

주식회사 멜파스

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
재무상태표	-----	6
포괄손익계산서	-----	7
자본변동표	-----	8
현금흐름표	-----	9
주석	-----	10
외부감사 실시내역	-----	71

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 멜파스

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 멜파스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 상장폐지

주석 34에 기술되어 있는 바와 같이 회사는 상장적격성 실질심사 사유가 발생하고 2022년 7월 8일 관리종목으로 지정되었으며, 2022년 9월 26일 코스닥시장위원회에서 상장폐지를 결정하였습니다. 이에 회사는 2022년 10월 18일 이의신청 및 개선계획서를 제출하여 2022년 11월 14일 코스닥시장위원회에서 속개를 결정하였습니다. 이후 2023년 2월 21일 속개된 코스닥시장위원회에서 상장폐지를 의결하였으며, 회사는 서울남부지방법원에 상장폐지결정 등 효력정지 가처분을 신청하였으나 2023년 7월 4일 기각되어 2023년 7월 17일 코스닥시장위원회에서 상장폐지되었습니다.

(2) 경영진 및 최대주주 변경

주석 34에 기술되어 있는 바와 같이 2022년 11월 11일에 개최된 임시주주총회에서 회사의 경영진이 전부 교체되었으며, 2022년 12월 20일에 60억원, 2023년 2월 16일에 60억원의 유상증자를 실시하여 회사의 최대주주가 (주)이엔스컴퍼니로 변경되었습니다.

(3) 경영권 분쟁 및 계류중인 소송사건 등

주석 30 및 주석 34에 기술되어 있는 바와 같이 회사는 주주간 경영권분쟁으로 인해 신주발행 무효 확인의 소 등 다수의 소송에 계류되어 있습니다.

(4) 계속기업에 대한 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 36은 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 12,333,064천원이 발생하였고, 4,422,110천원의 부의 영업현금흐름이 발생하였으며, 보고기간종료일 현재 누적결손금은 121,505,895천원임을 나타내고 있습니다. 주석 36에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 36에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 본인의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 발행하는데 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 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 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 멜파스

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 멜파스 대표이사 오상운

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교역로 225-14 (주)멜파스빌딩

(전 화) 031-707-2280

재무상태표

제 24(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 23(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 멜라스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24(당)기말		제 23(전)기말	
자산					
I. 유동자산			35,900,167,299		9,966,912,112
현금및현금성자산	5,32	2,691,875,036		5,035,303,279	
매출채권	5,6,31,32	175,010,490		77,670,745	
재고자산	7	3,810,669		2,428,751,266	
기타유동금융자산	5,8,31,32	367,980,909		367,986,777	
기타유동자산	9	42,766,722		2,021,699,205	
당기법인세자산	27	17,576,590		35,500,840	
매각예정자산	37	32,601,146,883		-	
II. 비유동자산			3,998,214,237		42,008,059,478
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,10	12,535,500		2,000	
관계기업투자주식	11	1,720,000,000		8,828,065,816	
종속기업투자주식	11	-		34,653,543	
투자부동산	12	-		9,212,190,654	
유형자산	13	922,587,806		23,663,626,669	
무형자산	14	245,193,476		269,083,056	
기타비유동금융자산	5,8,31,32	1,097,897,455		437,740	
자산총계			39,898,381,536		51,974,971,590
부채					
I. 유동부채			18,318,221,589		1,356,075,854
매입채무	5,31,32	452,781,811		385,075,829	
기타유동금융부채	5,16,32	433,667,131		540,535,295	
기타유동부채	17	5,431,772,647		430,464,730	
매각예정부채	37	12,000,000,000		-	
II. 비유동부채			223,358,687		22,340,390,435
장기차입금	5,15,32	-		22,000,000,000	
기타비유동금융부채	5,15,32	70,298,808		340,390,435	
기타비유동부채	17	153,059,879		-	
부채총계			18,541,580,276		23,696,466,289
자본					
I. 자본금	1,19		27,544,545,500		23,258,831,500
II. 자본잉여금	19		107,309,280,765		105,621,196,585
III. 기타자본구성요소	20		(5,274,698,375)		(5,274,698,375)
IV. 기타포괄손익누계액	21		13,283,568,415		13,142,033,225
V. 결손금	22		(121,505,895,045)		(108,468,857,634)
자본총계			21,356,801,260		28,278,505,301
부채와자본총계			39,898,381,536		51,974,971,590

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 24(당)기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 23(전)기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 멜파스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24(당)기	제 23(전)기
I.매출액	4	6,068,681,499	10,524,579,463
II.매출원가	24	6,074,895,354	14,626,696,031
III.매출총손실		(6,213,855)	(4,102,116,568)
IV.판매비와관리비	23,24	4,525,968,806	5,121,343,007
V.영업손실		(4,532,182,661)	(9,223,459,575)
금융수익	5,25	209,644,077	449,754,649
금융비용	5,25	1,964,739,331	2,781,218,560
종속기업 및 관계기업에 대한 지분법손실	11	(2,847,435,695)	(2,370,398,344)
기타영업외수익	26	701,237,096	4,553,259
기타영업외비용	26	3,899,587,816	861,110,124
VI.법인세비용차감전순손실		(12,333,064,330)	(14,781,878,695)
VII.법인세비용	27	-	-
VIII.당기순손실		(12,333,064,330)	(14,781,878,695)
IX.기타포괄손실		(562,437,891)	(179,957,530)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		132,043,260	(172,974,520)
지분법자본변동	11	132,043,260	(172,974,520)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(694,481,151)	(6,983,010)
지분법이이익잉여금변동	11	(694,481,151)	(6,983,010)
X.총포괄손실		(12,895,502,221)	(14,961,836,225)
주당손실	28		
기본주당손실		(228)	(389)
희석주당손실		(228)	(389)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 24(당)기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지
 제 23(전)기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 멜파스

(단위 : 원)

과 목	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	결손금	자본 합계
2022.01.01(전기초)	18,973,117,500	104,114,911,912	(6,139,144,882)	13,315,007,745	(93,679,995,929)	36,583,896,346
당기순손실	-	-	-	-	(14,781,878,695)	(14,781,878,695)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(6,983,010)	(6,983,010)
지분법자본변동	-	-	-	(172,974,520)	-	(172,974,520)
자기주식처분	-	(65,159,507)	864,446,507	-	-	799,287,000
유상증자	4,285,714,000	1,571,444,180	-	-	-	5,857,158,180
2022.12.31(전기말)	23,258,831,500	105,621,196,585	(5,274,698,375)	13,142,033,225	(108,468,857,634)	28,278,505,301
2023.01.01(당기초)	23,258,831,500	105,621,196,585	(5,274,698,375)	13,142,033,225	(108,468,857,634)	28,278,505,301
당기순손실	-	-	-	-	(12,333,064,330)	(12,333,064,330)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(694,481,151)	(694,481,151)
지분법자본변동	-	-	-	132,043,260	-	132,043,260
유상증자	4,285,714,000	1,688,084,180	-	-	-	5,973,798,180
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	-	9,491,930	(9,491,930)	-
2023.12.31(당기말)	27,544,545,500	107,309,280,765	(5,274,698,375)	13,283,568,415	(121,505,895,045)	21,356,801,260

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 24(당)기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지
제 23(전)기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 멜파스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기		제 23(전)기	
I. 영업활동 현금흐름			(4,422,109,778)		(3,626,441,965)
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	29	(2,654,982,476)		(1,336,388,145)	
당기순손실		(12,333,064,330)		(14,781,878,695)	
당기순손실조정을 위한 가감		9,761,588,830		6,060,135,474	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(83,506,976)		7,385,355,076	
(2) 이자의 수취		97,192,884		129,902,819	
(3) 이자의 지급		(1,882,244,436)		(2,390,651,159)	
(4) 법인세의 환급(납부)		17,924,250		(29,305,480)	
II. 투자활동 현금흐름			1,083,624,546		(154,378,790)
기타비유동금융자산의 증가		(215,600,400)		(141,312,810)	
기타비유동금융자산의 감소		437,740		-	
기타유동금융자산의 증가		(69,674,700)		(3,010,000,000)	
기타유동금융자산의 감소		10,500,000		3,010,000,000	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(12,255,000)		-	
종속기업투자주식의 취득		(2,000,000,000)		-	
종속기업투자주식의 처분		4,000,500,000		-	
유형자산의 취득		(596,129,334)		(45,822,269)	
유형자산의 처분		11,600,000		38,909,091	
무형자산의 취득		(45,753,760)		(6,152,802)	
III. 재무활동 현금흐름			991,767,006		6,626,278,318
장기금융부채의 상환		(10,000,000,000)		-	
리스부채의 상환		(48,190,082)		(30,166,862)	
예수보증금의 감소		(333,980,000)		-	
공탁금 수령		5,400,138,908		-	
유상증자		5,973,798,180		5,857,158,180	
자기주식처분		-		799,287,000	
IV. 현금및현금성자산의 순감소(증가)			(2,346,718,226)		2,845,457,563
V. 기초현금및현금성자산			5,035,303,279		2,189,845,292
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			3,289,983		424
VII. 기말현금및현금성자산			2,691,875,036		5,035,303,279

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 24(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 멜파스

1. 회사의 개요

주식회사 멜파스(이하 "회사")는 2000년 2월 2일에 설립되었으며, 전자기기 터치센서 칩 및 모듈 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하고 있습니다. 회사는 현재 성남시 분당구에 사업장을 두고 있습니다.

회사의 설립 시 자본금은 100백만원이었으나, 수 차례의 유·무상증자 및 전환사채의 전환, 우선주의 전환, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사 등을 거쳐 보고기간 말 현재 자본금은 27,545백만원이며, 2009년 12월 18일 코스닥시장에 등록되었습니다.

회사는 2022년 5월 25일 전 임원의 횡령 및 배임에 대한 회사의 고소를 원인으로 코스닥시장 상장규정 제56조제1항제3호나목의 규정에 의거 상장적격성 실질심사 사유가 발생하여 2022년 7월 8일 관리종목으로 지정되었습니다. 이후, 회사는 2022년 9월 26일 코스닥시장위원회에서 상장폐지 결정으로 관리종목 지정사유가 추가되었습니다. 회사는 동 상장폐지 결정에 대하여 2022년 10월 18일 이의신청을 하였으나 2023년 2월 21일 코스닥시장위원회는 회사의 주권에 대해 상장폐지를 의결하였습니다. 이에 대하여 회사는 서울남부지방법원에 상장폐지결정 등 효력정지 가처분을 신청하였으나 2023년 7월 4일 기각되어 2023년 7월 17일 코스닥시장위원회에서 상장폐지되었습니다.

보고기간 말 현재의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
(주)이엔스컴퍼니	17,142,856	31.12%	8,571,428	18.43%
(주)한성이에스	1,897,997	3.45%	1,897,997	4.08%
(주)청운파트너스	861,761	1.56%	861,761	1.85%
기 타	35,186,477	63.87%	35,186,477	75.64%
합 계	55,089,091	100.00%	46,517,663	100.00%

2. 재무제표 작성기준

회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 회사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제 1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(1) 측정기준

회사의 재무제표는 공정가치로 평가된 채무 및 지분의 금융자산을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표는 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 회사의 재무제표는 회사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

1) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 매년 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.

(4) 영업부문

영업부문은 최고 영업의사결정자에게 보고되는 단일부문으로 공시되고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 제·개정 기준서

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

회사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

회사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 3에 공시된 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

'회계추정의 변경'의 정의를 삭제하고, '회계추정치'라는 용어를 추가하여 '측정 불확실성의 영향을 받는 재무제표 상 화폐금액'으로 정의하였습니다. 또한, 회계추정치 개발에 사용된 투입변수나 측정기법의 변경은 전기오류수정이 아닌 한 회계추정치 변경임을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

회사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정 사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다.

2) 회사가 적용하지 않은 제·개정기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하고, 준수해야 하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' -공급자 금융 약정

이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한, 조기적용이 허용됩니다.

- 다음의 제·개정 기준서는 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제 1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과')

(2) 외화환산

매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 외환차이는 일반적으로 당기손익으로 인식되고, 금융손익으로 표시됩니다.

(3) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

(5) 금융자산

1) 분류

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

사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

2) 손상

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

3) 상계

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

(6) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리 하였습니다.

(7) 매각예정자산

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각 완료요건이 충족될 것으로 예상하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(8) 유형자산

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년

(9) 리스

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 회사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 일반적으로 회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 회사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채는 재무상태표에 '유동금융부채' 및 '비유동금융부채'로 분류합니다.

단기리스 및 소액기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 아니하고 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 비용으로 인식합니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타의무형자산	5년

(11) 투자부동산

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

(12) 금융부채와 지분상품

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

(13) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제 1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제 1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적 상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한, 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(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 관측 가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

(14) 종업원급여

회사는 확정기여제도에 의한 퇴직급여제도를 채택하고 있으며 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제 의무를 부담하지 않습니다.

(15) 수익인식

회사는 전자기기터치센서칩 및 모듈 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하는 기업으로 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계 [1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식]를 적용하고 있습니다.

(16) 금융수익과 비용

금융수익은 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 금융자산처분손익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

(18) 사업결합

회사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업이나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 회사는 특정 활동과 자산의 집합이 사업인지를 결정하기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 투입물과 실질적인 과정을 포함하여 산출물을 창출할 수 있는지를 평가하고 있습니다.

회사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중 테스트를 적용할 수 있습니다. 취득한 총자산의 공정가치 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 통과하여 사업이 아니라고 결정할 수 있습니다.

사업결합의 이전대가는 일반적으로 공정가치로 측정하며, 취득한 식별가능한 순자산도 공정가치로 측정합니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4. 영업부문정보

(1) 회사의 경영관리 목적의 영업활동은 전자기기 터치 센서칩의 제조 및 판매로서 단일 영업부문으로 간주됩니다. 따라서, 별도의 영업부문별 정보를 공시하지 않습니다.

(2) 보고기간 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상제품매출	5,488,729	9,916,546
기타매출	579,952	608,034
합 계	6,068,681	10,524,580

(3) 지역별 정보

보고기간 중 회사의 주요 지리적 시장과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같으며, 지역별 매출액은 고객의 지역별 위치에 근거하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
국 내	3,068,114	9,511,717
해 외(중 국)	7,128	623,699
해 외(일 본)	2,993,439	292,024
해 외(기 타)	-	97,140
합 계	6,068,681	10,524,580
수익인식 시기		
한 시점에 이행	5,662,865	9,945,169
기간에 걸쳐 이행	405,816	579,411
합 계	6,068,681	10,524,580

(4) 주요 고객

보고기간 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 고객은 당기 2개사, 전기 2개사입니다. 보고기간 중 주요 고객에 대한 매출액은 각각 당기 30억원, 24억원이며, 전기 52억원, 37억원입니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산		상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산
유동	현금및현금성자산	2,691,875	-	-
	매출채권	175,010	-	-
	기타유동금융자산	362,410	5,571	-
비유동	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	12,536
	기타비유동금융자산	1,097,897	-	-
합 계		4,327,192	5,571	12,536

② 전기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산		상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
유동	현금및현금성자산	5,035,303	-
	매출채권	77,671	-
	기타유동금융자산	367,987	-
비유동	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	2
	기타비유동금융자산	438	-
합 계		5,481,399	2

(2) 보고기간 말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 부채(*)		당기말	전기말
		상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채
유동	매입채무	452,782	385,076
	기타유동금융부채	433,667	540,535
비유동	기타비유동금융부채	70,299	340,390
	장기금융부채	-	22,000,000
합계		956,748	23,266,001

(*) 매각예정으로 분류된 차입금은 포함되어 있지 않습니다(주석 37 참조).

(3) 보고기간 중 금융상품의 범주별 순손익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산:		
평가이익	422	-
평가손실	(2,326)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:		
손상차손	(2)	-
상각후원가측정 금융자산:		
이자수익	106,852	129,903
기타의대손상각비환입	41,523	-
대손상각비환입	366	23,339
기타의대손상각비	(81,606)	(709,437)
외환차익	53,023	51,599
외환차손	(50,612)	(6,555)
외화환산이익	3,290	-
외화환산손실	(2,705)	-
상각후원가측정 금융부채:		
이자비용	(1,849,540)	(2,531,544)
외환차익	46,057	262,623
외환차손	(57,568)	(224,984)
외화환산이익	-	942
외화환산손실	(1,986)	(18,136)
당기손익-공정가치측정 금융부채:		
평가이익	-	4,688

(4) 보고기간 말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산(*1)				
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,571	5,571	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	12,536	12,536	2	2
상각후원가로 측정되는 금융자산(*2)				
현금및현금성자산	2,691,875	2,691,875	5,035,303	5,035,303
매출채권	175,010	175,010	77,671	77,671
기타유동금융자산	362,410	362,410	367,987	367,987
기타비유동금융자산	1,097,897	1,097,897	438	438
금융자산 합계	4,345,299	4,345,299	5,481,401	5,481,401
상각후원가로 측정되는 금융부채(*2,3)				
매입채무	452,782	452,782	385,076	385,076
기타유동금융부채	433,667	433,667	540,535	540,535
기타비유동금융부채	70,299	70,299	340,390	340,390
장기금융부채	-	-	22,000,000	22,000,000
금융부채 합계	956,748	956,748	23,266,001	23,266,001

(*1) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와와의 차이가 중요하지 않은 시장성 없는 지분증권에 대하여 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다.

(*3) 매각예정으로 분류된 차입금은 포함되어 있지 않습니다(주석 37 참조).

(5) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성에 따라 공정가치의 서열체계를 다음과 같이 결정합니다.

구분	투입변수
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 관측 가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

1) 보고기간 말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공시는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,571	5,571	-	-	5,571
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	12,536	-	-	12,536	12,536

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2	-	-	2	2

2) 보고기간 중 공정가치 수준 3에 해당되는 금융상품의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	손익	당기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2	12,536	-	(2)	12,536

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	손익	당기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2	-	-	-	2

(6) 보고기간 말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	은행	당기말	전기말
정기예금(*)	기업은행	50,000	-

(*) 기업은행에 신용거래를 위해 담보로 제공하였습니다.

6. 매출채권

(1) 보고기간 말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	175,010	159,145
대손충당금	-	(81,474)
합계	175,010	77,671

(2) 보고기간 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	81,474	104,813
손상환입	(366)	(23,339)
제각	(81,108)	-
기말	-	81,474

당기말 현재 대손충당금은 경제적 상황에 의하여 채무를 지급할 수 없는 것으로 판단되는 고객과 관련되어 있습니다. 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 과거의 경험과 채무자의 신용 등급 및 제공받은 담보 등을 분석한 결과 회수할 수 있다고 판단하였습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 대손충당금은 회사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 회사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

(3) 보고기간 말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	175,010	77,671
연체채권	-	81,474
3개월초과 ~ 12개월이내	-	81,474
소 계	175,010	159,145
손상채권	-	(81,474)
합 계	175,010	77,671

7. 재고자산

(1) 보고기간 말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상제품	629,371	(629,371)	-	1,810,762	(489,314)	1,321,448
원재료	7,762,981	(7,759,170)	3,811	8,049,754	(6,942,451)	1,107,303
합 계	8,392,352	(8,388,541)	3,811	9,860,516	(7,431,765)	2,428,751

(2) 보고기간 중 재고자산의 평가총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	상제품	원재료	합계	상제품	원재료	합계
기초	489,314	6,942,451	7,431,765	38,838	4,765	43,603
평가손실	833,761	827,353	1,661,114	450,476	6,937,686	7,388,162
평가손실환입	(693,704)	(10,634)	(704,338)	-	-	-
기말	629,371	7,759,170	8,388,541	489,314	6,942,451	7,431,765

(3) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산은 5,885,036천원(전기: 14,274,971천원)이며, 동 비용에는 재고자산평가손실 금액 956,776천원(전기: 7,388,162천원)이 포함되어 있습니다.

8. 기타금융자산

(1) 보고기간 말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,571	-	-	-
정기예금	50,000	-	-	-
대여금	2,200	299,985	6,524,856	1,579,985
대손충당금	-	(299,985)	(6,524,856)	(1,579,985)
미수금	699,049	-	7,313,621	-
대손충당금	(390,006)	-	(6,945,634)	-
미수수익	1,167	-	-	-
보증금	-	1,097,897	-	438
합 계	367,981	1,097,897	367,987	438

(2) 보고기간 중 기타금융자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	미수금	단기대여금	장기대여금	합계	미수금	단기대여금	장기대여금	합계
기초	6,945,634	6,524,855	1,579,985	15,050,474	6,637,234	6,824,148	1,280,000	14,741,382
손상	81,606	-	-	81,606	308,400	692	-	309,092
제각	(6,577,080)	(6,512,195)	(1,280,000)	(14,369,275)	-	-	-	-
기타	(60,154)	(12,660)	-	(72,814)	-	(299,985)	299,985	-
기말	390,006	-	299,985	689,991	6,945,634	6,524,855	1,579,985	15,050,474

9. 기타자산

(1) 보고기간 말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	438,391	2,471,950
대손충당금	(400,269)	(452,770)
선급비용	4,645	2,519
합 계	42,767	2,021,699

(2) 보고기간 중 기타자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	선급금	선급금
기초	452,770	52,502
손상	-	400,268
제각	(52,501)	-
기말	400,269	452,770

10. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전 기
기초	2	2
취득	12,536	-
손상	(2)	-
기말	12,536	2

(2) 보고기간 말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
지분증권	일신전자(주)	9,493	-	9,493	1
	이엘케이	281	281	-	-
	(주)화신테크	250	250	-	-
	성지건설(주)	12,005	12,005	-	-
채무증권	(주)엔엘티테크	1,399,709	-	1,399,709	1
합 계		1,421,738	12,536	1,409,202	2

11. 관계기업투자주식 및 종속기업투자주식

(1) 보고기간 말 현재 중요한 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)플라웍스	한국	26.91%	-	26.91%	1
(주)시오파트너스(*)	한국	35.11%	-	35.11%	-
Melfas LCE Corp.	중국	40.00%	1,720,000	40.00%	8,828,065
합 계			1,720,000		8,828,066

(*) 전기 이전부터 장부금액 전액에 대하여 손상을 인식하였습니다.

(2) 보고기간 중 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

회사명	기초	취득(처분)	지분법 평가내역			손상(*)	기말
			지분법손실	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동		
(주)플라웍스	1	(1)	-	-	-	-	-
Melfas LCE Corp.	8,828,065	-	(3,134,654)	131,329	(694,481)	(3,410,259)	1,720,000
합 계	8,828,066	(1)	(3,134,654)	131,329	(694,481)	(3,410,259)	1,720,000

② 전기

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법 평가내역			기말
		지분법손실	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	
(주)플라웍스	1	-	-	-	1
Melfas LCE Corp.	11,369,710	(2,360,455)	(174,207)	(6,983)	8,828,065
합 계	11,369,711	(2,360,455)	(174,207)	(6,983)	8,828,066

(*) 관계기업투자주식에 대해 지분법을 적용하여 계상하고 있으며, 매 보고기간 종료일 현재 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기손실(영업외비용)로 인식합니다.

관계기업투자주식의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진이 승인한 재무예산에 근거하여 계산되었습니다. 제품매출은 외부 정보에 과거경험 등을 반영하여 향후 5년간의 현금흐름 예측 기간에 적용하였으며, 경영진은 회사의 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 현금흐름 추정액을 결정하였습니다.

사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 예측기간 내의 추정 매출액 및 영업비용과 해당기간 이후의 성장률(이하, "영구성장률") 및 할인율입니다. 당기 중 사용가치 산정에 사용된 영구성장률과 할인율은 각각 0%와 15.3%입니다.

당기 중 관계기업인 Melfas LCE Corp.와 관련하여 회수가능금액과 장부금액의 차이 3,410,259천원을 영업외비용으로 인식하였으며, 관계기업투자주식에 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다.

(3) 보고기간 말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

회사명	기말 순자산	지분율	순자산 지분금액	손상	미실현손실	장부금액
Melfas LCE Corp.	13,291,605	40%	5,316,642	(3,410,259)	(186,383)	1,720,000

② 전기말

(단위: 천원)

회사명	기말 순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손실	장부금액
Melfas LCE Corp.	22,935,222	40%	9,174,089	(346,024)	8,828,065

(4) 보고기간 말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순이익
Melfas LCE Corp.	80,429,758	67,138,153	249,128,253	(8,235,737)

(5) 보고기간 말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업투자주식은 없습니다.

(6) 종속기업투자주식

① 보고기간 말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
Melfas Vina(*1)	베트남	12월	휴대폰 부품 생산 및 관련 기술 컨설팅	-	-	100%	34,654
(주)거인미디어(*2)	대한민국	12월	유선 방송업	-	-	-	-
합 계					-		34,654

(*1) 당기 중 (주)올파트너스에 모든 지분을 500천원에 매각하였습니다(주석 26 참조).

(*2) 회사는 당기 2월 중 (주)거인미디어 주식100%를 기존주주로부터 양수하였으며, 간주취득일은 2023년 1월 1일 입니다(주석 35 참조). 회사는 2023년 8월 30일 주식 및 경영권 양수도 계약 해제로 (주)거인미디어를 종속기업에서 제외하였습니다.

② 보고기간 중 종속기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법 평가내역			처분	기말
			지분법이익(*)	지분법손실	지분법 자본변동		
Melfas Vina	34,654	-	460	(705)	714	(35,123)	-
(주)거인미디어	-	11,500,000	287,463	-	-	(11,787,463)	-
합 계	34,654	11,500,000	287,923	(705)	714	(11,822,586)	-

(*) 고객관계 무형자산의 상각비 등이 지분법이익에 반영되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법 평가내역		기말
		지분법손익	지분법 자본변동	
Melfas Vina	43,364	(9,943)	1,232	34,653

③ 보고기간 말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순손익
MelfasVina(*1)	45,888	24,021	-	(706)
(주)거인미디어(*2)	14,647,916	7,867,808	5,344,402	564,555

(*1) 2023년 3월 15일 청산결의 시점 재무제표입니다.

(*2) 2023년 8월 30일 감사받지 아니한 가결산 재무제표입니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	대체(*)	기말
취득원가				
토지	3,573,519	-	(3,573,519)	-
건물	6,565,577	-	(6,565,577)	-
소 계	10,139,096	-	(10,139,096)	-
감가상각누계액				
토지	-	-	-	-
건물	(926,905)	(92,691)	1,019,596	-
소 계	(926,905)	(92,691)	1,019,596	-
장부금액				
토지	3,573,519	-	(3,573,519)	-
건물	5,638,672	(92,691)	(5,545,981)	-
합 계	9,212,191	(92,691)	(9,119,500)	-

(*) 유형자산으로 1,391,464천원 및 매각예정자산으로 7,728,036천원 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	기말
취득원가			
토지	3,573,519	-	3,573,519
건물	6,565,577	-	6,565,577
소 계	10,139,096	-	10,139,096
감가상각누계액			
토지	-	-	-
건물	(741,524)	(185,381)	(926,905)
소 계	(741,524)	(185,381)	(926,905)
장부금액			
토지	3,573,519	-	3,573,519
건물	5,824,053	(185,381)	5,638,672
합 계	9,397,572	(185,381)	9,212,191

(2) 투자부동산 관련 손익

보고기간 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	405,816	579,411
기타매출원가	(189,860)	(351,725)

13. 유형자산

(1) 보고기간 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
기초장부금액										
취득원가	14,899,603	9,012,341	-	60,243	634,016	617,510	401,122	27,890	8,649	25,661,374
감가상각누계액	-	(286,865)	-	(48,442)	(633,603)	(616,844)	(398,834)	(10,459)	-	(1,995,047)
손상차손누계액	-	-	-	-	(413)	-	(2,288)	-	-	(2,701)
계	14,899,603	8,725,476	-	11,801	-	666	-	17,431	8,649	23,663,626
변동내역										
취득원가	-	-	97,580	-	-	28,281	532,644	357,806	529,482	1,545,793
감가상각누계액	-	(143,432)	(4,461)	(3,540)	-	(1,313)	(25,454)	(88,854)	-	(267,054)
매각										
취득원가	-	-	-	-	(109,130)	(231,073)	(68,745)	-	-	(408,948)
감가상각누계액	-	-	-	-	109,130	231,073	66,458	-	-	406,661
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	2,288	-	-	2,288
대체(*)										
취득원가	(14,899,603)	(9,012,341)	-	-	-	-	-	-	(538,131)	(24,450,075)
감가상각누계액	-	430,297	-	-	-	-	-	-	-	430,297
기말장부금액										
취득원가	-	-	97,580	60,243	524,886	414,718	865,021	385,696	-	2,348,144
감가상각누계액	-	-	(4,461)	(51,982)	(524,473)	(387,084)	(357,830)	(99,313)	-	(1,425,143)
손상차손누계액	-	-	-	-	(413)	-	-	-	-	(413)
계	-	-	93,119	8,261	-	27,634	507,191	286,383	-	922,588

(*) 당기 건설중인자산에서 47,749천원은 무형자산, 490,225천원은 유형자산, 157천원은 소모품비로 대체되었습니다. 또한 토지 및 건물 24,873,111천원(투자부동산에서 대체된 1,391,464천원 포함)은 매각예정자산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
기초장부금액										
취득원가	14,899,603	9,012,341	-	60,243	634,016	617,510	401,122	87,708	16,205	25,728,748
감가상각누계액	-	-	-	(44,902)	(633,527)	(616,548)	(398,834)	(31,734)	-	(1,725,545)
손상차손누계액	-	-	-	-	(413)	-	(2,288)	-	-	(2,701)
계	14,899,603	9,012,341	-	15,341	76	962	-	55,974	16,205	24,000,502
변동내역										
취득원가	-	-	-	45,822	-	-	-	-	3,451	49,273
감가상각누계액	-	(286,865)	-	(3,540)	(76)	(296)	-	(25,250)	-	(316,027)
매각										
취득원가	-	-	-	(45,822)	-	-	-	(59,818)	-	(105,640)
감가상각누계액	-	-	-	-	-	-	-	46,525	-	46,525
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체(*)										
취득원가	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,007)	(11,007)
감가상각누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말장부금액										
취득원가	14,899,603	9,012,341	-	60,243	634,016	617,510	401,122	27,890	8,649	25,661,374
감가상각누계액	-	(286,865)	-	(48,442)	(633,603)	(616,844)	(398,834)	(10,459)	-	(1,995,047)
손상차손누계액	-	-	-	-	(413)	-	(2,288)	-	-	(2,701)
계	14,899,603	8,725,476	-	11,801	-	666	-	17,431	8,649	23,663,626

(*) 전기중에 건설중인자산 중 11,007천원이 무형자산으로 대체되었습니다.

(2) 보고기간 중 감가상각비 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	37,573	-
판매비와관리비	229,482	316,028
합 계	267,054	316,028

(3) 보고기간 말 현재 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보자산	부보액
재산종합보험	DB손해보험	건물, 공구와기구 및 재고자산 등	20,025,575
		승강기배상책임보험	90,000
	KB손해보험	시설장치 화재보험	487,000

(4) 보고기간 말 현재 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액(*2)	담보권자	비고
토지 및 건물(*1)	32,601,147	14,400,000	12,039,452	주식회사 우아	1순위

(*1) 상기 토지 및 건물은 보고기간 말 현재 매각예정자산으로 계상되어 있습니다.

(*2) 차입금액에는 당기말 현재 미지급비용이 포함되어 있습니다.

(5) 유형자산의 재평가

토지의 공정가치를 결정하기 위하여 공인된 독립평가기관을 활용하여 활성시장에서 관측가능한 가격이나 독립적인 제 3자와의 최근시장거래가격에 직접 기초하여 공정가치를 결정하였습니다. 재평가는 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 실시하고 있습니다.

유형자산의 재평가내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재평가기준일	장부금액	재평가금액	재평가잉여금
토지	2021.12.31	7,356,012	14,899,603	7,543,591
건물	2021.12.31	9,787,824	9,012,341	(775,483)
합계		17,143,836	23,911,944	6,768,108

(단위: 천원)

구분	재평가기준일	장부금액	재평가금액	재평가잉여금
토지	2017.12.31	3,985,400	10,248,342	6,262,942
건물	2017.12.31	13,029,886	15,372,513	2,342,627
합계		17,015,286	25,620,855	8,605,569

(6) 리스

회사는 차량운반구와 공장을 리스하였으며 리스기간은 4년과 2년입니다. 기존 리스 계약 건에 대한 리스부채 측정은 단기차입금, 신주인수권부사채, 전환사채의 이자율을 통해 산출한 증분차입이자율 7.23%를 적용하였습니다. 신규 리스 계약 건에 대한 리스부채 측정은 장기차입금의 이자율을 통해 산출한 증분차입이자율 12%를 적용하였습니다.

① 재무상태표에 인식된 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	27,890	(17,431)	10,459	27,890	(10,459)	17,431
건물	357,806	(81,882)	275,924	-	-	-
합 계	385,696	(99,313)	286,383	27,890	(10,459)	17,431

② 재무상태표에 인식된 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초가액	18,360	58,736
증가	225,217	-
이자비용	11,560	4,094
상환	(59,750)	(44,470)
기말금액	195,387	18,360
유동성리스부채(*)	125,088	6,950
비유동리스부채(*)	70,299	11,410

(*) 회사는 리스부채를 기타금융부채에 표시하였습니다.

③ 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	88,854	25,250
리스부채에 대한 이자비용	11,560	4,094
단기리스가 아닌 소액임차자산 리스료	24,109	24,960

④ 당기 중 리스의 총 현금유출액은 83,859천원(전기: 69,430천원)입니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감소	상각비	손상	대체(*)	기말
취득원가							
산업재산권	773,903	-	(6,883)	-	-	8,649	775,669
기타의무형자산	2,895,412	6,654	(2,874,612)	-	-	39,100	66,554
소 계	3,669,315	6,654	(2,881,495)	-	-	47,749	842,223
상각누계액							
산업재산권	(514,590)	-	6,883	(70,870)	(1,197)	-	(579,774)
기타의무형자산	(2,885,642)	-	2,874,612	(6,226)	-	-	(17,256)
소 계	(3,400,232)	-	2,881,495	(77,096)	(1,197)	-	(597,030)
장부금액							
산업재산권	259,313	-	-	(70,870)	(1,197)	8,649	195,895
기타의무형자산	9,770	6,654	-	(6,226)	-	39,100	49,298
합 계	269,083	6,654	-	(77,096)	(1,197)	47,749	245,193

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각비	대체(*)	기말
취득원가					
산업재산권	760,194	2,702	-	11,007	773,903
기타의무형자산	2,895,412	-	-	-	2,895,412
소 계	3,655,606	2,702	-	11,007	3,669,315
상각누계액					
산업재산권	(443,305)	-	(71,285)	-	(514,590)
기타의무형자산	(2,874,748)	-	(10,894)	-	(2,885,642)
소 계	(3,318,053)	-	(82,179)	-	(3,400,232)
장부금액					
산업재산권	316,889	2,702	(71,285)	11,007	259,313
기타의무형자산	20,664	-	(10,894)	-	9,770
합 계	337,553	2,702	(82,179)	11,007	269,083

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액입니다.

(2) 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

15. 차입금

(1) 보고기간 말 현재 단기차입금의 내역은 없습니다.

(2) 보고기간 말 현재 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율	당기말	전기말
장기차입금	주식회사 우아	12.00%	12,000,000	17,000,000
	주식회사 우아	12.00%	-	3,000,000
	주식회사 디엔에스홀딩스	12.00%	-	2,000,000
차감 : 매각예정부채로 대체			(12,000,000)	-
합 계			-	22,000,000

(3) 당기말 현재 주식회사 우아 차입금과 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다. 담보로 제공된 토지와 건물의 담보 설정액은 14,400백만원입니다(주석 37 참조).

16. 기타금융부채

보고기간 말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	269,127	-	265,441	-
미지급비용	39,452	-	88,745	-
예수보증금	-	-	179,400	328,980
리스부채	125,088	70,299	6,950	11,410
합 계	433,667	70,299	540,536	340,390

17. 기타부채

(1) 보고기간 말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금(*1)	5,400,717	430,465
미지급비용(*2)	31,055	-
합 계	5,431,772	430,465

(*1) 주식 19 및 주식 30에 언급된 바와 같이, 회사의 신주발행과 관련하여 신주발행 무효의 소송이 제기되어 해당되는 금액 5,400,000천원이 예수금에 포함되어 있습니다.

(*2) 연차수당 미지급비용입니다.

(2) 보고기간 말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
복구충당부채(*)	153,060	-

(*) 당기 중 신규로 체결한 임차계약에 따라 계약만료시점에 복구시키는 데 소요될 것으로 예상되는 원가의 현재가치상당액입니다.

18. 종업원급여

보고기간 중 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	91,267	142,687

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간 말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000,000주	10,000,000,000주
주당금액	500원	500원
발행한 주식의 총수(*)	55,089,091주	46,517,663주
보통주자본금	27,544,545,500원	23,258,831,500원

(*) 회사는 2022년 4월 13일 제 3차 배정 유상증자(주식수: 9,437,692주, 발행가액: 9,900,138천원)를 추진하였으나 유상증자의 법적절차(유상증자 등기)가 완료되지 않은 상태에서 기존 주주 등의 소송제기 및 법원의 결정으로 발행신주의 의결권 행사 제한, 신주권 교부 및 상장이 보류됨에 따라 증자관련 회계처리를 하지 않았습니다. 또한, 유상증자 관련 소송으로 인하여 동 주식납입대금은 회사의 소유권이 인정되지 아니하여 회사의 자산 및 부채에 계상하지 않았습니다. 한편, 2023년 4월 11일 법원 공탁금 수령으로 5,400,000천원은 입금되었으며 예수금으로 계상하고 있습니다. 신주발행무효의 소 확정 시 납입대금을 반환하거나 신주를 발행 교부해야 합니다.

(2) 보고기간 말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	107,309,281	105,621,197

(3) 보고기간 말 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)			
구 분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
기초잔액	46,517,663	23,258,832	105,621,197
유상증자(*)	8,571,428	4,285,714	1,688,084
기말잔액	55,089,091	27,544,546	107,309,281

(*) 회사는 2023년 2월 16일 제 3차 배정 유상증자를 통하여 액면가 500원, 주식수 8,571,428주에 해당하는 발행금액 6,000,000천원의 유상증자를 실시하였으며, 관련 부대비용은 주식발행초과금에서 차감하였습니다.

20. 기타자본구성요소

보고기간 말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분손실	(6,813,366)	(6,813,366)
신주인수권대가	1,210,150	1,210,150
주식선택권	164,259	164,259
기타자본	164,259	164,259
합 계	(5,274,698)	(5,274,698)

21. 기타포괄손익누계액

보고기간 말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(196,883)	(328,927)
재평가잉여금(*)	13,480,452	13,480,452
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(9,492)
합 계	13,283,569	13,142,033

(*) 매각예정자산과 관련된 재평가잉여금누계액입니다.

22. 결손금

(1) 보고기간 말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	797,366	797,366
미처리결손금	(122,303,261)	(109,266,223)
합 계	(121,505,895)	(108,468,857)

(*) 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다.

(2) 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	처리에정일: 2024년 3월 29일		처리확정일: 2023년 03월 30일	
I. 미처리결손금		(122,303,261)		(109,266,223)
전기이월미처리결손금	(109,266,223)		(94,477,362)	
당기순손실	(12,333,064)		(14,781,879)	
지분법잉여금변동	(694,481)		(6,982)	
기타포괄손익 이입액	(9,493)		-	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(122,303,261)		(109,266,223)

23. 판매비와관리비

보고기간의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,471,573	1,432,676
퇴직급여	91,267	142,687
복리후생비	181,016	170,110
여비교통비	24,778	4,381
접대비	116,914	23,501
세금과공과금	114,509	91,086
감가상각비	229,482	316,028
지급임차료	31,871	24,960
보험료	23,909	46,230
경상연구개발비	156,842	11,370
운반비	25,954	39,294
지급수수료	1,561,707	2,637,440
광고선전비	17,227	-
건물관리비	330,531	60,930
무형자산상각비	77,096	82,180
대손상각비환입	(366)	(23,339)
기타의 판매비와관리비	71,658	61,810
합 계	4,525,968	5,121,344

24. 비용의 성격별 분류

보고기간의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	2,522,006	8,188,016
원재료와 상품 등의 매입액	2,951,486	4,025,414
종업원급여	1,793,416	1,745,473
감가상각비 및 무형자산상각비	436,841	583,589
지급수수료	1,593,024	2,744,621
외주가공비	357,317	2,082,238
경상연구개발비	156,842	11,370
기타비용	789,933	367,319
합 계(*)	10,600,865	19,748,040

(*) 상기 금액은 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

25. 금융수익 및 금융비용

보고기간의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	106,852	129,903
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익	-	4,688
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	422	-
외환차익	99,080	314,222
외화환산이익	3,290	942
합 계	209,644	449,755
금융비용		
이자비용	1,849,540	2,531,544
외환차손	108,180	231,539
외화환산손실	4,691	18,136
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손상차손	2	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	2,326	-
합 계	1,964,739	2,781,219

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 보고기간의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	11,600	-
기타의대손상각비환입	41,523	-
잡이익(*)	648,114	4,553
합 계	701,237	4,553

(*) 잡이익 중 577,734천원은 계약불이행에 따른 손해배상소송금으로 수령한 금액입니다.

(2) 보고기간의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	81,606	709,437
관계기업투자주식손상차손	3,410,259	-
종속기업투자주식손상차손	-	1
관계기업투자주식처분손실	1	-
무형자산손상차손	1,197	-
유형자산처분손실	-	6,913
종속기업주식처분손실	322,086	-
잡손실	84,439	144,759
합 계	3,899,588	861,110

27. 이연법인세 및 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당기와 전기에 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 예상평균연간법인세율을 산출하지 아니하였습니다.

(1) 당사는 결손금 발생 및 이연법인세자산 미인식으로 당기 및 전기의 법인세비용이 없습니다.

(2) 보고기간 말 주요 누적 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	(단위: 천원)			
	일시적차이			이연법인세자산(부채)
	기초	증가(감소)	기말	
대손충당금	15,453,368	(15,364,613)	88,755	18,550
대손금	-	340,000	340,000	71,060
재고자산평가손실	7,431,765	956,776	8,388,541	1,753,205
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 손상차손	16,026,696	(11,738,934)	4,287,762	896,142
관계기업투자(손익)	20,627,025	4,122,074	24,749,099	5,172,562
관계기업투자(자본)	528,433	621,969	1,150,402	240,434
감가상각비	494,675	42,609	537,284	112,292
미지급비용	15,904	15,151	31,055	6,491
단기대여금	(250,000)	250,000	-	-
미수금	(33,316)	33,316	-	-
지급보증수수료	303,989	30,065	334,054	69,817
미수수익	-	(1,156)	(1,156)	(242)
종속기업투자주식	734	(734)	-	-
토지(재평가잉여금)	(13,806,533)	-	(13,806,533)	(2,885,565)
건물(재평가잉여금)	(1,274,826)	21,305	(1,253,521)	(261,986)
무형자산손상차손	9,559	(8,556)	1,003	210
사용권자산	(17,431)	(268,952)	(286,383)	(59,854)
리스부채	18,360	177,027	195,387	40,836
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,492	(7,588)	1,904	398
복구충당부채	-	153,060	153,060	31,990
시설장치	-	(139,703)	(139,703)	(29,198)
합계	45,537,894	(20,766,884)	24,771,010	5,177,142
이월세액공제	4,642,619	-	4,642,619	4,642,619
이월결손금	126,443,394	29,087,246	155,530,640	32,505,904
계				42,325,665
차감: 실현가능성이 불확실한 이연법인세자산				(42,325,665)
이연법인세자산(부채)				-

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	일시적차이			이연법인세자산(부채)
	기초	증가(감소)	기말	
대손충당금	14,766,147	687,221	15,453,368	3,245,207
재고자산평가손실	43,603	7,388,162	7,431,765	1,560,671
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 손상차손	16,026,696	-	16,026,696	3,365,606
관계기업투자(손익)	20,053,581	573,444	20,627,025	4,331,675
관계기업투자(자본)	348,475	179,958	528,433	110,971
감가상각비	423,120	71,555	494,675	103,882
미지급비용	84,754	(68,850)	15,904	3,340
단기대여금	(250,000)	-	(250,000)	(52,500)
미수금	(33,316)	-	(33,316)	(6,996)
지급보증수수료	272,725	31,264	303,989	63,838
사회사주식(정상가격)	61,866	(61,132)	734	154
토지(재평가잉여금)	(13,806,533)	-	(13,806,533)	(2,899,372)
건물(재평가잉여금)	(1,318,163)	43,337	(1,274,826)	(267,714)
전환권조정(OB)	(2,364,830)	2,364,830	-	-
상환할증금(OB)	506,694	(506,694)	-	-
파생상품부채(OB)	1,822,723	(1,822,723)	-	-
무형자산손상차손	28,785	(19,226)	9,559	2,007
사용권자산	(55,974)	33,543	(17,431)	(3,661)
리스부채	58,736	(40,376)	18,360	3,856
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	9,492	-	9,492	1,993
합계	36,678,581	8,859,313	45,537,894	9,562,957
이월세액공제	4,642,619	-	4,642,619	4,642,619
이월결손금	114,113,738	12,329,656	126,443,394	26,553,113
계				40,758,689
차감: 실현가능성이 불확실한 이연법인세자산				(40,758,689)
이연법인세자산(부채)				-

(3) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월세액공제 및 이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	2023년	2024년	2025년	2026년	2027년 이후	합계
이월세액공제	-	-	404,273	1,228,108	3,010,238	4,642,619
이월결손금	598,402	27,420,718	3,358,648	11,230,931	112,921,941	155,530,640

28. 주당손실

(1) 보고기간의 기본주당손실 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당기	전기
당기순손실	(12,333,064)	(14,781,879)
가중평균유통보통주식수(*)	54,008,856	38,018,579
기본주당손실	(228)원/주	(389)원/주

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주, 일)					
유통주식수	기간		가중치	적수	비고
46,517,663	2023-01-01	2023-02-15	46	2,139,812,498	-
55,089,091	2023-02-16	2023-12-31	319	17,573,420,029	유상증자
합계				19,713,232,527	
유통보통주식수(=유통주식수 x 가중치 /365)				54,008,856	

② 전기

(단위: 주, 일)					
유통주식수	기간		가중치	적수	비고
37,097,735	2022-01-01	2022-03-21	80	2,967,818,800	-
37,946,235	2022-03-22	2022-12-20	274	10,397,268,390	자기주식 처분
46,517,663	2022-12-21	2022-12-31	11	511,694,293	유상증자
합계				13,876,781,483	
유통보통주식수(=유통주식수 x 가중치 /365)				38,018,579	

(2) 당기와 전기에 당기순손실이 발생하여 주식선택권, 전환권, 신주인수권으로 인한 희석효과가 발생하지 않아 희석주당순손실은 기본주당순손실과 같습니다.

29. 현금흐름표

(1) 보고기간의 당기순손실 조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	(106,852)	(129,903)
이자비용	1,849,540	2,531,544
외화환산이익	(3,290)	(942)
외화환산손실	4,691	18,136
재고자산평가충당금환입	(704,338)	-
재고자산평가손실	1,661,114	-
재고자산폐기손실	13,383	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	2,326	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(422)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산손상차손	2	-
감가상각비	267,054	316,028
투자부동산감가상각비	92,691	185,381
유형자산처분이익	(11,600)	-
유형자산처분손실	-	6,913
무형자산상각비	77,096	82,180
무형자산손상차손	1,197	-
관계기업투자주식손상차손	3,410,259	-
종속기업투자주식손상차손	-	1
관계기업투자주식처분손실	1	-
종속기업주식처분손실	322,086	-
대손상각비환입	(366)	(23,339)
기타의대손상각비	81,606	709,437
기타의대손상각비환입	(41,523)	-
지분법이익	(287,924)	-
지분법손실	3,135,359	2,370,398
당기손익-공정가치측정 금융부채평가이익	-	(4,688)
기타	(501)	(1,010)
합 계	9,761,589	6,060,136

(2) 보고기간의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 증가(감소)	(99,960)	1,023,000
미수금의 증가(감소)	(155,539)	523,931
선급금의 증가	(18,942)	(894,606)
선급비용의 증가(감소)	(2,125)	9,400
재고자산의 감소	1,454,782	8,188,016
기타보증금의 증가	(916,394)	-
매입채무의 증가(감소)	65,720	(1,789,290)
미지급금의 증가	3,686	3,678
예수보증금의 감소	-	(25,080)
예수금의 감소(증가)	(429,886)	334,278
미지급비용의 증가	15,151	-
장기예수보증금 증가	-	12,030
합 계	(83,507)	7,385,357

(3) 보고기간의 재무활동으로 인한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
리스부채	18,360	(48,190)	225,217	195,387
차입금	22,000,000	(10,000,000)	(12,000,000)	-
예수보증금	179,400	(333,980)	154,580	-
합 계	22,197,760	(10,382,170)	(11,620,203)	195,387

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
리스부채	58,736	(30,167)	(10,209)	18,360
차입금	17,000,000	-	5,000,000	22,000,000
합 계	17,058,736	(30,167)	4,989,791	22,018,360

30. 우발부채와 약정사항

(1) 담보제공

당기말 현재 회사가 제공한 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자	비고
토지 및 건물(*1)	32,601,147	14,400,000	12,039,452	주식회사 우아	1순위
Melfas LCE Corp. 출자지분 40%(*2)	1,720,000	5,849,280	-	남창국자창업투자관리유한공사	-

(*1) 상기 토지 및 건물은 당기말 현재 매각예정자산으로 계상되어 있습니다.

(*2) 회사는 관계회사인 Melfas LCE Corp.의 남창국자창업투자관리유한공사 차입금에 대하여 회사의 Melfas LCE Corp. 출자지분 일부를 담보로 제공하고 있으며, 담보설정액은 3,200만 RMB입니다.

(2) 지급보증

당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 가압류담보 180백만원, 외상물품대금 지급보증 3,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 약정사항

당기말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항은 없습니다.

(4) 당기말 현재 계류중인 소송사건 중 신주발행 무효의 소 등을 포함하여 회사가 피고인 내역은 22건으로 해당 소송이 회사의 재무상태에 미치는 영향을 현재로서는 예측하기 어렵습니다.

계류중인 소송사건 중 신주발행 무효의 소와 관련된 사항은 아래와 같습니다.

회사는 2022년 4월 13일 제 3차 배정 유상증자(주식수: 9,437,692주, 발행가액: 9,900,138천원)를 추진하였으나, 유상증자의 법적절차(유상증자 등기)가 완료되지 않은 상태에서 기존 주주 등의 소송제기 및 법원의 결정으로 발행 신주의 의결권 행사 제한, 신주권 교부 및 상장이 보류됨에 따라 증자관련 회계처리를 하지 않았습니다. 또한, 유상증자 관련 소송으로 인하여 동 주식납입대금은 회사의 자산 및 부채에 계상하지 않았습니다. 한편, 2023년 4월 11일 법원 공탁금 수령으로 5,400,000천원은 입

금되었으며 예수금으로 계상하고 있습니다. 신주발행무효의 소 확정시 납입대금을 반환하거나 신주를 발행 교부해야 합니다.

회사는 2022년 12월 28일 이사회 결의를 통하여 제 3차 배정 유상증자(발행주식수: 8,571,428주, 주당 발행가액: 700원, 총 발행금액: 5,999,999천원)를 2023년 2월 15일 실시하였습니다. 본 유상증자에 대하여 (주)디에프에이프라이빗에쿼티 외 4명은 2022년 11월 11일 임시주주총회에서 선임된 이사들이 발행한 신주는 무효라는 취지로 2023년 2월 9일 신주발행무효의 소를 수원지방법원 성남지원에 제기하였으며, 현재 1심 진행 중입니다. 또한 (주)디에프에이프라이빗에쿼티 외 4명은 2022년 11월 11일 임시주주총회의에서 행해진 결의의 전부에 대해 무효를 주장하며, 동일해 주총회결의 무효 확인 등의 소를 수원지방법원 성남지원에 제기하였으며 1심 진행 중입니다. 더불어 (주)디에프에이프라이빗에쿼티 외 4명은 2022년 11월 11일 임시주주총회에서 선임된 이사, 감사를 상대로 직무집행정지 가처분 신청을 수원지방법원 성남지원에 하였으나 법원은 이유 없음으로 기각 결정하였습니다. 이에 (주)디에프에이프라이빗에쿼티 외 4명은 2023년 2월 21일 즉시 항소하였으며, 회사는 위 소송사건의 상황을 종합적으로 고려하여 신주발행무효의 소가 제기되었음에도 불구하고 본 유상증자를 자본의 증가로 회계처리하였습니다.

(5) 판교사옥매각

회사는 2023년 6월 30일 임시주주총회에서 판교사옥 매각 결정을 이사회에 위임한다는 안건을 주주총회 특별결의로 승인받았습니다. 사옥매각으로 조달된 자금은 차입금 상환 및 운전자금으로 사용될 예정이며, 이를 통하여 회사는 재무구조 및 자금수지를 개선할 계획입니다. 회사는 판교사옥에 대하여 2023년 12월 12일 대한토지신탁 주식회사와 부동산 처분신탁 계약을 체결하였습니다.

31. 특수관계자거래

(1) 보고기간 말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

특수관계구분	특수관계자명
종속기업(*1),(*2)	-
관계기업	(주)플라웍스 (주)시이오파트너스 Melfas LCE Corp.
기타 특수관계자	(주)청운파트너스 (주)이엔스컴퍼니

(*1) 당기 중 종속기업인 Melfas Vina Ltd.은 매각하였습니다.

(*2) 당기 2월 중 (주)거인미디어 주식100%를 기존주주로부터 양수하였으나, 2023년 8월 30일 주식 및 경영권 양수도 계약 해제로 (주)거인미디어를 종속기업에서 제외하였습니다.

② 전기말

특수관계구분	특수관계자명
종속기업	Melfas Vina Ltd.
관계기업	(주)플라웍스 (주)시이오파트너스 Melfas LCE Corp.
기타 특수관계자	(주)청운파트너스 (주)이엔스컴퍼니

(2) 보고기간 말 현재 특수관계자와의 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권	채 무
		대여금	매입채무
관계기업	(주)시이오파트너스	299,985	-
	Melfas LCE Corp.	-	268,813
합 계		299,985	268,813

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무
		매출채권	대여금	미수금	매입채무
종속기업	Melfas Vina Ltd.	-	12,660	136	-
관계기업	(주)플라웍스	2,437	4,088,917	4,950	-
	(주)시이오파트너스	-	299,985	-	-
	Melfas LCE Corp.	-	-	-	264,205
합 계		2,437	4,401,562	5,086	264,205

(3) 보고기간 중 특수관계자와의 매출, 매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출 등
		이자수익
관계기업	(주)시이오파트너스	23,999
기타 특수관계자	임직원(*)	164
합 계		24,163

(*) 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출 등	매입 등
		이자수익	기타비용
관계기업	(주)시이오파트너스	23,999	-
기타 특수관계자	(주)청운파트너스	-	144,884
합 계		23,999	144,884

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

(단위: 천원)

특수관계구분	당기		전기	
	대여	회수	대여	회수
임직원(*)	15,000	15,000	-	-

(*) 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(5) 특수관계자 채권에 대한 대손상각비 및 대손충당금

보고기간 말 현재 특수관계자에 대한 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	채권	당기말	전기말
종속기업	Melfas Vina Ltd.	단기대여금	-	12,660
		미수금	-	136
관계기업	(주)플라웍스(*)	매출채권	-	2,437
		단기대여금	-	4,088,917
		미수금	-	4,950
	(주)시이오파트너스	장기대여금	299,985	299,985
합 계			299,985	4,409,085

(*) 파산선고되었으므로 모든 채권금액을 제각하였습니다.

(6) 회사는 관계회사인 Melfas LCE Corp.의 남창국자창업투자관리유한공사 차입금에 대하여 회사의 Melfas LCE Corp. 출자지분 일부를 담보로 제공하고 있으며, 담보 설정액은 3,200만 RMB입니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	555,616	315,676
퇴직급여	37,431	15,162
합 계	593,047	330,838

회사의 주요 경영진에는 동기임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

32. 위험관리

회사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금및현금성자산과 같은 다양한 금융자산도 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 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환율변동위험 및 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다.

① 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 이에 따라, 회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

② 가격위험

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매 목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 회사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

③ 환율변동위험

회사는 정상적인 거래에서 야기되는 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 말 현재 회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
구분	종류	당기말		전기말	
		외 화	원 화	외 화	원 화
외화금융자산	USD	154,828	199,635	5	7
외화금융부채	USD	338,539	436,512	322,363	408,531
순액	USD	(183,711)	(236,877)	(322,358)	(408,524)

회사는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위에서 가능한 환율변동이 회사의 자본에 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
통 화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(23,688)	23,688	(40,852)	40,852

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

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약 상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 회사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다.

이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 회사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 회사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 보고기간 말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,691,875	5,035,303
매출채권	175,010	77,671
기타유동금융자산	367,981	367,987
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	12,536	2
기타비유동금융자산	1,097,897	438
합 계	4,345,299	5,481,401

(3) 유동성위험

회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하는 것입니다. 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약 상의 금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름 상환금액	1년 미만	1년 ~ 2년
매입채무	452,782	452,782	452,782	-
기타유동금융부채	433,667	449,228	449,228	-
기타비유동금융부채	70,299	72,725	-	72,725
합 계	956,748	974,735	902,010	72,725

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름 상환금액	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 3년
매입채무	385,076	385,076	385,076	-	-
기타유동금융부채	540,535	541,635	541,635	-	-
기타비유동금융부채	340,390	341,055	-	8,050	333,005
장기차입금	22,000,000	25,898,521	2,640,000	23,258,521	-
합 계	23,266,001	27,166,287	3,566,711	23,266,571	333,005

(4) 자본위험

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

보고기간 말 현재 회사의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(a)(*)	12,000,000	22,000,000
차감: 현금및현금성자산(b)	2,691,875	5,035,303
순부채(c)=(a)-(b)	9,308,125	16,964,697
부채총계(d)	18,541,580	23,696,466
자본총계(e)	21,356,801	28,278,506
총자본(f)=(c)+(e)	30,664,926	45,243,203
자본조달비율(%)((c)/(f))	30.35%	37.50%
부채비율(%)((d)/(e))	86.82%	83.80%

(*) 당기말 차입금은 매각예정부채로 계상되어 있습니다.

33. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 회사가 임직원에게 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
권리부여일	2016년 3월 25일
발행할 주식의 종류와 수량	보통주 100,000주
권리행사시 부여방법	주식교부형
행사가격	6,190원
권리행사 가능기간	2018년 3월 26일부터 2025년 3월 25일까지

(2) 주식선택권의 부여로 인하여 당기에 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
회사가 산정한 총 보상비용	164,259
전기 이전에 인식한 보상비용	164,259
당기 인식한 보상비용	-
당기 이후 인식할 보상비용	-

34. 상장폐지

(1) 경영권분쟁의 발생

2021년 10월 7일 주주총회의 결과에 대하여 주주들의 소송제기 및 법원판결로 2021년 10월 및 2022년 4월 경영진이 교체되었으며, 이후 2022년 11월 소액주주의 임시 주주총회에서 경영진이 전부 교체 되었습니다. 당기말 현재 관련 소송이 진행 중에 있습니다.

(2) 상장폐지결정 및 가처분 신청

회사는 2022년 5월 25일 '횡령·배임 혐의발생'을 공시하였으며, 코스닥시장상장규정 제56조제1항제3호나목의 규정에 의거 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다. 이와 관련하여 회사가 발행한 주식은 2022년 5월 25일 이후 매매거래가 정지되었으며, 2022년 7월 8일 한국거래소는 회사에 대해 상장적격성 실질심사대상으로 결정하였습니다. 이에 회사는 2022년 10월 18일 이의신청 및 개선계획서를 한국거래소에 제출하였으며, 한국거래소는 2022년 11월 14일 코스닥시장위원회를 개최하여 속개가 결정되었습니다.

이와 관련하여 거래소는 2023년 2월 21일 코스닥시장위원회를 개최하여 회사 주권에 대하여 상장폐지하기로 의결하였습니다. 이에 대해 회사는 서울남부지방법원에 상장폐지결정 등 효력정지 가처분을 신청하였으나 2023년 7월 4일 기각되어 2023년 7월 17일 코스닥시장위원회에서 상장폐지되었습니다.

35. 사업결합 및 해제

회사는 2023년 2월 10일 (주)거인미디어 지분 100%를 기존주주로부터 양수하여 명의개서를 완료하였으나 2023년 8월 30일 주식 및 경영권 양수도 계약이 해제됩니다.

양수금액은 115억원이며 전기 및 당기에 총 40억원을 지급하였다가 경영권 양수도 계약 해제에 따라 모두 반환받았습니다.

지배력을 상실한 종속기업의 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023-08-31(지배력 상실 시점)	2022-12-31
현금및현금성자산	1,500,195	1,292,387
자산총계	14,647,916	14,336,191
부채총계	7,867,808	8,120,638
자본총계	6,780,108	6,215,553
자본금	610,000	610,000
매출액(*)	5,344,402	6,590,415
당기순이익(*)	564,555	442,888

(*) 지배력 상실 전까지의 금액입니다.

36. 계속기업 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 회사의 자산과 부채가 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나 회사는 당기 중 당기 순손실 12,333,064천원이 발생하였고, 4,422,110천원의 부의 영업현금흐름이 발생하였으며, 보고기간종료일 현재 누적결손금은 121,505,895천원입니다.

또한 당기 중 코스닥시장위원회에서의 상장폐지 결정 등으로 회사의 영업 및 경영활동에 부정적인 영향을 받았습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대한 대처방안으로 회사는 다음과 같은 계획을 가지고 있습니다.

- (1) 보유 부동산 처분을 통한 기존 차입금 상환 및 추가 운영자금 확보와 이자비용 절감을 통한 수익성 확보
- (2) 신규사업 모색을 통한 사업 다각화 및 수익성 극대화

만일 이러한 계획에 차질이 있어서 회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

37. 매각예정자산과 부채

회사는 2023년 6월 30일자 임시주주총회에 따라 당기말 현재 회사가 보유하고 있던 유형자산 및 투자부동산을 매각하기로 결정하고 매각예정자산으로 분류하였으며, 매각예정자산에 관련된 담보차입금은 매각예정부채로 분류하였습니다. 회사는 2023년 12월 12일 대한토지신탁 주식회사와 부동산 처분신탁계약을 체결하였으며, 매각 거래는 2024년 중 완료될 것으로 예상됩니다.

당기말 현재 매각예정자산과 매각예정부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
투자부동산	7,728,036
유형자산	24,873,111
매각예정자산	32,601,147
유동성장기차입금	12,000,000
매각예정부채	12,000,000

38. 보고기간 후 사건

회사는 2024년 3월 12일 이사회에서 자본감소를 결의하였으며 2024년 3월 29일 정기주주총회를 개최하여 결손보전 및 재무구조 개선을 목적으로 기명식 보통주식 20주를 동일한 액면주식 1주로 무상 병합하는 자본감소를 결의할 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 멜파스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
			당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	1	1	1	1	5	5	2	1	-	1	-	-	9	9
투입 시간	분·반기검토	5	4	31	14	383	253	186	-	-	-	-	605	271
	감사	12	16	45	48	669	492	260	103	-	40	-	986	699
	합계	17	20	76	62	1,052	745	446	103	-	40	-	1,591	970

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-07-03 ~ 2023-07-07			5 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2023-07-24 ~ 2023-07-28	5 일	5 명	2 명		
	2023-12-04 ~ 2023-12-08	5 일	5 명	2 명		
		2024-02-19 ~ 2024-02-23	5 일	5 명	2 명	별도 및 연결재무제표에 대한 기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-01, 2024-01-02			2 일	
	실사(입회)장소	판교사옥, 외부보관처, 흥호아 판교점				
	실사(입회)대상	재고자산				
	실사(입회)시기	-			- 일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-12-19, 2024-03-15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 19일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	2023년 감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 15일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	2023년 재무제표 감사 결과보고