

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	75
외부감사 실시내용.....	79

주식회사 탐엔지니어링

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 22 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 탐엔지니어링
주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 15일

우리는 별첨된 주식회사 탐엔지니어링의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대해 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 탐엔지니어링의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 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 23 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 22 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 탐엔지니어링 대표이사 김 원 남, 류 도 현

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시 고아읍 농공단지길 53-17
(전 화) 031-8039-1074

재 무 상 태 표

제 23(당) 기말 2015년 12월 31일 현재

제 22(전) 기말 2014년 12월 31일 현재

주식회사 탐엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		82,925,526,866		59,440,256,473
현금및현금성자산(주5,7,8)	21,904,413,296		6,215,936,690	
매출채권및기타채권(주7,10,25,36)	52,978,037,489		40,742,748,455	
기타유동금융자산(주7,9,16,36)	2,644,423,724		6,929,611,644	
채고자산(주11,20,29)	3,818,923,914		5,026,909,196	
기타유동자산(주18)	1,579,728,443		525,050,488	
II. 비유동자산		132,622,795,961		119,161,224,274
장기성매출채권및기타채권(주7,10,36)	2,553,199,204		1,000,829,425	
기타비유동금융자산(주7,9,15,16,17)	7,694,708,108		9,874,158,256	
유형자산(주12,20)	36,305,791,130		35,096,246,260	
무형자산(주13,14)	7,488,786,565		12,096,805,568	
종속기업및관계기업투자(주15)	76,515,017,946		59,521,991,724	
기타비유동자산(주18)	134,900,487		114,925,931	
이연법인세자산(주33)	1,930,392,521		1,456,267,110	
자 산 총 계		215,548,322,827		178,601,480,747
부 채				
I. 유동부채		64,709,010,509		39,691,159,500
매입채무및기타채무(주7,19,25,36)	42,126,533,899		21,647,750,471	
단기차입금(주5,7,20,35,36)	17,910,680,000		16,678,978,000	
유동성장기차입금(주5,7,20,35)	2,000,000,000		-	
기타유동금융부채(주7,16)	94,540,708		838,404,750	
미지급법인세	2,143,892,584		130,282,048	
기타유동부채(주14,21,30)	433,363,318		395,744,231	
II. 비유동부채		6,220,000,000		8,220,000,000
장기매입채무및기타채무(주7,19,36)	220,000,000		220,000,000	
장기차입금(주5,7,20,35)	6,000,000,000		8,000,000,000	
부 채 총 계		70,929,010,509		47,911,159,500
자 본				
I. 자본금(주1,22)	8,324,128,500		7,767,890,000	
II. 자본잉여금(주22)	43,391,777,893		39,445,886,168	
III. 기타자본구성요소(주15,23)	(1,489,800,090)		(864,065,049)	
IV. 기타포괄손익누계액(주23)	(2,269,585,925)		(1,182,305,794)	
V. 이익잉여금(주24)	96,662,791,940		85,522,915,922	
자 본 총 계		144,619,312,318		130,690,321,247
부 채 및 자 본 총 계		215,548,322,827		178,601,480,747

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 매출액(주25,26,36)	128,253,671,351	95,273,333,736
II. 매출원가(주27,29,36)	91,903,588,585	74,030,537,368
III. 매출총이익	36,350,082,766	21,242,796,368
IV. 판매비와관리비(주28,29,36)	20,326,288,054	18,726,372,709
V. 영업이익	16,023,794,712	2,516,423,659
기타수익(주31,36)	1,453,406,572	2,789,417,729
기타비용(주13,15,31)	4,000,438,711	6,847,146
금융수익(주16,32,36)	3,565,492,141	3,573,844,587
금융비용(주15,16,17,32)	5,770,603,634	5,857,663,595
지분법이익(주15)	5,055,095,688	2,914,860,660
지분법손실(주15)	3,170,304,574	3,158,697,167
VI. 법인세비용차감전순이익	13,156,442,194	2,771,338,727
VII. 법인세비용(주33)	2,016,566,176	186,501,227
VIII. 당기순이익(주24)	11,139,876,018	2,584,837,500
IX. 기타포괄손익	(1,087,280,131)	1,792,341,610
후속기간에 당기순이익으로 재분류 되는 항목		
(부익)지분법자본변동(주15)	(1,077,422,850)	1,263,418,449
매도가능금융자산-평가이익(주17,32)	28,000,000	12,637,540
매도가능금융자산-재분류조정(주17,32)	(40,637,540)	665,469,077
법인세효과(주32,33)	2,780,259	(149,183,456)
X. 총포괄이익	10,052,595,887	4,377,179,110
XI. 주당이익(주34)		
기본주당이익	727	175
희석주당이익	724	174

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2014.1.1(전기초)	7,767,890,000	39,000,844,006	449,572,641	(2,974,647,404)	82,938,078,422	127,181,737,665
총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	2,584,837,500	2,584,837,500
지분법자본변동	-	-	-	1,263,418,449	-	1,263,418,449
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	528,923,161	-	528,923,161
소계	-	-	-	1,792,341,610	2,584,837,500	4,377,179,110
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
종속기업지분 추가취득	-	9,482,162	-	-	-	9,482,162
주식선택권 소멸	-	1,023,060,000	(1,023,060,000)	-	-	-
자기주식 취득	-	-	(290,577,690)	-	-	(290,577,690)
신주인수권 소각	-	(587,500,000)	-	-	-	(587,500,000)
소계	-	445,042,162	(1,313,637,690)	-	-	(868,595,528)
2014.12.31(전기말)	7,767,890,000	39,445,886,168	(864,065,049)	(1,182,305,794)	85,522,915,922	130,690,321,247
2015.1.1(당기초)	7,767,890,000	39,445,886,168	(864,065,049)	(1,182,305,794)	85,522,915,922	130,690,321,247
총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	11,139,876,018	11,139,876,018
부의지분법자본변동	-	-	-	(1,077,422,850)	-	(1,077,422,850)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(9,857,281)	-	(9,857,281)
소계	-	-	-	(1,087,280,131)	11,139,876,018	10,052,595,887
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
종속기업 지분을 변동에 따른 변동	-	2,160,760	102,581,814	-	-	104,742,574
신주인수권 행사	556,238,500	3,943,730,965	-	-	-	4,499,969,465
자기주식 취득	-	-	(1,208,493,575)	-	-	(1,208,493,575)
자기주식 처분	-	-	480,176,720	-	-	480,176,720
소계	556,238,500	3,945,891,725	(625,735,041)	-	-	3,876,395,184
2015.12.31(당기말)	8,324,128,500	43,391,777,893	(1,489,800,090)	(2,269,585,925)	96,662,791,940	144,619,312,318

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 탐엔지니어링

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		24,786,078,901		4,058,402,942
1. 영업에서 창출된 현금	25,185,751,854		4,989,421,212	
(1) 당기순이익	11,139,876,018		2,584,837,500	
(2) 조정	8,683,413,184		2,813,135,780	
재고자산평가손실	1,493,221,309		-	
감가상각비	1,462,059,370		1,518,659,732	
무형자산상각비	1,538,142,564		1,493,802,680	
대손충당금환입	(9,164,331)		(80,000,000)	
유형자산처분이익	(4,726,273)		(1,667,339,998)	
관계기업투자주식처분이익	(1,141,895,227)		(505,412,299)	
유형자산처분손실	215,003		38,670	
무형자산처분손실	1,333,760		-	
무형자산손상차손	3,489,059,031		-	
관계기업투자주식처분손실	254,099,785		-	
종속기업투자주식처분손실	99,795,120		-	
이자수익	(508,348,419)		(874,134,596)	
외화환산이익	(887,752,321)		(971,810,193)	
매도가능금융자산처분이익	-		(52,930,923)	
채무면제이익	-		(271,857,100)	
수입배당금	(42,161,240)		(42,161,240)	
금융보증수익	(520,753,768)		(314,488,153)	
파생상품평가이익	(38,423,724)		(189,334)	
이자비용	740,090,526		1,036,643,531	
외화환산손실	977,615,721		522,554,741	
매출채권처분손실	14,574,998		11,932,106	
매도가능금융자산처분손실	225,833,655		-	
매도가능금융자산손상차손	379,977,820		1,374,400,000	
파생상품거래손실	465,170,317		-	
파생상품평가손실	563,674,446		1,205,090,422	
지분법이익	(5,055,095,688)		(2,914,860,660)	
지분법손실	3,170,304,574		3,158,697,167	
법인세비용	2,016,566,176		186,501,227	
(3) 자산 및 부채의 증감	5,362,462,652		(408,552,068)	
매출채권의 증가	(12,427,448,297)		(6,698,066,736)	
기타채권의 감소(증가)	(773,328,159)		8,642,911,253	
기타유동금융자산의 감소(증가)	189,334		(285,761,717)	
재고자산의 증가	(285,236,027)		(4,230,074,775)	
기타유동자산의 증가	(996,948,996)		(74,532,722)	
매입채무의 증가	8,919,677,309		1,743,686,200	
기타채무의 증가	11,692,362,196		377,363,696	

기타유동금융부채의 증가(감소)	(830,170,049)		4,349,093	
기타유동부채의 증가	63,365,341		111,573,640	
2. 이자의 수취	762,194,996		829,424,319	
3. 배당금의 수취	42,161,240		42,161,240	
4. 이자의 지급	(735,473,597)		(1,040,008,705)	
5. 법인세의 납부	(468,555,592)		(762,595,124)	
II. 투자활동현금흐름		(13,318,681,185)		788,685,875
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	238,325,296,126		74,493,901,441	
단기금융상품의 감소	196,268,867,394		6,200,000,000	
단기대여금의 감소	29,618,180,110		48,108,519,080	
매도가능금융자산의 처분	74,553,000		4,402,956,840	
종속기업및관계기업투자주식의 처분	9,999,920,000		-	
사업결합으로 인한 증가	-		2,137,334,233	
유형자산의 처분	4,727,273		12,016,845,455	
무형자산의 처분	70,880,000		-	
정부보조금의 수령	1,563,168,349		1,083,645,833	
보증금의 감소	725,000,000		544,600,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(251,643,977,311)		(73,705,215,566)	
단기금융상품의 증가	191,945,445,084		8,629,422,310	
단기대여금의 증가	28,585,500,000		47,790,111,610	
장기금융상품의 증가	100,000,000		60,000,000	
매도가능금융자산의 증가	-		1,261,220,820	
종속기업및관계기업투자주식의 취득	24,622,958,987		12,443,564,565	
유형자산의 취득	2,577,843,702		1,392,556,778	
무형자산의 취득	1,987,180,689		1,407,239,483	
정부보조금의 사용	48,849		-	
보증금의 증가	1,825,000,000		721,100,000	
III. 재무활동현금흐름		4,221,078,890		(5,835,025,690)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	49,608,550,465		35,578,248,000	
유상증자	4,499,969,465		-	
차입금의 차입	45,108,581,000		35,510,248,000	
임대보증금의 증가	-		68,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(45,387,471,575)		(41,413,273,690)	
자기주식의 취득	1,208,493,575		290,577,690	
차입금의 상환	44,178,978,000		40,485,196,000	
임대보증금의 감소	-		50,000,000	
신주인수권의 취득	-		587,500,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		15,688,476,606		(987,936,873)
V. 기초의 현금및현금성자산		6,215,936,690		7,203,873,563
VI. 기말의 현금및현금성자산		21,904,413,296		6,215,936,690

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2014년 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 고아읍 농공단지길 53-17에 본사를 두고 있습니다. 당사의 설립시 자본금은 65,000천원이었으나 수차례의 유상증자 및 무상증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 8,324,129천원이며 주요 주주현황은다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
김원남 외 6명	3,543,930	22.18
박순영 외 3명	1,117,409	6.99
코에프씨우리그로스챔프2010의 3호사모투자전문회사	983,644	6.16
자기주식	330,186	2.07
기타	10,001,088	62.60
합 계	15,976,257	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2016년 3월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 13 : 손상검사 - 영업권 등의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 33 : 이연법인세자산의 인식 - 기업소득환류세제에 따른 효과

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 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.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 7에 포함되어 있습니다.

(4) 당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시된 전기 재무제표를 당기 재무제표 상 계정분류에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류가 전기에보고된 순자산 가액, 순이익 및 현금흐름에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호의 조기적용에 따라 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(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

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건 의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수 는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감 소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는 상기 예시 이외에 추가로 동 지분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우가 자산손상의 객관적인 증거로 추가로 판단됩니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입되거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입되지 않습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입되지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(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 미래경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(9) 차입원가

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

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

(10) 정부보조금

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

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

(11) 비금융자산의 손상

재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

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

(13) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

(15) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(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) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리과 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 용역

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 총예정원가에 대한 투입원가의 비율로 결정하고 있습니다. 주문생산형 장비계약으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 외화거래로 인한 외환차익, 화폐성항목에 대한 외화환산이익 및 파생상품의 공정가치의 변동에 따른 평가이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 외화거래로 인한 외환차손, 화폐성항목에 대한 외화환산손실 및 파생상품의 공정가치의 변동에 따른 평가손실 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서 상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서 상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(20) 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 신주인수권 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서를 조 기적용하지 아니하였습니다.

당사는 다음의 제·개정 기준서 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에서는 금융상품의 분류와 측정 기준이 개정되었고, 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회피회 계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항목위험회피수단, 회피대 상위험을 더 확대하는 등 실제 위험관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피 회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계 연도부터 의무적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 고객과의 모든 계약에 적용되 는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석을 제시하고 통제에 기반한모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내 는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부 터 의무적으로 적용됩니다.

4. 영업부문

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

5. 자본관리

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

당기말과 전기말 현재 당사의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
장단기차입금	25,910,680	24,678,978
현금및현금성자산 차감	(21,904,413)	(6,215,937)
순차입금	4,006,267	18,463,041
자본총계	144,619,312	130,690,321
순차입금비율	2.77%	14.13%

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) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

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

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험

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

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객 및 거래상대방별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 고객 및 거래상대방의 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당사는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실이 개별적으로 유의적인 항목에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 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	
	파생상품	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산							
선물환	38,424	-	-	-	38,424	-	38,424
지분증권	-	-	584,000	-	584,000	584,000	-
소 계	38,424	-	584,000	-	622,424	584,000	38,424
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	21,904,413	-	-	21,904,413	-	-
매출채권및기타채권	-	55,531,237	-	-	55,531,237	-	-
기타금융자산(*2)	-	2,893,000	-	-	2,893,000	-	-
지분증권(*3)	-	-	6,823,708	-	6,823,708	-	-
소 계	-	80,328,650	6,823,708	-	87,152,358	-	-
금융자산 합계	38,424	80,328,650	7,407,708	-	87,774,782	584,000	38,424
공정가치로 측정되는 금융부채							
선물환	59,750	-	-	-	59,750	-	59,750
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)							
매입채무및기타채무	-	-	-	42,346,534	42,346,534	-	-
차입금	-	-	-	25,910,680	25,910,680	-	-
금융보증부채	-	-	-	34,791	34,791	-	-
소 계	-	-	-	68,292,005	68,292,005	-	-
금융부채 합계	59,750	-	-	68,292,005	68,351,755	-	59,750

(*1) 지분증권을 제외한 공정가치로 측정되지 않는 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 기타금융자산 중 지분증권 및 파생상품자산을 포함하지 않았습니다.

(*3) 비상장주식으로 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없음에 따라 원가로 측정하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	파생상품	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산							
통화옵션 및 선물환	189	-	-	-	189	-	189
신주인수권	1,608,971	-	-	-	1,608,971	-	1,608,971
지분증권	-	-	976,615	-	976,615	976,615	-
소 계	1,609,160	-	976,615	-	2,585,775	976,615	1,609,160
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	6,215,937	-	-	6,215,937	-	-
매출채권및기타채권	-	41,743,577	-	-	41,743,577	-	-
기타금융자산(*2)	-	7,116,422	-	-	7,116,422	-	-
지분증권(*3)	-	-	7,101,573	-	7,101,573	-	-
소 계	-	55,075,936	7,101,573	-	62,177,509	-	-
금융자산 합계	1,609,160	55,075,936	8,078,188	-	64,763,284	976,615	1,609,160
공정가치로 측정되는 금융부채							
통화옵션 및 선물환	830,170	-	-	-	830,170	-	830,170
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)							
매입채우및기타채우	-	-	-	21,867,750	21,867,750	-	-
차입금	-	-	-	24,678,978	24,678,978	-	-
금융보증부채	-	-	-	8,235	8,235	-	-
소 계	-	-	-	46,554,963	46,554,963	-	-
금융부채 합계	830,170	-	-	46,554,963	47,385,133	-	830,170

(*1) 지분증권을 제외한 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 기타금융자산 중 지분증권 및 파생상품자산을 포함하지 않았습니다.

(*3) 비상장주식으로 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없음에 따라 원가로 측정하였습니다.

③ 가치평가기법

당사가 보유하고 있는 신주인수권은 가치평가기법으로 이항모형이 적용됩니다. 신주인수권은 신주인수권 발행 회사의 주가 변동성 등을 고려하여 옵션의 최종가격을 산정한 후 이를 현재가치로 할인하여 측정됩니다. 당사는 매 결산일마다 KIS채권평가(주)로부터 공정가치 평가를 받고 있습니다.

④ 수준 3 공정가치

당기와 전기 중 수준 3 공정가치로 측정되는 통화옵션 및 선물환과 신주인수권의 변동은 다음과 같습니다.

i) 통화옵션 및 선물환

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	(829,981)	14,238
정산	829,981	(14,238)
평가	(21,326)	(829,981)
기말잔액	(21,326)	(829,981)

ii) 신주인수권

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,608,971	1,683,891
신주인수권의 취득	-	300,000
신주인수권의 행사	(1,105,047)	-
평가	(503,924)	(374,920)
기말잔액	-	1,608,971

(2) 신용위험

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
현금및현금성자산(*1)	21,904,413	6,215,937
매출채권및기타채권(*2)	40,484,415	28,645,573
기타금융자산(*1)(*2)	2,893,000	7,116,422
합 계	65,281,828	41,977,932

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

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

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다. 다만, 매출채권및기타채권 중 미청구공사는 포함시키지 않았습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	34,279,242	-	19,498,617	-
1-30일	587,234	-	-	-
31일-120일	2,070,126	-	4,282,143	-
120일-1년	1,138,506	-	3,854,945	-
1년 이상 경과	2,476,680	-	1,074,811	(9,164)
합 계	40,551,788	-	28,710,516	(9,164)

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	9,164	9,164
대손충당금환입	(9,164)	(80,000)
제각채권회수	-	80,000
기말잔액	-	9,164

(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(*1)	29,783,023	29,783,023	29,563,023	-	-	220,000
차입금	25,910,680	26,350,479	18,155,179	2,090,675	4,097,650	2,006,975
기타금융부채(*2)(*3)	34,791	50,426,910	44,393,680	360,000	-	5,673,230
합 계	55,728,494	106,560,412	92,111,882	2,450,675	4,097,650	7,900,205

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

(*2) 기타금융부채 중 파생상품부채는 현금 유출이 없는 선물환과 관련된 금액으로 유동성위험에 노출되어 있지 않아 포함시키지 않았습니다.

(*3) 이는 금융보증계약 관련 부채금액으로 계약상 현금흐름은 피보증인이 보증금액전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간종료일 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약 상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

② 전기말

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무및기타채무(*1)	20,367,188	20,367,188	20,010,348	136,840	-	220,000
차입금	24,678,978	26,038,947	9,734,452	7,446,829	575,187	8,282,479
기타금융부채(*2)(*3)	8,235	47,102,878	45,309,648	-	-	1,793,230
합 계	45,054,401	93,509,013	75,054,448	7,583,669	575,187	10,295,709

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

(*2) 기타금융부채 중 파생상품부채는 현금 유출이 없는 통화옵션 및 선물환과 관련된 금액으로 유동성위험에 노출되어 있지 않아 포함시키지 않았습니다.

(*3) 이는 금융보증계약 관련 부채금액으로 계약상 현금흐름은 피보증인이 보증금액전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간종료일 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약 상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

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

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	외화	환율	원화환산액		외화	환율	원화환산액	
I. 외화자산								
현금및현금성자산	USD	1	1,172.00	1	USD	-	-	-
	CNY	176,896	180.55	31,939	CNY	37,262	176.81	6,588
	TWD	299,177	35.51	10,624	TWD	338,550	34.69	11,744
매출채권및기타채권	USD	23,883,812	1,172.00	27,991,828	USD	14,541,360	1,099.20	15,983,863
합 계	USD	23,883,813	1,172.00	27,991,829	USD	14,541,360	1,099.20	15,983,863
	CNY	176,896	180.55	31,939	CNY	37,262	176.81	6,588
	TWD	299,177	35.51	10,624	TWD	338,550	34.69	11,744
II. 외화부채								
매입채무및기타채무	USD	1,065,086	1,172.00	1,248,281	USD	1,272,430	1,099.20	1,398,656
	JPY	11,813,300	9.72	114,826	JPY	37,026,500	9.20	340,696
단기차입금	USD	4,190,000	1,172.00	4,910,680	USD	4,190,000	1,099.20	4,605,648
합 계	USD	5,255,086	1,172.00	6,158,961	USD	5,462,430	1,099.20	6,004,304
	JPY	11,813,300	9.72	114,826	JPY	37,026,500	9.20	340,696

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
USD	2,183,287	(2,183,287)	997,956	(997,956)
JPY	(11,483)	11,483	(34,070)	34,070
CNY	3,194	(3,194)	659	(659)
TWD	1,062	(1,062)	1,174	(1,174)
합 계	2,089,567	(2,089,567)	965,719	(965,719)

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	26,066,770	15,405,049
금융부채	13,000,000	12,073,330
변동이자율		
금융부채	12,910,680	12,605,648

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
이자비용	64,553	(64,553)	63,028	(63,028)

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	3,530	675
요구불예금	21,900,883	6,215,262
합 계	21,904,413	6,215,937

9. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	2,606,000	2,610,000	종속기업 차입금 등을 위한 담보설정
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계	2,608,000	2,612,000	

10. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권(*)	매출채권	35,926,623	-	23,174,535	-
	대손충당금	-	-	(9,164)	-
	소계	35,926,623	-	23,165,371	-
미청구공사		15,046,822	-	13,098,004	-
대여금		708,817	656,070	2,194,287	203,280
미수금		243,225	-	901,405	-
미수수익		18,724	-	338,680	-
보증금	보증금	1,042,000	1,956,329	1,072,000	826,329
	현재가치할인차금	(8,173)	(59,200)	(26,999)	(28,780)
	소계	1,033,827	1,897,129	1,045,001	797,549
합 계		52,978,038	2,553,199	40,742,748	1,000,829

(*) 당기와 전기에 매출채권 할인과 관련하여 매출채권처분손실이 각각 14,575천원 및 11,932천원이 발생하였습니다.

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율(%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.78 ~ 3.17	2,987,000	2,919,627	(67,373)
	전기말	2.97 ~ 3.30	1,887,000	1,831,221	(55,779)

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
원재료	1,637,514	1,054,879
재공품	2,129,322	3,660,112
제품	52,088	311,918
합 계	3,818,924	5,026,909

(2) 당기 중 1,493,221천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액되었으며, 전기에는감액된 재고자산이 존재하지 않습니다. 재고자산의 평가손실과 환입은 매출원가에 포함됩니다.

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구 분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	합 계
취득원가:										
기초 금액	14,567,603	19,545,577	923,150	27,357	6,702,468	188,415	715,233	3,884,123	-	46,553,926
취득 금액	914,993	68,001	73,200	-	361,854	-	21,659	419,795	812,318	2,671,820
처분 금액	-	-	-	-	-	(29,509)	(62,962)	(23,656)	-	(116,127)
기말 금액	15,482,596	19,613,578	996,350	27,357	7,064,322	158,906	673,930	4,280,262	812,318	49,109,619
감가상각누계액:										
기초 금액	-	(2,705,096)	(841,175)	(20,893)	(3,596,811)	(181,228)	(695,874)	(3,089,888)	-	(11,130,965)
감가 상각 비	-	(494,288)	(39,390)	(555)	(541,765)	(7,178)	(17,675)	(361,208)	-	(1,462,059)
처분 금액	-	-	-	-	-	29,508	62,962	23,441	-	115,911
기말 금액	-	(3,199,384)	(880,565)	(21,448)	(4,138,576)	(158,898)	(650,587)	(3,427,655)	-	(12,477,113)
손상자산누계액:										
기초 금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	-	(326,715)
기말 금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	-	(326,715)
장부금액:										
기초 금액	14,567,603	16,840,481	81,975	6,464	2,778,942	7,187	19,359	794,235	-	35,096,246
기말 금액	15,482,596	16,414,194	115,785	5,909	2,599,031	8	23,343	852,607	812,318	36,305,791

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합 계
취득원가:									
기초금액	17,764,155	26,384,363	923,150	-	5,740,615	140,329	603,777	3,361,179	54,917,568
합병으로 인한 증가	-	-	-	27,357	674,000	72,795	106,156	97,550	977,858
취득금액	229,257	298,419	-	-	396,833	-	5,300	462,748	1,392,557
처분금액	(3,425,809)	(7,137,205)	-	-	(108,980)	(24,709)	-	(37,354)	(10,734,057)
기말금액	14,567,603	19,545,577	923,150	27,357	6,702,468	188,415	715,233	3,884,123	46,553,926
감가상각누계액:									
기초금액	-	(2,361,338)	(776,836)	-	(3,132,790)	(137,345)	(554,890)	(2,783,531)	(9,746,730)
합병으로 인한 증가	-	-	-	(20,431)	(19,999)	(57,515)	(106,129)	(46,014)	(250,088)
감가상각비	-	(611,403)	(64,339)	(462)	(498,866)	(11,076)	(34,855)	(297,659)	(1,518,660)
처분금액	-	267,645	-	-	54,844	24,708	-	37,316	384,513
기말금액	-	(2,705,096)	(841,175)	(20,893)	(3,596,811)	(181,228)	(695,874)	(3,089,888)	(11,130,965)
손상차손누계액:									
기초금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	(326,715)
기말금액	-	-	-	-	(326,715)	-	-	-	(326,715)
장부금액:									
기초금액	17,764,155	24,023,025	146,314	-	2,281,110	2,984	48,887	577,648	44,844,123
기말금액	14,567,603	16,840,481	81,975	6,464	2,778,942	7,187	19,359	794,235	35,096,246

(3) 건설중인자산

당기 중 당사는 구미사업장 증축 공사를 진행 중이며, 당기말까지 발생한 원가는 798,818천 원입니다. 이 원가에는 구미사업장의 증축 공사와 관련하여 발생한 차입원가 2,548천원이 포함되어 있으며, 자본화이자율은 2.63%입니다.

(4) 당사는 상기 건물 및 기계장치 등과 관련하여 (주)KB손해보험에 재산종합보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 42,671,721천원입니다. 또한 당사는 동 재산종합보험 이외에 차량운반구에 대하여 업무용차량보험에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	영업권	합 계
취득원가:							
기초금액	10,502,312	933,821	917,186	1,356,065	4,492,125	3,473,592	21,675,101
내부창출	1,835,959	-	-	-	-	-	1,835,959
외부구입	-	20,047	31,500	192,805	-	-	244,352
처분금액	-	-	-	(72,214)	-	-	(72,214)
기말금액	12,338,271	953,868	948,686	1,476,656	4,492,125	3,473,592	23,683,198
상각누계액:							
기초금액	(3,137,397)	(489,986)	(788,643)	-	(774,504)	-	(5,190,530)
무형자산상각비	(446,534)	(85,038)	(77,167)	-	(929,404)	-	(1,538,143)
기말금액	(3,583,931)	(575,024)	(865,810)	-	(1,703,908)	-	(6,728,673)
손상차손누계액:							
기초금액	(2,127,461)	-	-	(550,561)	-	-	(2,678,022)
손상차손	(1,770,594)	-	-	(168,751)	-	(1,549,714)	(3,489,059)
기말금액	(3,898,055)	-	-	(719,312)	-	(1,549,714)	(6,167,081)
정부보조금:							
기초금액	(1,709,743)	-	-	-	-	-	(1,709,743)
증가	(1,588,914)	-	-	-	-	-	(1,588,914)
기말금액	(3,298,657)	-	-	-	-	-	(3,298,657)
장부금액:							
기초금액	3,527,711	443,835	128,543	805,504	3,717,621	3,473,592	12,096,806
기말금액	1,557,628	378,844	82,876	757,344	2,788,217	1,923,878	7,488,787

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	영업권	합 계
취득원가:							
기초금액	9,131,883	928,901	880,153	1,328,081	-	-	12,269,018
합병으로 인한 증가	-	-	5,583	27,543	4,492,125	3,473,592	7,998,843
내부창출	1,370,429	-	-	-	-	-	1,370,429
외부구입	-	4,920	31,450	441	-	-	36,811
기말금액	10,502,312	933,821	917,186	1,356,065	4,492,125	3,473,592	21,675,101
상각누계액:							
기초금액	(2,595,119)	(397,461)	(704,147)	-	-	-	(3,696,727)
무형자산상각비	(542,278)	(92,525)	(84,496)	-	(774,504)	-	(1,493,803)
기말금액	(3,137,397)	(489,986)	(788,643)	-	(774,504)	-	(5,190,530)
손상차손누계액:							
기초금액	(2,127,461)	-	-	(550,561)	-	-	(2,678,022)
기말금액	(2,127,461)	-	-	(550,561)	-	-	(2,678,022)
정부보조금:							
기초금액	(689,053)	-	-	-	-	-	(689,053)
증가	(1,020,690)	-	-	-	-	-	(1,020,690)
기말금액	(1,709,743)	-	-	-	-	-	(1,709,743)
장부금액:							
기초금액	3,720,250	531,440	176,006	777,520	-	-	5,205,216
기말금액	3,527,711	443,835	128,543	805,504	3,717,621	3,473,592	12,096,806

(3) 손상검사

당사는 매년 아직 사용할 수 없는 무형자산, 비한정 내용연수 무형자산 및 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다.

① 개발비 및 회원권

당기에 회수가능액이 장부가액에 미달하는 개발비 및 회원권에 대하여 각각 1,770,594천원 및 168,751천원의 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다.

② 영업권을 포함하는 현금창출단위

사용가치는 해당 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- 현금흐름 : 현금창출단위의 영업 특성을 고려하여 2015년 회사의 5개년 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 추정기간 이후 기간동안의 현금흐름은 무성장 영구현금흐름을 가정하여 추정하였습니다.
- 수익 : 수익은 과거 경험, 과거 계약내용 및 향후 계약 전망에 근거하여 추정하고 있습니다.
- 할인율 : 세전할인율 11.10%를 사용하여 회수가능액을 결정하였습니다. 할인율은 산업평균 가중평균자본비용에 근거하여 예측하였으며, 13.16%의 자기자본비용과 4.47%의 타인자본비용 그리고 23.76%의 부채비율을 토대로 산정되었습니다.

영업권을 포함하는 현금창출단위의 사용가치 평가 결과 회수가능액이 장부가액에 미달하여 1,549,714천원의 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다.

(4) 당사는 상기 산업재산권과 관련하여 동부화재해상보험(주)에 지식재산권보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 50,000천원입니다.

14. 정부보조금

(1) 당사는 AMOLED용 TEF Array Tester 검사 장비 개발 등에 대하여 한국산업기술평가관리원 등 관련 기관으로부터 정부보조금을 수령하였으며, 수령한 정부보조금을 AMOLED용 TEF Array Tester 검사 장비의 원재료 취득과 연구비 등의 지출에 사용하였습니다. 동 정부보조금은 해당 자산의 차감항목으로 표시하고 있으며, 상환의무가 존재하는 정부보조금의 경우에는 상환의무가 확정되는 시점에 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다

(2) 당기말 현재 정부보조금과 관련하여 수행중인 개발과제는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과제명	협약 체결일	입금연도	입금액	총지원금	개발기간	정부기관
OLED용 MASK 세정기 국책과제	2012.9.1	2012	2,790	2,000,000	2012.9.1~ 2016.8.31	한국산업기술 평가관리원
		2013	580,677			
		2014	599,118			
		2015	548,174			
5.5세대 AMOLED용 TFT Array 검사 장비 개발	2013.5.1	2013	105,585	2,800,000	2013.5.1~ 2016.4.30	한국산업기술 평가관리원
		2014	384,528			
		2015	914,994			
글로벌 경쟁형 혈소판 검사 신의료기술 개발	2014.6.1	2014	100,000	3,150,000	2014.6.1~ 2019.4.30	한국보건산업 진흥원
		2015	100,000			

(3) 당기와 전기 중 정부보조금 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	내역	기초	증가	기타증감(★)	당기말
선수금	정부보조금 수령 등	62,956	100,000	(125,774)	37,182
무형자산	개발비	1,709,743	1,463,168	125,746	3,298,657
합계		1,772,699	1,563,168	(28)	3,335,839

(*) 정부보조금의 기타증감액은 무형자산으로 계정대체한 내역 및 정부보조금 잔액 반환 관련 미지급금으로 계정대체한 내역입니다.

② 전기

(단위:천원)					
구 분	내 역	기 초	증 가	기타증감(*)	전기말
선수금	정부보조금 수령 등	-	100,000	(37,044)	62,956
무형자산	개발비	689,053	983,646	37,044	1,709,743
합 계		689,053	1,083,646	-	1,772,699

(*) 정부보조금의 기타증감액은 무형자산으로 계정대체한 내역입니다.

15. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액
종속기업:						
(주)탐인터큐브	국내	상사업	100.00	1,748,271	100.00	78,192
(주)탐나노시스	국내	기계부품 가공 및 제조	95.56	2,327,338	60.30	1,630,978
엘앤에스4호그린투자 조합	국내	중소기업 투자 및 금융	98.84	5,150,178	98.84	5,253,418
(주)탐중앙연구소	국내	전문, 과학 및 기술서비스업	100.00	3,139,086	100.00	2,799,744
소 계				12,364,873		9,762,332
관계기업:						
(주)파워로직스	국내	전자부품개발 및 생산	30.79	50,559,806	25.16	38,482,919
배트로닉스(주)	국내	배터리 제조 및 판매	44.79	881,966	44.79	855,763
(주)리오메디텍	국내	의료기기 제조판매	47.11	1,837,476	39.32	963,680
케이디비대우토파츠 사모투자전문회사	국내	유망중소기업투자	-	-	38.46	9,457,298
(주)탐머티리얼즈(*)	국내	비철금속 및 항공약품 제조	48.84	10,870,897	-	-
소 계				64,150,145		49,759,660
합 계				76,515,018		59,521,992

(*) 당기 중 (주)티에스엠은 (주)탐머티리얼즈로 회사명을 변경하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	지분법손익	자본변동	처분	기타증감	당기말
종속기업:							
(주)탐인터큐브	78,192	-	1,670,079	-	-	-	1,748,271
(주)탐나노시스(*1)	1,630,978	2,440,000	(1,846,222)	102,582	-	-	2,327,338
엘앤에스4호그린투자조합	5,253,418	-	(105,401)	-	-	2,161	5,150,178
(주)탐중앙연구소	2,799,744	-	339,342	-	-	-	3,139,086
(주)탐머티리얼즈(*2)(*3)	-	22,105,252	-	-	(10,099,715)	(12,005,537)	-
소 계	9,762,332	24,545,252	57,798	102,582	(10,099,715)	(12,003,376)	12,364,873
관계기업:							
(주)파워로직스(*4)	38,482,919	9,142,984	2,986,884	201,119	-	(254,100)	50,559,806
베트로닉스(주)	855,763	-	26,203	-	-	-	881,966
(주)리오메디텍(*5)	963,680	1,000,000	(126,204)	-	-	-	1,837,476
케이디비대우토파즈사모 투자전문회사(*6)	9,457,298	-	32,587	(1,206,379)	(8,283,506)	-	-
(주)탐머티리얼즈(*2)	-	-	(1,092,477)	(72,162)	-	12,035,536	10,870,897
소 계	49,759,660	10,142,984	1,826,993	(1,077,422)	(8,283,506)	11,781,436	64,150,145
합 계	59,521,992	34,688,236	1,884,791	(974,840)	(18,383,221)	(221,940)	76,515,018

(*1) 당기 중 (주)탐나노시스에 2,440,000천원을 추가로 출자하였으며, 이로 인한 지분변동액 102,582천원을 기타자본조정으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)탐머티리얼즈의 지분 89.93%를 22,105,252천원에 신규 취득하여 지배력을 획득하였으나, 이후 지분 41.09%를 처분함에 따라 지배력을 상실하여 당기말 현재 관계기업으로 재분류하였습니다. 당사는 지배력 상실시점의 (주)탐머티리얼즈의 공정가치와 처분가액의 차이금액인 99,795천원의 처분손실을 기타비용으로 인식하였으며, (주)탐머티리얼즈에 대한 금융보증부채 30,000천원을 관계기업투자주식으로 계상하였습니다. 또한 동 관계기업에 대한 72,162천원은 지분법자본변동으로 당기에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(*3) 당사의 (주)에코플렉스에 대한 직접 보유지분은 12.65%이나 종속기업인 (주)탑머티리얼즈을 통하여 65.94%를 보유하여 당기 중에 지배력을 획득한 바, 매도가능금융자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였으며, 관련하여 매도가능금융자산처분손실 225,834천원을 금융비용으로 인식하였습니다. 이후 (주)탑머티리얼즈에 대한 지분 일부 처분에 따른 지배력 상실로 인하여 당사는 (주)에코플렉스에 대한 지배력을 상실함에 따라 당기말 현재 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다.

(*4) 당기 중 타사의 신주인수권 행사로 지분율이 하락하였으며, 지분변동액으로 인해 희석화된 254,100천원을 처분손실로 인식하였습니다. 이후 당사는 (주)파워로직스의 신주인수권 전부를 8,639,873천원에 행사하였으며, 지분 0.49%를 503,111천원에 추가 취득함에 따라 지분율이 증가하였습니다. 또한 동 관계기업에 대한 201,119천원은 지분법자본변동으로 당기에 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 (주)리오메디텍에 1,000,000천원을 추가로 출자하였습니다.

(*6) 당기 중 케이디비대우토파즈사모투자전문회사의 해산으로 인하여 지분 전체가 감소하였으며, 관련하여 1,141,895천원의 처분이익을 인식하였습니다. 또한 해산시점까지 지분법자본변동으로 계상된 1,206,379천원은 전액 실현되어 기타포괄손익누계액에서 제거되었습니다.

② 전기

(단위:천원)						
구 분	기초	취득	지분법손익	자본변동	기타증감	전기말
종속기업:						
(주)탑인터큐브	-	2,000,000	(1,921,808)	-	-	78,192
(주)탑나노시스	2,340,985	13,010	(723,017)	-	-	1,630,978
엘앤에스4호그린투자조합	5,026,794	500,000	(273,376)	-	-	5,253,418
(주)탑중앙연구소	1,682,386	-	1,117,358	-	-	2,799,744
(주)일렉스(*1)	11,529,208	-	(39,902)	-	(11,489,306)	-
소 계	20,579,373	2,513,010	(1,840,745)	-	(11,489,306)	9,762,332
관계기업:						
(주)에코플렉스(*2)	481,600	6,000	(164,359)	(630,835)	307,594	-
(주)큐디솔루션(*2)	345,590	-	-	-	(345,590)	-
(주)파워로직스	35,337,443	1,000,024	1,457,577	687,875	-	38,482,919
베트로닉스(주)	842,141	-	13,622	-	-	855,763
(주)리오메디텍(*3)	-	999,915	(36,235)	-	-	963,680
케이디비대우토파즈사모 투 자전문회사(*4)	-	7,924,616	326,304	1,206,378	-	9,457,298
소 계	37,006,774	9,930,555	1,596,909	1,263,418	(37,996)	49,759,660
합 계	57,586,147	12,443,565	(243,836)	1,263,418	(11,527,302)	59,521,992

(*1) 전기 중 (주)일렉스는 당사에 피합병되어 소멸하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)큐디솔루션은 (주)에코플렉스에 흡수합병되어 소멸하였으며, 전기 중 실시한 (주)에코플렉스의 유상증자에 당사가 참여하지 아니하여 (주)에코플렉스의주식은 매도가 능금융자산으로 변경되었습니다.

(*3) 전기 중 39.32%를 999,915천원에 취득하였습니다.

(*4) 전기 중 38.46%를 7,924,616천원에 취득하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)				
구 분	(주)탑인터큐브	(주)탑나노시스	엘앤에스4호그린투자조합	(주)탑중앙연구소
자산	7,480,150	4,759,851	5,208,583	3,871,415
부채	5,731,880	3,042,713	-	660,079
자본	1,748,270	1,717,138	5,208,583	3,211,336
매출	4,471,207	8,356,598	-	6,439,307
당기순이익(손실)	1,670,078	(2,263,809)	(104,507)	411,592
총포괄이익(손실)	1,670,078	(2,263,809)	(104,507)	411,592

② 전기

(단위:천원)				
구 분	(주)탐인터큐브	(주)탐나노시스	엘앤에스4호그린투자조합	(주)탐중앙연구소
자산	10,468,726	7,455,933	5,313,090	3,592,742
부채	10,390,534	5,464,176	-	792,998
자본	78,192	1,991,757	5,313,090	2,799,744
매출	4,026,963	8,721,770	-	5,955,601
당기순이익(손실)	(1,792,409)	(1,214,479)	(276,539)	1,117,359
총포괄이익(손실)	(1,792,409)	(1,214,479)	(276,539)	1,117,359

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다

① 당기

(단위:천원)				
구 분	(주)파워로직스	배트로닉스(주)	(주)리오메디텍	(주)탐머티리얼즈
자산	290,397,094	2,201,740	1,674,474	27,245,062
부채	141,784,730	1,319,946	109,030	15,259,570
자본	148,612,364	881,794	1,565,444	11,985,492
매출	581,430,662	911,554	111,113	20,761,138
당기순이익(손실)	3,220,143	58,508	(272,677)	(1,580,246)
총포괄이익(손실)	4,361,167	58,508	(272,677)	(1,472,394)

② 전기

(단위:천원)				
구 분	(주)파워로직스	배트로닉스(주)	(주)리오메디텍	케이디비대우토파스 사모투자전문회사
자산	278,397,574	2,197,193	934,033	41,428,149
부채	155,394,466	1,373,907	90,202	16,057,758
자본	123,003,108	823,286	843,831	25,370,391
매출	552,312,821	792,336	181,677	29,994,442
당기순이익(손실)	4,812,912	30,418	(92,147)	1,775,823
총포괄이익(손실)	7,012,275	30,418	(92,147)	1,790,577

16. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
장단기금융상품	2,606,000	287,000	6,929,422	187,000
파생상품자산	38,424	-	189	1,608,971
매도가능금융자산	-	7,407,708	-	8,078,188
합 계	2,644,424	7,694,708	6,929,611	9,874,159
기타금융부채:				
파생상품부채	59,750	-	830,170	-
금융보증부채(*)	34,791	-	8,235	-
합 계	94,541	-	838,405	-

(*) 당사는 (주)에코플릭스 및 (주)탐머티리얼즈에 대하여 지급보증이 발생하여 보증수수료 상당액을 금융보증부채로 계상하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
거래목적	파생상품 종류	평가손실		비고
		당 기	전 기	
매출채권환율변동 헤지	통화옵션 및 선물환계약	(21,326)	(829,981)	평가손실
매매목적	신주인수권계약(*)	(503,924)	(374,920)	평가손실

(*) 당사는 당기 중 (주)파워로직스가 발행한 신주인수권 2,472,952주 전부를 행사하였으며, 이와 관련하여 파생상품거래손실 465,170천원을 금융비용으로 인식하였습니다.

17. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	취득원가	지분율 (%)	장부금액	
			당기말	전기말
시장성 있는 지분증권				
우리엔엘(주)	2,238,400	1.25	584,000	864,000
참엔지니어링(주)	99,978	0.24	-	112,615
시장성 없는 지분증권(*)				
엘앤에스벤처캐피탈(주)	1,799,998	16.75	1,616,816	1,616,816
에이디텍(주)	1,600,241	8.62	1,600,241	1,600,241
엘앤에스프리미엄투자조합	493,253	15.00	493,253	493,253
엘앤에스신성장동력알앤비디	2,847,854	7.46	2,773,301	2,847,854
(주)에코플렉스	317,575	12.65	317,575	543,409
(주)스마트에이스	22,522	0.08	22,522	-
합 계	9,419,821		7,407,708	8,078,188

(*) 비상장주식으로 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품으로 원가로 측정하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	처분	손상	평가	기타	당기말
시장성 있는 지분증권							
우리엔엘(주)	864,000	-	-	(280,000)	-	-	584,000
참엔지니어링(주)	112,615	-	-	(99,978)	(12,637)	-	-
시장성 없는 지분증권							
엘앤에스벤처캐피탈(주)	1,616,816	-	-	-	-	-	1,616,816
에이디텍(주)	1,600,241	-	-	-	-	-	1,600,241
엘앤에스프리미엄투자조합	493,253	-	-	-	-	-	493,253
엘앤에스신성장동력알앤비디	2,847,854	-	(74,553)	-	-	-	2,773,301
(주)에코플렉스(*)	543,409	-	-	-	-	(225,834)	317,575
(주)스마트에이스	-	22,522	-	-	-	-	22,522
합 계	8,078,188	22,522	(74,553)	(379,978)	(12,637)	(225,834)	7,407,708

(*) 당기 중 종속기업을 통한 지배력을 획득함에 따라 매도가능금융자산에서 종속기업투자주식으로 재분류하였으며, 관련하여 매도가능금융자산처분손실 225,834천원을 금융비용으로 인식하였습니다. 이후 해당 종속기업의 지배력 상실로 인하여 당사는 (주)에코플렉스에 대한 지배력을 상실함에 따라 당기말 현재 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다.

② 전기

(단위:천원)							
구 분	기초	취득	처분	손상	평가	기타	전기말
시장성 있는 지분증권							
우리이엔엘(주)	1,520,000	-	-	(1,374,400)	718,400	-	864,000
참엔지니어링(주)	-	99,977	-	-	12,638	-	112,615
시장성 없는 지분증권							
엘앤에스벤처캐피탈(주)	1,616,816	-	-	-	-	-	1,616,816
에이디텍(주)	1,600,241	-	-	-	-	-	1,600,241
엘앤에스프리미엄투자조합	493,253	-	-	-	-	-	493,253
엘앤에스신성장동력알앤비디	1,686,611	1,161,243	-	-	-	-	2,847,854
(주)아이엠텍	424,950	-	(372,019)	-	(52,931)	-	-
(주)에코플렉스(*)	-	-	-	-	-	543,409	543,409
채무증권							
동아쏘시오홀딩스(주)	3,978,007	-	(3,978,007)	-	-	-	-
합 계	11,319,878	1,261,220	(4,350,026)	(1,374,400)	678,107	543,409	8,078,188

(*) 종속기업및관계기업투자에서 유상증자에 참여하지 않아 유의적인 영향력을 상실하여 매도가능금융자산으로 대체되었습니다.

18. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,508,322	-	471,078	-
선급비용	71,406	134,900	53,972	114,926
합 계	1,579,728	134,900	525,050	114,926

19. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	26,795,167	-	17,873,498	-
미지급금	1,512,904	-	874,912	-
미지급비용	1,254,952	-	1,398,777	-
초과청구공사	12,563,511	-	1,500,563	-
임대보증금	-	220,000	-	220,000
합 계	42,126,534	220,000	21,647,750	220,000

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)국민은행	일반대출	2.79 / 2.83	8,500,000	7,500,000
한국수출입은행	수출금융(USD)	1.82	4,910,680	4,605,648
중소기업은행	정보통신진흥기금	-	-	73,330
	중소기업자금대출	2.51	2,000,000	-
(주)신한은행	일반대출	2.60	2,500,000	4,500,000
합 계			17,910,680	16,678,978

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)하나은행	시설자금대출	2.79	8,000,000	8,000,000
유동성장기차입금			(2,000,000)	-
장기차입금			6,000,000	8,000,000

(2) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	통화	이자율(%)	만기	당기말
담보부 은행차입금	KRW	2.83	2016	2,500,000
	KRW	2.79	2016	8,000,000
	USD	1.82	2016	4,910,680
	KRW	2.79	2017	4,000,000
	KRW	2.79	2018	2,000,000
무담보부 은행차입금	KRW	2.60	2016	2,500,000
	KRW	2.51	2016	2,000,000
합 계				25,910,680

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

(단위:천원)				
담보제공자산	장부가액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지및건물(파주)	14,582,407	일반대출	8,500,000	(주)국민은행
토지및건물(판교)	13,634,490	시설자금대출	8,000,000	(주)하나은행
재고자산	3,818,924	수출금융	4,910,680	한국수출입은행
합 계	32,035,821		21,410,680	

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	369,365	332,122
선수금	62,508	62,955
예수금	1,490	667
합 계	433,363	395,744

22. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000	50,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	15,976,257	14,863,780
보통주자본금	8,324,128,500	7,767,890,000

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	14,863,780	(184,451)	14,679,329	14,863,780	(119,655)	14,744,125
신주인수권 행사(*)	1,112,477	-	1,112,477	-	-	-
자기주식 취득	-	(249,777)	(249,777)	-	(64,796)	(64,796)
자기주식 처분	-	104,042	104,042	-	-	-
기말 발행주식수	15,976,257	(330,186)	15,646,071	14,863,780	(184,451)	14,679,329

(*) 당사는 당기 중 4회에 걸친 신주인수권 행사로 인하여 1,112,477주의 보통주를 발행하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 행사가능한 신주인수권은 없습니다.

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	40,777,693	36,833,962
기타자본잉여금	2,614,085	1,885,732
신주인수권대가	-	726,192
합 계	43,391,778	39,445,886

23. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본구성요소:		
자기주식	(1,572,245)	(864,297)
자기주식처분이익(손실)	(20,137)	232
기타자본조정	102,582	-
합 계	(1,489,800)	(864,065)
기타포괄손익누계액:		
매도가능금융자산평가손실	(142,882)	(133,025)
부의지분법자본변동	(2,126,704)	(1,049,281)
합 계	(2,269,586)	(1,182,306)

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,048,940	1,048,940
임의적립금	223,305	223,305
미처분이익잉여금	95,390,547	84,250,671
합 계	96,662,792	85,522,916

(2) 이익준비금

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

(3) 기타 세법상 준비금

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

(4) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	84,250,671	81,665,833
당기순이익	11,139,876	2,584,838
기말금액	95,390,547	84,250,671

(5) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2016년 3월 25일		처분확정일 : 2015년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금		95,390,547		84,250,671
전기이월미처분이익잉여금	84,250,671		81,665,833	
당기순이익	11,139,876		2,584,838	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		95,390,547		84,250,671

25. 수주계약

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

① 당기

(단위:천원)				
구 분	기초계약잔액	당기 수주	당기 수익	기말계약잔액
액정 주입 장비	9,780,296	57,456,812	(51,850,173)	15,386,935
패널 절삭 장비	4,583,917	25,351,446	(24,149,863)	5,785,500
패널 세정 장비	107,756	4,105,034	(3,089,873)	1,122,917
액정 불량 테스트 장비	2,440,540	8,166,105	(9,346,106)	1,260,539
기타	2,574,797	48,396,379	(37,769,049)	13,202,127
합 계	19,487,306	143,475,776	(126,205,064)	36,758,018

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초계약잔액	당기 수주	당기 수익	기말계약잔액
액정 주입 장비	6,258,255	28,357,447	(24,835,406)	9,780,296
패널 절삭 장비	1,791,551	15,447,330	(12,654,964)	4,583,917
패널 세정 장비	430,606	2,788,191	(3,111,041)	107,756
액정 불량 테스트 장비	972,871	6,230,211	(4,762,542)	2,440,540
기타	4,617,567	46,410,271	(48,453,041)	2,574,797
합 계	14,070,850	99,233,450	(93,816,994)	19,487,306

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

(단위:천원)			
구 분	계약금액	누적공사수입금액	누적공사원가금액
액정 주입 장비	39,529,845	27,007,974	19,301,342
패널 절삭 장비	17,833,411	12,105,884	8,666,130
패널 세정 장비	1,697,918	1,602,026	1,402,125
액정 불량 테스트 장비	6,988,735	5,755,256	4,629,343
기타	28,450,443	17,684,601	15,606,232
합 계	94,500,352	64,155,741	49,605,172

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

(단위:천원)		
구 분	초과청구공사	미청구공사
액정 주입 장비	9,660,263	3,229,153
패널 절삭 장비	1,118,063	2,092,955
패널 세정 장비	363,848	329,172
액정 불량 테스트 장비	3,937	5,046,731
기타	1,417,400	4,348,811
합 계	12,563,511	15,046,822

(4) 당기 중 수주계약과 관련한 총계약수익이나 총계약원가의 추정치 변동은 없습니다.

26. 매출액

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	126,205,064	93,816,994
상품매출액	2,048,607	1,456,340
합 계	128,253,671	95,273,334

27. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	90,593,394	73,394,406
상품매출원가	1,310,195	636,131
합 계	91,903,589	74,030,537

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	3,776,097	2,637,266
퇴직급여	248,217	291,795
복리후생비	336,917	204,957
여비교통비	363,225	314,260
통신비	30,531	29,198
세금과공과	160,566	92,656
임차료	448,853	330,578
감가상각비	7,178	11,075
무형자산상각비	1,014,442	867,029
보험료	246,954	176,166
접대비	141,209	174,167
광고선전비	81,841	73,050
지급수수료	1,834,964	1,331,098
특허수수료	390,502	308,189
교육훈련비	63,326	51,681
차량유지비	95,487	96,340
대손충당금환입	(9,164)	(80,000)
협회비	53,719	28,573
경상개발비	10,875,898	11,742,201
기타	165,526	46,094
합 계	20,326,288	18,726,373

29. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	1,207,985	(3,858,263)
원재료 및 상품 매입액	73,439,548	65,052,690
종업원급여	16,517,882	12,888,354
감가상각비와 무형자산상각비	3,000,202	3,012,463
여비교통비	2,058,457	2,072,677
세금과공과	861,230	744,709
임차료	785,752	695,843
보험료	1,043,201	743,087
수도광열비	725,558	801,789
지급수수료	5,517,688	4,637,830
외주용역비	6,394,959	5,241,125
기타	677,415	724,606
합 계(*)	112,229,877	92,756,910

(*) 포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

30. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	365,965	332,122
퇴직급여에 대한 부채	3,400	-
단기종업원급여부채	369,365	332,122

(2) 당기와 전기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 1,147,733천원 및 981,847천원입니다.

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	4,726	1,667,340
관계기업투자주식처분이익	1,141,895	505,412
수입임대료	272,900	249,300
수수료수익	20,400	14,700
채무면제이익	-	271,857
잡이익	13,486	80,809
기타수익 합계	1,453,407	2,789,418
기타비용:		
유형자산처분손실	215	39
무형자산처분손실	1,334	-
무형자산손상차손	3,489,059	-
종속기업투자주식처분손실	99,795	-
관계기업투자주식처분손실	254,100	-
기부금	155,200	5,200
잡손실	736	1,608
기타비용 합계	4,000,439	6,847

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 금융수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
- 대여금및수취채권	508,348	874,135
외환차익		
- 대여금및수취채권	1,089,705	1,015,315
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	94,551	194,966
외화환산이익		
- 대여금및수취채권	887,736	836,182
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	17	135,628
매도가능금융자산처분이익		
- 매도가능금융자산	-	52,931
수입배당금		
- 매도가능금융자산	42,161	42,161
금융보증수익		
- 대여금및수취채권	517,310	-
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	3,444	314,488
파생상품거래이익		
- 파생상품자산	189,968	107,850
- 파생상품부채	193,828	-
파생상품평가이익		
- 파생상품자산	38,424	189
합 계	3,565,492	3,573,845

② 금융비용

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용		
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	740,091	1,036,644
외환차손		
- 대여금및수취채권	1,434,834	1,247,129
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	47,349	172,956
외화환산손실		
- 대여금및수취채권	526,000	159,446
- 상각후원가로 측정되는 금융부채	451,616	363,109
매출채권처분손실		
- 대여금및수취채권	14,575	11,932
매도가능금융자산처분손실		
- 매도가능금융자산	225,834	-
매도가능금융자산손상차손		
- 매도가능금융자산	379,978	1,374,400
파생상품거래손실		
- 파생상품자산	465,170	31,038
- 파생상품부채	921,483	255,920
파생상품평가손실		
- 파생상품자산	503,924	374,920
- 파생상품부채	59,750	830,170
합 계	5,770,604	5,857,664

③ 순금융포괄손익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익	3,565,492	3,573,845
금융비용	(5,770,604)	(5,857,664)
순금융손실	(2,205,112)	(2,283,819)
기타포괄손익:		
매도가능금융자산평가이익(손실)		
- 매도가능금융자산	(9,857)	528,923
순금융포괄손익	(2,214,969)	(1,754,896)

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용 :		
당기법인세	2,373,004	241,761
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	35,053	-
기업환류소득세제로 인한 당기법인세(*)	79,854	-
소 계	2,487,911	241,761
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(471,345)	(55,260)
법인세비용	2,016,566	186,501

(*) 당사는 당기부터 3년간 시행되는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 당사가 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득규모와 투자, 임금증가, 배당 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 이러한 기업소득환류세제의 시행으로 인하여 당기에 발생한 미환류소득은 798,542천원이었으나 당사는 전액 차기로 이월하여 차기환류적립금을 적립하였습니다. 다만, 차기에 미환류소득이 발생할 것으로 예상됨에 따라 이월된 차기환류적립금의 전부에 대하여 법인세를 납부하여야 합니다.

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세:		
매도가능금융자산-평가이익	(6,160)	(2,780)
매도가능금융자산-재분류조정	8,940	(146,403)
합 계	2,780	(149,183)

(3) 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 없으며, 당기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당 기
당기법인세:	
자기주식처분손실	5,745

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	13,156,442	2,771,339
적용세율	21.83%	21.21%
적용세율에 따른 세부담액	2,872,418	587,695
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(178,315)	(1,925,381)
세액공제	(1,705,087)	(601,443)
이월세액공제에 대한 이연법인세 효과	1,011,099	(35,350)
기업환류소득세	79,854	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	35,053	-
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세 효과	(105,616)	2,243,158
기타(적용세율차이 등)	7,160	(82,178)
법인세비용	2,016,566	186,501
평균유효세율	15.33%	6.73%

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

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

① 당기

(단위:천원)								
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
매출채권	30,354	-	-	30,354	6,678	-	-	6,678
기타채권	(322,126)	50,921	(319,854)	48,649	(70,869)	11,203	(70,368)	10,702
재고자산	-	1,493,221	-	1,493,221	-	328,509	-	328,509
기타금융자산	(679,159)	465,501	(175,236)	(38,422)	(149,415)	102,410	(38,552)	(8,453)
기타자산	266,005	(69,645)	(18,826)	215,186	58,522	(15,322)	(4,142)	47,342
매도가능금융자산	2,990,712	605,811	51,308	3,545,215	657,956	133,279	11,288	779,947
종속기업및관계기업투자	15,821,036	3,497,827	3,491,710	15,827,153	3,480,628	769,522	768,176	3,481,974
유형자산	196,200	49,610	37,672	208,138	43,164	10,914	8,288	45,790
무형자산	(4,220,795)	1,757,666	(2,193,436)	(269,693)	(928,574)	386,686	(482,556)	(59,332)
기타금융부채	838,405	86,306	830,170	94,541	184,449	18,987	182,638	20,798
기타부채	332,122	369,365	332,122	369,365	73,067	81,260	73,067	81,260
기타	1,154,080	-	-	1,154,080	253,898	-	-	253,898
소 계	16,406,834	8,306,583	2,035,630	22,677,787	3,609,504	1,827,448	447,839	4,989,113
이월세액공제	919,181	-	919,181	-	1,011,099	(91,918)	919,181	-
실현가능성이 낮아 인식 하지 않은 이연법인세자산	(14,383,346)	(2,343,747)	(2,823,818)	(13,903,275)	(3,164,336)	(515,624)	(621,240)	(3,058,720)
합 계	2,942,669	5,962,836	130,993	8,774,512	1,456,267	1,219,906	745,780	1,930,393

② 전기

(단위:천원)								
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
매출채권	-	30,354	-	30,354	-	6,678	-	6,678
기타채권	(395,076)	(283,652)	(356,602)	(322,126)	(86,917)	(62,404)	(78,452)	(70,869)
재고자산	404,627	192,354	596,981	-	89,018	42,318	131,336	-
기타금융자산	(1,068,129)	(189)	(389,159)	(679,159)	(234,988)	(42)	(85,615)	(149,415)
기타자산	438,717	(55,028)	117,684	266,005	96,518	(12,106)	25,890	58,522
매도가능금융자산	912,597	2,078,115	-	2,990,712	200,771	457,185	-	657,956
종속기업및관계기업투자	4,187,173	17,090,038	5,456,175	15,821,036	921,178	3,759,808	1,200,358	3,480,628
유형자산	452,313	205,122	461,235	196,200	99,509	45,127	101,472	43,164
무형자산	2,999,270	(7,630,546)	(410,481)	(4,220,795)	659,840	(1,678,720)	(90,306)	(928,574)
기타채무	835,934	-	835,934	-	183,905	-	183,905	-
기타금융부채	3,886	834,519	-	838,405	855	183,594	-	184,449
기타부채	201,897	332,122	201,897	332,122	44,417	73,067	44,417	73,067
기타	(2,174,938)	1,154,080	(2,174,938)	1,154,080	(478,486)	253,898	(478,486)	253,898
소 계	6,798,271	13,947,289	4,338,726	16,406,834	1,495,620	3,068,403	954,519	3,609,504
이월세액공제	887,045	1,520,624	1,488,488	919,181	975,749	1,672,686	1,637,336	1,011,099
실현가능성이 낮아 인식 하지 않은 이연법인세자산	(4,187,173)	(17,090,038)	(6,893,865)	(14,383,346)	(921,178)	(3,759,808)	(1,516,650)	(3,164,336)
합 계	3,498,143	(1,622,125)	(1,066,651)	2,942,669	1,550,191	981,281	1,075,205	1,456,267

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업및관계기업투자(*)	1,139,086	250,599	2,332,426	513,134
영업권	1,923,878	423,253	3,473,592	764,190
합 계	3,062,964	673,852	5,806,018	1,277,324

(*) 당사는 부채의 발생을 통제할 수 있으며, 경영진은 예측가능한 미래에 부채가 발생하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업및관계기업투자(*)	16,966,239	3,732,572	20,189,364	4,441,660

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

34. 주당이익

(1) 기본주당이익

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	11,139,876,018	2,584,837,500
가중평균유통보통주식수(주)	15,316,772	14,743,282
기본주당이익	727	175

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정

① 당기

구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	14,679,329	365	5,357,955,085
자기주식 취득(*)	(249,777)	-	(38,929,805)
자기주식 처분	104,042	346	35,998,532
신주인수권 행사	420,270	246	103,386,420
신주인수권 행사	444,991	211	93,893,101
신주인수권 행사	123,607	169	20,889,583
신주인수권 행사	123,609	141	17,428,869
합 계	15,646,071		5,590,621,785

가중평균유통보통주식수 : $5,590,621,785 \div 365\text{일} = 15,316,772\text{주}$

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

② 전기

구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	14,744,125	365	5,381,605,625
자기주식 취득	(16,199)	8	(129,592)
자기주식 취득	(16,199)	6	(97,194)
자기주식 취득	(16,199)	3	(48,597)
자기주식 취득	(16,199)	2	(32,398)
합 계	14,679,329		5,381,297,844

가중평균유통보통주식수 : $5,381,297,844 \div 365\text{일} = 14,743,282\text{주}$

(3) 회석주당이익

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	11,139,876,018	2,584,837,500
보통주회석당기순이익	11,139,876,018	2,584,837,500
가중평균유통보통주식수(주)	15,316,772	14,743,282
회석증권주식수(주)(*)	74,737	71,276
회석주당이익	724	174

(*) 회석증권주식수

① 당기

구 분	회석증권주식수	가중치	적 수
신주인수권:			
4차 행사분	27,905	224	6,250,720
3차 행사분	25,090	196	4,917,640
2차 행사분	70,478	154	10,853,612
1차 행사분	44,176	119	5,256,944
합 계	167,649		27,278,916

회석증권주식수 : 27,278,916 ÷ 365일 = 74,737주

② 전기

구 분	회석증권주식수	가중치	적수
신주인수권:			
1차 행사가격 조정	121,753	122	14,853,866
3차 행사가격 조정	53,166	61	3,243,126
4차 행사가격 조정	100,238	79	7,918,802
	275,157		26,015,794

회석증권주식수 : 26,015,794 ÷ 365일 = 71,276주

35. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원,천USD)						
구 분	금융기관명	약정한도액		사용액		비 고
		당기말	전기말	당기말	전기말	
팩토링채권	(주)하나은행	30,000,000	30,000,000	-	-	엘지디스플레이(주)
외판대(주계약)		1,000,000	1,000,000	84,660	59,568	협력사 지급어음 할인한도
통화관련거래		USD 6,500	-	USD 6,500	-	선물환
외상매출채권전자대출	(주)국민은행	5,000,000	5,000,000	272,360	-	협력사 지급어음 할인한도
한도대출		5,000,000	6,500,000	-	-	
포괄외화지급보증 (수입)		USD 4,360	USD 4,360	USD 554	USD 539	수입 L/C, 외화지급보증
통화관련거래		USD 1,000	USD 16,500	USD 1,000	USD 16,500	선물환
수출환어음매입		USD 1,500	USD 2,004	-	USD 2,004	
한도대출	한국수출입은행	6,500,000	6,569,456	-	-	
		USD 4,190	USD 4,190	USD 4,190	USD 4,190	
채무보증		USD 24,440	USD 17,940	USD 18,800	USD 13,800	(주)파워로직스
		8,190,000	15,990,000	6,300,000	12,300,000	(주)파워로직스
한도대출	중소기업은행	-	880,000	-	73,000	
채무보증		1,600,000	-	1,333,333	-	(주)엔코
채무보증	(주)신한은행	3,600,000	6,000,000	3,000,000	5,000,000	(주)파워로직스
채무보증		3,600,000	-	3,000,000	-	(주)탐머티리얼즈
한도대출	엔에이치투자 증권(주)	500,000	500,000	-	-	
채무보증	중소기업진흥 공단	313,380	313,380	313,380	313,380	(주)에코플렉스
채무보증	기술신용보증 기금	1,479,850	1,479,850	1,479,850	1,479,850	(주)에코플렉스
채무보증	산은캐피탈(주)	3,000,000	-	3,000,000	-	(주)탐머티리얼즈

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 7,729,469천원의 보증을 제공받고 있습니다. 또한 페더럴인슈런스컴퍼니로부터 임원배상책임보험을 가입하고 있으며, 당기말 현재 부보금액은 8,300,000천원입니다.

36. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	(주)탐인터큐브, (주)탐나노시스, 엘앤에스4호그린투자조합, (주)탐중앙연구소,
관계기업(*1)	(주)파워로직스, 배트로닉스(주), (주)리오메디텍, (주)탐머티리얼즈
기타관계기업(*2)	POWERLOGICS ASIA Limited, 보라전자(천진)유한공사, 보라전자과기(우장)유한공사, 보라전자과기(동관)유한공사, 보라전자과기(양주)유한공사, 신보라전자과기(충경)유한공사, 내사애전자(천진)유한공사, POWER LOGICS VINA CO.,LTD, (주)샌버드, (주)엔코, (주)에코플렉스, 동릉호성전자재료제조유한공사

(*1) 전기말 관계기업이었던 케이디비대우토포즈사모투자전문회사는 당기 중 해산하여 소멸하였습니다. 반면, 당기 중 (주)탐머티리얼즈 지분 취득으로 인하여 유의적인 영향력을 행사함에 따라 관계기업으로 신규 편입되었습니다.

(*2) (주)엔코, (주)에코플렉스 및 동릉호성전자재료제조유한공사는 당기 중 관계기업으로 신규 편입된(주)탐머티리얼즈의 종속기업으로 당사의 기타관계기업으로 편입되었습니다.

(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
종속기업:							
(주)탐인터큐브	1,033	-	-	12,000	64,357	1,591,351	-
(주)탐나노시스	-	-	-	-	8,189	7,525,197	-
(주)탐중앙연구소	160,469	-	-	240,000	-	52,734	600,000
소 계	161,502	-	-	252,000	72,546	9,169,282	600,000
관계기업:							
(주)파워로직스	6,917,955	-	474,032	-	-	167,123	-
(주)탐머티리얼즈	-	3,000	3,074	-	-	-	-
소 계	6,917,955	3,000	477,106	-	-	167,123	-
기타관계기업:							
(주)에코플렉스	-	-	(496)	-	-	-	-
(주)엔코	66,000	1,800	7,278	-	-	-	-
소 계	66,000	1,800	6,782	-	-	-	-
합 계	7,145,457	4,800	483,888	252,000	72,546	9,336,405	600,000

② 전기

(단위:천원)							
구 분	수 익				비 용		유형자산 처분
	매출	금융보증수익	수입임대료	이자수익	매출원가	경상개발비 등	
종속기업:							
(주)탐인터큐브	-	-	7,200	185,180	857,500	-	-
(주)탐나노시스	-	-	-	88,705	7,557,504	-	-
(주)탐중앙연구소	51,890	-	240,000	-	-	950,000	-
소 계	51,890	-	247,200	273,885	8,415,004	950,000	-
관계기업:							
(주)파워로직스	2,792,553	282,837	-	-	4,198	-	62,300
기타관계기업:							
(주)에코플렉스	109,785	-	-	-	-	-	-
합 계	2,954,228	282,837	247,200	273,885	8,419,202	950,000	62,300

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

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자금 대여	자금 회수	자금 대여	자금 회수
종속기업:				
(주)탐인터큐브	27,314,000	26,888,500	45,449,529	45,794,529
(주)탐나노시스	300,000	2,050,000	-	50,000
소 계	27,614,000	28,938,500	45,449,529	45,844,529
기타관계기업:				
(주)에코플렉스	-	-	1,580,000	1,660,000
합 계	27,614,000	28,938,500	47,029,529	47,504,529

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

① 당기말

(단위:천원)							
구 분	채 권				채 무		
	매출채권	미수금	미수수익	대여금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업:							
(주)탐인터큐브	-	5,500	117	425,500	19,668	148,448	10,000
(주)탐나노시스	-	9,900	-	-	154,112	46	-
(주)탐중앙연구소	92,400	33,000	-	-	-	55,000	200,000
소 계	92,400	48,400	117	425,500	173,780	203,494	210,000
관계기업:							
(주)파워로직스	2,065,785	-	-	-	-	-	-
(주)탐머티리얼즈	-	550	-	-	-	-	-
소 계	2,065,785	550	-	-	-	-	-
기타관계기업:							
(주)엔코	-	330	-	-	-	-	-
합 계	2,158,185	49,280	117	425,500	173,780	203,494	210,000

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	채 권				채 무		
	매출채권	미수금	미수수익	대여금	매입채무	미지급금	임대보증금
총속기업:							
(주)탐인터큐브	-	5,500	-	-	3,480	112,318	10,000
(주)탐나노시스	-	9,900	284,664	1,750,000	1,153,259	42	-
(주)탐중앙연구소	-	33,000	-	-	-	55,000	200,000
소 계	-	48,400	284,664	1,750,000	1,156,739	167,360	210,000
관계기업:							
(주)파워로직스	3,032,332	89,679	-	-	-	-	-
합 계	3,032,332	138,079	284,664	1,750,000	1,156,739	167,360	210,000

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

(단위:천원,천USD)				
특수관계 구분	특수관계자명	담보및보증내역	담보및보증금액	담보및보증기간
총속기업	(주)탐인터큐브	예금담보	2,106,000	2015.7.28 ~ 2016.7.28
		예금담보	500,000	2015.6.15 ~ 2016.6.13
관계기업	(주)파워로직스	채무보증	8,190,000	2015.9.21 ~ 2016.3.19
		채무보증	USD 24,440	2015.9.21 ~ 2016.3.19
		채무보증	3,600,000	2015.6.16 ~ 2016.6.15
	(주)탐머티리얼즈	채무보증	3,600,000	2015.4.4 ~ 2016.4.4
		채무보증	3,000,000	2015.4.13 ~ 2022.4.13
기타관계기업	(주)에코플렉스	채무보증	1,793,230	2012.6.14 ~ 2020.6.7
	(주)엔코	채무보증	360,000	2015.10.23 ~ 2016.10.23
		채무보증	360,000	2015.9.3 ~ 2016.2.15
		채무보증	880,000	2015.9.3 ~ 2019.3.20
합 계			24,389,230	
			USD 24,440	

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,천USD)							
제공받은 내용				관련 채무			
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	금 액	종 류	금 액	담보권자	만기일
대표이사	김원남	개인자격 연대보증	3,000,000	일반자금대출	2,500,000	(주)신한은행	2016.3.19
			USD 5,028	중소기업포괄 수출금융	USD 4,190	한국수출입은행	2016.6.23

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,695,779	1,284,240
퇴직급여	112,625	106,105
합 계	1,808,404	1,390,345

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

37. 비현금거래 정보

당기의 재무활동 및 투자활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당 기
투자활동:	
단기대여금의 비유동성 대체	452,790
종속기업투자주식 취득 및 관계기업투자주식 처분 상계	9,425,401
관계기업투자주식 취득으로 인한 신주인수권의 변동	1,105,046
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 변동	91,429
무형자산 취득으로 인한 미지급금의 변동	93,130
재무활동:	
장기차입금의 유동성 대체	2,000,000

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 탐엔지니어링의 2015년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 탐엔지니어링

대표이사 귀하

2016년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 탐엔지니어링의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 탐엔지니어링의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 운영실태평가보고서에 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 경우제한적 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 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 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 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 탐엔지니어링 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 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 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되고 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 1월 29일

주식회사 탐엔지니어링

대표이사

김원남 (서명)

대표이사

류도현 (서명)

내부회계관리자

박찬배 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 탐엔지니어링			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	7	3	5	17
투입시 간	분·반기검토	4	14	788	56	914
	감사	12	33	522	96	666
	합계	16	47	1,310	152	1,580

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015년 7월 18일 ~ 2015년 7월 19일			2	일		
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용		
		상주		비상주				
	반기검토	6	일	4	명	2	명	반기검토
	중간감사	5	일	4	명	2	명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
기말감사	5	일	5	명	2	명	재무제표에 대한 감사 (실증감사절차, 조회, 내부회 계관리제도 검토 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 4일			1	일		
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 파주사업장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 4일			1	일		
	실사(입회)장소	탐엔지니어링 판교사업장						
	실사(입회)대상	회원권						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회 및 회원권 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2015년 12월 16일/ 2016년 3월 11일				