

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	90
외부감사 실시내용.....	93

주식회사 탐엔지니어링

재무제표에 대한
감사보고서

제 29 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 탐엔지니어링

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 탐엔지니어링(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 및 2020년 1월 1일 현재의 재무상태표와 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 및 2020년 1월 1일 현재의 재무상태와 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

회사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 회계처리 방법을 지분법에서 원가법으로 변경하였습니다. 회사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 상기 회계정책의 변경이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 주석 2에 기재되어 있습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

-계약상 수행의무 별 거래가격 배분

회사는 주문생산 장비계약에 있어 거래가격을 장비의 제조와 설치 용역으로 나누어 수행의무를 구별하고 있으며, 과거 경험률에 기초하여 작성한 예산을 바탕으로 거래가격을 배분하고 있습니다. 장비의 제조 수행의무는 장비가 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식하며, 설치 용역은 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

따라서, 장비의 제조와 설치용역의 완료가 동일 회계기간에 발생하지 않을 수 있고, 동 거래가격의 배분은 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있으므로 우리는 계약상 수행의무 별 거래가격 배분을 핵심감사사항으로 선정하였습니다. 핵심감사사항과 관련하여 우리는 다음과 같은 절차를 수행하였습니다.

- ① 회사의 프로젝트별 총예산(장비, 설치) 편성 프로세스에 대한 통제 검토
- ② 회사의 프로젝트별 장비매출 및 설치매출의 구분비율의 근거에 대한 데이터 신뢰성 검증
- ③ 회사의 프로젝트별 장비매출 및 설치매출의 구분비율의 재계산 검증
- ④ 설치가 완료된 프로젝트의 예산비율 실제 발생원가를 비교 분석(소급적 검토)

- 현금창출단위에 대한 손상평가

재무제표에 대한 주석 13에서 기술된 바와 같이, 회사는 단일의 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.

- ① 현금창출단위 손상평가 회계처리 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제의 이해
- ② 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- ③ 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- ④ 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고된 사업계획에 근거하여 합리적으로 산정되었는지 평가
- ⑤ 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- ⑥ 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인을 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

기타사항

우리는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고 2021년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책변경의 효과를 제외하고는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라

수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결

과가 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 엄승훈입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 탐엔지니어링

제 29 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 탐엔지니어링 대표이사 류도현

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

재무상태표

제 29기 기말 2021년 12월 31일 현재

제 28기 기말 2020년 12월 31일 현재

제 28기 기초 2020년 01월 01일 현재

주식회사 탐엔지니어링

(단위: 원)

과목	제29기 기말	제28기 기말	제28기 기초
자 산			
I. 유동자산	108,286,128,019	118,316,973,633	129,641,635,491
현금및현금성자산(주5,7,8)	11,526,256,963	22,095,438,980	4,473,836,478
매출채권및기타채권(주7,10)	77,064,492,699	69,856,266,820	96,702,890,359
기타유동금융자산(주7,16)	594,650,109	919,817,587	96,480,064
재고자산(주11)	18,497,688,368	23,710,049,485	27,341,143,796
기타유동자산(주18)	603,039,880	1,735,400,761	1,027,284,794
II. 비유동자산	156,758,940,864	169,829,809,871	132,911,880,506
장기성매출채권및기타채권(주7,10)	20,727,191,126	28,598,683,854	8,501,923,416
기타비유동금융자산(주7,9,16,17)	3,468,103,995	9,552,890,110	5,434,501,861
투자부동산(주12)	17,143,690,603	15,440,390,133	-
유형자산(주13,21,22)	38,238,061,837	40,072,799,995	39,247,944,238
무형자산(주14)	2,829,769,822	2,565,318,533	1,867,900,978
종속기업및관계기업투자(주15)	67,186,901,970	67,137,292,543	71,761,156,743
기타비유동자산(주18)	672,086,728	87,233,474	64,402,108
이연법인세자산(주34)	6,493,134,783	6,375,201,229	6,034,051,162
자 산 총 계	265,045,068,883	288,146,783,504	262,553,515,997
부 채			
I. 유동부채	59,003,471,095	91,021,004,505	75,430,019,185
매입채무및기타채무(주7,19)	18,828,125,304	30,923,991,478	34,510,286,460
초과청구공사	-	-	234,066,613
제품보증충당부채(주20)	3,116,940,347	2,479,390,606	3,697,457,819
단기차입금(주5,7,21)	29,486,494,002	39,065,024,000	31,876,992,800
유동성장기차입금(주5,7,21)	1,000,000,000	1,500,000,000	625,000,000
기타유동금융부채(주7,16,22)	1,225,006,075	1,512,491,654	507,453,903
당기법인세부채	25,332,090	770,418,405	1,527,389,389
기타유동부채(주23)	5,321,573,277	14,769,688,362	2,451,372,201
II. 비유동부채	11,958,482,809	3,440,431,339	2,904,129,042
장기매입채무및기타채무(주7,19)	2,081,949,833	1,438,088,413	240,100,000
장기차입금(주7,21)	-	1,000,000,000	2,375,000,000
비유동전환사채(주7,21)	9,610,325,840	-	-
기타비유동금융부채(주7,16,22)	266,207,136	1,002,342,926	289,029,042
부 채 총 계	70,961,953,904	94,461,435,844	78,334,148,227
자 본			
I. 자본금(주 24)	8,324,128,500	8,324,128,500	8,324,128,500
II. 자본잉여금(주 24)	53,282,989,384	52,779,172,508	45,599,090,620
III. 기타자본구성요소(주 25)	(4,067,863,475)	(1,304,605,660)	(109,917,830)
IV. 기타포괄손익누계액(주 25)	(1,929,024,857)	(2,214,591,524)	(1,664,030,016)
V. 이익잉여금(주 26)	138,472,885,427	136,101,243,836	132,070,096,496
자 본 총 계	194,083,114,979	193,685,347,660	184,219,367,770
부 채 및 자 본 총 계	265,045,068,883	288,146,783,504	262,553,515,997

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 29기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 28기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링

(단위: 원)

과 목	제29(당)기	제28(전)기
I. 매출액(주27)	172,603,682,330	155,748,839,271
II. 매출원가(주28,30)	143,568,214,292	123,639,351,054
III. 매출총이익	29,035,468,038	32,109,488,217
IV. 판매비와관리비(주29,30)	28,299,755,259	29,637,262,659
V. 영업이익	735,712,779	2,472,225,558
기타수익(주32)	1,400,961,668	2,177,892,354
기타비용(주32)	2,925,558,763	146,935,361
금융수익(주33)	7,357,966,424	9,233,428,961
금융비용(주33)	4,355,211,906	7,285,279,831
VI. 법인세비용차감전순이익	2,213,870,202	6,451,331,681
VII. 법인세비용(수익)(주34)	(157,771,389)	827,558,641
VIII. 당기순이익	2,371,641,591	5,623,773,040
IX. 기타포괄손익	285,566,667	(388,743,294)
X. 총포괄이익	2,657,208,258	5,235,029,746
XI. 주당손익(주35)		
기본주당손익(주35)	150	356
희석주당손익(주35)	149	356

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 29기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 28기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 탑엔지니어링

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본구성요소	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (변경전 전기초)	8,324,128,500	45,417,869,949	(109,917,830)	1,172,982,275	171,810,279,290	226,615,342,184
회계정책의 변경	-	181,220,671	-	(2,837,012,291)	(39,740,182,794)	(42,395,974,414)
2020.01.01 (변경후 전기초)	8,324,128,500	45,599,090,620	(109,917,830)	(1,664,030,016)	132,070,096,496	184,219,367,770
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	5,623,773,040	5,623,773,040
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(388,743,294)	-	(388,743,294)
소 계	-	-	-	(388,743,294)	5,623,773,040	5,235,029,746
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
자기주식취득	-	-	(1,242,840,030)	-	-	(1,242,840,030)
주식보상비용	-	-	48,152,200	-	-	48,152,200
합병	-	7,180,081,888	-	(161,818,214)	-	7,018,263,674
연차배당	-	-	-	-	(1,592,625,700)	(1,592,625,700)
소 계	-	7,180,081,888	(1,194,687,830)	(161,818,214)	(1,592,625,700)	4,230,950,144
2020.12.31 (전기말)	8,324,128,500	52,779,172,508	(1,304,605,660)	(2,214,591,524)	136,101,243,836	193,685,347,660
2021.01.01 (변경전 당기초)	8,324,128,500	45,489,193,639	(1,304,605,660)	2,874,725,869	163,696,862,719	219,080,305,067
회계정책의 변경	-	7,289,978,869	-	(5,089,317,393)	(27,595,618,883)	(25,394,957,407)
2021.01.01 (변경후 당기초)	8,324,128,500	52,779,172,508	(1,304,605,660)	(2,214,591,524)	136,101,243,836	193,685,347,660
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	2,371,641,591	2,371,641,591
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	285,566,667	-	285,566,667
소 계	-	-	-	285,566,667	2,371,641,591	2,657,208,258
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
자기주식취득	-	-	(2,999,989,600)	-	-	(2,999,989,600)
주식보상비용	-	-	236,731,785	-	-	236,731,785
전환권대가	-	503,816,876	-	-	-	503,816,876
소 계	-	503,816,876	(2,763,257,815)	-	-	(2,259,440,939)
2021.12.31 (당기말)	8,324,128,500	53,282,989,384	(4,067,863,475)	(1,929,024,857)	138,472,885,427	194,083,114,979

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 29기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 28기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 탑엔지니어링

(단위: 원)

과 목	제29(당)기		제28(전)기	
I. 영업활동현금흐름		(10,456,300,018)		49,752,175,333
1. 영업에서 창출된 현금	(10,038,430,712)		50,997,615,378	
(1) 당기순이익(손실)	2,371,641,591		5,623,773,040	
(2) 조정	6,214,813,483		5,963,740,468	
재고자산평가손실	252,619,477		1,828,635,882	
감가상각비	2,788,150,288		2,356,488,442	
무형자산상각비	497,457,584		336,472,642	
주식보상비용	236,731,785		48,152,200	
대손상각비	1,447,915,671		570,494,958	
유형자산처분이익	(90,249,609)		(1,465,559)	
무형자산처분이익	(1,427,325)		(38,000,000)	
관계기업투자주식처분이익	-		(10,000,000)	
종속기업투자주식처분이익	-		(106,095,598)	
유형자산처분손실	141,904,946		81,055	
무형자산손상차손	706,666,784		-	
기타의대손상각비	763,037,836		103,153,033	
관계기업투자주식처분손실	991,208,098		27,027,107	
종속기업투자주식손상차손	250,390,573		-	
종속기업투자주식처분손실	-		4,154,309	
이자수익	(881,769,456)		(730,207,702)	
외화환산이익	(2,506,731,842)		(573,609,036)	
금융보증수익	(1,200,000)		(1,200,225)	
파생상품평가이익	(1,499,737)		(314,930,717)	
수입배당금	-		(419,111,500)	
당기순익-공정가치측정금융자산평가이익	(117,836,500)		(1,964,490,215)	
당기순익-공정가치측정금융자산처분이익	(600,872,143)		(43,240,579)	
이자비용	652,005,795		676,830,342	
외화환산손실	376,918,808		3,102,584,106	
파생상품평가손실	8,698,187		16,196,166	
당기순익-공정가치측정금융자산평가손실	1,429,397,829		266,690,676	
법인세비용(수익)	(157,771,389)		827,558,641	
기타	31,067,823		1,572,040	
(3) 자산 및 부채의 증감	(18,624,885,786)		39,410,101,870	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(3,733,121,767)		28,618,429,798	
기타유동금융자산의 감소	919,817,587		96,480,064	
재고자산의 감소	4,928,252,820		2,192,306,272	
기타유동자산의 증가	(435,195,472)		(723,562,806)	
기타비유동자산의 감소	-		75,659,018	
매입채무및기타채무의 감소	(11,341,753,748)		(1,717,032,083)	
기타유동금융부채의 감소	(16,196,166)		(871,668)	
기타유동부채의 증가(감소)	(9,584,238,781)		12,086,760,488	
제품보증충당부채의 증가(감소)	637,549,741		(1,218,067,213)	
2. 이자의 수취	877,775,223		661,987,810	
3. 배당금의 수취	-		419,111,500	

4. 이자의 지급	(499,225,688)		(678,787,738)	
5. 법인세의 납부	(796,418,841)		(1,647,751,617)	
II. 투자활동현금흐름		7,462,068,637		(36,472,905,904)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	20,382,502,632		9,354,693,567	
단기금융상품의 감소	-		200,000,000	
단기대여금의 감소	537,441,454		1,060,008,266	
장기대여금의 감소	13,968,749,995		-	
장기금융상품의 감소	600,000,000		-	
당기손익인식금융자산의 처분	2,921,505,402		782,803,610	
종속기업및관계기업투자주식의 처분	399,999,090		364,903,815	
유형자산의 처분	188,552,800		1,463,841	
무형자산의 처분	2,000,000		38,000,000	
정부보조금의 수령	1,297,818,601		1,209,433,527	
임차보증금의 감소	466,435,290		1,822,000,000	
사업결합으로 인한 순현금 증가	-		3,876,080,508	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(12,920,433,995)		(45,827,599,471)	
단기대여금의 증가	878,000,000		250,000,000	
장기금융상품의 증가	55,000,000		60,000,000	
장기대여금의 증가	5,000,000,000		24,088,000,000	
당기손익인식금융자산의 증가	-		1,324,679,000	
종속기업및관계기업투자주식의 취득	-		415,901,327	
투자부동산의 취득	-		15,534,855,131	
유형자산의 취득	2,167,704,062		555,216,984	
무형자산의 취득	1,163,111,332		852,036,484	
정부보조금의 사용	1,243,618,601		1,017,525,255	
임차보증금의 증가	2,413,000,000		1,729,385,290	
III. 재무활동현금흐름		(7,619,269,419)		4,348,458,370
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	58,997,987,760		54,137,000,000	
차입금의 차입	49,000,000,000		52,881,000,000	
전환사채의 발행	9,997,987,760		-	
임대보증금의 증가	-		1,256,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(66,617,257,179)		(49,788,541,630)	
자기주식의 취득	2,999,989,600		1,242,840,030	
차입금의 상환	62,000,000,000		46,192,968,800	
리스부채의 상환	1,617,267,579		760,107,100	
배당금의 지급	-		1,592,625,700	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(10,613,500,800)		17,627,727,799
V. 기초의 현금및현금성자산		22,095,438,980		4,473,836,478
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		44,318,783		(6,125,297)
VII. 기말의 현금및현금성자산		11,526,256,963		22,095,438,980

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

주석

제 29(당)기 2021년 12월 31일 현재
제 28(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 탐엔지니어링

1. 회사의 개요

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

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

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
김원남 외 5명	3,885,718	24.32%
자기주식	558,712	3.50%
기타	11,531,827	72.18%
합 계	15,976,257	100%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2022년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 23일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 기타투자자산

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산으로 전 세계적으로 수요가 위축되고,공급계획에 차질이 발생하는 등 세계 경제전반에 불확실성이 증대 되었습니다. 회사는 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)가 회사의 사업에 미치는 영향을 지속적으로 관찰, 주시하고 있습니다. 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)가 향후 국가별,지역별로 미칠 수 있는 영향은 불확실하며, 이로 인해 당기말 현재 회사의 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

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 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, 당사는 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

(4) 회계정책의 변경

당사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 회계처리 방법을 지분법에서 원가법으로 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 실무적으로 가장 이른 비교기간에 해당하는 2020년 1월 1일자 재무상태표부터 전기말의 재무제표까지 동 회계정책 변경의 효과를 반영하여 소급 재작성 하였습니다. 상기 회계정책의 변경이 당사의 과거기간 재무제표에 미치는 중요한 영향은 다음과 같습니다.

① 재무상태표

(단위: 천원)						
구분	제 28(전) 기말			제 28(전) 기초		
	변경전	변경금액	변경후	변경전	변경금액	변경후
1. 각 항목별 조정내역						
종속기업투자주식	92,146,562	(25,009,270)	67,137,292	113,018,034	(41,256,877)	71,761,157
관계기업투자주식	385,687	(385,687)	-	470,353	(470,353)	-
이연법인세자산	6,375,201	-	6,375,201	6,702,795	(668,744)	6,034,051
자본잉여금	45,489,194	7,289,979	52,779,173	45,417,870	181,221	45,599,091
기타포괄손익누계액	2,874,726	(5,089,317)	(2,214,591)	1,172,982	(2,837,012)	(1,664,030)
이익잉여금	163,696,863	(27,595,619)	136,101,244	171,810,279	(39,740,183)	132,070,096
2. 총자산의 영향	313,541,741	(25,394,957)	288,146,784	304,949,490	(42,395,974)	262,553,516
3. 총부채의 영향	94,461,436	-	94,461,436	78,334,148	-	78,334,148
4. 총자본의 영향	219,080,305	(25,394,957)	193,685,348	226,615,342	(42,395,974)	184,219,368

② 포괄손익계산서

(단위: 천원)			
구분	제 28(전) 기		
	변경전	변경금액	변경후
1. 각 항목별 조정내역			
수입배당금	-	419,112	419,112
관계기업투자주식처분손익	48,592	(65,619)	(17,027)
종속기업투자주식처분손익	(4,154)	106,096	101,942
지분법이익	573,842	(573,842)	-
지분법손실	(11,590,074)	11,590,074	-
법인세비용	(1,496,303)	668,744	(827,559)
2. 법인세비용차감전순손익	(5,024,488)	11,475,820	6,451,332
3. 당기순손익	(6,520,791)	12,144,564	5,623,773
4. 기타포괄손익	3,585,248	(3,973,992)	(388,744)
5. 총포괄손익	(2,935,543)	8,170,572	5,235,029

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3.(22)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표입니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

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

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

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

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

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

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

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

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하도록 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가하고 있습니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

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

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

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

금융자산: 후속측정과 손익

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

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(5) 파생상품

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

① 내재파생상품

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

② 기타 파생상품

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

(6) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
 - 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금
- 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 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, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

③ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

④ 제각

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

(7) 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	20년 ~ 40년
건축물	10년
시설장치	20년
기계장치	8년
차량운반구	4년
공구와기구	4년 ~ 5년
비품	4년

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

(8) 무형자산

무형자산은 최초에 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하는 경우에는 해당 자산의 장부금액을 계산할 때 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 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.

(11) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제 1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

① 리스이용자

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

당사는 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 당사는 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 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

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

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된

리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 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 당사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

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

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

(12) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

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

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

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 보고 기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 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 관련된 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

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

(17) 주식기준보상

당사는 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 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

① 주문생산 장비계약

장비의 제조와 설치 용역 수행의무가 식별됩니다. 장비의 제조는 장비가 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전됩니다. 설치 용역은 고객과 약속한 설치 수행의무를 수행함에 따라 고객에게 통제가 이전됩니다.

② 기타

기타 제품은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.

(19) 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.

(20) 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 포괄손익계산서 상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서 상 손익과 차이가 있습니다. 회사의 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 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여

측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(21) 주당이익

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

(22) 당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 회사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동은 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

① 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 부문정보와 관련된 공시사항을 연결재무제표에 작성하였습니다.

5. 자본관리

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

당기말과 전기말 현재 당사의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
장단기차입금	30,486,494	41,565,024
전환사채	9,610,326	-
현금및현금성자산 차감	11,526,257	22,095,439
순차입금	28,570,563	19,469,585
자본총계	194,083,115	193,685,348
순차입금비율	14.72%	10.05%

6. 위험관리

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

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며, 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험

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

3) 유동성위험

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

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

4) 시장위험

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

① 환위험

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

② 이자율위험

당사는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다.

7. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)								
구 분	장부금액					공정가치 수준		
	상각후원가	당기손익- 공정가치	기타포괄- 공정가치	기타금융 부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산								
파생상품자산	-	1,500	-	-	1,500	-	1,500	-
기타투자자산	-	1,956,512	1,221,802	-	3,178,314	1,428,000	-	1,750,314
소 계	-	1,958,012	1,221,802	-	3,179,814	1,428,000	1,500	1,750,314
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	11,526,257	-	-	-	11,526,257	-	-	-
매출채권및기타채권	97,791,683	-	-	-	97,791,683	-	-	-
장기금융상품	2,000	-	-	-	2,000	-	-	-
단기리스채권	593,150	-	-	-	593,150	-	-	-
기타투자자산(*)	-	287,790	-	-	287,790	-	-	-
소 계	109,913,090	287,790	-	-	110,200,880	-	-	-
금융자산 합계	109,913,090	2,245,802	1,221,802	-	113,380,694	1,428,000	1,500	1,750,314
공정가치로 측정되는 금융부채								
파생상품부채	-	8,698	-	-	8,698	-	8,698	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	-	20,910,076	20,910,076	-	-	-
리스부채	-	-	-	1,482,515	1,482,515	-	-	-
전환사채	-	-	-	9,610,326	9,610,326	-	-	-
차입금	-	-	-	30,486,494	30,486,494	-	-	-
금융부채 합계	-	8,698	-	62,489,411	62,498,109	-	8,698	-

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

② 전기말

(단위:천원)								
구 분	장부금액					공정가치 수준		
	상각후원가	당기손익- 공정가치	기타포괄- 공정가치	기타금융 부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산								
파생상품자산	-	314,931	-	-	314,931	-	314,931	-
기타투자자산	-	7,267,675	1,145,065	-	8,412,740	1,317,500	-	7,095,240
소 계	-	7,582,606	1,145,065	-	8,727,671	1,317,500	314,931	7,095,240
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	22,095,439	-	-	-	22,095,439	-	-	-
매출채권및기타채권	98,454,951	-	-	-	98,454,951	-	-	-
장기금융상품	547,000	-	-	-	547,000	-	-	-
장단기리스채권	1,198,037	-	-	-	1,198,037	-	-	-
소 계	122,295,427	-	-	-	122,295,427	-	-	-
금융자산 합계	122,295,427	7,582,606	1,145,065	-	131,023,098	1,317,500	314,931	7,095,240
공정가치로 측정되는 금융부채								
파생상품부채	-	16,196	-	-	16,196	-	16,196	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	-	32,362,080	32,362,080	-	-	-
리스부채	-	-	-	2,498,638	2,498,638	-	-	-
차입금	-	-	-	41,565,024	41,565,024	-	-	-
금융부채 합계	-	16,196	-	76,425,742	76,441,938	-	16,196	-

③ 수준별 공정가치 변동

당기와 전기 중 수준 2 공정가치로 측정되는 파생상품자산(부채)은 전액 선물환이며 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	298,735	95,608
정산	(298,735)	(95,608)
평가	(7,198)	298,735
기말잔액	(7,198)	298,735

④ 당기말 현재 수준 3 기타투자자산의 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

(단위:천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산					
전환사채	528,512	3	유사기업비교법, 현금흐름할인법, 이항모형	할인율 : 10.63% 변동성 : 24.20%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가합니다 - 할인율의 감소, 변동성의 증가
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	1,221,802	3	현금흐름할인법	매출액성장율 : 0% 할인율 : 11.20% 영구성장율 : 0%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다 - 추정현금흐름의 증가 및 할인율의 감소

⑤ 당기중 수준 3 기타투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
기초	7,095,240
처분	(2,320,634)
평가	(1,045,295)
타계정으로 대체(*1)	(1,691,207)
원가법으로의 이동(*2)	(287,790)
기말	1,750,314

(*1) 당기 중 이엔티코리아 상환전환우선주가 보통주로 전환되어 관계기업투자주식으로 대체되었으며, 이앤에프블루워터사모투자 합자회사를 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다.

(*2) 당기 중 수준 3으로 분류되었던 알콘트롤 전환사채의 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고 취득일 이후 피투자기업의 가치 변동에 명확한 증거가 없어 원가법으로 분류하였습니다.

(2) 신용위험

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

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	74,907,920	64,451,696
기타채권	28,293,049	38,399,624
합 계	103,200,969	102,851,320

당사는 당기말 현재 은행차입금 등과 관련한 지급보증을 종속기업 등에게 제공하고 있습니다. (주석 36.(1) 참고)

② 손상차손

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	70,060,767	(144,284)	68,349,914	(157,086)
1-30일	2,081,310	(42,895)	2,037,156	(48,434)
31일-120일	6,675,575	(201,705)	7,959,512	(170,326)
121일-1년	12,480,193	(995,210)	8,361,155	(342,603)
1년 초과	11,903,124	(4,025,192)	16,143,583	(2,479,883)
합 계	103,200,969	(5,409,286)	102,851,320	(3,198,332)

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

당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,198,332	2,524,684
대손상각비	1,447,916	570,495
기타의 대손상각비	763,038	103,153
기말잔액	5,409,286	3,198,332

③ 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 지역별 및 거래상대방 별 신용위험의 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
지역별 신용위험의 노출정도		
대한민국	53,593,316	57,401,081
아시아	48,298,288	38,936,837
유럽	65,546	5,760,341
북미	1,243,819	753,061
합 계	103,200,969	102,851,320
거래상대별 신용위험의 노출정도		
종속기업 및 기타특수관계자	39,672,334	58,021,330
기타기업거래처	63,528,635	44,829,990
합 계	103,200,969	102,851,320

(3) 유동성위험

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

① 당기말

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무및기타채무	20,910,076	20,910,075	18,828,125	-	233,072	1,848,878
차입금	30,486,494	30,620,686	29,620,686	1,000,000	-	-
리스부채	1,482,515	2,062,512	767,787	642,466	553,172	99,087
금융보증부채(*)	-	1,200,000	1,200,000	-	-	-
파생상품부채	8,698	8,698	8,698	-	-	-
합계	52,887,783	54,801,971	50,425,296	1,642,466	786,244	1,947,965

(*) 보고기간말 현재 채무이행의무는 없으나 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액으로, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무및기타채무	32,362,080	32,362,080	30,922,620	73,244	1,283,972	82,244
차입금	41,565,024	41,863,750	37,094,322	3,769,428	1,000,000	-
리스부채	2,498,638	2,509,045	764,590	670,808	1,043,825	29,822
금융보증부채(*)	-	1,200,000	1,200,000	-	-	-
합계	76,425,742	77,934,875	69,981,532	4,513,480	3,327,797	112,066

(*) 보고기간말 현재 채무이행의무는 없으나 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액으로, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천단위)								
통 화	당기말				전기말			
	자 산		부 채		자 산		부 채	
	외화	원화환산	외화	원화환산	외화	원화환산	외화	원화환산
USD	46,094	54,644,352	295	349,165	36,480	39,689,898	435	473,224
JPY	-	-	30,054	309,632	-	-	5,627	59,325
CNY	183	34,151	33	6,199	272	45,333	-	-
EUR	927	1,243,819	-	-	4,304	5,760,341	-	-
기타	980	41,975	-	-	879	33,998	-	-
합 계	48,184	55,964,297	30,382	664,996	41,935	45,529,570	6,062	532,549

② 민감도분석

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
변동금액	5,529,930	(5,529,930)	4,499,702	(4,499,702)

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

(5) 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	23,149,635	33,329,844
금융부채	29,486,494	39,065,024
변동이자율		
금융자산	11,936,387	22,094,119

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	59,682	(59,682)	110,471	(110,471)

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	8,926,257	22,095,439
단기투자자산	2,600,000	-
합 계	11,526,257	22,095,439

9. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

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

10. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	74,907,920	-	64,451,696	-
	대손충당금	(4,543,094)	-	(3,095,179)	-
	소 계	70,364,826	-	61,356,517	-
대여금		4,995,837	18,351,851	4,533,826	27,442,053
미수금	미수금	1,030,531	-	3,203,834	-
	대손충당금	(866,191)	-	(103,153)	-
	소 계	164,340	-	3,100,681	-
미수수익		31,225	-	27,230	-
보증금	보증금	1,522,500	2,453,859	849,000	1,180,794
	현재가치할인차금	(14,234)	(78,519)	(10,987)	(24,163)
	소 계	1,508,266	2,375,340	838,013	1,156,631
합 계		77,064,494	20,727,191	69,856,267	28,598,684

(2) 당기와 전기 중 대여금의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	대여	상환	유동성대체	기말
단기대여금	4,533,826	878,000	(537,441)	121,453	4,995,838
장기대여금	27,442,053	5,000,000	(13,968,750)	(121,453)	18,351,850
합 계	31,975,879	5,878,000	(14,506,191)	-	23,347,688

② 전기

(단위:천원)						
구 분	기초	대여	상환	유동성대체	기타(*)	기말
단기대여금	545,211	250,000	(1,060,008)	4,714,869	83,754	4,533,826
장기대여금	7,956,382	24,088,000	-	(4,714,869)	112,540	27,442,053
합 계	8,501,593	24,338,000	(1,060,008)	-	196,294	31,975,879

(*)종속기업과의 합병 등으로 인하여 발생한 금액입니다.

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
원재료	3,784,697	970,763
재공품	14,573,996	22,646,859
제품	138,996	92,427
합 계	18,497,689	23,710,049

(2) 당기 중 252,619천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액되었으며, 전기 중 1,828,636천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액되었습니다. 재고자산의 평가손실과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
토지	7,922,475	7,922,475
건물	9,221,216	7,517,915
합 계	17,143,691	15,440,390

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	기초	계정대체(*)	감가상각비	기말
토지	7,922,475	-	-	7,922,475
건물	7,517,915	1,913,934	(210,633)	9,221,216
합 계	15,440,390	1,913,934	(210,633)	17,143,691

(*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 계정대체되었습니다.

② 전기

(단위:천원)				
구분	기초	취득	감가상각비	기말
토지	-	7,922,475	-	7,922,475
건물	-	7,612,380	(94,465)	7,517,915
합 계	-	15,534,855	(94,465)	15,440,390

(3) 당사의 투자부동산에서 발생한 손익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
수입임대료	867,200	177,060
투자부동산감가상각비	(210,633)	(94,465)
합 계	656,567	82,595

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 건물의 공정가치는 16,220,398천원입니다.

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	17,303,601	-	17,303,601	17,303,601	-	17,303,601
건물	21,877,715	(6,280,729)	15,596,986	23,791,651	(5,705,228)	18,086,423
구축물	869,188	(795,055)	74,133	869,187	(779,518)	89,669
시설장치	179,255	(42,493)	136,762	31,172	(24,314)	6,858
기계장치	7,496,711	(5,174,168)	2,322,543	6,935,019	(4,609,350)	2,325,669
차량운반구	232,211	(203,970)	28,241	214,913	(179,088)	35,825
공구와기구	837,279	(781,748)	55,531	743,780	(709,518)	34,262
비품	5,101,931	(4,810,280)	291,651	5,229,479	(4,652,749)	576,730
사용권자산	2,465,317	(1,416,803)	1,048,514	2,585,413	(1,296,651)	1,288,762
건설중인자산	1,380,100	-	1,380,100	325,001	-	325,001
합계	57,743,308	(19,505,246)	38,238,062	58,029,216	(17,956,416)	40,072,800

(*) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합한 금액입니다.

(2) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)											
구분	토지	건물(*)	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산	건설중인자산	합계
순기초금액	17,303,601	18,086,423	89,669	6,858	2,325,669	35,825	34,262	576,730	1,288,762	325,001	40,072,800
취득금액	-	-	-	148,083	823,500	17,300	39,300	3,584	867,306	1,441,136	3,340,209
감가상각비	-	(575,503)	(15,536)	(18,179)	(587,431)	(24,884)	(18,029)	(287,653)	(1,050,301)	-	(2,577,516)
처분금액	-	-	-	-	(239,195)	-	(2)	(1,010)	(57,253)	-	(297,460)
계정대체	-	(1,913,934)	-	-	-	-	-	-	-	(386,037)	(2,299,971)
순기말금액	17,303,601	15,596,986	74,133	136,762	2,322,543	28,241	55,531	291,651	1,048,514	1,380,100	38,238,062

(*) 당기 중 일부금액이 투자부동산으로 계정대체 되었습니다.

(3) 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)											
구분	토지	건물	건축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산	건설중인자산	합계
순기초금액	17,303,601	18,651,666	97,224	3,693	1,438,736	55,514	35,132	736,756	786,577	139,045	39,247,944
취득금액	-	-	4,370	-	9,000	17,742	8,400	145,537	2,396,883	1,856,049	4,437,981
감가상각비	-	(595,433)	(17,285)	(650)	(532,742)	(38,821)	(12,319)	(349,048)	(715,726)	-	(2,262,024)
처분금액	-	-	-	-	(1)	-	-	(1,260)	-	-	(1,261)
기타금액	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,226,412)	(1,670,093)	(2,896,505)
사업결합	-	30,190	5,360	3,815	1,410,676	1,390	3,049	44,745	47,440	-	1,546,665
순기말금액	17,303,601	18,086,423	89,669	6,858	2,325,669	35,825	34,262	576,730	1,288,762	325,001	40,072,800

(4) 당사는 상기 건물 및 기계장치 등과 관련하여 (주)KB손해보험에 재산종합보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 53,044,531천원입니다. 또한 당사는 동 재산종합보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다. 반면, 일부 유형자산은 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다. (주석 21.(4))

(5) 손상평가

① 당사는 LCD 및 OLED 등 반도체 공정 장비를 생산하여 판매하는 단일의 현금창출단위로 구성되어 있습니다. 당기 중 당사의 순자산 장부금액이 시가총액에 지속적으로 미달함에 따라 자산 손상 징후가 식별되어 손상검토를 수행하였습니다. 당사의 사용가치 측정에 사용된 주요 가정은 다음과 같으며, 손상 평가 결과 손상으로 인식한 금액은 없습니다.

구분	당기
향후 5개년 매출액 평균 성장률	6.32%
사용가치 산정에 사용된 할인율	11.08%
사용가치 산정에 사용된 영구성장률	0%

② 손상평가 결과 추정 회수가능액이 175,413,035천원으로 장부금액을 초과하였으나, 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: 천원)		
구분	할인율	영구성장을
0.5%P 증가	(8,425,920)	5,717,945
0.5%P 감소	9,236,384	(5,224,017)

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
개발비	11,366,317	(11,366,314)	3	11,366,317	(11,284,452)	81,865
산업재산권	1,155,443	(995,611)	159,832	1,116,457	(949,933)	166,524
소프트웨어	2,616,115	(1,642,112)	974,003	1,836,880	(1,215,882)	620,998
회원권	1,695,932	-	1,695,932	1,695,932	-	1,695,932
기타의무형자산	800,000	(800,000)	-	-	-	-
합계	17,633,807	(14,804,037)	2,829,770	16,015,586	(13,450,267)	2,565,319

(*)감가상각누계액과 손상차손누계액을 합한 금액입니다.

(2) 당기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	합계
순기초금액	81,865	166,524	620,998	1,695,932	-	2,565,319
취득금액	-	39,911	243,200	-	800,000	1,083,111
상각금액	(81,862)	(46,030)	(276,232)	-	(93,333)	(497,457)
손상금액	-	-	-	-	(706,667)	(706,667)
처분	-	(573)	-	-	-	(573)
계정대체	-	-	386,037	-	-	386,037
순기말금액	3	159,832	974,003	1,695,932	-	2,829,770

(3) 전기 중 무형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
순기초금액	169,756	202,152	526,158	969,835	1,867,901

취득금액	-	24,683	248,311	613,200	886,194
상각금액	(87,891)	(60,311)	(188,270)	-	(336,472)
사업결합	-	-	34,799	112,897	147,696
순기말금액	81,865	166,524	620,998	1,695,932	2,565,319

(4) 경상연구개발비

당사는 연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 인식한 경상개발비는 각각 11,712,024천원, 17,902,049천원이며 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

15. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말		전기초	
			소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액
종속기업:								
(주)파워로직스(*1)	국내	전자부품개발 및 생산	30.35	53,022,635	30.35	53,022,635	24.35	43,420,571
(주)탐인더큐브	국내	상사업	100	12,757,266	100	12,757,266	100	12,757,266
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	해외	전자부품제조업	100	178,410	100	178,410	-	-
(주)에코플렉스	국내	전자소재제조업	95.89	1,178,982	95.89	1,178,982	95.89	1,178,982
이엔에프블루워터사모투자 합자회사(*2)	국내	투자 및 금융	3.19	49,609	-	-	-	-
(주)탐프리전(*3)	국내	기계부품 가공 및 제조	-	-	-	-	100.00	6,550,000
(주)탐중앙연구소(*3)	국내	과학 및 기술서비스업	-	-	-	-	100.00	6,300,000
L&S4호그린투자조합(*4)	국내	중소기업 투자 및 금융	-	-	-	-	99.84	1,554,338
소 계				67,186,902		67,137,293		71,761,157
관계기업:								
(주)리오메디텍	국내	의료기기 제조판매	28.79	-	28.79	-	47.11	-
(주)레이저엠스	국내	레이저 장비 개발 및 제조	30.49	-	30.49	-	30.49	-
소 계				-		-		-
합 계				67,186,902		67,137,293		71,761,157

(*1) 지분율은 과반 미만이나 회사가 보유한 의결권의 상대적규모와 주식분산정도, 과거 주총의결 양상 등을 고려하여 종속회사로 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 이엔에프블루워터사모투자 합자회사의 주식이 기타포괄인식금융자산에서 종속기업투자로 대체 되었습니다.

(*3) 전기 중 당사에 피합병되어 소멸하였습니다.

(*4) 전기 중 청산되어 소멸하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	증가	처분	손상(*3)	기말
종속기업 :					
(주)파워로직스	53,022,635	-	-	-	53,022,635

(주)탑인터큐브	12,757,266	-	-	-	12,757,266
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	178,410	-	-	-	178,410
(주)에코플러스	1,178,982	-	-	-	1,178,982
이엔에프블루워터사모투자 합자회사 (*1)	-	300,000	-	(250,391)	49,609
소 계	67,137,293	300,000	-	(250,391)	67,186,902
관계기업 :					
(주)리오메디텍(*4)	-	-	-	-	-
(주)레이저앱스(*4)	-	-	-	-	-
이엔티코리아(*2)	-	1,391,207	(1,391,207)	-	-
소 계	-	1,391,207	(1,391,207)	-	-
합 계	67,137,293	1,691,207	(1,391,207)	(250,391)	67,186,902

(*1) 당기중 기타포괄손익인식금융자산에서 종속기업투자주식으로 대체하였습니다.(*2) 당기중 당기손익측정금융자산에서 관계기업투자주식으로 대체 후 처분하였습니다.

(*3) 당기말 현재 투자주식의 장부가액이 회수가능액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 전기 이전에 전액 손상하여 기초 및 기말 잔액이 없습니다.

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분 등	합병	기말
종속기업:					
주파워로직스	43,420,571	-	-	9,602,064	53,022,635
주탐인터큐브	12,757,266	-	-	-	12,757,266
주탐프리스전	6,550,000	-	-	(6,550,000)	-
주탐중앙연구소	6,300,000	-	-	(6,300,000)	-
L&S4호그린투자조합	1,554,338	-	(1,554,338)	-	-
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	-	178,410	-	-	178,410
Top Precision USA Inc.	-	152,919	(152,919)	-	-
주에코플렉스	1,178,982	-	-	-	1,178,982
소 계	71,761,157	331,329	(1,707,257)	(3,247,936)	67,137,293
관계기업:					
주리오메디텍	-	-	-	-	-
주레이저앵스	-	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-	-
합 계	71,761,157	331,329	(1,707,257)	(3,247,936)	67,137,293

(3) 손상평가

당기 회사는 종속기업 중 영업손실 누적과 향후 판매부진이 예상되는 법인의 손상검사를 수행하였으며, 이앤에프블루워터 사모투자 합자회사에 대한 손상징후가 발견되어, 종속기업투자주식에 250,391천원의 손상을 기타비용으로 인식하였습니다. 동 주식의 사용가치 추정에 사용된 주요가정으로는 할인율 10.94%, 영구성장률 1%를 적용하였습니다.

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

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	㈜파워로직스(*)	㈜탐인터큐브(*)	TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	㈜에코플렉스	이엔에프블루워터사모 투자 합자회사
자산	450,401,600	55,466,118	872,085	3,291,687	9,408,612
부채	235,969,827	38,429,862	158,590	963,811	290,464
자본	214,431,773	17,036,256	713,495	2,327,876	9,118,148
매출	908,324,010	26,375,736	2,366,686	2,809,050	-
당기순이익(손실)	(10,657,175)	(6,074,562)	595,057	666,598	(140,180)
총포괄이익(손실)	(1,604,565)	(12,279,187)	621,624	665,525	(140,180)

(*) 연결재무제표 기준 요약 재무정보입니다.

② 전기말

(단위:천원)								
구 분	㈜파워로직스	㈜탐인터큐브	㈜탐프리시전(*)	Top Precision USA Inc	㈜탐중앙연구소	TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	L&S4호그린 투자 조합	㈜에코플렉스
자산	371,482,198	96,753,556	14,389,141	3,393,427	13,506,828	321,186	1,543,093	3,387,814
부채	157,385,393	67,438,112	2,261,939	3,155,936	1,061,839	237,832	-	1,725,463
자본	214,096,805	29,315,444	12,127,202	237,491	12,444,989	83,354	1,543,093	1,662,351
매출	927,347,984	117,780,821	6,647,720	2,033,603	3,248,671	780,080	-	4,006,581
당기순이익(손실)	(25,719,528)	675,659	15,789	21,574	(2,087,286)	(86,539)	(27,348)	480,830
총포괄이익(손실)	(29,739,389)	4,667,184	(3,244,315)	51	(3,231,082)	(95,056)	(27,348)	496,289

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

① 당기말

(단위:천원)		
구 분	(주)리오메디텍	(주)레이저앵스
자산	560,183	844,638
부채	239,265	97,825
자본	320,918	746,813
매출	2,033	469,006
당기순손실	(43,499)	(175,646)
총포괄손실	(43,499)	(175,646)

② 전기말

(단위:천원)		
구 분	(주)리오메디텍	(주)레이저앵스
자산	574,136	1,013,223
부채	211,352	90,764
자본	362,784	922,459
매출	96,148	665,670
당기순손익	(333,657)	111,300
총포괄손익	(333,657)	111,300

16. 기타금융자산 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
장기금융상품	-	2,000	-	547,000
파생상품자산	1,500	-	314,931	-
기타투자자산(주식 17참조)	-	3,466,104	-	8,412,739
리스채권	593,150	-	604,887	593,150
합 계	594,650	3,468,104	919,818	9,552,889
기타금융부채:				
파생상품부채	8,698	-	16,196	-
리스부채	1,216,308	266,207	1,496,295	1,002,343
합 계	1,225,006	266,207	1,512,491	1,002,343

17. 기타투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	종목명	장부금액	
		당기말	전기말
당기손익- 공정가치측정 금융자산	(주)비나텍(*1)	-	814,112
	우리이앤엘(주)	1,428,000	1,317,500
	이앤에프스크린사모투자(*1)	-	1,611,211
	이앤에프프라이빗에쿼티	528,512	521,175
	이엔티코리아(주)(*2)	-	1,391,207
	(주)알콘트롤	287,790	287,790
	CrucialTrak Inc.(*3)	-	1,324,679
	소 계	2,244,302	7,267,674
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	이노피아테크(주)	1,221,802	845,065
	이앤에프블루워터사모투자 합자회사(*4)	-	300,000
	소 계	1,221,802	1,145,065
합 계		3,466,104	8,412,739

(*1) 당기에 전액 처분하였습니다.

(*2) 당기에 관계기업투자로 대체되었습니다.

(*3) 당기에 전액 평가손실 인식하였습니다.

(*4) 당기에 종속기업투자로 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기초	취득	처분	평가	기타(*)	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	7,267,674	-	(2,320,633)	(1,311,532)	(1,391,207)	2,244,302
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,145,065	-	-	376,737	(300,000)	1,221,802
합 계	8,412,739	-	(2,320,633)	(934,795)	(1,691,207)	3,466,104

(*) 계정재분류로 인한 변동입니다.

② 전기

(단위:천원)						
구 분	기초	취득	처분	평가	기타(*)	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,589,583	1,324,679	(739,563)	1,697,800	1,395,176	7,267,675
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,357,919	-	-	(512,854)	300,000	1,145,065
합 계	4,947,502	1,324,679	(739,563)	1,184,946	1,695,176	8,412,740

(*) 종속기업과의 합병 등으로 인하여 발생하였습니다.

18. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	388,534	586,320	1,548,499	40,000
선급비용	214,505	85,767	186,902	47,233
합 계	603,039	672,087	1,735,401	87,233

19. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	13,888,420	-	27,068,034	-
미지급금	2,500,509	799,350	1,568,055	155,488
미지급비용	2,439,196	-	2,287,902	-
임대보증금	-	1,282,600	-	1,282,600
합 계	18,828,125	2,081,950	30,923,991	1,438,088

20. 제품보증충당부채

당기와 전기 중 제품보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,479,391	3,697,458
전입금액	5,426,928	2,479,391
사용금액	(4,789,378)	(3,697,458)
기말금액	3,116,941	2,479,391

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

21. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	한도대출	1.25%	15,000,000	32,000,000
KDB산업은행	일반대출	1.67%	9,000,000	5,000,000
하나은행	매입외환	1.23%	5,486,494	2,065,024
소 계			29,486,494	39,065,024
LG디스플레이	유동성장기차입금	무이자	1,000,000	1,500,000
소 계			1,000,000	1,500,000
합 계			30,486,494	40,565,024

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
LG디스플레이	상생기술협력자금	무이자	-	1,000,000

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
상환일정	상환금액
2022.01.01~2022.12.31	30,486,494

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

(단위:천원)				
담보제공자산	장부가액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물(파주)	13,651,596	일반대출	-	KB국민은행
토지 및 건물 및 기계장치(구미)	7,809,956	일반대출	9,000,000	KDB산업은행
토지 및 건물(판교)	12,185,200	한도대출	15,000,000	한국수출입은행
합 계	33,646,752		24,000,000	

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

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기초금액	차입	상환	유동성대체	기타증감	기말금액
단기차입금	39,065,024	49,000,000	(62,000,000)	-	3,421,470	29,486,494
유동성장기차입금	1,500,000	-	-	1,000,000	(1,500,000)	1,000,000
장기차입금	1,000,000	-	-	(1,000,000)	-	-
합 계	41,565,024	49,000,000	(62,000,000)	-	1,921,470	30,486,494

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	차입	상환	유동성대체	기말금액
단기차입금	31,876,993	52,881,000	(45,692,969)	-	39,065,024
유동성장기차입금	625,000	-	-	875,000	1,500,000
장기차입금	2,375,000	-	(500,000)	(875,000)	1,000,000
합 계	34,876,993	52,881,000	(46,192,969)	-	41,565,024

(6) 전환사채

①당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
사채종류	발행일	만기일	당기말
제3회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	2021년 07월 13일	2026년 07월 13일	10,000,000
전환권조정			(389,674)
전환사채잔액			9,610,326

②전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
액면가액/만기상환금	10,000,000,000원
전환가액(원/주)	7,160원
전환가액의 조정(주1)	<p>본 사채의 사채권자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 (i) 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하거나 또는 (ii) 시가를 하회하는 가액으로 발행회사의 신주를 인수할 권리가 부여된 증권을 발행하는 등의 경우에는 다음과 같이 전환가액을 조정함.</p> $\text{조정 전 전환가액} * \left[\frac{A+(B*C/D)}{A+B} \right]$ <p>A : 기발행주식수 B : 신발행주식수 C : 1주당 발행가격 D : 시가</p> <p>사채 발행 후 매3개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일부터 소급한1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 함. 단 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액의70% 이상이어야함.</p>
액면이자율/만기보장수익율	0.00%/0.00%
전환청구기간	2022.07.13 ~ 2026.06.13
전환시 발행할 주식	주식회사 탐엔지니어링의 무기명식 보통주식
상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 07월 13일에 권면금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환
조기상환 청구권	발행일로부터 24개월이 되는 2023년 7월 13일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채 발행가액 전부 또는 일부에 대해서 조기상환 청구가능

(주1) 당사는 전환가액 조정 조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다.

③ 전환사채 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	기 초	발 행	상 각	기 말
전환사채	-	9,494,171	116,155	9,610,326

22. 리스

(1) 리스이용자

당사는 다양한 사무실, 직원기숙사, 공장시설 등에 해당하는 건물과 차량운반구 및 비품을 리스하고 있습니다. 일반적으로 리스계약은 1~2년의 고정기간으로 체결되었습니다. 또한 리스 조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함하며, 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없습니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
2021년 1월 1일 잔액	986,940	274,350	27,472	1,288,762
감가상각비	(825,550)	(211,015)	(13,736)	(1,050,301)
사용권자산 증가	525,914	341,392	-	867,306
중도해지	(3,264)	(53,989)	-	(57,253)
2021년 12월 31일 잔액	684,040	350,738	13,736	1,048,514

② 전기

(단위:천원)				
구 분	건물	차량운반구	비품	합 계
2020년 1월 1일 잔액	368,147	376,756	41,673	786,576
감가상각비	(523,512)	(178,478)	(13,736)	(715,726)
사용권자산 증가	2,333,864	62,139	880	2,396,883
기타(*)	(1,191,559)	13,933	(1,345)	(1,178,971)
2020년 12월 31일 잔액	986,940	274,350	27,472	1,288,762

(*) 사업결합으로 증가한 리스 및 전대리스를 금융리스로 체결하면서 제거된 사용권자산 금액을 포함하고 있습니다.

2) 리스부채

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	1,216,308	1,496,295
비유동	266,207	1,002,343
합 계	1,482,515	2,498,638

3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	2,498,638	795,611
리스자산의 증가	614,781	2,474,279
이자비용 인식	44,038	21,604
지급	(1,617,268)	(760,107)
리스자산의 중도해지	(57,674)	(32,749)
기말	1,482,515	2,498,638

4) 손익으로 인식한 금액

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	44,038	21,604
단기리스와 관련된 비용	637,403	798,229
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	46,420	38,241

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,301,090천원이며, 전기 중 리스의 총 현금 유출은 1,596,577천원입니다.

(2) 리스제공자

- 운용리스

당사가 제공하는 운용리스와 관련한 사항은 주석 '12. 투자부동산'을 참고하십시오.

- 금융리스

2021년에 사용권자산으로 표시되는 건물을 전대리스로 제공하였습니다. 리스채권에 대한 만기 분석표는 다음과 같으며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스를 할인되지 않는 금액으로 표시하였습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	600,000	625,200
1년 초과 ~ 2년 이내	-	574,800

23. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	738,415	697,402
선수금	4,582,043	14,071,111
선수수익	1,115	1,115
예수금	1	60
합 계	5,321,574	14,769,688

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)						
구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	15,976,257	(181,464)	15,794,793	15,976,257	(50,000)	15,926,257
자기주식 취득	-	(377,248)	(377,248)	-	(131,464)	(131,464)
기말 발행주식수	15,976,257	(558,712)	15,417,545	15,976,257	(181,464)	15,794,793

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	40,777,693	40,777,693
기타자본잉여금	12,001,480	12,001,480
전환권대가	503,817	-
합 계	53,282,990	52,779,173

25. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본구성요소:		
자기주식	(4,711,905)	(1,711,915)
자기주식처분손실	(48,433)	(48,433)
주식선택권	692,474	455,743
합 계	(4,067,864)	(1,304,605)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(1,929,025)	(2,214,592)
합 계	(1,929,025)	(2,214,592)

(2) 주식기준보상제도

① 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차
약정유형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형
대상자	주요임원(㈜탐엔지니어링)	주요임원(㈜탐엔지니어링)	주요임원(㈜탐엔지니어링)	주요임원(㈜탐엔지니어링)
부여일	2018-03-13	2018-03-28	2021-03-11	2021-03-26
부여수량	143,768주	81,168주	20,448주	95,137주
행사기간	용역제공완료 후 5년 (2020.03.13~2025.03.13)	용역제공완료 후 5년 (2020.03.28~2025.03.28)	용역제공완료 후 5년 (2023.03.12~2028.03.11)	용역제공완료 후 5년 (2023. 03. 27~2028. 03. 26)
부여방법	신주교부 또는 자기주식교부	신주교부 또는 자기주식교부	신주교부 또는 자기주식교부	신주교부 또는 자기주식교부
가득조건	부여일 이후 2년 이상 재직 (2020.03.12까지)	부여일 이후 2년 이상 재직 (2020.03.27까지)	부여일 이후 2년 이상 재직 (2023.03.11까지)	부여일 이후 2년 이상 재직 (2023.03.26까지)

② 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
기초	224,936	224,936
부여	115,585	-
기말	340,521	224,936
기말 현재 행사가능	224,936	224,936

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

(단위:원)				
구 분	1차	2차	3차	4차
부여일 추가	6,180	5,930	8,850	9,210
행사가격	6,260	6,160	9,780	9,460
주가변동성	27.39%	27.13%	58.91%	58.91%
옵션만기	5년	5년	5년	5년
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
무위험이자율	2.31%	2.23%	1.53%	1.54%
공정가치	2,086	1,920	4,997	5,365

④ 당기 및 전기 중 보상원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
주식보상비용	236,732	48,152

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,597,241	1,597,241
임의적립금	223,305	223,305
미처분이익잉여금	136,652,339	134,280,698
합 계	138,472,885	136,101,244

(2) 이익준비금

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

(3) 기타 세법상 준비금

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

(4) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	134,280,698	130,408,813
당기순이익	2,371,641	5,623,773
배당금	-	(1,592,626)
법정적립금의 적립	-	(159,262)
기말금액	136,652,339	134,280,698

(5) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2022년 3월 23일		처분확정일 : 2021년 3월 26일	
I. 미처분이익잉여금		136,652,339		134,280,698
전기이월미처분이익잉여금	134,280,698		168,397,108	
회계정책변경 효과		-	(27,595,619)	
당기순손익	2,371,641		(6,520,791)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		136,652,339		134,280,698

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
품목별		
제품매출액	171,385,037	155,178,095
상품매출액	1,218,645	570,744
합 계	172,603,682	155,748,839
수익인식시기별		
한 시점에 이행	151,735,198	136,225,329
기간에 걸쳐 이행	20,868,484	19,523,510
합 계	172,603,682	155,748,839

(2) 수익의 구분

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
대한민국	68,993,496	41,949,189
아시아	101,034,014	103,450,874
기타	2,576,172	10,348,776
합 계	172,603,682	155,748,839
주요 제품과 서비스 계열		
디스플레이 및 관련제품	172,603,682	155,748,839

(3) 계약 잔액

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

(단위:천원)			
구 분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	74,907,920	64,451,696
계약부채	선수금	4,582,043	14,071,111

28. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	143,011,473	123,361,532
상품매출원가	556,741	277,819
합 계	143,568,214	123,639,351

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	6,008,254	5,049,706
퇴직급여	439,633	384,907
복리후생비	528,334	262,224
여비교통비	545,985	491,056
통신비	33,568	27,463
세금과공과	711,306	609,695
임차료	75,674	103,982
감가상각비	637,432	403,467
무형자산상각비	139,363	60,311
보험료	360,473	391,021
접대비	427,631	275,887
광고선전비	113,785	58,383
지급수수료	3,491,523	3,679,408
특허수수료	523,507	324,158
교육훈련비	21,998	40,560
차량유지비	96,928	78,963
대손상각비	1,447,916	570,495
협회비	48,154	52,163
경상개발비	11,712,024	17,902,049
제품보증비	637,550	(1,218,067)
주식보상비	236,732	48,152
기타	61,986	41,280
합 계	28,299,756	29,637,263

30. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	8,688,473	(3,230,498)
원재료 및 상품 매입액	87,749,223	88,619,515
종업원급여	25,099,035	21,258,749
감가상각비와 무형자산상각비	3,285,608	2,692,961
여비교통비	3,474,392	3,345,770
세금과공과	1,812,301	1,493,828
임차료	683,823	836,469
보험료	1,411,666	1,504,856
수도광열비	1,068,718	850,208
지급수수료	11,472,356	10,508,563
외주용역비	20,057,004	16,027,517
기타	7,065,371	9,368,676
합 계(*)	171,867,970	153,276,614

(*) 포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

31. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	738,415	695,407
퇴직급여에 대한 부채	-	1,995
단기종업원급여부채	738,415	697,402
장기미지급금(*)	505,384	-
기타장기종업원부채	505,384	-

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	23,109,106	17,942,988
상여	299,417	1,427,681
확정기여제도에 따른 퇴직급여	1,690,511	1,888,080
합 계	25,099,034	21,258,749

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	90,250	1,465
무형자산처분이익	1,427	38,000
관계기업투자주식처분이익	-	10,000
종속기업투자주식처분이익	-	106,096
수입임대료	1,177,200	1,161,738
수수료수익	13,200	779,539
리스계약이익	421	-
잡이익	118,464	81,055
기타수익 합계	1,400,962	2,177,893
기타비용:		
유형자산처분손실	141,905	81
무형자산손상차손	706,667	-
종속기업투자주식처분손실	-	4,154
종속기업투자주식손상차손	250,391	-
관계기업투자주식처분손실	991,208	27,027
기부금	2,000	2,000
잡손실	70,350	8,948
기타의대손상각비	763,038	103,153
리스계약손실	-	1,572
기타비용 합계	2,925,559	146,935

33. 금융수익 및 금융비용

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

① 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	881,769	730,208
외환차익	3,226,607	4,818,860
외화환산이익	2,506,732	573,609
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	600,872	43,241
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	117,837	1,964,490
금융보증수익	1,200	1,200
수입배당금	-	419,112
파생상품거래이익	21,450	367,779
파생상품평가이익	1,500	314,931
합 계	7,357,967	9,233,430

② 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	652,006	676,830
외환차손	721,866	2,699,091
외화환산손실	376,919	3,102,584
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,429,398	266,691
파생상품거래손실	1,166,325	523,887
파생상품평가손실	8,698	16,196
합 계	4,355,212	7,285,279

(2) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	당기손익					기타포괄손익
	평가손익	이자수익(이자비용)	외화환산손익	파생상품거래	기타	평가손익
<금융자산>						
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,311,561)	-	-	22,950	600,872	-
상각후원가측정금융자산	-	881,769	2,672,648	-	3,227,807	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	285,567
합 계	(1,311,561)	881,769	2,672,648	22,950	3,828,679	285,567
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	(1,175,023)	(721,867)	-
상각후원가측정금융부채	-	(652,006)	(542,835)	-	-	-
합 계	-	(652,006)	(542,835)	(1,175,023)	(721,867)	-

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	당기손익					기타포괄손익
	평가손익	이자수익(이자비용)	외화환산손익	파생상품거래	기타	평가손익
<금융자산>						
당기손익-공정가치측정금융자산	1,697,800	-	-	682,710	43,241	-
상각후원가측정금융자산	-	730,208	(2,554,431)	-	5,239,171	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	(388,743)
합 계	1,697,800	730,208	(2,554,431)	682,710	5,282,412	(388,743)
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	(540,084)	-	-
상각후원가측정금융부채	-	(676,830)	25,455	-	(2,699,091)	-
합 계	-	(676,830)	25,455	(540,084)	(2,699,091)	-

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용 :		
당기법인세	256,267	790,904
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(204,934)	120,362
소 계	51,333	911,266
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(117,934)	(341,149)
기타포괄손익으로 인식된 항목	(91,170)	124,111
합병 등으로 인한 변동	-	133,331
소 계	(209,104)	(83,707)
법인세비용(수익)	(157,771)	827,559

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세:		
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(91,170)	124,111

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	2,213,870	6,451,331
적용세율에 따른 세부담액	535,756	1,561,222
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 손익의 법인세 효과	476,328	148,833
세액공제	(877,840)	(544,490)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(204,934)	120,362
기타	(87,081)	(458,368)
법인세비용(수익)	(157,771)	827,559
평균유효세율(*)	-	12.83%

(*) 당기에는 법인세수익이 발생하여 유효세율을 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:천원)				
구 분	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
매출채권	725,715	424,390	-	1,150,105
기타채권	8,001	13,892	-	21,893
재고자산	-	-	-	-
기타금융자산	(290,693)	146,787	-	(143,906)
기타자산	(320,386)	107,328	-	(213,058)
기타투자자산	3,181,294	(1,093,452)	(91,170)	1,996,672
종속기업및관계기업투자	(237,330)	237,330	-	-
유형자산	(1,910)	244,107	-	242,197
무형자산	675,790	(441,803)	-	233,987
금융부채	604,597	(338,025)	-	266,572
기타부채	1,320,657	323,403	-	1,644,060
이월세액공제	636,514	591,082	-	1,227,596
결손금공제	72,952	(5,935)	-	67,017
합 계	6,375,201	209,104	(91,170)	6,493,135

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익	합병 등	기말잔액
매출채권	497,789	227,926	-	-	725,715
기타채권	(6,111)	14,112	-	-	8,001
재고자산	161,905	(161,905)	-	-	-
기타금융자산	19,829	(310,522)	-	-	(290,693)
기타자산	(184,747)	(124,159)	-	(11,480)	(320,386)
기타투자자산	1,370,174	(92,428)	124,111	1,779,437	3,181,294
종속기업및관계기업투자	1,012,106	530,001	-	(1,779,437)	(237,330)
유형자산	1,225	(27,644)	-	24,509	(1,910)
무형자산	1,133,491	(465,388)	-	7,687	675,790
금융부채	195,762	397,028	-	11,807	604,597
기타부채	1,351,149	(58,348)	-	27,856	1,320,657
이월세액공제	481,479	155,035	-	-	636,514
결손금공제	-	-	-	72,952	72,952
합 계	6,034,051	83,708	124,111	133,331	6,375,201

(6) 당기말 현재 종속기업및관계기업투자주식과 관련된 차감할 일시적차이 7,596,156천원에 대하여는 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않으므로 이에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

35. 주당이익

(1) 기본주당이익

(단위:원)		
구 분	당기	전기
	누적	누적
보통주당기순이익(손실)	2,371,641,591	5,623,773,040
가중평균유통보통주식수(주)	15,764,319	15,806,343
기본주당이익(손실)	150	356

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치(일)	적 수
기초	15,794,793	365	5,765,099,445
자기주식취득	(377,248)	29	(11,122,954)
가중평균유통보통주식수			5,753,976,491

가중평균유통보통주식수 : $5,753,976,491 \div 365\text{일} = 15,764,319\text{주}$

② 전기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치(일)	적 수
기초	15,926,257	366	5,829,010,062
자기주식취득	(131,464)	334	(43,888,388)
가중평균유통보통주식수			5,785,121,674

가중평균유통보통주식수 : $5,785,121,674 \div 366\text{일} = 15,806,343\text{주}$

(3) 희석주당이익

① 당기말 현재 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	청구기간	발행될 보통주식수(주)	비고
주식선택권 1차(*)	2020-03-13~2025-03-13	143,768	행사가격 6,260원
주식선택권 2차(*)	2020-03-28~2025-03-28	81,168	행사가격 6,160원
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
전환사채	2022-07-13~2026-06-13	1,396,648	행사가격 7,160원
합 계		1,737,169	

(*) 1차, 2차 주식선택권은 반희석효과로 인하여 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았습니다.

② 희석주당손익

(단위:주,원)	
구분	당기
보통주당기순이익	2,371,641,591
전환사채의 이자비용(법인세효과차감후)	81,308,469
소 계	2,452,950,060
가중평균유통보통주식수(주)	15,764,319
전환사채 전환 가정	658,146
주식선택권 행사가정	65,894
희석주당손익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	16,488,359
희석주당손익	149

전기말은 반희석효과로 인하여 희석주당이익을 계산하지 않았습니다.

36. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원,천USD,천EUR)						
구 분	은행명	약정한도액		사용액		비 고
		당기말	전기말	당기말	전기말	
외담대(동반성장론)	하나은행	15,000,000	15,000,000	-	-	엘지디스플레이(주)
외판대(주계약)		1,000,000	1,000,000	12,804	22,627	협력사 지급어음 할인한도
포괄외화지급보증		USD 2,000	USD2,000	USD 276	USD1,750	포괄외화지급보증
수출환어음매입		USD 4,628	USD1,898	USD 4,628	USD1,898	신용장방식수출환어음매입추심
외상매출채권전자대출	KB국민은행	4,000,000	4,000,000	350,055	896,989	협력사 지급어음 할인한도
한도대출		5,000,000	5,000,000	-	-	기업일반운전자금대출
포괄외화지급보증		USD 10,000	USD10,000	USD 5,306 EUR 638	USD 8,102 -	포괄외화지급보증
파생상품		USD 5,500	USD13,000	USD 5,500	USD13,000	통화관련거래(선물환 체결액)
기타보증		3,000,000	3,000,000	1,750,000	3,000,000	LGD 상생협력자금 지급보증
한도대출	한국수출입은행	40,000,000	40,000,000	15,000,000	32,000,000	수출성장자금대출
한도대출	우리은행	6,000,000	7,000,000	-	-	무역금융
채무보증	신한은행	1,200,000	1,200,000	1,000,000	1,000,000	(주)에코플렉스
한도대출	KDB산업은행	-	7,000,000	-	-	한도대출

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 4,827,524천원의 보증을 제공받고 있습니다. 또한 에이스아메리칸화재해상보험 주식회사로부터 임원배상책임보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 8,000,000천원입니다.

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	(주)파워로직스, (주)탑인터큐브, (주)에코플렉스, TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD
기타종속기업	보라전자(천진)유한공사, 신보라전자과기(중경)유한공사, 보라전자과기(양주)유한공사, POWER LOGICS VINA CO., LTD, (주)엔코, (주)탑머티리얼즈, (주)성은, (주)티앤에스, Top Intercube Vina Co., Ltd, TOPINTERCUBE ELECTRONICS VINA Co.,Ltd, POWERLOGICS BA THIEN VINA COMPANY LIMITED, 이엔에프블루워터 유한회사, POWER LOGICS ENERGY SOLUTION VINA CO.,LTD, 이엔에프블루워터사모투자 합자회사
관계기업	(주)리오메디텍, (주)레이저엡스

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	수 익					비 용	
	매출	수수료수익	금융보증수익	수입임대료	이자수익	매출원가	경상개발비등
종속기업:							
(주)탑인터큐브	-	9,600	-	322,800	579,484	(108,713)	11,593
(주)파워로직스	21,013,476	-	-	276,000	-	(26,305)	14,274
(주)에코플렉스	-	-	1,200	120,000	-	(338,786)	(3,293)
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	5,570	-	-	-	-	915,217	-
소 계	21,019,046	9,600	1,200	718,800	579,484	441,413	22,574
기타종속기업:							
보라전자(천진)유한공사	-	-	-	-	-	1,370,345	-
(주)탑머티리얼즈	-	3,600	-	-	-	-	-
(주)티앤에스	-	-	-	-	-	109,799	9,867
보라전자과기(양주)유한공사	-	-	-	-	-	1,957,496	-
POWER LOGICS VINA CO.,LTD	87,316	-	-	-	-	-	-
POWERLOGICS BA THIEN VINA CO.,LTD	81,077	-	-	-	-	-	-
소 계	168,393	3,600	-	-	-	3,437,640	9,867
(주)레이저엡스	240,000	-	-	-	-	-	-
소 계	240,000	-	-	-	-	-	-
합 계	21,427,439	13,200	1,200	718,800	579,484	3,879,053	32,441

② 전기

(단위: 천원)										
구 분	수 익					비 용		유형자산처분	배당금 수취	배당금 지급
	매출	수수료수익	금융보종수익	수입임대료	이자수익	매출원가	경상개발비등			
종속기업:										
㈜탐인터큐브	448,000	9,600	-	68,271	465,494	15,852	17,492	-	-	-
㈜탐프리시전	-	126,339	-	27,000	-	4,391,445	-	-	-	-
㈜탐중앙연구소	-	-	-	474,806	-	(62,135)	2,396,771	-	-	-
㈜파워로직스	12,716,564	-	-	276,000	-	(57,142)	-	850	419,112	116,900
㈜에코플렉스	-	350,000	1,200	120,000	-	(393,264)	(3,928)	-	-	-
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	-	-	-	-	-	529,083	-	-	-	-
소 계	13,164,564	485,939	1,200	966,077	465,494	4,423,839	2,410,335	850	419,112	116,900
기타종속기업:										
보라전자(천진)유한공사	-	-	-	-	-	1,301,941	-	-	-	-
㈜탐머티리얼즈	-	3,600	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜티앤에스	-	-	-	-	-	118,403	-	-	-	-
소 계	-	3,600	-	-	-	1,420,344	-	-	-	-
합 계	13,164,564	489,539	1,200	966,077	465,494	5,844,183	2,410,335	850	419,112	116,900

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

(단위:천원)						
구 분	이자율	당기		전기		
		자금 대여	자금 회수	자금 대여	자금 회수	현금출자
종속기업:						
㈜탐인터큐브	2.0%~2.5%	5,000,000	13,968,750	24,000,000	197,917	-
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	-	-	-	-	-	178,410
합계	-	5,000,000	13,968,750	24,000,000	197,917	178,410

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

① 당기말

(단위:천원)										
구 분	채 권						채 무			
	매출채권	미수금	대여금	미수수익	리스채권	임차보증금	매입채무	미지급금	선수수익	임대보증금
종속기업:										
㈜파워로직스	16,535,434	33,393	-	-	-	9,000	2,497	6,568	-	100,000
㈜탐인터큐브	-	45,714	22,333,333	-	318,980	-	45,943	-	-	269,000
㈜에코플렉스	-	31,228	-	28,939	-	-	-	-	1,115	15,600
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	-	-	-	-	-	-	39,899	-	-	-
소 계	16,535,434	110,335	22,333,333	28,939	318,980	9,000	88,339	6,568	1,115	384,600
기타종속기업:										
㈜탐머티리얼즈	-	330	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜티앤에스	-	-	-	-	-	98,847	-	-	-	-
보라전자과기(양주)유한공사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
소 계	-	330	-	-	-	98,847	-	-	-	-

합 계	16,535,434	110,665	22,333,333	28,939	318,980	107,847	88,339	6,568	1,115	384,600
-----	------------	---------	------------	--------	---------	---------	--------	-------	-------	---------

② 전기말

(단위:천원)									
구분	채 권					채 무			
	매출채권	미수금	대여금	리스채권	임차보증금	매입채무	미지급금	선수수익	임대보증금
종속기업:									
㈜파워로직스	11,348,584	30,800	-	-	9,000	-	2,742	76,334	100,000
㈜탐인터큐브	-	279,868	31,302,083	631,015	-	-	1,307	-	269,000
㈜에코플렉스	-	304,808	-	-	-	-	-	1,115	-
소 계	11,348,584	615,476	31,302,083	631,015	9,000	-	4,049	77,449	369,000
기타종속기업:									
㈜탐머티리얼즈	-	330	-	-	-	-	-	-	-
㈜티앤에스	-	-	-	-	-	176,491	-	-	-
소 계	-	330	-	-	-	176,491	-	-	-
합 계	11,348,584	615,806	31,302,083	631,015	9,000	176,491	4,049	77,449	369,000

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자와의 보증 내역은 다음과 같습니다.

① 제공한 보증

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	보증내역	보증금액	보증기간
종속기업	㈜에코플렉스	채무보증	1,200,000	2018.12.06 ~ 2022.12.30

② 제공받은 보증

(단위:천원)							
제공받은 내용				관련 채무			
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자	만기일
최대주주	김원남	개인자격	7,200,000	무역금융	-	우리은행	2022-09-19
대표이사	류도현	연대보증	48,000,000	수출성장자금대출(중기)	15,000,000	한국수출입은행	2022-06-02
합 계			55,200,000	합 계	15,000,000		

(6) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	2,399,558	1,955,474
퇴직급여	205,688	156,707
주식보상비용	236,732	48,152
합 계	2,841,978	2,160,333

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

38. 주요 비현금 거래

현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	386,037	-
리스계약에 따른 사용권자산 및 리스부채의 인식	614,781	2,474,279
건물 및 투자부동산 대체	1,913,934	-
합 계	2,914,752	2,474,279

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 탐엔지니어링의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 탐엔지니어링

대표이사 귀하

2022년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 탐엔지니어링의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 탐엔지니어링의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 탐엔지니어링 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 종료되는 회계연도에 대하여 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자 및 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래 할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되고 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 01월 28일

주식회사 탐엔지니어링

대 표 이 사

류 도 현 (서명)

내부회계관리자

박 찬 배 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 탐엔지니어링			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	7	5	1	1	5	8	5	6	7	2	-	-	25	22	
투입시간	분·반기검토	7	11	28	18	434	506	302	319	-	-	-	-	771	854
	감사	65	61	77	130	984	837	389	465	194	44	-	-	1709	1,537
	합계	72	72	105	148	1,418	1,343	691	784	194	44	-	-	2480	2391

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 7월 14일				1	일	
	주요내용	위험평가, 감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	반기검토	5	일	5	명	2	명	반기검토
	중간감사	5	일	5	명	2	명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
기말감사	10	일	5	명	2	명	재무제표에 대한 감사(실증 감사절차, 조회, 내부회계관 리제도 검토 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 7일				1	일	
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 구미, 파주사업장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 7일				1	일	
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 판교 사업장						
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	2021년 7월 21일, 2021년 10월 28일, 2022년 3월 11일	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 21일	감사위원회, 재무 담당임원, 외부감 사인	대면	감사 계획 보고 - 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등
3	2021년 10월 28일	감사위원회, 재무 담당임원, 외부감 사인	대면	감사 중간 보고
4	2022년 03월 11일	감사위원회, 재무 담당임원, 외부감 사인	비대면	감사 결과 보고 - 감사결과 - 경영진과의 중요한 서면진 술 사항 - 독립성 등