

주식회사 탐엔지니어링

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 30 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

진일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 탐엔지니어링

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 탐엔지니어링(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

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, 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 장비의 제조 매출액과 설치용역 매출액은 각각 147,571백만원 및 23,676백만원입니다. 장비의 제조수행의무와 설치용역 수행의무는 계약조건에 따라 수행의무의 이행시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구되며, 회사의 경영진은 과거 경험율에 기초하여 작성한 예산을 바탕으로 거래가격을 배분하고 있습니다.

따라서, 우리는 회사 경영진의 판단 오류나 경영진의 의도에 따른 계약상 수행의무별 거래가격 배분관련 오류가능성을 고려하여 동 사항을 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 대비 실제 발생원가의 비교 분석(소급적 검토)

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전제의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 불확

실정이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 기술함으로써 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 민재기입니다.

서울특별시 영등포구 은행로 11, 7층

진일회계법인

대표이사 박 근 수

2023년 03월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 30 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 29 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 탐엔지니어링 대표이사 류도현

재무상태표

제 30기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 29기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 탑엔지니어링

(단위: 원)

과목	제30기 기말		제29기 기말	
자산				
I. 유동자산		117,933,018,612		108,286,128,019
현금및현금성자산(주5,7,8)	8,616,467,959		11,526,256,963	
매출채권및기타채권(주7,10)	78,035,038,502		77,064,492,699	
기타유동금융자산(주16)	2,416,019,125		594,650,109	
재고자산(주11)	27,933,534,898		18,497,688,368	
기타유동자산(주18)	931,958,128		603,039,880	
II. 비유동자산		146,635,446,416		156,758,940,864
장기성매출채권및기타채권(주7,10)	2,610,374,891		20,727,191,126	
기타비유동금융자산(주16)	9,588,210,115		3,468,103,995	
투자부동산(주12)	16,946,094,274		17,143,690,603	
유형자산(주13)	46,024,733,282		38,238,061,837	
무형자산(주14)	3,148,364,546		2,829,769,822	
종속기업및관계기업투자(주15)	62,701,449,103		67,186,901,970	
기타비유동자산(주18)	309,102,977		672,086,728	
이연법인세자산(주34)	5,307,117,228		6,493,134,783	
자산총계		264,568,465,028		265,045,068,883
부채				
I. 유동부채		69,542,715,115		59,003,471,095
매입채무및기타채무(주7,19)	21,149,425,203		18,828,125,304	
제품보증충당부채(주20)	3,367,278,839		3,116,940,347	
단기차입금(주7,21)	18,500,000,000		29,486,494,002	
유동성장기차입금(주21)	-		1,000,000,000	
기타유동금융부채(주16,22)	1,971,971,110		1,225,006,075	
당기법인세부채	591,524,227		25,332,090	
유동전환사채(주21)	9,524,063,459		-	
기타유동부채(주23)	14,438,452,277		5,321,573,277	
II. 비유동부채		3,912,271,360		11,958,482,809
장기매입채무및기타채무(주7,19)	2,731,250,777		2,081,949,833	
장기차입금(주7,21)	-		-	
비유동전환사채(주21)	-		9,610,325,840	
기타비유동금융부채(주16,22)	1,181,020,583		266,207,136	
부채총계		73,454,986,475		70,961,953,904
자본				
I. 자본금(주24)	8,324,128,500		8,324,128,500	
II. 자본잉여금(주24)	46,451,457,986		53,282,989,384	
III. 기타자본구성요소(주25)	(6,748,763,919)		(4,067,863,475)	
IV. 기타포괄손익누계액(주25)	(1,363,154,966)		(1,929,024,857)	
V. 이익잉여금(주26)	144,449,810,952		138,472,885,427	
자본총계		191,113,478,553		194,083,114,979
부채및자본총계		264,568,465,028		265,045,068,883

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 30기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 29기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 탑엔지니어링

(단위: 원)

과목	제30기	제29기
I. 매출액(주27)	186,343,366,734	172,603,682,330
II. 매출원가(주28)	151,521,881,612	143,568,214,292
III. 매출총이익	34,821,485,122	29,035,468,038
IV. 판매비와관리비(주29)	24,984,528,985	28,299,755,259
V. 영업이익	9,836,956,137	735,712,779
기타수익(주32)	1,694,624,491	1,400,961,668
기타비용(주32)	3,444,925,241	2,925,558,763

과목	제30기	제29기
금융수익(주33)	8,638,081,995	7,357,966,424
금융비용(주33)	8,580,177,258	4,355,211,906
VI. 법인세비용차감전순이익	8,144,560,124	2,213,870,202
VII. 법인세비용(수익)(주34)	1,842,180,275	(157,771,389)
VIII. 당기순이익	6,302,379,849	2,371,641,591
IX. 기타포괄손익	565,869,891	285,566,667
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	565,869,891	285,566,667
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	715,385,450	376,737,028
법인세효과	(149,515,559)	(91,170,361)
X. 총포괄이익(손실)	6,868,249,740	2,657,208,258
XI. 주당손익(주35)		
기본주당손익(주35)	414	150
희석주당손익(주35)	414	150

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 30기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 29기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 탑엔지니어링

(단위: 원)

과목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01 (변경전 전기초)	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(주15)		7,289,978,869		(5,089,317,393)	(27,595,618,883)	(25,394,957,407)
2021.01.01 (변경후 전기초)	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(주24)	-	-	(2,999,989,600)	-	-	(2,999,989,600)
주식보상비용(주25)	-	-	236,731,785	-	-	236,731,785
전환권대가(주21)	-	503,816,876	-	-	-	503,816,876
소 계	-	503,816,876	(2,763,257,815)	-	-	(2,259,440,939)
2021.12.31 (전기말)	8,324,128,500	53,282,989,384	(4,067,863,475)	(1,929,024,857)	138,472,885,427	194,083,114,979
2022.01.01 (변경전 당기초)	8,324,128,500	53,282,989,384	(4,067,863,475)	(1,929,024,857)	138,472,885,427	194,083,114,979
회계정책의 변경(주3,21)	-	3,041,636,045	-	-	(325,454,324)	2,716,181,721
2022.01.01 (변경후 당기초)	8,324,128,500	56,324,625,429	(4,067,863,475)	(1,929,024,857)	138,147,431,103	196,799,296,700
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	6,302,379,849	6,302,379,849
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	565,869,891	-	565,869,891
소 계	-	-	-	565,869,891	6,302,379,849	6,868,249,740
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
자기주식취득(주24)	-	-	(2,986,764,310)	-	-	(2,986,764,310)
주식보상비용(주25)	-	-	305,863,866	-	-	305,863,866
합병(주39)	-	(9,873,167,443)	-	-	-	(9,873,167,443)
소 계	-	(9,873,167,443)	(2,680,900,444)	-	-	(12,554,067,887)
2022.12.31 (당기말)	8,324,128,500	46,451,457,986	(6,748,763,919)	(1,363,154,966)	144,449,810,952	191,113,478,553

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 30기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 29기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 탑엔지니어링

(단위: 원)

과목	제30기		제29기	
I. 영업활동현금흐름		11,978,765,240		(9,610,160,018)
1. 영업에서 창출된 현금	12,126,355,998		(9,192,290,712)	
(1) 당기순이익(손실)	6,302,379,849		2,371,641,591	
(2) 조정	14,445,694,791		7,359,688,034	
재고자산평가손실	4,615,966,565		252,619,477	
재고자산처분손실	-		31,488,820	
감가상각비	3,232,547,934		2,788,150,288	
무형자산상각비	375,335,161		497,457,584	
주식보상비용	305,863,866		236,731,785	

과 목	제30기		제29기	
대손상각비	(1,086,285,755)		1,447,915,671	
유형자산처분이익	(20,214,000)		(90,249,609)	
무형자산처분이익	-		(1,427,325)	
관계기업투자주식처분이익	(296,691,612)		-	
유형자산처분손실	1,694,075,301		141,904,946	
무형자산손상차손	-		706,666,784	
기타의대손상각비	1,136,305,432		763,037,836	
관계기업투자주식처분손실	-		991,208,098	
종속기업투자주식손상차손	449,841,217		250,390,573	
이자수익	(789,237,856)		(881,769,456)	
외화환산이익	(3,049,071,012)		(2,506,731,842)	
금융보증수익	(1,114,521)		(1,200,000)	
파생상품거래이익	(11,498,450)		(21,450,000)	
파생상품평가이익	(48,850,956)		(1,499,737)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(7,746,000)		(117,836,500)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-		(600,872,143)	
이자비용	1,684,418,011		652,005,795	
외화환산손실	2,862,372,073		376,918,808	
파생상품평가손실	-		8,698,187	
파생상품거래손실	507,550,000		1,166,324,551	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	415,170,000		1,429,397,829	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	486,765,367		-	
법인세비용(수익)	1,842,180,275		(157,771,389)	
리스계약손익	148,013,751		(420,997)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(8,621,718,642)		(18,923,620,337)	
매출채권및기타채권의 증가	(1,571,731,905)		(3,733,121,767)	
기타유동금융자산의 감소	-		604,886,870	
재고자산의 감소(증가)	(13,634,207,303)		4,928,252,820	
기타유동자산의 증가	(292,518,707)		(435,195,472)	
기타비유동자산의 증가	(397,228,126)		-	
매입채무및기타채무의 감소	(1,775,453,130)		(11,341,753,748)	
기타유동부채의 증가(감소)	8,799,082,037		(9,584,238,781)	
제품보증충당부채의 증가	250,338,492		637,549,741	
2. 이자의 수취	781,026,996		877,775,223	
3. 이자의 지급	(689,513,892)		(499,225,688)	
4. 법인세의 납부	(239,103,862)		(796,418,841)	
II. 투자활동현금흐름		(5,205,160,667)		6,615,928,637
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,429,338,492		20,718,883,349	
단기대여금의 감소	531,789,165		537,441,454	
장기대여금의 감소	2,374,999,992		13,968,749,995	
장기금융상품의 감소	-		600,000,000	
당기손익인식금융자산의 처분	941,234,633		2,921,505,402	
종속기업및관계기업투자주식의 처분	296,691,612		399,999,090	
파생상품자산의 감소	12,998,187		336,380,717	
리스채권의 회수	742,200,000		-	
유형자산의 처분	40,300,000		188,552,800	
무형자산의 처분	-		2,000,000	
정보보조금의 수령	727,227,042		1,297,818,601	
임차보증금의 감소	685,932,577		466,435,290	
사업결합으로 인한 순현금 증가	1,075,965,284		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(12,634,499,159)		(14,102,954,712)	
단기대여금의 증가	(643,333,326)		(878,000,000)	
장기금융상품의 증가	-		(55,000,000)	
장기대여금의 증가	-		(5,000,000,000)	
당기손익인식금융자산의 증가	(5,000,000,000)		-	
파생상품부채의 감소	(516,248,187)		(1,182,520,717)	
유형자산의 취득	(3,999,669,614)		(2,167,704,062)	
무형자산의 취득	(247,688,413)		(1,163,111,332)	
정보보조금의 사용	(727,227,042)		(1,243,618,601)	
임차보증금의 증가	(1,500,332,577)		(2,413,000,000)	
III. 재무활동현금흐름		(9,688,852,964)		(7,619,269,419)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	7,931,000,000		58,997,987,760	
차입금의 차입	7,500,000,000		49,000,000,000	
전환사채의 발행	-		9,997,987,760	
임대보증금의 증가	431,000,000		-	

과 목	제30기		제29기	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(17,619,852,964)		(66,617,257,179)	
자기주식의 취득	(2,986,764,310)		(2,999,989,600)	
차입금의 상환	(13,000,000,000)		(62,000,000,000)	
리스부채의 상환	(1,633,088,654)		(1,617,267,579)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(2,915,248,391)		(10,613,500,800)
V. 기초의 현금및현금성자산		11,526,256,963		22,095,438,980
VI. 외회표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		5,459,387		44,318,783
VII. 기말의 현금및현금성자산		8,616,467,959		11,526,256,963

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

주석

제 30(당)기 2022년 12월 31일 현재

제 29(전)기 2021년 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 법인으로써, 경상북도 구미시 농공단지길 53-17에 본사를두고 있습니다.

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

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
김원남 외 6명(*)	3,933,018	24.62%
자기주식	1,063,186	6.65%
기타	10,980,053	68.73%
합 계	15,976,257	100%

(*)종속기업 (주)파워로직스 포함

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2023년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상대표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 기타투자자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화 로 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 다

를 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 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 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

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 파생금융자산을 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 특정 일에 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.

	다. 다른 손손익은 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 당기손익인식항목이 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 최

장 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 재무상태표 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) 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 직

접 관련되는 원가 및 자산을 해제, 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.

(9) 무형자산

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

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

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(10) 차입원가

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

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

(11) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 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.

(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 인식

시점 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

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.

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 동일한 방식에 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 장부금액이 영(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.

(14) 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 부채

를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무 용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함 되는 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 만금을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(16) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당 해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실 성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최 선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하 기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출 될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

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

(17) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래 는거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목 은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외 화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐 성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외 환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하 고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하 는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효 과를 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 취

득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 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.

(20) 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.

(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 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 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 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.

(24) 당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 2022년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 회사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

⑤ 전환사채 콜옵션에 대한 감독지침

전환사채 발행자에게 제3자 지정 콜옵션이 부여된 경우 발행자는 재무제표에서 해당 콜옵션을 「별도의 파생상품자산」으로 회계처리 해야 합니다.

회사는 당기 중 금융감독원의 상기 결정사항에 따른 회계변경의 누적효과를 감독지침에 따라 당기 초 자본에 반영하였습니다(주석7 및 주석21).

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

① 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 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며,

조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 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	18,500,000	30,486,494
전환사채	9,524,063	9,610,326
현금및현금성자산 차감	8,616,468	11,526,257
순차입금	19,407,596	28,570,563
자본총계	191,113,479	194,083,115
순차입금비율	10.16%	14.72%

6. 위험관리

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

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며, 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 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 총당할 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	-	1,711,232	-	-	1,711,232	-	-	1,711,232
기타투자자산	-	5,083,758	3,830,421	-	8,914,179	2,608,619	4,547,500	1,758,060
소 계	-	6,794,990	3,830,421	-	10,625,411	2,608,619	4,547,500	3,469,292
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	8,616,468	-	-	-	8,616,468	-	-	-
매출채권및기타채권(*2)	80,108,884	-	-	-	80,108,884	-	-	-
장기금융상품	2,000	-	-	-	2,000	-	-	-
리스채권	1,089,029	-	-	-	1,089,029	-	-	-
기타투자자산(*)	-	287,790	-	-	287,790	-	-	-
소 계	89,816,381	287,790	-	-	90,104,171	-	-	-
금융자산 합계	89,816,381	7,082,780	3,830,421	-	100,729,582	2,608,619	4,547,500	3,469,292
공정가치로 측정되는 금융부채								
파생상품부채	-	-	-	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	-	23,880,676	23,880,676	-	-	-
리스부채	-	-	-	3,152,992	3,152,992	-	-	-
전환사채	-	-	-	9,524,063	9,524,063	-	-	-
차입금	-	-	-	18,500,000	18,500,000	-	-	-
소 계	-	-	-	55,057,731	55,057,731	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	55,057,731	55,057,731	-	-	-

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

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

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	-	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(*2)	97,791,683	-	-	-	97,791,683	-	-	-
장기금융상품	2,000	-	-	-	2,000	-	-	-
리스채권	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)매출채권및기타채권 중 계약자산은 금융상품에 해당하지 아니하므로 제외되었습니다.

③ 수준별 공정가치 변동

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

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	선물환	당기손익-공정가치 측정 금융자산	선물환
기초잔액	-	(7,198)	-	298,735
취득	4,946,350	-	-	-
회계변경	-	-	-	-
평가	(398,850)	-	-	(7,198)
정산	-	7,198	-	(298,735)
기말잔액	4,547,500	-	-	(7,198)

④ 당기말 현재 수준 3 기타투자자산 및 파생상품자산(콜옵션)의 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

(단위:천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산					
전환사채 (이엔에프프라이빗에쿼티)	536,258	3	유사기업비교법, 현금흐름할인법, 이항모형	할인율 : 10.63% 변동성 : 24.20%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가합니다 - 할인율의 감소, 변동성의 증가
파생상품자산					
콜옵션 (전환사채)	1,711,232	3	T-F 모형 (Tsiveriotis Fernandes Mode)	위험이자율 : 3.80% 만기수익률 : 15.82%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가합니다. - 주가의 상승, 잔여 만기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식 (이노피아테크)	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 기타투자자산 및 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	기타투자자산	파생상품자산
기초	1,750,314	-
회계변경(주21)	-	1,662,381
처분	-	-
평가	7,746	48,851
기말	1,758,060	1,711,232

(2) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 다만, 현금성 자산과 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	76,572,123	74,907,920
기타채권	9,536,294	28,293,049
합 계	86,108,417	103,200,969

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	42,211,673	(117,732)	70,060,767	(144,284)
1-30일	247,012	(28,185)	2,081,310	(42,895)
31일-120일	8,274,060	(158,141)	6,675,575	(201,705)
121일-1년	13,318,721	(584,022)	12,480,193	(995,210)
1년 초과	22,056,951	(4,574,924)	11,903,124	(4,025,192)
합 계	86,108,417	(5,463,004)	103,200,969	(5,409,286)

당사는 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 총당금설정률표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권및기타채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	5,409,286	3,198,332
대손상각비(환입)	(1,086,286)	1,447,916
기타의 대손상각비	135,415	763,038
사업결합으로 인한 증감	1,004,589	-
기말잔액	5,463,004	5,409,286

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
지역별 신용위험의 노출정도		
대한민국	15,611,767	53,593,316
아시아	57,573,568	48,298,288

유입	5,812,805	65,546
복미	7,110,277	1,243,819
합 계	86,108,417	103,200,969
거래상대별 신용위험의 노출정도		
종속기업 및 기타특수관계자	15,371,082	39,672,334
기타기업거래처	70,737,335	63,528,635
합 계	86,108,417	103,200,969

(3) 유동성위험

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

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무및기타채무	23,880,676	23,880,676	21,149,425	–	1,855,065	876,186
차입금	18,500,000	18,678,521	16,178,521	2,500,000	–	–
리스부채	3,152,992	3,748,566	1,350,953	894,663	1,290,765	212,185
전환사채	9,524,063	10,000,000	–	10,000,000	–	–
합 계	55,057,731	56,307,763	38,678,899	13,394,663	3,145,830	1,088,371

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무및기타채무	20,910,076	20,910,076	18,828,125	–	233,072	1,848,879
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	–	–	–
전환사채	9,610,326	10,000,000	–	–	10,000,000	–
합 계	62,498,109	64,801,971	50,425,296	1,642,466	10,786,244	1,947,966

(*) 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: 천달러)								
통 화	당기말				전기말			
	자 산		부 채		자 산		부 채	
	외화	원화환산	외화	원화환산	외화	원화환산	외화	원화환산
USD	50,150	63,555,188	3,621	4,589,397	46,094	54,644,352	295	349,165
JPY	–	–	27,068	258,002	–	–	30,054	309,632
CNY	438	79,387	89	16,085	183	34,151	33	6,199
EUR	4,316	5,831,475	151	203,356	927	1,243,819	–	–
기타	815	33,645	–	–	980	41,975	–	–
합 계	55,719	69,499,695	30,929	5,066,840	48,184	55,964,297	30,382	664,996

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	6,443,286	(6,443,286)	5,529,930	(5,529,930)

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	2,361,633	23,149,635
금융부채	16,000,000	29,486,494
변동이자율		
금융자산	8,613,417	11,936,387

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	43,067	(43,067)	59,682	(59,682)

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	8,616,468	8,926,257
단기투자자산	-	2,600,000
합 계	8,616,468	11,526,257

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	76,572,123	-	74,907,920	-
	대손충당금	(4,461,398)	-	(4,543,094)	-
	소 계	72,110,725	-	70,364,826	-
대여금	대여금	590,050	947,536	4,995,837	18,351,851
	대손충당금	(250,000)	-	-	-
	소 계	340,050	947,536	4,995,837	18,351,851
미수금	미수금	3,275,146	-	1,030,531	-
	대손충당금	(751,606)	-	(866,191)	-
	소 계	2,523,540	-	164,340	-
미수수익		45,580	-	31,225	-
보증금	보증금	3,057,000	1,768,228	1,522,500	2,453,859

	현재가치할인차금	(41,856)	(105,389)	(14,234)	(78,519)
	소 계	3,015,144	1,662,839	1,508,266	2,375,340
	합 계	78,035,039	2,610,375	77,064,494	20,727,191

(2) 당기와 전기 중 대여금의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	기초	대여	상환	대손	기타(*)	유동성대체	기말
단기대여금	4,995,838	643,333	(531,789)	(250,000)	(4,338,314)	(179,018)	340,050
장기대여금	18,351,850	-	(2,375,000)	-	(15,208,332)	179,018	947,536
합 계	23,347,688	643,333	(2,906,789)	(250,000)	(19,546,646)	-	1,287,586

(*)사업결합으로 인한 변동 금액 입니다.

② 전기

(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

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	총당금	장부금액	취득원가	총당금	장부금액
원재료	2,574,236	(1,239,155)	1,335,081	3,784,697	-	3,784,697
재공품	26,079,888	(322,438)	25,757,450	15,379,122	(805,126)	14,573,996
제품	35,080	(15,628)	19,452	138,996	-	138,996
상품	833,182	(11,630)	821,552	-	-	-
합 계	29,522,386	(1,588,851)	27,933,535	19,302,815	(805,126)	18,497,689

(2) 당기 중 4,615,967천원의 재고자산평가손실 및 폐기손실을 인식하였습니다(전기: 252,619천원). 재고자산의 평가손실과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	7,922,475	-	7,922,475	7,922,475	-	7,922,475
건물	9,580,991	(557,372)	9,023,619	9,526,314	(305,098)	9,221,216
합 계	17,503,466	(557,372)	16,946,094	17,448,789	(305,098)	17,143,691

(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	9,221,216	54,676	(252,273)	9,023,619
합 계	17,143,691	54,676	(252,273)	16,946,094

(*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 계정대체되었습니다.

② 전기

(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.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
수입임대료	1,144,800	867,200
투자부동산감가상각비	(252,272)	(210,633)
합 계	892,528	656,567

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 건물의 공정가치는 17,509,124천원입니다.

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	17,305,112	-	17,305,112	17,303,601	-	17,303,601
건물	21,863,235	(6,636,834)	15,226,401	21,877,715	(6,280,729)	15,596,986
구축물	824,108	(761,985)	62,123	869,188	(795,055)	74,133
시설장치	1,596,692	(239,797)	1,356,895	179,255	(42,493)	136,762
기계장치	9,568,414	(5,276,055)	4,292,359	7,496,711	(5,174,168)	2,322,543
차량운반구	227,798	(211,613)	16,185	232,211	(203,970)	28,241
공구와기구	1,063,538	(768,170)	295,368	837,279	(781,748)	55,531
비품	5,380,892	(5,005,559)	375,333	5,101,931	(4,810,280)	291,651
사용권자산	2,576,206	(561,319)	2,014,887	2,465,317	(1,416,803)	1,048,514
건설중인자산	5,080,070	-	5,080,070	1,380,100	-	1,380,100
합 계	65,486,065	(19,461,332)	46,024,733	57,743,308	(19,505,246)	38,238,062

(*) 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	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
취득금액	27	16,506	24,920	47,818	385,200	-	66,700	265,050	2,524,053	4,962,719	8,292,993
감가상각비	-	(542,458)	(13,012)	(239,209)	(817,378)	(12,055)	(51,972)	(259,620)	(1,044,569)	-	(2,980,273)
처분금액	-	(1,080,641)	(23,918)	(45,315)	(502,501)	(1)	-	(6,786)	(513,111)	(55,000)	(2,227,273)
사업결합으로 인한 증감	1,484	37,825	-	1,423,339	2,441,995	-	225,109	85,038	-	541,111	4,755,901
계정대체(*)	-	1,198,183	-	33,500	462,500	-	-	-	-	(1,748,860)	(54,677)
순기말금액	17,305,112	15,226,401	62,123	1,356,895	4,292,359	16,185	295,368	375,333	2,014,887	5,080,070	46,024,733

(*)대체 잔액은 건물 일부 금액이 투자부동산으로 계정대체된 금액입니다.

(3) 전기 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

(*) 전기 중 일부금액이 투자부동산으로 계정대체 되었습니다.

(4) 당사는 상기 건물 및 기계장치 등과 관련하여 ㈜KB손해보험에 재산종합보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 57,866,248천원입니다. 또한 당사는 동 재산종합보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다. 반면, 일부 유형자산은 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석21 참조).

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
개발비	11,366,316	(11,366,316)	-	11,366,317	(11,366,314)	3
산업재산권	1,179,205	(1,025,359)	153,846	1,155,443	(995,611)	159,832
소프트웨어	2,810,803	(1,726,462)	1,084,341	2,616,115	(1,642,112)	974,003
회원권	1,910,178	-	1,910,178	1,695,932	-	1,695,932
기타의무형자산	-	-	-	800,000	(800,000)	-
합 계	17,266,502	(14,118,137)	3,148,365	17,633,807	(14,804,037)	2,829,770

(*)감가상각누계액과 손상차손누계액을 합한 금액입니다.

(2) 당기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	합계
순기초금액	3	159,832	974,003	1,695,932	-	2,829,770
취득금액	-	23,308	224,380	-	-	247,688
상각금액	(3)	(29,747)	(345,585)	-	-	(375,335)
손상금액	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
사업결합으로 인한 증감	-	453	231,543	214,246	-	446,242
계정대체	-	-	-	-	-	-
순기말금액	-	153,846	1,084,341	1,910,178	-	3,148,365

(3) 전기 중 무형자산의 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

(4) 경상연구개발비

당사는 연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 인식한 경상개발비는 각각 10,460,583천원, 11,712,024천원이며 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

15. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말		전기초	
			소유 지분율 (%)	장부금액	소유 지분율 (%)	장부금액	소유 지분율 (%)	장부금액
종속기업:								
(주)파워로직스(*1)	국내	전자부품개발 및 생산	33.35	57,596,173	30.35	53,022,635	30.35	53,022,635
(주)탐인터큐브(*3)	국내	상사업	-	-	100	12,757,266	100	12,757,266
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD(*6)	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	3.19	49,609	-	-
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD(*4)(*5) (구, TOPINTERCUBE ELECTRONICS VINA Co.,Ltd)	해외	전자부품제조업	100	3,876,685	-	-	-	-
TOPINTERCUBE VINA(*4)(*6)	해외	전자부품제조업	-	-	-	-	-	-
소 계				62,701,449		67,186,902		67,137,293
관계기업:								
(주)리오메디텍(*7)	국내	의료기기 제조판매	-	-	28.79	-	28.79	-
(주)레이저엠스(*7)	국내	레이저 장비 개발 및 제조	-	-	30.49	-	30.49	-
소 계				-		-		-
합 계				62,701,449		67,186,902		67,137,293

- (*1) 지분율은 과반 미만이나 회사가 보유한 의결권의 상대적규모와 주식분산정도, 과거 주총의결 양상 등을 고려하여 종속회사로 판단하였습니다.
- (*2) 전기 중 이엔에프블루워터사모투자 합자회사의 주식이 기타포괄인식금융자산에서 종속기업투자자로 대체 되었습니다.
- (*3) 당기 중 당사로 흡수합병 되었습니다.
- (*4) 당기 중 당사로 흡수합병된 탐인터큐브의 종속회사입니다.
- (*5) 당기 중 사명을 TOPINTERCUBE ELECTRONICS VINA Co.,Ltd에서 TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD로 변경하였습니다.
- (*6) 당기 중 TOPINTERCUBE ELECTRONICS VINA Co.,Ltd로 흡수 합병 되었습니다.
- (*7) 당기 중 종속기업인 에코플렉스에 매각 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기초	증가	처분	손상	사업결합으로 인한 증감	기말
종속기업 :						
(주)파워로직스	53,022,635	-	-	-	4,573,538	57,596,173
(주)탐인터큐브	12,757,266	-	-	-	(12,757,266)	-
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	178,410	-	-	-	(178,410)	-
(주)에코플렉스	1,178,982	-	-	-	-	1,178,982
이엔에프블루워터사모투자 합자회사	49,609	-	-	-	-	49,609
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD (구, TOPINTERCUBE ELECTRONICS VINA Co.,Ltd)	-	-	-	(449,841)	4,326,526	3,876,685
TOPINTERCUBE VINA	-	-	-	-	-	-
합 계	67,186,902	-	-	(449,841)	(4,035,612)	62,701,449

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	증가	처분	손상(*3)	기말
종속기업 :					
(주)파워로직스	53,022,635	-	-	-	53,022,635
(주)탐인터큐브	12,757,266	-	-	-	12,757,266
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	178,410	-	-	-	178,410
(주)에코플렉스	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)오메디텍(*4)	-	-	-	-	-
(주)레이저애플스(*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) 전기중 기타포괄손익인식금융자산에서 종속기업투자주식으로 대체하였습니다.

(*2) 전기중 당기손익측정금융자산에서 관계기업투자주식으로 대체 후 처분하였습니다.

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

(*4) 전기 이전에 전액 손상하여 기초 및 기말 잔액이 없습니다.

(3) 손상평가

당기 중 회사는 종속기업 중 TOP ENGINEERING VINA에 대한 영업손실 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사를 수행하였으며, 사용가치 측정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기
향후 5개년 매출액 평균 성장률	5.83%
사용가치 산정에 사용된 할인율	17.29%
사용가치 산정에 사용된 영구성장률	0%

② 손상평가 결과 사용가치금액 장부금액에 미달하여 449,841천원을 손상으로 반영하였습니다. 또한 경영진은 합리적으로 발생가능한 유의적인 두 가정의 변동에 따라 사용가치가 변동될 수 있다는 사실을 확인하였습니다. 유의적인 두 가정의 변동에 따라 사용가치에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	할인율	영구성장률
0.5%P 증가	(295,949)	150,722
0.5%P 감소	313,889	(142,252)

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

① 당기말

(단위:천원)							
구 분	(주)파워로직스(*)	(주)탐인터큐브(*)	TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	TOP INTERCUBE VINA CO.,LTD	TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD (구, TOPINTERCUBE ELECTRONICS VINA Co.,Ltd)	(주)에코플렉스	이엔에프 블루워터 사모투자 자회사
자산	315,442,196	-	-	-	26,563,832	3,041,067	9,400,602
부채	145,849,024	-	-	-	15,244,175	603,897	441,614
자본	169,593,172	-	-	-	11,319,657	2,437,169	8,958,988
매출	743,873,289	10,864,838	2,605,790	900,072	25,610,567	3,043,213	-
당기순이익(손실)(**)	(49,475,793)	(4,954,353)	434,618	146,134	(3,826,004)	473,594	(149,160)
총포괄이익(손실)(**)	(48,934,290)	(6,976,623)	446,883	133,255	(3,643,305)	109,293	(149,160)

(*) 연결재무제표 기준 요약 재무정보입니다.

(**) 연결재무제표상 지배기업 소유주지분 해당액입니다.

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	(주)파워로직스(*)	(주)탐인터큐브(*)	TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD	(주)에코플렉스	이엔에프블루워터사 모투자 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)(**)	(8,181,813)	(6,074,562)	595,057	666,598	(140,180)
총포괄이익(손실)(**)	881,151	(12,279,187)	621,624	665,525	(140,180)

(*) 연결재무제표 기준 요약 재무정보입니다.
(**) 연결재무제표상 지배기업 소유주지분 해당액입니다.

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

① 당기말
- 관계기업이 없습니다.

② 전기말

(단위:천원)		
구 분	(주)리오메디텍	(주)레이저애플스
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)

(6) 종속기업투자 등 관련 회계정책의 변경

당사는 전기에 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 회계 처리 방법을 지분법에서 원가법으로 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 상기 회계정책의 변경이 당사의 과거기간 재무제표에 미치는 중요한 영향은 다음과 같습니다.

① 재무상태표

(단위: 천원)						
구분	제 28 기말			제 28 기초		
	변경전	변경금액	변경후	변경전	변경금액	변경후
총자산의 영향	313,541,741	(25,394,957)	288,146,784	304,949,490	(42,395,974)	262,553,516
총부채의 영향	94,461,436	-	94,461,436	78,334,148	-	78,334,148
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 기		
	변경전	변경금액	변경후
당기순손익	(6,520,791)	12,144,564	5,623,773
총포괄손익	(2,935,543)	8,170,572	5,235,029

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	-	2,000
파생상품자산	1,711,232	-	1,500	-
기타투자자산(주식 17참조)	-	9,201,968	-	3,466,104
리스채권	704,787	384,242	593,150	-
합 계	2,416,019	9,588,210	594,650	3,468,104
기타금융부채:				
파생상품부채	-	-	8,698	-
리스부채	1,971,971	1,181,021	1,216,308	266,207

합 계	1,971,971	1,181,021	1,225,006	266,207
-----	-----------	-----------	-----------	---------

17. 기타투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	종목명	장부금액	
		당기말	전기말
당기손익- 공정가치측정 금융자산	우리이앤엘(주) 보통주	-	1,428,000
	이엔에프 프라이빗에쿼티 전환사채	536,258	528,512
	(주)알콘트롤 보통주	287,790	287,790
	CrucialTrak Inc.(*1) 보통주	-	-
	BNK금융지주 조건부 무보증 사채	4,547,500	-
	소 계	5,371,548	2,244,302
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	이노피아테크(주) 보통주	1,221,802	1,221,802
	FRANKLIN WIRELESS(*2) 보통주	2,608,618	-
	소 계	3,830,420	1,221,802
합 계		9,201,968	3,466,104

- (*1) 전기 이전에 전액 평가손실 인식하였습니다.
(*2) 당기 중 당사로 흡수합병 된 탐인터큐브가 보유하고 있던 투자자산 입니다.

(2) 당기와 전기 중 기타투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기초	취득	처분	평가	기타(*)	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,244,302	4,946,350	(1,428,000)	(391,104)	-	5,371,548
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,221,802	-	-	715,385	1,893,233	3,830,420
합 계	3,466,104	4,946,350	(1,428,000)	324,281	1,893,233	9,201,968

(*) 사업결합으로 인한 변동입니다.

② 전기

(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.

18. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	691,752	201,585	388,534	586,320
선급비용	240,206	107,518	214,505	85,767
합 계	931,958	309,103	603,039	672,087

19. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동

매입채무	15,901,607	-	13,888,420	-
미지급금	3,654,761	1,286,651	2,500,509	799,350
미지급비용	1,593,057	-	2,439,196	-
임대보증금	-	1,444,600	-	1,282,600
합 계	21,149,425	2,731,251	18,828,125	2,081,950

20. 제품보증충당부채

당기와 전기 중 제품보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	3,116,941	2,479,391
전입금액	3,628,235	5,426,928
사용금액	(3,377,897)	(4,789,378)
기말금액	3,367,279	3,116,941

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	내 역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	한도대출	2.76%/1.25%	7,000,000	15,000,000
KDB산업은행	일반대출	3.19%/1.67%	9,000,000	9,000,000
하나은행	매입외환	-	-	5,486,494
LG디스플레이	상생협력자금	무이자	2,500,000	-
소 계			18,500,000	29,486,494
LG디스플레이	유동성장기차입금	무이자	-	1,000,000
소 계			-	1,000,000
합 계			18,500,000	30,486,494

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금(유동성장기차입금 제외)의 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
상환일정	상환금액
2023.01.01~2023.07.31	18,500,000

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부가액	차입금종류	차입금액	담보설정액	담보권자
토지 및 건물(파주)	13,287,542	일반대출	-	18,200,000	KB국민은행
토지 및 건물 및 기계장치(구미)	7,689,312	일반대출	9,000,000	6,000,000	KDB산업은행
토지 및 건물(판교)	11,942,452	한도대출	7,000,000	23,000,000	한국수출입은행
합 계	32,919,306		16,000,000	47,200,000	

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

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기초금액	차입	상환	대체(*2)	기타증감(*1)	기말금액
단기차입금	29,486,494	7,500,000	(13,000,000)	-	(5,486,494)	18,500,000
유동성장기차입금	1,000,000	-	-	(1,000,000)	-	-

합 계	30,486,494	7,500,000	(13,000,000)	(1,000,000)	(5,486,494)	18,500,000
-----	------------	-----------	--------------	-------------	-------------	------------

- (*1)사업결합으로 인한 증감 입니다.
- (*2)해당기업의 매출채권 회수로 대체된 금액입니다.

② 전기

(단위:천원)							
구 분	기초금액	차입	상환	유동성대체	대체	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)	-	(1,500,000)	3,421,470	30,486,494

(6) 전환사채

①당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
사채종류	발행일	만기일	당기말	전기말
제3회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채	2021년 07월 13일	2026년 07월 13일	10,000,000	10,000,000
전환권조정			(475,937)	(389,674)
전환사채잔액			9,524,063	9,610,326

(*)조기상환청구권 행사가능일을 고려하여 당기말에는 유동부채로 분류하였습니다.

②전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
액면가액/만기상환금	10,000,000,000원
전환가액(원/주)	6,410원
전환가액의 조정(주1)	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. 조정 전 전환가액 * {(A+(B*C/D))}/(A+B) A : 기발행주식수 B : 신발행주식수 C : 1주당 발행가격 D : 시가 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 한다. 단 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액의70% 이상이어야한다.
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
매도청구권(주2)	2022년 7월 13일부터 2023년 7월 13일까지 매월의 13일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.

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

(주2) 당사는 매도청구권에 대하여 금융감독원의 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 대한 감독지침에 따라 별도의 파생상품자산으로 처리하였습니다(주석3 및 주석7)

③전환사채 및 매도청구권(파생상품자산) 관련 당기 변동내역 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	변경전 기초	회계변경(*)	당기 상각/평가	기 말
파생상품자산	-	1,662,381	48,851	1,711,232
전환사채	9,610,326	(1,053,800)	967,538	9,524,064
전환권대가	503,817	3,041,636	-	3,545,453
전기이월이익잉여금	-	(325,454)	-	(325,454)

(*)전환사채 발행자에게 제3자 지정 콜옵션이 부여된 경우 발행자는 재무제표에서 해당콜옵션을 「별도의 파생상품자산」으로 회계처리 해야 합니다. 회사는 당기 중 회계변경의 누적효과를 감독지침에 따라 당기 초 자본에 반영하였습니다.

22. 리스

(1) 리스이용자

당사는 다양한 사무실, 직원기숙사, 공장시설 등에 해당하는 건물과 차량운반구 및 비품을 리스하고 있습니다. 일반적으로 리스계약은 1~2년의 고정기간으로 체결되었습니다. 또한 리스조건은 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
2022년 1월 1일 잔액	684,040	350,738	13,736	1,048,514
감가상각비	(839,719)	(191,114)	(13,736)	(1,044,569)
사용권자산 증가	3,497,812	589,308	-	4,087,120
중도해지	(379,239)	(133,872)	-	(513,111)
기타(*)	(1,563,067)	-	-	(1,563,067)
2022년 12월 31일 잔액	1,399,827	615,060	-	2,014,887

(*) 전대계약으로인해 리스채권으로 대체 된 금액입니다.

② 전기

(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	1,137,776	341,392	-	1,479,168
중도해지	(3,264)	(53,989)	-	(57,253)
기타(*)	(611,862)	-	-	(611,862)
2021년 12월 31일 잔액	684,040	350,738	13,736	1,048,514

(*) 전대계약으로인해 리스채권으로 대체 된 금액입니다.

2) 리스부채

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동	1,971,971	1,216,308
비유동	1,181,021	266,207
합 계	3,152,992	1,482,515

3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	1,482,515	2,498,638
리스자산의 증가	3,900,999	614,781
이자비용 인식	27,366	44,038
지급	(1,633,089)	(1,617,268)
리스자산의 중도해지	(624,799)	(57,674)
기말	3,152,992	1,482,515

4) 손익으로 인식한 금액

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	27,366	44,038
단기리스와 관련된 비용	353,608	637,403
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	64,689	46,420

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,051,385천원이며, 전기 중 리스의 총 현금 유출은 2,301,090천원입니다.

(2) 리스제공자

－운용리스

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

－금융리스

2022년에 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	715,200	600,000
1년 초과 ~ 2년 이내	393,600	－

23. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	628,438	738,415
선수금	13,767,138	4,582,043
선수수익	－	1,115
이연매출	39,439	－
예수금	3,437	1
합 계	14,438,452	5,321,574

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	(558,712)	15,417,545	15,976,257	(181,464)	15,794,793
자기주식 취득	-	(504,474)	(504,474)	-	(377,248)	(377,248)
기말 발행주식수	15,976,257	(1,063,186)	14,913,071	15,976,257	(558,712)	15,417,545

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	40,777,693	40,777,693
기타자본잉여금	2,128,312	12,001,480
전환권대가(*)	3,545,453	503,817
합 계	46,451,458	53,282,990

(*)전환사채 발행자에게 제3자 지정 콜옵션이 부여된 경우 발행자는 재무제표에서 해당콜옵션을 「별도의 파생상품자산」으로 회계처리 해야 합니다. 회사는 당기 중 회계변경의 누적효과를 감독지침에 따라 당기 초 자본에 반영하였습니다(주석21참조).

25. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본구성요소:		
자기주식	(7,698,669)	(4,711,905)
자기주식처분손실	(48,433)	(48,433)
주식선택권	998,338	692,474
합 계	(6,748,764)	(4,067,864)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(1,363,155)	(1,929,025)
합 계	(1,363,155)	(1,929,025)

(2) 주식기준보상제도

① 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차
약정유형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형
대상자	주요임원(궤탁엔지니어링)	주요임원(궤탁엔지니어링)	주요임원(궤탁엔지니어링)	주요임원(궤탁엔지니어링)
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	340,521	224,936
부여	-	115,585
행사	-	-
소멸	-	-
기말	340,521	340,521

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%
유효선반기	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	305,864	236,732

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	142,629,265	136,652,339
합 계	144,449,811	138,472,885

(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	136,652,339	134,280,698
당기순이익	6,302,380	2,371,641
회계정책의변경	(325,454)	-

기말금액	142,629,265	136,652,339
------	-------------	-------------

(5) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2023년 3월 23일		처분확정일 : 2022년 3월 23일	
I. 미처분이익잉여금		142,629,265		136,652,339
전기이월미처분이익잉여금	136,652,339		134,280,698	
회계정책의 변경	(325,454)		-	
당기순손익	6,302,380		2,371,641	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		142,629,265		136,652,339

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
품목별		
제품매출액	171,247,592	171,385,037
상품매출액	15,095,775	1,218,645
합 계	186,343,367	172,603,682
수익인식시기별		
한 시점에 이행(제품및상품매출액)	162,667,004	151,735,198
기간에 걸쳐 이행(제품매출액)	23,676,363	20,868,484
합 계	186,343,367	172,603,682

(2) 수익의 구분

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
대한민국	69,651,518	68,993,496
아시아	94,161,004	101,034,014
기타	22,530,845	2,576,172
합 계	186,343,367	172,603,682
주요 제품과 서비스 계열		
디스플레이 및 관련제품	186,343,367	172,603,682

(3) 계약 잔액

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

(단위:천원)			
구 분		당기말	전기말(*)
계약자산	매출채권	536,530	678,864
계약부채	선수금	13,373,804	4,506,868

(*)전기말 계약자산에 대한 구분 오류가 있어 재작성되었습니다.

28. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기

제품매출원가	135,286,534	143,011,473
상품매출원가	16,235,347	556,741
합 계	151,521,881	143,568,214

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	7,673,664	6,008,254
퇴직급여	632,945	439,633
복리후생비	411,163	528,334
여비교통비	546,420	545,985
통신비	36,531	33,568
세금과공과	784,180	711,306
임차료	279,186	75,674
감가상각비	533,888	637,432
무형자산상각비	31,360	139,363
보험료	474,413	360,473
접대비	519,892	427,631
광고선전비	93,479	113,785
지급수수료	1,925,246	3,491,523
특허수수료	531,288	523,507
교육훈련비	46,641	21,998
차량유지비	103,444	96,928
대손상각비	(1,086,286)	1,447,916
협회비	63,274	48,154
경상개발비	10,460,583	11,712,024
제품보증비	250,338	637,550
주식보상비	305,864	236,732
기타	367,016	61,986
합 계	24,984,529	28,299,756

30. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(10,254,400)	8,688,473
원재료 및 상품 매입액	114,888,029	87,749,223
종업원급여	24,337,752	25,099,035
감가상각비와 무형자산상각비	3,607,883	3,285,608
여비교통비	3,272,313	3,474,392
세금과공과	1,769,089	1,812,301
임차료	418,296	683,823
보험료	1,432,718	1,411,666
수도광열비	1,104,529	1,068,718
지급수수료	10,894,020	11,472,356
외주용역비	17,771,916	20,057,004
기타	7,264,266	7,065,371
합 계(*)	176,506,411	171,867,970

(*) 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	628,438	738,415
퇴직급여에 대한 부채	-	-
단기종업원급여부채	628,438	738,415
장기미지급금(*)	410,465	505,384
기타장기종업원부채	410,465	505,384

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	20,429,525	23,109,106
상여	1,765,469	299,417
확정급여제도에 따른 퇴직급여	2,142,758	1,690,511
합 계	24,337,752	25,099,034

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	20,214	90,250
무형자산처분이익	-	1,427
관계기업투자주식처분이익	296,692	-
수입임대료	1,268,040	1,177,200
수수료수익	8,400	13,200
리스계약이익	3,491	421
잡이익	97,787	118,464
기타수익 합계	1,694,624	1,400,962
기타비용:		
유형자산처분손실	1,694,075	141,905
무형자산손상차손	-	706,667
종속기업투자주식손상차손	449,841	250,391
관계기업투자주식처분손실	-	991,208
기부금	1,200	2,000
잡손실	11,998	70,350
기타의대손상각비	1,136,305	763,038
리스계약손실	151,506	-
기타비용 합계	3,444,925	2,925,559

33. 금융수익 및 금융비용

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

① 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	789,238	881,769
외환차익	4,730,563	3,226,607
외화환산이익	3,049,071	2,506,732
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	600,872
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	7,746	117,837
금융보증수익	1,115	1,200
파생상품거래이익	11,498	21,450
파생상품평가이익	48,851	1,500
합 계	8,638,082	7,357,967

② 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	1,684,418	652,006
외환차손	2,623,902	721,866
외화환산손실	2,862,372	376,919
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	415,170	1,429,398
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	486,765	-
파생상품거래손실	507,550	1,166,325
파생상품평가손실	-	8,698
합 계	8,580,177	4,355,212

(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	(407,424)	-	-	60,349	(486,765)	-
상각후원가측정금융자산	-	789,238	97,815	-	4,731,678	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	565,870
합 계	(407,424)	789,238	97,815	60,349	4,244,913	565,870
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	(507,550)	(2,623,902)	-
상각후원가측정금융부채	-	(1,684,418)	88,884	-	-	-
합 계	-	(1,684,418)	88,884	(507,550)	(2,623,902)	-

② 전기

(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	2,385,324	-	3,227,807	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	285,567
합 계	(1,311,561)	881,769	2,385,324	22,950	3,828,679	285,567
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	(1,175,023)	(721,867)	-
상각후원가측정금융부채	-	(652,006)	(255,511)	-	-	-
합 계	-	(652,006)	(255,511)	(1,175,023)	(721,867)	-

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용 :		
당기법인세	705,752	256,267
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	99,926	(204,934)
소 계	805,678	51,333
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	1,186,018	(117,934)
기타포괄손익으로 인식된 항목	(149,516)	(91,170)
소 계	1,036,502	(209,104)
법인세비용(수익)	1,842,180	(157,771)

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세:		
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(149,516)	(91,170)

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	8,144,560	2,213,870
적용세율에 따른 세부담액	1,702,214	535,756
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 손익의 법인세 효과	907,357	476,328
세액공제	(1,248,627)	(877,840)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	99,926	(204,934)
기타	381,310	(87,081)
법인세비용(수익)	1,842,180	(157,771)
평균유효세율	22.62%	-

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

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

① 당기

(단위:천원)				
구 분	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
매출채권	1,150,105	117,348	-	1,267,453
기타채권	21,893	5,529	-	27,422
재고자산	-	-	-	-
기타금융자산	(143,906)	(441,348)	-	(585,254)
기타자산	(213,058)	(225,002)	-	(438,060)
기타투자자산	1,996,672	259,440	(149,516)	2,106,596
유형자산	242,197	(26,361)	-	215,836
무형자산	233,987	(144,969)	-	89,018
금융부채	266,572	292,933	-	559,505
기타부채	1,644,060	(390,486)	-	1,253,574
기타	-	(36,096)	-	(36,096)
이월세액공제	1,227,596	(405,637)	-	821,959
결손금공제	67,017	(41,853)	-	25,164
합 계	6,493,135	(1,036,502)	(149,516)	5,307,117

② 전기

(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

(6) 당기말 현재 종속기업및관계기업투자주식과 관련된 차감할 일시적차이 4,459,754천원에 대하여는 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않으므로 이에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

35. 주당이익

(1) 기본주당이익

(단위:원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	6,302,379,849	2,371,641,591
가중평균유통보통주식수(주)	15,237,915	15,764,319
기본주당이익(손실)	414	150

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

구 분	유통보통주식수(주)	가중치(일)	적 수
기초	15,417,545	365	5,627,403,925
자기주식취득	(504,474)	-	(65,564,815)
가중평균유통보통주식수			5,561,839,110

가중평균유통보통주식수 : 5,561,839,110 ÷ 365일 = 15,237,915주

② 전기

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

가중평균유통보통주식수 : 5,753,976,491 ÷ 365일 = 15,764,319주

(3) 희석주당이익

당기말 현재 반희석효과로 인하여 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 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	1,560,062	행사가격 6,410원
합 계		1,900,583	

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	협력사 지급어음 할인한도

포괄외화지급보증	KB국민은행	USD 2,000	USD 2,000	USD 1,868	USD 276	포괄외화지급보증
수출환어음매입		-	USD 4,628	-	USD 4,628	신용장방식수출환어음매입추심
외상매출채권전자대출		4,000,000	4,000,000	-	350,055	협력사 지급어음 할인한도
한도대출		5,000,000	5,000,000	-	-	기업일반운전자금대출
포괄외화지급보증		USD 10,000	USD 10,000	USD 1,743	USD 5,306	포괄외화지급보증
파생상품	한국수출입은행	-	USD 5,500	EUR 1,606	EUR 638	통화관련거래(선물환 체결액)
기타보증		3,000,000	3,000,000	2,500,000	1,750,000	LGD 상생협력자금 지급보증
한도대출		40,000,000	40,000,000	7,000,000	15,000,000	수출성장자금대출
한도대출	KDB산업은행	9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000	
한도대출	우리은행	4,000,000	6,000,000	-	-	무역금융
채무보증	신한은행	-	1,200,000	-	1,000,000	(주)에코플렉스

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 2,162,910천 원의 보증을 제공받고 있습니다. 또한 에이스아메리칸화재해상보험 주식회사로부터 임원배상책임보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 8,000,000천원입니다.

(3) 당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같으며, 경영진은 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 총당부채를 계상하지 않았습니다.

(단위:천원)				
사건번호	소송내용	원고	피고	소송가액
2021가합113004	손해배상	주식회사 오젠	주식회사 탐엔지니어링	392,580

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	(주)파워로직스, (주)에코플렉스, TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD(구, TOPINTERCUBE ELECTRONICS VINA Co.,Ltd)
기타종속기업	보라전자(천진)유한공사, 신보라전자과기(중경)유한공사, 보라전자과기(양주)유한공사, POWER LOGICS VINA CO.,LTD, (주)엔코, (주)탐머티리얼즈, (주)성은, (주)티앤에스 POWERLOGICS BA THIEN VINA COMPANY LIMITED, 이엔에프블루워터 유한회사, 이엔에프블루워터사모투자 합자회사
기타관계기업	(주)리오메디텍, (주)레이저애플스

(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	경상개발비 등
종속기업:							
(주)탐인터큐브(*)	20,559	4,800	-	161,400	250,803	837,166	25,292
(주)파워로직스	6,034,248	-	-	322,800	-	(103,635)	231,242
(주)에코플렉스(**)	-	-	1,115	120,000	-	(369,311)	(3,302)
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD(*)	140,416	-	-	-	-	6,953,091	-
TOP INTERCUBE VINA CO.,LTD(*)	11,572	-	-	-	-	6,475	-
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD (구, TOPINTERCUBE ELECTRONICS VINA Co.,Ltd)	296,280	-	-	-	43,837	9,422,579	4,555
소 계	6,503,075	4,800	1,115	604,200	294,640	16,746,365	257,787
기타종속기업:							
보라전자과기(양주)유한공사	-	-	-	-	-	3,760,349	-
(주)탐머티리얼즈	-	3,600	-	-	-	-	-
(주)티앤에스	-	-	-	-	-	109,588	-
POWER LOGICS VINA CO.,LTD	92,811	-	-	-	-	-	-
소 계	92,811	3,600	-	-	-	3,869,937	-
합 계	6,595,886	8,400	1,115	604,200	294,640	20,616,302	257,787

(*)당사 등과의 합병 전까지의 거래금액입니다.
 (**)상기 이외에도 해당회사와 관계기업투자주식의 매각거래가 있었습니다(주석15 참조)

② 전기

(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)레이저앰스	240,000	-	-	-	-	-	-
소 계	240,000	-	-	-	-	-	-
합 계	21,427,439	13,200	1,200	718,800	579,484	3,879,053	32,441

(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
종속기업:					
(주)탑인터큐브	2.0%~2.5%	-	2,375,000	5,000,000	13,968,750
합계	-	-	2,375,000	5,000,000	13,968,750

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

① 당기말

(단위:천원)								
구 분	채 권				채 무			
	매출채권	미수금	미수수익	임차보증금	매입채무	미지급금	선수금	임대보증금
종속기업:								
(주)파워로직스	1,218,227	46,923	-	9,816	6,871	25,062	267,303	269,000
(주)에코플렉스	-	34,415	29,541	-	-	-	-	15,600
TOP ENGINEERING VINA CO.,LTD (구, TOPINTERCUBE ELECTRONICS VINA Co.,Ltd)	13,675,862	-	-	-	2,986,763	-	-	-
소 계	14,894,089	81,338	29,541	9,816	2,993,634	25,062	267,303	284,600
기타종속기업:								
(주)탑머티리얼즈	-	330	-	-	-	-	-	-
(주)티앤에스	-	1,077	-	100,000	-	3,007	-	-
보라전자과기(양주)유한공사	-	-	-	-	-	317,091	-	-
소 계	-	1,407	-	100,000	-	320,098	-	-
합 계	14,894,089	82,745	29,541	109,816	2,993,634	345,160	267,303	284,600

② 전기말

(단위:천원)		
구 분	채 권	채 무

	매출채권	미수금	대여금	미수수익	리스채권	임차보증금	매입채무	미지급금	선수수익	임대보증금
종속기업:										
(주)파워로직스	16,535,434	33,393	-	-	-	9,000	2,497	6,568	-	100,000
(주)탐인터큐브	-	45,714	22,333,333	-	318,980	-	45,943	-	-	269,000
(주)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:										
(주)탐머티리얼즈	-	330	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)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

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

① 제공한 보증
- 없음

② 제공받은 보증

(단위:천원)							
제공받은 내용				관련 채무			
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	금 액	종 류	금 액	담보권자	만기일
대표이사	권오준	개인자격연대보증	4,800,000	무역금융	-	우리은행	-
최대주주	김원남	개인자격연대보증	48,000,000	수출성장자금대출(중기)	7,000,000	한국수출입은행	2023.06.02
합 계			52,800,000	합 계	7,000,000		

(6) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	2,925,973	2,399,558
퇴직급여	364,807	205,688
주식보상비용	305,864	236,732
합 계	3,596,644	2,841,978

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	1,748,860	386,037
리스계약에 따른 사용권자산의 인식	3,900,999	614,781
건물 및 투자부동산 대체	54,677	1,913,934
재공품의 유형자산 대체 및 유형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	1,769,270	-
합병으로 인한 자산의 순증가	9,873,167	-
합 계	17,346,973	2,914,752

39.동일 지배하의 사업결합

(1) 합병의 개요

당사는 사업경쟁력 강화, 경영효율성 증대 및 사업시너지효과 극대화를 위해 2022년 5월 10일 이사회 결의에 의거 2022년 7월 15일을 합병기일로 (주)탐인터큐브를 흡수 합병 하였습니다.

(2) 합병 참여회사 및 합병비율

구분	상호	대표이사	법인구분	주요영업	소재지	합병비율
합병 후 존속회사	(주)탐엔지니어링	권오준	코스닥시장상장	제조업	경상북도 구미시	-
합병 후 소멸회사	(주)탐인터큐브	이운용	비상장	제조업	경기도 성남시	1:0

(3) 회계처리

상기 합병은 동일지배하의 거래로서 취득한 자산과 부채는 장부금액으로 측정되었습니다. 합병대가와 순자산장부금액의 차이는 기타자본잉여금으로 반영하였습니다.

(4) 합병으로 인하여 증가된 자산 및 부채의 내용

(단위: 천원)	
구분	장부금액
유동자산	16,062,958
비유동자산	20,291,231
식별가능한 자산	36,354,189
유동부채	10,609,440
비유동부채	22,860,650
식별가능한 부채	33,470,090
식별가능한 순자산	2,884,099

(5) 합병으로 발생한 투자차액

(단위: 천원)	
구분	금액
합병대가(*)	12,757,266
피합병회사의 순자산 장부가액	2,884,099
투자차액	9,873,167

(*)합병회사의 종속기업투자 장부금액

합병 시 합병대가와 재무제표상의 순자산과의 차이는 자본잉여금에서 조정하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 탐엔지니어링의 2022년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 탐엔지니어링
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 탐엔지니어링(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약에 포함된 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 민재기 입니다.

서울특별시 영등포구 은행로 11, 7층
진일회계법인
대표이사 박 근 수

2023년 03월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 탐엔지니어링			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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						
투입 인원수		1	7	1	1	4	5	-	5	-	7	-	-	6	25
투입 시간	분·반기검토	14	7	72	28	220	434	-	302	-	-	-	-	306	771
	감사	52	65	569	77	1,666	984	-	389	-	194	-	-	2,287	1,709
	합계	66	72	641	105	1,886	1,418	-	691	-	194	-	-	2,593	2,480

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022년 7월 11일				1	일	
	주요내용		위험평가, 감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	반기검토	5	일	5	명	1	명	기초잔액적정성 검토 반기검토	
	중간감사	5	일	5	명	1	명	내부회계관리제도 진행 상 황 검토 중간감사	
기말감사	7	일	5	명	1	명	재무제표에 대한 감사 (실증감사절차, 조회 등 내부회계관리제도에 대한 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022년 12월 30일				1	일	
	실사(입회)장소		탐엔지니어링 구미, 파주사업장						
	실사(입회)대상		재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022년 12월 30일				1	일	
	실사(입회)장소		탐엔지니어링 판교 사업장						
	실사(입회)대상		현금, 회원권, 유가증권						
외부조회	금융거래조회		0	채권채무조회			0	변호사조회	0
	기타조회		-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3	회					
	수행시기		2022년 7월 7일, 2022년 11월 29일, 2023년 3월 13일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-						
	수행시기		-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 07일	감사위원회, 재무담당임원, 외부감사인	대면	감사 계획 보고 - 책임구분 - 독립성 - 감사목적 - 부정과 오류 - 감사팀 구성
2	2022년 11월 29일	감사위원회, 재무담당임원, 외부감사인	대면	감사 진행상황 및 중간보고 - 핵심감사사항 선정 - 내부회계관리제도 진행 상황
3	2023년 03월 13일	감사위원회, 재무담당임원, 외부감사인	서면	감사 결과 보고 - 핵심감사사항 등 감사사항 - 내부회계관리제도 감사 진행 상황 - 경영진과의 중요한 서면진술 사항 등 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항