

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용.....	94

외간

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 24 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 탐엔지니어링
주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 19일

우리는 별첨된 주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 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 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 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 5,385백만원이 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 통제 테스트 수행
- 발생원가에 대한 실재성 확인을 위한 샘플 증빙 테스트 수행
- 회사가 제시한 프로젝트별 진행률에 대하여 Raw Data를 이용한 재계산 검증 수행
- 프로젝트별 재료비 투입의 적정성 확인을 위한 샘플 증빙 테스트

라. 미청구공사금액 회수가능성

미청구공사금액의 경우 발주처의 검수확인 및 청구가능성에 대한 불확실성이 존재합니다. 당기말 미청구공사 금액은 14,932백만원으로 연결실체의 총자산 대비 유의적인 금액이므로 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(2018년 3월 19일)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 25 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 24 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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 25 기말 2017년 12월 31일 현재

제 24 기말 2016년 12월 31일 현재

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		246,727,303,932		95,064,313,204
현금및현금성자산(주7,9,10)	43,481,942,641		6,893,713,094	
매출채권및기타채권(주9,12,28,39)	122,746,883,987		74,857,460,687	
기타유동금융자산(주9,11,19,20)	8,996,965,161		5,626,094,631	
재고자산(주13,23,32)	56,860,536,500		6,329,315,080	
미수법인세환급액	422,400,230		43,214,425	
기타유동자산(주21)	14,218,575,413		1,314,515,287	
II. 비유동자산		215,811,236,698		127,096,171,442
장기성매출채권및기타채권(주9,12,39)	3,558,904,311		1,990,726,508	
기타비유동금융자산(주9,11,19,20)	16,303,196,539		13,150,882,416	
투자부동산(주14)	99,589,420		-	
유형자산(주15,17,23,39)	145,393,984,565		42,804,532,985	
무형자산(주16,17)	40,130,042,009		3,214,111,993	
관계기업투자(주18)	1,187,665,095		61,455,887,570	
기타비유동자산(주21)	2,120,877,029		163,088,859	
이연법인세자산(주36)	7,016,977,730		4,316,941,111	
자 산 총 계		462,538,540,630		222,160,484,646
부 채				
I. 유동부채		176,556,208,940		64,066,520,546
매입채무및기타채무(주9,22,28,39)	106,239,528,252		42,324,069,357	
단기차입금(주7,9,23,38,39)	63,208,071,872		16,351,313,000	
유동성장기차입금(주7,9,23,38,39)	1,874,000,000		3,000,000,000	
기타유동금융부채(주9,19)	-		878,321,235	
미지급법인세	1,036,185,433		544,075,535	
기타유동부채(주17,24,33)	4,198,423,383		968,741,419	
II. 비유동부채		11,529,898,292		3,008,900,000
장기매입채무및기타채무(주9,22)	349,501,498		-	
장기차입금(주7,9,23,38,39)	3,630,636,021		3,008,900,000	
이연법인세부채(주36)	7,549,760,773		-	
부 채 총 계		188,086,107,232		67,075,420,546
자 본				
I. 지배기업지분		157,833,350,043		155,025,210,271
자본금(주1,25)	8,324,128,500		8,324,128,500	
자본잉여금(주25)	41,374,422,425		43,137,168,295	
기타자본구성요소(주26)	(10,563,549,374)		(1,598,312,664)	
기타포괄손익누계액(주26)	(316,258,443)		(1,770,353,140)	
이익잉여금(주27)	119,014,606,935		106,932,579,280	

II. 비지배지분(주3,4,5)		116,619,083,355		59,853,829
자 본 총 계		274,452,433,398		155,085,064,100
부 채 및 자 본 총 계		462,538,540,630		222,160,484,646

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 25 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 24 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 매출액(주6,28,29,39)	176,055,994,998	161,030,823,334
II. 매출원가(주30,32,39)	127,845,490,708	113,176,920,825
III. 매출총이익	48,210,504,290	47,853,902,509
IV. 판매비와관리비(주31,32,39)	33,082,705,230	29,858,889,977
V. 영업이익(주6)	15,127,799,060	17,995,012,532
기타수익(주34,39)	6,449,488,712	852,642,186
기타비용(주16,18,34)	7,489,517,975	8,066,194,055
금융수익(주19,35,39)	3,952,098,838	5,091,184,589
금융비용(주19,20,35)	8,472,070,328	5,659,775,347
지분법이익(주18)	3,755,856,609	2,064,194,812
지분법손실(주18)	1,907,912,866	1,824,060,811
VI. 법인세비용차감전순이익	11,415,742,050	10,453,003,906
VII. 법인세비용(수익)(주36)	(2,230,974,865)	62,200,712
VIII. 당기순이익(주6,37)	13,646,716,915	10,390,803,194
지배기업지분순이익(주27)	13,646,634,755	10,436,255,831
비지배지분순이익(손실)	82,160	(45,452,637)
IX. 기타포괄손익	1,454,094,697	499,232,785
후속기간에 당기순이익으로 재분류 되는 항목		
지분법자본변동(주18)	1,693,806,369	432,897,174
매도가능금융자산-평가손익(주20,35)	(178,000,000)	273,924,950
매도가능금융자산-재분류조정(주20,35)	183,182,541	(210,211,800)
해외사업환산손익	(243,754,054)	16,639,354
법인세효과(주35,36)	(1,140,159)	(14,016,893)
X. 총포괄이익	15,100,811,612	10,890,035,979
지배기업지분포괄이익	15,100,729,452	10,935,488,616
비지배지분포괄이익(손실)	82,160	(45,452,637)
XI. 주당이익(주37)		
기본및희석주당이익	879	667

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 25 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 24 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2016.1.1(전기초)	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
지분법자본변동	-	-	-	432,897,174	-	-	432,897,174
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	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	-
연결법위의 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(전기말)	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
2017.1.1(당기초)	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
총포괄이익							
당기순이익	-	-	-	-	13,646,634,755	82,160	13,646,716,915
지분법자본변동	-	-	-	1,693,806,369	-	-	1,693,806,369
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	4,042,382	-	-	4,042,382
해외사업환산손익	-	-	-	(243,754,054)	-	-	(243,754,054)
소 계	-	-	-	1,454,094,697	13,646,634,755	82,160	15,100,811,612
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
연차배당	-	-	-	-	(1,564,607,100)	-	(1,564,607,100)
자기주식의 취득	-	-	(999,997,470)	-	-	-	(999,997,470)
동일지배하 지분거래	-	(1,762,745,870)	-	-	-	-	(1,762,745,870)
종속기업 유상증자시 자본변동	-	-	(4,322,000)	-	-	-	(4,322,000)
사업결합으로 인한 변동	-	-	(7,960,917,240)	-	-	116,559,147,366	108,598,230,126
소 계	-	(1,762,745,870)	(8,965,236,710)	-	(1,564,607,100)	116,559,147,366	104,266,557,686
2017.12.31(당기말)	8,324,128,500	41,374,422,425	(10,563,549,374)	(316,258,443)	119,014,606,935	116,619,083,355	274,452,433,398

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 25 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 24 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		19,411,971,296		(1,108,704,541)
1. 영업에서 창출된 현금	20,652,426,055		2,717,150,115	
(1) 당기순이익	13,646,716,915		10,390,803,194	
(2) 조정	10,914,989,555		14,151,843,370	
재고자산평가손실(환입)	(211,861,345)		2,366,856,934	
대손상각비	5,237,331,081		371,734,543	
감가상각비	2,763,124,484		2,184,691,435	
무형자산상각비	748,781,968		1,840,716,230	
유형자산처분이익	(4,727,122)		(31,393,109)	
무형자산처분이익	(121,183,039)		-	
관계기업투자주식처분이익	(6,155,583,522)		(674,820,169)	
유형자산처분손실	494,442		240,137,755	
무형자산처분손실	32,580,000		8,373,832	
무형자산손상차손	538,502,830		3,862,587,203	
관계기업투자주식처분손실	4,715,741,271		958,864,001	
관계기업투자주식손상차손	2,143,278,482		1,099,968,808	
종속기업투자주식처분손실	-		1,433,313,746	
이자수익	(241,837,569)		(460,906,821)	
외화환산이익	(1,325,410,955)		(1,169,583,382)	
기타의대손상각비환입	-		(55,233,170)	
매도가능금융자산처분이익	(92,161,855)		(243,660,175)	
수입배당금	(51,126,920)		(53,659,760)	
금융보증수익	(58,365,943)		(130,707,694)	
파생상품평가이익	(18,738,372)		(640,115)	
이자비용	561,360,048		590,007,462	
외화환산손실	3,652,330,031		805,630,582	
매출채권처분손실	2,507,813		327,436	
매도가능금융자산처분손실	372,509,074		493,347,375	
매도가능금융자산손상차손	2,506,363,281		22,522,500	
파생상품평가손실	-		871,301,212	
지분법이익	(3,755,856,609)		(2,064,194,812)	
지분법손실	1,907,912,866		1,824,060,811	
법인세비용(수익)	(2,230,974,865)		62,200,712	
(3) 자산 및 부채의 증감	(3,909,280,415)		(21,825,496,449)	
매출채권의 증가	(13,555,764,323)		(12,666,585,555)	
기타채권의 감소(증가)	1,374,232,051		(1,766,919,730)	
기타유동금융자산의 감소	640,115		38,423,724	
재고자산의 증가	(858,474,483)		(3,415,398,507)	
기타유동자산의 감소(증가)	(311,311,573)		340,584,771	
기타비유동자산의 감소(증가)	(1,501,358)		44,508,227	

매입채무의 증가(감소)	10,136,795,256		(3,837,485,518)
기타채무의 감소	(3,576,166,069)		(799,954,921)
기타유동금융부채의 감소	(880,634,182)		(59,750,205)
기타유동부채의 증가	3,762,904,151		297,081,265
2. 이자의 수취	187,011,610		463,832,125
3. 배당금의 수취	51,126,920		53,659,760
4. 이자의 지급	(238,266,880)		(669,238,828)
5. 법인세의 납부	(1,240,326,409)		(3,674,107,713)
II. 투자활동현금흐름		12,274,637,604	(8,777,797,619)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	169,890,621,529		201,114,108,772
단기금융상품의 감소	140,745,693,072		190,656,529,441
단기대여금의 감소	1,153,957,669		1,966,270,900
장기금융상품의 감소	-		185,276,054
매도가능금융자산의 처분	3,306,496,423		1,533,586,043
관계기업투자주식의 처분	2,499,364,467		4,021,716,600
유형자산의 처분	1,751,888,001		412,466,816
무형자산의 처분	364,482,727		65,681,818
정부보조금의 수령	1,547,640,840		2,220,464,100
임차보증금의 감소	1,166,681,591		52,117,000
연결범위의 변동으로 인한 순유입	17,354,416,739		-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(157,615,983,925)		(209,891,906,391)
단기금융상품의 증가	140,322,337,882		188,577,184,631
단기대여금의 증가	609,499,860		1,751,124,660
장기금융상품의 증가	140,000,000		197,256,608
매도가능금융자산의 취득	5,156,289,961		6,512,412,250
종속및관계기업투자주식의 취득	-		2,149,496,075
유형자산의 취득	5,965,521,756		7,350,509,788
무형자산의 취득	4,458,580,466		2,780,437,163
임차보증금의 증가	963,754,000		480,210,619
연결범위의 변동으로 인한 순유출	-		93,274,597
III. 재무활동현금흐름		4,934,780,038	(6,463,797,965)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	35,753,619,600		29,898,653,335
유상증자	-		46,230,000
단기차입금의 순증가	1,754,449,600		5,085,368,000
차입금의 차입	33,999,170,000		24,767,055,335
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(30,818,839,562)		(36,362,451,300)
자기주식의 취득	999,997,470		40,000
차입금의 상환	28,254,234,992		36,352,411,300
임대보증금의 감소	-		10,000,000
배당금의 지급	1,564,607,100		-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		36,621,388,938	(16,350,300,125)
V. 기초의 현금및현금성자산		6,893,713,094	23,227,373,865
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(33,159,391)	16,639,354
VII. 기말의 현금및현금성자산		43,481,942,641	6,893,713,094

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 25 기 2017년 12월 31일 현재

제 24 기 2016년 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. 2017년 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	3,833,046	23.99
박순영 외 3명	1,117,409	6.99
코에프씨우리그로스챔프2010의 3호사모투자전문회사	491,822	3.08
자기주식	1,640,100	10.27
기타	8,893,880	55.67
합 계	15,976,257	100.00

종속기업 및 관계기업의 현황은 주석 4 및 18에서 설명하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2018년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 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 36 : 이연법인세자산의 인식

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 2로 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. 회계정책과 공시

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 3.1 회계정책과 공시의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3.1 회계정책과 공시의 변경

연결실체는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'

동 기준서는 현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류될 현금흐름과 관련된 부채에 대해 다음과 같은 변동 내용을 공시하도록 요구하고 있습니다.

- 재무현금흐름에서 생기는 변동
- 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력 획득 또는 상실에서 생기는 변동
- 환율변동효과
- 공정가치변동
- 그 밖의 변동

기업회계기준서 제1007호의 개정 내용은 최초 적용하는 경우 이전 기간의 비교정보를 제공할 필요는 없습니다. 연결실체는 동 기준서의 공시요구사항을 주석 23에 공시하였습니다.

3.2 유의적인 회계정책과 공시

(1) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산에 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권차익이 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 지분상품의 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, 연결포괄손익계산서에 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 연결재무상태표에 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 감소가 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) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 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 미래 경제적 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	5년 ~ 20년
시설장치	5년 ~ 20년
기계장치	6년 ~ 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.

(10) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액 방법으로 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	5년 ~ 10년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	3년 ~ 10년

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.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

(14) 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 연결채무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 연결채무상태표에 매입채무및기타채무로 표시하고 있습니다.

(15) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결채무상태표에 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 연결채무상태표에서 제거하고 있습니다.

(16) 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.

(17) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 연결재무제표 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.

(18) 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 아니합니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 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.

(20) 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.

(21) 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 연결포괄손익계산서 상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서 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 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.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 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.

3.3 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 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.

연결실체가 동 기준서의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 연결재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석한 결과 동 기준서의 주요사항 별로 연결재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

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 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 174,413백만원, 매도가능금융자산 20,656백만원을 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 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 174,413백만원을 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 2017년 12월 31일 현재 매도가 능금융자산으로 분류된 채무상품은 2,000백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 2017년 12월 31일 현재 매도가 능금융자산으로 분류된 지분상품은 18,656백만원이고, 2017회계연도 중 매도가 능지분상품 관련 미실현평가손실 183백만원이 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 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 과생상품을 19백만원 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용하기 위해 연결실체가 2017년 12월 31일 현재 보유하고 있는 금융자산을 분석한 결과 일부 매매차익 목적의 매도가 능금융자산이 당기손익-공정가치 항목으로 분류될 것으로 판단합니다.

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 2017년 12월 31일 현재 금융부채 175,302백만원 중 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채는 없습니다.

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 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(*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 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금및수취채권 174,413백 만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 10,264백만원을 설정하고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약 자산에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다. 연결실체가 추정한 2017년 12월 31일 현재 손실충당금에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

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 적용 하되, 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2018년 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.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 도입을 준비하였고, 회계 부서 소속 직원을 포함한 TF팀을 구성하여 연결실체의 수익 구조를 분석하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 회계처리뿐만 아니라 제품판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 임직원을 대상으로 새로운 기준서 도입에 따른 변화에 관한 교육을 실시하였고, 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 보고하였습니다.

① 수행의무의 식별

연결실체가 영위하는 사업 중 LCD공정 장비 생산판매 부문은 고객이 주문한 장비를 제작하여 판매 및 설치용역을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시, 설치의무가 수반되는 장비공급 계약에서 (1) 장비 판매와 (2) 설치용역을 구분하여 별도의 수행의무로 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다. 한편, 일부 공사성 계약의 경우 장비 판매와 설치의무를 포함한 계약 상 의무를 결합산출물로 판단하여 단일의 수행의무를 인식하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

② 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용 할 예정입니다.

③ 수행의무의 이행

기업회계기준서 제1115호 문단 35에 해당하여 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 고객에게 이전할 경우, 통제를 이전하는 기간에 따라 수익을 인식합니다. 연결실체의 장비 판매 수행의무를 분석한 결과 문단 35에 해당하지 않는다고 판단하여 고객에게 통제가 이전되는 한 시점에 수익을 인식할 예정입니다. 한편, 설치 용역과 일부 공사성 계약의 경우 문단 35에 해당하여 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식할 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 도입할 경우 연결실체의 경영성과 및 재무상태에 미치는 영향이 중대할 것으로 예상합니다. 연결실체는 2018년 1분기까지 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2018년 1분기 연결재무제표에 공시할 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 리스

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', '기업회계기준해석서 제2027호 법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 (예, 기초자산 \$5,000이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 기준서 제1116호 '리스' 의 적용방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 연결실체는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

② 기준서 제1116호 '리스' 의 재무적 영향

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 연결재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다. 연결실체는 연결재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나 연결실체가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

4. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

투자기업명	종속기업명	소재지	유효지분율(%)		주요 영업활동
			당기말	전기말	
(주)탐엔지니어링	(주)탐인터큐브	국내	100.00	100.00	상사업
	엘앤에스4호그린투자조합	국내	98.84	98.84	중소기업 투자 및 금융
	(주)탐중앙연구소	국내	100.00	100.00	전문, 과학 및 기술서비스업
	(주)탐프리스전	국내	100.00	100.00	기계부품 가공 및 제조
	(주)파워로직스	국내	33.34	30.50	전자부품 개발 및 생산
(주)탐인터큐브	Top Intercube Vina Co., Ltd	해외	100.00	100.00	카메라모듈 부품 제조 및 판매
(주)파워로직스	보라전자(천진)유한공사	해외	100.00	-	전자부품제조업
	내사애전자(천진)유한공사	해외	100.00	-	전자부품제조업
	보라전자과기(양주)유한공사	해외	100.00	-	전자부품제조업
	신보라전자과기(중경)유한공사	해외	100.00	-	전자부품제조업
	POWERLOGICS VINA CO., LTD	해외	100.00	-	전자부품제조업
	(주)탐머티리얼즈	국내	100.00	31.34	비철금속, 화공약품제조업
(주)탐머티리얼즈	(주)티앤에스	국내	70.00	-	제조업
	(주)엔코	국내	88.01	11.99	비철금속, 화공약품제조업
	(주)에코플렉스	국내	86.00	12.65	전자소재제조업

(2) 종속기업 변동내역

① 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	사 유
(주)파워로직스, 보라전자(천진)유한공사, 내사애전자(천진)유한공사, 보라전자과기(양주)유한공사, 신보라전자과기(중경)유한공사, POWERLOGICS VINA CO.,LTD, (주)탐머티리얼즈, (주)티앤에스, (주)엔코, (주)에코플렉스	연결실체는 (주)파워로직스에 대하여 당기 중 지분을 추가 매수하여 (주)파워로직스 및 그 종속기업에 대한 지배력을 획득하였습니다. 당기말 현재 지분율은 과반 미만이나, 다른 주주들이 집합적으로 의사결정하기 위한 어떠한 증거도 없으므로 사실상의 지배력 기준에서 (주)파워로직스 및 그 종속기업을 지배한다고 판단하였습니다.

② 당기에 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

(3) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	(주)탐인터큐브	엘앤에스4호 그린투자조합	(주)탐중앙연구소	(주)탐프리스전	(주)파워로직스
자산	20,078,871	5,155,796	11,295,549	17,642,243	277,514,176
부채	5,520,752	1,301	602,381	9,080,128	117,805,273
자본	14,558,119	5,154,495	10,693,168	8,562,115	159,708,903
매출	19,936,220	-	7,560,233	17,750,732	705,665,350
당기순이익	3,053,394	7,065	2,031,795	1,264,441	9,169,404
총포괄이익	3,853,997	7,065	2,961,365	2,549,028	3,412,118

5. 비지배지분의 변동

당기 중 (주)파워로직스의 추가 지분을 취득하여 (주)파워로직스 및 그 종속기업에 대하여 지배력을 획득하였으며, 이 거래로 인하여 연결실체의 비지배지분이 116,559백만원 증가하였습니다.

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 아니합니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같이 구별하고 있습니다.

- ① 전자부품 및 장비부문 : 전자부품 및 장비 제조 및 판매업
- ② 구매대행 및 외주가공부문 : 구매대행 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	174,214,304	14,650,434	7,560,233	196,424,971
부문간 수익 차감	(18,538,361)	(1,321,104)	(509,511)	(20,368,976)
부문간 수익 차감 후 매출	155,675,943	13,329,330	7,050,722	176,055,995
보고부문 영업이익	12,283,834	1,097,501	1,746,464	15,127,799
보고부문 당기순이익	12,902,064	1,461,029	(716,376)	13,646,717

② 전기

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

① 당기

(단위:천원)				
구 분	한국	아시아	북미	합계
외부수익	115,604,999	60,313,385	137,611	176,055,995

② 전기

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

(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	55,521,326	31.54	50,647,950	31.45
거래처 B	2,353,752	1.34	10,738,575	6.67
거래처 C	10,176,831	5.78	28,285,357	17.57
거래처 D	13,132,417	7.46	17,298,406	10.74
합 계	81,184,326	46.11	106,970,288	66.43

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	68,712,708	22,360,213
현금및현금성자산 차감	(43,481,943)	(6,893,713)
순차입금	25,230,765	15,466,500
자본총계	274,452,433	155,085,064
순차입금비율	9.19%	9.97%

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. 위험관리정책과 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 2
공정가치로 측정되는 금융자산							
선물환	18,738	-	-	-	18,738	-	18,738
지분증권	-	-	879,750	-	879,750	879,750	-
소 계	18,738	-	879,750	-	898,488	879,750	18,738
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	43,481,943	-	-	43,481,943	-	-
매출채권및기타채권	-	126,305,788	-	-	126,305,788	-	-
기타금융자산	-	4,625,320	-	-	4,625,320	-	-
지분증권(*2)	-	-	17,776,353	-	17,776,353	-	-
채무증권(*2)	-	-	2,000,000	-	2,000,000	-	-
소 계	-	174,413,051	19,776,353	-	194,189,404	-	-
금융자산 합계	18,738	174,413,051	20,656,103	-	195,087,892	879,750	18,738
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)							
매입채무및기타채무	-	-	-	106,589,030	106,589,030	-	-
차입금	-	-	-	68,712,708	68,712,708	-	-
금융부채 합계	-	-	-	175,301,738	175,301,738	-	-

(*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 2
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)	-	-	16,590,682	-	16,590,682	-	-
채무증권(*2)	-	-	600,000	-	600,000	-	-
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.

③ 수준 2 공정가치

당기와 전기 중 수준 2 공정가치로 측정되는 선물환의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	(870,661)	(21,326)
정산	870,661	21,326
평가	18,738	(870,661)
기말잔액	18,738	(870,661)

(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)	43,481,943	6,893,713
매출채권및기타채권(*2)	111,373,347	48,811,800
기타금융자산(*1,2)	6,625,320	5,093,655
합 계	161,480,610	60,799,168

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

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

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	94,868,463	(3,960)	35,783,105	(11,846)
1-30일	2,935,214	-	2,929,337	-
31일-120일	7,896,489	(15,903)	2,978,576	-
120일-1년	3,859,386	-	5,828,838	-
1년 이상 경과	12,146,960	(9,932,846)	2,905,551	(1,559,218)
합 계	121,706,512	(9,952,709)	50,425,407	(1,571,064)

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,571,064	1,332,235
사업결합으로 인한 증가	3,481,006	-
대손상각비	5,237,331	371,735
기타의대손상각비환입	-	(55,233)
제각채권회수	(336,692)	(77,673)
기말잔액	9,952,709	1,571,064

(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(*)	97,976,589	98,016,866	97,627,089	-	179,777	210,000
차입금	68,712,708	68,936,745	46,756,175	18,531,025	3,649,545	-
합 계	166,689,297	166,953,611	144,383,264	18,531,025	3,829,322	210,000

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

② 전기말

(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) 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 추정치는 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(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)
I. 외화자산								
현금및현금성자산	USD	18,456	1,071.40	19,773,270	USD	217	1,208.50	262,473
	CNY	9,477	163.65	1,550,844	CNY	265	173.26	45,933
	TWD	480	35.92	17,240	TWD	272	37.41	10,187
	VND	697,049	0.0472	32,901	VND	-	-	-
매출채권및기타채권	USD	85,391	1,071.40	91,487,914	USD	37,919	1,208.50	45,824,557
	CNY	14,783	163.65	2,419,320	CNY	-	-	-
	VND	826,127	0.0472	38,993	VND	-	-	-
합 계	USD	103,847	1,071.40	111,261,184	USD	38,136	1,208.50	46,087,030
	CNY	24,260	163.65	3,970,164	CNY	265	173.26	45,933
	TWD	480	35.92	17,240	TWD	272	37.41	10,187
	VND	1,523,176	0.0472	71,894	VND	-	-	-
II. 외화부채								
매입채무및기타채무	USD	45,105	1,071.40	48,325,366	USD	1,744	1,208.50	2,107,625
	JPY	81,508	9.4911	773,596	JPY	5,462	10.37	56,633
	CHF	-	-	-	CHF	23	1,181.33	26,847
	CNY	17,099	163.65	2,798,323	CNY	-	-	-
	VND	32,811,692	0.0472	1,548,712	VND	-	-	-
단기차입금	USD	15,246	1,071.40	16,334,199	USD	5,865	1,208.50	7,087,813
기타유동부채	USD	-	-	-	USD	32	1,208.50	38,561
합 계	USD	60,354	1,071.40	64,659,565	USD	7,641	1,208.50	9,233,999
	JPY	81,508	9.4911	773,596	JPY	5,462	10.37	56,633
	CHF	-	-	-	CHF	23	1,181.33	26,847
	CNY	17,099	163.65	2,798,323	CNY	-	-	-
	VND	32,811,692	0.0472	1,548,712	VND	-	-	-

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	4,660,162	(4,660,162)	3,685,303	(3,685,303)
JPY	(77,360)	77,360	(5,663)	5,663
CNY	117,184	(117,184)	4,593	(4,593)
TWD	1,724	(1,724)	1,019	(1,019)
CHF	-	-	(2,685)	2,685
VND	(147,682)	147,682	-	-
합 계	4,554,028	(4,554,028)	3,682,567	(3,682,567)

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	34,302,036	9,326,844
금융부채	62,849,981	11,585,368
변동이자율		
금융자산	43,211,600	6,881,791
금융부채	5,862,727	10,774,845

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
이자수익	216,058	(216,058)	34,409	(34,409)
이자비용	29,314	(29,314)	53,874	(53,874)

10. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	270,343	11,922
요구불예금	43,211,600	6,881,791
합 계	43,481,943	6,893,713

11. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	3,973,924	300,000	차입금 등을 위한 담보설정
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계	3,975,924	302,000	

12. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	111,699,466	-	42,134,517	-
	대손충당금	(7,285,215)	-	(340,074)	-
	소 계	104,414,251	-	41,794,443	-
미청구공사		14,932,441	-	28,036,388	-
대여금	대여금	2,844,058	765,592	1,926,766	757,622
	대손충당금	(2,230,990)	-	(1,230,990)	-
	소 계	613,068	765,592	695,776	757,622
미수금	미수금	1,480,021	660,000	2,007,795	-
	대손충당금	(205,039)	-	-	-
	현재가치할인차금	-	(311,119)	-	-
	소 계	1,274,982	348,881	2,007,795	-
미수수익	미수수익	288,132	-	-	-
	대손충당금	(231,466)	-	-	-
	소 계	56,666	-	-	-
보증금	보증금	1,471,000	2,498,244	2,350,000	1,248,708
	현재가치할인차금	(15,524)	(53,813)	(26,941)	(15,603)
	소 계	1,455,476	2,444,431	2,323,059	1,233,105
합 계		122,746,884	3,558,904	74,857,461	1,990,727

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율(%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.25 ~ 2.36	3,201,000	3,131,663	(69,337)
	전기말	1.78 ~ 3.17	3,172,000	3,129,456	(42,544)

13. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
원재료	28,119,609	4,129,785
재공품	16,833,322	1,488,644
제품	4,935,972	65,331
상품	2,217,518	645,555
미착품	2,344,481	-
저장품	2,409,635	-
합 계	56,860,537	6,329,315

(2) 당기 중 211,861천원의 재고자산평가손실이 환입되었으며, 전기에는 2,366,857천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액 되었습니다. 재고자산의 평가손실과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	합 계
토지	17,921	-	17,921
건물	107,686	(26,018)	81,668
합 계	125,607	(26,018)	99,589

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초금액	-	-	-
사업결합으로 인한 증가	17,921	81,668	99,589
기말금액	17,921	81,668	99,589

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 없습니다.

15. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구 분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운 반구	공구와 기구	비품	건설중인 자산	합 계
취득원가:										
기초금액	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
취득금액	1,059,827	-	15,330	-	1,333,174	69,320	180,536	414,423	2,935,475	6,008,085
처분금액	-	-	-	-	(1,912,131)	(29,488)	(70,973)	(273,636)	-	(2,286,228)
사업결합으로 인한 증가	22,454,128	26,673,069	7,583,057	3,343,161	108,516,380	1,509,317	2,800,609	1,882,831	1,805,356	176,567,908
기타증감(*)	-	-	-	15,389	(316,466)	-	(2,502)	-	(183,535)	(487,114)
환율변동효과	-	(40,816)	-	-	(210,139)	-	(12,590)	-	(112,949)	(376,494)
기말금액	39,227,418	48,562,775	8,833,240	3,404,137	118,067,617	1,814,330	3,995,787	7,139,267	5,920,775	236,965,346
감가상각누계액:										
기초금액	-	(3,559,284)	(853,058)	(24,809)	(3,762,750)	(186,638)	(770,937)	(4,077,692)	-	(13,235,168)
상각비	-	(550,884)	(49,828)	(1,464)	(1,486,621)	(39,847)	(107,000)	(532,980)	-	(2,768,624)
처분금액	-	-	-	-	343,960	29,486	19,387	270,443	-	663,276
사업결합으로 인한 증가	-	(6,021,087)	(1,602,150)	(2,786,534)	(55,183,189)	(908,984)	(2,085,173)	(1,548,206)	-	(70,135,323)
기타증감	-	-	-	(15,389)	50,959	-	125	-	-	35,695
환율변동효과	-	1,067	-	-	25,974	-	1,997	-	-	29,038
기말금액	-	(10,130,188)	(2,505,036)	(2,828,196)	(60,011,667)	(1,105,983)	(2,941,601)	(5,888,435)	-	(85,411,106)
손상차손누계액:										
기초금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	(1,132,898)	(1,459,613)
사업결합	-	-	-	(10,536)	(4,982,446)	-	-	-	-	(4,992,982)
기타증감	-	-	-	-	326,715	-	-	-	-	326,715
기말금액	-	-	-	(10,536)	(4,982,446)	-	-	-	(1,132,898)	(6,125,880)
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	-	(39,875)	-	-	-	-	(39,875)
감소금액	-	-	-	-	5,500	-	-	-	-	5,500
기말금액	-	-	-	-	(34,375)	-	-	-	-	(34,375)
장부금액:										
기초금액	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
기말금액	39,227,418	38,432,587	6,328,204	565,405	53,039,129	708,347	1,054,186	1,250,832	4,787,877	145,393,985

(*) 당기 중 취득이 완료된 건설중인자산은 기계장치로 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	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)
상각비	-	(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

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

(3) 연결실체는 상기 건물 및 기계장치 등과 관련하여 (주)KB손해보험 등에 재산종합보험 및 화재보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 151,816,270천원입니다. 또한 연결실체는 동 보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다.

16. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	영업권	합 계
취득원가:							
기초금액	15,445,845	987,908	1,374,123	2,092,020	4,701,421	3,704,174	28,305,491
내부창출	3,734,454	-	-	-	-	-	3,734,454
외부구입	-	47,541	326,600	715,480	-	-	1,089,621
처분금액	-	-	-	(704,902)	-	-	(704,902)
사업결합으로 인한 증가	2,043,130	96,725	9,102,133	778,833	23,704,514	10,139,229	45,864,564
기타증감	(779,112)	-	-	-	-	-	(779,112)
기말금액	20,444,317	1,132,174	10,802,856	2,881,431	28,405,935	13,843,403	77,510,116
상각누계액:							
기초금액	(4,078,131)	(662,353)	(1,071,840)	-	(2,788,969)	-	(8,601,293)
무형자산상각비	(1,383,473)	(83,104)	(152,588)	-	(1,416)	-	(1,620,581)
사업결합으로 인한 증가	(848,877)	(74,407)	(8,660,701)	-	-	-	(9,583,985)
기말금액	(6,310,481)	(819,864)	(9,885,129)	-	(2,790,385)	-	(19,805,859)
손상차손누계액:							
기초금액	(3,898,055)	-	-	(829,828)	(1,858,812)	(3,704,174)	(10,290,869)
손상차손	(538,503)	-	-	-	-	-	(538,503)
처분금액	-	-	-	429,312	-	-	429,312
사업결합으로 인한 증가	(880,487)	(10,028)	-	(151,571)	-	-	(1,042,086)
기말금액	(5,317,045)	(10,028)	-	(552,087)	(1,858,812)	(3,704,174)	(11,442,146)
정부보조금:							
기초금액	(6,199,217)	-	-	-	-	-	(6,199,217)
증가금액	(1,506,807)	-	-	-	-	-	(1,506,807)
감소금액	871,799	-	-	-	-	-	871,799
기타증감	702,156	-	-	-	-	-	702,156
기말금액	(6,132,069)	-	-	-	-	-	(6,132,069)
장부금액:							
기초금액	1,270,442	325,555	302,283	1,262,192	53,640	-	3,214,112
기말금액	2,684,722	302,282	917,727	2,329,344	23,756,738	10,139,229	40,130,042

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	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

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

(3) 개발비 손상차손

당기 중 시장 상황의 변화로 인하여 OLED용 MASK 세정기 개발 등 국책과제 3건에 대하여 관련 개발비의 회수가능가치가 사용가치에 미달하는 것으로 추정하였습니다. 회수가능가치는 자산의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 사용가치로 측정하였으며, 향후 예상 현금흐름이 미미함에 따라 관련 장부금액 538,503천원 전액을 기타비용(무형자산 손상차손) 처리하였습니다.

(4) 경상연구개발비

연결실체는 연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 인식한 경상개발비는 각각 13,442,954천원, 13,549,469천원 입니다.

17. 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
글로벌 경쟁형 헬스판 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			
		2017	40,833			
살균/정화용 심자외선 발광 소자(UVC LED) 에피 성장 장비 기술 개발	2015.6.1	2016	657,182	2,380,000	2015.6.1~2020.5.30	한국산업기술 평가관리원
		2017	83,711			
페니켈수소전지를 활용한 3N급 히도류 /유가금속 회수 및 리튬이온전지용 양극활물질 소재화 기술개발	2017.04.01	2017	22,500	596,250	2017.04.01~2019.12.3 1	한국산업기술평 가관리원
금속/폴리머 복합 순환자원으로부터 금속회수 기술개발	2016.05.01	2016~2017	86,400	701,000	2016.05.01~2018.12.3 1	한국에너지 기술평가원
페디스플레이 해체/선별 자동화 장치 및 LCD/LED 폐유리 무해화/재활용 상용시스템 개발	2016.08.01	2016~2017	20,000	20,000	2016.08.01~2021.04.3 0	유용자원재활용 기술개발사업단
카메라모듈 부품 제조용 재구성 모듈러 생산시스템 기술개발	2016.5.1	2016	755,829	3,500,000	2016.5.1~2019.4.30	한국산업기술 평가관리원
		2017	1,075,548			
90%이상 발광효율, 110%이상 색재현율을 가지는 Cd free 양자점 컬러변환층 소재 및 화소형성 기술개발	2016.05.09	2016	169,800	715,000	2016.03.01~2019.12.3 1	한국산업기술평 가관리원
		2017	227,493			
증기압축식 대체를 위한 수 Kw급 나노 복합소재 기반 멤브레인 열펌프 개발	2016.06.29	2016	32,800	142,500	2016.06.01~2019.05.3 1	한국에너지 기술평가원
		2017	50,500			
50 W급 다중채널 펄드초 레이저 광원개발	2016.10.1	2017	154,582	3,047,000	2016.10.01~2019.09.3 0	한국산업기술 평가관리원
초고화질 디스플레이 Barrier-less QD필름용 내열 내습 QD실록산 복합수지 개발	2016.11.07	2016	62,000	120,000	2016.10.11~2018.10.1 0	연구개발특구진 흥재단
		2017	62,000			
CMOS를 이용한 레이저변위센서 개발	2017.06.05	2,017	159,986	570,000	2017.04.24~2019.04.2	중소기업기술정

					3	보진흥원
8ms 정착 시간 및 17mA 전류 소모를 갖춘 OIS/AF항 Full Hadwired MCU- less SoC 개발	2017.09.01	2,017	32,981	747,000	2017.07.01~2018.12.3 1	한국산업기술평 가관리원
충전재를 이용한 진공증발농축시설의 효율향상 기술 개발	2017.10.01	2,017	20,000	80,000	2017.09.01~2018.08.3 1	중소기업기술정 보진흥원

(3) 당기와 전기 중 정부보조금 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	내 역	기 초	증 가	감 소	연결범위 변동	기타증감(*)	기 말
선수금	정부보조금 수령 등	36,333	40,833	-	28,268	(76,956)	28,478
유형자산	연구용자산등 취득	39,875	-	(5,500)	-	-	34,375
무형자산	개발비	6,199,217	1,506,807	(871,799)	-	(702,156)	6,132,069
합 계		6,275,425	1,547,640	(877,299)	28,268	(779,112)	6,194,922

(*) 정부보조금의 기타증감액은 무형자산으로 계정대체한 내역입니다.

② 전기

(단위:천원)							
구 분	내 역	기 초	증 가	감 소	연결범위 변동	기타증감(*)	기 말
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.

18. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액
(주)파워로직스	국내	전자부품개발 및 생산	-	-	30.50	51,990,377
베트로닉스(주)	국내	배터리 제조 및 판매	40.94	-	40.94	827,242
(주)리오메디텍	국내	의료기기 제조판매	47.11	492,390	47.11	623,518
(주)탐머티리얼즈	국내	비철금속 및 화공약품 제조	-	-	31.34	5,914,716
(주)레이저엡스	국내	레이저 장비 개발 및 제조	30.49	613,869	30.49	2,000,035
(주)바이오젠텍	국내	의료기기 제조판매	18.27	81,406	38.92	100,000
합 계				1,187,665		61,455,888

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 지분법평가 및 기타변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)								
구 분	기초	취득	지분법손익	자본변동	처분	손상차손	기타증감	기말
(주)파워로직스(*1)	51,990,377	6,139,688	3,747,272	(1,824,453)	(60,871,667)	-	818,783	-
베트로닉스(주)(*2)	827,242	-	8,584	-	-	(835,826)	-	-
(주)리오메디텍	623,518	-	(131,128)	-	-	-	-	492,390
(주)탐머티리얼즈(*1)	5,914,716	-	(1,676,681)	18,698	(4,256,733)	-	-	-
(주)레이저엡스(*2)	2,000,035	-	(78,714)	-	-	(1,307,452)	-	613,869
(주)바이오젠텍	100,000	-	(21,389)	-	-	-	2,795	81,406
합 계	61,455,888	6,139,688	1,847,944	(1,805,755)	(65,128,400)	(2,143,278)	821,578	1,187,665

(*1) 연결실체는 (주)파워로직스에 대하여 당기 중 지분을 추가 매수하여 (주)파워로직스 및 그 종속기업에 대한 지배력을 획득하였습니다. 당기말 현재 지분율은 과반 미만이나, 다른 주주들이 집합적으로 의사결정하기 위한 어떠한 증거도 없으므로 사실상의 지배력 기준에서 (주)파워로직스 및 그 관계기업을 지배한다고 판단하였습니다.

(*2) 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하여 2,143,278천원을 기타비용(관계기업 투자주식손상차손)로 인식하였습니다.

② 전기

(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)탐머티리얼즈	10,870,897	-	(1,703,396)	74,597	(3,348,135)	20,753	5,914,716
(주)탐나노시스(*3)	-	-	(6,676)	-	(638,576)	645,252	-
(주)레이저앵스	-	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) 전기 중 보유중인 (주)파워로직스의 지분을 연결실체의 종속기업인 (주)탐인터큐브, (주)탐중앙연구소, (주)탐프리지전에 각각 514,800주를 매각하였습니다.

(*2) 전기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하여 전기에 1,099,969천원을 기타비용(관계기업투자주식손상차손)로 인식하였습니다.

(*3) 전기 중 (주)탐나노시스의 불균등유상증자에 연결실체가 참여하지 아니하여 (주)탐나노시스에 대한 지배력을 상실하였으며, 이후 지분을 모두 매각하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)			
구 분	(주)리오메디텍	(주)레이저앵스	(주)바이오젠텍
자산	1,139,807	2,222,953	301,065
부채	94,653	209,488	1,451
자본	1,045,154	2,013,465	299,614
매출	105,557	46,121	64,727
당기순손실	(278,335)	(258,180)	(60,863)
총포괄손실	(278,335)	(258,180)	(60,863)

② 전기

(단위:천원)						
구 분	(주)파워로직스	베트로닉스(주)	(주)리오메디텍	(주)탐머티리얼즈	(주)레이저앵스	(주)바이오젠텍
자산	304,792,713	2,331,324	1,421,382	22,035,641	2,941,275	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	2,256,283	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)

(4) 당기와 전기의 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기말 순자산 (a)	지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	투자차액	미실현손익	장부금액
(주)리오메디텍	1,045,154	47.11%	492,390	-	-	492,390
(주)레이저앵스	2,013,465	30.49%	613,869	-	-	613,869
(주)바이오젠텍	299,614	18.27%	54,734	26,672	-	81,406

② 전기

(단위:천원)							
구 분	기말 순자산 (a)	지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	투자차액	미실현손익	기타	장부금액
(주)파워로직스	146,339,906	30.50%	44,633,671	7,231,484	-	125,222	51,990,377
베트로닉스(주)	933,137	40.94%	382,016	445,226	-	-	827,242
(주)리오메디텍	1,323,925	47.11%	623,518	-	-	-	623,518
(주)탐머티리얼즈	8,317,556	31.34%	2,606,448	1,687,862	1,580,406	40,000	5,914,716
레이저앵스	2,256,283	30.49%	687,900	1,312,135	-	-	2,000,035
(주)바이오젠텍	110,951	38.96%	43,228	56,772	-	-	100,000

19. 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	3,979,428	645,893	526,655	467,000
파생상품자산	18,738	-	640	-
매도가능금융자산(주17)	4,998,799	15,657,304	5,098,800	12,683,882
합 계	8,996,965	16,303,197	5,626,095	13,150,882
기타금융부채:				
파생상품부채	-	-	871,301	-
금융보증부채	-	-	7,020	-
합 계	-	-	878,321	-

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

(단위:천원)				
거래목적	파생상품 종류	당 기	전 기	비고
매출채권환율변동 헤지	통화옵션 및 선물환계약	18,738	(870,661)	평가손익

20. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	취득원가	지분율 (%)	장부금액	
			당기말	전기말
시장성 있는 지분증권				
우리엔엘(주)	3,416,209	1.70	879,750	592,000
시장성 없는 지분증권(*)				
엘앤에스벤처캐피탈(주)	1,609,600	14.68	1,416,641	1,616,816
에이디텍(주)	1,600,241	9.05	1,600,241	1,600,241
엘앤에스신성장동력알앤비디	1,755,656	7.46	1,755,656	1,755,656
(주)에코플렉스	-	-	-	317,575
(주)세미하우스	430,000	3.23	430,000	430,000
Encored Technologies USA	1,068,799	6.33	1,068,799	1,068,799
(주)엔코	-	-	-	525,845
E&F트리플렛사모투자	4,701,250	17.82	4,701,250	2,775,750
이엔에프스크린사모투자	1,750,000	12.50	1,750,000	3,000,000
(주)티지오테크	2,999,999	13.06	493,636	-
동릉호성전자재료제조유한공사	6,945	19.00	6,945	-
보광창업투자(주)	653,185	4.29	653,185	-
케이런1호스타트업투자조합	400,000	2.94	400,000	-
이엔티코리아(주)	3,500,000	-	3,500,000	3,500,000
채무증권(*)				
이엔에프프라이빗에쿼티-전환사채	2,000,000	-	2,000,000	500,000
에드게이트홀딩스(주) - 전환사채	100,000	-	-	100,000
합 계	25,991,884		20,656,103	17,782,682

(*) 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)							
구 분	기초	취득	처분	손상	평가	사업결합	기말
시장성 있는 지분증권							
우리엔엘(주)	592,000	-	-	-	(178,000)	465,750	879,750
시장성 없는 지분증권							
엘앤에스벤처캐피탈(주)	1,616,816	-	(1,616,815)	-	-	1,416,640	1,416,641
에이디텍(주)	1,600,241	-	-	-	-	-	1,600,241
엘앤에스신성장동력알앤비디	1,755,656	-	-	-	-	-	1,755,656
(주)에코플렉스	317,575	-	(317,575)	-	-	-	-
(주)씨미하우스	430,000	-	-	-	-	-	430,000
Encored Technologies USA	1,068,799	-	-	-	-	-	1,068,799
(주)엔코	525,845	-	(525,845)	-	-	-	-
E&F트리플렛사모투자	2,775,750	45,000	-	-	-	1,880,500	4,701,250
이앤에프스크린사모투자	3,000,000	-	(1,250,000)	-	-	-	1,750,000
(주)티지오테크	-	2,999,999	-	(2,506,363)	-	-	493,636
이엔티코리아(주)	3,500,000	-	-	-	-	-	3,500,000
동릉호성전자재료제조유한공사	-	-	-	-	-	6,945	6,945
보광창업투자(주)	-	-	-	-	-	653,185	653,185
케이런1호스타트업투자조합	-	-	-	-	-	400,000	400,000
시장성 있는 채무증권							
(주)파워로직스-전환사채(*)	-	2,111,291	-	-	-	(2,111,291)	-
시장성 없는 채무증권							
이앤에프프라이빗에쿼티-전환사채	500,000	-	-	-	-	1,500,000	2,000,000
에드게이트홀딩스(주)-전환사채	100,000	-	(100,000)	-	-	-	-
합 계	17,782,682	5,156,290	(3,810,235)	(2,506,363)	(178,000)	4,211,729	20,656,103

(*) 전환사채를 취득 후 전환청구되어 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

② 전기

(단위:천원)							
구 분	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)세미하우스	430,000	-	-	-	-	-	430,000
(주)스마트에이스	22,522	-	-	(22,522)	-	-	-
(주)바이오젠텍	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-
(주)엔코	525,845	-	-	-	-	-	525,845
Encored Technologies USA	1,068,799	-	-	-	-	-	1,068,799
E&F트리플렛사모투자	-	2,775,750	-	-	-	-	2,775,750
이엔에프스크린사모투자	-	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000
이엔티코리아(주)	3,500,000	-	-	-	-	-	3,500,000
시장성 없는 채무증권							
이엔에프프라이빗에쿼티-전환사채	-	500,000	-	-	-	-	500,000
에드게이트홀딩스(주) - 전환사채	100,000	-	-	-	-	-	100,000
합 계	13,032,352	6,512,412	(1,783,273)	(22,522)	63,713	(20,000)	17,782,682

21. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	13,199,629	-	1,144,671	-
선급비용	1,018,946	2,120,877	169,844	163,089
합 계	14,218,575	2,120,877	1,314,515	163,089

22. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
매입채무	86,106,584	-	26,972,125
미지급금	9,466,383	73,181	3,777,226
미지급비용	2,054,121	-	1,911,994
초과청구공사	8,612,440	-	9,662,724
임대보증금	-	276,320	-
합 계	106,239,528	349,501	42,324,069

23. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)KEB하나은행	매입외환	-	6,839,818	5,085,368
	USANCE(외화)	변동금리	30,348	-
	한도대출	-	-	763,500
(주)KB국민은행	일반대출	2.55~2.82	25,300,000	6,500,000
한국수출입은행	수출금융(USD)	-	-	1,800,665
	수출금융(KRW)	1.91	15,000,000	2,000,000
(주)신한은행	일반대출	3.21~3.30	5,100,000	-
KDB산업은행	일반대출	2.48	2,000,000	-
(주)씨티은행	일반대출	2.47	5,357,000	-
K.V. LEASING COMPANY	금융리스	LIBOR + 2.55	358,091	201,780
Kookmin Bank Ho Chi Minh Branch	일반대출	3.19	3,222,815	-
합 계			63,208,072	16,351,313

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)KEB하나은행	시설자금대출	금융채AAA 12개월+1.04	1,000,000	5,000,000
	운전자금대출	4.21	500,000	-
	시설자금대출	1.87	467,500	-
중소기업은행	운전자금대출	2.28	3,000,000	-
K.V. LEASING COMPANY	금융리스	LIBOR + 2.55	537,136	1,008,900
유동성장기차입금			(1,874,000)	(3,000,000)
장기차입금			3,630,636	3,008,900

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	통화	이자율(%)	만기(년)	당기말
담보부 은행차입금	USD	2.59~3.19	2018	8,579,816
	KRW	1.91~4.21	2018	49,632,090
	KRW	1.87	2019	2,735,410
	USD	LIBOR + 2.55	2020	895,226
무담보부 은행차입금	USD	-	2018	6,870,166
합 계				68,712,708

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

(단위:천원)				
담보제공자산	장부금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물(파주)	14,232,602	일반대출	6,000,000	(주)KB국민은행 등 2곳
토지 및 건물(판교)	13,156,191	시설자금대출	1,000,000	(주)KEB하나은행
재고자산	7,152,533	수출성장	-	한국수출입은행
유형자산	57,967,861	일반대출 / 올렌딩	27,500,000	(주)KB국민은행 등 2곳
특허권	2,400,000	일반대출	2,000,000	KDB산업은행
기계장치	791,668	금융리스	895,227	K.V. LEASING COMPANY
건물	312,922			
기타의무형자산(토지사용권)	46,337			
합 계	96,060,114		37,395,227	

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	기초금액	차입	상환	유동성대체	사업결합으로 인한 증가	기타 (환율효과 등)	기말금액
단기차입금	16,351,313	35,216,484	(23,245,335)	-	35,010,164	(124,554)	63,208,072
유동성장기차입금	3,000,000	-	(5,008,900)	3,008,900	874,000	-	1,874,000
장기차입금	3,008,900	537,136		(3,008,900)	3,093,500	-	3,630,636
합 계	22,360,213	35,753,620	(28,254,235)	-	38,977,664	(124,554)	68,712,708

24. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	2,121,425	801,386
선수금	1,133,736	135,202
예수금	510,677	11,209
선수수익	432,585	20,944
합 계	4,198,423	968,741

25. 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	15,976,257	(330,186)	15,646,071
자기주식 취득	-	(140,910)	(140,910)	-	-	-
사업결합으로 인한 증가	-	(1,169,004)	(1,169,004)	-	-	-
기말 발행주식수	15,976,257	(1,640,100)	14,336,157	15,976,257	(330,186)	15,646,071

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	40,777,693	40,777,693
기타자본잉여금	596,729	2,359,475
합 계	41,374,422	43,137,168

26. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본구성요소:		
자기주식	(10,533,159)	(1,572,245)
자기주식처분손실	(20,137)	(20,137)
기타자본조정	(10,253)	(5,931)
합 계	(10,563,549)	(1,598,313)
기타포괄손익누계액:		
매도가능금융자산평가손실	(89,144)	(93,186)
부의지분법자본변동	-	(1,693,806)
해외사업환산손익	(227,114)	16,639
합 계	(316,258)	(1,770,353)

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,205,401	1,048,940
임의적립금	223,305	223,305
미처분이익잉여금	117,585,901	105,660,334
합 계	119,014,607	106,932,579

(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	105,660,334	95,224,078
지배기업지분순이익	13,646,635	10,436,256
배당금	(1,564,607)	-
법정적립금의 적립	(156,461)	-
기말금액	117,585,901	105,660,334

28. 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	17,660,200	19,393,683	(31,838,396)	5,215,487
패널 절삭 장비	16,168,600	51,061,394	(45,211,652)	22,018,342
패널 세정 장비	2,468,518	10,862,532	(11,402,185)	1,928,865
액정 불량 테스트 장비	1,436,110	11,189,228	(12,583,538)	41,800
기타	9,244,396	59,927,054	(48,532,883)	20,638,567
합 계	46,977,824	152,433,891	(149,568,654)	49,843,061

② 전기

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

(단위:천원)			
구 분	계약금액	누적공사수입금액	누적공사원가금액
액정 주입 장비	12,336,090	10,530,887	7,115,021
패널 절삭 장비	54,523,696	33,243,311	20,883,888
패널 세정 장비	3,206,424	2,604,230	2,458,440
기타	32,336,180	15,383,631	13,424,428
합 계	102,402,390	61,762,059	43,881,777

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

(단위:천원)		
구 분	초과청구공사	미청구공사
액정 주입 장비	1,149,860	1,857,469
패널 절삭 장비	3,049,067	6,856,671
패널 세정 장비	598,384	1,947,091
기타	3,815,129	4,271,210
합 계	8,612,440	14,932,441

(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	2016-06-20	2017-07-24	100%	-	-	1,529,959	-
패널 절삭 장비 A	2016-06-30	2016-12-31	100%	-	-	2,314,224	-
패널 절삭 장비 B	2016-07-20	2016-11-20	100%	-	-	2,571,360	-
패널 절삭 장비 C	2016-08-22	2017-05-15	97%	-	-	2,211,370	-
패널 절삭 장비 D	2017-12-04	2018-11-30	10%	1,036,469	-	-	-
기타 A	2017-06-21	2018-06-30	31%	-	-	1,409,100	-
합 계				1,036,469	-	10,036,013	-

(5) 당기 중 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익 및 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
영업부문	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실 충당부채
전자부품 및 장비부문	-	(58,289)	128,665	(70,376)	(98,000)	-

29. 매출액

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	149,811,711	148,187,144
상품매출액	3,627,743	1,089,893
기타매출액	22,616,541	11,753,786
합 계	176,055,995	161,030,823

30. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	123,308,469	107,218,879
상품매출원가	1,818,775	1,850,701
기타매출원가	2,718,247	4,107,341
합 계	127,845,491	113,176,921

31. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	7,010,775	6,742,578
퇴직급여	508,883	520,107
복리후생비	509,550	671,137
여비교통비	789,491	568,622
통신비	88,556	53,537
세금과공과	636,123	613,394
임차료	445,257	441,465
감가상각비	32,836	30,519
무형자산상각비	105,576	1,040,472
보험료	425,187	451,970
접대비	338,477	309,824
광고선전비	109,761	71,469
지급수수료	2,252,713	3,401,513
특허수수료	673,322	583,507
교육훈련비	80,757	114,673
차량유지비	185,462	167,603
대손상각비	5,237,331	371,735
협회비	55,356	39,370
경상개발비	13,442,955	13,549,469
기타	154,337	115,926
합 계	33,082,705	29,858,890

32. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(740,977)	873,086
원재료 및 상품 매입액	97,575,189	79,366,537
종업원급여	26,375,611	25,608,245
감가상각비와 무형자산상각비	3,511,906	4,025,408
기타	34,206,467	33,162,535
합 계(*)	160,928,196	143,035,811

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

33. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	1,043,821	624,933
퇴직급여에 대한 부채	894,397	21,875
상여금에 대한 부채	183,207	154,578
단기종업원급여부채	2,121,425	801,386

(2) 당기와 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 1,753,694천원 및 1,905,534천원입니다.

34. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	4,727	31,393
무형자산처분이익	121,183	-
관계기업투자주식처분이익	6,155,584	674,820
수입임대료	12,250	20,018
수수료수익	3,600	9,000
잡이익	152,145	117,411
기타수익 합계	6,449,489	852,642
기타비용:		
유형자산처분손실	494	240,138
무형자산처분손실	32,580	8,374
무형자산손상차손	538,503	3,862,587
종속기업투자주식처분손실	-	1,433,314
관계기업투자주식처분손실	4,715,741	958,864
관계기업투자주식손상차손	2,143,278	1,099,969
기부금	5,800	4,200
잡손실	53,122	458,748
기타비용 합계	7,489,518	8,066,194

35. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 금융수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
- 대여금및수취채권	241,838	460,907
외환차익		
- 대여금및수취채권	575,747	2,166,820
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	174,528	244,149
외화환산이익		
- 대여금및수취채권	915,313	894,954
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	410,098	274,629
기타의대손충당금환입		
- 대여금및수취채권	-	55,233
매도가능금융자산처분이익		
- 매도가능금융자산	92,162	243,660
수입배당금		
- 매도가능금융자산	51,127	53,660
금융보증수익		
- 대여금및수취채권	46,973	64,806
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	11,393	65,902
파생상품거래이익		
- 파생상품자산	271,600	522,958
- 파생상품부채	1,142,582	42,867
파생상품평가이익		
- 파생상품자산	18,738	640
합 계	3,952,099	5,091,185

② 금융비용

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용		
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	561,360	590,007
외환차손		
- 대여금및수취채권	1,155,221	2,402,404
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	166,199	75,937
외화환산손실		
- 대여금및수취채권	3,629,977	593,775
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	22,353	211,856
매출채권처분손실		
- 대여금및수취채권	2,508	327
매도가능금융자산처분손실		
- 매도가능금융자산	372,509	493,347
매도가능금융자산손상차손		
- 매도가능금융자산	2,506,363	22,523
파생상품거래손실		
- 파생상품자산	54,880	116,306
- 파생상품부채	700	281,992
파생상품평가손실		
- 파생상품부채	-	871,301
합 계	8,472,070	5,659,775

③ 순금융포괄손익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익	3,952,099	5,091,185
금융비용	(8,472,070)	(5,659,775)
순금융손실	(4,519,971)	(568,590)
기타포괄손익:		
매도가능금융자산평가이익		
- 매도가능금융자산	4,042	49,696
순금융포괄손실	(4,515,929)	(518,894)

36. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용 :		
당기법인세(*)	16,638	1,546,016
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	83,687	278,369
소 계	100,325	1,824,385
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(2,331,300)	(1,762,184)
법인세비용	(2,230,975)	62,201

(*) 연결실체는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 이로 인하여 연결실체가 당기에 납부한 환류세액 및 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	39,160	(60,263)
매도가능금융자산-재분류조정	(40,300)	46,247
합 계	(1,140)	(14,016)

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 없습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	11,415,742	10,453,004
적용세율	21.81%	21.79%
적용세율에 따른 세부담액	2,489,463	2,277,661
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	1,191,600	220,014
세액공제	(601,520)	(1,241,277)
이월세액공제의 법인세효과	(1,239,818)	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	83,687	278,368
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세 효과	(5,267,189)	(1,454,143)
이월결손금의 증가	29,484	-
연결조정으로 인한 이익 감소 효과 제거	1,157,650	-
기타(적용세율차이 등)	(74,332)	(18,422)
법인세비용(수익)	(2,230,975)	62,201
평균유효세율	-	0.60%

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

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

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	사업결합으로 인한 증가	기말잔액
매출채권	11,572	1,020,364	-	-	1,031,936
기타채권	266,805	66,591	-	-	333,396
재고자산	475,080	(119,241)	-	319,130	674,969
기타금융자산	(141)	(3,981)	-	2,080,943	2,076,821
기타자산	626,416	(53,307)	-	-	573,109
매도가능금융자산	506,081	(592,506)	(1,140)	42,451	(45,114)
종속기업및관계기업투자	2,040,309	(4,149,399)	-	4,862,006	2,752,916
유형자산	315,878	24,396	-	(1,666,398)	(1,326,124)
무형자산	1,436,295	(4,194,042)	-	36,067	(2,721,680)
매입채무	(904)	693	-	-	(211)
기타채무	39,300	(25,641)	-	-	13,659
기타금융부채	193,231	(192,437)	-	-	794
기타부채	102,113	2,194	-	-	104,307
기타	302,443	(143,182)	-	4,906,691	5,065,952
소 계	6,314,478	(8,359,498)	(1,140)	10,580,890	8,534,730
이월결손금	353,375	29,484	-	6,597,806	6,980,665
이월세액공제	-	1,239,818	-	757,491	1,997,309
실현가능성이 낮아 인식 하지 않은 이연법인세자산(부채)	(2,350,912)	4,758,896	-	(20,453,471)	(18,045,487)
합 계	4,316,941	(2,331,300)	(1,140)	(2,517,284)	(532,783)

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
매출채권	16,157	(4,585)	-	11,572
기타채권	282,685	(15,880)	-	266,805
재고자산	387,675	87,405	-	475,080
기타금융자산	(8,453)	8,312	-	(141)
기타자산	620,914	5,502	-	626,416
매도가능금융자산	786,548	(266,451)	(14,016)	506,081
종속기업및관계기업투자	3,481,974	(1,441,665)	-	2,040,309
유형자산	294,642	21,236	-	315,878
무형자산	302,702	1,133,593	-	1,436,295
매입채무	(36)	(868)	-	(904)
기타채무	371	38,929	-	39,300
기타금융부채	20,798	172,433	-	193,231
기타부채	102,123	(10)	-	102,113
기타	253,898	48,545	-	302,443
소 계	6,541,998	(213,504)	(14,016)	6,314,478
이월결손금	1,627,078	(1,273,703)	-	353,375
이월세액공제	219,337	(219,337)	-	-
실현가능성이 낮아 인식 하지 않은 이연법인세자산(부채)	(5,819,639)	3,468,727	-	(2,350,912)
합 계	2,568,774	1,762,183	(14,016)	4,316,941

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자(*)	37,740,748	8,302,964	2,474,842	544,465

(*) 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)	35,080,155	7,717,634	8,443,232	1,857,511
종속기업의 일시적차이(*2)	46,388,378	10,205,443	2,546,847	684,490
종속기업의 세무상결손금(*2)	31,730,301	6,980,666	1,606,254	353,376
종속기업의 이월세액공제(*2)	1,444,708	1,444,708	-	-
합 계	114,643,542	26,348,451	12,596,333	2,895,377

(*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.

(9) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 이월세액공제의 소멸 연도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	금 액	만료시기
미사용 세무상결손금	31,730,301	2020년 ~ 2026년
미사용 세액공제	1,444,708	2019년 ~ 2023년

37. 지배기업지분의 주당이익

(1) 기본주당이익

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주당기순이익	13,646,634,755	10,436,255,831
가중평균유통보통주식수(주)	15,525,502	15,646,071
기본주당이익	879	667

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

(단위:주)			
구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	15,646,071	365	5,710,815,915
자기주식 취득(*)	(1,309,914)	-	(44,007,714)
기말	14,336,157		5,666,808,201

가중평균유통보통주식수 : 5,666,808,201주 ÷ 365일 = 15,525,502주

(*) 당기 중 자기주식취득거래가 빈번하게 이루어져, 개별 거래를 별도로 표시하지 않고 통합하여 표시하였습니다.

② 전기

(단위:주)			
구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	15,646,071	366	5,726,461,986

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

(3) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석증권이 없으므로 희석주당이익을 계산하지 않았습니다.

38. 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	-	-	엘지디스플레이(주)
외담대(동반성장론)		15,000,000	-	-	-	엘지디스플레이(주)
외판대(주계약)		1,200,000	1,300,000	583,063	10,537	협력사 지급어음 할인한도
한도대출		1,000,000	1,000,000	-	763,500	
WR 매담대 간접익스포 저		1,000,000	-	66,762	-	
수입신용장		USD 3,000	-	-	-	
통화관련거래		-	USD 8,700	-	USD 8,700	선물환
수출환어음매입		USD 6,384	USD 4,208	USD 6,384	USD 4,208	
외상매출채권전자대출	(주)KB국민은행	6,050,000	8,000,000	2,710,597	161,248	협력사 지급어음 할인한 도
한도대출		24,600,000	5,300,000	19,300,000	-	
WR 매담대 간접익스포 저		4,000,000	-	30,601	-	
포괄외화지급보증(수입)		USD 4,360	USD 4,360	USD 2,893	USD 2,407	수입 L/C, 외화지급보증
통화관련거래		USD 8,750	USD 7,500	USD 8,750	USD 7,500	선물환
수출환어음매입		2,500	-	-	-	
한도대출	한국수출입은행	40,142,100	10,000,000	15,000,000	2,000,000	
		USD 4,190	USD 4,190	-	USD 1,490	
자금대출(원화)	IBK기업은행	3,000,000	-	3,000,000	-	
자금대출(원화)	KDB산업은행	2,000,000	-	2,000,000	-	
자금대출(원화)	(주)우리은행	3,500,000	-	-	-	
자금대출(USD)	(주)씨티은행	7,000	-	5,000	-	
금융리스	K.V. LEASING COMPANY	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	

(2) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 12,533,652천원의 보증을 제공받고 있습니다. 또한, 에이스아메리칸화재해상보험 주식회사로부터 임원배상책임보험 등을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 16,992,000천원입니다.

39. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	배트로닉스(주), (주)리오메디텍, (주)레이저엡스, (주)바이오젠텍

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

① 당기

(단위:천원)										
구 분	수 익				비 용			유형자산	유형자산	배당
	매출	수수료수익	금융보증수익	기타수익	매출원가	지급수수료	기타비용	취득	처분	
관계기업:										
(주)파워로직스(*)	29,094,524	87,372	35,373	2,250	8,156,964	3,666	18,158	78,905	8,076	112,464
(주)탑머티리얼즈(*)	1,263	3,600	9,002	-	-	-	-	-	-	-
(주)바이오젠텍	20,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)레이저엡스	-	-	-	-	29,371	-	-	-	-	-
소 계	29,115,787	90,972	44,375	2,250	8,186,335	3,666	18,158	78,905	8,076	112,464
기타관계기업:										
(주)에코플렉스(*)	449	-	10,770	-	1,800	-	-	-	-	-
(주)엔코(*)	269	-	3,221	-	-	-	-	-	-	-
소 계	718	-	13,991	-	1,800	-	-	-	-	-
합 계(*)	29,116,505	90,972	58,366	2,250	8,188,135	3,666	18,158	78,905	8,076	112,464

(*) 당기 중 (주)파워로직스의 지분을 추가 취득하여 지배력을 획득함에 따라 (주)파워로직스 및 그 종속기업을 지배기업의 종속기업 및 기타종속기업으로 편입하였으며 편입 전까지의 거래를 기재하였습니다.

② 전기

(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)탑머티리얼즈	-	3,000	85,916	624	-	-		-
(주)탑나노시스	-	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

(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 무
	매입채무
(주)레이저애플스	29,449

② 전기말

(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)탑머티리얼즈	-	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

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

(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)	-	한국수출입은행	2018.05.31
		연대보증	18,000,000	수출성장자금대출(중기)	15,000,000	한국수출입은행	2018.06.19

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	3,167,681	3,088,171
퇴직급여	233,547	239,316
합 계	3,401,228	3,327,487

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

40. 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
재무활동:		
장기차입금의 유동성 대체	3,008,900	1,000,000

41. 사업결합

(1) 연결실체는 당기 중 (주)파워로직스의 지분을 추가 취득하여 (주)파워로직스 및 그 종속기업에 대한 지배력을 획득하였으며, 2017년 12월 31일을 취득일로 간주하였습니다. 만일 (주)파워로직스 및 그 종속기업이 당기초부터 연결되었다면, 연결포괄손익계산서에 추가로 계상될 매출과 순이익은 각각 705,665백만원 및 5,474백만원입니다.

(2) 식별가능한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
유동자산	151,638,378
현금및현금성자산	23,475,929
매출채권및기타자산	61,356,033
비유동자산	125,875,797
유동부채	(90,641,652)
비유동부채	(11,910,730)
비지배지분	(527,603)
순자산 합계	174,434,190

취득한 중요한 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

구 분	금 액
무형자산	다기간초과이익법 및 원가접근법: 다기간초과이익법은 고객관계로부터 발생할 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였습니다. 원가접근법은 현재 기술수준으로 해당 무형자산이 창출하는 효용을 재생산하는데 소요되는 대체원가를 고려하여 결정하였습니다.

(3) 동 사업결합의 결과로 다음과 같은 영업권을 인식하였습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
총이전대가	68,014,272
비지배지분	116,559,147
순자산 공정가치	174,434,190
영업권	10,139,229

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 탐엔지니어링			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	8	6	5	6	7	-	-	-	22	14	
투입시 간	분·반기검토	14	5	38	20	893	332	386	144	46	-	-	-	1,377	501
	감사	13	14	40	34	505	377	579	315	86	-	-	-	1,223	740
	합계	27	19	78	54	1,398	709	965	459	132	-	-	-	2,600	1,241

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 6월 26일 ~ 2017년 6월 27일				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	2018년 1월 8일				1	일	
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 구미, 파주사업장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 8일				1	일	
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 판교사업장						
	실사(입회)대상	회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X		

	기타조회	-	
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	2017.7.12 / 2017.10.17 / 2018.3.18	