

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 검토의견.....	85
외부감사 실시내용.....	89

주식회사 탐엔지니어링

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 25 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 탐엔지니어링

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 탐엔지니어링(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

수주산업 핵심감사사항

수주산업 핵심감사사항은 「회계감사실무지침 2016-1(2018년 개정)」에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 수주산업과 관련하여 가장 유의적인 사항을 선정하는 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 재무제표 전체에 대한 의견을 형성할 때 다루어진 사항이며, 감사인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

(1) 일반사항

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.

(2) 프로젝트총계약원가 추정의 불확실성

회사의 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 외주비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 우리는 이러한 추정치 변동이 당기 손익에 미치는 금액적 영향을 고려하여 회사의 프로젝트총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 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

(3) 공사진행률 산정

회사는 계약활동의 진행률에 대해 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김익찬입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 탐엔지니어링

제 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 25 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 탐엔지니어링 대표이사 김원남, 류도현

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시 고아읍 농공단지길 53-17
(전 화) 031-8039-1000

재 무 상 태 표

제 26 기말 2018년 12월 31일 현재

제 25 기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 탐엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기말		제 25(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		121,464,069,319		85,041,252,970
현금및현금성자산(주5,7,8)	92,679,866		15,803,757,928	
매출채권및기타채권(주7,10,36)	71,494,005,484		46,337,932,810	
미청구공사(주25)	-		15,473,700,971	
기타유동금융자산(주7,15)	24,930,689		18,738,372	
재고자산(주11,29)	45,527,774,513		5,698,784,921	
미수법인세환급액	-		417,139,240	
기타유동자산(주17)	4,324,678,767		1,291,198,728	
II. 비유동자산		160,794,300,272		152,523,937,114
장기매출채권및기타채권(주7,10,36)	11,742,220,876		1,671,752,184	
기타비유동금융자산(주7,9,15,16)	6,079,846,756		9,941,283,218	
유형자산(주12,20)	39,403,162,820		37,303,399,005	
무형자산(주13)	3,246,276,025		4,402,643,947	
종속기업및관계기업투자(주14)	92,609,146,613		92,998,881,401	
기타비유동자산(주17)	112,103,183		116,187,277	
이연법인세자산(주33)	7,601,543,999		6,089,790,082	
자 산 총 계		282,258,369,591		237,565,190,084
부 채				
I. 유동부채		96,958,225,146		67,230,558,377
매입채무및기타채무(주7,18,36)	40,921,049,471		29,345,577,260	
초과청구공사(주25)	-		8,612,439,666	
제품보증충당부채	2,628,965,659		-	
단기차입금(주5,7,20,35)	46,981,908,939		27,839,817,600	
유동성장기차입금(주5,7,20,35)	-		1,000,000,000	
기타유동금융부채(주7,15)	15,349,971		3,607,341	
미지급법인세(주33)	2,945,918,344		-	
기타유동부채(주21,30)	3,465,032,762		429,116,510	
II. 비유동부채		3,239,100,000		210,000,000
장기매입채무및기타채무(주7,18,36)	239,100,000		210,000,000	
장기차입금(주5,7,20,35)	3,000,000,000		-	
부 채 총 계		100,197,325,146		67,440,558,377
자 본				
자본금(주1,22)	8,324,128,500		8,324,128,500	
자본잉여금(주22)	43,391,777,893		43,391,777,893	
기타자본구성요소(주23)	(2,412,660,270)		(2,592,379,374)	
기타포괄손익누계액(주23)	1,219,089,930		2,975,930,521	
이익잉여금(주24)	131,538,708,392		118,025,174,167	

자 본 총 계		182,061,044,445		170,124,631,707
부 채 및 자 본 총 계		282,258,369,591		237,565,190,084

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 26 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 25 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 매출액(주25,26,36)	194,208,041,881	151,177,786,822
II. 매출원가(주27,29,36)	147,769,425,822	114,392,958,913
III. 매출총이익	46,438,616,059	36,784,827,909
IV. 판매비와관리비(주28,29,36)	29,501,998,279	27,608,235,481
V. 영업이익	16,936,617,780	9,176,592,428
기타수익(주31,36)	1,268,373,155	3,341,046,915
기타비용(주31,36)	1,351,256,590	6,406,080,638
금융수익(주15,16,32)	3,829,009,322	3,880,696,240
금융비용(주15,16,32)	3,638,997,233	8,326,623,136
지분법이익(주14)	7,183,368,219	10,847,837,472
지분법손실(주14)	8,018,008,465	1,907,912,866
VI. 법인세비용차감전순이익	16,209,106,188	10,605,556,415
VII. 법인세비용(수익)(주33)	1,830,148,344	(1,932,749,013)
VIII. 당기순이익(주24)	14,378,957,844	12,538,305,428
IX. 기타포괄손익	108,979,025	4,686,457,129
후속기간에 당기손익으로 재분류 되는 항목		
지분법자본변동(주14)	(852,873,075)	4,682,414,747
매도가능금융자산평가이익(주16,32)	-	5,182,541
법인세효과(주33)	-	(1,140,159)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익(주16,32)	1,233,143,718	-
법인세효과(주33)	(271,291,618)	-
X. 총포괄이익	14,487,936,869	17,224,762,557
XI. 주당이익(주34)		
기본주당이익	927	806
희석주당이익	926	806

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 26 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 25 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2017.1.1(전기초)	8,324,128,500	43,391,777,893	(1,592,381,904)	(1,710,526,608)	107,051,475,839	155,464,473,720
총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	12,538,305,428	12,538,305,428
지분법자본변동	-	-	-	4,682,414,747	-	4,682,414,747
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	4,042,382	-	4,042,382
소 계	-	-	-	4,686,457,129	12,538,305,428	17,224,762,557
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
자기주식 취득	-	-	(999,997,470)	-	-	(999,997,470)
연차배당	-	-	-	-	(1,564,607,100)	(1,564,607,100)
소 계	-	-	(999,997,470)	-	(1,564,607,100)	(2,564,604,570)
2017.12.31(전기말)	8,324,128,500	43,391,777,893	(2,592,379,374)	2,975,930,521	118,025,174,167	170,124,631,707
K-IFRS 1115 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	(1,955,985,185)	(1,955,985,185)
K-IFRS 1109 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	(1,865,819,616)	1,865,819,616	-
2018.1.1(당기초)	8,324,128,500	43,391,777,893	(2,592,379,374)	1,110,110,905	117,935,008,598	168,168,646,522
총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	14,378,957,844	14,378,957,844
지분법자본변동	-	-	-	(852,873,075)	-	(852,873,075)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	961,852,100	-	961,852,100
소 계	-	-	-	108,979,025	14,378,957,844	14,487,936,869
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
주식보상비용	-	-	179,719,104	-	-	179,719,104
연차배당	-	-	-	-	(775,258,050)	(775,258,050)
소 계	-	-	179,719,104	-	(775,258,050)	(595,538,946)
2018.12.31(당기말)	8,324,128,500	43,391,777,893	(2,412,660,270)	1,219,089,930	131,538,708,392	182,061,044,445

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 26 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 25 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		(24,299,369,682)		12,468,958,516
1. 영업에서 창출된 현금	(24,161,816,542)		13,589,636,744	
(1) 당기순이익	14,378,957,844		12,538,305,428	
(2) 조정	8,419,517,250		4,130,408,109	
재고자산평가손실(환입)	141,780,376		(460,413,942)	
감가상각비	1,595,124,511		1,597,246,946	
무형자산상각비	275,228,724		595,343,485	
주식보상비용	179,719,104		-	
대손상각비	2,965,572,487		4,925,131,589	
유형자산처분이익	(7,725,272)		(4,088,908)	
무형자산처분이익	-		(121,183,039)	
종속관계기업투자주식처분이익	(2,563,353)		(2,852,120,198)	
유형자산처분손실	117,864		494,442	
무형자산처분손실	-		32,580,000	
무형자산손상차손	1,174,243,108		538,502,830	
관계기업투자주식처분손실	-		3,639,980,099	
관계기업투자주식손상차손	-		2,143,278,482	
기타의대손상각비	110,000,000		-	
이자수익	(338,893,984)		(196,644,744)	
외화환산이익	(1,419,723,191)		(1,300,835,137)	
수입배당금	(49,826,920)		(51,126,920)	
금융보증수익	(34,651,687)		(67,890,694)	
파생상품평가이익	(24,930,689)		(18,738,372)	
매도가능금융자산처분이익	-		(92,161,855)	
당기순이익-공정가치측정금융자산평가이익	(88,361,011)		-	
당기순이익-공정가치측정금융자산처분이익	(667,486,359)		-	
이자비용	723,528,371		478,197,781	
외화환산손실	181,572,123		3,338,657,528	
파생상품평가손실	15,349,971		-	
매도가능금융자산처분손실	-		372,509,074	
매도가능금융자산손상차손	-		2,506,363,281	
당기순이익-공정가치측정금융자산평가손실	1,026,654,487		-	
지분법이익	(7,183,368,219)		(10,847,837,472)	
지분법손실	8,018,008,465		1,907,912,866	
법인세비용	1,830,148,344		(1,932,749,013)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(46,960,291,636)		(3,079,076,793)	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(24,198,572,699)		(2,638,223,365)	
기타유동금융자산의 감소(증가)	18,738,372		640,115	
재고자산의 감소(증가)	(29,384,193,434)		(1,223,792,341)	
기타유동자산의 감소(증가)	(492,986,659)		(55,372,535)	
기타비유동자산의 감소(증가)	(12,327,246)		(28,162,459)	

매입채무및기타채무의 증가(감소)	9,097,886,575		(1,067,982,410)	
기타유동금융부채의 증가(감소)	-		(871,301,212)	
기타유동부채의 증가(감소)	(3,769,766,298)		2,805,117,414	
제품보증충당부채의 증가(감소)	1,780,929,753		-	
2. 이자의 수취	153,468,852		140,905,367	
3. 배당금의 수취	49,826,920		51,126,920	
4. 이자의 지급	(635,667,446)		(153,612,789)	
5. 법인세의 납부	294,818,534		(1,159,097,726)	
II. 투자활동현금흐름		(11,704,600,069)		(9,462,446,207)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,092,106,470		17,641,118,218	
단기금융상품의 순감소	-		173,555,190	
대여금의 감소	1,467,302,578		802,477,765	
장기금융상품의 감소	240,000,000		-	
기타투자자산의 처분	6,740,158,764		3,206,496,423	
종속기업및관계기업투자주식의 처분	995,000		10,519,902,948	
유형자산의 처분	7,727,272		4,090,908	
무형자산의 처분	-		364,482,727	
정부보조금의 수령	269,422,856		1,415,077,477	
임차보증금의 감소	366,500,000		1,155,034,780	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(20,796,706,539)		(27,103,564,425)	
대여금의 증가	12,488,656,000		569,666,640	
장기금융상품의 증가	60,000,000		140,000,000	
기타투자자산의 취득	2,258,687,700		5,156,289,961	
종속기업및관계기업투자주식의 취득	1,377,616,660		13,539,688,256	
유형자산의 취득	3,793,502,190		2,453,288,465	
무형자산의 취득	212,433,910		4,345,517,103	
정부보조금의 사용	169,810,079		-	
임차보증금의 증가	436,000,000		899,114,000	
III. 재무활동현금흐름		20,292,891,689		6,389,180,030
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	126,865,861,739		30,942,619,600	
단기차입금의 순증가	-		1,754,449,600	
차입금의 차입	126,836,761,739		29,188,170,000	
임대보증금의 증가	29,100,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(106,572,970,050)		(24,553,439,570)	
단기차입금의 순감소	3,239,712,000		-	
자기주식의 취득	-		999,997,470	
차입금의 상환	102,558,000,000		21,988,835,000	
배당금의 지급	775,258,050		1,564,607,100	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(15,711,078,062)		9,395,692,339
V. 기초의 현금및현금성자산		15,803,757,928		6,415,785,985
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		-		(7,720,396)
VII. 기말의 현금및현금성자산		92,679,866		15,803,757,928

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 26 기 2018년 12월 31일 현재

제 25 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 탐엔지니어링

1. 회사의 개요

주식회사 탐엔지니어링("당사")은 1993년 11월 13일 반도체, LCD, LED Chip 제조 및 OLED 공정 장비 생산판매를 목적으로 설립되어 주식을 2003년 1월에 한국거래소 코스닥시장에 상장한 법인으로서, 경상북도 구미시 고아읍 농공단지길 53-17에 본사를 두고 있습니다.

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

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
김원남 외 6명	3,850,046	24.10
박순영 외 3명	1,084,126	6.79
코에프씨우리그로쓰챔프2010의3호사모투자전문회사	491,822	3.08
자기주식	471,096	2.95
기타	10,079,167	63.08
합 계	15,976,257	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2019년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 기타투자자산

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 이연법인세자산의 인식

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 1~3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중간인 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, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 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, 당사는 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 7에 포함되어 있습니다.

3.1 회계정책과 공시

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제 1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

당사가 다음의 기준들을 적용하면서 선택한 경과규정으로 인해, 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않았습니다.

(1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 실무적 간편법에 따라 최초 적용 누적효과를 최초 적용일(2018년 1월 1일)에 인식하였습니다. 이에 따라, 변경 전에 유효했던 기업회계기준서 제 1011호, 제1018호 및 관련 해석서와 비교하여, 이 기준서를 적용하면서 2017년에 영향을 받는 각 재무제표 항목에 대해 공시하였습니다.

2018년 1월 1일의 이익잉여금에 반영된 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 세후전환효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
매출액	(13,466,611)
매출원가	11,735,127
판매비와관리비	(769,456)
세전효과	(2,500,940)
법인세효과	544,955
2018년 1월 1일 적용효과	(1,955,985)

2018년 12월 31일 기준 당사의 요약재무상태표와 동일자로 종료되는 요약손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다.

당기말 현재 요약재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전 금액
자산			
유동자산	121,464,070	15,427,231	136,891,301
비유동자산	160,794,300	-	160,794,300
자산 총계	282,258,370	15,427,231	297,685,601
부채			
유동부채	96,958,225	1,483,287	98,441,512
비유동부채	3,239,100	-	3,239,100
부채 총계	100,197,325	1,483,287	101,680,612
자본			
이익잉여금	131,538,708	13,943,944	145,482,652
기타	50,522,337	-	50,522,337
자본 총계	182,061,045	13,943,944	196,004,989

당기 중 요약손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전 금액
매출	194,208,042	45,911,958	240,120,000
매출원가	147,769,426	32,364,978	180,134,404
매출총이익	46,438,616	13,546,980	59,985,596
판매비와관리비	29,501,998	(1,780,929)	27,721,069
영업이익	16,936,618	15,327,909	32,264,527
법인세비용차감전순이익	16,209,106	15,327,909	31,537,015
법인세비용	1,830,148	3,372,140	5,202,288
당기순이익	14,378,958	11,955,769	26,334,727
당기총포괄이익	14,487,937	11,955,769	26,443,706

당사가 제공하는 다양한 재화와 용역과 관련된 유의적인 신규 회계정책의 내용과 변경된 회계정책은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1011호 하에서는 장비 공급 계약을 진행기준에 따라 기간에 걸쳐 수익인식 하였으나, 변경된 기업회계기준서 제1115호 하에서는 장비 공급 계약에 대해 장비의 제작과 설치 의무를 수행의무로 식별하였으며 각각 인도 시, 설치 완료시 고객에게 통제가 이전되는 것으로 판단하여 수익을 인식하였습니다. 이러한 변경으로 수익이 이전 기준보다 좀 더 늦은 기간에 인식되었으며, 수익 이외에 계약자산 부채가 감소하였고 재고자산이 증가하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 금융상품

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

기업회계기준서 제1109호 적용의 결과로, 당사는 포괄손익계산서에 금융자산의 손상을 별도로 표시하도록 하는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정사항을 적용하였습니다. 추가적으로 당사는 개정된 기업회계기준서 제1107호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

1) 금융자산 및 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 당사의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음 표와 주기는 2018년 1월 1일 현재 당사의 금융자산과 금융부채의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제1109호에 따른 새로운 측정 범주를 설명하고 있습니다.

2018년 1월 1일에 금융자산의 장부금액에 대한 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 영향은 새로운 손상 요구사항만 관련되어 있습니다.

(단위:천원)					
구 분	주석	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
금융자산					
현금및현금성자산	①	대여금및수취채권	상각후원가	15,803,758	15,803,758
매출채권및기타채권	①	대여금및수취채권	상각후원가	48,009,685	48,009,685
장단기금융상품	①	대여금및수취채권	상각후원가	607,000	607,000
파생상품자산		당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	18,738	18,738
기타투자자산	②	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	7,240,406	7,240,406
기타투자자산		매도가능금융자산	기타포괄-공정가치	2,093,877	2,093,877
총 금융자산				73,773,464	73,773,464
금융부채					
매입채무및기타채무		기타	기타금융부채	29,555,577	29,555,577
차입금		기타	기타금융부채	28,839,818	28,839,818
금융보증부채		당기손익인식항목	당기손익인식항목	3,607	3,607
총 금융부채				58,399,002	58,399,002

① 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되었던 매출채권과 기타채권은 상각후원가로 분류됩니다.

② 기업회계기준서 제1039호에 따라, 이러한 지분상품은 공정가치 기준으로 관리되고 성과가 평가되었기 때문에 당기손익인식금융자산으로 지정되었습니다. 이러한 자산들은 기업회계기준서 제1109호에서 당기손익-공정가치 측정 자산으로 분류되어야 합니다.

③ 지분상품은 당사가 전략목적상 장기 보유할 목적으로 투자하고 있는 상품입니다. 기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 범위내에서, 당사는 최초 적용일에 이러한 투자자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 자산으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호와는 달리 이러한 지분상품과 관련된 누적 공정가치평가손익은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 장부금액을 기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액으로 조정한 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	재분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류
상각후원가			
현금및현금성자산			
대여금및수취채권	15,803,758	-	-
상각후원가	-	-	15,803,758
매출채권			
대여금및수취채권	48,009,685	-	-
상각후원가	-	-	48,009,685
장단기금융상품			
대여금및수취채권	607,000	-	-
상각후원가	-	-	607,000
총 상각후원가	64,420,443	-	64,420,443
기타포괄-공정가치측정			
지분및채무상품			
매도가능금융자산	9,334,283	(7,240,406)	-
기타포괄-공정가치	-	-	2,093,877
총 기타포괄-공정가치측정	9,334,283	(7,240,406)	2,093,877
당기손익-공정가치측정			
지분및채무상품			
당기손익-공정가치	-	7,240,406	7,240,406
파생상품자산			
당기손익인식금융자산	18,738	-	-
당기손익-공정가치	-	-	18,738
총 당기손익-공정가치측정	18,738	7,240,406	7,259,144

2) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실' 모형을 '기대신용손실' 모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

3) 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계 정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급 적용을 원칙으로 합니다.

- 당사는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

- 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

√ 보유하고 있는 금융자산에 대한 사업모형의 결정

√ 특정 금융자산 및 금융 부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회

√ 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정선택

3.2 유의적인 회계정책과 공시

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

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄이익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 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.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 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.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 : 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
 - 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
 - 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
 - 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
 - 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상
- 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

금융자산

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 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.

(6) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

③ 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 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
건축물	10년
시설장치	20년
기계장치	8년
차량운반구	4년
공구와기구	4년 ~ 5년
비품	4년

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

(8) 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.

(9) 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.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

(11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 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 현금창출단위 별로 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.

(12) 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 부채로 표시하고 있습니다.

(13) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 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. 또한 이미 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.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

제품보증충당부채는 제품이 판매될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있으며, 동 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 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.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책과 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 주석 3.1에 기술되어 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

금융수익은 현금성자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 외화거래로 인한 외환차익, 화폐성항목에 대한 외화환산이익, 기타투자자산의 처분 및 평가이익, 파생상품의 공정가치의 변동에 따른 평가이익 등을 포함하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 외화거래로 인한 외환차손, 화폐성항목에 대한 외화환산손실, 기타투자자산의 처분 및 평가손실 및 파생상품의 공정가치의 변동에 따른 평가손실 등을 포함하고 있습니다.

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(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 포괄손익계산서 상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서 상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(22) 주당이익

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

3.3 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

당사는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 당사의 리스포트폴리오의 구성, 당사가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

현재까지 파악된 가장 중요한 영향은 당사가 운용리스로 이용하고 있는 사무소 임차 및 차량 운반구 등에 대해 새로운 자산과 부채를 인식해야 한다는 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것 입니다.

리스이용자로서 당사는 다음 중 한 가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 K-IFRS 제1116호를 최초 적용할 계획 입니다. 따라서 K-IFRS 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 K-IFRS 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

당사의 리스 계약이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

② 다음의 재·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정: 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정: 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정

4. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 부문정보와 관련된 공시사항을요약연결 재무제표에 공시하였습니다.

5. 자본관리

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

당기말과 전기말 현재 당사의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
장단기차입금	46,981,909	28,839,818
현금및현금성자산 차감	(92,680)	(15,803,758)
순차입금	46,889,229	13,036,060
자본 총계	182,061,044	170,124,632
순차입금 비율	25.75%	7.66%

6. 위험관리

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

1) 위험관리 체계

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

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 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 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권및기타채권에서 발생하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

당사는 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

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

② 이자율위험

당사는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다.

7. 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		
	상각후원가	당기손익- 공정가치	기타포괄- 공정가치	기타금융 부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산								
파생상품자산	-	24,931	-	-	24,931	-	24,931	-
기타투자자산	-	3,409,810	2,243,037	-	5,652,847	1,068,449	-	4,584,398
소 계	-	3,434,741	2,243,037	-	5,677,778	1,068,449	24,931	4,584,398
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	92,680	-	-	-	92,680	-	-	-
매출채권및기타채권	83,236,226	-	-	-	83,236,226	-	-	-
장단기금융상품	427,000	-	-	-	427,000	-	-	-
소 계	83,755,906	-	-	-	83,755,906	-	-	-
금융자산 합계	83,755,906	3,434,741	2,243,037	-	89,433,684	1,068,449	24,931	4,584,398
공정가치로 측정되는 금융부채								
파생상품부채	-	15,350	-	-	15,350	-	15,350	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	-	41,160,149	41,160,149	-	-	-
차입금	-	-	-	49,981,909	49,981,909	-	-	-
금융부채 합계	-	15,350	-	91,142,058	91,157,408	-	15,350	-

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	파생상품	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합 계	수준 1	수준 2
공정가치로 측정되는 금융자산							
파생상품자산	18,738	-	-	-	18,738	-	18,738
기타투자자산	-	-	414,000	-	414,000	414,000	-
소 계	18,738	-	414,000	-	432,738	414,000	18,738
공정가치로 측정되지 않는 금융자산							
현금및현금성자산	-	15,803,758	-	-	15,803,758	-	-
매출채권및기타채권	-	48,009,685	-	-	48,009,685	-	-
장단기금융상품	-	607,000	-	-	607,000	-	-
기타투자자산	-	-	8,920,283	-	8,920,283	-	-
소 계	-	64,420,443	8,920,283	-	73,340,726	-	-
금융자산 합계	18,738	64,420,443	9,334,283	-	73,773,464	414,000	18,738
공정가치로 측정되지 않는 금융부채							
매입채무및기타채무	-	-	-	29,555,577	29,555,577	-	-
차입금	-	-	-	28,839,818	28,839,818	-	-
금융보증부채	-	-	-	3,607	3,607	-	-
금융부채 합계	-	-	-	58,399,002	58,399,002	-	-

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

(단위:천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	수준3 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산					
투자조합/펀드	2,341,361	3	시장접근법 등	기초자산가격	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	2,243,037	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율	13.11%

④ 수준별 공정가치 변동

당기와 전기 중 수준 2 공정가치로 측정되는 파생상품자산은 전액 선물환이며 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	18,738	(870,661)
정산	(18,738)	870,661
평가	9,581	18,738
기말잔액	9,581	18,738

수준 1, 3 공정가치로 측정되는 기타투자자산의 공정가치 변동은 주석 16에 표시하였습니다

(2) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 다만, 현금성자산과 장기금융상품은 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어 신용위험이 제한적입니다.

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	74,226,358	48,880,428
기타채권	16,884,092	4,057,771
합 계	91,110,450	52,938,199

② 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 지역별 및 거래상대방 별 신용위험의 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
지역별 신용위험의 노출정도		
대한민국	41,972,466	13,644,580
아시아	48,864,556	39,081,268
기타	273,428	212,351
합 계	91,110,450	52,938,199
거래상대별 신용위험의 노출정도		
지배기업 및 기타특수관계자	27,543,452	730,198
기타기업거래처	63,566,998	52,208,001
합 계	91,110,450	52,938,199

③ 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	63,388,082	(1,875,047)	35,191,117	(3,960)
1-30일	3,189,550	(231,913)	1,395,693	-
31일-120일	5,704,067	(83,161)	6,071,116	(15,903)
121일-1년	7,334,263	(1,174,225)	3,846,719	-
1년 초과	11,494,488	(4,509,878)	6,433,554	(4,908,651)
합 계	91,110,450	(7,874,224)	52,938,199	(4,928,514)

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정률표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다. 기타채권 중손상된 금액은 없습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전 기
기초잔액	4,928,514	340,074
대손상각비(환입)	2,965,572	4,925,132
제각	(19,862)	(336,692)
기말잔액	7,874,224	4,928,514

(3) 유동성위험

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

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무및기타채무	41,160,149	41,160,149	40,921,049	-	-	239,100
차입금	49,981,909	50,433,888	44,346,196	3,087,692	-	3,000,000
금융보증부채	-	7,198,100	880,000	-	1,118,100	5,200,000
합 계	91,142,058	98,792,137	86,147,245	3,087,692	1,118,100	8,439,100

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무및기타채무	29,555,577	29,555,577	29,345,577	-	-	210,000
차입금	28,839,818	29,014,332	25,998,674	3,015,658	-	-
금융보증부채	3,607	40,729,256	34,542,456	330,000	785,400	5,071,400
합 계	58,399,002	99,299,165	89,886,707	3,345,658	785,400	5,281,400

금융보증계약 관련 부채금액으로 계약상 현금흐름은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 종료일 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약 상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

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

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:각 외화천단위,천원)								
구 분	당기말				전기말			
	외화	환율	원화환산액	외화	환율	원화환산액	외화	환율
I. 외화자산								
현금및현금성자산	USD	-	-	-	USD	1,250,019	1,071.40	1,339,270
	CNY	366,045	162.76	59,577	CNY	220,525	163.65	36,089
	TWD	439,320	36.58	16,070	TWD	479,963	35.92	17,240
매출채권및기타채권	USD	36,011,599	1,118.10	40,264,569	USD	35,322,194	1,071.40	37,844,199
	EUR	140,000	1,279.16	179,082	EUR	-	-	-
합 계	USD	36,011,599	1,118.10	40,264,569	USD	36,572,213	1,071.40	39,183,469
	EUR	140,000	1,279.16	179,082	EUR	-	-	-
	CNY	366,045	162.76	59,577	CNY	220,525	163.65	36,089
	TWD	439,320	36.58	16,070	TWD	479,963	35.92	17,240
II. 외화부채								
매입채무및기타채무	USD	539,729	1,118.10	603,471	USD	206,739	1,071.40	221,501
	CNY	87,500	162.76	14,242	CNY	-	-	-
	EUR	791	1,279.16	1,012	EUR	-	-	-
	CHF	841	1,136.22	955	CHF	-	-	-
	JPY	10,174,500	10.13	103,086	JPY	9,412,400	9.49	89,334
단기차입금	USD	3,312,000	1,118.10	3,703,147	USD	6,384,000	1,071.40	6,839,818
합 계	USD	3,851,729	1,118.10	4,306,618	USD	6,590,739	1,071.40	7,061,319
	CNY	87,500	162.76	14,242	CNY	-	-	-
	EUR	791	1,279.16	1,012	EUR	-	-	-
	CHF	841	1,136.22	955	CHF	-	-	-
	JPY	10,174,500	10.13	103,086	JPY	9,412,400	9.49	89,334

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 당사의 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
변동금액	3,609,339	(3,609,339)	3,208,615	(3,208,615)

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

(5) 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	12,173,005	1,207,262
금융부채	22,000,000	27,839,818
변동이자율		
금융자산	91,136	15,801,104
금융부채	21,278,762	1,000,000

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	456	(456)	79,006	(79,006)
이자비용	(106,394)	106,394	(5,000)	5,000

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,544	2,654
요구불예금	91,136	15,801,104
합 계	92,680	15,803,758

9. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

10. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	매출채권	74,226,358	-	48,880,428	-
	대손충당금	(7,874,224)	-	(4,928,514)	-
	소 계	66,352,134	-	43,951,914	-
대여금		912,638	10,835,367	222,659	379,603
미수금		2,314,154	-	707,884	-
미수수익		1,726	-	-	-
보증금	보증금	1,940,500	936,409	1,471,000	1,336,409
	현재가치할인차금	(27,147)	(29,555)	(15,524)	(44,260)
	소 계	1,913,353	906,854	1,455,476	1,292,149
합 계		71,494,005	11,742,221	46,337,933	1,671,752

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
원재료	2,224,021	1,808,581
재공품	43,075,807	3,824,185
제품	227,947	66,019
합 계	45,527,775	5,698,785

(2) 당기 중 541,307천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액되었으며, 당기 중 399,526천원의 재고자산평가손실이 환입되었습니다. 전기 중 644,278천원의 재고자산평가손실이 환입되었습니다. 재고자산의 평가손실과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구 분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가:										
기초금액	16,433,323	20,843,362	837,957	27,357	5,833,757	234,403	690,637	4,609,390	1,160,495	50,670,681
취득금액	870,278	375,033	-	-	147,450	46,717	27,186	512,737	1,845,937	3,825,338
처분금액	-	-	-	-	-	(72,707)	-	(81,991)	-	(154,698)
기타금액	-	2,400,066	-	-	574,659	671	-	-	(3,006,432)	(31,036)
기말금액	17,303,601	23,618,461	837,957	27,357	6,555,866	209,084	717,823	5,040,136	-	54,310,285
감가상각누계액:										
기초금액	-	(3,917,232)	(724,455)	(22,556)	(3,615,183)	(145,076)	(663,000)	(3,918,690)	-	(13,006,192)
감가상각비	-	(600,856)	(19,360)	(554)	(524,860)	(39,286)	(12,356)	(412,194)	-	(1,609,466)
처분금액	-	-	-	-	-	72,705	-	81,873	-	154,578
기말금액	-	(4,518,088)	(743,815)	(23,110)	(4,140,043)	(111,657)	(675,356)	(4,249,011)	-	(14,461,080)
손상차손누계액:										
기초금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	-	(326,715)
기말금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	-	(326,715)
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	-	(34,375)	-	-	-	-	(34,375)
증가금액	-	-	-	-	(87,944)	-	(11,350)	-	-	(99,294)
감소금액	-	-	-	-	12,828	-	1,513	-	-	14,341
기말금액	-	-	-	-	(109,491)	-	(9,837)	-	-	(119,328)
장부금액:										
기초금액	16,433,323	16,926,130	113,502	4,801	1,857,484	89,327	27,637	690,700	1,160,495	37,303,399
기말금액	17,303,601	19,100,373	94,142	4,247	1,979,617	97,427	32,630	791,125	-	39,403,162

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
취득원가:										
기초금액	15,373,496	20,843,362	822,627	27,357	5,739,418	194,571	676,162	4,532,394	265,318	48,474,705
취득금액	1,059,827	-	15,330	-	51,000	69,320	14,475	345,887	938,516	2,494,355
처분금액	-	-	-	-	-	(29,488)	-	(268,891)	-	(298,379)
기타금액	-	-	-	-	43,339	-	-	-	(43,339)	-
기말금액	16,433,323	20,843,362	837,957	27,357	5,833,757	234,403	690,637	4,609,390	1,160,495	50,670,681
감가상각누계액:										
기초금액	-	(3,393,913)	(704,329)	(22,002)	(2,998,151)	(148,728)	(656,226)	(3,777,978)	-	(11,701,327)
감가상각비	-	(523,319)	(20,126)	(554)	(617,032)	(25,834)	(6,774)	(409,108)	-	(1,602,747)
처분금액	-	-	-	-	-	29,486	-	268,396	-	297,882
기말금액	-	(3,917,232)	(724,455)	(22,556)	(3,615,183)	(145,076)	(663,000)	(3,918,690)	-	(13,006,192)
손상차손누계액:										
기초금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	-	(326,715)
기말금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	-	(326,715)
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	-	(39,875)	-	-	-	-	(39,875)
감소금액	-	-	-	-	5,500	-	-	-	-	5,500
기말금액	-	-	-	-	(34,375)	-	-	-	-	(34,375)
장부금액:										
기초금액	15,373,496	17,449,449	118,298	5,355	2,374,677	45,843	19,936	754,416	265,318	36,406,788
기말금액	16,433,323	16,926,130	113,502	4,801	1,857,484	89,327	27,637	690,700	1,160,495	37,303,399

(3) 당사는 상기 건물 및 기계장치 등과 관련하여 (주)KB손해보험에 재산종합보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 55,531,531천원입니다. 또한 당사는 동 재산종합보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가:					
기초금액	17,932,281	1,033,902	1,290,026	1,989,700	22,245,909
내부창출	102,303	-	-	-	102,303
외부구입	-	15,131	175,670	-	190,801
손상차손	(1,161,243)	-	-	-	(1,161,243)
기타감소(*)	(5,507,024)	-	-	-	(5,507,024)
기말금액	11,366,317	1,049,033	1,465,696	1,989,700	15,870,746
상각누계액					
기초금액	(5,344,804)	(745,001)	(978,776)	-	(7,068,581)
상각비	(93,569)	(77,613)	(104,047)	-	(275,229)
기말금액	(5,438,373)	(822,614)	(1,082,823)	-	(7,343,810)
손상차손누계액					
기초금액	(4,436,558)	-	-	(400,515)	(4,837,073)
손상차손	-	-	-	(13,000)	(13,000)
기타감소(*)	538,503	-	-	-	538,503
기말금액	(3,898,055)	-	-	(413,515)	(4,311,570)
정부보조금:					
기초금액	(5,937,611)	-	-	-	(5,937,611)
기타감소(*)	4,968,521	-	-	-	4,968,521
기말금액	(969,090)	-	-	-	(969,090)
장부금액:					
기초금액	2,213,308	288,901	311,250	1,589,185	4,402,644
기말금액	1,060,799	226,419	382,873	1,576,185	3,246,276

(*) 전기 이전 손상 인식한 개발비를 장부에서 제각하였습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가:					
기초금액	14,416,585	986,361	1,003,226	1,979,122	18,385,294
내부창출	3,515,696	-	-	-	3,515,696
외부구입	-	47,541	286,800	715,480	1,049,821
처분금액	-	-	-	(704,902)	(704,902)
기말금액	17,932,281	1,033,902	1,290,026	1,989,700	22,245,909
상각누계액:					
기초금액	(4,030,467)	(662,171)	(908,801)	-	(5,601,439)
상각비	(1,314,337)	(82,830)	(69,975)	-	(1,467,142)
기말금액	(5,344,804)	(745,001)	(978,776)	-	(7,068,581)
손상차손누계액:					
기초금액	(3,898,055)	-	-	(829,827)	(4,727,882)
처분금액	-	-	-	429,312	429,312
손상차손	(538,503)	-	-	-	(538,503)
기말금액	(4,436,558)	-	-	(400,515)	(4,837,073)
정부보조금:					
기초금액	(5,358,210)	-	-	-	(5,358,210)
증가금액	(1,451,200)	-	-	-	(1,451,200)
감소금액	871,799	-	-	-	871,799
기말금액	(5,937,611)	-	-	-	(5,937,611)
장부금액:					
기초금액	1,129,853	324,190	94,425	1,149,295	2,697,763
기말금액	2,213,308	288,901	311,250	1,589,185	4,402,644

(3) 손상검사

당사는 매년 아직 사용할 수 없는 무형자산, 비한정 내용연수 무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기에 회수가능액이 장부금액에 미달하는 개발비 및 회원권에 대하여 각각 1,161,243천원 및 13,000천원의 무형자산손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다.

(4) 경상연구개발비

당사는 연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 인식한 경상개발비는 각각 14,090,215천원, 12,221,942천원이며 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액
종속기업:						
(주)파워로직스	국내	전자부품개발 및 생산	24.37	44,035,035	24.34	50,083,171
(주)탑인터큐브	국내	상사업	100.00	18,159,442	100.00	15,356,812
(주)탑프리시전	국내	기계부품 가공 및 제조	100.00	13,159,862	100.00	9,600,791
(주)탑중앙연구소	국내	전문, 과학 및 기술서비스업	100.00	12,381,788	100.00	11,673,722
L&S4호그린투자조합	국내	중소기업 투자 및 금융	98.84	3,022,215	98.84	5,096,720
(주)에코플러스	국내	전자소재제조업	95.89	1,131,890	-	-
소 계				91,890,232		91,811,216
관계기업:						
(주)리오메디텍	국내	의료기기 제조판매	47.11	362,834	47.11	492,390
(주)레이저엡스	국내	레이저 장비 개발 및 제조	30.49	356,081	30.49	613,869
(주)바이오젠텍	국내	의료기기 제조판매	-	-	18.27	81,406
배트로닉스(주)	국내	배터리 제조 및 판매	-	-	40.94	-
소 계				718,915		1,187,665
합 계				92,609,147		92,998,881

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

① 당기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	지분법손익	자본변동	처분	기타증감	기말
종속기업:							
(주)파워로직스	50,083,171	198,635	(6,321,769)	73,430	-	1,568	44,035,035
(주)탐인터큐브	15,356,812	-	2,668,819	133,811	-	-	18,159,442
(주)탐프리시전	9,600,791	-	3,547,829	11,242	-	-	13,159,862
(주)탐중앙연구소	11,673,722	-	966,721	(258,655)	-	-	12,381,788
L&S4호그린투자조합	5,096,720	-	(1,261,804)	(812,701)	-	-	3,022,215
(주)에코플렉스(*1)	-	1,178,982	(47,092)	-	-	-	1,131,890
소 계	91,811,216	1,377,617	(447,296)	(852,873)	-	1,568	91,890,232
관계기업:							
(주)리오메디텍	492,390	-	(129,556)	-	-	-	362,834
(주)레이저앵스	613,869	-	(257,788)	-	-	-	356,081
(주)바이오젠텍(*2)	81,406	-	-	-	(81,406)	-	-
배트로닉스(주)(*3)	-	-	-	-	-	-	-
소 계	1,187,665	-	(387,344)	-	(81,406)	-	718,915
합 계	92,998,881	1,377,617	(834,640)	(852,873)	(81,406)	1,568	92,609,147

(*1) 당기 중 당사의 종속기업인 (주)탐머티리얼즈가 보유한 지분을 인수하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)바이오젠텍의 지분을 전량 매각하였습니다.

(*3) 당기 중 배트로닉스(주)의 지분을 전량 매각하였습니다.

② 전기

(단위:천원)								
구 분	기초	취득	지분법손익	자본변동	처분	손상차손	기타증감	기말
종속기업:								
(주)파워로직스(*1)	-	49,654,119	429,052	-	-	-	-	50,083,171
(주)탐인터큐브	8,466,475	2,550,000	3,295,980	1,044,357	-	-	-	15,356,812
(주)탐프리시전	4,287,296	2,550,000	1,478,908	1,284,587	-	-	-	9,600,791
(주)탐중앙연구소	6,187,546	2,300,000	2,256,606	929,570	-	-	-	11,673,722
L&S4호그린투자조합	5,089,736	-	6,984	-	-	-	-	5,096,720
소 계	24,031,053	57,054,119	7,467,530	3,258,514	-	-	-	91,811,216
관계기업:								
(주)파워로직스(*1)	43,791,331	6,139,688	3,371,723	(1,370,797)	(52,936,762)	-	1,004,817	-
(주)탐머티리얼즈(*2)	5,914,716	-	(1,676,681)	18,698	(4,256,733)	-	-	-
(주)리오메디텍	623,518	-	(131,128)	-	-	-	-	492,390
(주)레이저랩스	2,000,035	-	(78,714)	-	-	(1,307,452)	-	613,869
(주)바이오젠텍	100,000	-	(21,389)	-	-	-	2,795	81,406
배트로닉스(주)	827,242	-	8,584	-	-	(835,826)	-	-
소 계	53,256,842	6,139,688	1,472,395	(1,352,099)	(57,193,495)	(2,143,278)	1,007,612	1,187,665
합 계	77,287,895	63,193,807	8,939,925	1,906,415	(57,193,495)	(2,143,278)	1,007,612	92,998,881

(*1) 전기 중 (주)파워로직스의 지분을 추가 취득하여 지배력을 획득함에 따라 (주)파워로직스 및 그 종속기업을 당사의 종속기업으로 편입하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)탐머티리얼즈를 (주)파워로직스에 매각하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)						
구 분	(주)파워로직스	(주)탐인터큐브	(주)탐프리시전	(주)탐중앙연구소	L&S4호그린 투자조합	(주)에코플렉스
자산	345,302,766	35,438,458	20,376,329	11,648,793	3,055,585	2,354,580
부채	162,100,039	18,600,570	8,722,569	732,165	-	1,768,926
자본	183,202,727	16,837,888	11,653,760	10,916,628	3,055,585	585,654
매출	753,902,613	24,338,493	44,689,309	7,067,088	-	3,721,536
당기순이익(손실)	23,928,373	1,906,047	2,850,957	252,670	(1,276,648)	102,880
총포괄이익(손실)	24,496,976	2,279,769	3,091,645	493,358	(2,098,910)	102,880

② 전기

(단위:천원)					
구 분	(주)파워로직스	(주)탐인터큐브	(주)탐프리시전	(주)탐중앙연구소	L&S4호그린 투자조합
자산	277,514,176	20,078,871	17,642,243	11,295,549	5,155,796
부채	117,805,273	5,520,752	9,080,128	602,381	1,301
자본	159,708,903	14,558,119	8,562,115	10,693,168	5,154,495
매출	705,665,350	19,936,220	17,750,732	7,560,233	-
당기순이익(손실)	9,169,404	3,053,394	1,264,441	2,031,795	7,065
총포괄이익(손실)	3,412,118	3,853,997	2,549,028	2,961,365	7,065

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

① 당기

(단위:천원)		
구 분	(주)리오메디텍	(주)레이저엡스
자산	876,853	1,206,019
부채	106,696	38,088
자본	770,157	1,167,931
매출	76,490	221,400
당기순손실	(274,997)	(832,546)
총포괄손실	(274,997)	(832,546)

② 전기

(단위:천원)			
구 분	(주)리오메디텍	(주)레이저엡스	(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)

15. 기타금융자산 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타금융자산:				
장단기금융상품	-	427,000	-	607,000
파생상품자산	24,931	-	18,738	-
기타투자자산	-	5,652,847	-	9,334,283
합 계	24,931	6,079,847	18,738	9,941,283
기타금융부채:				
파생상품부채	15,350	-	-	-
금융보증부채	-	-	3,607	-
합 계	15,350	-	3,607	-

16. 기타투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	취득원가	지분율 (%)	장부금액	
			당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 지분증권				
우리이엔엘(주)	930,787	0.80	279,200	414,000
당기손익-공정가치측정 채무증권				
이앤에프프라이빗에쿼티	500,000	-	515,622	500,000
엘앤에스신성장동력알앤비디	1,681,104	7.46	789,249	1,755,656
E&F트리플렛사모투자	3,000	10.68	3,000	2,820,750
이앤에프스크린사모투자	1,750,000	12.50	1,822,739	1,750,000
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권				
(주)이노피아테크	2,213,688	11.17	1,749,401	-
에이디텍(주)	-	-	-	1,600,241
(주)티지오테크	2,999,999	12.69	493,636	493,636
합 계	10,078,578		5,652,847	9,334,283

(2) 당기와 전기 중 기타투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기초	취득	처분	평가	기타	기말
당기손익-공정가치측정 지분증권						
우리엔엘(주)	414,000	-	-	(134,800)	-	279,200
당기손익-공정가치측정 채무증권						
이앤에프프라이빗에쿼티	500,000	-	-	15,622	-	515,622
엘앤에스신성장동력알앤비디	1,755,656	-	(74,553)	(891,854)	-	789,249
E&F트리플렛사모투자	2,820,750	45,000	(2,862,750)	-	-	3,000
이앤에프스크린사모투자	1,750,000	-	-	72,739	-	1,822,739
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권						
(주)이노피아테크	-	2,213,688	-	(464,287)	-	1,749,401
에이디텍(주)	1,600,241	-	(3,277,078)	1,676,837	-	-
(주)바이오젠텍	-	-	(102,000)	20,594	81,406	-
(주)티지오테크	493,636	-	-	-	-	493,636
합 계	9,334,283	2,258,688	(6,316,381)	294,851	81,406	5,652,847

② 전기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	처분	손상	평가	기타	기말
시장성 있는 지분증권							
우리엔엘(주)	592,000	-	-	-	(178,000)	-	414,000
시장성 없는 지분증권							
엘앤에스신성장동력알앤비디	1,755,656	-	-	-	-	-	1,755,656
엘앤에스벤처캐피탈(주)	1,616,816	-	(1,616,816)	-	-	-	-
E&F트리플렛사모투자	2,775,750	45,000	-	-	-	-	2,820,750
이앤에프스크린사모투자	3,000,000	-	(1,250,000)	-	-	-	1,750,000
에이디텍(주)	1,600,241	-	-	-	-	-	1,600,241
(주)에코플렉스	317,575	-	(317,575)	-	-	-	-
(주)티지오테크	-	2,999,999	-	(2,506,363)	-	-	493,636
시장성 있는 채무증권							
(주)파워로직스-전환사채(*)	-	2,111,291	-	-	-	(2,111,291)	-
시장성 없는 채무증권							
이앤에프프라이빗에쿼티	500,000	-	-	-	-	-	500,000
합 계	12,158,038	5,156,290	(3,184,391)	(2,506,363)	(178,000)	(2,111,291)	9,334,283

(*) 전환사채를 취득 후 전환청구하였습니다.

17. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	4,175,087	-	1,146,083	-
선급비용	149,592	112,103	145,116	116,187
합 계	4,324,679	112,103	1,291,199	116,187

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	37,953,247	-	26,105,839	-
미지급금	1,470,240	-	1,408,830	-
미지급비용	1,497,562	-	1,830,908	-
임대보증금	-	239,100	-	210,000
합 계	40,921,049	239,100	29,345,577	210,000

19. 제품보증충당부채

당기 중 제품보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당 기
기초금액	-
기타증가금액	848,036
전입금액	1,780,930
기말금액	2,628,966

당사는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 관련 제품이 판매되는 시점에 비용으로 계상하고 있습니다.

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
KEB하나은행	매입외환	-	-	6,839,818
KB국민은행	일반대출	3.04 ~ 3.14	6,000,000	6,000,000
한국수출입은행	수출금융	1.91 ~ 2.36	20,000,000	15,000,000
우리은행	한도대출	2.57	10,000,000	-
	수출환어음매입	-	3,703,147	-
KDB산업은행	일반대출	3.00	2,000,000	-
	한도대출	3.11	5,278,762	-
합계			46,981,909	27,839,818

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
KEB하나은행	시설자금대출	금융채AAA 12개월+1.04	-	1,000,000
LG디스플레이	상생기술협력자금	-	3,000,000	-
유동성대체			-	(1,000,000)
합계			3,000,000	-

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
상환일정	상환금액
2019	46,981,909
2021	1,500,000
2022	1,500,000
합계	49,981,909

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

(단위:천원)				
담보제공자산	장부가액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물(파주)	16,134,117	일반대출	6,000,000	KB국민은행
토지 및 건물 및 기계장치(구미)	7,323,719	일반대출	7,278,762	KDB산업은행
합계	23,457,836		13,278,762	

(5) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	현금흐름	환율변동효과	기말금액
단기차입금	27,839,818	19,039,050	103,041	46,981,909
유동성장기차입금	1,000,000	(1,000,000)	-	-
장기차입금	-	3,000,000	-	3,000,000
합 계	28,839,818	21,039,050	103,041	49,981,909

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	현금흐름	유동성대체	기말금액
단기차입금	14,886,033	12,953,785	-	27,839,818
유동성장기차입금	3,000,000	(4,000,000)	2,000,000	1,000,000
장기차입금	2,000,000	-	(2,000,000)	-
합 계	19,886,033	8,953,785	-	28,839,818

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	573,812	407,974
선수금	2,883,612	210
선수수익	6,853	8,422
예수금	756	12,511
합 계	3,465,033	429,117

22. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 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

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

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)						
구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	15,976,257	(471,096)	15,505,161	15,976,257	(330,186)	15,646,071
자기주식 취득	-	-	-	-	(140,910)	(140,910)
기말 발행주식수	15,976,257	(471,096)	15,505,161	15,976,257	(471,096)	15,505,161

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

23. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본구성요소:		
자기주식	(2,572,242)	(2,572,242)
자기주식처분손실	(20,137)	(20,137)
주식선택권	179,719	-
합 계	(2,412,660)	(2,592,379)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손실	(993,111)	(89,143)
지분법자본변동	2,212,201	3,065,074
합 계	1,219,090	2,975,931

(2) 주식기준보상제도

① 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차
약정유형	주식결제형	주식결제형
대상자	주요임원((주)탐엔지니어링)	주요임원((주)탐엔지니어링)
부여일	2018-03-13	2018-03-28
부여수량	143,768주	81,168주
행사기간	용역제공완료 후 5년 (2020.03.13~2025.03.13)	용역제공완료 후 5년 (2020.03.28~2025.03.28)
부여방법	신주교부 또는 자기주식교부	신주교부 또는 자기주식교부
가득조건	부여일 이후 2년 이상 재직 (2020.03.12까지)	부여일 이후 2년 이상 재직 (2020.03.27까지)

② 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)	
구 분	당 기
기초	-
부여	179,719
기말	179,719
기말 현재 행사가능	-

③ 당사는 이항모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 가정은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	1차	2차
부여일 현재 주가	6,180	5,930
행사가격	6,260	6,160
주가변동성	27.39%	27.13%
옵션만기	5년	5년
기대배당수익률	0.00%	0.00%
무위험이자율(국공채유통수익률)	2.31%	2.23%
부여일 현재 공정가치	2,086	1,920

④ 당기 중 보상원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당 기
판매비와관리비 :	
주식보상비용	179,719

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,282,927	1,205,401
임의적립금	223,305	223,305
미처분이익잉여금	130,032,476	116,596,468
합 계	131,538,708	118,025,174

(2) 이익준비금

상법상 당사는 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

당사는 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	116,596,468	104,058,163
당기순이익	14,378,958	12,538,305
배당금	(775,258)	-
법정적립금의 적립	(77,526)	-
회계변경효과	(90,166)	-
기말금액	130,032,476	116,596,468

(5) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2019년 3월 27일		처분확정일 : 2018년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		130,032,476		116,596,468
전기이월미처분이익잉여금	115,743,684		104,058,163	
당기순이익	14,378,958		12,538,305	
회계변경효과	(90,166)		-	
II. 이익잉여금처분액		(1,705,568)		(852,784)
이익준비금	155,052		77,526	
배당금				
현금배당(주당배당금(률))		1,550,516		775,258
(당기 100원(20%))				
(전기 50원(10%))				
III. 차기이월미처분이익잉여금		128,326,908		115,743,684

25. 수주계약

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

① 당기

(단위:천원)				
구 분	기초계약잔액	당기 수주	당기 수익	기말계약잔액
플랜트	12,872,815	-	(12,872,815)	-

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기초계약잔액	당기 수주	당기 수익	기말계약잔액
액정 주입 장비	17,688,092	19,582,687	(32,034,592)	5,236,187
패널 절삭 장비	16,168,600	51,499,875	(45,211,652)	22,456,823
패널 세정 장비	2,468,518	10,862,532	(11,402,186)	1,928,864
액정 불량 테스트 장비	1,436,110	11,189,228	(12,583,538)	41,800
기타	9,272,334	60,430,414	(48,995,357)	20,707,391
합 계	47,033,654	153,564,736	(150,227,325)	50,371,065

(2) 당기말 현재 플랜트 공사계약은 모두 종료되었으며 당기 중의 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5%이상인 계약은 없습니다.

26. 수익인식

당사의 기업회계기준서 제1115호의 최초적용 효과와 성격은 주석 3.1에 공시되어 있습니다. 선택한 동 기준서의 적용방법으로 인해 비교정보에는 새로운 요구사항을 반영하여 재작성하지 않았습니다.

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	193,282,507	150,227,325
상품매출액	771,535	950,462
용역매출액	154,000	-
합 계	194,208,042	151,177,787

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스 계열과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
대한민국	128,500,654	43,944,688
아시아	65,699,488	105,500,355
기타	7,900	1,732,744
합 계	194,208,042	151,177,787
주요 제품과 서비스 계열		
LCD생산장비 및 관련제품	181,181,227	141,682,760
플랜트	12,872,815	9,495,027
기타	154,000	-
합 계	194,208,042	151,177,787
수익인식 시기		
한 시점에 이행	181,335,227	950,462
기간에 걸쳐 이행	12,872,815	150,227,325
합 계	194,208,042	151,177,787

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다. 수취채권은 대손충당금 반영 전 금액입니다.

(단위:천원)			
구 분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	74,226,358	48,880,428
계약자산	미청구공사	-	15,473,701
계약부채	선수금	2,883,612	210
	초과청구공사	-	8,612,440

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식(2018년 1월 1일 이후 적용)	기업회계기준서 제1018호 등 하에서 수익인식(2018년 1월 1일 이전 적용)
주문생산 장비계약	장비의 제조와 설치 용역 수행의무가 식별됩니다. 장비의 제조는 장비가 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전됩니다. 설치 용역은 고객과 약속한 설치 수행의무가 완료된 때 고객에게 통제가 이전됩니다. 장비 계약은 계약금, 중도금, 잔금으로 분할하여 각각 계약시, 장비 인도시, 고객의 최종 검수 완료 시 청구서를 발행합니다.	장비의 제조 수행의무는 장비가 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 설치 용역은 설치가 완료된 때 수익을 인식합니다.	장비계약의 성과를 신뢰성 있게 측정할 수 있다면 진행률을 기준으로 수익을 인식하였습니다.
플랜트 공사계약	고객이 소유한 공장설비에 Plant를 구축하는 용역을 제공합니다. 고객의 공장설비에 부속되는 건설계약으로 당사가 수행의무를 수행하는대로 고객은 목적물을 통제합니다. 청구서는 계약이 진행되는 정도에 따라 매달 청구됩니다.	투입법 기준 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 관련 원가는 발생 시 인식합니다.	건설계약의 성과를 신뢰성 있게 측정할 수 있다면 진행률을 기준으로 수익을 인식하였습니다.
기타	기타 제품은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.	제품이 고객과 약속한 장소에 이전되어 고객에게 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 이전될 때 인식하였습니다.

27. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	147,367,193	113,827,675
상품매출원가	402,233	565,284
합 계	147,769,426	114,392,959

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,543,779	4,256,760
퇴직급여	312,875	300,000
복리후생비	285,066	310,900
여비교통비	791,648	689,882
통신비	31,317	39,825
세금과공과	595,723	560,888
임차료	388,213	364,850
감가상각비	10,173	9,518
무형자산상각비	77,613	82,831
보험료	315,270	325,300
접대비	290,113	267,039
광고선전비	104,273	91,900
지급수수료	1,858,276	2,213,861
특허수수료	597,294	665,269
교육훈련비	96,745	73,244
차량유지비	89,218	82,970
대손충당금환입	2,965,572	4,925,132
협회비	59,634	53,375
경상개발비	14,090,215	12,221,942
제품보증비	1,780,930	-
주식보상비용	179,719	-
기타	38,332	72,749
합 계	29,501,998	27,608,235

29. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(41,505,316)	(339,950)
원재료 및 상품 매입액	143,567,303	91,103,469
종업원급여	19,724,227	17,646,232
감가상각비와 무형자산상각비	1,870,353	2,192,590
여비교통비	3,291,340	2,606,448
세금과공과	1,356,789	1,258,996
임차료	894,902	792,141
보험료	1,138,731	1,248,459
수도광열비	1,029,146	862,976
지급수수료	5,668,691	6,091,005
외주용역비	20,037,947	11,720,162
기타	20,197,311	6,818,666
합 계	177,271,424	142,001,194

30. 종업원 급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	573,812	407,974

(2) 당기와 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 1,405,171천원 및 1,177,490천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 종업원급여와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	16,118,388	14,727,751
상여	2,200,668	1,740,990
퇴직급여	1,405,171	1,177,491
합 계	19,724,227	17,646,232

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	7,725	4,089
무형자산처분이익	-	121,183
종속기업투자주식처분이익	1,568	-
관계기업투자주식처분이익	995	2,852,120
수입임대료	324,700	262,000
수수료수익	58,100	3,600
기타영업외수익	162,573	13,750
잡이익	712,712	84,305
합 계	1,268,373	3,341,047
기타비용:		
유형자산처분손실	118	494
무형자산처분손실	-	32,580
무형자산손상차손	1,174,243	538,503
관계기업투자주식처분손실	-	3,639,980
관계기업투자주식손상차손	-	2,143,278
기부금	14,300	5,800
잡손실	52,596	45,446
기타의 대손상각	110,000	-
합 계	1,351,257	6,406,081

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 금융수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	338,894	196,645
외환차익	1,012,427	739,115
외화환산이익	1,419,723	1,300,835
매도가능금융자산처분이익	-	92,162
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	667,486	-
수입배당금	49,827	51,127
금융보증수익	34,651	67,891
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	88,361	-
파생상품거래이익	192,709	1,414,183
파생상품평가이익	24,931	18,738
합 계	3,829,009	3,880,696

② 금융비용

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	723,528	478,198
외환차손	741,041	1,572,997
외화환산손실	181,572	3,338,657
매출채권처분손실	-	2,319
매도가능금융자산처분손실	-	372,509
매도가능금융자산손상차손	-	2,506,363
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,026,654	-
파생상품거래손실	950,852	55,580
파생상품평가손실	15,350	-
합 계	3,638,997	8,326,623

③ 순금융포괄손익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익	3,829,009	3,880,696
금융비용	(3,638,997)	(8,326,623)
순금융손익	190,012	(4,445,927)
기타포괄손익:		
기타포괄인식금융자산평가이익(손실)	961,852	4,042
순금융포괄손익	1,151,864	(4,441,885)

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용 :		
당기법인세	3,887,892	232,117
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(274,697)	83,687
소 계	3,613,195	315,804
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(1,783,046)	(2,248,553)
법인세비용(수익)	1,830,149	(1,932,749)

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세:		
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(271,292)	-
매도가능금융자산평가손익	-	(1,140)
합 계	(271,292)	(1,140)

(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	16,209,106	10,605,556
적용세율에 따른 세부담액	3,544,004	2,311,223
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	256,343	1,170,739
세액공제	(1,628,889)	(363,486)
이월세액공제의 이연법인세효과	(9,008)	(1,215,523)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(274,697)	83,687
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세 효과	(86,572)	(3,855,712)
기타(적용세율차이 등)	28,967	(63,677)
법인세비용	1,830,148	(1,932,749)
평균유효세율	11.29%	-

(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	기말잔액
매출채권	1,027,106	644,734	-	1,671,840
기타채권	463	(678)	-	(215)
재고자산	333,339	(87,896)	-	245,443
기타금융자산	(4,122)	(1,363)	-	(5,485)
기타자산	(463)	678	-	215
기타투자자산	906,213	612,611	(271,292)	1,247,532
종속기업및관계기업투자	(1,594,900)	170,774	-	(1,424,126)
유형자산	54,937	(13,326)	-	41,611
무형자산	1,396,561	(116,964)	-	1,279,597
금융부채	794	2,583	-	3,377
기타부채	89,754	655,903	-	745,657
기타	121,919	544,955	-	666,874
소 계	2,331,601	2,412,011	(271,292)	4,472,320
이월세액공제	1,215,523	(715,537)	-	499,986
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세	2,542,666	86,572	-	2,629,238
합 계	6,089,790	1,783,046	(271,292)	7,601,544

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
매출채권	11,520	1,015,586	-	1,027,106
기타채권	9,319	(8,856)	-	463
재고자산	475,080	(141,741)	-	333,339
기타금융자산	(141)	(3,981)	-	(4,122)
기타자산	52,844	(53,307)	-	(463)
매도가능금융자산	510,052	397,301	(1,140)	906,213
종속기업및관계기업투자	2,080,356	(3,675,256)	-	(1,594,900)
유형자산	45,089	9,848	-	54,937
무형자산	1,436,295	(39,734)	-	1,396,561
금융부채	193,231	(192,437)	-	794
기타부채	87,880	1,874	-	89,754
기타	253,898	(131,979)	-	121,919
소 계	5,155,423	(2,822,682)	(1,140)	2,331,601
이월세액공제	-	1,215,523	-	1,215,523
실현가능성이 낮아 인식 하지 않은 이연법인세	(1,313,046)	3,855,712	-	2,542,666
합 계	3,842,377	2,248,553	(1,140)	6,089,790

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자(*)	18,301,092	4,026,240	14,456,216	3,180,367

(*) 당사는 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(*)	6,350,009	1,397,002	2,898,643	637,701

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

34. 주당이익

(1) 기본주당이익

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	14,378,957,844	12,538,305,428
가중평균유통보통주식수(주)	15,505,161	15,563,935
기본주당이익	927	806

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

(단위:주)			
구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	15,505,161	365	5,659,383,765
가중평균유통보통주식수			15,505,161

② 전기

(단위:주)			
구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	15,646,071	365	5,710,815,915
자기주식 취득(*)	(140,910)	-	(29,979,666)
기말	15,505,161		5,680,836,249
가중평균유통보통주식수			15,563,935

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

(3) 회석주당이익

당기의 회석주당이익은 다음과 같습니다. 전기는 회석증권이 없으므로 회석주당이익을 계산하지 않았습니다.

(단위:원)	
구 분	당 기
보통주회석당기순이익	14,378,957,844
회석가중평균유통주식수(주)	15,534,310
회석주당이익	926

(4) 회석가중평균유통주식수의 산정

(단위:주)			
구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	15,505,161	365	5,659,383,765
주식선택권 발행(1차)	22,458	294	6,602,652
주식선택권 발행(2차)	14,469	279	4,036,851
합 계	15,542,088		5,670,023,268
회석가중평균유통주식수			15,534,310

35. 우발채무와 약정사항

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

(단위:천원,천USD)						
구 분	은 행 명	약정한도액		사용액		비 고
		당기말	전기말	당기말	전기말	
외담대(동반성장론)	KEB하나은행	15,000,000	15,000,000	-	-	엘지디스플레이(주)
외판대(주계약)		1,000,000	1,000,000	35,200	555,420	협력사 지급어음 할인한도
수출환어음매입		-	USD 6,384	-	USD 6,384	신용장방식수출환어음매입추심
외상매출채권전자대출	KB국민은행	4,000,000	5,000,000	1,419,732	2,710,597	협력사 지급어음 할인한도
한도대출		5,000,000	5,000,000	-	-	
포괄외화지급보증		USD 6,000	USD 4,360	USD 5,453	USD 2,893	포괄외화지급보증
통화관련거래		USD 15,500	USD 8,750	USD 15,500	USD 8,750	TRF
채무보증		-	330,000	-	-	(주)탑프리시전
기타보증		3,000,000	-	3,000,000	-	LGD 상생협력자금 지급보증
한도대출	한국수출입은행	20,000,000	15,000,000	20,000,000	15,000,000	
채무보증		-	USD 4,190	-	-	
		-	USD 14,040	-	-	파워로직스
한도대출	우리은행	-	19,500,000	-	-	파워로직스
한도대출		10,000,000	-	10,000,000	-	
수출환어음매입		USD 3,312	-	USD 3,312	-	신용장방식수출환어음매입추심
포괄외화지급보증	신한은행	USD 5,000	-	USD 737	-	포괄외화지급보증
채무보증		1,200,000	-	1,000,000	-	(주)에코플렉스
채무보증	IBK기업은행	880,000	785,400	93,500	467,500	엔코
한도대출	KDB산업은행	7,000,000	-	5,278,762	-	
채무보증	K.V. LEASING COMPANY	USD 1,000	USD 1,000	USD 500	USD 1,000	(주)탑인터큐브
채무보증	파워로직스	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	(주)탑머티리얼즈

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 5,817,501천원의 보증을 제공받고 있습니다. 또한 에이스아메리칸화재해상보험 주식회사로부터 임원배상책임보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 8,000,000천원입니다.

36. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	(주)파워로직스, (주)탑인터큐브, (주)탑프리시전, L&S4호그린투자조합, (주)탑중앙연구소, (주)에코플렉스
관계기업	(주)리오메디텍, (주)레이저앰스
기타종속기업	보라전자(천진)유한공사, 신보라전자과기(중경)유한공사, 보라전자과기(양주)유한공사, 내사애전자(천진)유한공사, POWER LOGICS VINA CO., LTD, (주)엔코, (주)탑머티리얼즈, (주)티앤에스, Top Intercube Vina Co., Ltd, TOP INTERCUBE ELECTRONICS VINA.CO.,LTD

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

① 당기

(단위:천원)					
구 분	수 익		비 용		유형자산 취득
	매출	기타수익	매입	기타비용	
종속기업:					
(주)파워로직스	31,552,401	7,685	-	-	-
(주)탑인터큐브	608,140	127,912	208,547	38,565	18,136
(주)탑프리시전	1,540	37,845	42,880,726	-	1,011,188
(주)탑중앙연구소	38,200	240,000	-	860,000	-
(주)에코플렉스	274,150	102,594	56	-	-
소 계	32,474,431	516,036	43,089,329	898,565	1,029,324
기타종속기업:					
Top Intercube Vina Co., Ltd,	-	16,826	-	-	-
(주)탑머티리얼즈	-	7,589	-	-	-
(주)엔코	-	814	-	-	-
소 계	-	25,229	-	-	-
합 계	32,474,431	541,265	43,089,329	898,565	1,029,324

② 전기

(단위:천원)					
구 분	수 익		비 용		유형자산 취득
	매출	기타수익	매입	기타비용	
종속기업:					
(주)파워로직스	7,251,771	35,373	-	194	-
(주)탐인터큐브	621,032	21,394	1,837,383	53,010	9,549
(주)탐프리시전	-	322	15,953,827	-	-
(주)탐중앙연구소	37,920	240,000	-	480,000	-
소 계	7,910,723	297,089	17,791,210	533,204	9,549
관계기업:					
(주)바이오젠텍	20,000	-	-	-	-
(주)레이저엠스	-	-	29,371	-	-
소 계	20,000	-	29,371	-	-
기타관계기업:					
(주)탐머티리얼즈	-	12,602	-	-	-
(주)에코플렉스	-	10,770	-	-	-
(주)엔코	-	3,221	-	-	-
소 계	-	26,593	-	-	-
합 계	7,930,723	323,682	17,820,581	533,204	9,549

(3) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 중요한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자금 대여	자금 회수	자금 대여	자금 회수
종속기업:				
(주)탐인터큐브	11,700,000	1,000,000	200,000	200,000
(주)에코플렉스	1,000,000	800,000	-	-
합 계	12,700,000	1,800,000	200,000	200,000

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

① 당기말

(단위:천원)								
구 분	채 권				채 무			
	매출채권	미수금	대여금	선금금	매입채무	미지급금	선수수익	임대보증금
종속기업:								
(주)파워로직스	16,705,226	-	-	-	-	-	-	-
(주)탐인터큐브	-	5,500	10,700,000	-	-	5,122	-	10,000
(주)탐프리시전	-	46,983	-	1,148,550	5,310,175	20	-	13,500
(주)탐중앙연구소	42,020	33,000	-	-	-	33,000	-	200,000
소 계	16,747,246	85,483	10,700,000	1,148,550	5,310,175	38,142	-	223,500
기타종속기업:								
(주)탐머티리얼즈	-	330	-	-	-	-	219	-
(주)에코플렉스	77,000	37,532	200,000	-	-	-	1,115	15,600
(주)엔코	-	-	-	-	-	-	191	-
Top Intercube Vina Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	5,329	-
소 계	77,000	37,862	200,000	-	-	-	6,854	15,600
합 계	16,824,246	123,345	10,900,000	1,148,550	5,310,175	38,142	6,854	239,100

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	채 권			채 무			
	매출채권	미수금	선금금	매입채무	미지급금	선수수익	임대보증금
종속기업:							
(주)파워로직스	414,758	-	-	-	-	7,685	-
(주)탐인터큐브	605	5,500	-	37,924	2,249	-	10,000
(주)탐프리시전	-	2,200	436,495	6,035,634	92	-	-
(주)탐중앙연구소	17,490	33,000	-	-	33,000	-	200,000
소 계	432,853	40,700	436,495	6,073,558	35,341	7,685	210,000
관계기업:							
(주)레이저앵스	-	-	-	29,449	-	-	-
기타관계기업:							
(주)탐머티리얼즈	-	330	-	-	-	208	-
(주)엔코	-	-	-	-	-	529	-
소 계	-	330	-	-	-	737	-
합 계	432,853	41,030	436,495	6,103,007	35,341	8,422	210,000

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

(단위:천원,천USD)				
특수관계 구분	특수관계자명	담보및보증내역	담보및보증금액	담보및보증기간
종속기업	(주)탐인터큐브	채무보증	USD 1,000	2016.06.23 ~ 2020.06.23
	(주)에코플렉스	채무보증	1,200,000	2018.12.06 ~ 2022.12.30
기타종속기업	(주)탐머티리얼즈	채무보증	4,000,000	2016.01.19 ~ 2021.01.19
	(주)엔코	채무보증	880,000	2016.09.03 ~ 2019.03.20
합 계			6,080,000	
			USD 1,000	

(6) 당기말 현재 당사가 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 연대보증	12,000,000	무역금융	10,000,000	우리은행	2019.09.20
			24,000,000	수출성장자금대출(중기)	20,000,000	한국수출입은행	2019.05.30
			USD 5,000	포괄외화지급보증(수입)	USD 737	신한은행	2019.07.11

(7) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,816,524	1,560,931
퇴직급여	124,384	106,050
주식보상비용	179,719	-
합 계	2,120,627	1,666,981

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

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 탐엔지니어링의 2018년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 탐엔지니어링

대표이사 귀하

2019년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 탐엔지니어링의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 탐엔지니어링의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

주식회사 탐엔지니어링 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 01 월 21 일

대표이사 김원남

대표이사 류도현

내부회계관리자 박찬배

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 탐엔지니어링			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	5	8	5	5	3	7	-	-	15	22	
투입시 간	분·반기검토	1	14	44	38	481	893	202	386	-	46	-	-	728	1,377
	감사	17	13	22	40	482	505	524	579	17	86	-	-	1,062	1,223
	합계	18	27	66	78	963	1,398	726	965	17	132	-	-	1,790	2,600

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 7월 11일 ~ 2018년 7월 12일				2	일				
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
											상주
	반기검토	5	일		4	명		2	명		반기검토
	중간감사	5	일		4	명		2	명		내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
기말감사	5	일		6	명		2	명		재무제표에 대한 감사 (실증감사절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 8일				1	일				
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 구미, 파주사업장									
	실사(입회)대상	재고자산									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 8일				1	일				
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 판교사업장									
	실사(입회)대상	회원권									
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○		변호사조회		-	
	기타조회	타처보관조회서									

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	2018년 7월 25일, 2018년 12월 28일, 2019년 2월 16일	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 25일	감사위원/담당이사	대면회의	수주산업 핵심감사사항 커뮤니케이션
2	2018년 12월 28일	감사위원/담당이사	대면회의	감사계획 논의
4	2019년 02월 16일	감사위원/담당이사	서면	감사결과 전달