)	(50,000)
사용권자산	-	-	-	366,534	-	(970,972)	(604,438)
소계	(3,561,645)	-	-	832,523	-	(1,430,634)	(4,159,756)
장부금액:							
토지	1,672,200	-	-	-	-	-	1,672,200
건물	1,940,631	-	-	-	-	(46,380)	1,894,251
구축물	99,631	-	-	-	-	(5,745)	93,886
기계장치	96,700	-	-	-	-	(15,744)	80,955
시설장치	-	-	-	-	-	-	-
차량운반구	179,150	-	99,785	(10,158)	-	(60,537)	208,240
공구와기구	118	-	-	-	-	-	118
비품	752,452	-	261,261	(236,086)	-	(281,256)	496,371
사업용고정자산	-	-	1,500,000	-	-	(50,000)	1,450,000
사용권자산	-	1,040,980	861,636	(238,713)	-	(970,972)	692,931
합계	4,740,881	1,040,980	2,722,683	(484,957)	-	(1,430,634)	6,588,953

(2) 자산재평가

회사는 토지의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 재평가를 주기적으로수행하고 있습니다. 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였다면 그 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
원가	494,527	494,527

(3) 당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	내역	당기말	전기말
유형자산	공장부지	1,698,620	1,718,899

12. 리스

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	608,857	544,652
차량운반구	73,281	148,279
합계	682,138	692,931

(2) 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	416,420	886,749
차량운반구	101,741	84,223
합계	518,161	970,972
리스채권에 대한 이자수익	1,227	1,064
현재가치할인차금에 대한 이자수익	74,500	15,950
리스부채에 대한 이자비용	31,777	54,246

당기 중 리스의 총 현금흐름은 (-)488,631천원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초금액	증가	감소	상각	기말금액
부동산	544,652	669,671	(189,046)	(416,420)	608,857
차량	148,279	64,183	(37,440)	(101,741)	73,281
합계	692,931	733,854	(226,486)	(518,161)	682,138

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초금액	회계정책변경	증가	감소	상각	기말금액
부동산	-	931,208	738,906	(238,713)	(886,749)	544,652
차량	-	109,772	122,730	-	(84,223)	148,279
합계	-	1,040,980	861,636	(238,713)	(970,972)	692,931

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	702,549	-
회계정책변경	-	1,040,980
증가	630,113	803,592
감소	(220,216)	(196,088)
이자비용	31,777	54,246
리스료지급	(516,131)	(1,000,180)
기말금액	628,092	702,550

(5) 당기 및 전기말 현재 리스부채의 기간별 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
3개월 미만	107,787	165,454
1년 미만	328,893	382,377
5년 미만	239,971	161,513
5년 초과	-	-
현금유출 합계	676,651	709,344

(6) 당기 및 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	37,111	-
회계정책변경	-	-
증가	-	46,047
종료	(10,838)	-
이자수익	1,227	1,064
리스료 회수	(27,500)	(10,000)
기말금액	-	37,111

(7) 당기 및 전기말 현재 리스채권의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
1년 이내 회수	-	30,000
2년 이내 회수	-	8,500
리스의 현금유입 합계	-	38,500
미실현 금융수익	-	1,389
리스순투자	-	37,111

13. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	기말
영업권	877,329	-	(493,888)	-	(383,441)	-
고객관련무형자산	126,842	-	(9,931)	(103,211)	(13,700)	-
산업재산권	1,323	-	-	(397)	-	926
소프트웨어	-	3,187	-	(584)	-	2,603
회원권	122,995	-	-	-	-	122,995
합계	1,128,489	3,187	(503,819)	(104,192)	(397,141)	126,524

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	기말
영업권	3,648,812	110,000	(1,875,946)	-	(1,005,537)	877,329
고객관련무형자산	435,186	-	(140,236)	(168,109)	-	126,842
산업재산권	-	1,323	-	-	-	1,323
회원권	-	122,995	-	-	-	122,995
합계	4,083,999	234,318	(2,016,182)	(168,109)	(1,005,537)	1,128,489

14. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)유씨아이크레아토	운영자금	4.00%	39,000	-
강희창	운영자금	-	50,000	50,000
합계			89,000	50,000

15. 전환사채

(1) 회사의 당기말 현재 전환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제27회차
사채의 종류	무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	20,000,000
사채의 권면잔액	20,000,000
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	2.00%
사채의 발행일	2020년 03월 03일
사채의 만기일	2023년 03월 03일
원금상환방법	만기일시상환 (발행 후 1년이 경과된 날 및 그 후 매 3개월이 되는 날 조기상환 청구가능)
전환청구권 미행사잔액	20,000,000
전환가액(원)	2,441원
전환에 따라 발행할주식의 종류	기명식 보통주
전환청구 시작일	2021년 03월 03일
전환청구 종료일	2023년 02월 03일

(2) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<유동>		
전환사채	20,000,000	8,000,000
사채상환할증금	1,224,160	-
전환권조정	(7,879,779)	(4,208,644)
장부금액	13,344,381	3,791,356

한편, 전환사채는 발행일로부터 1년이 경과한 날부터 조기상환청구권이 부여되어 있으므로, 전액 유동항목으로 분류하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 주계약과 분리되어 당기손익-공정가치로 측정되는 파생상품부채의 공정가치 변동과 관련손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초 현재 공정가치	9,834,525	499,874
발행	8,823,265	4,599,263
상환	-	-
전환	(5,387,395)	(889,204)
파생상품평가손실(이익)	(6,610,209)	5,624,592
파생상품거래손실(이익)	-	-
기말 현재 공정가치	6,660,186	9,834,525

16. 퇴직급여

회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측 단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	236,289	535,002
당기손익으로 인식하는 총비용	147,398	180,305
재측정요소	(47,241)	76,372
사업부매각에 따른 감소액	(9,345)	(113,677)
사외적립자산의 납입	-	(400,000)
퇴직급여 지급액	(63,857)	(41,713)
기말금액	263,244	236,289
재무상태표상 구성항목:		
-확정급여채무의 현재가치	568,683	652,175
-사외적립자산의 공정가치	(305,439)	(415,886)
합계	263,244	236,289

(2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	142,874	168,836
이자원가	4,524	11,469
재측정요소	(47,241)	76,372
합계	100,157	256,677

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	652,175	556,633
당기근무원가	142,874	168,836
이자원가	12,486	11,933
사업부매각에 따른 감소액	(9,344)	(113,678)
퇴직급여 지급액	(181,276)	(49,232)
재측정요소	(48,231)	77,683
기말금액	568,684	652,175

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	415,887	21,631
이자수익	7,961	464
기여금	-	400,000
재측정요소	(990)	1,311
퇴직급여 지급액	(117,419)	(7,519)
기말금액	305,439	415,887

당기말 현재 퇴직금 총추계액의 53.71%에 상당하는 금액에 대하여 하나은행에 임직원 명의의 퇴직연금 등에 가입하고 있습니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여부채의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승율	5.00%	5.00%
할인율	1.90%	2.03%
사외적립자산의 기대수익률	1.91%	2.14%

(6) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 1.0% 하락시	기준	가정의 1.0% 상승시
할인율	603,038	568,684	538,341
임금상승률	538,894	568,684	601,674

17. 우발사항 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

(단위 : 천원)

원고	피고	사건번호	소송 내용	소송가액	진행상황	충당부채
회사가 원고인 사건						
회사	우정사업본부	서울남부지법 2020가합 104973	추심금	200,001	진행중	-
회사	리젠코스메틱, 제닉	서울중앙지법 2020가합 585101	손해배상	40,000	진행중	-
회사	김민중	서울중앙지법 2020카불103096	채무불이행자명부등재	100,000	2020.12.22 인용	-
회사	김민중	서울중앙지법 2020카명104802	재산명시	100,000	2020.11.30 재산명시 결정문	-
회사	고용만	의정부지법 2020카불 12686	채무불이행자명부등재	500,000	2021.1.22 인용	-
회사	박병두, 권용기	서울중앙지법 2020 가단 5306399	대여금	100,000	진행중	-
회사	포티스	수원지법성남지원 2020카불51532	채무불이행자명부등재	2,024,204	진행중	-
회사	이노와이즈	대구지방법원 2020회확 1031	희생채권조사확정제판	879,888	진행중	-
회사	김민중	서울중앙지법 2020형제 97500	사기	-	진행중	-
회사	김지환, 이화중, 윤강열, 김정근	서울남부지법 2020형제33732	자본시장법 위반	-	진행중	-
회사	이화중, 윤강열, 김정근, 김동원, 안성현	수서경찰서 2020-4242	특경가법(사기) 등	-	진행중	-
회사	윤강열, 김지환, 김기연, 임봉규, 남지용	서울중앙지법 2020형제23034	업무상횡령 등	-	취하	-
회사가 피고인 사건						
㈜아람홀딩스	회사	서울중앙지법 2018가합521258	자문수수료 등 청구의 소	352,548	진행중	-
㈜아람홀딩스	회사	서울중앙지법 2020머 540437	자문수수료 등 청구의 소	352,548	2020. 7.27 조정불성립	-
㈜더바이오	회사	인천지방법원 2020차전2336	이행보증금	350,000	2020.9.2 지급명령	-
㈜더바이오	회사	인천지방법원 2020가합 63985	이행보증금	350,000	진행중	-
기술보증기금	회사	수원지방법원 2020가합31244	사해행위취소	790,000	진행중	-
다우씨엔디테크	회사	인천지법부천지원 2020가합 10484	부동산가압류	293,743	2020.11.24 인용	-

회사의 경영진은 법률자문을 통하여 상기 소송에 대하여 승패가능성을 예측할 수 없어, 회사의 재무

제표에 이와 관련된 우발채무를 반영하지 아니하였습니다.

(2) 약정사항

회사는 서울보증보험으로부터 이행지급보증 62,400천원 및 학원사업가맹보증 10,000천원의 지급보증을 제공 받고 있습니다.

18. 자본

(1) 자본금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주(주당 액면가액 500원)이며 당기 및 전기말 현재 발행한 주식의 총수는 37,397,367주 및 33,115,421주입니다. 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	주식수	자본금	비고
기초	33,115,421주	16,607,711	
유상증자	571,377주	285,689	
전환사채의 전환	3,710,569주	1,855,284	
당기말	37,397,367주	18,748,684	

한편, 회사는 2003년도 중 이익소각의 방법으로 보통주 100,000주를 이익소각하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 회사의 발행주식수의 액면총액과 자본금은 일치하지 아니합니다.

(2) 자본잉여금

당기 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	73,552,740	64,420,165
기타자본잉여금	4,257,882	4,257,882
합계	77,810,622	68,678,047

한편, 당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계
당기초	64,420,165	4,257,882	68,678,047
유상증자	1,114,452	-	1,114,452
전환권실행	8,018,123	-	8,018,123
당기말	73,552,740	4,257,882	77,810,622

(3) 자본조정

당기말 및 전기말 현재 자본조정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(7,402)	(7,402)

(4) 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유형자산재평가이익	918,585	918,585
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가누계액	(761,701)	(642,136)
합계	156,884	276,449

(5) 결손금

당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	286,148	286,148
임의적립금:		
기업합리화적립금	223,804	223,804
사업손실준비금	830,000	830,000
미처리결손금	(70,410,057)	(57,131,141)
합계	(69,070,106)	(55,791,189)

(6) 결손금처리계산서

결손금처리계산서

2020년 01월 01일 부터 2019년 01월 01일 부터
 제54(당)기 2020년 12월 31일 까지 제53(전)기 2019년 12월 31일 까지
 처리예정일 2021년 03월 31일 처리확정일 2020년 03월 24일

주식회사 유씨아이

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처리결손금		70,410,057,481		57,131,140,615
1. 전기이월미처리결손금	57,131,140,615		41,520,518,295	
2. 기준서변경효과	-		-	
3. 확정급여제도에 대한 재측정요소	(47,240,833)		76,371,623	
4. 당기순손실	13,326,157,699		15,534,250,697	
II. 결손금처리액		-		-
1. 자본잉여금이입액	-		-	
III. 차기이월미처리결손금		70,410,057,481		57,131,140,615

19. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
I.매출액	8,950,191	15,373,313
1.상품매출	1,879,455	2,876,097
2.제품매출	2,870,076	2,936,050
3.수강료매출	3,965,777	9,351,874
4.용역매출	77,801	82,025
5. 렌탈매출	-	101,000
6.컨텐츠매출	157,082	26,267
II.매출원가	11,711,165	10,351,333
1.상품매출원가	6,645,849	2,400,768
가.기초상품재고액	5,046,724	-
나.당기상품매입액	2,277,873	7,447,492
다.타계정대체	(7,822)	
라.기말상품재고액	(670,926)	(5,046,724)
2.제품매출원가	2,511,047	2,871,843
가.기초제품재고액	320,579	261,481
나.당기제품제조원가	2,530,956	2,962,687
다.관세환급금	(32,855)	(31,746)
라.기말제품재고액	(307,633)	(320,579)
3.강사료	2,554,269	5,078,722
III.매출총이익	(2,760,975)	5,021,980

20. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	1,438,620	1,589,313
잡급	2,400	29,544
퇴직급여	90,738	123,645
복리후생비	211,290	303,430
여비교통비	94,032	127,208
접대비	95,506	119,544
통신비	20,482	27,693
수도광열비	31,040	62,090
전력비	7,291	2,941
세금과공과금	30,219	57,905
감가상각비	911,083	1,362,758
지급임차료	17,364	57,195
보험료	132,154	151,474
경상연구개발비	27,500	61,435
운반비	20,046	7,053
교육훈련비	687	770
도서인쇄비	91,114	299,037
소모품비	49,254	86,831
지급수수료	2,053,332	3,282,173
광고선전비	166,738	696,410
판매촉진비	24,318	-
대손상각비	3,711,303	358,088
건물관리비	145,481	230,471
수출채비용	42,648	51,024
무형자산상각비	104,192	168,109
합계	9,518,832	9,256,141

21. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산변동	4,565,588	(5,143,696)
원재료및상품매입액	3,472,238	8,753,634
인건비	4,618,389	7,469,545
감가상각,무형자산상각	1,084,128	1,598,742
기타비용	7,489,655	6,929,249
매출원가 및 판매비와관리비 합계	21,229,998	19,607,474

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	43,390	48,059
외화환산이익	7,454	26,560
유형자산처분이익	6,521	-
사용권자산처분이익	1,947	2,137
영업권 처분이익	56,450	36,166
리스해지이익	776	-
잡이익	272,682	9,255
충당부채환입	-	176,772
계	389,220	298,948

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	42,205	20,806
기부금	6,300	-
기타의대손상각비	1,256,162	2,560,300
외화환산손실	64,952	18,099
유형자산처분손실	203,472	5,275
영업권 처분손실	283,944	735,769
사용권자산처분손실	-	6,635
리스해지손실	1,292	-
잡손실	8,863	98,274
종속기업투자처분손실	725,747	-
종속기업손상차손	1,941,000	1,019,249
무형자산손상차손	397,141	1,005,537
계	4,931,078	5,469,945

23. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	531,500	480,872
당기손익공정가치금융상품처분이익	-	144,545
파생상품평가이익	6,610,210	-
계	7,141,710	625,417

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	3,196,203	879,917
당기손익공정가치금융상품평가손실	450,000	250,000
파생상품평가손실	-	5,624,592
계	3,646,203	6,754,509

24. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
법인세비용(이익)	-	-

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
계속사업으로 인한 세전순이익(손실)	(13,326,158)	(15,534,251)
중단사업으로 인한 세전순이익(손실)	-	-
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항		
- 비과세수익	-	-
- 비공제비용	-	-
- 이연법인세미인식효과	-	-
- 기타(세율차이 등)	-	-
법인세비용(이익)	-	-
유효세율	-	-

(3) 당기 및 전기 중 회사의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	조정	조정후	감소	증가	기말
퇴직급여충당부채	652,175	-	652,175	190,620	75,301	536,856
대손충당금	14,615,511	(10,569)	14,604,941	14,604,941	18,140,134	18,140,134
대손금부인액	1,153,999	-	1,153,999	-	-	1,153,999
대손금부인액(미수수익)	237,737	-	237,737	-	-	237,737
재고자산평가손실	218,631	-	218,631	218,631	5,279,893	5,279,893
투자자산손상차손	4,676,689	(379,440)	4,297,249	-	-	4,297,249
상표권	160,000	-	160,000	160,000	-	-
사채상환할증금	-	-	-	-	1,224,160	1,224,160
매도가능금융자산	74,000	(74,000)	-	-	-	-
기타포괄손익공정가치금융자산	188,696	453,440	642,136	-	119,565	761,701
충당부채	350,000	(350,000)	-	-	-	-
당기손익공정가치금융자산	(100,000)	350,000	250,000	-	550,000	800,000
비품	10,333	-	10,333	10,333	-	-
영업권	1,025,082	-	1,025,082	1,025,082	397,141	397,141
영업권(기타)	41,240	-	41,240	41,240	-	-
관계기업투자주식	892,436	-	892,436	-	-	892,436
종속기업투자주식	3,291,541	-	3,291,541	160,759	-	3,130,782
리스부채	702,549	-	702,549	702,549	-	-
현재가치할인차금	42,095	-	42,095	12,017	11,811	41,889
과생상품부채	-	-	-	-	6,660,185	6,660,185
이월결손금	34,358,251	10,569	34,368,820	-	7,378,673	41,747,493
퇴직연금운용자산	(415,887)	-	(415,887)	(126,463)	(9,515)	(298,939)
전환권조정	(920,170)	-	(920,170)	-	(6,959,609)	(7,879,779)
유형자산재평가이익	(1,177,673)	-	(1,177,673)	-	-	(1,177,673)
금융리스채권	(37,111)	-	(37,111)	(37,111)	-	-
리스사용권자산	(692,931)	-	(692,931)	(692,931)	-	-
합계	59,347,193	-	59,347,193	16,269,669	32,867,740	75,945,264
이연법인세효과 제외						(75,945,264)
차감계						-
세율						22%
이연법인세자산(부채)						-

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	조정	조정후	감소	증가	기말
퇴직급여충당부채	556,633	-	556,633	162,910	258,452	652,175
대손충당금	13,935,533	-	13,935,533	12,317,860	12,997,838	14,615,511
대손금부인액	1,153,999	-	1,153,999	-	-	1,153,999
대손금부인액(미수수익)	237,737	-	237,737	-	-	237,737
채고자산평가손실	210,971	-	210,971	210,971	218,631	218,631
투자자산손상차손	4,676,689	-	4,676,689	-	-	4,676,689
상표권	320,000	-	320,000	160,000	-	160,000
사채상환할증금	47,265	-	47,265	47,265	-	-
매도가능금융자산	74,000	-	74,000	-	-	74,000
충당부채	295,009	-	295,009	295,009	350,000	350,000
비품	62,629	-	62,629	52,296	-	10,333
영업권	1,477,451	-	1,477,451	894,614	442,246	1,025,082
영업권(고객)	13,308	-	13,308	13,308	-	-
영업권(기타)	61,860	-	61,860	20,620	-	41,240
관계기업투자주식	892,436	-	892,436	-	-	892,436
종속기업투자주식	2,272,292	-	2,272,292	-	1,019,249	3,291,541
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	-	65,337	254,033	188,696
리스부채	-	-	-	-	702,549	702,549
현재가치할인차금	-	-	-	-	42,095	42,095
이월결손금	26,448,887	(989)	26,447,898	-	7,910,353	34,358,251
퇴직연금운용자산	(21,631)	-	(21,631)	(7,519)	(401,775)	(415,887)
영업권	(929,796)	-	(929,796)	(929,796)	-	-
영업권(고객)	(88,402)	-	(88,402)	(88,402)	-	-
전환권조정	(169,339)	-	(169,339)	(306,717)	(1,057,548)	(920,170)
유형자산재평가이익	(1,177,673)	-	(1,177,673)	-	-	(1,177,673)
금융리스채권	-	-	-	-	(37,111)	(37,111)
리스사용권자산	-	-	-	-	(692,931)	(692,931)
당기손익공정가치금융자산	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
합계	50,349,858	(989)	50,348,869	12,907,756	21,906,080	59,347,193
이연법인세효과 제외						(59,347,193)
차감계						-
세율						22%
이연법인세자산(부채)						-

25. 주당손실

주당손실은 보통주 1주에 대한 순손실을 계산한 것으로, 회사의 1주당 순손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손실

(단위 : 원,주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(13,326,157,699)	(15,534,250,697)
유통보통주식수	34,504,073	23,141,980
기본주당순이익(손실)	(386)	(671)
기본주당계속사업이익(손실)	(386)	(671)

(2) 당기말 현재 유통보통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

구분	주식수	일수	적수
기초유통보통주식수	33,115,421	366	12,120,244,086
전환사채전환	1,855,286	147	272,727,042
전환사채전환	1,855,283	113	209,646,979
유상증자	160,700	105	16,873,500
유상증자	410,677	56	8,999,200
합계	37,397,367	366	12,628,490,807
가중평균유통보통주식수			34,504,073

(3) 희석주당손익

회사는 신주인수권 및 전환권 행사시 발행될 주식으로 인하여 보통주가 발행된다고 가정하는 경우 주당손실이 감소함에 따라 반희석효과로 인해 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다. 한편, 당기말 현재 전환권 행사시 발행될 희석주식수는 8,193,363주(전기말 : 3,710,574주)입니다.

26. 특수관계자

(1) 당기말 현재 회사와 특수관계에 있는 주요 기업은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	회사와의 관계
(주)머큐리어드바이저	-	최대주주
(주)리젠글로벌	100.00%	종속기업
(주)리젠리소스	100.00%	종속기업
(주)평촌다수인학원	100.00%	종속기업
(주)유씨아이크레아토	100.00%	종속기업
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	100.00%	종속기업
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)(*2)	76.73%	종속기업
(주)바이오엑스	43.60%	관계기업
장춘동광대영유한공사	45.00%	관계기업
Regen Energy Inc	-	기타특수관계자
(주)메디클라우드	-	기타특수관계자
(주)코리아네트웍스	-	기타특수관계자
지스마트네트웍스(주)	-	기타특수관계자
(주)펜타스에듀(*1)	-	-

(*1) 당기 중 회사 보유 지분을 처분하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 회사명을 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 매출거래 등

① 당기

(단위 : 천원)

특수관계자	임대료 수취	이자수익	합계
(주)평촌다수인학원	-	3,037	3,037
(주)유씨아이크레아토	6,000		6,000
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	6,000	87,903	93,903
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	12,000	17,207	29,207
(주)펜타스에듀(*)	-	43,919	43,919
(주)머큐리어드바이저	3,500	-	3,500
(주)메디클라우드	-	-	-
임직원 등		15,167	15,167
합계	27,500	167,233	194,733

(*) 특수관계 성립기간동안의 거래내역입니다.

② 전기

(단위 : 천원)

특수관계자	임대료 수취	이자수익	합계
(주)평촌다수인학원	-	9,064	9,064
(주)유씨아이크레아토	4,000	-	4,000
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	2,000	10,427	12,427
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	1,000	25,973	26,973
(주)펜타스에듀	-	8,308	8,308
(주)머큐리어드바이저	4,000	551	4,551
(주)메디클라우드	-	2,225	2,225
임직원 등	-	13,722	13,722
합계	11,000	70,270	81,270

2) 매입거래 등

① 당기

(단위 : 천원)

특수관계자	기타비용	이자비용	합계
(주)유씨아이크레아토	-	2,057	2,057
(주)유씨아이오토렌탈(구,주지모터스)	4,015	-	4,015
(주)코리아네트웍스	6,501	-	6,501
합계	10,516	2,057	12,573

② 전기

(단위 : 천원)

특수관계자	기타비용	이자비용	합계
(주)유씨아이크레아토	-	340	340
루시드	24,010	-	24,010
(주)코리아네트웍스	10,000	-	10,000
합계	34,010	340	34,350

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자간 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

특수관계자	채권					
	단기대여금	미수수익	미수금	선급금	보증금	합계
(주)젠글로벌	16,000	2,663	2,224	-	-	20,887
(주)젠리소스	260,636	1,859	-	-	-	262,495
(주)평촌다수인학원	70,000	195	-	-	-	70,195
(주)유씨아이크레아토	-	-	4,400	-	-	4,400
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	1,810,000	98,330	-	-	-	1,908,330
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	530,000	18,522	1,100	-	3,166	552,788
루시드	-	-	-	-	20,000	20,000
임직원	425,808	15,774	-	8,000	-	449,582
합계	3,112,443	137,344	7,724	8,000	23,166	3,288,677

특수관계자	채무				
	매입채무	미지급금	단기차입금	미지급비용	합계
장춘동관대영유한공사	19,396	-	-	-	19,396
(주)유씨아이크레아토	-	5,000	39,000	2,396	46,396
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	-	5,000	-	-	5,000
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	-	5,000	-	-	5,000
루시드	-	144	-	-	144
합계	19,396	15,144	39,000	2,396	75,936

② 전기말

(단위 : 천원)

특수관계자	채권						
	단기대여금	미수수익	미수금	매출채권	선급금	보증금	합계
(주)리젠글로벌	16,000	2,663	2,224	-	-	-	20,887
(주)리젠리소스	260,636	1,859	-	-	-	-	262,495
(주)평촌다수인학원	290,000	16,947	-	-	-	-	306,947
장춘동관대영유한공사	-	-	-	-	-	-	-
(주)유씨아이크레아토	-	-	-	-	-	-	-
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	2,520,000	10,427	-	-	-	-	2,530,427
(주)펜타스에듀	916,000	8,308	-	-	-	-	924,308
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	200,000	1,315	-	1,100	-	-	202,415
(주)머큐리어드바이저	-	-	-	4,400	-	-	4,400
루시드	-	-	-	-	-	20,000	20,000
(주)코리아네트웍스	-	-	-	-	6,501	-	6,501
임직원 등	506,783	8,978	-	-	-	-	515,762
합계	4,709,419	50,498	2,224	5,500	6,501	20,000	4,794,142

특수관계자	채무					
	매입채무	미지급금	선수금	임대보증금	미지급비용	합계
(주)리젠글로벌	-	-	-	-	-	-
(주)리젠리소스	-	-	-	-	-	-
(주)평촌다수인학원	-	-	-	-	-	-
장춘동관대영유한공사	20,640	-	-	-	-	20,640
(주)유씨아이크레아토	-	-	-	5,000	340	5,340
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	-	-	-	5,000	-	5,000
(주)펜타스에듀	-	-	21,999	-	-	21,999
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	-	-	-	5,000	-	5,000
(주)머큐리어드바이저	-	-	-	-	-	-
루시드	-	144	-	-	-	144
(주)코리아네트웍스	-	-	-	-	-	-
임직원 등	-	-	-	-	-	-
합계	20,640	144	21,999	15,000	340	58,123

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자간 자금거래내역 및 중요거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

특수관계자	대여	회수	차입	상환
(주)평촌다수인학원	170,000	390,000	-	-
(주)머큐리어드바이저	-	-	-	-
(주)메디클라우드	-	-	-	-
(주)유씨아이크레아토	-	-	100,000	61,000
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	-	710,000	-	-
(주)펜타스에듀(*)	30,000	916,000		
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	350,000	20,000	-	-
임직원 등	30,500	111,475	50,000	50,000
합계	580,500	2,147,475	150,000	111,000

(*) 특수관계 성립기간동안의 거래내역입니다.

② 전기

(단위 : 천원)

특수관계자	대여	회수	차입	상환	사업양도
(주)평촌다수인학원	123,000	50,000	-	-	-
(주)머큐리어드바이저	121,000	121,000	-	-	-
(주)메디클라우드	100,000	100,000	-	-	-
(주)유씨아이크레아토	-	-	100,000	100,000	-
(주)유씨아이프라이빗에쿼티	2,520,000	-	-	-	-
(주)펜타스에듀	916,000	-	-	-	1,250,000
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	3,200,000	3,000,000	-	-	-
임직원 등	356,283	397,566	141,000	141,000	-
합계	7,336,283	3,668,566	241,000	241,000	1,250,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 회사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	비고	
			계약기간	선급비용
단기급여 등	429,170	167,576	20.06.28~22.06.28	14,000

(6) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 없습니다

(7) 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	담보제공처	담보제공자산	장부금액	담보제공내역
임직원	KEB하나은행	단기금융상품	190,000	차입금 담보

(8) 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	담보제공처	내역	보증금액
임직원	KEB하나은행	연대보증	198,000
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	삼성카드	연대보증	185,971
(주)유씨아이오토렌탈(구, (주)지모터스)	현대캐피탈	연대보증	1,000,000

27. 보험가입자산

당기말 현재 회사의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보금액
종합보험	건물, 기계장치, 재고자산 등	메리츠화재해상보험(주)	4,659,000
생산물배상책임보험	재고자산		1,116,600
	수입 식음료		300,000
합계			6,075,600

한편, 회사의 차량운반구는 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있으며 종업원은 산재보험에 가입되어 있습니다.

28. 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 보증받은 내역은 다음과 같습니다. (특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 주석 26 참조)

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	62,400	이행지급보증
서울보증보험	10,000	학원사업가맹보증

29. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 회사의 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다. (특수관계자에게 담보로 제공한 자산은 주석 26 참조)

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액	비고
서울보증보험	단기금융상품	50,000	이행지급보증 등 담보설정
합계		50,000	

(2) 당기말 현재 매출채권 및 기타채권 등에 대하여 회사가 제공받은 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거래처	채권종류	금액	담보내역
수원테우스	단기대여금	175,387	수원테우스 보유 유씨아이 주식 41,456주 소유권 담보
부천테우스	단기대여금	71,077	부천테우스 보유 유씨아이 주식 62,745주 소유권 담보
이하정	단기대여금	143,416	이하정 보유 유씨아이 주식 71,848주 및 금촌2여학원의 소유권 담보
노현(주1)	단기대여금	-	노현 보유 부동산 근저당 설정(채권최고액 1.2억)
(주) 메디셀	단기대여금	500,000	김정현 소유 메디셀 발행주식 500,000주 질권설정
김형섭	단기대여금	150,000	문성필 소유부동산 근저당 설정 (제주시 용담일동 162-2 (토지) 채권최고액 1.8억 / 162-2 제1호 (건물) 채권최고액 1.8억 / 162-2 제2호 (건물) 채권최고액 1.8억)

(주1) 회사는 노현의 은행차입금과 관련하여 정기예금(1억원)을 담보로 제공하고 있습니다(주석5 참조).

30. 부문별보고

(1) 회사는 캐패시터 등의 제조부문과 교육사업부문 및 유통사업부문으로 구분하고 있습니다.

(2) 회사의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	제조	교육	유통	기타	합계
매출액	2,870,076	3,965,777	1,879,455	234,883	8,950,191
영업이익(손실)	(634,983)	(1,475,172)	(9,760,624)	(409,027)	(12,279,806)
감가상각비	77,653	624,906	201,155	7,369	911,083
총 자산	19,096,688	27,511,380	4,505,156	296,839	51,410,063
총 부채	7,111,753	10,534,556	5,456,923	668,149	23,771,381

② 전기

(단위 : 천원)

구분	제조	교육	유통	기타	합계
매출액	2,936,050	9,351,874	2,976,096	109,292	15,373,312
영업이익(손실)	(667,922)	(2,443,440)	(127,263)	(995,536)	(4,234,161)
감가상각비	32,908	1,244,371	83,434	2,045	1,362,758
총 자산	8,285,137	29,600,508	9,835,091	(476,435)	47,244,301
총 부채	2,860,206	10,594,080	3,698,488	327,911	17,480,685

(3) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상인 단일 외부고객은 없습니다.

31. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

금융자산	상각후원가	당기손익 공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	483,481	-	-	483,481
단기금융상품	240,000	-	-	240,000
매출채권	1,052,961	-	-	1,052,961
단기대여금	3,014,421	-	-	3,014,421
미수금	206,955	-	-	206,955
미수수익	122,434	-	-	122,434
장기금융상품	2,000	-	-	2,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,713,299	1,713,299
장기대여금	56,831	-	-	56,831
보증금	5,342,394	-	-	5,342,394
합계	10,521,477	-	1,713,299	12,234,776

(단위 : 천원)

금융부채	당기손익 공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
매입채무	-	1,027,575	1,027,575
단기차입금	-	89,000	89,000
미지급금	-	713,836	713,836
미지급비용	-	576,414	576,414
리스부채(유동)	-	422,144	422,144
전환사채	-	13,344,381	13,344,381
과생상품부채	6,660,185	-	6,660,185
리스부채(비유동)	-	205,949	205,949
합계	6,660,185	16,379,299	23,039,484

② 전기말

(단위 : 천원)

금융자산	상각후원가	당기손익 공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	848,252	-	-	848,252
단기금융상품	440,000	-	-	440,000
매출채권	4,554,889	-	-	4,554,889
단기대여금	5,505,426	-	-	5,505,426
미수금	175,426	-	-	175,426
미수수익	73,757	-	-	73,757
리스채권(유동)	29,138	-	-	29,138
장기금융상품	2,500	-	-	2,500
당기손익공정가치금융자산	-	450,000	-	450,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,832,864	1,832,864
리스채권(비유동)	7,972	-	-	7,972
장기대여금	56,323	-	-	56,323
보증금	5,546,729	-	-	5,546,729
합계	17,240,412	450,000	1,832,864	19,523,276

(단위 : 천원)

금융부채	당기손익 공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
매입채무	-	951,455	951,455
단기차입금	-	50,000	50,000
미지급금	-	480,585	480,585
미지급비용	-	652,500	652,500
리스부채(유동)	-	515,771	515,771
전환사채	-	3,791,356	3,791,356
파생상품부채	9,834,525	-	9,834,525
리스부채(비유동)	-	186,779	186,779
합계	9,834,525	6,628,446	16,462,971

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	대여금 및 수취채권	당기손익 공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	당기손익 공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익 :						
이자수익	531,500	-	-	-	-	531,500
파생상품평가이익	-	-	-	6,610,209	-	6,610,209
금융수익 계	531,500	-	-	6,610,209	-	7,141,709
금융비용 :						
이자비용	-	-	-	-	3,196,203	3,196,203
금융비용 계	-	-	-	-	3,196,203	3,196,203

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	대여금 및 수취채권	당기손익 공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치 금융자산	당기손익 공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익 :						
이자수익	480,872	-	-	-	-	480,872
당기손익인식공정가치금융자산처분이익	-	144,545	-	-	-	144,545
금융수익 계	480,872	144,545	-	-	-	625,417
금융비용 :						
이자비용	-	-	-	-	879,917	879,917
당기손익인식공정가치금융자산평가손실	-	250,000	-	-	-	250,000
파생상품평가손실	-	-	-	5,624,592	-	5,624,592
금융비용 계	-	250,000	-	5,624,592	879,917	6,754,509

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

1) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

2) 공정가치 서열체계별 측정금액

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익공정가치금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,713,299	1,713,299
금융부채:				
파생상품부채	-	-	6,660,185	6,660,185

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익공정가치금융자산	-	450,000	-	450,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,832,864	1,832,864
금융부채:				
파생상품부채	-	-	9,834,525	9,834,525

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인가법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

회사의 주요 금융부채는 매입채무, 차입금, 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 회사의 주요 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권, 미수금, 대여금및수취채권, 기타포괄손익-공정가치금융자산을 보유하고 있습니다.

회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 회사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 회사는 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 변동이자율 적용되는 차입금은 없으며 이자율변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 회사는 외화단기차입금과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 당기 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	927,150	120,108	924,534	198,416
JPY	102,485	-	130,106	-
EUR	-	73,283	-	71,048
합계	1,029,635	193,391	1,054,640	269,464

회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	40,352	(40,352)	36,306	(36,306)
JPY	5,124	(5,124)	6,505	(6,505)
EUR	(3,664)	3,664	(3,552)	2,637
합계	41,812	(41,812)	39,259	(40,174)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 회사는 보고기간종료일 현재 상장지분상품 등을 보유하고 있지 않아 기타 가격위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

1) 매출채권, 단기대여금, 미수금, 선급금 등

회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타 채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	5,616,458	5,415,474
단기대여금	8,841,689	11,279,214
미수수익	397,728	210,030
미수금	1,988,623	1,923,204
선급금	5,255,432	5,453,669
리스채권(유동)	-	29,138
장기대여금	1,997,000	1,997,000
선급금(비유동)	-	8,500,000
리스채권(비유동)	-	7,972
합계	24,096,930	34,815,701

회사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

2) 기타의 자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단·장기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.회사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합계
매입채무	1,027,575	-	-	1,027,575
단기차입금	-	89,000	-	89,000
미지급금	713,836	-	-	713,836
리스부채(유동)	107,787	328,893	-	436,680
전환사채	-	20,000,000	-	20,000,000
리스부채(비유동)	-	-	239,971	239,971
합계	1,849,198	20,417,893	239,971	22,507,062

② 전기

(단위 : 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합계
매입채무	951,455	-	-	951,455
단기차입금	-	50,000	-	50,000
미지급금	480,585	-	-	480,585
리스부채(유동)	130,190	390,569	-	520,759
전환사채	-	8,000,000	-	8,000,000
리스부채(비유동)	-	-	188,585	188,585
합계	1,562,230	8,440,569	188,585	10,191,384

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 자본위험관리

자본위험관리의 주 목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다.

회사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 회사는 순부채를 매입채무, 차입금, 미지급금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,027,575	951,455
차입금	89,000	50,000
미지급금	713,836	480,585
사채	13,344,381	3,791,356
차감: 현금및현금성자산	(483,481)	(848,252)
순부채(A)	14,691,311	4,425,144
자기자본(B)	27,638,683	29,763,616
순부채 및 자기자본(C=(A)+(B))	42,329,994	34,188,760
부채비율(D=(A)/(C))	34.71%	12.94%

33. 현금흐름표

회사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전환사채 발행을 통한 관계기업투자주식 취득	20,000,000	-
단기대여금 출자전환을 통한 종속기업투자주식 취득	458,560	-
선급금의 본계정대체	8,500,000	-
리스의 증가	728,677	-
전환사채의 전환	9,873,407	2,358,317

34. 매각예정자산

회사는 당기 중 회사가 보유하고 있는 주식회사 바이오엑스 지분을 매각하기로 계획을 수립하였습니다. 적극적인 매각활동을 수행한 결과, 주식회사 바이오엑스 보유지분을 양도하기로 결정하였으며 양도일자는 2021년 3월입니다. 따라서 관련 자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액	손상차손	
				당기	당기누계
관계기업투자주식	28,500,000	28,500,000	28,500,000	-	-
합계	28,500,000	28,500,000	28,500,000	-	-

35. 회계정책의 변경

회사는 전환사채의 조기상환권 및 전환권에 대한 파생상품부채와 관련된 회계정책을 변경하였으며, 비교표시된 전년도 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급하여 재작성되었습니다. 이로 인한 변경효과는 다음과 같습니다.

(1) 재무상대표

(단위 : 천원)

구분	전기말			전기초		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
<부채>						
전환사채	7,078,333	(3,286,978)	3,791,355	2,407,723	(281,632)	2,126,091
파생상품부채	-	9,834,525	9,834,525	-	499,874	499,874
<자본>						
자본잉여금	69,200,447	(522,400)	68,678,047	42,920,533	(183,762)	42,736,771
결손금	(49,225,914)	(6,025,148)	(55,251,062)	(40,146,086)	(34,480)	(40,180,566)

(2) 손익계산서

(단위 : 천원)

구분	전기말		
	수정전	수정금액	수정후
매출액	15,454,839	-	15,454,839
매출원가	10,351,333	-	10,351,333
매출총이익	5,103,506	-	5,103,506
판매비와관리비	9,213,141	-	9,213,141
영업손실	(4,109,635)	-	(4,109,635)
기타수익	298,948	-	298,948
기타비용	5,321,098	1,720	5,322,818
금융수익	643,891	-	643,891
금융비용	515,562	5,988,947	6,504,509
법인세비용	-	-	-
당기순손실	(9,003,456)	(5,990,667)	(14,994,124)
기본주당손실	(389)	(259)	(648)
희석주당손실	(389)	(259)	(648)

36. 오류수정

회사는 장기대여금 대손설정, 기타보증금 현재가치 반영에 따른 수익인식 변경, 소멸성 보증금에 대한 계정재분류 및 충당부채에 대한 계정재분류와 관련된 회계처리 오류가 당기에 발견됐으며, 비교표시된 전년도 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급하여 재작성됐습니다. 이로 인한 수정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 수정내역

(단위 : 천원)

구분	자산	부채	손익	자본(손익제외)
장기대여금 대손설정	(497,127)	-	(497,127)	-
기타보증금 현재가치 반영	-	-	-	-
보증금 계정재분류	(43,000)	-	(43,000)	-
충당부채 계정재분류	(350,000)	(350,000)	-	-
합계	(890,127)	(350,000)	(540,127)	-

(2) 재무상태표 미치는 영향

(단위 : 천원)

구분	전기말		
	수정전	수정금액	수정후
<자산>			
장기대여금대손충당금	(1,201,065)	(714,935)	(1,916,000)
장기대여금현재가치할인차금	(242,485)	217,808	(24,677)
기타보증금현재가치할인차금	(34,574)	(103,627)	(138,201)
선급비용	21,377	103,627	125,004
기타보증금	5,635,451	(43,000)	5,592,451
당기손익공정가치금융자산	800,000	(350,000)	450,000
<부채>			
충당부채	350,000	(350,000)	-

(3) 손익에 미치는 영향

(단위 : 천원)

구분	전기		
	수정전	수정금액	수정후
상품매출	2,957,623	(81,526)	2,876,097
매출총이익	5,103,506	(81,526)	5,021,980
지급수수료	3,239,173	43,000	3,282,173
영업손실	(4,109,635)	(124,526)	(4,234,161)
이자수익	399,346	81,526	480,872
당기손익공정가치금융자산평가이익	100,000	(100,000)	-
기타의대손상각비	2,063,173	497,127	2,560,300
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	250,000	250,000
잡손실	448,274	(350,000)	98,274
당기순손실	(14,994,124)	(540,127)	(15,534,251)
지배기업소유주기본주당손실	(648)	(23)	(671)
지배기업소유주회석주당손실	(648)	(23)	(671)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 유씨아이의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 유씨아이
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 유씨아이의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 유씨아이의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 다음과 같은 중요한 취약점이 발견되었습니다.

- (1) 특수관계자 또는 제3자와의 자금 거래에 대한 거래의 성격, 거래 관련 내부통제, 거래 가격의 산정 등과 관련한 부적절한 재무보고가 이루어질 가능성이 존재합니다.
- (2) 재무제표 작성 및 공시사항의 정확성 및 완전성과 관련된 결산업무 통제절차 운영에 있

어 미비점이 발견되었습니다.

우리는 상기 문단에서 설명하고 있는 사항이 재무제표 및 내부회계관리제도에 미치는 영향이 중요하기 때문에 주식회사 유씨아이의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 운영 실태보고의 내용이 내부회계관리제도 모범기준에 따라 작성되었는지에 대하여 검토의견을 표명하지 아니합니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

[내부회계제도 운영실태 평가 보고서]

주식회사 유씨아이 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계 연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 식별할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

<별첨>

유의한 미비점의 내용과 개선사항 등

2021년 3월 16일

대표이사 김 병양



내부회계관리자 김원



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유씨아이			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	3	7	-	-	-	-	-	-	6	9	
투입시 간	분·반기검토	6	4	101	58	320	162	-	-	-	-	-	-	427	224
	감사	12	8	123	198	817	298	-	-	-	-	-	-	952	504
	합계	18	12	224	256	1,137	460	-	-	-	-	-	-	1,379	728

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020. 4. 3 ~ 2020. 4. 4				2		일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2020.7.22 ~ 2020.8. 5		9	일	3	명	-	명	반기 재무제표에 대한 검토업무		
	2020.11.23 ~ 2020.12. 8		7	일	3	명	-	명	내부통제에 대한 이해, 통제의 설계 및 운영의 효과성 검토		
	2021. 2. 3 ~ 2021.2. 9		5	일	3	명	-	명	별도재무제표 감사(입증감사절차 내부회계관리제도 검토)		
2021. 3. 2 ~ 2021. 3. 11		8	일	2	명	-	명	연결재무제표 감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020. 12. 30				1		일		
	실사(입회)장소		포천 공장, 군포 및 이천물류센터, 평택 창고								
	실사(입회)대상		원재료, 제품 및 상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020. 12. 30				1		일		
	실사(입회)장소		서울사무소								
	실사(입회)대상		금융자산								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		번호사조회		O
	기타조회		-								
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수		6		회						

커뮤니케이션	수행시기	2020.08.11, 2020.12.22, 2021.02.09, 2021.03.02, 2021.03.24, 2021.03.30		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 11일	회사측 2인, 감사인측 1인	서면회의	반기검토결과 논의
2	2020년 12월 22일	회사측 2인, 감사인측 2인	서면회의	감사에서의 유의적 이슈사항, 내부통제 설계 등
3	2021년 02월 09일	회사측 2인, 감사인측 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사 사항 논의
4	2021년 03월 02일	회사측 2인, 감사인측 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항 및 감사보고서일 이후 진행상황 검토
5	2021년 03월 24일	회사측 3인, 감사인측 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항
6	2021년 03월 30일	회사측 2인, 감사인측 1인	서면회의	기말감사결과 보고