

주식회사 파인디앤씨

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

서우회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
재무상태표	-----	7
포괄손익계산서	-----	9
자본변동표	-----	11
현금흐름표	-----	12
주석	-----	14
내부회계관리제도 검토의견	-----	95
외부감사 실시내용	-----	99

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파인디앤씨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파인디앤씨(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

현금흐름창출단위의 손상검사

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 12 및 14에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 당기말 재무상태표상 유형자산 및 무형자산의 장부금액은 각각 22,671백만원 및 987백만원으로 총자산의 22%를 차지하고 있으며, 당기 중 현금창출단위 손상검사를 통해 2,599백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 보고기간 말마다 현금창출단위에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있거나 현금창출단위의 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 해당 자산의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 현금창출단위 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

현금창출단위 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 회사의 자산 손상 평가 절차에 대한 이해 및 내부 통제 평가
- 회사의 사업에 대한 이해 및 현금 창출단위 식별에 대한 평가
- 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 현금창출단위의 영업수익성장률, 영업이익률, 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적정성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율에 대한 민감도 분석 결과 평가

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 큽니다.

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 123

서우회계법인

대표이사이용찬

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 파인디앤씨

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파인디앤씨 대표이사 홍성천, 김종찬

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 아산시 음봉면 연암산로 169

(전 화) 041-538-9011

재 무 상 태 표

제 23(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 22(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			23,267,086,749		24,455,063,112
1. 현금및현금성자산	4,19,32,33,34	3,591,359,499		8,101,335,103	
2. 단기금융상품	4,19,32	12,345,500,000		1,088,000,000	
3. 매출채권및기타채권	6,19,31	4,089,171,079		6,425,920,712	
4. 기타금융자산	7,19,31	238,868,345		7,549,556,026	
5. 재고자산	8,32	1,368,563,680		782,271,239	
6. 당기법인세자산		39,821,160		40,430,404	
7. 기타유동자산	9	1,593,802,986		467,549,628	
II. 비유동자산			82,197,867,897		53,059,614,829
1. 당기손익- 공정가치측정금융자산	5,19	1,054,116,916		2,965,816,004	
2. 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	5,19,34	44,488,830,450		13,022,056,161	
3. 관계기업투자자산	10	11,855,739,237		6,083,349,371	
4. 종속기업투자자산	10	1,421,061		1,421,061	
5. 투자부동산	11	242,939,694		30,884,835	
6. 유형자산	12,13,32	22,671,216,371		26,613,287,966	
7. 무형자산	14,32	986,549,226		3,323,294,024	
8. 기타금융자산	7,31	897,054,942		1,019,505,407	
자 산 총 계			105,464,954,646		77,514,677,941
부 채					
I. 유동부채			37,276,146,558		33,985,136,551
1. 매입채무및기타채무	15,19,31,34	9,112,396,121		7,776,183,821	
2. 단기차입금	16,19,31,34	15,600,000,000		18,278,400,000	
3. 전환사채	16,19,31,34	3,285,377,893		-	
4. 유동성파생금융부채	16,19	1,368,043,186		-	
5. 유동성장기차입금	16,19,31,34	7,138,888,885		6,901,111,115	
6. 기타금융부채	13,17,19,31,34	107,515,529		105,570,373	
7. 기타유동부채	17	663,924,944		923,871,242	
II. 비유동부채			27,026,516,563		11,277,961,091
1. 장기차입금	16,19,31,34	-		4,138,888,885	
2. 전환사채	16,19,31,34	-		4,478,837,434	
3. 신주인수권부사채	16,19,31,34	12,502,933,769		-	
4. 파생금융부채	16,19	5,923,027,977		447,345,000	
5. 기타금융부채	13,17,19,34	57,320,749		25,000,000	
6. 퇴직급여부채	18	701,695,921		647,116,135	
7. 장기종업원급여충당부채	18	195,600,082		100,748,036	
8. 소송충당부채	32	15,000,000		-	
9. 이연법인세부채	29	7,630,938,065		1,440,025,601	
부 채 총 계			64,302,663,121		45,263,097,642
자 본					
I. 자본금	1,20		14,032,634,500		13,179,972,000
II. 기타불입자본	20		29,427,136,199		25,073,519,640

과목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
Ⅲ. 기타자본구성요소	21		26,613,527,240		3,594,107,801
Ⅳ. 결손금	22		(28,911,006,414)		(9,596,019,142)
자 본 총 계			41,162,291,525		32,251,580,299
부 채 및 자 본 총 계			105,464,954,646		77,514,677,941

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일 까지

제 22(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
계속영업			
I. 매출액	24,31,34	28,833,124,979	53,912,169,306
II. 매출원가	27,31	35,635,572,153	51,228,383,308
III. 매출총이익(손실)		(6,802,447,174)	2,683,785,998
IV. 판매비와관리비	25,27	1,310,286,481	7,901,862,551
V. 영업이익(손실)		(8,112,733,655)	(5,218,076,553)
VI. 기타영업외수익	26,28	1,077,679,394	1,762,414,101
VII. 기타영업외비용	26,27,28	4,966,872,532	5,327,849,357
VIII. 금융수익	28	2,036,351,764	1,533,486,779
1. 이자수익		608,690,816	730,530,319
2. 배당금수익		825,000	1,375,000
3. 외환차익		308,293,698	152,939,671
4. 외화환산이익		428,876,586	468,526,686
5. 당기손익인식금융자산평가이익	5	689,665,664	50,972,188
6. 금융보증부채환입		-	129,142,915
IX. 금융원가	27,28	5,203,350,929	2,578,221,844
1. 이자비용		1,979,457,597	1,009,910,580
2. 외환차손		167,305,599	252,341,134
3. 외화환산손실		3,421,500	604,932,634
4. 당기손익인식금융자산평가손실	5	-	388,882,081
5. 파생상품평가손실		2,990,667,839	193,012,500
6. 금융보증비용		62,498,394	129,142,915
X. 법인세비용차감전순손실		(15,168,925,958)	(9,828,246,874)
XI. 법인세수익	29	(1,032,782,585)	(202,137,845)
XII. 계속영업당기순손실		(14,136,143,373)	(9,626,109,029)
중단영업			
중단영업손실	35	(5,399,103,595)	(1,725,418,314)
XIII. 당기순손실		(19,535,246,968)	(11,351,527,343)
XIII. 법인세차감후 기타포괄손익		23,239,679,135	(468,949,024)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	18	220,259,696	(184,335,990)
(2) 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가이익(손실)	5	23,019,419,439	(284,613,034)
XIV. 총포괄이익(손실)		3,704,432,167	(11,820,476,367)
XV. 주당손익			
기본주당순손익	30		
1. 계속영업 기본주당순손익		(531)	(368)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
2. 중단영업 기본주당순손익		(203)	(66)
희석주당순손익	30		
1. 계속영업 희석주당순손익		(531)	(368)
2. 중단영업 희석주당순손익		(203)	(66)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 23(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일 까지

제 22(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	13,179,972,000	22,844,550,310	3,878,720,835	2,594,523,441	42,497,766,586
당기총포괄이익:					
당기순손실	-	-	-	(11,351,527,343)	(11,351,527,343)
기타포괄손익- 공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	(284,613,034)	-	(284,613,034)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(184,335,990)	(184,335,990)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(654,679,250)	(654,679,250)
주식매수선택권	-	(20,162,620)	-	-	(20,162,620)
전환권대가	-	2,249,131,950	-	-	2,249,131,950
2020.12.31 (전기말)	13,179,972,000	25,073,519,640	3,594,107,801	(9,596,019,142)	32,251,580,299
2021.01.01 (당기초)	13,179,972,000	25,073,519,640	3,594,107,801	(9,596,019,142)	32,251,580,299
당기총포괄이익:					
당기순손실	-	-	-	(19,535,246,968)	(19,535,246,968)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	23,019,419,439	-	23,019,419,439
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	220,259,696	220,259,696
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
신주인수권대가	-	2,634,130,399	-	-	2,634,130,399
전환권행사	852,662,500	1,719,486,160	-	-	2,572,148,660
2021.12.31 (당기말)	14,032,634,500	29,427,136,199	26,613,527,240	(28,911,006,414)	41,162,291,525

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 23(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일 까지

제 22(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,776,071,352)	446,323,760
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	33	(4,316,937,452)	1,524,178,596
(1) 당기순이익(손실)		(19,535,246,968)	(11,351,527,343)
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		15,132,050,100	16,694,226,767
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(2,339,528,856)	(4,216,937,710)
(4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		2,425,788,272	398,416,882
매출채권		3,938,994,997	4,631,913,104
기타유동채권		(117,514,649)	102,078,014
기타유동금융자산		(1,157,093,309)	1,343,400,533
재고자산		(544,591,782)	4,995,448,604
매입채무		(521,375,418)	(174,281,108)
기타채무		1,509,723,861	(7,400,540,595)
기타유동부채		(259,946,298)	(1,456,770,730)
퇴직급여채무		(422,409,130)	(1,642,830,940)
2. 이자수취		241,065,570	495,372,259
3. 배당금수취		825,000	1,375,000
4. 이자지급		(689,712,140)	(856,007,531)
5. 법인세환급(납부)		(11,312,330)	(718,594,564)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(12,898,478,041)	(2,079,027,464)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		16,880,352,812	14,705,906,774
단기금융상품의 감소		7,000,000,000	-
당기손익- 공정가치측정금융자산의 감소		646,666,667	-
기타유동금융자산의 감소		6,752,352,237	5,329,662,000
관계기업에 대한 투자자산의 감소		-	8,291,113,600
유형자산의 처분		1,814,541,181	(2,464,826)
무형자산의 처분		527,272,727	-
기타비유동금융자산의 감소		139,520,000	1,087,596,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(29,778,830,853)	(16,784,934,238)
단기금융상품의 증가		18,160,000,000	1,210,971,315
기타유동금융자산의 증가		1,060,542,500	4,241,886,554
당기손익- 공정가치측정금융자산의 취득		-	1,903,725,897
관계기업에 대한 투자자산의 증가		5,772,389,866	-
유형자산의 취득		3,692,198,487	9,365,278,524
무형자산의 취득		1,093,700,000	19,071,948
기타비유동금융자산의 증가		-	44,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		13,164,359,256	8,387,542,341
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		20,780,000,000	19,882,000,000
단기차입금의 차입		980,000,000	11,432,000,000
장기차입금의 차입		-	1,000,000,000
전환사채의 발행		-	7,450,000,000
신주인수권부사채의 발행		19,800,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(7,615,640,744)	(11,494,457,659)

과 목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
단기차입금의 상환		3,658,400,000		5,900,000,000	
유동성장기차입금의 상환		3,901,111,115		4,910,000,000	
리스부채의 상환		56,129,629		29,778,409	
배당금의 지급		-		654,679,250	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(H-HIII)			(4,510,190,137)		6,754,838,637
V. 기초의 현금및현금성자산			8,101,335,103		1,394,238,144
Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			214,533		(47,741,678)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			3,591,359,499		8,101,335,103

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제23(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일 까지

제22(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 파인디앤씨

1. 회사의 개요

주식회사 파인디앤씨(이하 "당사"라 함)는 1992년 4월에 설립되어 LCD TV, 모니터 및 노트북용 TOP-CHASSIS, BOTTOM-CHASSIS와 금형의 제조 및 판매를 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 2001년 7월 24일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사의 본사 및 생산공장은 충남 아산시 연암산로 169에 소재하고 있습니다. 당사는 2009년 1월 1일자로 TFT-LCD 부품제조부문 등을 영위할 존속법인 (주)파인디앤씨와 휴대폰 부품제조 및 LED사업 부문 등을 영위할 신설법인 (주)파인테크닉스로 인적분할 되었습니다. 존속법인인 당사는 2009년 1월 15일자로 코스닥시장에 주식을 변경상장하였습니다.

당사의 당기말 현재 보통주자본금은 14,032,635천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지 분 율	자본금(천원)
홍성천(대표이사)	6,571,915	23.42%	3,285,958
자기주식	172,774	0.62%	86,387
기타주주	21,320,580	75.97%	10,660,290
합 계	28,065,269	100.00%	14,032,635

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자

자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사의 재무제표는 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종승인 될 예정입니다.

2.1 당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

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

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

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

(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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

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

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

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인

종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산
- 장기종업원충당부채

2.4 기능통화와 표시통화

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

2.5 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) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

(2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 6: 매출채권의 회수가능성

- 주석 29: 이연법인세자산의 인식

(3) 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 있습니다. 평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 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 서

열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 19: 금융자산 및 금융부채의 공정가치

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다. 주석3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 외화환산

당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다. 외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(2) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(3) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어 집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는

채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다.

예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지

않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다.

금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지

급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익 공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(라) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후 원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융 부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생

상품으로 회계처리합니다.

(4) 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산

당사는 별도재무제표 작성 시 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 디자인비용, 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

(7) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20년동안 정액법으로 상각됩니다.

(8) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제

거하고 있으며, 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건물	20년	공구와 기구	4년
기계장치	5년	비품	4년
차량운반구	4년	시설장치	5~ 20년

한편, 당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정됩니다.

(9) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 인식됩니다.

한편, 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건이 일정기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 또한, 의

무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고 있습니다.

자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다. 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(11) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

무형자산은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~ 10년
기타 무형자산	5년

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 신제품, 신기술 등의 개발비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원등의 입수 가능성
- 개발 과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 한편, 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 추정 내용연수인 5년 동안 정액법으로 상각하며, 손상 검사를 하고 있습니다.

3) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

(12) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으

로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(14) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(15) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

(16) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외

하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(17) 종업원급여

당사는 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자

산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익(이익잉여금)으로 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(18) 자본금

보통주 발행액을 자본으로 분류하고 있습니다. 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

(19) 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익

을 인식합니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 고객에게 통제가 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 승인기간의 만료, 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래 등을 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

2) 피난사다리의 판매

당사가 제조하여 공급하는 피난사다리는 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이므로 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 배당금

배당금은 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말	사용제한여부
현금및현금성자산	현금	722	552	
	보통예금	3,590,637	8,100,783	
단기금융상품	정기예금	4,345,500	1,088,000	질권 설정
	정기예금	8,000,000	-	
합 계		15,936,859	9,189,335	

5. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
전환사채(*)	-	1,954,698
출자금	1,054,117	1,011,118
합 계	1,054,117	2,965,816

(*) 당기 중 전환사채가 지분증권으로 전환되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,965,816	-
회수	(646,667)	-
대체	(1,954,698)	3,303,726
평가	689,666	(337,910)
기말	1,054,117	2,965,816

(3) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	689,666	(388,882)
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	-	50,972
합 계	689,666	(337,910)

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	당기말	전기말
상장지분상품	(주)파인테크닉스	39,029,335	10,727,399
비상장지분상품	한국LED조명공업협동조합	4,000	4,000
	전문건설공제조합	50,393	50,393
	FINE MS VNA CO LTD.	5,405,102	2,240,264
합 계		44,488,830	13,022,056

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	13,022,056	13,692,946
대체	1,954,698	(1,339,075)
평가	29,512,076	668,185
기말	44,488,830	13,022,056

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
매출채권	매출채권	4,898,516	8,871,179
	대손충당금	(836,870)	(4,108,526)
기타채권	미수금	4,061,736	5,489,473
	대손충당금	(4,054,783)	(3,885,058)
	미수수익	3,155,217	2,907,299
	대손충당금	(3,134,645)	(2,848,447)
합 계		4,089,171	6,425,920

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	기말
매출채권	4,108,526	(3,111,990)	159,666	836,870
미수금	3,885,058	169,725	-	4,054,783
미수수익	2,848,447	472,481	186,282	3,134,646
합 계	10,842,031	(2,469,784)	345,948	8,026,299

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	기말
매출채권	1,289,060	3,041,455	221,989	4,108,526
미수금	3,844,380	40,678	-	3,885,058
미수수익	2,665,811	354,043	171,407	2,848,447
합 계	7,799,251	3,436,176	393,396	10,842,031

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권금액	손상금액	채권금액	손상금액
만기가 경과하지 않은 채권	2,973,831	-	3,473,681	-
만기가 경과한 채권				
3개월 미만	33,211	220	4,851	828
3개월 이상~6개월 미만	58,564	45,506	170,185	58,179
6개월 이상	452,379	452,379	410,550	410,550
개별평가 채권(*1)	8,491,565	7,422,273	13,102,764	10,266,554
사고채권(*2)	105,919	105,919	105,919	105,919
합계	12,115,469	8,026,297	17,267,950	10,842,030

(*1) 특수관계자 채권 등

(*2) 부도채권

(4) 당기말 현재 금융자산의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권 양도금액은 없으며, 만기가 미도래한 매출채권 할인액은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
기타유동금융자산	단기대여금	9,235,429	16,584,770
	대손충당금	(8,996,561)	(9,035,214)
합 계		238,868	7,549,556
기타비유동금융자산	장기대여금	2,252,450	2,067,200
	대손충당금	(2,252,450)	(2,067,200)
	보증금	897,055	1,019,505
합 계		897,055	1,019,505

(2) 당기와 전기 중 대여금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	기말
단기대여금	9,035,214	883,207	921,860	8,996,561
장기대여금	2,067,200	185,250	-	2,252,450
합 계	11,102,414	1,068,457	921,860	11,249,011

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	기말
단기대여금	10,160,524	(1,125,310)	-	9,035,214
장기대여금	2,999,820	(932,620)	-	2,067,200
합 계	13,160,344	(2,057,930)	-	11,102,414

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부금액	평가전 금액	평가충당금	장부금액
상품	22,641	(22,641)	-	26,641	(26,641)	-
제품	825,840	(444,267)	381,573	759,705	(546,840)	212,866
재공품	3,213,045	(2,442,934)	770,111	1,475,963	(977,169)	498,794
원재료	273,218	(109,187)	164,031	277,312	(209,155)	68,157
부재료	57,831	(4,981)	52,850	7,285	(4,831)	2,454
합 계	4,392,575	(3,024,010)	1,368,565	2,546,906	(1,764,636)	782,271

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	환입	기말
상품	(26,641)	-	4,000	(22,641)
제품	(546,840)	-	102,573	(444,267)
재공품	(977,169)	(1,465,765)	-	(2,442,934)
원재료	(209,155)	-	99,968	(109,187)
부재료	(4,831)	(150)	-	(4,981)
합 계	(1,764,636)	(1,465,915)	206,541	(3,024,010)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	환입	기말
상품	(22,302)	(4,339)	-	(26,641)
제품	(247,648)	(299,191)	-	(546,839)
재공품	(1,024,248)	-	47,079	(977,169)
원재료	-	(209,155)	-	(209,155)
부재료	(61)	(4,770)	-	(4,831)
합 계	(1,294,259)	(517,455)	47,079	(1,764,635)

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,042,005	146,254
선급비용	256,080	321,295
선급부가세	295,718	-
합 계	1,593,803	467,549

10. 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
UIT Limited.	홍콩	12.31	100%	1,421	100%	1,421
TPS EU, s.r.o.	슬로바키아	12.31	83.50%	-	83.50%	-
파인에이디에스(*)	대한민국	12.31	-	-	100%	-
합계				1,421		1,421

(*) 파인에이디에스는 당기 중 청산되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업에 대한 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,421	1,501,421
손상	-	(1,500,000)
기말	1,421	1,421

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
INFINITY PARTNERS, LTD.	홍콩	12.31	49%	6,083,349	49%	6,083,349
VINA CNS Co., LTD(*1)	베트남	12.31	33.3%	5,772,390	-	-
합계				11,855,739		6,083,349

(*1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 관계기업에 대한 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	6,083,349	14,374,463
유상감자	-	(8,291,114)
취득	5,772,390	-
기말	11,855,739	6,083,349

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기
	토 지	건 물	계	건 물
I. 취득원가				
기초 금액	-	102,577	102,577	2,981,109
대체	217,184	-	217,184	(2,878,533)
기말 금액	217,184	102,577	319,761	102,576
II. 감가상각누계액				
기초 금액	-	(71,692)	(71,692)	(2,125,583)
감가상각비	-	(5,129)	(5,129)	(101,080)
대체	-	-	-	2,154,972
기말 금액	-	(76,821)	(76,821)	(71,691)
III. 장부금액				
기초 금액	-	30,885	30,885	855,526
기말 금액	217,184	25,756	242,940	30,885

(2) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	7,900	150,760

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	토지(*1)	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산(*2)	합 계
I. 취득원가										
기초 금액	6,620,691	23,156,222	35,847,949	854,120	6,388,310	4,168,976	6,428,426	102,398	2,295,953	85,863,045
취득	36,225	-	8,700	-	69,224	71,604	-	116,001	4,644,244	4,945,998
처분	-	-	(425,000)	(115,219)	(259,119)	-	-	(102,398)	-	(901,736)
대체	515,056	-	3,155,888	-	313,685	34,800	96,800	-	(3,824,104)	292,125
기말 금액	7,171,972	23,156,222	38,587,537	738,901	6,512,100	4,275,380	6,525,226	116,001	3,116,093	90,199,432
II. 감가상각누계액										
기초 금액	-	(14,284,757)	(26,710,385)	(686,613)	(6,141,079)	(3,938,247)	(4,982,330)	(95,109)	-	(56,838,520)
감가상각비	-	(1,090,741)	(2,358,664)	(63,555)	(161,618)	(95,622)	(170,467)	(52,401)	-	(3,993,068)
처분	-	-	338,750	115,219	258,909	-	-	102,398	-	815,276
기말 금액	-	(15,375,498)	(28,730,299)	(634,949)	(6,043,788)	(4,033,869)	(5,152,797)	(45,112)	-	(60,016,312)
III. 손상차손누계액										
기초 금액	-	(1,078,706)	(1,098,287)	-	(18,384)	(5,904)	(209,957)	-	-	(2,411,238)
손상차손	-	-	(4,517,687)	(34,511)	(288,356)	(102,950)	(157,374)	-	-	(5,100,878)
처분	-	-	-	-	210	-	-	-	-	210
기말 금액	-	(1,078,706)	(5,615,974)	(34,511)	(306,530)	(108,854)	(367,331)	-	-	(7,511,906)
IV. 장부금액										
기초 금액	6,620,691	7,792,759	8,039,277	167,507	228,847	224,825	1,236,139	7,289	2,295,953	26,613,287
기말 금액	7,171,972	6,702,018	4,241,264	69,441	161,782	132,657	1,005,098	70,889	3,116,093	22,671,214

(*1) 당기 중 토지 217,184 천원이 투자부동산으로 대체되었으며, 대여금 대물변제로 732,240 천원의 토지가 대체 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 건설중인자산 중 122,392 천원은 무형자산으로 대체되었으며, 100,540 천원은 수선비로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합 계
I. 취득원가										
기초 금액	6,620,691	20,277,689	32,483,876	803,634	6,796,023	4,257,818	6,479,170	102,398	2,462,768	80,284,068
취득	-	-	320,745	-	93,700	104,733	37,800	-	9,596,800	10,153,779
처분	-	-	(4,351,010)	(64,921)	(518,982)	(225,476)	(214,744)	-	-	(5,375,133)
대체	-	2,878,533	7,394,337	115,407	17,570	31,900	126,200	-	(9,763,615)	800,333
기말 금액	6,620,691	23,156,222	35,847,949	854,120	6,388,310	4,168,976	6,428,426	102,398	2,295,953	85,863,046
II. 감가상각누계액										
기초 금액	-	(11,084,692)	(27,099,204)	(616,804)	(6,432,258)	(3,890,168)	(4,961,614)	(66,534)	-	(54,151,273)
감가상각비	-	(1,045,093)	(2,935,902)	(114,795)	(222,932)	(208,635)	(210,406)	(28,575)	-	(4,766,338)
처분	-	-	3,324,722	44,986	514,111	160,556	189,691	-	-	4,234,065
대체	-	(2,154,972)	-	-	-	-	-	-	-	(2,154,972)
기말 금액	-	(14,284,757)	(26,710,385)	(686,613)	(6,141,079)	(3,938,247)	(4,982,330)	(95,109)	-	(56,838,519)
III. 손상차손누계액										
기초 금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
손상차손	-	(1,078,706)	(1,098,287)	-	(18,384)	(5,904)	(209,957)	-	-	(2,411,239)
기말 금액	-	(1,078,706)	(1,098,287)	-	(18,384)	(5,904)	(209,957)	-	-	(2,411,239)
IV. 장부금액										
기초 금액	6,620,691	9,192,997	5,384,672	186,831	363,765	367,651	1,517,556	35,864	2,462,768	26,132,793
기말 금액	6,620,691	7,792,759	8,039,277	167,508	228,848	224,825	1,236,138	7,289	2,295,953	26,613,288

(2) 당기와 전기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	3,642,172	4,290,720
판매비와 관리비	350,896	475,618
합 계	3,993,068	4,766,338

(3) 자산손상

회사의 사업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 금형부문은 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 2,599백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 유형자산에 669백만원 배부됐으며 기계장치, 차량운반구, 공구와기구, 비품, 시설장치에 해당됩니다. 무형자산에는 1,930백만원이 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 기타영업외비용으로 계상하였습니다.

또한, 회사의 사업부문 중 흑연 사업부문과 관련된 유형자산에 4,432백만원의 손상차손을 추가로 인식하였으며, 기타영업외비용(중단사업비용)으로 계상하였습니다.

13. 사용권자산과 리스부채 및 운용리스수익

(1) 당기 및 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,289	35,864
취득(신규 및 갱신계약)	116,001	-
감가상각	(52,401)	(28,575)
기말금액	70,889	7,289

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,630	36,650
취득(신규 및 갱신계약)	116,001	-
이자비용	5,234	759
지급	(56,130)	(29,778)
기말금액	72,735	7,630

(3) 당기 중 단기리스에서 발생한 비용은 14,204천원(전기 : 50,150천원)이며, 소액자산리스에서 발생한 비용은 26,798천원(전기 : 25,620천원) 입니다.

(4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년이내	41,406	7,823
1년 초과 5년 이내	34,505	-
할인 전 리스부채	75,911	7,823
할인 후 리스부채	72,735	7,630
유동부채	40,415	7,630
비유동부채	32,321	-

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
I. 취득원가				
기초 금액	2,325,432	1,421,585	3,044,773	6,791,790
취득	-	302,200	125,392	427,592
처분	-	(592,277)	-	(592,277)
기말 금액	2,325,432	1,131,508	3,170,165	6,627,105
II. 상각누계액				
기초 금액	(299,249)	-	(2,832,740)	(3,131,989)
무형자산상각비	(166,239)	-	(34,644)	(200,883)
기말 금액	(465,488)	-	(2,867,384)	(3,332,872)
III. 손상차손누계액				
기초 금액	-	(176,993)	(159,514)	(336,507)
손상차손 전입	(1,815,429)	(97,973)	(114,774)	(2,028,176)
손상차손 환입	-	57,000	-	57,000
기말 금액	(1,815,429)	(217,966)	(274,288)	(2,307,683)
IV. 장부금액				
기초 금액	2,026,183	1,244,592	52,519	3,323,294
기말 금액	44,515	913,542	28,493	986,550

② 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
I. 취득원가				
기초 금액	266,560	1,421,585	3,075,813	4,763,958
취득	16,372	-	2,700	19,072
처분	-	-	(33,740)	(33,740)
대체	2,042,500	-	-	2,042,500
기말 금액	2,325,432	1,421,585	3,044,773	6,791,790
II. 상각누계액				
기초 금액	(166,611)	-	(2,711,351)	(2,877,962)
무형자산상각비	(132,638)	-	(143,882)	(276,520)
처분	-	-	22,493	22,493
기말 금액	(299,249)	-	(2,832,740)	(3,131,989)
III. 손상차손누계액				
기초 금액	-	(122,985)	-	(122,985)
손상차손 전입	-	(107,847)	(159,514)	(267,361)
손상차손 환입	-	53,839	-	53,839
기말 금액	-	(176,993)	(159,514)	(336,507)
IV. 장부금액				
기초 금액	99,949	1,298,600	364,462	1,763,011
기말 금액	2,026,183	1,244,592	52,519	3,323,294

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	12,033	123,543
판매비와관리비	188,850	152,976
합 계	200,883	276,519

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구비와 경상개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,532,562	1,547,238
판매비와관리비	669,479	679,851
합 계	2,202,041	2,227,089

(4) 자산손상

당기 중 일부 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 1,930백만원(전기 : 159백만원) 무형자산손상차손을 인식하였습니다. 손상 금액 계산시 적용된 평가방법 및 가정등은 현금창출단위 회수가능가액 계산시 적용된 가정과 동일합니다.(주석 12참조).

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
매입채무	매입채무	1,021,737	1,517,288
기타채무	미지급금	7,640,679	6,010,907
	미지급비용	449,980	247,989
합 계		9,112,396	7,776,184

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
외화차입금	한국수출입은행	-	-	1,958,400
원화차입금	산업은행	3.12~3.88%	10,500,000	10,500,000
	기업은행	1.77~2.97%	5,000,000	5,020,000
	신한은행	4.09%	100,000	100,000
	국민은행	-	-	700,000
합 계			15,600,000	18,278,400

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
시설자금대출	산업은행	1.65~2.62%	3,750,000	6,540,000
시설자금대출	기업은행	1.33%	3,000,000	3,500,000
시설자금대출	신한은행	3.46%	388,889	1,000,000
소 계			7,138,889	11,040,000
차감 : 유동성장기차입금 대체			(7,138,889)	(6,901,111)
차감 후 잔액			-	4,138,889

(3) 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말잔액	상환금액
		2022년
장기차입금	7,138,889	7,138,889

(4) 전환사채

당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역
발행가액	7,500,000
잔존액면가액	4,780,000
발행가액	4,780,000
상환할증금	770,460
사채할인발행차금	(25,759)
전환권조정	(2,239,324)
전환권대가	1,850,572
발행일	2020년 09월 24일
만기일	2025년 09월 24일
전환대상	(주)파인디앤씨 기명식 보통주
전환가격	1,595
액면이자율	0%
보장수익률	3%
전환조건	2021년 9월 24일 이후 주당 전환가격으로 전환 가능
조기상환청구권	사채권자는 2022년 9월 24일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 3%(3개월단 위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만 기 전 조기상환청구 가능
매도청구권	발행회사는 2021년 9월 24일부터 2022년 9월 24일까지 매 월의 마지막일마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음

전환사채에 포함된 내재파생상품은 주계약인 사채에서 분리되어 파생금융상품으로 인식되었으며, 전환사채 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치

에 해당하며, 세효과 차감 후 금액을 자본으로 계상하였습니다.

(5) 신주인수권부사채

당기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역
액면가액	20,000,000
잔존액면가액	20,000,000
발행가액	20,000,000
상환할증금	1,554,659
사채할인발행차금	(185,637)
신주인수권조정	(8,866,088)
신주인수권대가	3,377,090
발행일	2021년 07월 08일
만기일	2026년 07월 08일
신주인수권행사대상	(주)파인디앤씨 기명식 보통주
행사가액	2,385
액면이자율	0%
보장수익률	1.5%
행사조건	2022년 7월 8일 이후 주당 행사가액으로 행사 청구 가능
조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능
매도청구권	2022년 7월 8일부터 2023년 7월 8일까지 매월의 8일마다 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 없음

신주인수권부사채에 포함된 내재파생상품은 주계약인 사채에서 분리되어 파생금융

상품으로 인식되었으며, 신주인수권부사채 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 신주인수권의 가치에 해당하며, 세효과 차감 후 금액을 자본으로 계상하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 파생상품자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	조기상환청구권, 매도청구권	
	당 기	전 기
기초	(447,345)	-
발행	(4,620,321)	(254,332)
평가	(2,990,668)	(193,013)
상환 및 전환	767,263	-
기말	(7,291,071)	(447,345)

17. 기타금융부채 및 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
기타유동금융부채	금융보증부채	66,561	97,401
	예수보증금	540	540
	리스부채	40,415	7,630
합 계		107,516	105,571
기타비유동금융부채	임대보증금	25,000	25,000
	리스부채	32,321	-
합 계		57,321	25,000
기타유동부채	선수금	539,824	563,403
	예수금	124,101	155,393
	매출부가가치세	-	205,075
합 계		663,925	923,871

18. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직 시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적평가는 2021년 12월 31일 기준으로 연금계리방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 계상된 퇴직급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,912,951	4,816,156
사외적립자산의 공정가치	(4,211,255)	(4,169,040)
퇴직급여부채	701,696	647,116

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	4,816,156	(4,169,040)	647,116
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	698,326	-	698,326
- 이자비용(이자수익)	98,051	(99,129)	(1,078)
소계	796,377	(99,129)	697,248
보험수리적손익	(299,704)	79,444	(220,260)
제도에서 지급한 금액	(399,879)	577,470	177,591
기업이 납부한 기여금	-	(600,000)	(600,000)
기말	4,912,950	(4,211,255)	701,695

② 전기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	5,116,835	(3,865,688)	1,251,147
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	839,976	-	839,976
- 이자비용(이자수익)	103,727	(89,240)	14,487
소계	943,704	(89,240)	854,464
보험수리적손익	146,380	37,956	184,336
제도에서 지급한 금액	(1,390,763)	447,932	(942,831)
기업이 납부한 기여금	-	(700,000)	(700,000)
기말	4,816,156	(4,169,040)	647,116

당기말 및 전기말 현재 당사는 사외적립자산으로 정기예금 등 안정적인 금융상품에 투자하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.93%	2.45%
미래임금상승률	3.70%	3.70%

(4) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1%증가	1%감소
할인율	(381,990)	439,411
미래임금상승률	431,832	(383,045)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는

않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역 중 기타포괄손익으로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소손실(이익)	299,704	(146,380)
- 재무적 가정	194,108	26,950
- 경험조정	105,596	(173,330)
사외적립자산의 재측정요소이익(손실)	(79,444)	(37,956)
- 사외적립자산의 이익(손실)	(79,444)	(37,956)
합 계	220,260	(184,336)

(6) 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여 관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여	195,600	100,748

19. 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(1) 당기말 현재 당사의 금융자산 및 금융부채의 범주별 구성내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정금융자산	장부금액 합계	공정가치(주1)
현금및현금성자산	3,591,359	-	-	3,591,359	3,591,359
단기금융상품	12,345,500	-	-	12,345,500	12,345,500
매출채권및기타채권	4,089,171	-	-	4,089,171	4,089,171
공정가치측정금융자산	-	1,054,117	44,488,830	45,542,947	45,542,947
기타금융자산	1,135,923	-	-	1,135,923	1,135,923
합계	21,161,953	1,054,117	44,488,830	66,704,900	66,704,900

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액 합계	공정가치(주1)
매입채무및기타채무	-	9,112,396	9,112,396	9,112,396
단기차입금	-	15,600,000	15,600,000	15,600,000
전환사채	-	3,285,378	3,285,378	3,285,378
유동성장기차입금	-	7,138,889	7,138,889	7,138,889
신주인수권부사채	-	12,502,934	12,502,934	12,502,934
기타금융부채	-	164,836	164,836	164,836
파생금융부채	7,291,071	-	7,291,071	7,291,071
합계	7,291,071	47,804,433	55,095,504	55,095,504

(2) 전기말 현재 범주별 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정금융자산	장부금액 합계	공정가치(주1)
현금및현금성자산	8,101,335	-	-	8,101,335	8,101,335
단기금융상품	1,088,000	-	-	1,088,000	1,088,000
매출채권및기타채권	6,425,921	-	-	6,425,921	6,425,921
공정가치측정금융자산	-	2,965,816	13,022,056	15,987,872	15,987,872
기타금융자산	8,569,061	-	-	8,569,061	8,569,061
합계	24,184,317	2,965,816	13,022,056	40,172,189	40,172,189

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액 합계	공정가치(주1)
매입채무및기타채무	-	7,776,184	7,776,184	7,776,184
단기차입금	-	18,278,400	18,278,400	18,278,400
전환사채	-	4,478,837	4,478,837	4,478,837
유동성장기차입금	-	6,901,111	6,901,111	6,901,111
장기차입금	-	4,138,889	4,138,889	4,138,889
기타금융부채	-	130,570	130,570	130,570
파생금융부채	447,345	-	447,345	447,345
합계	447,345	41,703,991	42,151,336	42,151,336

(주1) 금융상품 종류별 공정가치 평가절차 요약

활성시장에서 거래되는 금융상품(상장지분상품)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(비상장지분상품 등)의 공정가치는 현금흐름할인 모형 등 합리적인 평가기법을 적용하여 결정하고 있습니다.

매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무 및 상기에 기술된 금융상품을 제외한 기타의 금융상품의 경우, 상각후원가로 측정하고 있으며, 금융부채 공정가치는 공시목적

으로 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이 자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(3) 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 공정가치 서열체계 수준

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

② 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	1,054,117	1,054,117
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	39,029,336	-	5,459,495	44,488,831
금융부채:				
파생금융부채	-	-	7,291,071	7,291,071

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	1,954,698	1,011,118	2,965,816
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	10,727,399	-	2,294,657	13,022,056
금융부채:				
파생금융부채	-	-	447,345	447,345

20. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말
	보통주	보통주
발행예정주식수	50,000,000	50,000,000
주당액면금액	500	500
발행주식수	28,065,269	26,359,944
자본금	14,032,634,500	13,179,972,000

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	26,359,944	26,359,944
전환권 행사	1,705,325	-
기말	28,065,269	26,359,944

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	39,817,269	39,817,269
기타자본잉여금	16,382,740	13,847,568
자기주식	(681,434)	(681,434)
감자차손	(30,342,256)	(30,342,256)
신주인수권대가	2,634,130	-
전환권대가	1,433,447	2,249,132
주식선택권	183,240	183,240
합 계	29,427,136	25,073,519

21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	26,613,527	3,594,108

22. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	935,726	935,726
임의적립금	441,498	441,498
미처리결손금	(30,288,230)	(10,973,243)
합 계	(28,911,006)	(9,596,018)

이익준비금은 전액 법정적립금으로서, 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.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(9,596,019)	2,594,523
당기순손실	(19,535,247)	(11,351,527)
순확정급여부채의 재측정요소	220,260	(184,335)
배당금	-	(654,679)
기말금액	(28,911,006)	(9,596,018)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
	처리에정일 : 2022년 3월 29일		처리확정일 : 2021년 3월 29일	
I. 미처리결손금		(30,288,230,178)		(10,973,242,906)
1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(10,973,242,906)		562,620,427	
2. 당기순손실	(19,535,246,968)		(11,351,527,343)	
3. 보험수리적손익	220,259,696		(184,335,990)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(30,288,230,178)		(10,973,242,906)

23. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준 보상약정은 다음과 같습니다.

부여일	부여수량	행사가능기간	가득조건	결제방법
2017.09.25	600,000주	2019.09.25~2022.09.24	용역제공 2년	신주발행, 자기주식교부, 차액보상

(2) 임직원 등에게 부여한 주식선택권의 부여일 현재 추정 공정가치는 다음과 같으며

,동 공정 가치는 이항모형(Binomial Tree Model)에 따라 산정한 것입니다.

(단위: 원)

추정공정가치	주가	행사가격	기대주가변동성	무위험이자율	만기
315	2,585	2,900	93.53%	1.75%	2022.09.24

(3) 당기와 전기 중 당사가 부여하고 있는 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	355,400	569,100
부여	-	-
취소	-	(213,700)
기말	355,400	355,400

(4) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 비용으로 인식한 보상원가		
판매비와관리비	-	(20,163)
제조원가	-	-
당기 이후 비용으로 인식할 보상원가	-	-

24. 매출액

당기와 전기 중 계속영업으로부터 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	27,272,417	47,328,630
상품의 판매로 인한 수익	651,351	6,084,082
용역의 공급으로 인한 수익	909,358	499,457
합 계	28,833,126	53,912,169

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비 :		
운반비	74,609	71,772
수출제비용	-	283,615
소계	74,609	355,387
관리비 :		
급여	1,129,177	1,402,779
퇴직급여	169,835	185,777
복리후생비	221,612	103,716
여비교통비	33,212	32,977
통신비	31,168	30,458
수도광열비	1,841	1,486
사무용품비	920	902
소모품비	103,994	342,258
도서인쇄비	2,836	4,986
경상연구개발비	669,479	679,851

구 분	당 기	전 기
지급수수료	856,627	803,573
세금과공과	134,284	91,996
지급임차료	75,645	199,272
교육훈련비	1,210	2,446
대손상각비(대손충당금환입)	(3,082,608)	2,945,929
감가상각비	229,799	183,333
투자부동산상각비	5,129	101,080
무형자산상각비	187,350	145,723
사용권자산상각비	52,401	28,575
주식보상비용	-	(20,163)
수선비	215,222	89,755
차량유지비	27,380	38,527
접대비	39,670	42,004
광고선전비	29,119	29,988
해외출장비	-	10,319
보험료	99,932	67,204
건물관리비	444	1,662
견본비	-	61
소 계	1,235,677	7,546,474
합 계	1,310,286	7,901,861

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	589,095	181,238
외화환산이익	245,047	113,597
금융자산대손충당금환입	-	1,174,726
임대수익	7,900	150,760
유형자산처분이익	30,727	14,786
무형자산처분이익	77,107	-
무형자산손상차손환입	57,000	53,839
잡이익	70,803	73,469
합 계	1,077,679	1,762,415

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	246,545	75,938
외화환산손실	27,702	879,827
기타의대손상각비	1,710,672	371,569
종속기업투자자산손상차손	-	1,500,000
유형자산처분손실	66,250	1,751
유형자산손상차손	668,924	2,037,531
무형자산처분손실	142,112	-
무형자산손상차손	2,028,177	267,361
지급수수료	19,555	91,483
보상비	17,740	77,240
기부금	3,000	7,000
잡손실	36,195	18,149
합 계	4,966,872	5,327,849

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료 및 부재료의 사용액	2,022,016	2,606,509
제품, 상품 및 재공품의 변동	(440,023)	4,846,500
상품의 매입액	1,277,147	7,064,034
종업원급여	7,915,087	9,952,364
감가상각비와 기타상각비용	3,457,826	4,872,974
금융원가	5,203,351	2,578,222
기타비용	27,680,678	35,115,714
합계(*)	47,116,082	67,036,317

(*) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비, 금융비용, 기타영업외비용을 합산한 금액이며, 중단영업손익은 제외된 금액입니다.

28. 금융자산 및 금융부채의 범주별 손익

당기와 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별로 분석한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분		당기손익 - 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융부채	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채	합 계
당기손익인식	이자수익(비용)	-	-	-	608,691	(1,979,458)	(1,370,767)
	배당금수익	-	825	-	-	-	825
	대손충당금환입(상각)	-	-	-	1,371,936	-	1,371,936
	외환차익(차손)	-	-	-	610,207	(126,670)	483,537
	외화환산이익(손실)	-	-	-	668,624	(25,824)	642,800
	금융보증비용	-	-	-	-	(62,498)	(62,498)
	평가이익(손실)	689,666	-	-	-	-	689,666
	파생상품평가이익(손실)	-	-	(2,990,668)	-	-	(2,990,668)
소 계		689,666	825	(2,990,668)	3,259,458	(2,194,450)	(1,235,169)
기타포괄손익인식	평가이익(손실)	-	23,019,419	-	-	-	23,019,419
합 계		689,666	23,020,244	(2,990,668)	3,259,458	(2,194,450)	21,784,250

② 전기

(단위: 천원)

구 분		당기손익 - 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융부채	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채	합 계
당기손익인식	이자수익(비용)	-	-	-	730,530	(1,009,911)	(279,381)
	배당금수익	-	1,375	-	-	-	1,375
	대손충당금환입(상각)	-	-	-	(2,142,771)	-	(2,142,771)
	외환차익(차손)	-	-	-	2,623	3,275	5,898
	외화환산이익(손실)	-	-	-	(1,101,923)	199,287	(902,636)
	평가이익(손실)	(337,910)	-	-	-	-	(337,910)
	파생상품평가이익(손실)	-	-	(193,013)	-	-	(193,013)
소 계		(337,910)	1,375	(193,013)	(2,511,541)	(807,349)	(3,848,438)
기타포괄손익인식	평가이익(손실)	-	(284,613)	-	-	-	(284,613)
합 계		(337,910)	(283,238)	(193,013)	(2,511,541)	(807,349)	(4,133,051)

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	-	-
과거 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	11,922	5,930
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	6,190,912	1,440,025
자본에 직접 가감된 이연법인세	(7,235,617)	(1,648,094)
합 계	(1,032,783)	(202,139)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(20,568,030)	(11,553,665)
적용세율에 따른 법인세	(4,524,967)	(2,541,806)
조정사항		
- 비공제수익	(19,746)	(819,833)
- 비공제비용	106,513	133,003
- 과거에 미인식된 이연법인세자산 변동	3,851,558	4,742,483
- 이월세액공제	(638,329)	(1,358,953)
- 과거 법인세에 대하여 당기 인식한 조정액	11,922	5,930
- 기타	180,266	(362,962)
법인세비용	(1,032,783)	(202,138)
유효세율	-	-

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	6,492,657	1,013,723
신주인수권대가	742,960	-
전환권대가	-	634,371
합계	7,235,617	1,648,094

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	-	-
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-	-
합계	-	-
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(7,630,937)	(1,440,026)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
합계	(7,630,937)	(1,440,026)
이연법인세자산(부채) 순액	(7,630,937)	(1,440,026)

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	자본직접반영	기 말
당기손익인식금융자산	(28,719)	(151,726)	-	(180,445)
매출채권 및 기타채권	6,387,445	(333,997)	-	6,053,448
재고자산	514,280	277,063	-	791,343
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	(1,013,723)	-	(6,492,657)	(7,506,380)
종속기업에 대한 투자자산	2,928,276	(561,000)	-	2,367,276
관계기업에 대한 투자자산	(426,303)	-	-	(426,303)
유형자산	539,302	1,106,812	-	1,646,114
영업권이외의 무형자산	197,988	39,897	-	237,885
기타금융부채	21,428	(6,785)	-	14,643
퇴직급여채무	142,365	(92,997)	-	49,368
기타	(9,060)	1,095,593	(742,960)	343,573
일시적차이로 인한 이연법인세자산	9,253,279	1,372,860	(7,235,617)	3,390,522
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	251,441	2,885,074	-	3,136,515
세액공제로 인한 이연법인세자산	1,358,953	638,329	-	1,997,282
이연법인세자산(부채) 합계	10,863,673	4,896,263	(7,235,617)	8,524,319
이연법인세 인식 제외	(12,303,698)	(3,851,558)	-	(16,155,256)
이연법인세자산(부채)	(1,440,025)	1,044,705	(7,235,617)	(7,630,937)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	자본직접반영	기 말
당기손익인식금융자산	(28,719)	-	-	(28,719)
매출채권 및 기타채권	6,111,025	276,420	-	6,387,445
재고자산	410,797	103,483	-	514,280
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	(853,319)	853,319	(1,013,723)	(1,013,723)
종속기업에 대한 투자자산	2,598,276	330,000	-	2,928,276
관계기업에 대한 투자자산	(2,263,349)	1,837,046	-	(426,303)
유형자산	314	538,988	-	539,302
영업권이외의 무형자산	189,360	8,628	-	197,988
기타금융부채	5,094	16,334	-	21,428
퇴직급여채무	275,252	(132,887)	-	142,365
기타	1,116,484	(491,173)	(634,371)	(9,060)
일시적차이로 인한 이연법인세자산	7,561,215	3,340,158	(1,648,094)	9,253,279
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	-	251,441	-	251,441
세액공제로 인한 이연법인세자산	-	1,358,953	-	1,358,953
이연법인세자산(부채) 합계	7,561,215	4,950,552	(1,648,094)	10,863,673
이연법인세 인식 제외	(7,561,215)	(4,742,483)	-	(12,303,698)
이연법인세자산(부채)	-	208,069	(1,648,094)	(1,440,025)

(6) 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속회사투자지분	10,760,344	13,310,344	처분하지 않을 예정
일시적차이	39,337,197	35,295,584	미래과세소득의 불확실
미사용결손금	14,256,886	1,142,914	미래과세소득의 불확실
세액공제	1,997,282	1,358,953	미래과세소득의 불확실

미사용결손금의 만기는 2036년이며, 이월세액공제 만기는 2026년입니다.

30. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(14,136,143,373)	(9,626,109,029)
중단영업손익	(5,399,103,595)	(1,725,418,314)
합 계	(19,535,246,968)	(11,351,527,343)
가중평균유통보통주식수	26,631,022	26,187,170
기본주당손익		
계속영업 기본주당손실	(531)	(368)
중단영업 기본주당손실	(203)	(66)

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

(단위 : 주)			
구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
전기이월	26,359,944	365	26,359,944
자기주식	(172,774)	365	(172,774)
전환사채 전환	1,705,325	95	443,852
합 계	27,892,495		26,631,022

② 전기

(단위: 천원)

(단위 : 주)			
구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
전기이월	26,359,944	366	26,359,944
자기주식	(172,774)	366	(172,774)
합 계	26,187,170		26,187,170

(3) 당사의 잠재적 유통보통주식은 신주인수권, 전환권 및 주식매입선택권이며, 이로 인한 희석효과가 없어 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자	특수관계내역
종속기업	UIT Limited. 파인에이디에스
	TPS EU, s.r.o.(구, FINE DNC SLOVAKIA, s.r.o.지분율 83.5%)(UIT Limited의 종속기업, 지분율 16.5%)
관계기업	INFINITY PARTNERS, LTD., VINA CNS CO., LTD.(*)
기타특수관계자	강소범윤전자유한공사, FINE MS VINA CO LTD. 및 Fine Hoidings Limited (INFINITY PARTNERS, LTD.의 종속기업)
	(주)코데스, (주)이엠비(구,(주)파인이엠텍), (주)파인테크닉스, 파인드론, 동광광전,FMS(GUANGZHOU)

(*) VINA CNS는 당기 중 설립되었으며, 당사는 설립 출자 및 유상증자에 참여함에 따라 33.3%의 지분을 취득했고, 이로 인해 VINA CNS를 관계기업에 포함했습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
종속기업	UIT Limited.	68,993	-	62,807	-
	TPS EU, s.r.o.	293,461	-	392,543	-
	(주) 파인에이디에스	30,416	-	54,892	13,000
	소 계	392,870	-	510,242	13,000
관계기업	INFINITY PARTNERS, LTD.	32,658	671	3,040	-
기타특수관계자	강소범윤전자유한공사	-	-	6,775,691	-
	(주)코데스	47,034	-	80,299	1,103,354
	FMS(GUANGZHOU)	17,678	-	112,169	-
	(주)파인테크닉스	482,000	652,533	924,802	5,345,845
	파인드론	-	-	5	-
	주식회사 이엠비	60,427	-	390	-
	임직원	5,109	-	-	-
	대표이사의 가족	-	-	-	800,372
	소 계	612,248	652,533	7,893,356	7,249,571
합 계		1,037,776	653,204	8,406,638	7,262,571

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기 타	매입채무	차입금	기타
종속기업	UIT Limited.	-	2,252,450	1,161,431	-	-	-
	TPS EU, s.r.o.	-	8,926,561	4,197,829	-	-	-
	소 계	-	11,179,011	5,359,260	-	-	-
기타특수 관계자	강소범윤전자유한공사	1,402,481	-	1,703,313	314,518	-	-
	(주)파인테크닉스	5,940	-	-	28,348	-	13,530
	임직원	-	238,868	20,572	-	-	-
	대표이사의 가족	-	-	-	-	500,000	-
	소 계	1,408,421	238,868	1,723,885	342,866	500,000	13,530
합 계		1,408,421	11,417,879	7,083,145	342,866	500,000	13,530

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기 타	매입채무	차입금	기 타
종속기업	UIT Limited.	-	2,067,200	1,002,592	-	-	-
	TPS EU, s.r.o.	30,813	8,029,440	3,876,104	-	-	-
	(주) 파인에이디에스	-	1,813,014	148,865	-	-	-
	소 계	30,813	11,909,654	5,027,561	-	-	-
관계기업	INFINTY PARTNERS, LTD.	-	2,176,000	3,040	-	-	28,058
기타특수 관계자	강소범윤전자유한공사	6,186,320	-	1,554,791	288,650	-	-
	FINE MS VINA CO LTD	-	-	5,246	-	-	-
	(주)코데스	-	1,500,000	48,060	-	-	-
	FMS(GUANGZHOU)	-	2,720,000	45,484	-	-	-
	(주)파인테크닉스	-	-	-	875,394	-	-
	파인드론	159,666	50,000	1,755	-	-	-
	임직원	-	226,316	10,327	-	-	-
	대표이사의 가족	-	-	-	-	500,000	-
	소 계	6,345,986	4,496,316	1,665,663	1,164,044	500,000	-
합 계		6,376,798	18,581,970	6,696,266	1,164,044	500,000	28,058

당사는 특수관계자 채권에 대하여 당기 중 1,400,166천원의 대손충당금 환입을 인식하고 1,267,817천원의 대손충당금을 제각처리하였으며, 전기 중 1,435,283천원의 대손상각비를 인식하였습니다. 당사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 당기말과 전기말 현재 각각 18,601,284천원 및 21,269,267천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 대여금 등 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	제각	기말
종속기업	UIT Limited.	2,067,200	185,250	-	-	2,252,450
	TPS EU, s.r.o.	8,029,440	897,121	-	-	8,926,561
	(주) 파인에이디에스	1,813,014	-	(941,145)	(871,869)	-
	소 계	11,909,654	1,082,371	(941,145)	(871,869)	11,179,011
관계기업	INFINTY PARTNERS, LTD.	2,176,000	-	(2,176,000)	-	-
기타특수 관계자	(주)코데스	1,500,000	-	(1,500,000)	-	-
	FMS(GUANGZHOU)	2,720,000	-	(2,720,000)	-	-
	파인드론	50,000	-	-	(50,000)	-
	임직원	226,316	160,000	(147,448)	-	238,868
	소 계	4,496,316	160,000	(4,367,448)	(50,000)	238,868
합 계		18,581,970	1,242,371	(7,484,593)	(921,869)	11,417,879

② 전기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래			
		기초	대여	회수	기말
종속기업	UIT Limited.	2,199,820	(132,620)		2,067,200
	TPS EU, s.r.o.	8,822,524	879,978	(1,673,062)	8,029,440
	(주) 파인에이디에스	1,218,000	595,014	-	1,813,014
	소 계	12,240,344	1,342,372	(1,673,062)	11,909,654
관계기업	INFINTY PARTNERS, LTD.	-	2,176,000	-	2,176,000
기타특수 관계자	강소범윤전자유한공사	2,315,600	-	(2,315,600)	-
	(주)코데스	2,500,000	800,000	(1,800,000)	1,500,000
	FMS(GUANGZHOU)	2,894,500	(174,500)		2,720,000
	파인드론	50,000			50,000
	임직원	567,316	-	(341,000)	226,316
	소 계	8,327,416	625,500	(4,456,600)	4,496,316
합 계		20,567,760	4,143,872	(6,129,662)	18,581,970

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 :1단위, 원화단위 :천원)

구 분	회사명	통화	설정액	실행액	시작일	종료일	지급보증내역	제공받는자
기타특수관계자	강소범윤전자유한공사	USD	1,620,000	1,350,000	21.04.06	22.04.06	차입금 지급보증	기업은행
기타특수관계자	강소범윤전자유한공사	USD	1,200,000	1,000,000	21.12.06	22.12.06	차입금 지급보증	기업은행
기타특수관계자	동광광전	USD	3,400,000	3,000,000	20.03.03	23.03.13	차입금 지급보증	기업은행

(6) 당사는 산업은행등으로부터 사용중인 장·단기차입금에 대하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있으며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입금	보증제공금액
산업은행	14,250,000	21,600,000
신한은행	488,889	4,080,000
중소기업은행	8,000,000	6,999,224
수출입은행	-	2,560,680
국민은행	-	550,000
우리은행	-	1,300,000
합 계	22,738,889	37,089,904

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진(등기임원 및 미등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	903,074	1,026,904
퇴직급여	58,726	58,815
합 계	961,800	1,085,719

32. 담보제공자산 및 우발부채

(1) 당기말 현재 당사의 채무 및 보증을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:1단위, 원화단위:천원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	담보제공사유	담보권자
재고자산	1,368,564	USD 2,340,000	단기차입금	수출입은행
무형자산	44,516	1,200,000	장기차입금	신한은행
토지, 건물, 기계 장치	17,188,308	10,800,000	장단기차입금	기업은행
	12,731,058	32,000,000	장단기차입금	산업은행
	8,489,794	USD 2,400,000	외화지급보증	신한은행
정기예금	3,160,000	3,300,000	원화지급보증 (이행보증)	신한은행
외화정기예금	1,185,500	USD 1,100,000	기타지급보증	기업은행

(2) 당기말 현재 당사는 특수관계자 이외 제 3자에게 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 제 3자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1단위, 원화단위: 천원)

제공처	보증금액	비 고
서울보증보험	387,355	이행지급보증
신한은행	3,000,000	삼성디스플레이 원화지급보증
기업은행	USD 1,100,000	동광광전 지급보증
신용보증기금	1,900,000	차입금보증(산업은행)
신용보증기금	1,350,000	차입금보증(기업은행)

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사건번호	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
2019형제21896 (2020고단706)	수원지방검찰청 평택지원	(주)파인디앤씨	퀄맥스의 영업비밀 침해 위반	-	벌금 1,500만원 확정(1심 종료), 항소 진행중

33. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금과 재무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유출이 없는 비용등의 가산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비(대손충당금환입)	(3,111,990)	3,041,455
파생상품평가손실	2,990,668	193,013
투자부동산상각비	5,129	101,080
감가상각비	3,993,068	4,766,338
무형자산상각비	200,883	276,519
퇴직급여	697,249	854,464
주식보상비용	-	(20,163)
이자비용	1,979,458	1,009,911
법인세비용	(1,032,783)	(202,138)
장기종업원급여	94,852	(11,739)
외화환산손실(금융)	3,422	604,933
외화환산손실(영업)	27,702	879,827
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	-	388,882
유형자산처분손실	66,250	1,751
유형자산손상차손	5,100,878	2,411,239
유형자산폐기손실	-	90,384
무형자산처분손실	142,112	11,247
무형자산손상차손	2,028,177	267,361
종속기업투자자산손상차손	-	1,500,000
금융보증비용	62,498	129,143
기타의대손상각비	1,710,672	394,721

구 분	당 기	전 기
지급수수료	-	6,000
재고자산폐기손실	58,267	-
수선비	100,540	-
잡손실	15,000	-
합 계	15,132,052	16,694,228

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입이 없는 수익등의 차감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	608,922	730,530
배당금수익	825	1,375
외화환산이익(금융)	428,877	468,527
외화환산이익(영업)	245,047	113,597
유형자산처분이익	132,118	611,025
무형자산손상차손환입	57,000	53,839
금융자산대손충당금환입	-	2,057,930
금융보증부채환입	-	129,143
당기손익인식금융자산평가이익	689,666	50,972
무형자산처분이익	77,107	-
재고자산처분이익	99,967	-
합 계	2,339,529	4,216,938

(4) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요한 투자활동 및 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
투자부동산(건물)의 건물대체	-	723,561
유형자산(토지)의 투자부동산(토지) 대체	217,184	-
건설중인자산의 기계장치 대체	3,155,888	7,394,337
건설중인자산의 공구와기구 대체	313,685	17,570
건설중인자산의 비품 대체	34,800	31,900
건설중인자산의 차량운반구 대체	-	115,407
건설중인자산의 시설장치 대체	96,800	126,200

구 분	당 기	전 기
건설중인자산에서 산업재산권 대체	-	2,042,500
건설중인자산의 기타무형자산 대체	122,392	-
매출채권 및 기타채권의 제각	345,948	-
대여금의 토지 대체(대물변제)	732,240	-
대여금의 제각	921,869	-
장기차입금의 유동성 대체	4,138,889	7,711,111
기타포괄손익- 공정가치측정금융상품 평가손익	29,512,076	668,185
당기손익금융상품의 기타포괄- 공정가치측정금융상품으로 재분류	1,954,698	-
기타포괄- 공정가치측정금융상품의 당기손익금융상품으로 재분류	-	1,339,075
순확정급여부채의 재측정요소	220,260	(184,336)
기계장치 매각 미수금 조정	-	1,662,423
유형자산 미지급금 조정	1,137,800	788,500
전환사채의 자본금(보통주) 전환	852,663	-
전환사채의 기타자본잉여금 전환	1,719,486	-

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	18,278,400	(2,678,400)	-	-	15,600,000
유동성차입금	6,901,111	(3,901,111)	-	4,138,889	7,138,889
장기차입금	4,138,889	-	-	(4,138,889)	-
전환사채	4,478,837	-	-	(1,193,460)	3,285,377
리스부채	7,631	(56,130)	-	121,235	72,736
신주인수권부사채	-	19,800,000	-	(7,297,066)	12,502,934
합 계	33,804,868	13,164,359	-	(8,369,291)	38,599,936

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	12,926,240	5,532,000	(179,840)	-	18,278,400
유동성차입금	4,100,000	(4,910,000)	-	7,711,111	6,901,111
장기차입금	10,850,000	1,000,000	-	(7,711,111)	4,138,889
전환사채	-	7,450,000	-	(2,971,163)	4,478,837
리스부채	36,650	(29,778)	-	759	7,631
합 계	27,912,890	9,042,222	(179,840)	(2,970,404)	33,804,868

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서의 존속가능성을 보장할 수 있도록 관리하며, 분기별로 자본구조를 검토하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	38,527,201	33,797,237
차감 : 현금및현금성자산	(3,591,359)	(8,101,335)
순차입금	34,935,842	25,695,902
자본 총계	41,162,292	32,251,580
자본 총계 대비 순차입금 비율	84.87%	79.67%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리정책은 전기와 동일합니다.

1) 신용위험

① 신용위험 관리정책

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 위험을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 취하는 정책을 채택하고 있습니다. 또한 당사는 투자등급 이상으로 분류된 기업과만 거래하고 있으며 투자등급에 대한 정보는 외부의 독립적인 신용평가기관이 제공하고 있습니다. 투자등급에 대한 정보를 입수할 수 없는 경우 다른 공개된 재무정보 등을 받고 있습니다. 매출채권의 대부분은 삼성전자 주식회사에 집중되어 있으며, 그 외에 한솔테크닉스 등에 대한 채권이 일부 존재합니다. 당사는 현재까지 거래처의 신용도에 비추어 중요한 채무불이행 위험은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

한편, 당사는 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 신용위험의 최대 노출금액

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약(*)	7,373,810	6,767,360

(*) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대 노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 66,561천원(전기말 : 97,401천원)이 재무상태표상 기타금융부채로 인식되어 있습니다(주석17 참고).

2) 유동성위험

① 유동성위험 관리정책

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고, 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석 및 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융 부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

한편, 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 신한은행 등과 다음과 같은 차입약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	한도액	실행액
무역어음	신한은행 외	4,500,000	100,000
운영자금	한국수출입은행 외	20,134,000	15,500,000
시설자금	한국산업은행 외	10,000,000	7,138,889
합 계		34,634,000	22,738,889

② 금융부채의 잔존만기분석

다음은 당기말 현재 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기에 따른 분류입니다. 동 금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을 기초로 작성되었으며, 지급해야 할 이자는 포함하고 있으며, 지급시점의 환율에 따라 지급해야 할 금액이 정해지는 금융부채의 경우 당기말 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	잔존만기			장부금액
	1년 이내	1년초과~5년이내	합 계	
무이자부 부채	9,112,936	25,000	9,137,936	9,137,936
이자부 부채	27,733,475	20,000,000	47,733,475	47,518,889
금융보증부채	7,373,810	-	7,373,810	66,561
리스부채	41,406	34,505	75,911	72,735
합계	40,230,927	24,090,205	64,321,132	56,796,121

3) 환위험

① 환위험 관리정책

당사는 환위험을 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 환율의 변동으로 인하여 변동할 위험으로 정의하고 있습니다. 따라서 당사는 미래의 예상치 못한 환율변동으로 인한 외화채권, 채무와 관련하여 예상되는 외환거래의 환율변동으로 인한 미래 현금흐름의 불확실성의 위험이 있습니다. 당사는 불확실한 시장위험을 최소화하여 재무구조의 건전성 및 경영의 안정성 실현을 목표로 리스크 관리에 만전을 기하고 있으며 체계적이고 효율적인 환리스크 관리를 위하여 외화담당자가 국내외 금융기관과 환리스크관리에 대한 의견을 지속적으로 교류하면서 효율적이고 안정적으로 환리스크 관리체제를 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채로 표시된 외화표시 장부금액은 다음과 같습니다. 이는 외화통화위험에 대한 최대 노출 정도를 나타냅니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	화폐성자산	화폐성부채	화폐성자산	화폐성부채
USD	8,094,725	322,504	21,786,450	2,315,831
EUR	12,995,019	-	11,818,012	-
RMB	394,604	-	394,823	-
합 계	21,484,348	322,504	33,999,285	2,315,831

② 민감도분석

당사는 주로 USD, EUR, RMB 등에 노출되어 있습니다. 아래의 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동 시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 환위험 보고 시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적 변동위험에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만을 포함하며, 회계기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 양수(+)는 원화 강세로 인한 손익과 기타자본항목의 증가를 나타냅니다. 원화가 다른 통화에 비하여 10% 약세인 경우에는 손익과 기타자본항목에 반대의 방향으로 동일한 금액만큼 영향을 미치게 되어, 아래의 잔액은 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

(단위 : 천원)				
통 화	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	777,222	(777,222)	1,947,062	(1,947,062)
EUR	1,299,502	(1,299,502)	1,181,801	(1,181,801)
RMB	39,460	(39,460)	39,482	(39,482)
합계	2,116,184	(2,116,184)	3,168,345	(3,168,345)

4) 이자율위험

① 이자율위험 관리정책

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하도록 지속적으로 관리하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과, 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가되며, 재무상태보고서 항목의 포지션을 변경하거나 다른 이자율 주기를 통하여 이자비용의 변동을 막음으로써 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

아래 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 파생상품과 비파생상품의 이자율위험 노출에 근거하여 변동이자율부 부채의 경우 보고기간 종료일 현재 남아 있는 부채금액이 연도 중 계속 남아 있었다고 가정하고 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우에 100 basis point증감이 사용되고 있으며, 이는 이자율의 합리적인 발생 가능한 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타내고 있습니다.

만약 기타 변수가 일정하고, 이자율이 현재보다 100bp(1%)높거나 낮은 경우, 당사의 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 이익은 264,151천원 감소(증가)하였을 것이고, 이것은 주로 변동이자율 차입금의 이자율 변동위험 때문입니다. 한편 고정금리부 차입금은 상각후 원가로 측정하므로, 시장이자율의 변동에 따른 손익 또는 자본에 미치는 영향이 없고, 당사의 금융자산(채무상품) 중 변동이자율 수취 조건의 금융자산은 존재하지 않습니다. 고정금리 수취 조건의 금융자산의 이자율 변동에 따른 공정가치 변동이 당사의 자본 및 손익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

5) 기타 가격변동위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매 목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 이러한 투자자산을 활발하게 매매하지는 않습니다. 주가가 1% 상승 또는 하락하는 경우 상장지분증권의 가치는 390,293천원 증가 또는 감소하며, 포괄손익은 390,293천원 증가 또는 감소합니다.

35. 중단사업

(1) 개요

당사는 당기 중 흑연사업부의 중단 및 전기 중 반도체 및 드론사업 부문을 중단하였으며, 해당 중단사업 부문에서 발생한 수익 및 기타 관련비용을 중단영업손익으로 표시하였습니다.

(2) 중단영업의 손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수익	736,975	5,576,114
비용	(6,136,079)	(7,301,532)
세전 중단영업손익	(5,399,104)	(1,725,418)
법인세비용	-	-
세후 중단영업손익	(5,399,104)	(1,725,418)

(3) 중단영업의 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,216,499	2,145,052
투자활동으로 인한 현금흐름	(399,567)	(4,527,073)
재무활동으로 인한 현금흐름	1,857,000	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 파인디앤씨

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 파인디앤씨의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 파인디앤씨

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 파인디앤씨의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 주식회사 파인디앤씨의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운용되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서 우 회 계 법 인

대 표 이 사 이 용 찬

2022년 3월 21일

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 파인디앤씨 주주,이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영전에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제5장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한, 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제5장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

2022년 2월 28일

내부회계관리자 김준우

대 표 이 사 김준찬

대 표 이 사 홍성천

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		3	2	1	1	6	4	1	1	-	-	-	-	11	8
투입 시간	분·반기검토	4	-	32	-	216	-	32	-	-	-	-	-	284	-
	감사	21	14	74	148	828	672	-	164	-	-	-	-	923	998
	합계	25	14	106	148	1,044	672	32	164	-	-	-	-	1,207	998

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021- 07- 09, 2021- 11- 22,23,24 2021- 12- 23			5	일		
	주요내용			회사에 대한 이해, 주요사항 파악 및 감사절차 등 감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2021- 11- 29 ~2021- 12- 03			5	일	5	명	1	명	중간감사 및 내부회계관리 제도 검토
	2022- 02- 09,10, 2022- 02- 13,14,15			5	일	5	명	1	명	기말감사 및 내부회계관리 제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021- 12- 31				1	일		
	실사(입회)장소		본사 공장							
	실사(입회)대상		제품, 상품, 원재료, 재공품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021- 12- 31				1	일		
	실사(입회)장소		본사 사무실							
	실사(입회)대상		현금							

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021- 12- 03, 2022- 03- 16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 03일	회사측: 감사 감사인측: 업무 수행이사	서면보고	핵심감사사항 및 유의적 위험에 대한 감사수행계획
2	2022년 03월 16일	회사측: 감사 감사인측: 업무 수행이사	서면보고	2021년 기말감사결과보고