

# 목 차

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....       | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서.....   | 2  |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 ..... | 5  |
| 주석.....               | 11 |
| 외부감사 실시내용 .....       | 87 |

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 33 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 탐엔지니어링  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

연결재무제표에 대한 주석 14에서 기술된 바와 같이, 연결회사는 사업부문을 현금창출단위로 식별하고 있으며, 당기 중 현금창출단위의 실적 부진 등에 주목하여 손상징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상평가를 수행하였습니다.

현금창출단위의 규모가 유의적인 수준이고, 평가에 사용되는 여러 가정은 추정의 불확실성이 높은 항목에 해당하며, 사용가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 우리는 해당 항목을 핵심감사사항으로 선정하였습니다. 핵심감사사항과 관련하여 우리는 다음과 같은 절차를 수행하였습니다.

- 현금창출단위 손상평가 회계처리 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제의 이해
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 외부전문가에 의해 작성된 손상보고서 검토

- 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고된 사업계획에 근거하여 합리적으로 산정되었는지 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인을 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

## 기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 태일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 12일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 재무제표에 대한 주석 3에 기술되어 있는 조정사항을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시된 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 항상중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진에도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김용하입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48  
삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 김 덕 수  
2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 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 33 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

## 제 32 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 탐엔지니어링 대표이사 안만호

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

연결재무상태표

제33(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제32(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목              | 주석      | 제33(당)기말         | 제32(전)기말         |
|------------------|---------|------------------|------------------|
| 자 산              |         |                  |                  |
| I. 유동자산          |         |                  | 306,045,747,672  |
| 현금및현금성자산         | 6,8,9   | 47,075,096,008   | 54,110,514,006   |
| 매출채권및기타채권        | 8,11    | 116,559,364,001  | 165,090,450,948  |
| 기타유동금융자산         | 8,10,17 | 2,599,707,183    | 4,564,787,551    |
| 재고자산             | 12      | 116,354,101,389  | 157,165,001,553  |
| 당기법인세자산          | 36      | 215,403,151      | 276,623,814      |
| 기타유동자산           | 19      | 23,242,075,940   | 7,434,949,556    |
| II. 비유동자산        |         |                  | 186,077,466,732  |
| 장기성매출채권및기타채권     | 8,11    | 3,070,834,423    | 4,945,513,841    |
| 기타비유동금융자산        | 8,10,17 | 7,432,138,901    | 11,018,529,595   |
| 투자부동산            | 13      | 28,887,255,689   | 14,784,107,092   |
| 유형자산             | 14,22   | 122,808,988,433  | 162,238,581,525  |
| 무형자산             | 15      | 5,023,954,657    | 4,416,861,828    |
| 기타비유동자산          | 19      | 966,081,569      | 897,452,427      |
| 이연법인세자산          | 36      | 17,888,213,060   | 10,221,019,600   |
| 자 산 총 계          |         |                  | 492,123,214,404  |
| 부 채              |         |                  |                  |
| I. 유동부채          |         |                  | 196,342,690,275  |
| 매입채무및기타채무        | 8,20    | 120,053,594,566  | 149,232,913,671  |
| 유동성충당부채          | 21      | 3,822,975,105    | 1,603,872,916    |
| 단기차입금            | 6,8,22  | 56,524,320,467   | 70,670,441,209   |
| 유동성장기차입금         | 6,8,22  | -                | 130,920,000      |
| 기타유동금융부채         | 8,17,23 | 1,721,939,067    | 1,811,717,010    |
| 기타유동부채           | 24,33   | 14,219,861,070   | 22,203,172,933   |
| II. 비유동부채        |         |                  | 7,532,947,337    |
| 장기매입채무 및 기타비유동채무 | 8,20    | 2,811,049,958    | 2,588,652,415    |
| 장기차입금            | 6,8,22  | -                | 327,300,000      |
| 기타비유동금융부채        | 8,17,23 | 1,040,375,839    | 2,526,060,133    |
| 기타비유동부채          | 25,33   | 2,879,667,397    | 2,776,860,626    |
| 이연법인세부채          | 36      | 801,854,143      | 1,826,205,407    |
| 부 채 총 계          |         |                  | 203,875,637,612  |
| 자 본              |         |                  |                  |
| I. 지배기업지분        |         |                  | 152,713,999,414  |
| 자본금              | 1,26    | 8,930,991,000    | 8,930,991,000    |
| 자본잉여금            | 26      | 56,683,795,517   | 56,262,792,311   |
| 기타자본구성요소         | 27      | (17,210,067,061) | (23,918,831,769) |
| 기타포괄손익누계액        | 27      | 2,624,399,068    | 6,775,996,146    |
| 이익잉여금            | 28      | 101,684,880,890  | 145,459,945,208  |
| II. 비지배지분        | 40      |                  | 135,533,577,378  |
| 자 본 총 계          |         |                  | 288,247,576,792  |
| 부 채 및 자 본 총 계    |         |                  | 492,123,214,404  |

"첨부된 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제33(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제32(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                      | 주석    | 제33(당)기          | 제32(전)기         |
|--------------------------|-------|------------------|-----------------|
| I. 매출액                   | 5,29  | 798,498,300,100  | 815,419,033,739 |
| II. 매출원가                 | 30,32 | 759,919,977,160  | 745,735,811,558 |
| III. 매출총이익               |       | 38,578,322,940   | 69,683,222,181  |
| IV. 판매비와관리비              | 31,32 | 73,797,079,911   | 77,151,929,213  |
| V. 영업이익(손실)              |       | (35,218,756,971) | (7,468,707,032) |
| 기타수익                     | 34    | 1,038,885,091    | 2,726,292,223   |
| 기타비용                     | 34    | 23,882,260,265   | 5,784,784,123   |
| 금융수익                     | 35    | 28,753,038,365   | 49,650,666,761  |
| 금융비용                     | 35    | 23,952,846,125   | 32,735,065,483  |
| VI. 법인세비용차감전순이익(손실)      |       | (53,261,939,905) | 6,388,402,346   |
| VII. 법인세비용(수익)           | 36    | (7,599,600,560)  | 1,829,541,732   |
| VIII. 당기순이익(손실)          |       | (45,662,339,345) | 4,558,860,614   |
| 지배기업지분순이익(손실)            |       | (36,629,766,702) | (457,136,663)   |
| 비지배지분순이익(손실)             | 40    | (9,032,572,643)  | 5,015,997,277   |
| IX. 기타포괄손익               |       | (7,575,570,580)  | 9,003,004,923   |
| 후속기간에 당기손익으로 재분류 되는 항목   |       | (6,435,764,052)  | 8,860,033,568   |
| 해외사업환산손익                 |       | (6,435,764,052)  | 8,860,033,568   |
| 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 |       | (1,139,806,528)  | 142,971,355     |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익    |       | (813,656,542)    | 180,747,605     |
| 법인세효과                    |       | (326,149,986)    | (37,776,250)    |
| X. 총포괄손익                 |       | (53,237,909,925) | 13,561,865,537  |
| 지배기업지분포괄손익               |       | (40,781,363,780) | 2,741,309,750   |
| 비지배지분포괄손익                | 40    | (12,456,546,145) | 10,820,555,787  |
| XI. 주당손익                 |       |                  |                 |
| 기본주당손익                   | 37    | (2,757)          | (33)            |
| 희석주당손익                   | 37    | (2,757)          | (33)            |

"첨부된 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제33(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제32(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 탑엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                 | 지배기업지분        |                |                  |                 |                  |                  | 비지배주주지분          | 총 계              |
|---------------------|---------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                     | 자본금           | 자본잉여금          | 기타자본<br>구성요소     | 기타포괄손익<br>누계액   | 이익잉여금            | 지배기업<br>소유지분 합계  |                  |                  |
| 2024.01.01 (전기초)    | 8,870,149,000 | 56,488,109,326 | (20,747,489,544) | 3,577,549,733   | 145,917,081,871  | 194,105,400,386  | 135,897,309,258  | 330,002,709,644  |
| 총포괄손익               |               |                |                  |                 |                  |                  |                  |                  |
| 당기순이익(손실)           | -             | -              | -                | -               | (457,136,663)    | (457,136,663)    | 5,015,997,277    | 4,558,860,614    |
| 기타포괄손익-공정가치측<br>정   | -             | -              | -                | 142,971,355     | -                | 142,971,355      | -                | 142,971,355      |
| 금융자산평가손익            | -             | -              | -                | -               | -                | -                | -                | -                |
| 해외사업환산손익            | -             | -              | -                | 3,055,475,058   | -                | 3,055,475,058    | 5,804,558,510    | 8,860,033,568    |
| 소계                  | -             | -              | -                | 3,198,446,413   | (457,136,663)    | 2,741,309,750    | 10,820,555,787   | 13,561,865,537   |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래  |               |                |                  |                 |                  |                  |                  |                  |
| 전환권 행사              | 60,842,000    | 717,664,170    | -                | -               | -                | 778,506,170      | -                | 778,506,170      |
| 자기주식의 취득            | -             | -              | (3,171,342,225)  | -               | -                | (3,171,342,225)  | -                | (3,171,342,225)  |
| 종속기업의 소유지분 변동       | -             | (942,981,185)  | -                | -               | -                | (942,981,185)    | 1,237,519,075    | 294,537,890      |
| 소계                  | 60,842,000    | (225,317,015)  | (3,171,342,225)  | -               | -                | (3,335,817,240)  | 1,237,519,075    | (2,098,298,165)  |
| 2024.12.31 (전기말)    | 8,930,991,000 | 56,262,792,311 | (23,918,831,769) | 6,775,996,146   | 145,459,945,208  | 193,510,892,896  | 147,955,384,120  | 341,466,277,016  |
| 2025.01.01 (당기초)    | 8,930,991,000 | 56,262,792,311 | (23,918,831,769) | 6,775,996,146   | 145,459,945,208  | 193,510,892,896  | 147,955,384,120  | 341,466,277,016  |
| 총포괄손익:              |               |                |                  |                 |                  |                  |                  |                  |
| 당기순이익(손실)           | -             | -              | -                | -               | (36,629,766,702) | (36,629,766,702) | (9,032,572,643)  | (45,662,339,345) |
| 기타포괄손익-공정가치측<br>정   | -             | -              | -                | (1,139,806,528) | -                | (1,139,806,528)  | -                | (1,139,806,528)  |
| 금융자산평가손익            | -             | -              | -                | -               | -                | -                | -                | -                |
| 해외사업환산손익            | -             | -              | -                | (3,011,790,550) | -                | (3,011,790,550)  | (3,423,973,502)  | (6,435,764,052)  |
| 소계                  | -             | -              | -                | (4,151,597,078) | (36,629,766,702) | (40,781,363,780) | (12,456,546,145) | (53,237,909,925) |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: |               |                |                  |                 |                  |                  |                  |                  |
| 자기주식의 소각            | -             | -              | 7,145,297,616    | -               | (7,145,297,616)  | -                | -                | -                |
| 종속기업의 소유지분 변동       | -             | (34,739,403)   | -                | -               | -                | (34,739,403)     | 34,739,403       | -                |
| 주식선택권 소멸            | -             | 455,742,609    | (455,742,609)    | -               | -                | -                | -                | -                |
| 주식보상비용              | -             | -              | 19,209,701       | -               | -                | 19,209,701       | -                | 19,209,701       |
| 소계                  | -             | 421,003,206    | 6,708,764,708    | -               | (7,145,297,616)  | (15,529,702)     | 34,739,403       | 19,209,701       |
| 2025.12.31 (당기말)    | 8,930,991,000 | 56,683,795,517 | (17,210,067,061) | 2,624,399,068   | 101,684,880,890  | 152,713,999,414  | 135,533,577,378  | 288,247,576,792  |

"첨부된 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제33(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제32(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                | 주석 | 제33(당)기           | 제32(전)기           |
|--------------------|----|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름  |    | 19,372,973,015    | 13,976,854,362    |
| 1. 영업에서 창출된 현금     |    | 21,638,475,260    | 16,720,005,475    |
| (1) 당기순이익(손실)      |    | (45,662,339,345)  | 4,558,860,614     |
| (2) 조정             | 41 | 46,598,902,598    | 32,647,962,737    |
| (3) 자산 및 부채의 증감    | 41 | 20,701,912,007    | (20,486,817,876)  |
| 2. 이자의 수취          |    | 1,105,505,879     | 1,361,338,970     |
| 3. 배당금의 수취         |    | 66,109,118        | -                 |
| 4. 이자의 지급          |    | (2,730,734,771)   | (3,647,901,551)   |
| 5. 법인세의 환급(납부)     |    | (706,382,471)     | (456,588,532)     |
| II. 투자활동현금흐름       |    | (12,418,084,681)  | (13,645,968,709)  |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 |    | 9,537,075,898     | 11,304,116,740    |
| 대여금의 감소            |    | 2,096,722,329     | 1,689,043,737     |
| 장기금융상품의 감소         |    | 2,000,000         | 55,003,467        |
| 기타투자자산의 감소         |    | 1,818,982,081     | 5,566,816,661     |
| 파생상품자산의 감소         |    | 1,045,100,000     | 189,000,000       |
| 유형자산의 처분           |    | 2,206,246,602     | 1,446,121,879     |
| 무형자산의 처분           |    | 415,090,909       | 442,933,134       |
| 임차보증금의 감소          |    | 1,952,933,977     | 1,110,730,862     |
| 리스채권의 회수           |    | -                 | 804,467,000       |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 |    | (21,955,160,579)  | (24,950,085,449)  |
| 단기금융상품의 증가         |    | (100,000,000)     | (1,632,000,000)   |
| 대여금의 증가            |    | (1,653,066,664)   | (2,044,600,000)   |
| 보증금의 증가            |    | (151,816,000)     | (1,015,570,447)   |
| 장기금융상품의 증가         |    | -                 | (7,019,382)       |
| 기타투자자산의 증가         |    | (15,195,570)      | (3,999,761,230)   |
| 유형자산의 취득           |    | (19,861,765,641)  | (15,856,417,856)  |
| 무형자산의 취득           |    | (173,316,704)     | (394,716,534)     |
| III. 재무활동현금흐름      |    | (15,135,582,843)  | (9,751,615,859)   |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 |    | 148,463,568,270   | 106,420,792,283   |
| 차입금의 차입            |    | 147,852,588,270   | 106,259,102,283   |
| 임대보증금의 증가          |    | 610,980,000       | 161,690,000       |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 |    | (163,599,151,113) | (116,172,408,142) |
| 차입금의 상환            |    | (161,506,762,186) | (108,289,216,897) |
| 전환사채의 상환           |    | -                 | (2,220,000,000)   |
| 전환권 행사             |    | -                 | (1,493,830)       |
| 자기주식의 취득           |    | -                 | (3,171,342,225)   |
| 리스부채의 상환           |    | (2,025,764,927)   | (2,146,490,280)   |
| 신주발행비의 지급          |    | -                 | (5,464,910)       |

|                           |  |                 |                 |
|---------------------------|--|-----------------|-----------------|
| 임대보증금의 감소                 |  | (66,624,000)    | (338,400,000)   |
| IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 |  | 1,145,276,511   | 2,799,424,300   |
| V. 현금및현금성자산의 증가(감소)       |  | (7,035,417,998) | (6,621,305,906) |
| VI. 기초의 현금                |  | 54,110,514,006  | 60,731,819,912  |
| VII. 기말의 현금및현금성자산         |  | 47,075,096,008  | 54,110,514,006  |

"첨부된 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제33(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제32(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 탐엔지니어링 및 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

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

지배기업의 설립시 자본금은 65,000천원이었으나 수차례의 유상증자 및 무상증자를 거쳐 당 기말 현재 자본금은 8,930,991천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명      | 보유주식수(주)   | 지분율(%) |
|----------|------------|--------|
| 김원남 외 7명 | 2,971,670  | 18.57% |
| 자기주식(*)  | 2,719,637  | 16.99% |
| 기타       | 10,312,693 | 64.44% |
| 합 계      | 16,004,000 | 100%   |

(\*)종속기업인 (주)파워로직스가 보유한 지배회사 주식을 자기주식으로 분류하였습니다.

종속기업 및 관계기업의 현황은 주석 4 및 16에서 설명하고 있습니다.

### 2. 연결재무제표 작성기준

주식회사 탐엔지니어링과 그 종속기업(이하 "연결실체")는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2026년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 기타투자자산

### (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.

전 세계적인 수요 위축 등 세계 경제전반에 불확실성이 증대 되고 있으며, 이로 인해당기말 현재 연결실체의 재무제표 추정치에도 불확실성이 존재합니다.

### ① 가정과 추정의 불확실성

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

- 매출채권의 기대신용손실 측정
- 이연법인세자산(부채)의 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 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 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 8에 포함되어 있습니다.

## 3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3.(24)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

### (1) 연결

## ① 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한 국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

## ② 사업결합

연결실체는 사업결합(동일지배하의 사업결합 제외)에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다. 사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

### ③ 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.

### ④ 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 연결재무제표에 포함됩니다.

### ⑤ 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.

### ⑥ 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.

### ⑦ 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) 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.

### (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 연결실체가 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 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 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 연결실체는 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 연결실체는 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.

연결실체는 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 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 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

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

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

### ④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상태표에 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

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 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, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

### 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, 연결실체는 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 연결채무상태표 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. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수 활동의 대상이 될 수 있습니다.

### (7) 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.

(8) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 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   | 5년 ~ 20년  |
| 시설장치  | 5년 ~ 20년  |
| 기계장치  | 4년 ~ 10년  |
| 차량운반구 | 4년 ~ 6년   |
| 공구와기구 | 4년 ~ 5년   |
| 비품    | 4년 ~ 5년   |

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초에 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상

차손누계액을 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   | 5년 ~ 10년 |
| 소프트웨어   | 5년       |
| 영업권     | 비한정      |
| 회원권     | 비한정      |
| 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.

## (10) 차입원가

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

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

## (11) 정부보조금

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

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

## (12) 비금융자산의 손상

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.

## (13) 리스

### 1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

## 2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리 합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제 1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제 1116호의 규정과 다르지 않습니다.

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

## (14) 비과생금융부채

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

#### ③ 금융부채의 제거

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

### (15) 종업원급여

#### ① 단기종업원급여

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

#### ② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(단기종업원급여부채)로 인식하고 있습니다. 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.

### (16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무

를 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.

## (17) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

### 1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된환율변

동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

## 3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분 시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 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) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본(지배기업지분 또는 비지배지분)으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

### (20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

#### ① 제품공급계약

카메라모듈, 배터리모듈 등 연결실체의 제품은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.

#### ② 주문생산 장비계약

장비의 제조와 설치 용역 수행의무가 식별됩니다. 장비의 제조는 장비가 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전됩니다. 설치 용역은 고객과 약속한 설치 수행의무 기간에 걸쳐 고객에게 통제가 이전됩니다. 장비 계약은 계약금, 중도금, 잔금으로 분할하여 각각 계약시, 장비 인도시, 고객의 최종 검수 완료 시 청구서를 발행합니다.

### (21) 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 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

## (22) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서 상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서 상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 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 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.

## (23) 주당이익

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

(24) 연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

### ① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(25) 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### ① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

### ② 기업회계기준서 제1118호 '재무제표의 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호는 손익계산서 내에 영업손익 등 범주별 중간합계(Subtotal)를 신설하고 영업손익을 투자, 재무 등의 범주가 아닌 잔여(Residual) 개념의 손익으로 측정하는 내용 등을 담고 있습니다. 동 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에도 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.



한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

(26) 전기 연결재무제표의 재작성

연결실체는 연결재무제표에서 기타비유동금융자산 과소계상 및 비지배지분 과대계상 오류를 발견하였으며, 해당 오류의 영향을 연결재무제표의 각 항목별로 소급 반영하여 비교표시된 전기 연결재무제표를 재작성하였습니다. 전기 연결재무제표의 오류 수정에 따른 영향은 다음과 같습니다.

① 연결재무상태표

| (단위: 원)       |                 |               |                 |
|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 구분            | 제32(전)기말        |               |                 |
|               | 변경전             | 변경금액          | 변경후             |
| 1. 각 항목별 조정내역 |                 |               |                 |
| 기타비유동금융자산     | 8,661,078,438   | 2,357,451,157 | 11,018,529,595  |
| 기타비유동금융부채     | 1,538,182,493   | 987,877,640   | 2,526,060,133   |
| 이익잉여금         | 144,664,302,071 | 795,643,137   | 145,459,945,208 |
| 비지배지분         | 147,381,453,740 | 573,930,380   | 147,955,384,120 |
| 2. 총자산의 영향    | 594,806,942,179 | 2,357,451,157 | 597,164,393,336 |
| 3. 총부채의 영향    | 254,710,238,680 | 987,877,640   | 255,698,116,320 |
| 4. 총자본의 영향    | 340,096,703,499 | 1,369,573,517 | 341,466,277,016 |

② 연결포괄손익계산서

| (단위: 원)        |                 |               |                |
|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| 구분             | 제32(전기)         |               |                |
|                | 변경전             | 변경금액          | 변경후            |
| 1. 각 항목별 조정내역  |                 |               |                |
| 금융수익           | 47,293,215,604  | 2,357,451,157 | 49,650,666,761 |
| 금융비용           | 31,747,187,843  | 987,877,640   | 32,735,065,483 |
| 2. 법인세비용차감전순손익 | 5,018,828,829   | 1,369,573,517 | 6,388,402,346  |
| 3. 당기순손익       | 3,189,287,097   | 1,369,573,517 | 4,558,860,614  |
| 지배기업소유주        | (1,252,779,800) | 795,643,137   | (457,136,663)  |
| 비지배지분          | 4,442,066,897   | 573,930,380   | 5,015,997,277  |
| 4. 총포괄손익       | 12,192,292,020  | 1,369,573,517 | 13,561,865,537 |
| 지배기업소유주        | 1,945,666,613   | 795,643,137   | 2,741,309,750  |
| 비지배지분          | 10,246,625,407  | 573,930,380   | 10,820,555,787 |

4. 종속기업

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

| 투자기업명   | 종속기업명                                     | 소재지 | 유효지분율(%) |       | 주요 영업활동          |
|---------|---|-----|----------|-------|------------------|
|         |   |     | 당기말      | 전기말   |                  |
| ㈜탐엔지니어링 | ㈜파워로직스(*1)                                | 국내  | 33.75    | 33.75 | 전자부품 개발 및 생산     |
|         | TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD              | 베트남 | 100      | 100   | 원재료조달, 부품 임가공    |
|         | TOP ENGINEERING USA INC(*2)               | 미국  | 100      | -     | 제조업              |
|         | 이엔에프블루워터사모투자 합자회사(*3)                     | 국내  | 3.2      | 3.2   | 투자               |
| ㈜파워로직스  | 보라전자(천진)유한공사                              | 중국  | 100      | 100   | 전자부품제조업          |
|         | 보라전자과기(양주)유한공사                            | 중국  | 100      | 100   | 전자부품제조업          |
|         | 신보라전자과기(중경)유한공사                           | 중국  | 100      | 100   | 전자부품제조업          |
|         | POWERLOHICS VINA CO., LTD                 | 베트남 | 100      | 100   | 전자부품제조업          |
|         | POWERLOHICS BA THIEN VINA COMPANY LIMITED | 베트남 | 100      | 100   | 카메라모듈 부품 제조 및 판매 |
|         | 이엔에프블루워터사모투자 합자회사(*3)                     | 국내  | 96.7     | 96.7  | 투자               |
|         | 이엔에프블루워터 유한회사(*3)                         | 국내  | 68.4     | 68.4  | 투자               |
|         | ㈜탐머티리얼즈(*3)                               | 국내  | 72.5     | 72.5  | 비철금속, 화공약품제조업    |
|         | ㈜엔코(*3)                                   | 국내  | 72.5     | 72.5  | 제조업              |
|         | ㈜티앤에스(*3)                                 | 국내  | 69.1     | 67.7  | 비철금속, 화공약품제조업    |
|         | ㈜성은(*3)                                   | 국내  | 37       | 37    | 제조업              |

모든 종속기업의 당기 보고기간 종료일은 2025년 12월 31일입니다.

(\*1) 보유한 지분율은 과반 미만이나 지배기업이 보유한 의결권의 상대적 규모와 주식분산정도, 과거 주총의결 양상 등을 고려하여 종속기업으로 판단하였습니다.

(\*2) 연결실체는 2025년 1월 10일 TOP ENGINEERING USA INC를 신규 설립하였습니다.

(\*3) 당기말 및 전기말 현재 이앤에프블루워터사모투자 합자회사는 이앤에프블루워터 유한회사, (주)탐머티리얼즈, (주)엔코, (주)티앤에스, (주)성은을 지배하고 있습니다.

(2) 종속기업 변동내역

① 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

| 투자기업명     | 종속기업명                   | 사유    |
|-----------|-------------------------|-------|
| (주)탐엔지니어링 | TOP ENGINEERING USA INC | 신규 설립 |

② 전기에 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

| 투자기업명     | 종속기업명    | 사유         |
|-----------|----------|------------|
| (주)탐엔지니어링 | (주)에코플렉스 | 합병으로 인한 소멸 |

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

① 당기말

| (단위:원)        |                  |                                 |                            |                       |
|---------------|------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 구 분           | (주)파워로직스(*1)     | TOP ENGINEERING<br>VINA CO.,LTD | TOP ENGINEERING<br>USA INC | 이앤에프블루워터<br>사모투자 합자회사 |
| 자산            | 365,080,086,901  | 18,477,073,061                  | 1,434,900                  | 9,400,051,797         |
| 부채            | 167,295,124,951  | 9,137,890,190                   | -                          | 24,744,107            |
| 자본            | 197,784,961,950  | 9,339,182,871                   | 1,434,900                  | 9,375,307,690         |
| 매출            | 686,534,652,866  | 17,064,391,260                  | -                          | 711,550,685           |
| 당기순이익(손실)(*2) | (12,346,712,640) | 630,719,086                     | -                          | 705,190,485           |
| 총포괄이익(손실)(*2) | (21,209,456,061) | 708,115,807                     | (23,300)                   | 705,190,485           |

(\*1) 연결재무제표 기준 요약 재무정보입니다.

(\*2) 연결재무제표상 지배기업 소유주지분 해당액입니다.

## ② 전기말

| (단위:원)        |                 |                                 |              |                       |
|---------------|-----------------|---------------------------------|--------------|-----------------------|
| 구 분           | ㈜파워로직스(*1)      | TOP ENGINEERING<br>VINA CO.,LTD | ㈜에코플렉스(*3)   | 이앤에프블루워터<br>사모투자 합자회사 |
| 자산            | 418,439,820,954 | 14,435,586,213                  | -            | 9,400,051,797         |
| 부채            | 199,473,337,529 | 5,231,467,322                   | -            | 729,934,592           |
| 자본            | 218,966,483,425 | 9,204,118,891                   | -            | 8,670,117,205         |
| 매출            | 733,444,024,609 | 12,768,705,835                  | 973,803,638  | -                     |
| 당기순이익(손실)(*2) | 12,675,723,502  | (1,294,881,057)                 | 25,981,080   | (149,710,100)         |
| 총포괄이익(손실)(*2) | 21,206,932,188  | (1,326,241,081)                 | (70,651,720) | (149,710,100)         |

(\*1) 연결재무제표 기준 요약 재무정보입니다.

(\*2) 연결재무제표상 지배기업 소유주지분 해당액입니다.

(\*3) 기초부터 연결재무제표 작성 제외 사유 발생일까지의 손익을 표시하였습니다.

## 5. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 제품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같이 구별하고 있습니다.

- ① 전자부품 및 장비부문 : 전자부품 및 장비 제조 및 판매업
- ② ES부문 : 휴대폰 Battery 보호회로 및 노트북 Battery Smart Module 제조,판매
- ③ CM부문 : Camera Module 제조 및 판매
- ④ TM부문 : 비철금속(인듐) 제조,도소매/화공약품 도소매/폐기물처리공사 등
- ⑤ EMS부문 : 전자제품 위탁생산 및 관련 제품, 부품 유통
- ⑥ 리드탭부문 : 2차전지용 리드탭(Lead Tab) 제조 및 판매

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

① 당기

| (단위:원)    |                  |                 |                  |                   |                 |                 |                   |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 구분        | 전자부품 및 장비        | 리드랩             | ES               | CM                | TM              | EMS             | 합계                |
| 매출        | 137,149,043,468  | 448,757,031     | 244,772,951,867  | 866,880,000,569   | 11,297,047,002  | 19,278,174,091  | 1,279,825,974,028 |
| 연결조정      | (25,634,153,265) | -               | (58,981,596,028) | (388,308,057,008) | (225,911,975)   | (8,177,955,652) | (481,327,673,928) |
| 연결조정 후 매출 | 111,514,890,203  | 448,757,031     | 185,791,355,839  | 478,571,943,561   | 11,071,135,027  | 11,100,218,439  | 798,498,300,100   |
| 부문순손익     | (24,944,017,186) | (9,472,033,438) | (15,477,613,583) | 4,610,173,241     | (1,511,973,324) | 1,133,124,945   | (45,662,339,345)  |

② 전기

| (단위:원)    |                  |                  |                  |                   |                 |                 |                   |
|-----------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 구분        | 전자부품 및 장비        | 리드랩              | ES               | CM                | TM              | EMS             | 합계                |
| 매출        | 99,545,508,047   | 1,238,530,303    | 273,362,282,500  | 891,236,485,088   | 11,902,421,976  | 62,009,638,798  | 1,339,294,866,712 |
| 연결조정      | (19,211,064,890) | -                | (30,013,163,426) | (470,752,503,263) | (988,054,158)   | (2,911,047,236) | (523,875,832,973) |
| 연결조정 후 매출 | 80,334,443,157   | 1,238,530,303    | 243,349,119,074  | 420,483,981,825   | 10,914,367,818  | 59,098,591,562  | 815,419,033,739   |
| 부문순손익     | 7,321,866,666    | (11,703,109,163) | (1,959,679,787)  | 12,389,778,707    | (2,481,160,381) | 991,164,572     | 4,558,860,614     |

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체 영업부문의 자산 및 부채 정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 원) |                 |               |                 |                 |                |               |                   |                 |
|----------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------|
| 구분       | 전자부품 및 장비       | 리드랩           | ES              | CM              | TM             | EMS           | 연결조정              | 합계              |
| 총자산      | 215,955,946,841 | 2,714,425,629 | 237,097,715,637 | 292,867,387,435 | 42,578,849,041 | 3,465,507,940 | (302,556,618,119) | 492,123,214,404 |
| 총부채      | 48,312,144,738  | 121,347,590   | 77,050,081,422  | 164,924,471,585 | 11,474,908,707 | 3,199,595,534 | (101,206,911,964) | 203,875,637,612 |

② 전기말

| (단위 : 원) |                 |               |                 |                 |                |             |                   |                 |
|----------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|-------------------|-----------------|
| 구분       | 전자부품 및 장비       | 리드랩           | ES              | CM              | TM             | EMS         | 연결조정              | 합계              |
| 총자산      | 261,851,883,414 | 7,698,371,311 | 332,834,725,018 | 278,271,216,671 | 40,946,060,514 | 46,442,141  | (324,484,305,733) | 597,164,393,336 |
| 총부채      | 64,560,934,064  | 597,284,421   | 146,229,699,668 | 143,321,665,690 | 13,714,816,491 | 218,054,080 | (112,944,338,094) | 255,698,116,320 |

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

① 당기

| (단위:원) |                 |                 |                |                |                 |
|--------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 구 분    | 한국              | 아시아             | 북미             | 유럽 등           | 합계              |
| 매출     | 203,599,792,054 | 529,968,133,761 | 36,005,565,406 | 28,924,808,879 | 798,498,300,100 |

② 전기

| (단위:원) |                 |                 |                |                |                 |
|--------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 구 분    | 한국              | 아시아             | 북미             | 유럽 등           | 합 계             |
| 매출     | 181,764,702,467 | 542,179,177,740 | 53,519,514,956 | 37,955,638,576 | 815,419,033,739 |

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

| (단위:천원) |                 |        |                 |        |
|---------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| 구 분     | 당 기             |        | 전 기             |        |
|         | 금액              | 비율(%)  | 금액              | 비율(%)  |
| 거래처A    | 451,998,259,165 | 56.61% | 435,933,612,667 | 53.46% |

## 6. 자본관리

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위:원)      |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|
| 구 분         | 당기말              | 전기말              |
| 장단기차입금      | 56,524,320,467   | 71,128,661,209   |
| 현금및현금성자산 차감 | (47,075,096,008) | (54,110,514,006) |
| 순차입금        | 9,449,224,459    | 17,018,147,203   |
| 자본총계        | 288,247,576,792  | 341,466,277,016  |
| 순차입금비율      | 3.28%            | 4.98%            |

## 7. 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.

## 1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 지배기업 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.

### 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.

## 8. 금융상품

### (1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

| (단위:원)         |                 |               |               |                 |               |             |               |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|-------------|---------------|
| 구 분            | 장부금액            |               |               |                 | 공정가치 수준(*1)   |             |               |
|                | 상각후원가           | 당기손익-<br>공정가치 | 기타포괄-<br>공정가치 | 합 계             | 수준 1(*4)      | 수준 2        | 수준 3          |
| 현금및현금성자산       | 47,075,096,008  | -             | -             | 47,075,096,008  | -             | -           | -             |
| 매출채권및기타채권(*2)  | 116,053,807,755 | -             | -             | 116,053,807,755 | -             | -           | -             |
| 기타금융자산         | 2,352,280,000   | -             | -             | 2,352,280,000   | -             | -           | -             |
| 장단기리스채권        | -               | -             | -             | -               | -             | -           | -             |
| 기타투자자산(*3)(*4) | -               | 3,392,559,643 | 4,039,579,258 | 7,432,138,901   | 4,039,579,258 | -           | 3,104,769,643 |
| 파생상품자산         | -               | 247,427,183   | -             | 247,427,183     | -             | 247,427,183 | -             |
| 금융자산 합계        | 165,481,183,763 | 3,639,986,826 | 4,039,579,258 | 173,160,749,847 | 4,039,579,258 | 247,427,183 | 3,104,769,643 |
| 매입채무및기타채무      | 123,036,476,617 | -             | -             | 123,036,476,617 | -             | -           | -             |
| 리스부채           | 2,179,180,259   | -             | -             | 2,179,180,259   | -             | -           | -             |
| 비지배지분부채        | 462,639,057     | -             | -             | 462,639,057     | -             | -           | -             |
| 차입금            | 56,524,320,467  | -             | -             | 56,524,320,467  | -             | -           | -             |
| 파생상품부채         | -               | 120,495,590   | -             | 120,495,590     | -             | 120,495,590 | -             |
| 금융부채 합계        | 182,202,616,400 | 120,495,590   | -             | 182,323,111,990 | -             | 120,495,590 | -             |

(\*1) 연결실체는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 금융상품에 대해서는 공정가치 수준을 공시하지 않았습니다.

(\*2) 매출채권및기타채권 중 계약자산은 금융상품에 해당하지 아니하므로 제외되었습니다.

(\*3) 연결실체는 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고 취득일 이후 피투자기업의 가치 변동에 명확한 증거가 없는 투자자산에 대해 원가법으로 측정하였습니다.

(\*4) 수준1 기타투자자산은 상장주식입니다. 한편, 수준1 기타투자자산 중 (주)디엠에스는 2024년 감사보고서 의견거절로 거래정지되었으나 현재까지 정상적인 영업활동이 계속되고 있으며 2026년 1월 19일 감사의견 적정을 받아 2026년 3월 6일 상장적격심사 예정입니다. 현재 (주)디엠에스에 대한 별도의 손상 이슈는 없다고 판단되며 2026년 상반기 중 시장거래가 재개될 것으로 예상되어 전기 시장가격으로 평가한 장부금액을 그대로 반영하였습니다.

② 전기말

| (단위: 원)        |                 |               |               |                 |               |               |               |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분            | 장부금액            |               |               |                 | 공정가치 수준(*1)   |               |               |
|                | 상각후원가           | 당기손익-<br>공정가치 | 기타포괄-<br>공정가치 | 합 계             | 수준 1(*4)      | 수준 2          | 수준 3          |
| 현금및현금성자산       | 54,110,514,006  | -             | -             | 54,110,514,006  | -             | -             | -             |
| 매출채권및기타채권(*2)  | 169,158,126,372 | -             | -             | 169,158,126,372 | -             | -             | -             |
| 기타금융자산         | 2,336,810,000   | -             | -             | 2,336,810,000   | -             | -             | -             |
| 장단기리스채권        | 611,694,915     | -             | -             | 611,694,915     | -             | -             | -             |
| 기타투자자산(*3)(*4) | -               | 4,259,192,641 | 6,721,800,624 | 10,980,993,265  | 5,665,803,801 | -             | 5,027,399,464 |
| 파생상품자산         | -               | 1,653,818,966 | -             | 1,653,818,966   | -             | 1,653,818,966 | -             |
| 금융자산 합계        | 226,217,145,293 | 5,913,011,607 | 6,721,800,624 | 238,851,957,524 | 5,665,803,801 | 1,653,818,966 | 5,027,399,464 |
| 매입채무및기타채무      | 151,821,566,086 | -             | -             | 151,821,566,086 | -             | -             | -             |
| 리스부채           | 3,349,899,503   | -             | -             | 3,349,899,503   | -             | -             | -             |
| 비지배지분부채        | 987,877,640     | -             | -             | 987,877,640     | -             | -             | -             |
| 차입금            | 71,128,661,209  | -             | -             | 71,128,661,209  | -             | -             | -             |
| 금융부채 합계        | 227,288,004,438 | -             | -             | 227,288,004,438 | -             | -             | -             |

- (\*1) 연결실체는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 금융상품에 대해서는 공정가치 수준을 공시하지 않았습니다.
- (\*2) 매출채권및기타채권 중 계약자산은 금융상품에 해당하지 아니하므로 제외되었습니다.
- (\*3) 연결실체는 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고 취득일 이후 피투자기업의 가치 변동에 명확한 증거가 없는 투자자산에 대해 원가법으로 측정하였습니다.
- (\*4) 수준1 기타투자자산은 상장주식입니다.

③ 수준별 공정가치 변동

당기와 전기 중 수준 2 공정가치로 측정되는 항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) |                 |                 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 구 분     | 당 기             | 전 기             |
| 기초      | 1,653,818,966   | 4,611,387,684   |
| 평가      | 126,931,593     | 1,822,568,966   |
| 처분/정산   | (1,653,818,966) | (4,780,137,684) |
| 기말      | 126,931,593     | 1,653,818,966   |

당기와 전기 중 수준 3 공정가치로 측정되는 항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) |                 |               |
|---------|-----------------|---------------|
| 구 분     | 당 기             | 전 기           |
| 기초      | 5,027,399,464   | 3,058,698,787 |
| 취득      | -               | 399,990,000   |
| 처분      | (96,000,000)    | (67,333,334)  |
| 평가      | (1,826,629,821) | 1,636,044,011 |
| 기말      | 3,104,769,643   | 5,027,399,464 |

④ 당기말 현재 수준 3 기타투자자산의 가치평가방법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

| (단위:원)                            |               |    |         |   |  |
|-----------------------------------|---------------|----|---------|---|--|
| 구 분                               | 공정가치          | 수준 | 가치평가방법  | 주요 투입변수   | 공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계                |
| 당기손익-공정가치측정금융자산                   |               |    |         |   |  |
| 투자조합/펀드<br>(엘엔에스벤처캐피탈)            | 1,715,446,516 | 3  | 시장접근법 등 | 기초자산가격  | 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가합니다<br>- 기초자산가격의 증가             |
| 투자조합/펀드<br>(엠티아이(MT) 스타트업 320 펀드) | 684,851,847   | 3  | 시장접근법 등 | 기초자산가격  | 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가합니다<br>- 기초자산가격의 증가             |
| 투자조합/펀드<br>(엠티아이(MT) 엔젤세컨더리 투자조합) | 704,471,280   | 3  | 시장접근법 등 | 기초자산가격  | 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가합니다<br>- 기초자산가격의 증가             |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산                 |               |    |         |   |  |
| 비상장주식<br>(이노피아테크)                 | -             | 3  | 현금흐름할인법 | 5년간 매출액성장율 : 2.61%<br>할인율 : 11.08%<br>영구성장율: 0% | 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가합니다<br>- 추정현금흐름의 증가 및 할인율의 감소 등 |

## (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 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위:원)    |                 |                 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 구 분       | 당기말             | 전기말             |
| 현금및현금성자산  | 47,075,096,008  | 54,110,514,006  |
| 매출채권및기타채권 | 119,630,198,424 | 170,035,964,789 |
| 장기금융상품    | 2,352,280,000   | 2,336,810,000   |
| 리스채권      | -               | 611,694,915     |
| 기타투자자산    | 7,432,138,901   | 10,980,993,265  |
| 파생상품자산    | 247,427,183     | 1,653,818,966   |
| 합 계       | 176,737,140,516 | 239,729,795,941 |

### ② 손상차손

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

| (단위:원) |  |
|--------|--|
|--------|--|

| 구 분      | 당기말             |                  | 전기말             |                  |
|----------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
|          | 채권잔액            | 손상된 금액           | 채권잔액            | 손상된 금액           |
| 만기일 미도래  | 100,366,188,947 | (1,128,159,315)  | 139,798,168,391 | (382,778,918)    |
| 1-30일    | 7,477,835,072   | (458,558,433)    | 12,008,288,752  | (299,544,059)    |
| 31일-120일 | 8,297,668,765   | (929,055,653)    | 15,879,137,593  | (389,853,510)    |
| 121일-1년  | 10,939,422,593  | (5,080,160,490)  | 3,399,499,136   | (694,225,814)    |
| 1년 이상 경과 | 11,793,281,417  | (11,648,264,479) | 11,557,581,293  | (10,840,308,075) |
| 합 계      | 138,874,396,794 | (19,244,198,370) | 182,642,675,165 | (12,606,710,376) |

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

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위:원)    |                |                |
|-----------|----------------|----------------|
| 구 분       | 당 기            | 전 기            |
| 기초잔액      | 12,606,710,376 | 8,737,961,175  |
| 대손상각비     | 6,848,239,492  | 4,283,935,552  |
| 기타의 대손상각비 | 43,658,920     | 67,738,689     |
| 환율변동효과    | (102,495,339)  | (56,987,919)   |
| 제각        | (151,915,079)  | (425,937,121)  |
| 기말잔액      | 19,244,198,370 | 12,606,710,376 |

연결실체는 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정률표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권및기타채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다.

### (3) 유동성위험

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

#### ① 당기말

| (단위:원)    |                 |                 |                 |                |               |             |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|-------------|
| 구 분       | 장부금액            | 계약상현금흐름         | 6개월 이내          | 6 ~ 12개월       | 1 ~ 2년        | 2년 초과       |
| 매입채무및기타채무 | 123,036,476,617 | 123,036,476,617 | 120,597,716,659 | 646,000,000    | 1,744,850,662 | 47,909,296  |
| 차입금       | 56,524,320,467  | 58,618,873,439  | 46,775,156,639  | 11,843,716,800 | -             | -           |
| 파생상품부채    | 120,495,590     | 120,495,590     | 120,495,590     | -              | -             | -           |
| 리스부채      | 2,179,180,259   | 2,304,848,722   | 961,240,125     | 672,794,103    | 294,835,030   | 375,979,464 |
| 비지배지분부채   | 462,639,057     | 462,639,057     | -               | -              | -             | 462,639,057 |
| 합 계       | 182,323,111,990 | 184,543,333,425 | 168,454,609,013 | 13,162,510,903 | 2,039,685,692 | 886,527,817 |

② 전기말

| (단위:원)    |                 |                 |                 |                |               |               |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 구 분       | 장부금액            | 계약상 현금흐름        | 6개월 이내          | 6 ~ 12개월       | 1 ~ 2년        | 2년 초과         |
| 매입채무및기타채무 | 151,821,566,086 | 151,821,566,086 | 149,533,479,671 | -              | 2,219,222,415 | 68,864,000    |
| 차입금       | 71,128,661,209  | 73,042,045,822  | 36,045,758,245  | 36,651,588,060 | -             | 344,699,517   |
| 리스부채      | 3,349,899,503   | 4,034,127,362   | 1,363,312,054   | 939,728,293    | 1,336,043,172 | 395,043,843   |
| 비지배지분부채   | 987,877,640     | 987,877,640     | -               | -              | -             | 987,877,640   |
| 합 계       | 227,288,004,438 | 229,885,616,910 | 186,942,549,970 | 37,591,316,353 | 3,555,265,587 | 1,796,485,000 |

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

| (원화단위: 원, 외화단위: 원단위) |                |                 |                 |                 |                |                 |                 |                 |  |
|----------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--|
| 통 화                  | 당기말            |                 |                 |                 | 전기말            |                 |                 |                 |  |
|                      | 자 산            |                 | 부 채             |                 | 자 산            |                 | 부 채             |                 |  |
|                      | 외화             | 원화환산            | 외화              | 원화환산            | 외화             | 원화환산            | 외화              | 원화환산            |  |
| USD                  | 91,882,287     | 131,841,893,076 | 78,075,798      | 112,030,962,121 | 115,021,722    | 169,081,931,784 | 83,845,995      | 123,253,611,923 |  |
| JPY                  | -              | -               | 51,868,284      | 475,958,934     | -              | -               | 75,412,902      | 706,226,747     |  |
| CNY                  | 11,811,072     | 2,418,435,191   | 2,301,570       | 471,269,373     | 19,096,701     | 3,843,592,950   | 5,619,222       | 1,130,980,778   |  |
| EUR                  | 3,632,215      | 6,122,897,335   | 101,288         | 170,742,752     | 7,928,222      | 12,120,111,063  | 84,400          | 129,024,812     |  |
| VND                  | 25,353,241,583 | 1,384,286,990   | 327,700,450,898 | 17,892,444,619  | 87,113,368,372 | 5,026,441,355   | 137,474,165,332 | 7,932,259,340   |  |
| 합 계                  | 25,460,567,157 | 141,767,512,592 | 327,832,797,838 | 131,041,377,799 | 87,255,415,017 | 190,072,077,152 | 137,639,127,851 | 133,152,103,600 |  |

② 민감도분석

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

| (단위:원) |               |                 |               |                 |
|--------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 구 분    | 당기말           |                 | 전기말           |                 |
|        | 10% 상승시       | 10% 하락시         | 10% 상승시       | 10% 하락시         |
| 변동금액   | 1,072,613,479 | (1,072,613,479) | 5,691,997,355 | (5,691,997,355) |

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:원) |                |                |
|--------|----------------|----------------|
| 구 분    | 당기말            | 전기말            |
| 고정이자율  |                |                |
| 금융자산   | 2,255,232,628  | 2,405,136,628  |
| 금융부채   | 47,842,820,467 | 58,193,661,209 |
| 변동이자율  |                |                |
| 금융자산   | 18,019,729,427 | 13,768,633,940 |
| 금융부채   | 8,681,500,000  | 12,935,000,000 |

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:원) |              |              |              |              |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 구 분    | 당기말          |              | 전기말          |              |
|        | 0.5%P 상승시    | 0.5%P 하락시    | 0.5%P 상승시    | 0.5%P 하락시    |
| 이자수익   | 90,098,647   | (90,098,647) | 68,843,170   | (68,843,170) |
| 이자비용   | (43,407,500) | 43,407,500   | (64,675,000) | 64,675,000   |

9. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |                |                |
|--------|----------------|----------------|
| 구 분    | 당기말            | 전기말            |
| 보유현금   | 51,387,253     | 43,509,980     |
| 요구불예금  | 47,023,708,755 | 54,067,004,026 |
| 합 계    | 47,075,096,008 | 54,110,514,006 |

10. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |             |             |                  |
|--------|-------------|-------------|------------------|
| 구 분    | 당기말         | 전기말         | 사용제한내역           |
| 단기금융상품 | 714,280,000 | 603,810,000 | 차입금 등을 위한 담보설정 등 |

|        |             |             |         |
|--------|-------------|-------------|---------|
| 장기금융상품 | -           | 2,000,000   | 당좌개설보증금 |
| 합 계    | 714,280,000 | 605,810,000 |         |

## 11. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |          |                  |               |                  |               |
|--------|----------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| 구 분    |          | 당기말              |               | 전기말              |               |
|        |          | 유 동              | 비유동           | 유 동              | 비유동           |
| 매출채권   | 매출채권     | 130,289,295,723  | -             | 161,496,089,073  | -             |
|        | 대손충당금    | (18,026,973,874) | -             | (11,195,453,451) | -             |
|        | 소 계      | 112,262,321,849  | -             | 150,300,635,622  | -             |
| 대여금    | 대여금      | 982,299,608      | 1,633,466,326 | 1,035,049,289    | 2,024,372,310 |
|        | 대손충당금    | (185,425,628)    | -             | (185,425,628)    | -             |
|        | 소 계      | 796,873,980      | 1,633,466,326 | 849,623,661      | 2,024,372,310 |
| 미수금    | 미수금      | 1,636,802,749    | -             | 11,930,055,434   | -             |
|        | 대손충당금    | (927,747,506)    | -             | (1,121,779,935)  | -             |
|        | 소 계      | 709,055,243      | -             | 10,808,275,499   | -             |
| 미수수익   | 미수수익     | 107,822,594      | -             | 220,443,614      | -             |
|        | 대손충당금    | (104,051,362)    | -             | (104,051,362)    | -             |
|        | 소 계      | 3,771,232        | -             | 116,392,252      | -             |
| 보증금    | 보증금      | 2,827,854,295    | 1,477,627,852 | 3,067,985,057    | 3,039,211,666 |
|        | 현재가치할인차금 | (40,512,598)     | (40,259,755)  | (52,461,143)     | (118,070,135) |
|        | 소 계      | 2,787,341,697    | 1,437,368,097 | 3,015,523,914    | 2,921,141,531 |
| 합 계    |          | 116,559,364,001  | 3,070,834,423 | 165,090,450,948  | 4,945,513,841 |

## 12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |                 |                  |                 |                 |                  |                 |
|--------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 구 분    | 당기말             |                  |                 | 전기말             |                  |                 |
|        | 취득원가            | 총당금              | 장부금액            | 취득원가            | 총당금              | 장부금액            |
| 원재료    | 65,165,178,242  | (6,307,099,080)  | 58,858,079,162  | 85,827,995,348  | (4,245,450,352)  | 81,582,544,996  |
| 재공품    | 30,721,683,109  | (4,453,405,039)  | 26,268,278,070  | 51,391,379,578  | (4,635,678,350)  | 46,755,701,228  |
| 제품     | 30,849,501,342  | (1,953,546,909)  | 28,895,954,433  | 28,071,857,694  | (3,024,668,638)  | 25,047,189,056  |
| 상품     | 679,884,417     | (16,325,458)     | 663,558,959     | 1,912,324,847   | (16,838,099)     | 1,895,486,748   |
| 미착품    | 1,318,256,351   | -                | 1,318,256,351   | 1,823,365,803   | -                | 1,823,365,803   |
| 저장품    | 349,281,586     | -                | 349,281,586     | 49,791,519      | -                | 49,791,519      |
| 적송품    | 692,828         | -                | 692,828         | 10,922,203      | -                | 10,922,203      |
| 합 계    | 129,084,477,875 | (12,730,376,486) | 116,354,101,389 | 169,087,636,992 | (11,922,635,439) | 157,165,001,553 |

(2) 당기 중 3,940,697,857원(전기: 4,826,237,438원)의 재고자산평가손실 등을 인식하였습니다. 재고자산의 평가손실과 환입 등은 매출원가에 포함됩니다.

### 13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |                |                 |                |                |               |                |
|--------|----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 구분     | 당기말            |                 |                | 전기말            |               |                |
|        | 취득원가           | 상각누계액           | 장부금액           | 취득원가           | 상각누계액         | 장부금액           |
| 토지     | 17,618,208,984 | -               | 17,618,208,984 | 7,936,356,603  | -             | 7,936,356,603  |
| 건물     | 16,110,067,326 | (4,841,020,621) | 11,269,046,705 | 7,735,735,338  | (887,984,849) | 6,847,750,489  |
| 합계     | 33,728,276,310 | (4,841,020,621) | 28,887,255,689 | 15,672,091,941 | (887,984,849) | 14,784,107,092 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

| (단위:원) |                |                |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 구분     | 토지             | 건물             | 합계             |
| 순기초금액  | 7,936,356,603  | 6,847,750,489  | 14,784,107,092 |
| 상각금액   | -              | (571,334,962)  | (571,334,962)  |
| 기타(*)  | 9,681,852,381  | 4,992,631,178  | 14,674,483,559 |
| 순기말금액  | 17,618,208,984 | 11,269,046,705 | 28,887,255,689 |

(\*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 계정대체 되었습니다.

#### ② 전기

| (단위:원) |               |               |                |
|--------|---------------|---------------|----------------|
| 구분     | 토지            | 건물            | 합계             |
| 순기초금액  | 7,936,356,603 | 7,041,003,563 | 14,977,360,166 |
| 상각금액   | -             | (193,253,074) | (193,253,074)  |
| 순기말금액  | 7,936,356,603 | 6,847,750,489 | 14,784,107,092 |

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:원)     |               |               |  |
|------------|---------------|---------------|--|
| 구분         | 당기            | 전기            |  |
| 수입임대료      | 1,062,723,000 | 1,044,752,500 |  |
| 투자부동산감가상각비 | (571,334,962) | (193,253,074) |  |
| 합계         | 491,388,038   | 851,499,426   |  |

(4) 당기말 현재 투자부동산 공정가치는 43,669,352,840원(전기말: 20,629,445,700원)임

니다.

#### 14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분     | 당기말             |                   |                  |                 | 전기말             |                   |                  |                 |
|--------|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
|        | 취득원가            | 상각누계액(*)          | 손상누계액            | 장부가액            | 취득원가            | 상각누계액(*)          | 손상누계액            | 장부가액            |
| 토지     | 32,909,355,360  | -                 | -                | 32,909,355,360  | 43,485,687,074  | -                 | -                | 43,485,687,074  |
| 건물     | 59,803,402,323  | (20,708,601,136)  | -                | 39,094,801,187  | 69,377,439,528  | (22,520,715,332)  | -                | 46,856,724,196  |
| 구축물    | 28,825,448,480  | (21,355,166,792)  | (2,019,326,859)  | 5,450,954,829   | 30,885,960,426  | (20,834,789,871)  | (1,749,111,708)  | 8,302,058,847   |
| 시설장치   | 12,330,772,212  | (7,560,457,934)   | (4,495,630,128)  | 274,684,150     | 9,643,599,274   | (7,330,523,294)   | (1,496,939,808)  | 816,136,172     |
| 기계장치   | 225,516,489,594 | (170,182,866,613) | (31,235,377,096) | 24,098,245,885  | 239,198,313,308 | (189,259,633,010) | (18,844,694,306) | 31,093,985,992  |
| 차량운반구  | 5,018,575,674   | (4,537,017,696)   | (199,668,775)    | 281,889,203     | 5,423,989,045   | (4,523,694,841)   | -                | 900,294,204     |
| 공구외기구  | 12,215,375,338  | (6,138,203,251)   | (4,552,379,881)  | 1,524,792,206   | 6,957,155,186   | (5,464,110,799)   | -                | 1,493,044,387   |
| 비품     | 5,866,303,996   | (5,349,906,175)   | (300,416,120)    | 215,981,701     | 6,980,515,664   | (6,272,988,681)   | (8,459,667)      | 699,067,316     |
| 사용권자산  | 16,129,587,628  | (3,811,905,111)   | (2,486,615,320)  | 9,831,067,197   | 16,463,721,676  | (3,284,526,079)   | -                | 13,179,195,597  |
| 건설중인자산 | 9,127,216,715   | -                 | -                | 9,127,216,715   | 15,412,387,740  | -                 | -                | 15,412,387,740  |
| 합계     | 407,742,527,320 | (239,644,124,708) | (45,289,414,179) | 122,808,988,433 | 443,828,768,921 | (259,490,981,907) | (22,099,205,489) | 162,238,581,525 |

(\*) 감가상각누계액과 정부보조금을 합한 금액입니다.

(2) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 구분     | 토지              | 건물              | 구축물             | 시설장치            | 기계장치             | 차량운반구         | 공구외기구           | 비품            | 사용권자산           | 건설중인자산           | 합계               |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|
| 순기초금액  | 43,485,687,074  | 46,856,724,196  | 8,302,058,847   | 816,136,172     | 31,093,985,992   | 900,294,204   | 1,493,044,387   | 699,067,316   | 13,179,195,597  | 15,412,387,740   | 162,238,581,525  |
| 취득금액   | -               | 72,370,000      | -               | 519,550,000     | 1,424,129,613    | -             | 725,787,407     | 52,992,299    | 1,287,120,585   | 18,194,990,789   | 22,276,940,693   |
| 감가상각비  | -               | (2,034,173,732) | (2,074,794,438) | (338,398,702)   | (10,211,680,013) | (363,670,834) | (956,615,515)   | (272,826,672) | (1,875,438,188) | -                | (18,127,598,094) |
| 손상     | -               | -               | (363,542,591)   | (2,998,690,320) | (12,256,935,909) | (197,924,773) | (4,551,669,495) | (291,956,453) | (2,512,741,027) | -                | (23,173,460,568) |
| 처분금액   | (894,479,333)   | (294,827,060)   | (2,870,551)     | (5,000)         | (621,735,382)    | (21,961,790)  | (50,861,717)    | (2,200,042)   | (256,784,114)   | -                | (2,145,724,989)  |
| 기타금액   | (9,681,852,381) | (4,689,552,590) | 6,492,890       | 2,276,092,000   | 15,639,098,517   | -             | 4,879,182,481   | 45,602,869    | 583,298,617     | (24,280,514,057) | (15,202,151,854) |
| 환율변동효과 | -               | (835,739,627)   | (416,389,328)   | -               | (968,616,933)    | (34,847,604)  | (14,075,342)    | (14,697,616)  | (573,584,273)   | (199,647,757)    | (3,057,598,480)  |
| 순기말금액  | 32,909,355,360  | 39,094,801,187  | 5,450,954,829   | 274,684,150     | 24,098,245,885   | 281,889,203   | 1,524,792,206   | 215,981,701   | 9,831,067,197   | 9,127,216,715    | 122,808,988,433  |

(3) 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 구분     | 토지             | 건물              | 구축물             | 시설장치          | 기계장치             | 차량운반구         | 공구외기구           | 비품            | 사용권자산           | 건설중인자산           | 합계               |
|--------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|
| 순기초금액  | 43,485,687,074 | 47,628,020,210  | 11,019,373,965  | 2,284,423,245 | 38,000,925,265   | 992,908,367   | 2,261,245,827   | 874,838,884   | 12,219,023,671  | 2,430,900,826    | 161,197,347,334  |
| 취득금액   | -              | 164,500,000     | 61,451,819      | 245,200,000   | 804,286,360      | 363,359,222   | 237,891,079     | 117,212,184   | 4,447,423,015   | 24,671,981,111   | 31,113,304,790   |
| 감가상각비  | -              | (1,529,809,177) | (3,532,659,287) | (920,116,663) | (13,870,654,118) | (435,998,558) | (1,034,559,301) | (357,813,217) | (1,734,906,766) | -                | (23,416,517,087) |
| 손상     | -              | -               | (12,017,109)    | (811,316,410) | (4,196,873,774)  | -             | -               | -             | -               | -                | (5,020,207,293)  |
| 처분금액   | -              | -               | (496,532,458)   | -             | (340,522,991)    | (155,021,324) | (62,687,642)    | (3,755,544)   | (1,857,488,027) | (1,750,582,813)  | (4,666,590,799)  |
| 기타금액   | -              | -               | 585,807,162     | -             | 9,251,532,523    | 87,340,832    | 71,733,423      | 41,009,561    | (741,775,866)   | (10,158,243,273) | (862,595,638)    |
| 환율변동효과 | -              | 594,013,163     | 676,634,755     | 17,946,000    | 1,445,292,727    | 47,705,665    | 19,421,001      | 27,575,448    | 846,919,570     | 218,331,889      | 3,893,840,218    |
| 순기말금액  | 43,485,687,074 | 46,856,724,196  | 8,302,058,847   | 816,136,172   | 31,093,985,992   | 900,294,204   | 1,493,044,387   | 699,067,316   | 13,179,195,597  | 15,412,387,740   | 162,238,581,525  |

(4) 당기말 현재 연결실체는 상기 건물 및 기계장치 등과 관련하여 재산종합보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 184,332,548,852원입니다. 또한, 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 8,684,271,472원의 보증을 제공받고 있으며, 에이스아메리칸화재해상보험주식회사로부터 임원배상책임보험 등을 가입하고 있고 당기말 현재 부보금액은

9,500,000,000원입니다. 또한 연결실체는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다. 한편, 일부 유형자산은 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석22 참조).

(5) 손상검사

① 연결실체는 장비부문, 리드탭부문, CM부문, ES부문, TM부문, EMS부문을 다른 자산이나 자산집단에서 생기는 현금유입과는 독립적인 현금유입을 창출하는 최소 자산집단으로 판단 하였습니다.

연결실체는 당기 중 각 현금창출단위에 손상 징후가 식별되어 손상검사를 수행하였습니다. 현금창출단위별로 사용가치 측정에 사용된 주요 가정과 측정된 회수가능액은 다음과 같습니다.

(1) 주요가정

| (단위:원)           |        |        |        |        |        |
|------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 구분               | 장비부문   | 리드탭부문  | CM부문   | ES부문   | TM부문   |
| 향후 5개년 매출액 평균성장률 | 6.72%  | 4.79%  | 11.15% | 11.82% | 6.08%  |
| 할인율              | 15.17% | 16.50% | 11.98% | 11.12% | 10.43% |
| 영구성장률            | 1%     | 0%     | 1%     | 1%     | 1%     |

(2) 회수가능액

| (단위:원)       |                 |                 |                 |                  |               |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|
| 구분           | 장비부문            | 리드탭부문           | CM부문            | ES부문             | TM부문          |
| 회수가능액        | 34,085,586,293  | 2,547,699,717   | 182,703,706,141 | 71,398,880,499   | 2,496,544,293 |
| 현금창출단위의 장부금액 | 56,100,154,652  | 5,569,385,196   | 60,116,454,607  | 87,329,783,311   | 9,351,122,116 |
| 손상차손배분액      | (3,486,851,725) | (3,021,685,479) | -               | (15,930,902,812) | (864,734,275) |
| - 유·무형자산     | (3,486,851,725) | (3,021,685,479) | -               | (15,930,902,812) | (864,734,275) |

손상검사 결과 CM부문을 제외한 부문의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상금액이 발생하였으며, 장비부문 및 TM부문의 경우 손상대상자산 장부금액이 손상금액에 미달하여 총 손상차손배분액은 유·무형자산손상차손 23,304,174,291원으로서 기타비용으로 인식되었습니다.

② 경영진은 합리적으로 발생가능한 유의적인 두 가정의 변동에 따라 회수가능액이 변동될 수 있다는 사실을 확인하였습니다. 유의적인 두 가정의 변동에 따라 회수가능액에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) |         |                 |                 |
|---------|---------|-----------------|-----------------|
| 구분      |         | 할인율             | 영구성장률           |
| 장비부문    | 0.5% 증가 | (2,243,750,841) | 833,242,916     |
|         | 0.5% 감소 | 2,425,459,678   | (776,436,447)   |
| 리드맵부문   | 0.5% 증가 | (162,329,895)   | 44,966,966      |
|         | 0.5% 감소 | 166,742,909     | 해당사항 없음         |
| CM부문    | 0.5% 증가 | (8,399,695,888) | 5,759,006,718   |
|         | 0.5% 감소 | 9,215,714,429   | (5,257,176,959) |
| ES부문    | 0.5% 증가 | (4,521,129,395) | 3,438,388,401   |
|         | 0.5% 감소 | 5,023,587,640   | (3,114,530,763) |
| TM부문    | 0.5% 증가 | (200,329,231)   | 155,277,082     |
|         | 0.5% 감소 | 224,023,861     | (139,633,669)   |

## 15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) |                |                  |                  |               |                |                  |                  |               |
|---------|----------------|------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 구분      | 당기말            |                  |                  |               | 전기말            |                  |                  |               |
|         | 취득원가           | 상각누계액(*)         | 손상누계액            | 장부금액          | 취득원가           | 상각누계액(*)         | 손상누계액            | 장부금액          |
| 개발비     | 13,409,445,725 | (7,840,750,304)  | (5,568,695,421)  | -             | 13,409,445,725 | (7,840,750,304)  | (5,568,695,421)  | -             |
| 산업재산권   | 1,555,049,921  | (1,280,073,751)  | (10,028,258)     | 264,947,912   | 1,535,085,217  | (1,210,105,973)  | (10,028,258)     | 314,950,986   |
| 소프트웨어   | 17,916,176,826 | (15,742,664,071) | -                | 2,173,512,755 | 16,321,494,481 | (14,975,229,810) | -                | 1,346,264,671 |
| 회원권     | 2,839,580,860  | -                | (254,086,870)    | 2,585,493,990 | 3,009,733,041  | -                | (254,086,870)    | 2,755,646,171 |
| 기타의무형자산 | 24,848,641,654 | (17,390,889,086) | (7,457,752,568)  | -             | 24,848,641,654 | (17,390,889,086) | (7,457,752,568)  | -             |
| 영업권     | 15,405,655,493 | -                | (15,405,655,493) | -             | 15,405,655,493 | -                | (15,405,655,493) | -             |
| 합계      | 75,974,550,479 | (42,254,377,212) | (28,696,218,610) | 5,023,954,657 | 74,530,055,611 | (41,416,975,173) | (28,696,218,610) | 4,416,861,828 |

(\*)감가상각누계액과 정부보조금을 합한 금액입니다.

(2) 당기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) |     |              |               |               |         |     |               |
|---------|-----|--------------|---------------|---------------|---------|-----|---------------|
| 구분      | 개발비 | 산업재산권        | 소프트웨어         | 회원권           | 기타의무형자산 | 영업권 | 합계            |
| 순기초금액   | -   | 314,950,986  | 1,346,264,671 | 2,755,646,171 | -       | -   | 4,416,861,828 |
| 취득금액    | -   | 19,964,704   | 233,511,250   | -             | -       | -   | 253,475,954   |
| 상각금액    | -   | (69,967,778) | (750,212,125) | -             | -       | -   | (820,179,903) |
| 손상금액    | -   | -            | (130,713,723) | -             | -       | -   | (130,713,723) |
| 처분금액    | -   | -            | (281,570)     | (170,152,181) | -       | -   | (170,433,751) |
| 기타금액    | -   | -            | 1,491,985,587 | -             | -       | -   | 1,491,985,587 |
| 환율변동효과  | -   | -            | (17,041,335)  | -             | -       | -   | (17,041,335)  |
| 순기말금액   | -   | 264,947,912  | 2,173,512,755 | 2,585,493,990 | -       | -   | 5,023,954,657 |

(3) 전기 중 무형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) |     |              |                 |               |        |     |                 |
|---------|-----|--------------|-----------------|---------------|--------|-----|-----------------|
| 구분      | 개발비 | 산업재산권        | 소프트웨어           | 회원권           | 기타무형자산 | 영업권 | 합계              |
| 순기초금액   | -   | 364,978,900  | 2,084,600,586   | 3,124,708,171 | -      | -   | 5,574,287,657   |
| 취득금액    | -   | 19,595,700   | 241,236,310     | 80,738,000    | -      | -   | 341,570,010     |
| 상각금액    | -   | (69,623,614) | (1,023,398,807) | -             | -      | -   | (1,093,022,421) |
| 손상금액    | -   | -            | -               | -             | -      | -   | -               |
| 처분금액    | -   | -            | (53,930,339)    | (449,800,000) | -      | -   | (503,730,339)   |
| 기타금액    | -   | -            | 37,329,555      | -             | -      | -   | 37,329,555      |
| 환율변동효과  | -   | -            | 60,427,366      | -             | -      | -   | 60,427,366      |
| 순기말금액   | -   | 314,950,986  | 1,346,264,671   | 2,755,646,171 | -      | -   | 4,416,861,828   |

(4) 경상연구개발비

연결실체는 연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 인식한 경상개발비는 각각 19,881,913,566원과 26,110,231,697원이며 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

16. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원)  |     |                |          |         |          |         |
|----------|-----|----------------|----------|---------|----------|---------|
| 구분       | 소재지 | 주요 영업활동        | 당기말      |         | 전기말      |         |
|          |     |                | 유효지분율(%) | 장부금액(*) | 유효지분율(%) | 장부금액(*) |
| (주)리오메디텍 | 국내  | 의료기기 제조판매      | 28.79%   | -       | 28.79%   | -       |
| (주)레이저앵스 | 국내  | 레이저 장비 개발 및 제조 | 30.49%   | -       | 30.49%   | -       |
| 합계       |     |                |          | -       |          | -       |

(\*) 전기 이전에 전액 손상하여 기초 및 기말 잔액이 없습니다.

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

① 당기말

| (단위:원) |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 구분     | (주)리오메디텍      | (주)레이저앵스      |
| 자산     | 286,081,404   | 673,711,709   |
| 부채     | 540,921,948   | 350,818,427   |
| 자본     | (254,840,544) | 322,893,282   |
| 매출     | 185,261,200   | 70,147,000    |
| 당기순손익  | (84,805,666)  | (264,357,050) |
| 총포괄손익  | (84,805,666)  | (264,357,050) |

관계기업 재무제표는 감사받지 아니하였습니다.

② 전기말

| (단위:원) |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 구 분    | ㈜리오메디텍        | ㈜레이저엠스        |
| 자산     | 340,150,034   | 905,428,291   |
| 부채     | 510,184,912   | 331,334,925   |
| 자본     | (170,034,878) | 574,093,366   |
| 매출     | 136,218,029   | 90,455,500    |
| 당기순손익  | (53,285,550)  | (192,149,060) |
| 총포괄손익  | (53,285,550)  | (192,149,060) |

관계기업 재무제표는 감사받지 아니하였습니다.

17. 기타금융자산 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)         |               |               |               |                |
|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 구 분            | 당기말           |               | 전기말           |                |
|                | 유 동           | 비유동           | 유 동           | 비유동            |
| 기타금융자산:        |               |               |               |                |
| 장단기금융상품        | 2,352,280,000 | -             | 2,334,810,000 | 2,000,000      |
| 파생상품자산         | 247,427,183   | -             | 1,653,818,966 | -              |
| 리스채권           | -             | -             | 576,158,585   | 35,536,330     |
| 기타투자자산(주식18참조) | -             | 7,432,138,901 | -             | 10,980,993,265 |
| 합 계            | 2,599,707,183 | 7,432,138,901 | 4,564,787,551 | 11,018,529,595 |
| 기타금융부채:        |               |               |               |                |
| 파생상품부채         | 120,495,590   | -             | -             | -              |
| 리스부채           | 1,601,443,477 | 577,736,782   | 1,811,717,010 | 1,538,182,493  |
| 비지배지분부채        | -             | 462,639,057   | -             | 987,877,640    |
| 합 계            | 1,721,939,067 | 1,040,375,839 | 1,811,717,010 | 2,526,060,133  |

18. 기타투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)           |               |               |
|------------------|---------------|---------------|
| 종목명              | 장부금액          |               |
|                  | 당기말           | 전기말           |
| 당기순익-공정가치측정 금융자산 |               |               |
| 엘앤에스벤처캐피탈(주)     | 1,715,446,516 | 2,357,451,157 |

|                                |               |                |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| (주)알콘트를 전환사채                   | 287,790,000   | 287,790,000    |
| 엠티아이(MTI) 스타트업 320 펀드(투자조합/펀드) | 684,851,847   | 772,523,056    |
| 엠티아이(MTI) 엔젤세컨더리 투자조합(투자조합/펀드) | 704,471,280   | 841,428,428    |
| 케이런1호스타트업투자조합(*)               | -             | -              |
| 소 계                            | 3,392,559,643 | 4,259,192,641  |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산             |               |                |
| 이노피아테크(주) (보통주)                | -             | 1,055,996,823  |
| FRANKLIN WIRELESS (보통주)        | 538,039,258   | 2,164,263,801  |
| 디엠에스 (보통주)                     | 3,501,540,000 | 3,501,540,000  |
| (주)와이드(*)                      | -             | -              |
| (주)이와이엘(*)                     | -             | -              |
| 동릉호성전자재료제조유한공사(*)              | -             | -              |
| (주)오름머티리얼(*)                   | -             | -              |
| 세미하우(*)                        | -             | -              |
| Encored Technologies USA(*)    | -             | -              |
| 소 계                            | 4,039,579,258 | 6,721,800,624  |
| 합 계                            | 7,432,138,901 | 10,980,993,265 |

(\*) 전기 이전에 모두 손상인식되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:원)             |                |            |                 |                 |               |
|--------------------|----------------|------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 구 분                | 기초             | 취득         | 처분              | 평가              | 기말            |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산   | 4,259,192,641  | -          | (375,411,765)   | (491,221,233)   | 3,392,559,643 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 6,721,800,624  | 15,195,570 | (1,560,666,807) | (1,136,750,129) | 4,039,579,258 |
| 합 계                | 10,980,993,265 | 15,195,570 | (1,936,078,572) | (1,627,971,362) | 7,432,138,901 |

② 전기

| (단위:원)             |               |               |                 |               |                |
|--------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|----------------|
| 구 분                | 기초            | 취득            | 처분              | 평가            | 기말             |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산   | 6,955,936,292 | -             | (5,067,333,334) | 2,370,589,683 | 4,259,192,641  |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 3,019,664,731 | 3,999,761,230 | (478,372,942)   | 180,747,605   | 6,721,800,624  |
| 합 계                | 9,975,601,023 | 3,999,761,230 | (5,545,706,276) | 2,551,337,288 | 10,980,993,265 |

## 19. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |     |  |     |  |
|--------|-----|--|-----|--|
| 구 분    | 당기말 |  | 전기말 |  |
|        |     |  |     |  |
|        |     |  |     |  |

|        | 유 영            | 비유동         | 유 영           | 비유동         |
|--------|----------------|-------------|---------------|-------------|
| 선급금    | 14,557,716,038 | 9,004,712   | 4,439,118,360 | 7,548,180   |
| 부가세대급금 | 8,315,792,423  | -           | 2,190,110,970 | -           |
| 선급비용   | 368,567,479    | 957,076,857 | 805,720,226   | 889,904,247 |
| 합 계    | 23,242,075,940 | 966,081,569 | 7,434,949,556 | 897,452,427 |

## 20. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |                 |               |                 |               |
|--------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| 구 분    | 당기말             |               | 전기말             |               |
|        | 유 동             | 비유동           | 유 동             | 비유동           |
| 매입채무   | 107,023,348,074 | -             | 138,475,952,610 | -             |
| 미지급금   | 10,837,075,443  | 812,280,662   | 7,893,721,945   | 1,246,532,415 |
| 미지급비용  | 2,193,171,049   | -             | 2,863,239,116   | -             |
| 임대보증금  | -               | 1,998,769,296 | -               | 1,342,120,000 |
| 합 계    | 120,053,594,566 | 2,811,049,958 | 149,232,913,671 | 2,588,652,415 |

연결실체가 금융기관과 체결한 공급자금융약정에 근거하여, 연결실체의 재화 및 용역을 공급한 업체가 대금 지급기한 내에 매출채권을 금융기관에 양도할 경우, 연결실체는 그 대금을 금융기관에 지급합니다. 이 약정은 대금 지급과정을 효율화하고, 공급자에게 조기결제 조건을 제공하기 위한 목적이며, 원채무의 책임이 면제되거나 대금지급 조건에 실질적인 변경이 없으므로 매입채무 또는 미지급금으로 인식된 원채무는 제거하지 않습니다. 연결실체는 공급자금융약정 관련한 여신한도는 5,000,000,000원이며, 당기 지급이 완료된 금액은 10,962,011,659원이며, 전기 지급이 완료된 금액은 8,255,181,260원입니다. 당기말로 여신한도 사용액은 32,139,802원, 전기말로 여신한도 사용액 1,540,023,746은 입니다.

## 21. 유동성충당부채

당기와 전기 중 유동성충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |                 |              |                 |                 |               |                 |
|--------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 구 분    | 당 기             |              |                 | 전 기             |               |                 |
|        | 제품보증충당부채        | 계약손실충당부채     | 합계              | 제품보증충당부채        | 계약손실충당부채      | 합계              |
| 기초금액   | 1,540,107,031   | 63,765,885   | 1,603,872,916   | 2,654,148,648   | 755,593,121   | 3,409,741,769   |
| 전입금액   | 5,748,708,753   | 773,750,941  | 6,522,459,694   | 3,033,613,578   | 63,765,885    | 3,097,379,463   |
| 사용금액   | (4,239,591,620) | (63,765,885) | (4,303,357,505) | (4,147,655,195) | (755,593,121) | (4,903,248,316) |
| 기말금액   | 3,049,224,164   | 773,750,941  | 3,822,975,105   | 1,540,107,031   | 63,765,885    | 1,603,872,916   |

연결실체는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로인하여 향후 부담하게 될 비용을 관련 제품이 판매되는 시점에 비용으로 계상하고 있습니다. 또한 향후 발생할 계약손실에 대하여 충당부채를 설정하고 있습니다.

## 22. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)  |      |                          |             |      |
|---------|------|--------------------------|-------------|------|
| 차입처     | 내 역  | 2025년 12월 31일 이<br>자율(%) | 당기말         | 전기말  |
|         |      |                          | 한국산업은행      | 일반대출 |
| 한국수출입은행 | 수출금융 | 3.01                     | 295,000,000 | -    |

|        |           |           |                |                |
|--------|-----------|-----------|----------------|----------------|
| 중소기업은행 | 운전자금(KRW) | 2.95~3.05 | 6,000,000,000  | 8,000,000,000  |
| 신한은행   | 한도대출      | -         | -              | 500,000,000    |
|        | 운전자금      | 3.37~6.80 | 4,740,000,000  | 7,805,000,000  |
| 국민은행   | 운전자금      | 3.59      | 1,000,000,000  | 3,000,000,000  |
| 우리은행   | 운전자금      | 5.07~5.38 | 966,500,000    | 1,025,000,000  |
| 씨티은행   | 운전자금(USD) | 3.68~4.08 | 20,088,600,000 | 20,580,000,000 |
|        | 일반대출      | 4.65      | 15,434,220,467 | 20,760,441,209 |
| 합 계    |           |           | 56,524,320,467 | 70,670,441,209 |

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)   |           |                         |     |               |
|----------|-----------|-------------------------|-----|---------------|
| 차입처      | 내역        | 2025년 12월 31일<br>이자율(%) | 당기말 | 전기말           |
| 중소기업진흥공단 | 운전자금(KRW) | -                       | -   | 458,220,000   |
| 유동성대체    |           |                         | -   | (130,920,000) |
| 합 계      |           |                         | -   | 327,300,000   |

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

| (단위:원)                  |                |
|-------------------------|----------------|
| 상환일정                    | 상환금액           |
| 2026.01.01 ~ 2026.12.31 | 56,524,320,467 |

(4) 당기말 현재 연결실체의 차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석 14참고).

| (단위:원)             |                 |                 |                |                |                |           |
|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 담보제공자산             | 장부금액            | 담보설정액           | 차입금종류          | 차입금액           | 약정한도액          | 담보권자      |
| 토지 및 건물(파주)        | 12,912,183,177  | 18,200,000,000  | 한도대출           | -              | 5,000,000,000  | 국민은행      |
| 토지 및 건물 및 기계장치(구미) | 7,181,758,717   | 6,000,000,000   | 일반대출           | 8,000,000,000  | 9,000,000,000  | 한국산업은행    |
| 토지 및 건물(판교)        | 11,214,208,875  | 23,000,000,000  | 한도대출           | -              | 35,000,000,000 | 한국수출입은행   |
| 유형자산               | 57,510,365,584  | 23,790,000,000  | 일반/시설자금대출/운영자금 | 12,706,500,000 | 12,706,500,000 | 신한은행 등 5곳 |
| 재고자산 및 유형자산        | 52,971,189,602  | 56,300,000,000  | 운영자금           | -              | 29,000,000,000 | 한국수출입은행   |
| 합 계                | 141,789,705,955 | 127,290,000,000 |                | 20,706,500,000 | 90,706,500,000 |           |

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

① 당기

| (단위:원)   |                |                  |               |               |                |
|----------|----------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| 구분       | 기초금액           | 현금흐름             | 비현금변동         |               | 기말금액           |
|          |                |                  | 유동성대체         | 환율변동          |                |
| 단기차입금    | 70,670,441,209 | (13,195,953,916) | -             | (950,166,826) | 56,524,320,467 |
| 유동성장기차입금 | 130,920,000    | (458,220,000)    | 327,300,000   | -             | -              |
| 장기차입금    | 327,300,000    | -                | (327,300,000) | -             | -              |
| 합 계      | 71,128,661,209 | (13,654,173,916) | -             | (950,166,826) | 56,524,320,467 |

② 전기

| (단위:원)   |                |                 |               |               |                |
|----------|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| 구분       | 기초금액           | 현금흐름            | 비현금변동         |               | 기말금액           |
|          |                |                 | 유동성대체         | 환율변동          |                |
| 단기차입금    | 65,162,612,406 | 1,900,805,386   | -             | 3,607,023,417 | 70,670,441,209 |
| 유동성장기차입금 | 3,930,920,000  | (3,930,920,000) | 130,920,000   | -             | 130,920,000    |
| 장기차입금    | 458,220,000    | -               | (130,920,000) | -             | 327,300,000    |
| 합 계      | 69,551,752,406 | (2,030,114,614) | -             | 3,607,023,417 | 71,128,661,209 |

23. 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 다양한 사무실, 직원기숙사, 공장시설 등에 해당하는 토지, 건물, 차량운반구 및 비품을 리스하고 있습니다. 일반적으로 리스계약은 1~2년의 고정기간으로 체결되었습니다. 또한 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함하며, 리스계약에 따라 부과 되는 다른 제약은 없습니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시 하고 있습니다.

① 당기

| (단위:원)   |                 |               |                |                 |
|----------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|
| 구 분      | 건물              | 차량운반구 등       | 토지             | 합 계             |
| 기초금액     | 1,853,980,354   | 779,629,997   | 10,545,585,246 | 13,179,195,597  |
| 감가상각비    | (1,262,411,869) | (349,557,630) | (263,468,689)  | (1,875,438,188) |
| 사용권자산 취득 | 748,696,445     | 454,069,716   | 84,354,424     | 1,287,120,585   |
| 중도해지     | (22,144,942)    | (234,639,172) | -              | (256,784,114)   |
| 손상(*2)   | (1,933,066,502) | (579,674,525) | -              | (2,512,741,027) |
| 기타(*1)   | 605,100,694     | (21,802,077)  | -              | 583,298,617     |
| 환율       | 9,845,820       | (181,448)     | (583,248,645)  | (573,584,273)   |
| 기말금액     | -               | 47,844,861    | 9,783,222,336  | 9,831,067,197   |

(\*1) 당기 중 회계정책의 변경으로 전대리스를 운용리스로 변경하면서 환입된 사용권자산 금액입니다.

(\*2) 당기 중 CGU손상검사를 통해 손상처리된 금액입니다.

② 전기

| (단위:원)   |                 |               |                |                 |
|----------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|
| 구 분      | 건물              | 차량운반구 등       | 토지             | 합 계             |
| 기초금액     | 1,074,403,423   | 1,122,820,048 | 10,021,800,200 | 12,219,023,671  |
| 감가상각비    | (865,546,026)   | (483,338,318) | (386,022,422)  | (1,734,906,766) |
| 사용권자산 취득 | 4,088,859,159   | 274,209,432   | 84,354,424     | 4,447,423,015   |
| 사용권자산 처분 | (1,720,098,674) | (137,389,353) | -              | (1,857,488,027) |
| 기타(*)    | (741,775,866)   | -             | -              | (741,775,866)   |
| 환율       | 18,138,338      | 3,328,188     | 825,453,044    | 846,919,570     |
| 기말금액     | 1,853,980,354   | 779,629,997   | 10,545,585,246 | 13,179,195,597  |

(\*) 전대리스를 금융리스로 체결하면서 제거된 사용권자산 금액입니다.

2) 리스부채

| (단위:원) |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 구 분    | 당기말           | 전기말           |
| 유동     | 1,601,443,477 | 1,811,717,010 |
| 비유동    | 577,736,782   | 1,538,182,493 |
| 합 계    | 2,179,180,259 | 3,349,899,503 |

3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |     |     |
|--------|-----|-----|
| 구 분    | 당기말 | 전기말 |

|            |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 기초         | 3,349,899,503   | 2,889,788,473   |
| 리스부채의 증가   | 1,032,223,478   | 4,212,235,097   |
| 이자비용 인식    | 127,500,705     | 81,026,371      |
| 지급         | (2,025,764,927) | (2,146,490,280) |
| 리스부채의 중도해지 | (229,497,724)   | (1,710,804,908) |
| 환율변동       | (75,180,776)    | 24,144,750      |
| 기말         | 2,179,180,259   | 3,349,899,503   |

당기 중 리스의 총 현금유출은 4,104,688,836원이며, 전기 중 리스의 총 현금 유출은 3,858,128,966원입니다.

#### 4) 손익으로 인식한 금액

| (단위:원)                            |               |               |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 구 분                               | 당기            | 전기            |
| 리스부채에 대한 이자비용                     | 127,500,705   | 81,026,371    |
| 단기리스와 관련된 비용                      | 1,835,071,490 | 1,535,748,418 |
| 소액자산 리스 중<br>단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용 | 243,852,419   | 175,890,268   |

#### (2) 리스제공자

##### - 운용리스

연결실체가 제공하는 운용리스와 관련한 사항은 주석 '13. 투자부동산'을 참고하십시오.

##### - 금융리스

전기에 사용권자산으로 표시되는 건물을 전대리스로 제공하였습니다. 다음은 리스채권(기타 유동금융자산 및 기타비유동금융자산 계정에 포함)에 대한 만기 분석표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스를 할인되지 않는 금액으로 표시하였습니다.

| (단위:원)        |     |             |
|---------------|-----|-------------|
| 구 분           | 당기말 | 전기말         |
| 1년 이내         | -   | 588,823,000 |
| 1년 초과 ~ 2년 이내 | -   | 35,669,000  |

#### 24. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)    |               |                |
|-----------|---------------|----------------|
| 구 분       | 당기말           | 전기말            |
| 단기종업원급여부채 | 4,848,642,212 | 5,014,808,721  |
| 선수금       | 8,677,052,705 | 15,434,427,462 |

|          |                |                |
|----------|----------------|----------------|
| 선수수익     | 185,640,000    | 1,227,589,600  |
| 예수금      | 501,527,886    | 526,347,150    |
| 부가가치세예수금 | 6,998,267      | -              |
| 합 계      | 14,219,861,070 | 22,203,172,933 |

## 25. 기타비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)  |               |               |
|-----------|---------------|---------------|
| 구 분       | 당기말           | 전기말           |
| 복구충당부채    | 2,707,835,304 | 2,776,860,626 |
| 장기종업원급여부채 | 171,832,093   | -             |
| 합 계       | 2,879,667,397 | 2,776,860,626 |

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분      | 당기말           | 전기말           |
| 기초금액     | 2,776,860,626 | 2,482,934,932 |
| 전입액(환입액) | (69,025,322)  | 293,925,694   |
| 기말금액     | 2,707,835,304 | 2,776,860,626 |

(3) 당기말과 전기말 현재 복구충당부채의 설정방법 및 추정과 관련하여 불확실성이 내재된 중요가정은 다음과 같습니다.

| 구 분    | 설정방법 및 중요가정                       |
|--------|-----------------------------------|
| 복구충당부채 | 자산 사용 종료 후 최초의 상태로 복구를 위한 지출액을 가정 |

## 26. 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    | 16,004,000    | 17,189,982    |
| 보통주자본금   | 8,930,991,000 | 8,930,991,000 |

당사는 2007년과 당기에 실시된 보통주 1,857,982주의 이익소각으로 인하여 발행주식의 액

면총액 8,002,000,000원은 납입자본금 8,930,991,000원과 차이가 발생합니다.

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

| (단위:주)       |             |             |            |            |             |            |
|--------------|-------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분          | 당 기         |             |            | 전 기        |             |            |
|              | 발행주식수       | 자기주식(*)     | 유통주식수      | 발행주식수      | 자기주식(*)     | 유통주식수      |
| 기초 발행주식수     | 17,189,982  | (3,905,619) | 13,284,363 | 17,068,298 | (3,211,909) | 13,856,389 |
| 자기주식 취득      | -           | -           | -          | -          | (693,710)   | (693,710)  |
| 자기주식 소각      | (1,185,982) | 1,185,982   | -          | -          | -           | -          |
| 전환권행사로 인한 증가 | -           | -           | -          | 121,684    | -           | 121,684    |
| 기말 발행주식수     | 16,004,000  | (2,719,637) | 13,284,363 | 17,189,982 | (3,905,619) | 13,284,363 |

(\*) 취득한 자기주식은 주주가치 제고를 위해 소각 또는 향후 주식매수선택권 등 행사에 따른 자기주식 교부 용도로 사용할 계획입니다.

### (3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)  |                |                |
|---------|----------------|----------------|
| 구 분     | 당기말            | 전기말            |
| 주식발행초과금 | 47,940,154,514 | 47,940,154,514 |
| 기타자본잉여금 | 8,743,641,003  | 8,322,637,797  |
| 합 계     | 56,683,795,517 | 56,262,792,311 |

## 27. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

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

| (단위:원)              |                  |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
| 구 분                 | 당기말              | 전기말              |
| 기타자본구성요소:           |                  |                  |
| 자기주식                | (17,785,317,309) | (24,930,614,925) |
| 자기주식처분손실            | (48,433,169)     | (48,433,169)     |
| 주식매입선택권             | 612,565,716      | 1,068,308,325    |
| 조건부주식               | 19,209,701       | -                |
| 기타자본조정              | (8,092,000)      | (8,092,000)      |
| 합 계                 | (17,210,067,061) | (23,918,831,769) |
| 기타포괄손익누계액:          |                  |                  |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산평가손실 | (5,517,187,565)  | (4,377,381,037)  |
| 해외사업환산손익            | 8,141,586,633    | 11,153,377,183   |
| 합 계                 | 2,624,399,068    | 6,775,996,146    |

### (2) 주식기준보상제도

① 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

| 법인명  | (주) 탐엔지니어링                             |  |   |   | (주) 파워로직스 (*1)                    |
|------|--|--|---|---|-----------------------------------|
| 구분   | 주식선택권 3차                               | 주식선택권 4차                               | RSU 임원                                    | RSU 직원  | 주식선택권 10차                         |
| 약정유형 | 주식결제형                                  | 주식결제형                                  | 주식결제형                                     | 주식결제형   | 주식결제형 또는 현금결제형(*2)                |
| 대상자  | 주요임원(주탐엔지니어링)                          | 주요임원(주탐엔지니어링)                          | 임원  | 직원  | 임원                                |
| 부여일  | 2021.03.11                             | 2021.03.26                             | 2025.12.23                                | 2025.12.23  | 2019.03.26                        |
| 부여수량 | 20,448주                                | 95,137주                                | 28,340주                                   | 400,000주  | 138,297주                          |
| 행사기간 | 용역제공완료 후 5년<br>(2023.03.12~2028.03.11) | 용역제공완료 후 5년<br>(2023.03.27~2028.03.26) | 2026.12.23                                | 2026.12.23~2028.12.23                                       | 2023.03.26~<br>2026.03.25         |
| 부여방법 | 신주교부 또는 자기주식교부                         | 신주교부 또는 자기주식교부                         | 자기주식교부                                    | 자기주식교부  | 신주교부 또는 자기주식교부, 차액보상              |
| 가득조건 | 부여일 이후 2년 이상 재직<br>(2023.03.11까지)      | 부여일 이후 2년 이상 재직<br>(2023.03.26까지)      | 부여일 이후 1년 이상 재직<br>부여일 기준 증가(증가)<br>이상 달성 | 부여일 기준 1년 재직시 30%<br>부여일 기준 2년 재직시 30%<br>부여일 기준 3년 재직시 40% | 부여일 이후 2년 이상 재직<br>(2021.03.26까지) |

(\*1) (주)파워로직스 임원에게 부여된 주식매입선택권 관련 기타자본구성요소 해당액은 비지배지분에 포함되어 있습니다.

(\*2) (주)파워로직스가 부여한 주식기준보상은 기업이 결제방식을 선택할 수 있는 주식기준보상거래로 부여일 현재 현금을 지급해야하는 현재의무가 없다고 판단하여 주식결제형 주식기준보상거래로 판단하였습니다.

② 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위:주) |           |          |
|--------|-----------|----------|
| 구분     | 당기        | 전기       |
| 기초     | 478,818   | 533,462  |
| 부여     | -         | -        |
| 소멸     | (224,936) | (54,644) |
| 기말     | 253,882   | 478,818  |

③ 연결실체는 주식선택권에 대하여 이항모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

| (단위:원)  |            |        |           |
|---------|------------|--------|-----------|
| 법인명     | (주) 탐엔지니어링 |        | (주) 파워로직스 |
| 구분      | 3차         | 4차     | 10차       |
| 부여일 추가  | 8,850      | 9,210  | 8,970     |
| 행사가격    | 9,780      | 9,460  | 9,400     |
| 추가변동성   | 58.91%     | 58.91% | 57.28%    |
| 옵션만기    | 5년         | 5년     | 5년        |
| 기대배당수익률 | 0.00%      | 0.00%  | 0.00%     |
| 무위험이자율  | 1.53%      | 1.54%  | 1.12%     |

|         |       |       |       |
|---------|-------|-------|-------|
| 주당 공정가치 | 4,997 | 5,365 | 4,309 |
|---------|-------|-------|-------|

④ 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 보상원가의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:원)    |            |     |
|-----------|------------|-----|
| 구 분       | 당 기        | 전 기 |
| 판매비와관리비 : |            |     |
| 주식보상비용    | 19,209,701 | -   |

## 28. 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위:원)    |                  |                 |
|-----------|------------------|-----------------|
| 구 분       | 당 기              | 전 기             |
| 기초금액      | 145,459,945,208  | 145,917,081,871 |
| 지배기업지분순이익 | (36,629,766,702) | (457,136,663)   |
| 자기주식의 소각  | (7,145,297,616)  | -               |
| 기말금액      | 101,684,880,890  | 145,459,945,208 |

## 29. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |                 |                 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 구 분    | 당 기             | 전 기             |
| 제품매출액  | 752,229,739,540 | 726,975,654,110 |
| 상품매출액  | 17,251,646,383  | 64,578,179,714  |
| 기타매출액  | 29,016,914,177  | 23,865,199,915  |
| 합 계    | 798,498,300,100 | 815,419,033,739 |

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익을 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)    |                 |                 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 구 분       | 당 기             | 전 기             |
| 수익인식 시기   |                 |                 |
| 한 시점에 이행  | 758,627,122,773 | 795,264,146,153 |
| 기간에 걸쳐 이행 | 39,871,177,327  | 20,154,887,586  |
| 합 계       | 798,498,300,100 | 815,419,033,739 |

### (3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다. 매출채권은 대손충당금 반영 전 금액입니다.

| (단위:원) |      |               |                |
|--------|------|---------------|----------------|
| 구 분    |      | 당기말           | 전기말            |
| 계약자산   | 매출채권 | 4,119,327,907 | 877,838,417    |
| 계약부채   | 선수금  | 4,759,749,975 | 14,580,616,955 |

당기초의 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 13,649,311,942원이며, 전기초의 계약부채와 관련하여 전기에 수익으로 인식한 금액은 3,060,137,975원입니다.

### 30. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) |                 |                 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 구 분    | 당 기             | 전 기             |
| 제품매출원가 | 716,293,508,636 | 670,679,136,384 |
| 상품매출원가 | 15,264,062,595  | 54,574,119,962  |
| 기타매출원가 | 28,362,405,929  | 20,482,555,212  |
| 합계     | 759,919,977,160 | 745,735,811,558 |

### 31. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)  |                |                |
|---------|----------------|----------------|
| 구 분     | 당 기            | 전 기            |
| 급여      | 19,255,608,932 | 20,265,434,523 |
| 퇴직급여    | 1,590,300,787  | 1,612,461,497  |
| 복리후생비   | 2,163,848,166  | 2,320,641,188  |
| 여비교통비   | 1,177,912,467  | 1,125,959,557  |
| 통신비     | 246,879,324    | 299,482,722    |
| 세금과공과   | 1,098,991,423  | 1,552,795,435  |
| 임차료     | 988,248,982    | 835,592,765    |
| 감가상각비   | 2,789,671,901  | 2,799,685,040  |
| 무형자산상각비 | 320,698,669    | 418,845,685    |
| 보험료     | 857,971,576    | 804,886,837    |
| 접대비     | 819,032,398    | 1,045,790,596  |

|           |                |                 |
|-----------|----------------|-----------------|
| 광고선전비     | 71,773,781     | 95,447,767      |
| 지급수수료     | 7,742,893,901  | 5,425,732,125   |
| 특허수수료     | 606,627,395    | 428,228,379     |
| 교육훈련비     | 156,079,989    | 257,736,601     |
| 차량유지비     | 436,823,895    | 399,976,962     |
| 대손상각비(환입) | 6,848,239,492  | 4,283,935,552   |
| 협회비       | 50,403,108     | 59,963,336      |
| 경상개발비     | 19,881,913,566 | 26,110,231,697  |
| 제품보증비(환입) | 1,509,117,133  | (1,114,041,617) |
| 주식보상비     | 19,209,701     | -               |
| 기타        | 5,164,833,325  | 8,123,142,566   |
| 합 계       | 73,797,079,911 | 77,151,929,213  |

### 32. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원)         |                 |                  |
|----------------|-----------------|------------------|
| 구 분            | 당 기             | 전 기              |
| 재고자산의 변동       | 33,657,210,511  | (72,561,222,704) |
| 원재료 및 상품 매입액   | 578,131,617,399 | 749,058,745,656  |
| 종업원급여          | 63,613,743,192  | 64,596,518,770   |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 19,519,112,959  | 24,702,792,582   |
| 기타비용           | 138,795,373,010 | 57,090,906,467   |
| 합 계(*)         | 833,717,057,071 | 822,887,740,771  |

(\*) 연결포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

### 33. 종업원급여

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

| (단위:원)      |               |               |
|-------------|---------------|---------------|
| 구 분         | 당기말           | 전기말           |
| 유급휴가에 대한 부채 | 1,608,323,643 | 1,317,302,203 |
| 퇴직급여에 대한 부채 | 1,734,390,120 | 1,890,205,160 |
| 상여금에 대한 부채  | 1,505,928,449 | 1,807,301,358 |
| 단기종업원급여부채   | 4,848,642,212 | 5,014,808,721 |
| 기타종업원부채(*)  | 171,832,093   | 174,375,479   |
| 장기종업원급여부채   | 171,832,093   | 174,375,479   |

(\*) 기말 현재 장래에 지급 의무가 있는 종업원의 근속기간에 따른 보상을 보험수리적가정으로 할인한 금액입니다.

(2) 당기와 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 3,330,580,354원 및 3,308,451,065원입니다.

### 34. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원)  |                |               |
|----------|----------------|---------------|
| 구 분      | 당 기            | 전 기           |
| 기타수익:    |                |               |
| 유형자산처분이익 | 320,869,821    | 132,196,287   |
| 무형자산처분이익 | 244,938,728    | 1,727,273     |
| 수입임대료    | 1,800,000      | 1,099,144,500 |
| 수수료수익    | -              | 287,038,284   |
| 잡이익      | 468,445,163    | 942,092,374   |
| 리스계약이익   | 2,831,379      | 50,857,182    |
| 채무면제이익   | -              | 213,236,323   |
| 기타수익 합계  | 1,038,885,091  | 2,726,292,223 |
| 기타비용:    |                |               |
| 유형자산처분손실 | 221,536,973    | 6,828,545     |
| 유형자산손상차손 | 23,173,460,568 | 5,020,207,293 |
| 무형자산처분손실 | 281,570        | 62,730,339    |
| 무형자산손상차손 | 130,713,723    | -             |
| 기부금      | 30,000         | 3,500,000     |
| 잡손실      | 121,431,279    | 636,711,479   |
| 재고자산매각손실 | -              | 45,345,795    |
| 재고자산감모손실 | 234,806,152    | 9,460,672     |
| 기타비용 합계  | 23,882,260,265 | 5,784,784,123 |

### 35. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 금융수익

| (단위:원) |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 구 분    | 당 기           | 전 기           |
| 이자수익   | 1,580,154,159 | 1,666,020,809 |

|                     |                |                |
|---------------------|----------------|----------------|
| 외환차익                | 21,784,960,887 | 31,010,172,633 |
| 외화환산이익              | 4,259,736,670  | 12,351,286,177 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | 279,411,765    | 21,626,261     |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | -              | 2,529,161,255  |
| 비지배지분 금융부채 평가이익     | 525,238,583    | -              |
| 수입배당금               | 66,109,118     | -              |
| 기타의대손충당금환입          | 10,000,000     | 9,718,344      |
| 파생상품거래이익            | -              | 408,862,316    |
| 파생상품평가이익            | 247,427,183    | 1,653,818,966  |
| 합 계                 | 28,753,038,365 | 49,650,666,761 |

② 금융비용

| (단위:원)          |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| 구 분             | 당 기            | 전 기            |
| 이자비용            | 3,272,348,223  | 4,445,035,816  |
| 외환차손            | 15,723,864,520 | 21,475,484,139 |
| 외화환산손실          | 3,402,538,370  | 5,523,479,611  |
| 매출채권처분손실        | 588,538        |                |
| 당기손익인식금융자산평가손실  | 770,632,998    | 158,571,572    |
| 비지배지분 금융부채 평가손실 | -              | 987,877,640    |
| 기타의대손상각비        | 53,658,920     | 77,457,033     |
| 금융보증비용          | -              | 67,159,672     |
| 파생상품거래손실        | 608,718,966    |                |
| 파생상품평가손실        | 120,495,590    | -              |
| 합 계             | 23,952,846,125 | 32,735,065,483 |

(2) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 원)             |               |                 |                 |               |                  |                 |
|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|-----------------|
| 구 분                 | 당기손익          |                 |                 |               |                  | 기타포괄손익          |
|                     | 평가손익          | 이자수익(비용)        | 외화환산손익          | 파생상품거래        | 기타               | 평가손익            |
| <b>&lt;금융자산&gt;</b> |               |                 |                 |               |                  |                 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산     | (770,632,998) | -               | -               | -             | 279,411,765      | -               |
| 상각후원가측정금융자산         | -             | 1,580,154,159   | 4,259,736,670   | 247,427,183   | 21,794,960,887   | -               |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산   | -             | -               | -               | -             | 66,109,118       | (1,139,806,528) |
| 합 계                 | (770,632,998) | 1,580,154,159   | 4,259,736,670   | 247,427,183   | 22,140,481,770   | (1,139,806,528) |
| <b>&lt;금융부채&gt;</b> |               |                 |                 |               |                  |                 |
| 당기손익-공정가치측정금융부채     | -             | -               | -               | -             | -                | -               |
| 상각후원가측정금융부채         | -             | (3,272,348,223) | (3,402,538,370) | (729,214,556) | (15,778,111,978) | -               |
| 비지배지분부채             | 525,238,583   | -               | -               | -             | -                | -               |
| 합 계                 | 525,238,583   | (3,272,348,223) | (3,402,538,370) | (729,214,556) | (15,778,111,978) | -               |

② 전기

| (단위: 원)             |               |                 |                  |        |              |             |
|---------------------|---------------|-----------------|------------------|--------|--------------|-------------|
| 구 분                 | 당기손익          |                 |                  |        |              | 기타포괄손익      |
|                     | 평가손익          | 이자수익(이자비용)      | 외화환산손익           | 파생상품거래 | 기타           | 평가손익        |
| <b>&lt;금융자산&gt;</b> |               |                 |                  |        |              |             |
| 당기손익-공정가치측정금융자산     | 4,024,408,649 | -               | -                | -      | 430,488,577  | -           |
| 상각후원가측정금융자산         | -             | 1,666,020,809   | 27,647,535,112   | -      | (67,738,689) | -           |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산   | -             | -               | -                | -      | -            | 142,971,355 |
| 합 계                 | 4,024,408,649 | 1,666,020,809   | 27,647,535,112   | -      | 362,749,888  | 142,971,355 |
| <b>&lt;금융부채&gt;</b> |               |                 |                  |        |              |             |
| 당기손익-공정가치측정금융부채     | -             | -               | (1,079,684,386)  | -      | -            | -           |
| 상각후원가측정금융부채         | -             | (4,445,035,816) | (10,205,355,666) | -      | (67,159,672) | -           |
| 비지배지분부채             | (987,877,640) | -               | -                | -      | -            | -           |
| 합 계                 | (987,877,640) | (4,445,035,816) | (11,285,040,052) | -      | (67,159,672) | -           |

36. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 원)              |                 |               |
|----------------------|-----------------|---------------|
| 구 분                  | 당 기             | 전 기           |
| <b>당기법인세비용 :</b>     |                 |               |
| 당기법인세                | 977,904,053     | 513,541,976   |
| 과거 기간의 당기법인세액에 대한 조정 |                 | (2,077,469)   |
| 소 계                  | 977,904,053     | 511,464,507   |
| <b>이연법인세비용 :</b>     |                 |               |
| 일시적차이의 발생과 소멸        | (8,691,544,705) | 1,355,853,475 |
| 자본에 직접 인식된 항목        | 114,040,092     | (37,776,250)  |

|           |                 |               |
|-----------|-----------------|---------------|
| 소 계       | (8,577,504,613) | 1,318,077,225 |
| 법인세비용(수익) | (7,599,600,560) | 1,829,541,732 |

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

| (단위:원)              |             |              |
|---------------------|-------------|--------------|
| 구 분                 | 당 기         | 전 기          |
| 이연법인세:              |             |              |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익 | 114,040,092 | (37,776,250) |

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

| (단위:원)                     |                  |                 |
|----------------------------|------------------|-----------------|
| 구 분                        | 당 기              | 전 기             |
| 법인세비용차감전순손익                | (53,261,939,905) | 6,388,402,346   |
| 적용세율에 따른 세부담액              | -                | 1,335,176,090   |
| 조정사항:                      |                  |                 |
| 비과세 수익 및 비공제비용으로 인한 효과     | 733,247,692      | 553,147,063     |
| 외국납부세액                     | (573,646,010)    | 338,785,159     |
| 세액공제                       | (247,125,095)    | (894,961,382)   |
| 기초세무조정차이                   | 27,161,191       | (46,878,517)    |
| 실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세 효과 | (9,941,683,922)  | (2,050,875,876) |
| 기타(적용세율차이 등)               | 2,333,364,841    | 2,565,022,831   |
| 과거 기간의 당기법인세액에 대한 조정 효과    | 3,135,590        | 30,126,364      |
| 법인세추납액                     | 65,945,153       | -               |
| 법인세비용(수익)                  | (7,599,600,560)  | 1,829,541,732   |
| 평균유효세율(*)                  | -                | 28.64%          |

(\*) 당기에는 부의 법인세비용/법인세차감전순이익이 발생하여 평균유효세율은 계산하지 않았습니다.

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

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

① 당기

| (단위:원)                       |                 |              |                 |             |                 |
|------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|-----------------|
| 구 분                          | 기초잔액            | 기초변동         | 당기손익            | 기타포괄손익      | 기말잔액            |
| 매출채권                         | 1,922,144,029   | (26,702,820) | (149,621,697)   | -           | 1,745,819,512   |
| 기타채권                         | 35,764,599      | -            | (26,880,864)    | -           | 8,883,735       |
| 기타금융자산                       | (127,844,237)   | -            | 127,844,237     | -           | -               |
| 기타자산                         | (428,902,876)   | -            | 428,763,671     | -           | (139,205)       |
| 기타투자자산                       | 1,504,317,014   | -            | (701,189,222)   | 114,040,092 | 917,167,884     |
| 유형자산                         | 1,408,009,323   | -            | (1,208,702,259) | -           | 199,307,064     |
| 무형자산                         | 15,920,674      | -            | (16,758,861)    | -           | (838,187)       |
| 금융부채                         | 532,771,420     | -            | (391,069,577)   | -           | 141,701,843     |
| 기타부채                         | 1,075,951,143   | -            | (287,664,543)   | -           | 788,286,600     |
| 기타                           | -               | -            | -               | -           | -               |
| 이월세액공제                       | 2,068,356,919   | -            | 247,125,095     | -           | 2,315,482,014   |
| 이월결손금                        | 2,420,218,131   | (458,370)    | 2,388,779,674   | -           | 4,808,539,435   |
| 실현가능성이 낮아 인식하지않은 이연법인세자산(부채) | (2,993,406,558) | -            | 1,395,280,645   | -           | (1,598,125,913) |
| 지배기업의 이연법인세자산(부채)            | 7,433,299,581   | (27,161,190) | 1,805,906,299   | 114,040,092 | 9,326,084,782   |
| 연결종속기업의 이연법인세자산(부채)          |                 |              |                 |             | 7,760,274,135   |
| 이연법인세인식액                     |                 |              |                 |             | 17,086,358,917  |
| 이연법인세자산                      |                 |              |                 |             | 17,888,213,060  |
| 이연법인세부채                      |                 |              |                 |             | (801,854,143)   |

② 전기

| (단위:천원)                      |                 |               |               |              |                 |
|------------------------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| 구 분                          | 기초잔액            | 사업결합          | 당기손익          | 기타포괄손익       | 기말잔액            |
| 매출채권                         | 1,193,925,653   | 191,349,909   | 536,868,467   | -            | 1,922,144,029   |
| 기타채권                         | 52,088,542      | -             | (16,323,943)  | -            | 35,764,599      |
| 기타금융자산                       | (123,285,399)   | -             | (4,558,838)   | -            | (127,844,237)   |
| 기타자산                         | (290,162,679)   | -             | (138,740,197) | -            | (428,902,876)   |
| 기타투자자산                       | 1,788,072,863   | -             | (245,979,599) | (37,776,250) | 1,504,317,014   |
| 유형자산                         | 265,646,571     | -             | 1,142,362,752 | -            | 1,408,009,323   |
| 무형자산                         | 31,527,383      | -             | (15,606,709)  | -            | 15,920,674      |
| 금융부채                         | 367,862,196     | -             | 164,909,224   | -            | 532,771,420     |
| 기타부채                         | 1,425,530,189   | -             | (349,579,046) | -            | 1,075,951,143   |
| 기타                           | (6,217,011)     | -             | 6,217,011     | -            | -               |
| 이월세액공제                       | 1,232,079,114   | -             | 836,277,805   | -            | 2,068,356,919   |
| 이월결손금                        | 1,684,684,485   | 382,682,691   | 352,850,955   | -            | 2,420,218,131   |
| 실현가능성이 낮아 인식하지않은 이연법인세자산(부채) | (2,610,723,867) | (382,682,691) | -             | -            | (2,993,406,558) |
| 지배기업의 이연법인세자산(부채)            | 5,011,028,040   | 191,349,909   | 2,268,697,882 | (37,776,250) | 7,433,299,581   |
| 연결종속기업의 이연법인세자산(부채)          |                 |               |               |              | 961,514,612     |
| 이연법인세인식액                     |                 |               |               |              | 8,394,814,193   |
| 이연법인세자산                      |                 |               |               |              | 10,221,019,600  |

연결실체는 일시적차이 등에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이 등의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있으며, 보고기간말 현재 실현가능성이 높은 차감할 일시적차이 등에 대해 이연법인세자산을 인식하였습니다.

연결실체는 이월결손금 및 이월공제감면세액의 경우 예측가능한 미래에 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)   |                |               |
|------------|----------------|---------------|
| 구 분        | 금 액            | 만료시기          |
| 차감할 일시적차이  | 31,413,069,067 |               |
| 미사용 세무상결손금 | 30,483,265,268 | 2026년 ~ 2039년 |
| 미사용 세액공제   | 359,086,459    | 2026년 ~ 2039년 |

(7) 당기말 현재 종속기업주식 등 투자지분과 관련하여 지배기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸되지 않을 가능성이 높은 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 부채를 인식하지 않았습니다. 또한 예측 가능한 미래에 실현가능성이 희박한 차감할 일시적 차이에 대한 이연법인세자산은 인식하지 않았습니다.

| (단위 : 원)  |                  |
|-----------|------------------|
| 구 분       | 당기말              |
| 가산할 일시적차이 | 22,626,953,855   |
| 차감할 일시적차이 | (11,146,093,433) |
| 합 계       | 11,480,860,422   |

### 37. 주당손익

#### (1) 기본주당손익

| (단위: 원)            |                  |               |
|--------------------|------------------|---------------|
| 구 분                | 당 기              | 전 기           |
| 지배기업의 보통주당기순이익(손실) | (36,629,766,702) | (457,136,663) |
| 가중평균유통보통주식수(주)     | 13,284,363       | 13,876,856    |
| 기본주당이익             | (2,757)          | (33)          |

#### (2) 가중평균유통보통주식수의 산정

##### ① 당기

| (단위:주,일)    |             |      |               |
|-------------|-------------|------|---------------|
| 구 분         | 유통보통주식수     | 가중치  | 적 수           |
| 기초          | 13,284,363주 | 365일 | 4,848,792,495 |
| 가중평균유통보통주식수 |             |      | 13,284,363    |

가중평균유통보통주식수 : 4,848,792,495주 ÷ 365일 = 13,284,363주

##### ② 전기

| (단위:주,일)    |             |      |               |
|-------------|-------------|------|---------------|
| 구 분         | 유통보통주식수     | 가중치  | 적 수           |
| 기초          | 13,856,389주 | 366일 | 5,071,438,374 |
| 전환권 행사      | 121,684주    | 300일 | 36,505,200    |
| 자기주식취득      | (693,710)주  | 42일  | (29,014,096)  |
| 합 계         |             |      | 5,078,929,478 |
| 가중평균유통보통주식수 |             |      | 13,876,856    |

가중평균유통보통주식수 : 5,078,929,478주 ÷ 366일 = 13,876,856주

#### (3) 희석주당손익

연결실체는 주식선택권을 발행하였으나, 희석효과가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다. 당기말 현재 반희석효과로 인하여 희석주당손익을 계산할 때 고려하지 않았지만 기본주당손익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

| 구분       | 청구기간                  | 발행될 보통주식수(주) | 비고          |
|----------|-----------------------|--------------|-------------|
| 주식선택권 3차 | 2023.03.12~2028.03.11 | 20,448       | 행사가격 9,780원 |
| 주식선택권 4차 | 2023.03.27~2028.03.26 | 95,137       | 행사가격 9,460원 |
| RSU - 임원 | 2026.12.23            | 28,340       | 행사가격 3,350원 |
| RSU - 직원 | 2026.12.23~2028.12.23 | 400,000      | 행사가격 3,350원 |
| 합 계      |                       | 543,925      |             |

### 38. 우발부채와 약정사항

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

| (단위:원,USD,EUR) |          |                |                |                |                |                 |
|----------------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 구 분            | 금융기관명    | 약정한도액          |                | 사용액            |                | 비 고             |
|                |          | 당기말            | 전기말            | 당기말            | 전기말            |                 |
| 외상매출채권전자대출     | 국민은행     | 4,000,000,000  | 4,000,000,000  | 20,699,802     | 978,533,022    | 협력사 지급어음 할인한도   |
| 한도대출           |          | 5,000,000,000  | 5,000,000,000  | -              | -              | 기업일반운전자금대출      |
| 포괄외화지급보증(수입)   |          | USD 10,000,000 | USD 10,000,000 | USD 2,932,000  | USD 4,025,000  | 포괄외화지급보증        |
| 포괄외화지급보증(수입)   |          | -              | -              | -              | EUR 3,441,000  | 포괄외화지급보증        |
| 포괄외화지급보증(수입)   |          | -              | EUR 2,151,000  | -              | EUR 2,151,000  | 포괄외화지급보증        |
| 자금대출(원화)       |          | 1,000,000,000  | 3,000,000,000  | 1,000,000,000  | 3,000,000,000  |                 |
| 전자방식채권발행       |          | 20,000,000,000 | 20,000,000,000 | 2,834,717,963  | 5,803,202,751  | 협력사 지급어음 발행금액   |
| 기타보증           |          | -              | 3,000,000,000  | -              | -              | LGD 상생협력자금 지급보증 |
| 외담대(동반성장론)     | 하나은행     | 15,000,000,000 | 15,000,000,000 | -              | -              | 엘지디스플레이(주)      |
| 외판대(주계약)       |          | 1,000,000,000  | 1,000,000,000  | 11,440,000     | 561,490,724    | 협력사 지급어음 할인한도   |
| 전자방식채권발행       |          | 35,000,000,000 | 35,000,000,000 | 966,511,279    | 2,512,051,802  | 협력사 지급어음 발행금액   |
| 받을어음 할인        |          | 100,000,000    | 100,000,000    | -              | -              |                 |
| 포괄외화지급보증       |          | USD 2,000,000  | USD 2,000,000  | USD 2,053,420  | USD 1,831,000  | 포괄외화지급보증        |
| 운전자금           | 신한은행     | 1,740,000,000  | 5,305,000,000  | 1,740,000,000  | 5,305,000,000  |                 |
| 자금대출(원화)       |          | 3,000,000,000  | 3,000,000,000  | 3,000,000,000  | 3,000,000,000  |                 |
| 운전자금           | 우리은행     | 966,500,000    | 1,025,000,000  | 966,500,000    | 1,025,000,000  |                 |
| 자금대출(원화)       |          | 1,200,000,000  | -              | 295,000,000    | -              |                 |
| 한도대출           | 한국수출입은행  | 64,000,000,000 | 69,000,000,000 | -              | -              | 수출성장자금대출 외      |
| 자금대출(원화)       | 한국산업은행   | 9,000,000,000  | 9,000,000,000  | 8,000,000,000  | 9,000,000,000  |                 |
| 자금대출(USD)      | 하노이씨티은행  | USD 15,000,000 | USD 10,730,945 | USD 15,000,000 | USD 14,815,573 |                 |
| 자금대출(USD)      | 씨티은행     | USD 14,000,000 | USD 14,000,000 | USD 14,000,000 | USD 14,000,000 |                 |
| 자금대출(원화)       | 중소기업은행   | 6,000,000,000  | 6,000,000,000  | 6,000,000,000  | 6,000,000,000  |                 |
| 전자방식채권발행       |          | 20,000,000,000 | 20,000,000,000 | 148,892,733    | 603,580,421    | 협력사 지급어음 발행금액   |
| 기타보증           |          | -              | 2,000,000,000  | -              | 2,000,000,000  | LGD 상생협력자금 지급보증 |
| 자금대출(원화)       | 중소기업진흥공단 | -              | 458,220,000    | -              | 458,220,000    |                 |

(2) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 8,684,271,472원의 보증을 제공받고 있습니다. 또한, 에이스아메리칸화재해상보험주식회사로부터 임원배상책임보험 등을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 9,500,000천원입니다.

(3) 연결실체는 종속기업인 (주)성은 등 일부 종속기업 비지배지분주주와의 주주간 약정에 따라 일정 기간 또는 일정 조건이 충족되기 전에 해당 종속기업 투자주식의 전부 또는 일부를 양도, 이전, 매각, 담보제공, 기타의 방법으로 처분하고자 하는 경우 비지배지분주주의 서면 동의를 받도록 되어 있습니다. 또한 연결실체는 상기 비지배지분주주의 보유주식에 대하여 질권을 설정하고 있습니다.

(4) 연결실체는 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있는 MTI 엔젤세컨 더리

투자조합에 대하여 2020년 2월 (주)마젤란기술투자와 출자약정을 체결하였습니다. 출자약정 금액 1,000백만원 중 미출자 금액은 400백만원 입니다.

(5) 연결실체는 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있는 MTI 스타트업 320 펀드에 대하여 2018년 11월 (주)마젤란기술투자와 출자약정을 체결하였습니다. 출자약정 금액 1,000백만원 중 미출자 금액은 없습니다.

### 39. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구 분  | 회사명                |
|------|--------------------|
| 관계기업 | (주)리오메디텍, (주)레이저앱스 |

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 존재하지 않습니다.

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

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

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

| (단위:원)   |     |           |                |              |     |         |            |
|----------|-----|-----------|----------------|--------------|-----|---------|------------|
| 제공받은 내용  |     |           |                | 관련 채무        |     |         |            |
| 특수관계자 구분 | 제공자 | 물건 또는 내용  | 금 액            | 종 류          | 금 액 | 담보권자    | 만기일        |
| 최대주주     | 김원남 | 개인자격 연대보증 | 48,000,000,000 | 수출성장자금대출(중기) | -   | 한국수출입은행 | 2026.12.17 |
| 합 계      |     |           | 48,000,000,000 | 합 계          | -   |         |            |

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

| (단위:원) |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 구 분    | 당 기           | 전 기           |
| 단기급여   | 4,943,270,366 | 5,900,874,060 |
| 퇴직급여   | 1,030,234,510 | 1,144,386,337 |
| 합 계    | 5,973,504,876 | 7,045,260,397 |

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

### 40. 비지배지분에 대한 정보

(1) 연결회사에 포함된 비지배지분 중 중요한 종속기업의 당기 중 변동내역과 당기말누적 잔액은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 원) |               |                 |                     |                      |                  |                 |
|---------|---------------|-----------------|---------------------|----------------------|------------------|-----------------|
| 당 기     | 비지배<br>지분율(%) | 당기초 누적<br>비지배지분 | 비지배지분에<br>배분된 당기순손익 | 비지배지분에<br>배분된 기타포괄손익 | 종속기업<br>소유지분변동 등 | 당기말 누적<br>비지배지분 |
| ㈜파워로직스  | 67.25%        | 147,955,384,120 | (9,032,572,643)     | (3,423,973,502)      | 34,739,403       | 135,533,577,378 |
| 합계      |               | 147,955,384,120 | (9,032,572,643)     | (3,423,973,502)      | 34,739,403       | 135,533,577,378 |

② 전기

| (단위: 원) |               |                 |                     |                      |                  |                 |
|---------|---------------|-----------------|---------------------|----------------------|------------------|-----------------|
| 당 기     | 비지배<br>지분율(%) | 당기초 누적<br>비지배지분 | 비지배지분에<br>배분된 당기순손익 | 비지배지분에<br>배분된 기타포괄손익 | 종속기업<br>소유지분변동 등 | 당기말 누적<br>비지배지분 |
| ㈜파워로직스  | 67.25%        | 135,897,309,258 | 5,015,997,277       | 5,804,558,510        | 1,237,519,075    | 147,955,384,120 |
| 합계      |               | 135,897,309,258 | 5,015,997,277       | 5,804,558,510        | 1,237,519,075    | 147,955,384,120 |

(2) 비지배지분과의 거래로 인해 회사의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 원)              |            |               |
|----------------------|------------|---------------|
| 구 분                  | 당 기        | 전 기           |
| 종속기업 지분 추가취득 등(*1)   | 34,739,403 | 140,058,187   |
| 종속기업 전환사채의 전환권행사(*2) | -          | 1,097,460,888 |
| 자본에 미치는 영향(순액)       | 34,739,403 | 1,237,519,075 |

(\*1) 당기 중 종속기업인 (주)탑머티리얼즈가 (주)티앤에스에 대해 2,894,485,000원(578,897주) 불균등 유상증자를 한 효과를 반영하였습니다. 전기 중 종속기업인 (주)탑머티리얼즈에 대한 (주)파워로직스와 이엔에프블루워터 유한회사의 유상증자(각각 1,999,962천원(41,786주), 3,999,971천원(83,573주)) 효과를 반영하였습니다.

(\*2) 전기 중 종속기업인 (주)파워로직스의 전환사채 6,300,000천원 중 6,000,000천원(주)탑엔지니어링 보유분)이 행사되어 비지배지분금액이 증가한 효과를 반영하였습니다. 비지배지분율은 하락하였으나, 순자산가액 6,000,000천원 증가에 따라 비지배지분은 증가하였습니다. 또한 전기 중 종속기업인 (주)파워로직스의 전환사채 6,300,000천원 중 300,000천원(외부주주 보유분)이 행사됨으로써 신주가 43,795주 발행되어 지분율이 33.17%에서 32.13%로 하락한 효과를 반영하였습니다.

(3) 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업인 (주)파워로직스의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 연결재무상태표

| (단위: 원) |                 |                 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 구 분     | 당기말             | 전기말             |
| 유 동 자 산 | 235,779,296,153 | 273,513,240,360 |

|            |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 비유동자산      | 129,300,790,748 | 144,926,580,594 |
| 유 동 부 채    | 161,938,758,238 | 191,862,352,482 |
| 비유동부채      | 5,356,366,713   | 7,610,985,047   |
| 자        본 | 197,784,961,950 | 218,966,483,425 |

② 연결포괄손익계산서

| (단위: 원)   |                  |                 |
|-----------|------------------|-----------------|
| 구 분       | 당 기              | 전 기             |
| 매 출       | 686,534,652,866  | 733,444,024,609 |
| 당 기 순 손 익 | (12,318,778,055) | 12,422,763,198  |
| 기타포괄손익    | (8,862,743,420)  | 8,531,208,686   |
| 총 포 괄 손 익 | (21,181,521,475) | 20,953,971,884  |

③ 연결현금흐름표

| (단위: 원)          |                  |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| 구 분              | 당 기              | 전 기              |
| 영업활동 현금흐름        | 16,636,241,893   | (5,066,475,407)  |
| 투자활동 현금흐름        | (19,197,964,672) | (16,461,748,436) |
| 재무활동 현금흐름        | (11,565,232,131) | 4,917,894,268    |
| 외화환산으로 인한 현금의 변동 | 1,465,710,324    | 2,534,636,205    |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | (12,661,244,586) | (14,075,693,370) |
| 기초의 현금및현금성자산     | 40,327,942,545   | 54,403,635,915   |
| 기말의 현금및현금성자산     | 27,666,697,959   | 40,327,942,545   |

41. 연결현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 당기순이익에 대한 조정내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |                |                |
|-----------|----------------|----------------|
| 구분        | 당 기            | 전 기            |
| 재고자산평가손실  | 3,940,697,857  | 4,826,237,438  |
| 대손상각비 조정  | 6,848,239,492  | 4,283,935,552  |
| 매출채권처분손실  | 588,538        | -              |
| 기타의 대손상각비 | 43,658,920     | 67,738,689     |
| 감가상각비     | 18,698,933,056 | 23,609,770,161 |
| 무형자산상각비   | 820,179,903    | 1,093,022,421  |
| 유형자산처분이익  | (320,869,821)  | (132,196,287)  |
| 무형자산처분이익  | (244,938,728)  | (1,727,273)    |
| 리스계약이익    | (2,831,379)    | (50,857,182)   |
| 유형자산처분손실  | 221,536,973    | 6,828,545      |
| 무형자산처분손실  | 281,570        | 62,730,339     |
| 유형자산손상차손  | 23,173,460,568 | 5,020,207,293  |
| 무형자산손상차손  | 130,713,723    | -              |

|                 |                 |                  |
|-----------------|-----------------|------------------|
| 주식보상비용          | 19,209,701      | -                |
| 이자수익            | (1,580,154,159) | (1,666,020,809)  |
| 외화환산이익          | (4,259,736,670) | (12,351,286,177) |
| 잡이익             | (468,445,163)   | (942,092,374)    |
| 당기손익인식금융자산처분이익  | (279,411,765)   | (21,626,261)     |
| 당기손익인식금융자산평가이익  | -               | (2,529,161,255)  |
| 수입배당금           | (66,109,118)    | -                |
| 금융보증비용          | -               | 67,159,672       |
| 파생상품평가이익        | (247,427,183)   | (1,653,818,966)  |
| 파생상품거래이익        | -               | (408,862,316)    |
| 이자비용            | 3,272,348,223   | 4,445,035,816    |
| 외화환산손실          | 3,402,538,370   | 5,523,479,611    |
| 당기손익인식금융자산평가손실  | 770,632,998     | 158,571,572      |
| 파생상품평가손실        | 120,495,590     | -                |
| 파생상품거래손실        | 608,718,966     | -                |
| 비지배지분 금융부채 평가이익 | (525,238,583)   | -                |
| 비지배지분 금융부채 평가손실 | -               | 987,877,640      |
| 채무면제이익          | -               | (213,236,323)    |
| 잡손실             | 121,431,279     | 636,711,479      |
| 법인세비용(수익)       | (7,599,600,560) | 1,829,541,732    |
| 합계              | 46,598,902,598  | 32,647,962,737   |

(3) 당기 및 전기의 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)            |                  |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
| 구분                  | 당 기              | 전 기              |
| 매출채권 및 기타채권의 감소(증가) | 26,148,874,871   | 42,321,680,505   |
| 재고자산의 감소(증가)        | 14,615,072,211   | (62,917,160,805) |
| 기타유동자산의 감소(증가)      | (1,114,893,808)  | (4,278,303,365)  |
| 기타비유동자산의 감소(증가)     | 41,024,219       | 255,148,011      |
| 매입채무 및 기타채무의 증가(감소) | (18,202,709,413) | (7,044,993,991)  |
| 기타유동부채의 증가(감소)      | (3,095,147,094)  | 12,976,485,018   |
| 기타비유동부채의 증가(감소)     | 90,588,832       | 6,195,604        |
| 총당부채의 증가(감소)        | 2,219,102,189    | (1,805,868,853)  |
| 합계                  | 20,701,912,007   | (20,486,817,876) |

(4) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                |                 |                |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| 구분                      | 당 기             | 전 기            |
| 유형자산취득으로 인한 미지급금의 증감    | 2,415,175,052   | 11,997,972,984 |
| 유형자산처분으로 인한 미수금의 증감     | (159,854,461)   | 6,138,990,956  |
| 무형자산취득으로 인한 미지급금의 증감    | 80,159,250      | (53,146,524)   |
| 무형자산처분으로 인한 미수금의 증감     | 659,748,067     | 381,930,068    |
| 건설중인자산의 본자산 대체          | 24,280,514,057  | 9,619,767,679  |
| 임대건물 투자부동산 상호 대체        | 14,674,483,559  | -              |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익 | (1,139,806,528) | (821,059,619)  |
| 사용권자산 및 리스부채의 취득        | 1,292,313,431   | 2,687,436,844  |
| 리스부채의 유동성 대체            | 88,010,323      | 635,012,768    |
| 복구총당부채의 설정              | 80,311,587      | 293,925,694    |
| 장기차입금의 유동성대체            | 327,300,000     | 130,920,000    |
| 자기주식의 소각                | 7,145,297,616   | -              |
| 전환권행사로 인한 자본의 증가        | -               | 778,506,170    |
| 기간만료 주식선택권의 소멸          | 455,742,609     | -              |

## 42. 보고기간 후 사건

보고기간일 이후 종속기업인 이엔에프블루워터 유한회사가 보유한 (주)성은 주식을 그사원인 이엔에프제1호사모투자 합자회사에 차등감자 대가로 현물분배함으로써, (주)성은은 종속기업에서 제외되었습니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 탑엔지니어링   |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2025년 01월 01일 | 부터 | 2025년 12월 31일 | 까지 |

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>인원수 및 시간 | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |     |             |       |             |    | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |     | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계 |       |       |
|-------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|----|---------------------------|-----|-----------------------|----|----|-------|-------|
|                   |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |     | 등록<br>공인회계사 |       | 수습<br>공인회계사 |    | 당기                        | 전기  | 당기                    | 전기 |    |       |       |
|                   | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기  | 당기          | 전기    | 당기          | 전기 |                           |     |                       |    |    |       |       |
| 투입 인원수            | 2                      | 1  | 1                | 1   | 4           | 5     | -           | -  | 1                         | -   | -                     | -  | 8  | 7     |       |
| 투입시<br>간          | 분·반기검토                 | 12 | 8                | 91  | 134         | 333   | 696         | -  | -                         | -   | -                     | -  | -  | 436   | 838   |
|                   | 감사                     | 38 | 50               | 370 | 442         | 1,332 | 1,109       | -  | -                         | 120 | -                     | -  | -  | 1,860 | 1,601 |
|                   | 합계                     | 50 | 58               | 461 | 576         | 1,665 | 1,805       | -  | -                         | 120 | -                     | -  | -  | 2,296 | 2,439 |

(\*) 전기 인원수 및 감사시간은 타감사인이 입력한 내용입니다.

## 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                            | 내 역             |   |        |   |     |              |                 |   |
|--------------------------------|-----------------|---|--------|---|-----|--------------|-----------------|---|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계)             | 수행시기            | 2025.7.7 ~ 8                                |        |   |     | 2            | 일               |   |
|                                | 주요내용            | 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 |        |   |     |              |                 |   |
| 현장감사<br>주요내용                   | 수행시기            |   | 투입인원   |   |     | 주요 감사업무 수행내용 |                 |   |
|                                |                 |   | 상주     |   | 비상주 |              |                 |   |
|                                | 2025.10.27 ~ 31 | 5   | 일      | 6 | 명   | -            | 명 내부회계관리제도 1차평가 |   |
|                                | 2025.11.3 ~ 6   | 4   | 일      | 4 | 명   | 1            | 명 중간감사          |   |
|                                | 2026.1.26 ~ 30  | 5   | 일      | 6 | 명   | -            | 명 내부회계관리제도 2차평가 |   |
| 2026.2.2 ~ 6<br>2026.2.12 ~ 13 | 7               | 일   | 5      | 명 | 1   | 명 기말감사, 연결감사 |                 |   |
| 재고자산실사(입회)                     | 실사(입회)시기        | 2025.12.31                                  |        |   |     | 1            | 일               |   |
|                                | 실사(입회)장소        | 판교사업장, 구미사업장, 파주사업장                         |        |   |     |              |                 |   |
|                                | 실사(입회)대상        | 재고자산  |        |   |     |              |                 |   |
| 금융자산실사(입회)                     | 실사(입회)시기        | 2025.12.31                                  |        |   |     | 1            | 일               |   |
|                                | 실사(입회)장소        | 판교사업장                                       |        |   |     |              |                 |   |
|                                | 실사(입회)대상        | 금융자산  |        |   |     |              |                 |   |
| 외부조회                           | 금융거래조회          | ○   | 채권채무조회 |   |     | ○            | 변호사조회           | ○ |
|                                | 기타조회            | 타처보관재고자산조회서                                 |        |   |     |              |                 |   |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션               | 커뮤니케이션 횟수       | 3   | 회      |   |     |              |                 |   |
|                                | 수행시기            | 2025.11.19, 2026.3.9, 2026.3.17             |        |   |     |              |                 |   |

|          |          |   |   |   |
|----------|----------|---|---|---|
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - |   |   |
|          | 수행시기     | - | - | 일 |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자                           | 방식 | 주요 논의 내용  |
|----|---------------|-------------------------------|----|---|
| 1  | 2025년 11월 19일 | 감사위원회, 대표이사,<br>재무담당임원, 외부감사인 | 서면 | <감사계획단계><br>재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임,<br>감사인의 독립성, 계획된 감사범위와 시기 등 |
| 2  | 2026년 03월 09일 | 감사위원회, 대표이사,<br>재무담당임원, 외부감사인 | 서면 | <감사수행단계><br>연결재무제표 비교표시 전기재무제표 재작성                            |
| 3  | 2026년 03월 17일 | 감사위원회, 대표이사,<br>재무담당임원, 외부감사인 | 서면 | <감사종결단계><br>핵심감사사항, 감사인의 독립성, 서면진술 등                          |