

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	28

주식회사 코아시아넥셀

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코아시아넥셀

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 5일

감사의견

우리는 주식회사 코아시아넥셀(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업관련 중요한 불확실성

이용자는 재무제표에 대한 주석 17에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 17은 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 2,631백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 유동부채가 유동자산보다 13,591백만원 더 많으며, 총부채가 총자산보다 13,890백만원 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 17에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

비교표시된 연결회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 2월 21일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정 의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한

내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한울회계법인
대표이사 남기봉

2021년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 5일) 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 코아시아넥셀

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코아시아넥셀 대표이사 강태원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 정의로 67, MK타워 4층(문정동)
(전 화) 031-698-7400

재무상태표

제 12 기 2020년 12월 31일 현재

제 11 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 코아시아빅셀

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기말		제 11(전) 기말	
자산				
I. 유동자산		1,061,634,238		674,273,749
(1) 당좌자산		1,021,346,285		405,735,887
현금및현금성자산	291,641,479		167,507,867	
정부보조금	-		(36,000,000)	
매출채권	787,408,366		351,271,680	
대손충당금	(58,762,000)		(88,323,254)	
단기대여금	100,000,000		100,000,000	
대손충당금	(100,000,000)		(100,000,000)	
미수금	10,660		-	
선급비용	1,024,000		14,477,080	
정부보조금	-		(3,482,030)	
선급법인세	23,780		284,544	
(2) 재고자산		40,287,953		268,537,862
원재료	-		68,466,520	
원재료평가손실충당금	-		(68,466,520)	
재공품	3,288,027		195,393,909	
제품	36,999,926		84,244,595	
제품평가손실충당금	-		(11,236,142)	
상품	-		135,500	
II. 비유동자산		856,351,219		1,011,039,409
(1) 투자자산		458,738		458,738
매도가능증권(주식3)	458,738		458,738	
(2) 유형자산(주식4)		192,908,434		265,929,270
차량운반구	20,361,840		48,382,169	
감가상각누계액	(15,608,671)		(38,784,029)	
비품	1,339,236,846		1,305,145,464	
정부보조금	(1,148,413,219)		(4,792,207)	
감가상각누계액	(2,668,362)		(1,044,022,127)	
(3) 무형자산(주식5)		349,226,047		523,951,401
특허권	12,121,722		13,760,876	
정부보조금	(63,162)		(499,328)	
상표권	1,319,840		2,657,322	
개발비	-		367,000,525	
정부보조금	-		(192,430,800)	
소프트웨어	335,847,647		333,462,806	
(4) 기타비유동자산		313,758,000		220,700,000
보증금	313,758,000		220,700,000	

자산총계		1,917,985,457		1,685,313,158
부채				
Ⅰ.유동부채		14,653,035,887		11,569,891,381
매입채무	242,409,655		406,850,138	
미지급금	260,918,683		407,550,923	
선수금	-		1,134,089,585	
미지급비용	389,854,786		125,490,148	
예수금	132,336,550		85,375,240	
단기차입금(주석6,8,16)	9,526,000,000		5,621,368,355	
유동성전환사채(주석7)	2,500,000,000		2,500,000,000	
유동성사채상환할증금	1,739,327,157		1,416,483,003	
유동성전환권조정	(137,810,944)		(127,316,011)	
Ⅱ.비유동부채		1,155,404,509		1,375,086,200
퇴직급여충당부채(주석9)	947,173,936		1,019,085,973	
장기미지급금	208,230,573		356,000,227	
부채총계		15,808,440,396		12,944,977,581
자본				
Ⅰ.자본금		371,775,000		371,775,000
보통주자본금(주석10)	271,050,000		271,050,000	
우선주자본금(주석10)	100,725,000		100,725,000	
Ⅱ.자본잉여금		6,048,494,557		6,048,494,557
주식발행초과금(주석10)	5,865,122,661		5,865,122,661	
전환권대가(주석7)	183,371,896		183,371,896	
Ⅲ.결손금(주석13)		20,310,724,496		17,679,933,980
미처리결손금	(20,310,724,496)		(17,679,933,980)	
자본총계		(13,890,454,939)		(11,259,664,423)
부채및자본총계		1,917,985,457		1,685,313,158

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코아시아빅셀

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 매출액		12,071,642,196		13,071,259,287
제품매출(주석16)	9,621,276,316		10,087,399,133	
상품매출	152,825		138,371,655	
용역매출	2,448,739,800		1,599,258,250	
수수료수익	1,473,255		1,246,230,249	
II. 매출원가		8,781,877,370		9,359,887,024
제품매출원가	6,952,639,403		6,964,707,490	
기초제품재고액	73,008,453		231,159,868	
당기제품제조원가	7,065,295,608		6,817,886,692	
타계정에서대체액	-		33,594,431	
타계정으로대체액	(148,664,732)		(44,925,048)	
기말제품재고액	(36,999,926)		(73,008,453)	
상품매출원가	135,500		127,345,506	
기초상품재고액	135,500		126,800	
당기상품매입액(주석16)	-		127,354,206	
기말상품재고액	-		(135,500)	
용역매출원가	1,829,102,467		2,267,834,028	
III. 매출총이익		3,289,764,826		3,711,372,263
IV. 판매비와관리비		4,856,606,154		7,216,340,401
급여	2,271,550,336		2,620,803,108	
퇴직급여	278,218,288		320,779,389	
복리후생비	385,572,941		476,982,091	
여비교통비	23,256,503		127,285,382	
접대비	25,497,800		60,532,703	
통신비	6,214,184		20,646,691	
세금과공과금	21,134,700		26,889,610	
감가상각비	150,673,473		183,269,678	
지급임차료	218,700,000		231,666,100	
수선비	-		534,500	
보험료	15,000		3,996,150	
차량유지비	34,699,769		37,079,990	
경상연구개발비	922,215,298		1,236,565,295	
운반비	10,809,530		9,796,460	
교육훈련비	554,000		611,720	
도서인쇄비	5,421,468		4,467,770	
회의비	12,974,487		-	
사무용품비	2,483,002		3,142,138	
소모품비	8,470,203		10,159,169	

지급수수료	222,443,571		432,741,969	
대손상각비	(29,561,254)		-	
건물관리비	106,580,943		138,100,563	
판매수수료	54,966,187		1,070,398,536	
무형고정자산상각	121,617,829		178,753,112	
견본비	578,496		4,321,041	
잡비	1,519,400		16,817,236	
V. 영업이익(손실)		(1,566,841,328)		(3,504,968,138)
VI. 영업외수익		19,890,179		21,261,292
이자수익	181,817		1,982,269	
외환차익	15,949,996		17,724,279	
외화환산이익	1,473,000		-	
유형자산처분이익	1,498,000		-	
잡이익	787,366		1,554,744	
VII. 영업외비용		1,083,839,367		565,055,898
이자비용	734,421,439		538,920,237	
외환차손	36,036,528		6,437,450	
외화환산손실	-		1,757,926	
무형고정자산감액	194,569,453		-	
유형자산처분손실	7,958,927		-	
재고자산폐기손실	110,751,000		-	
유형자산폐기손실	-		17,633,021	
잡손실	102,020		307,264	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(2,630,790,516)		(4,048,762,744)
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순이익(손실)		(2,630,790,516)		(4,048,762,744)
X I. 주당순이익(주석12)				
기본주당순이익		(52,773)		(75,609)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코아시아빅셀

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	371,775,000	6,048,494,557	-	-	(13,631,171,236)	(7,210,901,679)
당기순손익	-	-	-	-	(4,048,762,744)	(4,048,762,744)
2019.12.31(전기말)	371,775,000	6,048,494,557	-	-	(17,679,933,980)	(11,259,664,423)
2020.01.01(당기초)	371,775,000	6,048,494,557	-	-	(17,679,933,980)	(11,259,664,423)
당기순손익	-	-	-	-	(2,630,790,516)	(2,630,790,516)
2020.12.31(당기말)	371,775,000	6,048,494,557	-	-	(20,310,724,496)	(13,890,454,939)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코아시아빅셀

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,422,532,511)		(3,239,725,828)
1. 당기순이익(손실)	(2,630,790,516)		(4,048,762,744)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,652,364,456		1,028,770,446	
감가상각비	150,673,473		183,269,678	
무형자산상각비	121,617,829		178,753,112	
대손상각비	(29,561,254)		-	
퇴직급여	361,933,589		320,779,389	
이자비용	734,421,439		328,335,246	
외화환산손실	7,958,927		-	
유형자산처분손실	-		17,633,021	
무형고정자산감액	194,569,453		-	
재고자산폐기손실	110,751,000		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(3,152,817)		-	
이자수익	181,817		-	
외화환산이익	1,473,000		-	
유형자산처분이익	1,498,000		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,440,953,634)		(219,733,530)	
재고자산의증감	117,498,909		8,527,476	
매출채권의증감	(435,891,686)		317,609,943	
미수수익의증감	-		3,382,560	
선급금의증감	-		51,203,613	
미수금의증감	171,157		-	
선급비용의증감	13,453,080		30,889,030	
선급법인세의증감	260,764		2,427,666	
매입채무의증감	(164,440,483)		(167,947,248)	
미지급금의증감	(217,289,065)		91,960,433	
선수금의증감	(1,094,089,585)		1,134,089,585	
미지급비용의증감	(157,707,580)		(985,773,115)	
예수금의증감	6,811,310		(162,223,950)	
퇴직금의지급	(433,845,626)		(543,879,523)	
장기미지급금의증감	(75,884,829)			
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(318,483,492)		(319,979,541)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	22,250,000		175,626,500	
차량운반구의처분	1,100,000		-	
비품의처분	550,000			
보증금의감소	20,600,000		175,626,500	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(340,733,492)		(495,606,041)	
비품의취득	85,613,564		127,663,669	

특허권의취득	5,500,200		6,016,100	
개발비의증가	19,999,728		40,000,272	
소프트웨어의취득	115,962,000		121,926,000	
보증금의증가	113,658,000		200,000,000	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		3,865,149,615		2,242,042,465
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,083,031,645		4,465,968,355	
단기차입금의증가	4,083,031,645		4,425,968,355	
정부보조금의증가	-		40,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(217,882,030)		(2,223,925,890)	
단기차입금의상환	178,400,000		2,190,600,000	
정부보조금의감소	39,482,030			
장기미지급금의상환	-		33,325,890	
Ⅳ.현금의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		124,133,612		(1,317,662,904)
Ⅴ.기초의 현금(주석14)		167,507,867		1,485,170,771
Ⅵ.기말의 현금(주석14)		291,641,479		167,507,867

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 12 기: 2020년 12월 31일 현재

제 11 기: 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 코아시아빅셀

1. 회사의 개요

당사는 2009년 8월에 설립되어 정보통신기기와 주문형반도체(ASIC) 설계, 판매 및 용역서비스 등을 목적으로 하고 있으며, 본사는 서울시 송파구에 소재하고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 보통주 자본금 271백만원과 우선주 자본금 101백만원이며 주요주주는 대표이사(30.61%) 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 2020년 사명을 넥셀에서 코아시아빅셀로 변경하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2. 중요한 회계처리방침

(1) 수익인식

당사는 제품의 판매로 인한 수익은 제품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산은 총평균법에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

(4) 유가증권

유가증권은 취득 시점에 만기보유증권, 단기매매증권, 그리고 매도가능증권 중의 하나로 분

류하고 있으며 분류의 적정성은 재무제표일마다 재검토하고 있습니다.

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있습니다.

한편, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하고 이에 이동평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다. 만기보유유가증권은 상각후취득원가로 평가하고 있으며 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가액으로 보며 시장가격은 재무제표일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가액으로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목으로 처리하고 있으며, 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에서 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 감가상각은 유형자산의 아래의 내용연수에 따라 정률법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
차량운반구	5년
비품	5년

수선비중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다.

(6) 개발비

개발활동 관련 비용중 일정요건을 충족하는 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매

비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 경상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

당사는 무형자산으로 계상된 개발비를 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 20년이내의 합리적인 기간동안 상각하고 있으며, 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가 능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다.

(7) 기타의 무형자산

개발비를 제외한 특허권 등의 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대 비용을 가산한 가액으로 계상하며, 당해 자산의 사용 가능한 시점부터 잔존가액을 '0'으로 하여 5년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 또한 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

그리고 수익관련보조금을 받는 경우에는 당기의 손익에 반영하되 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외 수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 당기손익에 반영하지 않고 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

(9) 퇴직급여충당부채

당사는 재무제표일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 당사의 퇴직금지급 규정에 따라 지급하여야 할 퇴직급여추계액 전액을 퇴직급여충당부채으로 설정하고 있습니다.

(10) 외화자산 및 부채의 환산

당사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산및 부채는 재무제표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(11) 중소기업 회계처리 특례 적용

당사는 다음의 사항에 대하여는 회계처리나 주식공시 등에 있어 일반기업회계기준 제31장 (중소기업 회계처리 특례)를 적용하고 있습니다.

- 시장성없는 지분증권 : 취득원가로 평가함.
- 법인세비용 : 법인세비용은 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며 당기 인식한 법인세비용은 없습니다.

- 지분법 : 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하고 있지 않으며 , 취득원가로 평가함.

3. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	피투자회사명	지분율(%)	취득가액	장부가액
지분증권	ZHONGWEI Co.,Ltd	32.5%	459	459

4. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각	기말
차량운반구	9,598	-	(2)	(4,843)	4,753
비품	261,123	85,614	(7,959)	(147,954)	190,824
정부보조금	(4,792)	-	-	2,124	(2,668)
합계	265,929	85,614	(7,961)	(150,673)	192,909

(주) 당기와 전기의 감가상각비는 판매비와관리비에 배부되었습니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각	기말
차량운반구	17,482	-	-	(7,884)	9,598
비품	332,624	127,664	(17,633)	(181,532)	261,123
정부보조금	(10,938)	-	-	6,146	(4,792)
합계	339,168	127,664	(17,633)	(183,270)	265,929

5.무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	특허권	상표권	개발비	소프트웨어	합계
기초 장부가액	13,761	2,657	367,000	333,463	716,881
증가	5,500	-	20,000	115,962	141,462
상각	(7,139)	(1,337)	-	(113,577)	(509,054)
감액	-	-	(387,000)	-	-
기말 장부가액	12,122	1,320	-	335,848	349,289
기말 정부보조금	(63)	-	-	-	(63)
기말 잔액	12,059	1,320	-	335,848	349,226

(주) 당기에 무형자산상각비와 상계된 정부보조금은 436천원입니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	특허권	상표권	개발비	소프트웨어	합계
기초 장부가액	14,298	4,060	327,000	383,091	728,449
증가	6,016	-	40,000	121,926	167,942
상각	(6,553)	(1,403)	-	(171,554)	(179,510)
기말 장부가액	13,761	2,657	367,000	333,463	716,881
기말 정부보조금	(499)	-	(192,431)	-	(192,930)
기말 잔액	13,262	2,657	174,569	333,463	523,951

전기에 무형자산상각비 및 무형자산손상차손과 상계된 정부보조금은 757천원입니다.

6.차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.
<당기말>

(단위:천원)

차입처	내역	이자율(당기말,%)	금액
국민은행	운전자금대출	5.85	2,000,000
	운전자금대출	5.43	150,000
	운전자금대출	13	360,000
	운전자금대출	13	189,000
	운전자금대출	5.85	350,000
	무역금융	4.28	486,000
신한은행	일반자금대출	12	156,000
(주)코아시아세미코리아		4.6	5,800,000
대표이사		-	35,000
합계			9,526,000

<전기말>

(단위:천원)

차입처	내역	이자율(당기말,%)	금액
국민은행	운전자금대출	6.37	2,000,000
	운전자금대출	6.02	150,000
	운전자금대출	5.41	500,000
	운전자금대출	5.71	238,022
	운전자금대출	6.37	17,946
	무역금융	5.50	486,000
신한은행	일반자금대출	12.00	194,400
(주)코아시아세미코리아	-	4.60	2,000,000
대표이사	-	-	35,000
합계			5,621,368

7. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
전환사채	2,500,000	2,500,000
사채상환할증금(*)	1,739,327	1,416,483
전환권조정(*)	(137,811)	(127,316)
장부가액	4,101,516	3,789,167
전환권조정상각액	312,349	328,335
전환권대가	183,372	183,372

(*) 당기 중 전환사채투자자와의 합의로 만기가 2020년 5월 29일에서 2021년 6월 29일로 연장되었으며, 연장기간 동안의 사채상환할증금 증가분을 반영하였습니다.

(2) 당사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

(*) 당기 중 전환사채투자자와의 합의로 만기가 2020년 5월 29일에서 2021년 6월 29일로 연장되었습니다.

8. 지급보증 및 약정사항

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

(단위:천원)

제공자	지급보증내역	설정금액	보증처	비고
대표이사	지급보증	1,061,610	국민은행	차입금
경기신용보증재단	보증서	135,000	국민은행	차입금
신용보증기금	보증서	1,700,000	국민은행	차입금
신용보증기금	보증서	297,500	국민은행	차입금
무역보험공사	보증서	437,400	국민은행	차입금
대표이사	지급보증	187,200	신한은행	차입금

(2) 약정사항

(단위:천원)

금융기관	구분	약정한도액	실행액
국민은행	운전자금	2,000,000	2,000,000
국민은행	운전자금	150,000	150,000
국민은행	운전자금	360,000	360,000
국민은행	운전자금	189,000	189,000
국민은행	운전자금	350,000	350,000
국민은행	무역금융	486,000	486,000
신한은행	일반자금	156,000	156,000

9. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기초잔액	1,019,086	1,242,186
지급액	(433,846)	(543,879)
설정액	361,934	320,779
기말잔액	947,174	1,019,086

10. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 자본금 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	600,000주	600,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
발행 보통주식수	54,210주	54,210주
발행 우선주식수	20,145주	20,145주

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구분	내역	보통주		우선주		주식발행초과금
		주식수	보통주자본금	주식수	우선주자본금	
2019.01.01	전기초	54,210	271,050	20,145	100,725	5,865,123
2019.12.31	전기말	54,210	271,050	20,145	100,725	5,865,123
2020.01.01	당기초	54,210	271,050	20,145	100,725	5,865,123
2020.12.31	당기말	54,210	271,050	20,145	100,725	5,865,123

(3) 당사는 당기 말 현재 상환전환우선주를 발행하고 있으며, 우선주와 관련한 내역은 아래와 같습니다.

구분	상환전환우선주		
1) 총발행주식수	4,841주	8,542주	6,762주
2) 1주당 발행가격	206,603원	234,146원	295,763원
3) 발행일	2016년 1월 7일	2016년 3월 30일	2017년 12월 28일
4) 권리행사조건 등			
전환권 행사가능기간	발행일로부터 10년간	발행일로부터 10년간	발행일 3개월 이후부터 8년간
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
상환권 행사가능기간	납입기일 다음날 부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지	납입기일 다음날 부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지	발행일로부터 2년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지
상환가액	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용	발행일로부터 상환일까지 연복리 6% 적용

11.포괄손익계산서

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,630,791)	(4,048,763)
기타포괄손익	-	-
당기포괄이익(손실)	(2,630,791)	(4,048,763)

12.주당순손익

(단위:원)

구분	당기	전기
당기순손익	(2,630,790,516)	(4,048,762,744)
조정:		
누적적우선주배당금(미배당)	(230,009,989)	(50,001,897)
조정후손익	(2,860,800,505)	(4,098,764,641)
가중평균유통보통주식수	54,210주	54,210주
기본주당순손익	(52,773)	(75,609)

13.결손금

당사의 당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

제12(당기)

2020년 1월 1일 부터
2020년 12월 31일 까지

제11(전기)

2019년 1월 1일 부터
2019년 12월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 미처리결손금		(20,310,724,496)		(17,679,933,980)
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(17,679,933,980)		(13,631,171,236)	
당기순손익	(2,630,790,516)		(4,048,762,744)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(20,310,724,496)		(17,679,933,980)

14. 현금흐름표

- (1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 일치합니다.
- (2) 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내용	금액
감가상각비의 정부보조금차감	2,560

15. 부가가치 계산에 필요한 사항

당기와 전기 중 부가가치의 계산을 위하여 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	3,960,703	4,034,389
퇴직급여	361,934	320,779
복리후생비	509,984	476,982
임차료	218,700	231,666
감가상각비	150,673	183,270
무형자산상각비	121,618	178,753
세금과공과	21,135	26,890
합계	5,344,747	5,452,729

16. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계회사	ZHONGWEI Co.,Ltd
기타특수관계자	주식회사 코아시아세미코리아(*1)
	COASIA SEMI LIMITED(HK)(*1)

(*1) 당사에 임원 파견을 통하여 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래내역 및 기말 채권채무잔액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	거래내역		채권채무잔액	
	매출	매입	채권	채무
ZHONGWEI Co.,Ltd	2,635,536	-	-	-
주식회사 코아시아 세미코리아	-	-	-	21,692
COASIA SEMI LIMITED(HK)	2,093,853	120,440	190,400	-

<전기>

(단위:천원)

구 분	거래내역		채권채무잔액
	매출	매입	매출채권(순액)
ZHONGWEI Co.,Ltd	2,467,022	155,688	-

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역 및 기말잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	거래내역		채권채무잔액
	차입	상환	차입금
대표이사	-	-	35,000
주식회사 코아시아세미 코리아	3,800,000	-	5,800,000

17. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업수행과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 2,631백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 유동부채가 유동자산을 13,591백만원 초과하고 있으며, 총부채가 총자산을 13,890백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 제기하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황하에서는 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달계획과 안정적인 영업이익 달성을 위한 재무와 경영개선 계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코아시아넥셀			
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	1	1	1	1	4	1	1	-	-	-	-	-	-	7	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	1	4	40	72	60	66	44	-	-	-	-	-	145	142
	합계	1	4	40	72	60	66	44	-	-	-	-	-	145	142

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.29		1	일	
	주요내용	회사이해, 감사위험예비적평가, 감사범위, 시기 검토				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2020.10.19~21	3	2	-		회계제도 및 내부통제의 이해 등
	2021.01.28~29	2	3	-	중요 계정잔액에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트(문서검증 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.06		1	일	
	실사(입회)장소	본사참고				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	재고자산타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2021.01.29				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 01월 29일	회사측 1인 감사측 3인	대면회의	회계감사결과관련