

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	6
주식 .....	14
외부감사 실시내용.....	91

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 24 기

2016년 01월 01일 부터  
2016년 12월 31일 까지

제 23 기

2015년 01월 01일 부터  
2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 탐엔지니어링  
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 15일

우리는 별첨된 주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대해 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

수주산업 핵심감사항목은 회계감사실무지침 '2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 연결재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업의 연결재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

#### 가. 일반사항

연결재무제표에 대한 주석 3에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 프로젝트에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

#### 나. 프로젝트총계약원가 추정의 불확실성

회사의 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 외주비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 당기말 총계약원가의 추정치가 5% 증가한다면 법인세차감전순이익 및 법인세효과차감전순자산은 5,595백만원이 감소합니다. 우리는 이러한 추정치 변동이 당기 손익에 미치는 금액적 영향을 고려하여 회사의 프로젝트총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 예산 산정단계에서의 내부승인 및 통제에 대한 테스트 수행
- 총예정원가의 주요원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 절차수행
- 완료 프로젝트의 실제원가와 총계약원가에 대한 소급적 검토를 수행하여 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 프로젝트 계약기간과 진행률 간 유의적인 차이가 발생한 프로젝트에 대한 사유를 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 최초 예산의 변경시 그 사유를 파악하고 재무적 영향분석 수행

#### 다. 공사진행률 산정

회사는 계약활동의 진행률에 대해 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고수행한 공사에 대하여 발생한 누적원가를 추정 총예정원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 발생한 총 원가가 각 프로젝트별로 집계되어 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 각 프로젝트별 진행률이 왜곡되어, 당기손익이 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서, 프로젝트별 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가와 누적발생원가 금액과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 프로젝트별 원가 투입 및 관리 프로세스에 대한 전산통제 테스트 수행
- 발생원가에 대한 실재성 확인을 위한 샘플 증빙 테스트 수행
- 회사가 제시한 프로젝트별 진행률에 대하여 전산 Raw Data를 이용한 재계산 검증 수행
- 인도 및 검사완료 등 프로젝트 완료 확인을 위한 샘플 증빙 테스트 수행

#### 라. 미청구공사금액 회수가능성

미청구공사금액의 경우 발주처의 검수확인 및 청구가능성에 대한 불확실성이 존재합니다. 당기말 미청구공사 금액이 28,036백만원으로 전기말 대비 83% 증가하여 프로젝트매출액 증가율을 초과함에 따라 우리는 프로젝트 계약에 대한 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기 중 미청구공사금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약 상 대금청구 권리에 따른 공사대금청구율과 진행률의 차이가 유의적인 프로젝트를 파악하여 미청구된 원인에 대해 질문하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 계약 상 인도예정일이 지났으나 인도되지 않아 미청구된 프로젝트의 미인도 사유에 대해 질문하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 인도되었으나 미청구된 프로젝트의 미청구 사유에 대해 질문하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 미청구공사 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

### 주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

#### 제 24 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

#### 제 23 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 탐엔지니어링 대표이사 김 원 남, 류 도 현

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시 고아읍 농공단지길 53-17  
(전 화) 031-8039-1074

## 연결재무상태표

제 24 기말 2016년 12월 31일 현재

제 23 기말 2015년 12월 31일 현재

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		95,064,313,204		96,996,919,295
현금및현금성자산(주7,9,10)	6,893,713,094		23,227,373,865	
매출채권및기타채권(주9,12,27,38)	74,857,460,687		58,873,681,149	
기타유동금융자산(주9,11,18)	5,626,094,631		7,743,223,050	
재고자산(주13,22,31)	6,329,315,080		5,456,229,337	
미수법인세환급액	43,214,425		36,240	
기타유동자산(주20)	1,314,515,287		1,696,375,654	
II. 비유동자산		127,096,171,442		126,576,464,934
장기성매출채권및기타채권(주9,12,38)	1,990,726,508		3,175,492,964	
기타비유동금융자산(주9,11,18,19)	13,150,882,416		8,388,572,205	
유형자산(주3,14,16,22,38)	42,804,532,985		38,543,219,978	
무형자산(주3,15,16)	3,214,111,993		9,615,360,852	
관계기업투자(주3,22,17)	61,455,887,570		64,150,144,924	
기타비유동자산(주20)	163,088,859		134,900,487	
이연법인세자산(주35)	4,316,941,111		2,568,773,524	
자 산 총 계		222,160,484,646		223,573,384,229
부 채				
I. 유동부채		64,066,520,546		72,990,494,627
매입채무및기타채무(주9,21,27,38)	42,324,069,357		46,856,778,290	
단기차입금(주7,9,22,37,38)	16,351,313,000		20,910,680,000	
유동성장기차입금(주7,9,22,37,38)	3,000,000,000		2,000,000,000	
기타유동금융부채(주9,18)	878,321,235		94,540,708	
미지급법인세	544,075,535		2,348,765,583	
기타유동부채(주16,23,32)	968,741,419		779,730,046	
II. 비유동부채		3,008,900,000		6,219,497,600
장기매입채무및기타채무(주9,21)	-		219,497,600	
장기차입금(주7,9,22,37,38)	3,008,900,000		6,000,000,000	
부 채 총 계		67,075,420,546		79,209,992,227
자 본				
I. 지배기업지분		155,025,210,271		144,226,551,826
자본금(주1,24)	8,324,128,500		8,324,128,500	
자본잉여금(주24)	43,137,168,295		43,391,777,893	
기타자본구성요소(주25)	(1,598,312,664)		(1,716,092,091)	
기타포괄손익누계액(주25)	(1,770,353,140)		(2,269,585,925)	
이익잉여금(주26)	106,932,579,280		96,496,323,449	
II. 비지배지분(주3,4,5)		59,853,829		136,840,176
자 본 총 계		155,085,064,100		144,363,392,002



부 채 및 자 본 총 계		222,160,484,646		223,573,384,229
---------------	--	-----------------	--	-----------------

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결포괄손익계산서

제 24 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 23 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 매출액(주6,27,28,38)	161,030,823,334	137,506,882,823
II. 매출원가(주29,31,38)	113,176,920,825	98,723,806,601
III. 매출총이익	47,853,902,509	38,783,076,222
IV. 판매비와관리비(주30,31,38)	29,858,889,977	22,239,157,680
V. 영업이익(주6)	17,995,012,532	16,543,918,542
기타수익(주33,38)	852,642,186	1,343,270,183
기타비용(주15,17,33)	8,066,194,055	4,861,075,929
금융수익(주18,34,38)	5,091,184,589	3,576,547,715
금융비용(주18,19,34)	5,659,775,347	5,951,173,862
지분법이익(주17)	2,064,194,812	3,045,674,810
지분법손실(주17)	1,824,060,811	1,218,681,983
VI. 법인세비용차감전순이익	10,453,003,906	12,478,479,476
VII. 법인세비용(주35)	62,200,712	1,791,643,583
VIII. 계속영업순이익(주36)	10,390,803,194	10,686,835,893
IX. 중단영업순손실(주4,36)	-	(99,795,120)
지배기업지분중단영업순손실	-	(99,795,120)
비지배지분중단영업순손실	-	-
X. 당기순이익(주6,36)	10,390,803,194	10,587,040,773
지배기업지분순이익(주26)	10,436,255,831	10,973,407,527
비지배지분순손실	(45,452,637)	(386,366,754)
XI. 기타포괄손익	499,232,785	(1,087,280,131)
후속기간에 당기손익으로 재분류 되는 항목		
지분법자본변동(주17)	432,897,174	(1,077,422,850)
매도가능금융자산-평가이익(주19,34)	273,924,950	28,000,000
매도가능금융자산-재분류조정(주19,34)	(210,211,800)	(40,637,540)
해외사업환산손익	16,639,354	-
법인세효과(주34,35)	(14,016,893)	2,780,259
XII. 총포괄이익	10,890,035,979	9,499,760,642
지배기업지분포괄이익	10,935,488,616	9,886,127,396
비지배지분포괄손실	(45,452,637)	(386,366,754)
XIII. 주당이익(주36)		
기본주당이익	667	716
희석주당이익	667	713
XIV. 주당이익-계속영업(주36)		
기본주당이익	667	723
희석주당이익	667	719

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결자본변동표

제 24 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 23 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2015.1.1(전기초)	7,767,890,000	39,445,886,168	(864,065,049)	(1,182,305,794)	85,522,915,922	852,177,968	131,542,499,215
총포괄이익							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	10,973,407,527	(386,366,754)	10,587,040,773
부의지분법자본변동	-	-	-	(1,077,422,850)	-	-	(1,077,422,850)
매도가능금융자산 평가손실	-	-	-	(9,857,281)	-	-	(9,857,281)
소 계	-	-	-	(1,087,280,131)	10,973,407,527	(386,366,754)	9,499,760,642
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
지배력의 변동 없는 비지배지분 취득	-	2,160,760	(123,710,187)	-	-	(328,971,038)	(450,520,465)
종속기업의 취득	-	-	(1,380,093,837)	-	-	2,547,505,287	1,167,411,450
종속기업의 처분	-	-	1,380,093,837	-	-	(2,547,505,287)	(1,167,411,450)
신주인수권 행사	556,238,500	3,943,730,965	-	-	-	-	4,499,969,465
자기주식 취득	-	-	(1,208,493,575)	-	-	-	(1,208,493,575)
자기주식 처분	-	-	480,176,720	-	-	-	480,176,720
소 계	556,238,500	3,945,891,725	(852,027,042)	-	-	(328,971,038)	3,321,132,145
2015.12.31(당기말)	8,324,128,500	43,391,777,893	(1,716,092,091)	(2,269,585,925)	96,496,323,449	136,840,176	144,363,392,002
2016.1.1(당기초)	8,324,128,500	43,391,777,893	(1,716,092,091)	(2,269,585,925)	96,496,323,449	136,840,176	144,363,392,002
총포괄이익							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	10,436,255,831	(45,452,637)	10,390,803,194
부의지분법자본변동	-	-	-	432,897,174	-	-	432,897,174
매도가능금융자산 평가손실	-	-	-	49,696,257	-	-	49,696,257
해외사업환산손익	-	-	-	16,639,354	-	-	16,639,354
소 계	-	-	-	499,232,785	10,436,255,831	(45,452,637)	10,890,035,979
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
동일지배하 영업양수도	-	(11,309,758)	-	-	-	11,309,758	-
연결범위의 변동	-	(243,299,840)	121,587,651	-	-	(42,841,692)	(164,553,881)
종속기업의 취득	-	-	(3,770,000)	-	-	-	(3,770,000)
종속기업의 자기주식취득	-	-	(38,224)	-	-	(1,776)	(40,000)
소 계	-	(254,609,598)	117,779,427	-	-	(31,533,710)	(168,363,881)
2016.12.31(당기말)	8,324,128,500	43,137,168,295	(1,598,312,664)	(1,770,353,140)	106,932,579,280	59,853,829	155,085,064,100

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결현금흐름표

제 24 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 23 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		(1,108,704,541)		24,812,796,849
1. 영업에서 창출된 현금	2,717,150,115		26,170,216,245	
(1) 당기순이익	10,390,803,194		10,587,040,773	
(2) 조정	14,151,843,370		10,792,063,382	
재고자산평가손실	2,366,856,934		1,501,266,995	
감가상각비	2,184,691,435		1,752,122,371	
무형자산상각비	1,840,716,230		2,401,562,465	
대손상각비(환입)	371,734,543		(8,653,931)	
유형자산처분이익	(31,393,109)		(24,130,021)	
관계기업투자주식처분이익	(674,820,169)		(1,141,895,227)	
유형자산처분손실	240,137,755		1,403,477	
무형자산처분손실	8,373,832		1,333,760	
무형자산손상차손	3,862,587,203		4,445,904,402	
관계기업투자주식처분손실	958,864,001		254,099,785	
관계기업투자주식손상차손	1,099,968,808		-	
종속기업투자주식처분손실	1,433,313,746		-	
이자수익	(460,906,821)		(480,597,837)	
외화환산이익	(1,169,583,382)		(887,919,645)	
기타의대손상각비(환입)	(55,233,170)		(25,715,772)	
매도가능금융자산처분이익	(243,660,175)		-	
수입배당금	(53,659,760)		(42,161,240)	
금융보증수익	(130,707,694)		(520,753,768)	
파생상품평가이익	(640,115)		(38,423,724)	
이자비용	590,007,462		839,355,721	
외화환산손실	805,630,582		977,643,075	
매출채권처분손실	327,436		14,574,998	
매도가능금융자산처분손실	493,347,375		299,489,004	
매도가능금융자산손상차손	22,522,500		379,977,820	
파생상품거래손실	-		465,170,317	
파생상품평가손실	871,301,212		563,674,446	
지분법이익	(2,064,194,812)		(3,045,674,810)	
지분법손실	1,824,060,811		1,218,681,983	
법인세비용	62,200,712		1,791,643,583	
중단영업처분손실	-		99,795,120	
기타현금유출이없는비용	-		290,035	
(3) 자산 및 부채의 증감	(21,825,496,449)		4,791,112,090	
매출채권의 증가	(12,666,585,555)		(7,970,243,955)	
기타채권의 증가	(1,766,919,730)		(1,130,936,391)	
기타유동금융자산의 감소	38,423,724		189,334	
재고자산의 증가	(3,415,398,507)		(641,073,577)	

기타유동자산의 감소(증가)	340,584,771		(1,071,581,831)	
기타비유동자산의 감소	44,508,227		-	
매입채무의 증가(감소)	(3,837,485,518)		4,432,732,604	
기타채무의 증가(감소)	(799,954,921)		11,780,538,315	
기타유동금융부채의 감소	(59,750,205)		(830,170,049)	
기타유동부채의 증가	297,081,265		221,657,640	
2. 이자의 수취	463,832,125		460,154,736	
3. 배당금의 수취	53,659,760		42,161,240	
4. 이자의 지급	(669,238,828)		(842,670,024)	
5. 법인세의 납부	(3,674,107,713)		(1,017,065,348)	
II. 투자활동현금흐름		(8,777,797,619)		(13,613,767,654)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	201,114,108,772		212,679,117,357	
단기금융상품의 감소	190,656,529,441		202,837,562,484	
단기대여금의 감소	1,966,270,900		1,048,358,980	
장기금융상품의 감소	185,276,054		-	
매도가능금융자산의 처분	1,533,586,043		74,553,000	
종속기업의 처분	4,021,716,600		5,939,887,446	
유형자산의 처분	412,466,816		58,377,273	
무형자산의 처분	65,681,818		70,880,000	
정부보조금의 수령	2,220,464,100		1,833,498,174	
임차보증금의 감소	52,117,000		816,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(209,891,906,391)		(226,292,885,011)	
단기금융상품의 증가	188,577,184,631		198,516,445,084	
단기대여금의 증가	1,751,124,660		1,589,500,000	
장기금융상품의 증가	197,256,608		148,904,224	
매도가능금융자산의 취득	6,512,412,250		599,500,000	
종속기업의 취득	-		8,619,818,223	
관계기업투자주식의 취득	2,149,496,075		9,503,108,210	
유형자산의 취득	7,350,509,788		2,938,775,635	
무형자산의 취득	2,780,437,163		2,380,927,786	
정부보조금의 사용	-		48,849	
임차보증금의 증가	480,210,619		1,995,857,000	
연결범위의 변동	93,274,597		-	
III. 재무활동현금흐름		(6,463,797,965)		3,770,268,390
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	29,898,653,335		49,597,739,965	
유상증자	46,230,000		4,489,158,965	
단기차입금의 순증가	5,085,368,000		-	
차입금의 차입	24,767,055,335		45,108,581,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(36,362,451,300)		(45,827,471,575)	
자기주식의 취득	40,000		1,208,493,575	
차입금의 상환	36,352,411,300		44,178,978,000	
비지배지분의 취득	-		440,000,000	
임대보증금의 감소	10,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(16,350,300,125)		14,969,297,585
V. 기초의 현금및현금성자산		23,227,373,865		8,258,076,280

VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		16,639,354		-
VII. 기말의 현금및현금성자산		6,893,713,094		23,227,373,865

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 24 기 2016년 12월 31일 현재

제 23 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

주식회사 탐엔지니어링(이하 "지배기업")은 1993년 11월 13일 LCD, LED Chip, 반도체 제조 및 OLED 공정 장비 생산판매를 목적으로 설립되어 2003년 1월에 한국거래소 코스닥시장에 상장한 법인으로서, 경상북도 구미시 고아읍 농공단지길 53-17에 본사를 두고 있습니다. 2016년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 65,000천원이었으나 수차례의 유상증자 및 무상증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 8,324,129천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
김원남 외 6명	3,817,430	23.89
박순영 외 3명	1,117,409	6.99
코에프씨우리그로스챔프2010의 3호사모투자전문회사	491,822	3.08
자기주식	330,186	2.07
기타	10,219,410	63.97
합 계	15,976,257	100.00

종속기업 및 관계기업의 현황은 주석 4 및 17에서 설명하고 있습니다.

### 2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회가 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2017년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 연결재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 15 : 손상검사 - 영업권 등의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 35 : 이연법인세자산의 인식 - 기업소득환류세제에 따른 효과



## ② 공정가치 측정

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

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

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 9에 포함되어 있습니다.

### 3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 연결

##### ① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영업이익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가를 공정가치로 측정하여 공정가치 변동을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

## ② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

## ③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

## ④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

## ⑤ 관계기업에 대한 지분

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

## ⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

## (2) 중단영업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

## (3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

## (4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(상품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### (5) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

#### ① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### ③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### ④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

#### ⑤ 금융자산의 제거

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

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

#### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

#### (6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

### 1) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (7) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건 의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수 는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감 소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는 상기 예시 이외에 추가로 동 지분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우가 자산손상의 객관적인 증거로 추가로 판단됩니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입되거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입되지 않습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입되지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.



(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	20년, 40년
구축물	10년, 20년
시설장치	20년
기계장치	6년, 8년, 10년
차량운반구	4년, 5년
공구와기구	4년, 5년
비품	4년, 5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초에 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. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
개발비	5년
산업재산권	10년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

## ② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

### (10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

### (11) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하는 경우에는 해당 자산의 장부금액을 계산할 때 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (12) 비금융자산의 손상

재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

### (13) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 매입채무및기타채무로 표시하고 있습니다.

### (14) 비파생금융부채

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

#### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 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 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (15) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

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

### ② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(단기종업원급여부채)로 인식하고 있습니다. 또한이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

## (16) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (18) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

##### ① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

##### ② 용역-구매대행

연결실체가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수익으로 인식하고 있습니다.

##### ③ 용역-구매대행 이외

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 총예정원가에 대한 투입원가의 비율로 결정하고 있습니다. 주문생산형 장비계약으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

### (19) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 외화거래로 인한 외환차익, 화폐성항목에 대한 외화환산이익 및 파생상품의 공정가치의 변동에 따른 평가이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 외화거래로 인한 외환차손, 화폐성항목에 대한 외화환산손실 및 파생상품의 공정가치의 변동에 따른 평가손실 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ① 당기법인세

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

#### ② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 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.



이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### (21) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 신주인수권 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

### 1) 기업회계기준서 제1109호 금융상품

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 연결재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐만 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 연결실체의 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성	사업모형	금융자산의 분류 및 측정
원금과 이자만으로 구성	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정
그 외의 경우	계약상 현금흐름 수취 목적	당기손익-공정가치 측정(*2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	
	매도 목적, 기타	

(\*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.(취소 불가)

(\*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 84,736백만원, 매도가능금융자산 17,783백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 84,736백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 4,100백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 13,683백만원이고, 2016회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손실 164백만원이 당기손실로 재순환되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 파생상품을 1백만원 보유하고 있습니다.

## ② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 금융부채 65,563백만원 중 871백만원을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였고, 2016회계연도 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련하여 871백만원의 공정가치 상승을 당기손실로 인식하였습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

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

(\*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(\*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금및수취채권 84,736백만 원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 1,571백만원을 설정하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 수익, 제1011호 건설계약, 기업회계기준해석서 제2031호 수익: 광고용역의 교환거래, 제2113호 고객충성제도, 제2115호 부동산건설 약정, 제2118호 고객으로부터의 자산이전을 대체할 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 연결재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행 의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 연결실체의 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 수행의무의 식별

연결실체는 반도체 제조 및 OLED공정 장비 생산판매 사업을 영위하고 있고, 2016회계연도 중 총수익은 161,031백만원입니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 장비 판매 (2) 설치 용역 (3) 유지보수 (4) 기타용역 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

② 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

③ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 주문 제작 장비

연결실체는 고객이 주문한 특수기계를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 2년의 제작 기간이 소요됩니다. 연결실체는 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고, 2016회계연도 중 인식한 관련 사업부문의 수익은 147,677백만원입니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

#### 4. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

투자기업명	종속기업명	소재지	유효지분율(%)		주요 영업활동
			당기말	전기말	
(주)탐엔지니어링	(주)탐인터큐브	국내	100.00	100.00	상사업
	(주)탐나노시스	국내	-	95.56	기계부품 가공 및 제조
	엘앤에스4호그린투자조합	국내	98.84	98.84	중소기업 투자 및 금융
	(주)탐중앙연구소	국내	100.00	100.00	전문, 과학 및 기술서비스업
	(주)탐프리시전	국내	100.00	-	기계부품 가공 및 제조
(주)탐인터큐브	Top Intercube Vina Co.,Ltd	해외	100.00	-	카메라모듈 부품 제조 및 판매

#### (2) 종속기업 변동내역

① 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	사 유
(주)탐프리시전	당기 중 (주)탐프리시전은 지배기업이 100% 설립출자하여 종속기업으로 편입되었으며, Top Intercube Vina Co.,Ltd는 지배기업의 종속기업인 (주)탐인터큐브가 100% 설립출자하여 종속기업으로 편입되었습니다.
Top Intercube Vina Co.,Ltd	

② 당기에 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	사 유
(주)탐나노시스	당기 중 불균등유상증자로 인하여 지배기업의 보유 지분율 하락에 따라 지배력을 상실하였으며, 이후 지분을 모두 매각하였습니다.

#### 5. 비지배지분의 변동

2016년 6월에 연결실체는 종속기업인 (주)탐나노시스가 실시한 유상증자에 참여하지 않아 지분율이 95.56%에서 35.20%로 감소하였으며, 이후 지분을 모두 매각하였습니다. 이 거래로 인하여 연결실체의 비지배지분은 당기말 현재 42,842천원 감소하였습니다.



## 6. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 3개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 제품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다. 한편, 부문별 정보 중 부문자산 및 부문부채에 관한 사항은 최고경영의사결정자에게 정기적으로 보고되지 않으므로 별도 공시하지 않습니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같이 구별하고 있습니다.

- ① 전자부품 및 장비부문 : 전자부품 및 장비 제조 및 판매업
- ② 구매대행 및 외주가공부문 : 상사업 및 외주가공
- ③ 기타부문 : 중소기업 투자 및 금융업, 기술서비스업 등

(1) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

### ① 당기

(단위:천원)				
구 분	전자부품 및 장비	구매대행 및 외주가공부문	기 타	합 계
매출	156,291,263	8,150,594	6,665,748	171,107,605
부문간 수익 차감	(7,380,222)	(1,777,182)	(919,378)	(10,076,782)
부문간 수익 차감 후 매출	148,911,041	6,373,412	5,746,370	161,030,823
보고부문 영업이익(손실)	18,004,570	474,012	(483,569)	17,995,013
보고부문 당기순이익(손실)	11,022,677	117,823	(749,697)	10,390,803

### ② 전기

(단위:천원)				
구 분	전자부품 및 장비	구매대행 및 외주가공부문	기 타	합 계
매출	137,008,365	4,073,112	6,439,307	147,520,784
부문간 수익 차감	(7,685,666)	(1,728,235)	(600,000)	(10,013,901)
부문간 수익 차감 후 매출	129,322,699	2,344,877	5,839,307	137,506,883
보고부문 영업이익(손실)	17,060,441	(722,675)	206,153	16,543,919
보고부문 당기순이익(손실)	10,931,631	(379,894)	35,304	10,587,041

(2) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 지역별 정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	한국	아시아	북미	합계
외부수익	72,759,471	88,196,168	75,184	161,030,823

② 전기

(단위:천원)				
구 분	한국	아시아	북미	합계
외부수익	85,530,305	51,941,397	35,181	137,506,883

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
거래처 A	50,647,950	31.45	33,906,224	24.66
거래처 B	10,738,575	6.67	21,236,789	15.44
거래처 C	28,285,357	17.57	4,870,281	3.54
거래처 D	17,298,406	10.74	14,899,284	10.84
합 계	106,970,288	66.43	74,912,578	54.48

7. 자본관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순차입금과 자본으로 관리하며, 연결실체의 경영진은 순차입금비율을 주기적으로 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
장단기차입금	22,360,213	28,910,680
현금및현금성자산 차감	(6,893,713)	(23,227,374)
순차입금	15,466,500	5,683,306
자본총계	155,085,064	144,363,392
순차입금비율	9.97%	3.94%

## 8. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

### 금융위험관리

#### 1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며, 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

#### 2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권및기타채권에서 발생하고 있습니다.

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객 및 거래상대방별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 고객 및 거래상대방의 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

연결실체는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실이 개별적으로 유의적인 항목에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

### 3) 유동성위험

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

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 현금및현금성자산을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

### 4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

#### ① 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 자금 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 등입니다.

#### ② 이자율위험

연결실체는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다.

9. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	파생상품	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산							
선물환	640	-	-	-	640	-	640
지분증권	-	-	592,000	-	592,000	592,000	-
소 계	640	-	592,000	-	592,640	592,000	640
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	6,893,713	-	-	6,893,713	-	-
매출채권및기타채권	-	76,848,187	-	-	76,848,187	-	-
기타금융자산	-	993,655	-	-	993,655	-	-
지분증권(*2)	-	-	13,090,682	-	13,090,682	-	-
채무증권(*2)	-	-	4,100,000	-	4,100,000	-	-
소 계	-	84,735,555	17,190,682	-	101,926,237	-	-
금융자산 합계	640	84,735,555	17,782,682	-	102,518,877	592,000	640
공정가치로 측정되는 금융부채							
선물환	871,301	-	-	-	871,301	-	871,301
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)							
매입채무및기타채무	-	-	-	42,324,069	42,324,069	-	-
차입금	-	-	-	22,360,213	22,360,213	-	-
금융보증부채	-	-	-	7,020	7,020	-	-
소 계	-	-	-	64,691,302	64,691,302	-	-
금융부채 합계	871,301	-	-	64,691,302	65,562,603	-	871,301

(\*1) 지분증권 및 채무증권을 제외한 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(\*2) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없음에 따라 원가로 측정하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	파생상품	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산							
선물환	38,424	-	-	-	38,424	-	38,424
지분증권	-	-	584,000	-	584,000	584,000	-
소 계	38,424	-	584,000	-	622,424	584,000	38,424
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	23,227,374	-	-	23,227,374	-	-
매출채권및기타채권	-	62,049,174	-	-	62,049,174	-	-
기타금융자산	-	3,061,019	-	-	3,061,019	-	-
지분증권(*2)	-	-	8,848,352	-	8,848,352	-	-
채무증권(*2)	-	-	3,600,000	-	3,600,000	-	-
소 계	-	88,337,567	12,448,352	-	100,785,919	-	-
금융자산 합계	38,424	88,337,567	13,032,352	-	101,408,343	584,000	38,424
공정가치로 측정되는 금융부채							
선물환	59,750	-	-	-	59,750	-	59,750
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)							
매입채무및기타채무	-	-	-	47,076,276	47,076,276	-	-
차입금	-	-	-	28,910,680	28,910,680	-	-
금융보증부채	-	-	-	34,791	34,791	-	-
소 계	-	-	-	76,021,747	76,021,747	-	-
금융부채 합계	59,750	-	-	76,021,747	76,081,497	-	59,750

(\*1) 지분증권을 제외한 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(\*2) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없음에 따라 원가로 측정하였습니다.

③ 수준 3 공정가치

당기와 전기 중 수준 3 공정가치로 측정되는 통화옵션 및 선물환과 신주인수권의 변동은 다음과 같습니다.

i) 통화옵션 및 선물환

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	(21,326)	(829,981)
정산	21,326	829,981
평가	(870,661)	(21,326)
기말잔액	(870,661)	(21,326)

ii) 신주인수권

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	-	1,608,971
신주인수권의 취득	-	-
신주인수권의 행사	-	(1,105,047)
평가	-	(503,924)
기말잔액	-	-

연결실체가 보유하고 있는 신주인수권은 가치평가기법으로 이항모형이 적용됩니다. 신주인수권은 신주인수권 발행 회사의 주가 변동성 등을 고려하여 옵션의 최종가격을 산정한 후 이를 현재가치로 할인하여 측정됩니다. 연결실체는 매 결산일마다 KIS채권평가(주)로부터 공정가치 평가를 받고 있습니다.

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	6,893,713	23,227,374
매출채권및기타채권(*2)	48,811,800	47,002,352
기타금융자산(*1,2)	5,093,655	6,661,019
합 계	60,799,168	76,890,745

(\*1) 연결실체는 현금및현금성자산과 기타금융자산 중 장단기금융상품은 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(\*2) 매출채권및기타채권에 미청구공사와 기타금융자산 중 지분증권 및 파생상품자산의 경우에는 신용위험에 노출되지 않아 포함시키지 않았습니다.

(\*3) 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 46,381백만원입니다(주석 38참조).

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다. 다만, 매출채권및기타채권 중 미청구공사는 포함시키지 않았습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	35,783,105	(11,846)	40,796,089	-
1-30일	2,929,337	-	587,233	-
31일-120일	2,978,576	-	2,070,126	-
120일-1년	5,828,838	-	1,138,506	-
1년 이상 경과	2,905,551	(1,559,218)	3,810,023	(1,332,235)
합 계	50,425,407	(1,571,064)	48,401,977	(1,332,235)

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,332,235	1,367,939
사업결합으로 인한 증가	-	63,652
종속기업 처분으로 인한 감소	-	(63,652)
대손상각(환입)	371,735	(8,654)
기타의대손상각비환입	(55,233)	(25,716)
제각	(77,673)	(1,334)
기말잔액	1,571,064	1,332,235

(3) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않습니다.



① 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무및기타채무(*1)	32,661,345	32,661,345	32,661,345	-	-	-
차입금	22,360,213	22,649,122	17,829,443	2,764,173	1,436,956	618,550
기타금융부채(*2,3)	7,020	46,675,840	39,707,340	1,760,000	-	5,208,500
합 계	55,028,578	101,986,307	90,198,128	4,524,173	1,436,956	5,827,050

(\*1) 매입채무및기타채무 중 초과청구공사의 경우에는 현금 유출이 없으므로 유동성위험에 노출되어 있지 않아 포함시키지 않았습니다.

(\*2) 기타금융부채 중 파생상품부채는 현금 유출이 없는 선물환과 관련된 금액으로 유동성위험에 노출되어 있지 않아 포함시키지 않았습니다.

(\*3) 이는 금융보증계약 관련 부채금액으로 계약상 현금흐름은 피보증인이 보증금액전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 종료일 현재의 예측에 근거하여 연결실체는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결실체에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

② 전기말

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무및기타채무(*1)	34,512,765	34,512,765	34,293,267	-	209,498	10,000
차입금	28,910,680	29,382,044	19,182,562	4,094,857	4,097,650	2,006,975
기타금융부채(*2,3)	34,791	50,426,910	44,393,680	360,000	-	5,673,230
합 계	63,458,236	114,321,719	97,869,509	4,454,857	4,307,148	7,690,205

(\*1) 매입채무및기타채무 중 초과청구공사의 경우에는 현금 유출이 없으므로 유동성위험에 노출되어 있지 않아 포함시키지 않았습니다.

(\*2) 기타금융부채 중 파생상품부채는 현금 유출이 없는 통화옵션 및 선물환과 관련된 금액으로 유동성위험에 노출되어 있지 않아 포함시키지 않았습니다.

(\*3) 이는 금융보증계약 관련 부채금액으로 계약상 현금흐름은 피보증인이 보증금액전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 종료일 현재의 예측에 근거하여 연결실체는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결실체에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

연결실체는 위의 현금흐름이 만기보다 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
구 분	당기말			전기말				
	외화	환율	원화환산액	외화	환율	원화환산액		
I. 외화자산								
현금및현금성자산	USD	217	1,208.50	262,473	USD	1	1,172.00	1
	CNY	265	173.26	45,933	CNY	176,896	180.55	31,939
	TWD	272	37.41	10,187	TWD	299,177	35.51	10,624
매출채권및기타채권	USD	37,919	1,208.50	45,824,557	USD	23,885,752	1,172.00	27,994,101
합 계	USD	38,136	1,208.50	46,087,030	USD	23,885,753	1,172.00	27,994,102
	CNY	265	173.26	45,933	CNY	176,896	180.55	31,939
	TWD	272	37.41	10,187	TWD	299,177	35.51	10,624
II. 외화부채								
매입채무및기타채무	USD	1,744	1,208.50	2,107,625	USD	1,065,086	1,172.00	1,248,281
	JPY	5,462	10.37	56,633	JPY	13,559,900	9.72	131,804
	CHF	23	1,181.33	26,847	CHF	-	-	-
단기차입금	USD	5,865	1,208.50	7,087,813	USD	4,190,000	1,172.00	4,910,680
기타유동부채	USD	32	1,208.50	38,561	USD	-	-	-
합 계	USD	7,641	1,208.50	9,233,999	USD	5,255,086	1,172.00	6,158,961
	JPY	5,462	10.37	56,633	JPY	13,559,900	9.72	131,804
	CHF	23	1,181.33	26,847	CHF	-	-	-

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화에 대한 원화의 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,685,303	(3,685,303)	2,183,514	(2,183,514)
JPY	(5,663)	5,663	(13,180)	13,180
CNY	4,593	(4,593)	3,194	(3,194)
TWD	1,019	(1,019)	1,062	(1,062)
CHF	(2,685)	2,685	-	-
합 계	3,682,567	(3,682,567)	2,174,590	(2,174,590)

상기 분석은 연결실체가 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것이며, 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(5) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	9,326,844	27,806,173
금융부채	11,585,368	16,000,000
변동이자율		
금융부채	10,774,845	12,910,680

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이 0.5%P 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자비용	53,874	(53,874)	64,553	(64,553)

10. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	11,922	3,530
요구불예금	6,881,791	22,103,804
단기투자자산	-	1,120,040
합 계	6,893,713	23,227,374

11. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	300,000	2,606,000	차입금 등을 위한 담보설정
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계	302,000	2,608,000	

## 12. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	42,134,517	-	42,051,998	-
	대손충당금	(340,074)	-	(46,012)	-
	소 계	41,794,443	-	42,005,986	-
미청구공사		28,036,388	-	15,046,822	-
대여금	대여금	1,926,766	757,622	1,834,830	1,064,703
	대손충당금	(1,230,990)	-	(1,286,223)	-
	소 계	695,776	757,622	548,607	1,064,703
미수금		2,007,795	-	218,088	-
미수수익		-	-	18,608	-
보증금	보증금	2,350,000	1,248,708	1,043,760	2,169,990
	현재가치할인차금	(26,941)	(15,603)	(8,190)	(59,200)
	소 계	2,323,059	1,233,105	1,035,570	2,110,790
합 계		74,857,461	1,990,727	58,873,681	3,175,493

(2) 당기말과 전기말 현재 현재가치로 평가된 보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		유효이자율(%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.25 ~ 2.04	3,172,000	3,129,456	(42,544)
	전기말	1.78 ~ 3.17	2,988,760	2,921,370	(67,390)

## 13. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
원재료	4,129,785	2,633,506
재공품	1,488,644	2,205,853
제품	65,331	254,423
상품	645,555	362,447
합 계	6,329,315	5,456,229

(2) 당기와 전기 중 각각 2,366,857천원 및 1,501,267천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액되었습니다. 재고자산의 감액과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

#### 14. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구 분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	합 계
취득원가:										
기초금액	15,822,563	20,333,395	1,408,576	404,415	10,330,293	252,699	774,157	4,707,058	1,957,616	55,990,772
취득금액	-	407,774	32,615	-	4,571,306	52,203	324,318	604,217	1,599,047	7,591,480
처분금액	(109,100)	(626,250)	(206,338)	-	(1,821,374)	(31,089)	-	(142,513)	-	(2,936,664)
연결범위 변동	-	-	-	(358,828)	(2,646,426)	(8,632)	-	(53,113)	-	(3,066,999)
기타증감(*)	-	1,815,603	-	-	223,000	-	2,232	-	(2,080,235)	(39,400)
기말금액	15,713,463	21,930,522	1,234,853	45,587	10,656,799	265,181	1,100,707	5,115,649	1,476,428	57,539,189
감가상각누계액:										
기초금액	-	(3,341,658)	(999,594)	(275,750)	(6,477,450)	(196,674)	(713,920)	(3,667,034)	-	(15,672,080)
감가상각비	-	(532,435)	(55,788)	(7,623)	(1,025,521)	(23,425)	(57,017)	(535,658)	-	(2,237,467)
처분금액	-	314,809	202,324	-	1,693,411	29,147	-	75,763	-	2,315,454
연결범위 변동	-	-	-	258,564	2,046,810	4,314	-	49,237	-	2,358,925
기말금액	-	(3,559,284)	(853,058)	(24,809)	(3,762,750)	(186,638)	(770,937)	(4,077,692)	-	(13,235,168)
손상차손누계액:										
기초금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	(1,132,898)	(1,459,613)
기말금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	(1,132,898)	(1,459,613)
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	-	(315,859)	-	-	-	-	(315,859)
증가금액	-	-	-	-	(44,000)	-	-	-	-	(44,000)
감소금액	-	-	-	-	52,776	-	-	-	-	52,776
연결범위 변동	-	-	-	-	267,208	-	-	-	-	267,208
기말금액	-	-	-	-	(39,875)	-	-	-	-	(39,875)
장부금액:										
기초금액	15,822,563	16,991,737	408,982	128,665	3,210,269	56,025	60,237	1,040,024	824,718	38,543,220
기말금액	15,713,463	18,371,238	381,795	20,778	6,527,459	78,543	329,770	1,037,957	343,530	42,804,533

(\*) 당기 중 취득이 완료된 건설중인자산은 건물, 기계장치, 공구와기구 및 소프트웨어로 대체되었습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구 분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	합 계
취득원가:										
기초금액	14,907,571	20,265,395	1,314,810	393,385	9,877,664	232,985	817,790	4,193,424	1,132,898	53,135,922
사업결합으로 인한 증가	2,873,669	3,133,602	-	2,672,878	9,972,464	785,847	4,728	530,196	1,842,772	21,816,156
취득금액	914,992	68,000	93,766	11,030	512,695	49,223	22,030	537,289	824,718	3,033,743
처분금액	-	-	-	-	(112,800)	(29,509)	(65,663)	(23,655)	-	(231,627)
연결범위 변동	(2,873,669)	(3,133,602)	-	(2,672,878)	(9,972,464)	(785,847)	(4,728)	(530,196)	(1,842,772)	(21,816,156)
기타증감(*)	-	-	-	-	52,734	-	-	-	-	52,734
기말금액	15,822,563	20,333,395	1,408,576	404,415	10,330,293	252,699	774,157	4,707,058	1,957,616	55,990,772
감가상각누계액:										
기초금액	-	(2,829,375)	(932,518)	(262,186)	(5,760,636)	(204,457)	(744,208)	(3,268,936)	-	(14,002,316)
사업결합으로 인한 증가	-	(612,447)	-	(1,951,011)	(3,497,013)	(475,843)	(3,111)	(358,652)	-	(6,898,077)
감가상각비	-	(512,283)	(67,076)	(13,564)	(796,204)	(21,725)	(33,349)	(421,539)	-	(1,865,740)
처분금액	-	-	-	-	79,390	29,508	63,637	23,441	-	195,976
연결범위 변동	-	612,447	-	1,951,011	3,497,013	475,843	3,111	358,652	-	6,898,077
기말금액	-	(3,341,658)	(999,594)	(275,750)	(6,477,450)	(196,674)	(713,920)	(3,667,034)	-	(15,672,080)
손상차손누계액:										
기초금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	(1,132,898)	(1,459,613)
기말금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	(1,132,898)	(1,459,613)
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	-	(429,477)	-	-	-	-	(429,477)
감소금액	-	-	-	-	113,618	-	-	-	-	113,618
기말금액	-	-	-	-	(315,859)	-	-	-	-	(315,859)
장부금액:										
기초금액	14,907,571	17,436,020	382,292	131,199	3,360,836	28,528	73,582	924,488	-	37,244,516
기말금액	15,822,563	16,991,737	408,982	128,665	3,210,269	56,025	60,237	1,040,024	824,718	38,543,220

(\*) 전기 중 판매 목적으로 보유하고 있던 재고자산이 사용 목적으로 용도 변경되어 기계장치로 대체되었습니다.

(3) 건설중인자산

당기 중 연결실체는 구미사업장 증축 공사 및 그린룸 재건축 공사를 완료 하였으며, 당기에 발생한 원가는 각각 228,678천원 및 1,010,692천원입니다. 각 원가에는 공사와 관련하여 발생한 차입원가 416천원 및 6,639천원이 포함되어 있으며, 자본화이자율은 1.81% 및 2.34% 입니다.

(4) 연결실체는 상기 건물 및 기계장치 등과 관련하여 (주)KB손해보험에 재산종합보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 42,207,488천원입니다. 또한 연결실체는 동 재산종합보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다.

## 15. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	영업권	합 계
취득원가:							
기초금액	20,675,696	1,163,433	1,311,479	1,589,554	4,647,026	4,166,518	33,553,706
내부창출	2,271,029	-	-	-	-	-	2,271,029
외부구입	-	32,494	91,022	576,522	54,395	-	754,433
처분금액	-	-	-	(74,056)	-	-	(74,056)
연결범위 변동	(7,500,880)	(208,019)	(67,778)	-	-	(462,344)	(8,239,021)
기타증감(*)	-	-	39,400	-	-	-	39,400
기말금액	15,445,845	987,908	1,374,123	2,092,020	4,701,421	3,704,174	28,305,491
상각누계액:							
기초금액	(4,689,188)	(623,326)	(1,022,057)	-	(1,858,810)	-	(8,193,381)
무형자산상각비	(837,671)	(92,522)	(117,562)	-	(930,159)	-	(1,977,914)
연결범위 변동	1,448,728	53,495	67,779	-	-	-	1,570,002
기말금액	(4,078,131)	(662,353)	(1,071,840)	-	(2,788,969)	-	(8,601,293)
손상차손누계액:							
기초금액	(8,220,550)	(98,444)	-	(719,313)	-	(1,810,913)	(10,849,220)
손상차손	-	-	-	(110,515)	(1,858,812)	(1,893,261)	(3,862,588)
연결범위 변동	4,322,495	98,444	-	-	-	-	4,420,939
기말금액	(3,898,055)	-	-	(829,828)	(1,858,812)	(3,704,174)	(10,290,869)
정부보조금:							
기초금액	(4,895,744)	-	-	-	-	-	(4,895,744)
증가	(2,177,220)	-	-	-	-	-	(2,177,220)
감소	137,198	-	-	-	-	-	137,198
연결범위 변동	736,549	-	-	-	-	-	736,549
기말금액	(6,199,217)	-	-	-	-	-	(6,199,217)
장부금액:							
기초금액	2,870,214	441,663	289,422	870,241	2,788,216	2,355,605	9,615,361
기말금액	1,270,442	325,555	302,283	1,262,192	53,640	-	3,214,112

(\*) 당기 중 건설중인자산으로 계상 되어 있던 39,400천원은 소프트웨어로 대체되었습니다.



(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	영업권	합계
취득원가:							
기초금액	18,569,407	1,143,386	1,269,459	1,356,066	4,647,026	4,166,518	31,151,862
사업결합으로 인한 증가	2,063,824	40,584	27,899	307,213	8,338,687	7,708,137	18,486,344
내부창출	2,106,289	-	-	-	-	-	2,106,289
외부구입	-	20,047	42,020	305,702	-	-	367,769
처분금액	-	-	-	(72,214)	-	-	(72,214)
연결범위 변동	(2,063,824)	(40,584)	(27,899)	(307,213)	(8,338,687)	(7,708,137)	(18,486,344)
기말금액	20,675,696	1,163,433	1,311,479	1,589,554	4,647,026	4,166,518	33,553,706
상각누계액:							
기초금액	(3,155,405)	(527,337)	(872,913)	-	(929,405)	-	(5,485,060)
사업결합으로 인한 증가	(1,672,072)	(12,719)	(6,319)	-	-	-	(1,691,110)
무형자산상각비	(1,533,783)	(95,989)	(149,144)	-	(929,405)	-	(2,708,321)
연결범위 변동	1,672,072	12,719	6,319	-	-	-	1,691,110
기말금액	(4,689,188)	(623,326)	(1,022,057)	-	(1,858,810)	-	(8,193,381)
손상차손누계액:							
기초금액	(5,493,111)	(98,444)	-	(550,562)	-	(261,199)	(6,403,316)
사업결합으로 인한 증가	(293,849)	-	-	(128,638)	-	(162,378)	(584,865)
손상차손	(2,727,439)	-	-	(168,751)	-	(1,549,714)	(4,445,904)
연결범위 변동	293,849	-	-	128,638	-	162,378	584,865
기말금액	(8,220,550)	(98,444)	-	(719,313)	-	(1,810,913)	(10,849,220)
정보보조금:							
기초금액	(3,343,258)	-	-	-	-	-	(3,343,258)
사업결합으로 인한 증가	(97,903)	-	-	-	-	-	(97,903)
증가	(1,859,245)	-	-	-	-	-	(1,859,245)
감소	306,759	-	-	-	-	-	306,759
연결범위 변동	97,903	-	-	-	-	-	97,903
기말금액	(4,895,744)	-	-	-	-	-	(4,895,744)
장부금액:							
기초금액	6,577,633	517,605	396,546	805,504	3,717,621	3,905,319	15,920,228
기말금액	2,870,214	441,663	289,422	870,241	2,788,216	2,355,605	9,615,361

(3) 손상검사

연결실체는 매년 아직 사용할 수 없는 무형자산, 비한정 내용연수 무형자산 및 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다.

① 개발비 및 회원권

당기에 회수가능액이 장부금액에 미달하는 회원권 및 기타의무형자산에 대하여 각각 110,515천원 및 1,858,812천원의 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다.

② 영업권을 포함하는 현금창출단위

사용가치는 해당 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- 현금흐름 : 현금창출단위의 영업 특성을 고려하여 2016년 회사의 5개년 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 추정기간 이후 기간동안의 현금흐름은 무성장 영구현금흐름을 가정하여 추정하였습니다.
- 수익 : 수익은 과거 경험, 과거 계약내용 및 향후 계약 전망에 근거하여 추정하고 있습니다.
- 할인율 : 세전할인율 12.02%를 사용하여 회수가능액을 결정하였습니다. 할인율은 산업평균 가중평균자본비용에 근거하여 예측하였으며, 13.35%의 자기자본비용과 3.51%의 타인자본비용 그리고 13.51%의 부채비율을 토대로 산정되었습니다.

영업권을 포함하는 현금창출단위의 사용가치 평가 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 1,893,261천원의 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다.

16. 정부보조금

(1) 연결실체는 AMOLED용 TEF Array Tester 검사 장비 개발 등에 대하여 한국산업기술평가관리원 등 관련 기관으로부터 정부보조금을 수령하였으며, 수령한 정부보조금을 AMOLED용 TEF Array Tester 검사 장비의 원재료 취득과 연구비 등의 지출에 사용하였습니다. 동 정부보조금은 해당 자산의 차감항목으로 표시하고 있으며, 상환의무가 존재하는 정부보조금의 경우에는 상환의무가 확정되는 시점에 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 정부보조금과 관련하여 수행중인 개발과제는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과제명	협약 체결일	입금연도(년)	입금액	총지원금	개발기간	정부기관
21톤급 전기 굴삭기 개발	2011.6.1	2014	453,010	841,006	2011.6.1~ 2016.5.31	한국산업기술 평가관리원
		2015	270,330			
		2016	55,772			
OLED용 MASK 세정기 국책과제	2012.9.1	2012	2,790	2,000,000	2012.9.1~ 2016.8.31	한국산업기술 평가관리원
		2013	580,677			
		2014	599,118			
		2015	548,174			
		2016	560,089			
5.5세대 AMOLED용 TFT Array 검사 장 비 개발	2013.5.1	2013	105,585	2,800,000	2013.5.1~ 2016.4.30	한국산업기술 평가관리원
		2014	384,528			
		2015	914,994			
		2016	167,219			
글로벌 경쟁형 혈소판 검사 신의료기술 개발	2014.6.1	2014	100,000	3,150,000	2014.6.1~ 2019.4.30	한국보건산업 진흥원
		2015	100,000			
		2016	110,000			
살균/정화용 심자외선 발광 소자(UV_C LED) 에피 성장 장비 기술 개발	2015.6.1	2016	657,182	2,380,000	2015.6.1~ 2020.5.30	한국산업기술 평가관리원
카메라모듈 부품 제조용 재구성 모듈러 생산시스템 기술개발	2016.5.1	2016	670,201	3,500,000	2016.5.1~ 2019.4.30	한국산업기술 평가관리원

(3) 당기와 전기 중 정부보조금 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	내역	기초	증가	감소	연결범위 변동	기타증감(*)	기말
선수금	정부보조금 수령 등	37,182	110,000	(93)	-	(110,756)	36,333
유형자산	연구용자산등 취득	315,859	44,000	(52,776)	(267,208)	-	39,875
무형자산	개발비	4,895,744	2,066,464	(137,198)	(736,549)	110,756	6,199,217
합 계		5,248,785	2,220,464	(190,067)	(1,003,757)	-	6,275,425

(\*) 정부보조금의 기타증감액은 무형자산으로 계정대체한 내역입니다.

② 전기

(단위:천원)								
구분	내역	기초	사업결합으로 인한 증가	증가	감소	연결범위 변동	기타증감(*)	기말
선수금	정부보조금 수령 등	62,956	553,443	100,000	-	(553,443)	(125,774)	37,182
유형자산	연구용자산등 취득	429,477	-	-	(113,618)	-	-	315,859
무형자산	개발비	3,343,258	97,903	1,733,499	(306,759)	(97,903)	125,746	4,895,744
합계		3,835,691	651,346	1,833,499	(420,377)	(651,346)	(28)	5,248,785

(\*) 정부보조금의 기타증감액은 무형자산으로 계정대체한 내역 및 정부보조금 잔액 반환 관련 미지급금으로 계정대체한 내역입니다.

17. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
(주)파워로직스	국내	전자부품개발 및 생산	30.50	51,990,377	30.79	50,559,806
베트로닉스(주)	국내	배터리 제조 및 판매	40.94	827,242	44.79	881,966
(주)리오메디텍	국내	의료기기 제조판매	47.11	623,518	47.11	1,837,476
(주)탑머티리얼즈	국내	비철금속 및 화공약품 제조	31.34	5,914,716	48.84	10,870,897
(주)레이저앵스(*)	국내	레이저 장비 개발 및 제조	30.49	2,000,035	-	-
(주)바이오젠텍(*)	국내	의료기기 제조판매	38.92	100,000	-	-
합계				61,455,888		64,150,145

(\*) 당기 중 (주)레이저앵스와 (주)바이오젠텍 지분을 취득하여 관계기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 지분법평가 및 기타변동내역은다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	지분법손익	자본변동	처분	기타증감	기말
(주)파워로직스(*1)	50,559,806	69,461	2,042,281	(731,738)	263,907	(213,340)	51,990,377
배트로닉스(주)	881,966	-	21,914	-	(76,638)	-	827,242
(주)리오메디텍(*2)	1,837,476	-	(113,989)	-	-	(1,099,969)	623,518
(주)탑머티리얼즈	10,870,897	-	(1,703,396)	74,597	(3,348,135)	20,753	5,914,716
(주)탑나노시스(*3)	-	-	(6,676)	-	(638,576)	645,252	-
(주)레이저앰스	-	2,000,035	-	-	-	-	2,000,035
(주)바이오젠텍	-	80,000	-	-	-	20,000	100,000
합 계	64,150,145	2,149,496	240,134	(657,141)	(3,799,442)	(627,304)	61,455,888

(\*1) 당기 중 보유중인 (주)파워로직스의 지분을 연결실체의 종속기업인 (주)탑인터큐브, (주)탑중앙연구소, (주)탑프리스전에 각각 514,800주를 매각하였습니다.

(\*2) 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하여 당기에 1,099,969천원을 기타비용(관계기업투자주식손상차손)로 인식하였습니다.

(\*3) 당기 중 (주)탑나노시스의 불균등유상증자에 연결실체가 참여하지 아니하여 (주)탑나노시스에 대한 지배력을 상실하였으며, 이후 지분을 모두 매각하였습니다.

② 전기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	지분법손익	자본변동	처분	기타증감	기말
(주)파워로직스(*1)	38,482,919	9,142,984	2,986,884	201,119	-	(254,100)	50,559,806
배트로닉스(주)	855,763	-	26,203	-	-	-	881,966
(주)리오메디텍(*2)	963,680	1,000,000	(126,204)	-	-	-	1,837,476
케이디비대우토파즈사모 투자전문회사(*3)	9,457,298	-	32,587	(1,206,379)	(8,283,506)	-	-
(주)탑머티리얼즈(*4)	-	-	(1,092,477)	(72,162)	-	12,035,536	10,870,897
합 계	49,759,660	10,142,984	1,826,993	(1,077,422)	(8,283,506)	11,781,436	64,150,145

(\*1) 전기 중 타사의 신주인수권 행사로 지분율이 하락하였으며, 지분변동액으로 인해 희석화된 254,100천원을 처분손실로 인식하였습니다. 이후 연결실체는 (주)파워로직스의 신주인수권 전부를 8,639,873천원에 행사하였으며, 지분 0.49%를 503,111천원에 추가 취득함에 따라 지분율이 증가하였습니다. 또한 동 관계기업에 대한 201,119천원은 지분법자본변동으로 전기에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(\*2) 전기 중 (주)리오메디텍에 1,000,000천원을 추가로 출자하였습니다.

(\*3) 전기 중 케이디비대우토퍼즈사모투자전문회사의 해산으로 인하여 지분 전체가 감소하였으며, 관련하여 1,141,895천원의 처분이익을 인식하였습니다. 또한 해산시점까지 지분법자본변동으로 계상된 1,206,379천원은 전액 실현되어 기타포괄손익누계액에서 제거되었습니다.

(\*4) 전기 중 (주)탐머티리얼즈의 지분 89.93%를 22,105,252천원에 신규 취득하여 지배력을 획득하였으나, 이후 지분 41.09%를 처분함에 따라 지배력을 상실하여 전기말 현재 관계기업으로 재분류하였습니다. 연결실체는 지배력 상실시점의 (주)탐머티리얼즈의 공정가치와 처분금액의 차이금액인 99,795천원의 처분손실을 중단영업손실로 인식하였으며, (주)탐머티리얼즈에 대한 금융보증부채 30,000천원을 관계기업투자주식으로 계상하였습니다. 또한 동 관계기업에 대한 72,162천원은 지분법자본변동으로 당기에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)						
구 분	(주)파워로직스	베트로닉스(주)	(주)리오메디텍	(주)탐머티리얼즈	(주)레이저랩스	(주)바이오젠텍
자산	304,792,713	2,331,324	1,421,382	22,035,641	2,956,637	211,852
부채	154,389,345	1,398,187	97,457	13,018,595	684,992	100,901
자본	150,403,368	933,137	1,323,925	9,017,046	2,271,645	110,951
매출	545,479,982	660,680	104,924	15,747,057	59,708	64,945
당기순이익(손실)	4,806,596	51,342	(241,955)	(3,015,722)	(210,763)	(11,989)
총포괄이익(손실)	4,951,410	51,342	(241,955)	(3,061,742)	(210,763)	(11,989)

② 전기

(단위:천원)				
구 분	(주)파워로직스	베트로닉스(주)	(주)리오메디텍	(주)탑머티리얼즈
자산	290,397,094	2,201,740	1,674,474	27,245,062
부채	141,784,730	1,319,946	109,030	15,259,570
자본	148,612,364	881,794	1,565,444	11,985,492
매출	581,430,662	911,554	111,113	20,761,138
당기순이익(손실)	3,220,143	58,508	(272,677)	(1,580,246)
총포괄이익(손실)	4,361,167	58,508	(272,677)	(1,472,394)

18. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
장단기금융상품	526,655	467,000	2,606,000	455,019
파생상품자산	640	-	38,424	-
매도가능금융자산	5,098,800	12,683,882	5,098,799	7,933,553
합 계	5,626,095	13,150,882	7,743,223	8,388,572
기타금융부채:				
파생상품부채	871,301	-	59,750	-
금융보증부채(*)	7,020	-	34,791	-
합 계	878,321	-	94,541	-

(\*) 연결실체는 (주)에코플렉스 및 (주)탑머티리얼즈에 대하여 지급보증이 발생하여 보증수수료 상당액을 금융보증부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체가 보유하고 있는 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
거래목적	파생상품 종류	평가손실		비고
		당 기	전 기	
매출채권환율변동 헤지	통화옵션 및 선물환계약	(870,661)	(21,326)	평가손실
매매목적	신주인수권계약(*)	-	(503,924)	평가손실

(\*) 연결실체는 전기 중 (주)파워로직스가 발행한 신주인수권 2,472,952주 전부를 행사하였으며, 이와 관련하여 과생상품거래손실 465,170천원을 금융비용으로 인식하였습니다.

19. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	취득원가	지분율 (%)	장부금액	
			당기말	전기말
시장성 있는 지분증권				
우리엔엘(주)	1,619,581	0.80	592,000	584,000
시장성 없는 지분증권(*)				
엘앤에스벤처캐피탈(주)	1,799,998	16.75	1,616,816	1,616,815
에이디텍(주)	1,600,241	8.62	1,600,241	1,600,241
엘앤에스프리미엄투자조합	-	-	-	493,253
엘앤에스신성장동력알앤비디	1,755,657	7.46	1,755,656	2,773,301
(주)에코플렉스	317,575	12.65	317,575	317,575
(주)스마트에이스	22,522	0.08	-	22,523
(주)씨미하우	430,000	3.23	430,000	430,000
Encored Technologies USA	1,068,799	6.33	1,068,799	1,068,799
(주)엔코	599,500	11.99	525,845	525,845
E&F트리플렛사모투자	2,775,750	10.76	2,775,750	-
이앤에프스크린사모투자	3,000,000	12.50	3,000,000	-
채무증권(*)				
이앤에프프라이빗에쿼티-전환사채	500,000	-	500,000	-
에드게이트홀딩스(주) - 전환사채	100,000	-	100,000	100,000
이엔티코리아(주)	3,500,000	-	3,500,000	3,500,000
합 계	19,089,623		17,782,682	13,032,352

(\*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품으로 손상 후 원가로 측정하였습니다.



(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	기초	취득	처분	손상	평가	기타	기말
시장성 있는 지분증권							
우리이엔엘(주)	584,000	216,662	(272,375)	-	63,713	-	592,000
시장성 없는 지분증권							
엘앤에스벤처캐피탈(주)	1,616,816	-	-	-	-	-	1,616,816
에이디텍(주)	1,600,241	-	-	-	-	-	1,600,241
엘앤에스프리미엄투자조합	493,253	-	(493,253)	-	-	-	-
엘앤에스신성장동력알앤비디	2,773,301	-	(1,017,645)	-	-	-	1,755,656
(주)에코플렉스	317,575	-	-	-	-	-	317,575
(주)스마트에이스	22,522	-	-	(22,522)	-	-	-
(주)바이오젠텍(*)	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-
E&F트리플렛사모투자	-	2,775,750	-	-	-	-	2,775,750
이앤에프스크린사모투자	-	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000
(주)엔코	525,845	-	-	-	-	-	525,845
(주)세미하우	430,000	-	-	-	-	-	430,000
Encored Technologies USA	1,068,799	-	-	-	-	-	1,068,799
시장성 없는 채무증권							
이앤에프프라이빗에퀴티-전환사채	-	500,000	-	-	-	-	500,000
에드게이트홀딩스(주) - 전환사채	100,000	-	-	-	-	-	100,000
이엔티코리아(주)	3,500,000	-	-	-	-	-	3,500,000
합계	13,032,353	6,512,412	(1,783,273)	(22,523)	63,713	(20,000)	17,782,682

(\*) 당기 중 13%를 신규취득하여 매도가능증권으로 분류하였으며, 이후 26%를 추가취득함에 따라 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

② 전기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	처분	손상	평가	기타	기말
시장성 있는 지분증권							
우리엔엘(주)	864,000	-	-	(280,000)	-	-	584,000
참엔지니어링(주)	112,615	-	-	(99,978)	(12,637)	-	-
시장성 없는 지분증권							
엘앤에스벤처캐피탈(주)	1,616,816	-	-	-	-	-	1,616,816
에이디텍(주)	1,600,241	-	-	-	-	-	1,600,241
엘앤에스프리미엄투자조합	493,253	-	-	-	-	-	493,253
엘앤에스신성장동력알앤비디	2,847,854	-	(74,553)	-	-	-	2,773,301
(주)에코플렉스(*)	543,409	-	-	-	-	(225,834)	317,575
(주)스마트에이스	-	22,522	-	-	-	-	22,522
(주)씨미하우	430,000	-	-	-	-	-	430,000
Encored Technologies USA	1,068,799	-	-	-	-	-	1,068,799
(주)엔코(*)	-	599,500	-	-	-	(73,655)	525,845
채무증권							
에드게이트홀딩스(주) - 전환사채	100,000	-	-	-	-	-	100,000
이엔티코리아(주)	3,500,000	-	-	-	-	-	3,500,000
합 계	13,176,987	622,022	(74,553)	(379,978)	(12,637)	(299,489)	13,032,352

(\*) 전기 중 종속기업을 통한 지배력을 획득함에 따라 연결대상 종속기업으로 신규 편입되었으며, 관련하여 매도가능금융자산처분손실 225,834천원을 금융비용으로 인식하였습니다. 이후 해당 종속기업의 지배력 상실로 인하여 연결실체는 (주)에코플렉스 및 (주)엔코에 대한 지배력을 상실함에 따라 전기말 현재 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다.

20. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,144,671	-	1,617,237	-
선급비용	169,844	163,089	79,139	134,900
합 계	1,314,515	163,089	1,696,376	134,900

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	26,972,125	-	30,853,187	-
미지급금	3,777,226	-	2,184,034	209,498
미지급비용	1,911,994	-	1,256,046	-
초과청구공사	9,662,724	-	12,563,511	-
임대보증금	-	-	-	10,000
합 계	42,324,069	-	46,856,778	219,498

22. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)KEB하나은행	매입외환	-	5,085,368	-
	한도대출	3.67~3.88	763,500	-
(주)KB국민은행	일반대출	2.45~3.58	6,500,000	8,500,000
한국수출입은행	수출금융(USD)	LIBOR+1.17	1,800,665	4,910,680
	수출금융(KRW)	1.92	2,000,000	-
중소기업은행	중소기업자금대출	2.51	-	2,000,000
(주)신한은행	일반대출	2.40 ~ 3.46	-	5,500,000
K.V. LEASING COMPANY	금융리스	LIBOR+2.55	201,780	-
합 계			16,351,313	20,910,680

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)KEB하나은행	시설자금대출	금융채AAA 12개월+1.04	5,000,000	8,000,000
K.V. LEASING COMPANY	금융리스	LIBOR+2.55	1,008,900	-
유동성장기차입금			(3,000,000)	(2,000,000)
장기차입금			3,008,900	6,000,000

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	통화	이자율(%)	만기(년)	당기말
담보부 은행차입금	KRW	2.45	2017	6,000,000
	KRW	1.92	2017	2,000,000
	USD	LIBOR+1.17	2017	1,800,665
	KRW	금융채AAA 12개월 +1.04	2017	3,000,000
	KRW	금융채AAA 12개월 +1.04	2018	2,000,000
	USD	LIBOR+2.55	2020	1,210,680
무담보부 은행차입금	USD	-	2017	5,085,368
	KRW	3.67~3.88	2017	763,500
	KRW	3.58	2017	500,000
합 계				22,360,213

(4) 당기말 현재 연결실체의 차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
담보제공자산	장부금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물(파주)	14,407,504	일반대출	6,000,000	(주)KB국민은행
토지 및 건물(판교)	13,399,636	시설자금대출	5,000,000	(주)KEB하나은행
재고자산	4,014,579	수출금융	3,800,665	한국수출입은행
기계장치	1,088,544	금융리스	1,210,680	K.V. LEASING COMPANY
건물	362,241			
기타의무형자산(토지사용권)	53,640			
합 계	33,326,144		16,011,345	

### 23. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	801,386	632,799
선수금	135,202	118,507
예수금	11,209	28,424
선수수익	20,944	-
합 계	968,741	779,730

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000	50,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	15,976,257	15,976,257
보통주자본금	8,324,128,500	8,324,128,500

지배기업은 2007년 실시된 보통주 672,000주의 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면총액 7,988,129천원은 납입자본금 8,324,129천원과 차이가 발생합니다.

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)						
구 분	당기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	15,976,257	(330,186)	15,646,071	14,863,780	(184,451)	14,679,329
신주인수권 행사(*1)	-	-	-	1,112,477	-	1,112,477
자기주식 취득	-	-	-	-	(249,777)	(249,777)
자기주식 처분	-	-	-	-	104,042	104,042
사업결합으로 인한 감소(*2)	-	-	-	-	(219,760)	(219,760)
종속기업 처분으로 인한 증가(*2)	-	-	-	-	219,760	219,760
기말 발행주식수	15,976,257	(330,186)	15,646,071	15,976,257	(330,186)	15,646,071

(\*1) 지배기업은 전기 중 4회에 걸친 신주인수권 행사로 인하여 1,112,477주의 보통주를 발행하였습니다. 이에 따라 전기말 현재 행사가능한 신주인수권은 없습니다.

(\*2) 지배기업의 지분을 보유하고 있는 (주)탑머티리얼즈에 대한 지배력 획득 및 상실로 인하여 전기 중 유통주식수가 감소 및 증가하였습니다.

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	40,777,693	40,777,693
기타자본잉여금	2,359,475	2,614,085
합 계	43,137,168	43,391,778

25. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본구성요소:		
자기주식	(1,572,245)	(1,572,245)
자기주식처분손실	(20,137)	(20,137)
기타자본조정	(5,931)	(123,710)
합 계	(1,598,313)	(1,716,092)
기타포괄손익누계액:		
매도가능금융자산평가손실	(93,186)	(142,882)
부의지분법자본변동	(1,693,806)	(2,126,704)
해외사업환산손익	16,639	-
합 계	(1,770,353)	(2,269,586)

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,048,940	1,048,940
임의적립금	223,305	223,305
미처분이익잉여금	105,660,334	95,224,078
합 계	106,932,579	96,496,323

(2) 이익준비금

상법상 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 기타 세법상 준비금

지배기업은 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 그 종류에 따라 연구 및 인력개발준비금을 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	95,224,078	84,250,671
지배기업지분순이익	10,436,256	10,973,407
기말금액	105,660,334	95,224,078

27. 수주계약

(1) 연결실체의 당기와 전기의 중요한 수주계약의 내역 및 계약잔액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	기초계약잔액	당기 수주	당기 수익	기말계약잔액
액정 주입 장비	15,386,935	31,769,379	(29,496,114)	17,660,200
패널 절삭 장비	5,785,500	71,970,174	(61,587,074)	16,168,600
패널 세정 장비	1,122,917	6,408,469	(5,062,868)	2,468,518
액정 불량 테스트 장비	1,260,539	12,304,490	(12,128,919)	1,436,110
기타	13,202,127	35,444,164	(39,401,895)	9,244,396
합 계	36,758,018	157,896,676	(147,676,870)	46,977,824

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초계약잔액	당기 수주	당기 수익	기말계약잔액
액정 주입 장비	9,780,296	57,456,812	(51,850,173)	15,386,935
패널 절삭 장비	4,583,917	25,351,446	(24,149,863)	5,785,500
패널 세정 장비	107,756	4,105,034	(3,089,873)	1,122,917
액정 불량 테스트 장비	2,440,540	8,166,105	(9,346,106)	1,260,539
기타	2,574,797	48,396,379	(37,769,049)	13,202,127
합 계	19,487,306	143,475,776	(126,205,064)	36,758,018

(2) 당기말 현재 진행중인 공사와 관련한 연결실체의 중요한 수주계약의 계약금액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	계약금액	누적공사수입금액	누적공사원가금액
액정 주입 장비	26,751,408	14,374,245	11,161,991
패널 절삭 장비	54,113,943	39,157,940	23,382,008
패널 세정 장비	4,222,288	2,955,297	2,334,034
액정 불량 테스트 장비	8,441,601	7,208,891	5,294,540
기타	11,191,787	5,146,463	4,312,858
합 계	104,721,027	68,842,836	46,485,431

(3) 당기말 현재 진행중인 공사와 관련한 초과청구공사 및 미청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	초과청구공사	미청구공사
액정 주입 장비	1,425,301	8,029,316
패널 절삭 장비	2,984,206	9,993,480
패널 세정 장비	288,000	1,655,179
액정 불량 테스트 장비	-	6,171,742
기타	4,965,217	2,186,671
합 계	9,662,724	28,036,388



(4) 당기말 현재 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
계약종류	계약일	계약상 납품기한	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
액정 주입 장비 A	2015-05-06	2015-11-25	100%	-	-	-	-
액정 주입 장비 B	2016-06-20	2017-07-24	53%	2,707,814	-	406,056	-
패널 절삭 장비 A	2015-10-13	2015-11-20	100%	-	-	1,513,805	-
패널 절삭 장비 B	2016-01-28	2016-05-27	100%	-	-	1,780,234	-
패널 절삭 장비 C	2016-06-30	2016-12-31	85%	-	-	2,610,360	-
패널 절삭 장비 D	2016-07-20	2016-11-20	76%	-	-	2,900,400	-
패널 절삭 장비 E	2016-08-22	2017-05-15	61%	4,665,116	-	623,586	-
기타 A	2015-07-15	2016-03-10	100%	-	-	-	-
기타 B	2015-09-17	2016-05-25	100%	-	-	-	-
합 계				7,372,930	-	9,834,441	-

(5) 당기말 진행중인 수주계약과 관련한 총계약수익 및 추정총계약원가 변동은 없습니다.

## 28. 매출액

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	148,187,144	126,847,814
상품매출액	1,089,893	2,139,156
기타매출액	11,753,786	8,519,912
합 계	161,030,823	137,506,882

29. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	107,218,879	93,082,458
상품매출원가	1,850,701	1,785,008
기타매출원가	4,107,341	3,856,340
합 계	113,176,921	98,723,806

30. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	6,742,578	5,798,747
퇴직급여	520,107	356,809
복리후생비	671,137	425,222
여비교통비	568,622	416,482
통신비	53,537	41,663
세금과공과	613,394	219,353
임차료	441,465	248,831
감가상각비	30,519	10,356
무형자산상각비	1,040,472	1,031,522
보험료	451,970	352,217
접대비	309,824	208,422
광고선전비	71,469	83,981
지급수수료	3,401,513	795,177
특허수수료	583,507	417,513
교육훈련비	114,673	78,111
차량유지비	167,603	123,891
대손상각비(환입)	371,735	(8,654)
협회비	39,370	54,718
경상개발비	13,549,469	11,191,081
기타	115,926	393,716
합 계	29,858,890	22,239,158

31. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	873,086	912,928
원재료 및 상품 매입액	79,366,537	71,780,436
종업원급여	25,608,245	24,409,133
감가상각비와 무형자산상각비	3,989,721	4,153,684
기타	33,198,222	19,706,783
합 계(*)	143,035,811	120,962,964

(\*) 연결포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

32. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	624,933	519,781
퇴직급여에 대한 부채	21,875	3,400
상여금에 대한 부채	154,578	109,618
단기종업원급여부채	801,386	632,799

(2) 당기와 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 1,905,534천원 및 1,657,594천원입니다.

33. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	31,393	24,130
관계기업투자주식처분이익	674,820	1,141,895
수입임대료	20,018	20,900
수수료수익	9,000	20,400
잡이익	117,411	135,945
기타수익 합계	852,642	1,343,270
기타비용:		
유형자산처분손실	240,138	1,403
무형자산처분손실	8,374	1,334
무형자산손상차손	3,862,587	4,445,904
종속기업투자주식처분손실	1,433,314	-
관계기업투자주식처분손실	958,864	254,100
관계기업투자주식손상차손	1,099,969	-
기부금	4,200	155,200
잡손실	458,748	3,135
기타비용 합계	8,066,194	4,861,076

34. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 금융수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
- 대여금및수취채권	460,907	480,598
외환차익		
- 대여금및수취채권	2,166,820	1,095,324
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	244,149	100,521
외화환산이익		
- 대여금및수취채권	894,954	887,736
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	274,629	184
기타의대손충당금환입		
- 대여금및수취채권	55,233	27,050
매도가능금융자산처분이익		
- 매도가능금융자산	243,660	-
수입배당금		
- 매도가능금융자산	53,660	42,161
금융보증수익		
- 대여금및수취채권	64,806	517,310
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	65,902	3,444
파생상품거래이익		
- 파생상품자산	522,958	189,968
- 파생상품부채	42,867	193,828
파생상품평가이익		
- 파생상품자산	640	38,424
합 계	5,091,185	3,576,548

② 금융비용

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용		
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	590,007	839,356
외환차손		
- 대여금및수취채권	2,402,404	1,437,397
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	75,937	51,075
외화환산손실		
- 대여금및수취채권	593,775	526,027
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	211,856	451,616
매출채권처분손실		
- 대여금및수취채권	327	14,575
기타의대손상각비		
- 대여금및수취채권	-	1,334
매도가능금융자산처분손실		
- 매도가능금융자산	493,347	299,489
매도가능금융자산손상차손		
- 매도가능금융자산	22,523	379,978
파생상품거래손실		
- 파생상품자산	116,306	465,170
- 파생상품부채	281,992	921,483
파생상품평가손실		
- 파생상품자산	-	503,924
- 파생상품부채	871,301	59,750
합 계	5,659,775	5,951,174

③ 순금융포괄손익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익	5,091,185	3,576,548
금융비용	(5,659,775)	(5,951,174)
순금융손실	(568,590)	(2,374,626)
기타포괄손익:		
매도가능금융자산평가이익(손실)		
- 매도가능금융자산	49,696	(9,857)
순금융포괄손실	(518,894)	(2,384,483)

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용 :		
당기법인세	1,546,016	2,731,513
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	278,369	90,003
기업환류소득세제로 인한 당기법인세(*)	-	79,854
소 계	1,824,385	2,901,370
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(1,762,184)	(1,109,726)
법인세비용	62,201	1,791,644

(\*) 연결실체는 전기부터 3년간 시행되는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 연결실체가 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정한 과세소득규모와 투자, 임금증가, 배당 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 이러한 기업소득환류세제의 시행으로 인하여 당기에 46,182천원의 환류세액을 납부하였으며, 차기로 이월된 과세대상미환류소득은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세:		
매도가능금융자산-평가이익	(60,263)	(6,160)
매도가능금융자산-재분류조정	46,246	8,940
합 계	(14,017)	2,780

(3) 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 없으며, 당기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	전 기
당기법인세:	
자기주식처분손실	5,745

(4) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	10,453,004	12,478,479
적용세율	21.79%	21.82%
적용세율에 따른 세부담액	2,277,661	2,723,266
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	220,014	(100,976)
세액공제	(1,241,277)	(1,741,264)
이월세액공제에 대한 이연법인세 효과	-	1,011,099
기업환류소득세	-	79,854
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	278,368	90,003
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세 효과	(1,454,143)	(271,506)
기타(적용세율차이 등)	(18,422)	1,168
법인세비용(수익)	62,201	1,791,644
평균유효세율	0.60%	14.36%

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율의 평균세율을 적용하여 계산하였습니다.



(6) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)								
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
매출채권	73,442	22,246	43,088	52,600	16,157	4,894	9,479	11,572
기타채권	1,284,932	1,189,156	1,261,339	1,212,749	282,685	261,614	277,494	266,805
재고자산	1,762,157	2,159,455	1,762,157	2,159,455	387,675	475,080	387,675	475,080
기타금융자산	(38,422)	(640)	(38,424)	(638)	(8,453)	(141)	(8,453)	(141)
기타자산	2,822,331	(18,768)	(43,780)	2,847,343	620,914	(4,129)	(9,631)	626,416
매도가능금융자산	3,575,215	(32,036)	1,242,815	2,300,364	786,548	(7,048)	273,419	506,081
종속기업및관계기업투자	15,827,153	(5,788,372)	764,649	9,274,132	3,481,974	(1,273,442)	168,223	2,040,309
유형자산	1,339,289	107,955	8,221	1,439,023	294,642	23,044	1,808	315,878
무형자산	1,375,923	2,250,400	(2,902,291)	6,528,614	302,702	495,088	(638,505)	1,436,295
매입채무	(167)	(4,110)	(167)	(4,110)	(36)	(905)	(37)	(904)
기타채무	1,684	178,635	1,684	178,635	371	39,300	371	39,300
기타금융부채	94,541	871,301	87,521	878,321	20,798	191,687	19,254	193,231
기타부채	464,194	464,150	464,194	464,150	102,123	102,113	102,123	102,113
기타	1,154,080	254,610	33,948	1,374,742	253,898	56,014	7,469	302,443
소 계	29,736,352	1,653,982	2,684,954	28,705,380	6,541,998	363,169	590,689	6,314,478
이월결손금	7,395,811	356,252	6,145,808	1,606,255	1,627,078	78,375	1,352,078	353,375
이월세액공제	219,336	1,262,860	1,482,196	-	219,337	1,262,860	1,482,196	-
실현가능성이 낮아 인식 하지 않은 이연법인세자산	(25,675,254)	749,235	(14,804,528)	(10,121,491)	(5,819,639)	151,378	(3,317,349)	(2,350,912)
합 계	11,676,245	4,022,329	(4,491,570)	20,190,144	2,568,774	870,751	(877,416)	4,316,941

② 전기

(단위:천원)								
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
매출채권	64,706	43,088	34,352	73,442	14,235	9,479	7,557	16,157
기타채권	880,683	1,285,404	881,155	1,284,932	193,750	282,789	193,854	282,685
재고자산	268,936	1,493,221	-	1,762,157	59,166	328,509	-	387,675
기타금융자산	(679,159)	465,501	(175,236)	(38,422)	(149,415)	102,410	(38,552)	(8,453)
기타자산	2,873,127	(69,645)	(18,849)	2,822,331	632,089	(15,322)	(4,147)	620,914
매도가능금융자산	3,321,872	605,811	352,468	3,575,215	730,812	133,279	77,543	786,548
종속기업및관계기업투자	15,821,036	3,497,827	3,491,710	15,827,153	3,480,628	769,522	768,176	3,481,974
유형자산	1,331,030	45,743	37,484	1,339,289	292,826	10,063	8,247	294,642
무형자산	(3,225,004)	2,714,511	(1,886,416)	1,375,923	(709,501)	597,192	(415,011)	302,702
매입채무	-	(167)	-	(167)	-	(36)	-	(36)
기타채무	(43,140)	1,684	(43,140)	1,684	(9,491)	371	(9,491)	371
기타금융부채	838,405	86,306	830,170	94,541	184,449	18,987	182,638	20,798
기타부채	407,049	464,194	407,049	464,194	89,551	102,123	89,551	102,123
기타	1,154,080	-	-	1,154,080	253,898	-	-	253,898
소 계	23,013,621	10,633,478	3,910,747	29,736,352	5,062,997	2,339,366	860,365	6,541,998
이월결손금	5,699,906	1,695,905	-	7,395,811	1,253,979	373,099	-	1,627,078
이월세액공제	1,174,488	19,228	974,380	219,336	1,266,407	(72,690)	974,380	219,337
실현가능성이 낮아 인식 하지 않은 이연법인세자산	(26,945,344)	(3,484,044)	(4,754,134)	(25,675,254)	(6,127,116)	(781,488)	(1,088,965)	(5,819,639)
합 계	2,942,671	8,864,567	130,993	11,676,245	1,456,267	1,858,287	745,780	2,568,774

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 아니한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자(*)	2,474,842	544,465	1,139,086	250,599
영업권	-	-	1,923,878	423,253
합 계	2,474,842	544,465	3,062,964	673,852

(\*) 연결실체는 부채의 발생을 통제할 수 있으며, 경영진은 예측가능한 미래에 부채가 발생하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업및관계기업투자(*1)	8,443,232	1,857,511	16,966,239	3,732,572
종속기업의 일시적차이(*2)	2,546,847	684,490	4,156,833	914,503
종속기업의 세무상결손금(*2)	1,606,254	353,376	7,395,810	1,627,079
종속기업의 이월세액공제(*2)	-	-	219,336	219,337
합 계	12,596,333	2,895,377	28,738,218	6,493,491

(\*1) 종속기업및관계기업투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 낮은 투자지분의 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(\*2) 종속기업의 경우 당해 회계연도 이후 예상 과세소득의 발생가능성이 불확실한 일시적차이 순액, 세무상결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 이월세액공제의 발생연도 및 소멸연도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
발생연도	소멸연도	금 액
미사용세무상결손금:		
2009년	2019년	135,860
2010년	2020년	417,689
2012년	2022년	315,407
2014년	2024년	276,539
2015년	2025년	104,507
2016년	2026년	356,252
합 계		1,606,254

36. 지배기업지분의 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당계속영업이익

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주계속영업순이익	10,436,255,831	11,073,202,647
가중평균유통보통주식수(주)	15,646,071	15,316,772
기본주당계속영업이익	667	723

② 기본주당중단영업손실

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주중단영업순손실	-	(99,795,120)
가중평균유통보통주식수(주)	15,646,071	15,316,772
기본주당중단영업손실	-	(7)

③ 기본주당이익

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주당기순이익	10,436,255,831	10,973,407,527
가중평균유통보통주식수(주)	15,646,071	15,316,772
기본주당이익	667	716

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	15,646,071	366	5,726,461,986

가중평균유통보통주식수 : 5,726,461,986주 ÷ 366일 = 15,646,071주

② 전기

구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	14,679,329	365	5,357,955,085
자기주식 취득(*)	(249,777)	-	(38,929,805)
자기주식 처분	104,042	346	35,998,532
신주인수권 행사	420,270	246	103,386,420
신주인수권 행사	444,991	211	93,893,101
신주인수권 행사	123,607	169	20,889,583
신주인수권 행사	123,609	141	17,428,869
합 계	15,646,071		5,590,621,785

가중평균유통보통주식수 : 5,590,621,785주 ÷ 365일 = 15,316,772주

(\*) 전기 중 자기주식 취득거래가 빈번하게 이루어져, 개별 거래를 별도로 표시하지 않고 통합하여 표시하였습니다.

(3) 회석주당이익

① 회석주당계속영업이익

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주계속영업순이익	10,436,255,831	11,073,202,647
지배기업의 보통주회석계속영업순이익	10,436,255,831	11,073,202,647
가중평균유통보통주식수(주)	15,646,071	15,316,772
회석증권주식수(주)	-	74,737
회석주당계속영업이익	667	719

② 회석주당중단영업손실

당기 및 전기 중단영업손실에 대한 잠재적 보통주의 회석화 효과가 없으므로 연결실체는 회석주당중단영업손실을 계산하지 않았습니다.

③ 회석주당이익

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주당기순이익	10,436,255,831	10,973,407,527
지배기업의 보통주회석당기순이익	10,436,255,831	10,973,407,527
가중평균유통보통주식수(주)	15,646,071	15,316,772
회석증권주식수(주)	-	74,737
회석주당이익	667	713

(4) 회석증권주식수의 산정

① 당기

당기에는 회석증권이 없으므로 회석주당이익을 계산하지 않았습니다.

② 전기

구 분	회석증권주식수	가중치	적 수
신주인수권:			
4차 행사분	27,905	224	6,250,720
3차 행사분	25,090	196	4,917,640
2차 행사분	70,478	154	10,853,612
1차 행사분	44,176	119	5,256,944
합 계	167,649		27,278,916

회석증권주식수 : 27,278,916주 ÷ 365일 = 74,737주

37. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 금융기관에 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,천USD)						
구 분	금융기관명	약정한도액		사용액		비 고
		당기말	전기말	당기말	전기말	
팩토링채권	(주)하나은행	30,000,000	30,000,000	-	-	엘지디스플레이(주)
외판대(주계약)		1,300,000	1,500,000	10,537	146,292	협력사 지급여음 할인한도
한도대출		1,000,000	-	763,500	-	
통화관련거래		USD 8,700	USD 6,500	USD 8,700	USD 6,500	선물환
수출환어음매입		USD 4,208	-	USD 4,208	-	
외상매출채권전자대출	(주)KB국민은행	8,000,000	5,000,000	161,248	272,360	협력사 지급여음 할인한도
한도대출		5,300,000	5,000,000	-	-	
포괄외화지급보증(수입)		USD 4,360	USD 4,360	USD 2,407	USD 554	수입 L/C, 외화지급보증
통화관련거래		USD 7,500	USD 1,000	USD 7,500	USD 1,000	선물환
수출환어음매입		-	USD 1,500	-	-	
한도대출	한국수출입은행	10,000,000	6,500,000	2,000,000	-	
		USD 4,190	USD 4,190	USD 1,490	USD 4,190	
채무보증		USD 14,040	USD 24,440	-	USD 18,800	(주)파워로직스
		19,500,000	8,190,000	-	6,300,000	(주)파워로직스
채무보증	중소기업은행	880,000	1,600,000	733,333	1,333,333	(주)엔코
채무보증	(주)신한은행	-	3,600,000	-	3,000,000	(주)파워로직스
채무보증		3,240,000	3,600,000	2,700,000	3,000,000	(주)탐머티리얼즈
한도대출	엔에이치투자증권(주)	-	500,000	-	-	
채무보증	K.V. LEASING COMPANY	USD 1,000	-	USD 1,000	-	
채무보증	중소기업진흥공단	313,380	313,380	182,805	313,380	(주)에코플렉스
채무보증	기술신용보증기금	1,479,850	1,479,850	1,035,895	1,479,850	(주)에코플렉스
채무보증	산은캐피탈(주)	-	3,000,000	-	3,000,000	(주)탐머티리얼즈
채무보증	E&F캐피탈	4,000,000	-	4,000,000	-	(주)탐머티리얼즈

(2) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 6,316,603천원의 보증을 제공받고 있습니다. 또한, 페더럴인슈런스컴퍼니로부터 임원배상책임보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 8,000,000천원입니다.

38. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업(*)	(주)파워로직스, 배트로닉스(주), (주)리오메디텍, (주)탐머티리얼즈, (주)레이저앱스, (주)바이오젠텍
기타관계기업	POWERLOGICS ASIA Limited, 보라전자(천진)유한공사, 보라전자과기(우장)유한공사, 보라전자과기(동관)유한공사, 보라전자과기(양주)유한공사, 신보라전자과기(중경)유한공사, 내사애전자(천진)유한공사, POWER LOGICS VINA CO.,LTD, (주)엔코, ㈜에코플렉스

(\*) 당기 중 (주)레이저앱스와 (주)바이오젠텍 지분을 취득하여 관계기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	수 익			비 용		유형자산 취득	유형자산 처분
	매출	수수료수익	금융보증수익	매출원가	지급수수료 등		
관계기업:							
(주)파워로직스	18,125,836	-	34,474	267,716	291,739	1,468,687	114,110
(주)탐머티리얼즈	-	3,000	85,916	624	-	-	-
(주)탐나노시스	-	34,529	-	2,211,309	25,000	-	-
소 계	18,125,836	37,529	120,390	2,479,649	316,739	1,468,687	114,110
기타관계기업:							
(주)에코플렉스	-	-	1,467	-	-	-	-
(주)엔코	-	-	2,733	-	-	-	-
소 계	-	-	4,200	-	-	-	-
합 계	18,125,836	37,529	124,590	2,479,649	316,739	1,468,687	114,110



② 전기

(단위:천원)							
구 분	수 익			비 용		유형자산 취득	유형자산 처분
	매출	수수료수익	금융보증수익	매출원가	지급수수료 등		
관계기업:							
(주)파워로직스	15,223,567	-	474,032	424,220	46,481	34,650	9,388
(주)탐머티리얼즈	-	3,000	3,074	-	-	-	-
소 계	15,223,567	3,000	477,106	424,220	46,481	34,650	9,388
기타관계기업:							
(주)에코플렉스	-	-	(496)	-	-	-	-
(주)엔코	66,000	1,800	7,278	-	-	-	-
소 계	66,000	1,800	6,782	-	-	-	-
합 계	15,289,567	4,800	483,888	424,220	46,481	34,650	9,388

(3) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 중요한 자금거래내역은 존재하지 않습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체와 특수관계자간 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	채 권			채 무		
	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	선수수익
관계기업:						
(주)파워로직스	6,715,894	33,608	9,636	849,267	67,373	-
(주)탐머티리얼즈	-	18,150	-	-	-	4,587
소 계	6,715,894	51,758	9,636	849,267	67,373	4,587
기타관계기업:						
(주)엔코	-	-	-	-	-	2,966
합 계	6,715,894	51,758	9,636	849,267	67,373	7,553

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	채 권			채 무	
	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금
관계기업:					
(주)파워로직스	7,713,313	-	20,496	192,473	70,442
(주)탐머티리얼즈	-	550	-	-	-
소 계	7,713,313	550	20,496	192,473	70,442
기타관계기업:					
(주)엔코	-	330	-	-	-
합 계	7,713,313	880	20,496	192,473	70,442

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,천USD)				
특수관계 구분	특수관계자명	담보및보증내역	담보및보증기간	담보및보증금액
관계기업	(주)파워로직스	채무보증	2016.09.19 ~ 2017.03.19	19,500,000
		채무보증	2016.09.19 ~ 2017.03.19	USD 14,040
	(주)탐머티리얼즈	채무보증	2016.04.04 ~ 2017.04.04	3,240,000
		채무보증	2016.01.19 ~ 2021.01.19	4,000,000
기타관계기업	(주)에코플렉스	채무보증	2012.06.14 ~ 2020.06.07	1,793,230
	(주)엔코	채무보증	2016.09.03 ~ 2019.03.20	880,000
합 계				29,413,230
				USD 14,040

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,천USD)							
제공받은 내용				관련 채무			
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	금 액	종 류	금 액	담보권자	만기일
대표이사	김원남	개인자격	USD 5,028	수출성장자금대출(중기)	USD 1,490	한국수출입은행	2017.06.23
		연대보증	7,800,000	수출성장자금대출(중기)	2,000,000	한국수출입은행	2017.05.30

(7) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	3,088,171	3,303,164
퇴직급여	239,316	184,105
합 계	3,327,487	3,487,269

상기의 주요 경영진에는 연결실체 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

### 39. 비현금거래 정보

당기와 전기의 재무활동 및 투자활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
투자활동:		
단기대여금의 비유동성 대체	306,465	598,244
종속기업투자주식에서 관계기업투자주식으로 대체	645,252	-
종속기업투자주식 취득 및 관계기업투자주식 처분 상계	-	9,425,401
관계기업투자주식 취득으로 인한 신주인수권의 변동	-	1,105,046
재무활동:		
장기차입금의 유동성 대체	1,000,000	2,000,000

## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 탐엔지니어링			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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	6	7	6	3	-	5	-	-	14	17	
투입시 간	분·반기검토	5	4	20	14	332	788	144	56	-	52	-	-	501	914
	감사	14	12	34	33	377	522	315	96	-	3	-	-	740	666
	합계	19	16	54	47	709	1,310	459	152	-	55	-	-	1,241	1,580

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 7월 25일 ~ 2016년 7월 26일				2 일	
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	반기검토	5 일	4 명	2 명	반기검토		
	중간감사	5 일	4 명	2 명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가		
기말감사	5 일	5 명	2 명	재무제표에 대한 감사 (실증감사절차, 조회, 내부회 계관리제도 검토 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 6일				1 일	
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 파주사업장					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 6일				1 일	
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 판교사업장					
	실사(입회)대상	회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	

	기타조회	타처보관 재고자산	
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회
	수행시기	2016년 4월 5일 / 2016년 7월 20일 / 2016년 8월 12일 / 2016년 11월 23일 / 2017년 3월 6일	