

주식회사 파인디앤씨

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서우회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
재무상태표	-----	7
포괄손익계산서	-----	9
자본변동표	-----	11
현금흐름표	-----	12
주석	-----	14
내부회계관리제도 감사의견	-----	98
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	-----	99
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	-----	102
외부감사 실시내용	-----	103

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파인디앤씨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파인디앤씨(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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

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.

주석 12 및 14에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 당기말 재무상태표상 유형자산 및 무형자산의 장부금액은 각각 15,287백만원 및 860백만원으로 총자산의 17%를 차지하고 있으며, 당기 중 CHASSIS 부문과 금형 부문에 대해 현금창출단위 손상검사를 통해 8,552백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(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 현금창출단위 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 한윤덕입니다

서울특별시 강남구 테헤란로 123

서우회계법인

대표이사 이용찬

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 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 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 24(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 23(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		28,048,211,691	23,267,086,749
1. 현금및현금성자산	4,19,32,33	2,332,061,617	3,591,359,499
2. 단기금융상품	4,19,31	16,267,300,000	12,345,500,000
3. 파생금융자산	16,19	412,592,898	-
4. 매출채권및기타채권	6,19,30	3,576,215,572	4,089,171,079
5. 기타금융자산	7,19,30	209,525,979	238,868,345
6. 재고자산	8	2,092,028,344	1,368,563,680
7. 당기법인세자산		31,554,460	39,821,160
8. 기타유동자산	9	3,126,932,821	1,593,802,986
II. 비유동자산		67,109,596,121	82,197,867,897
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,19	818,204,446	1,054,116,916
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,19,33	32,986,738,900	44,488,830,450
3. 관계기업투자자산	10	11,855,739,237	11,855,739,237
4. 종속기업투자자산	10	1,421,061	1,421,061
5. 투자부동산	11	237,810,866	242,939,694
6. 유형자산	12,13,31	15,286,785,766	22,671,216,371
7. 무형자산	14	859,753,667	986,549,226
8. 파생금융자산	16,19	1,362,782,661	-
9. 기타금융자산	7,19,30	3,457,660,000	897,054,942
10. 순확정급여자산	18	242,699,517	-
자 산 총 계		95,157,807,812	105,464,954,646
부 채			
I. 유동부채		55,273,075,887	37,276,146,558
1. 매입채무및기타채무	15,19,30,33	7,206,807,452	9,112,396,121
2. 단기차입금	16,19,30,31,33	19,100,000,000	15,600,000,000
3. 전환사채	16,19,33	1,091,666,337	3,285,377,893
4. 신주인수권부사채	16,19,33	14,103,428,747	-
5. 파생금융부채	16,19	8,452,562,073	1,368,043,186
6. 유동성장기차입금	16,19,30,31,33	5,000,000,000	7,138,888,885
7. 기타금융부채	13,17,19,30,33	60,136,335	107,515,529
8. 기타유동부채	17	258,474,943	663,924,944
II. 비유동부채		20,105,995,564	27,026,516,563
1. 전환사채	16,19,30,33	8,231,597,720	-
2. 신주인수권부사채	16,19,33	-	12,502,933,769
3. 파생금융부채	16,19	6,820,324,917	5,923,027,977
4. 기타금융부채	13,17,19,33	25,000,000	57,320,749
5. 순확정급여부채	18	-	701,695,921
6. 장기종업원급여충당부채	18	145,434,906	195,600,082
7. 소송충당부채	31	15,000,000	15,000,000
8. 이연법인세부채	28	4,868,638,021	7,630,938,065
부 채 총 계		75,379,071,451	64,302,663,121

과 목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자 본					
I. 자본금	1,20		15,060,846,500		14,032,634,500
II. 기타불입자본	20		37,988,840,706		29,427,136,199
III. 기타자본구성요소	21		17,526,874,916		26,613,527,240
IV. 결손금	22		(50,797,825,761)		(28,911,006,414)
자 본 총 계			19,778,736,361		41,162,291,525
부 채 및 자 본 총 계			95,157,807,812		105,464,954,646

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일 까지

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

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
계속영업			
I. 매출액	23,30	54,462,647,217	28,833,124,979
II. 매출원가	26,30	52,324,275,229	35,635,572,153
III. 매출총이익(손실)		2,138,371,988	(6,802,447,174)
IV. 판매비와관리비	24,26	4,837,912,745	1,310,286,481
V. 영업이익(손실)		(2,699,540,757)	(8,112,733,655)
VI. 기타영업외수익	25,27	468,072,638	1,077,679,394
VII. 기타영업외비용	25,27	16,814,609,765	4,966,872,532
VIII. 금융수익	27	1,373,827,019	2,036,351,764
1. 이자수익	30	679,587,286	608,690,816
2. 배당금수익		72,692,300	825,000
3. 외환차익		122,258,854	308,293,698
4. 외화환산이익		336,605,274	428,876,586
5. 당기손익인식금융자산평가이익	5	117,420,863	689,665,664
6. 사채상환이익		45,262,442	-
IX. 금융원가	27	13,525,756,124	5,203,350,929
1. 이자비용		3,065,138,861	1,979,457,597
2. 외환차손		170,756,046	167,305,599
3. 외화환산손실		301,418,327	3,421,500
4. 파생상품거래손실		506,972,793	-
5. 파생상품평가손실		9,393,974,364	2,990,667,839
6. 금융보증비용		87,495,733	62,498,394
X. 법인세비용차감전이익(손실)		(31,198,006,989)	(15,168,925,958)
XI. 법인세비용(수익)	28	(1,922,208,763)	(1,032,782,585)
XII. 계속영업당기순이익(손실)		(29,275,798,226)	(14,136,143,373)
중단영업			
중단영업이익(손실)	34	32,142,063	(5,399,103,595)
XIII. 당기순이익(손실)		(29,243,656,163)	(19,535,246,968)
XIII. 법인세차감후 기타포괄손익		(8,419,656,459)	23,239,679,135
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	18	666,995,865	220,259,696
(2) 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가이익(손실)	5	(9,086,652,324)	23,019,419,439
XIV. 총포괄이익(손실)		(37,663,312,622)	3,704,432,167
XV. 주당손익			
기본주당순이익	29		
1. 계속영업 기본주당순이익(손실)		(1,027)	(531)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
2. 중단영업 기본주당순이익(손실)		1	(203)
희석주당순이익	29		
1. 계속영업 희석주당순이익(손실)		(1,027)	(531)
2. 중단영업 희석주당순이익(손실)		1	(203)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일 까지

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

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)		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 측정금융자산 평가손익		-	-	23,019,419,439	-	23,019,419,439
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	220,259,696	220,259,696
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
신주인수권부사채발행		-	2,634,130,399	-	-	2,634,130,399
전환권행사		852,662,500	1,719,486,160	-	-	2,572,148,660
2021.12.31 (전기말)		14,032,634,500	29,427,136,199	26,613,527,240	(28,911,006,414)	41,162,291,525
2022.01.01 (당기초)		14,032,634,500	29,427,136,199	26,613,527,240	(28,911,006,414)	41,162,291,525
회계정책의 변경	16	-	-	-	6,689,840,951	6,689,840,951
2022.01.01 (조정 후 당기초)		14,032,634,500	29,427,136,199	26,613,527,240	(22,221,165,463)	47,852,132,476
당기총포괄이익:						
당기순손실		-	-	-	(29,243,656,163)	(29,243,656,163)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익		-	-	(9,086,652,324)	-	(9,086,652,324)
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	666,995,865	666,995,865
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
전환사채발행		-	5,926,308,938	-	-	5,926,308,938
전환사채상환		-	(36,740,284)	-	-	(36,740,284)
전환권행사		1,028,212,000	2,672,135,853	-	-	3,700,347,853
2022.12.31 (당기말)		15,060,846,500	37,988,840,706	17,526,874,916	(50,797,825,761)	19,778,736,361

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 24(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일 까지

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

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,309,882,924)	(4,776,071,352)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	32	(2,856,236,705)	(4,316,937,452)
(1) 당기순이익(손실)		(29,243,656,163)	(19,535,246,968)
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		31,766,298,565	15,132,050,100
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(1,496,070,490)	(2,339,528,856)
(4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(3,882,808,617)	2,425,788,272
매출채권		533,237,024	3,938,994,997
기타유동금융자산		(10,963,504)	(117,514,649)
기타유동비금융자산		(1,573,358,561)	(1,157,093,309)
채고자산		(704,826,692)	(544,591,782)
매입채무		417,387,370	(521,375,418)
기타채무		(1,248,657,200)	1,509,723,861
기타유동금융부채		(540,000)	-
기타유동부채		(405,450,001)	(259,946,298)
순확정급여부채		(889,637,053)	(422,409,130)
2. 이자수취		213,636,256	241,065,570
3. 배당금수취		72,692,300	825,000
4. 이차지급		(748,241,475)	(689,712,140)
5. 법인세환급(납부)		8,266,700	(11,312,330)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(18,821,606,579)	(12,898,478,041)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		13,231,266,609	16,880,352,812
단기금융상품의 감소		12,345,500,000	7,000,000,000
당기순익-공정가치측정금융자산의 감소		353,333,333	646,666,667
기타유동금융자산의 감소		104,342,366	6,752,352,237
유형자산의 처분		28,090,910	1,814,541,181
무형자산의 처분		-	527,272,727
기타비유동금융자산의 감소		400,000,000	139,520,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(32,052,873,188)	(29,778,830,853)
단기금융상품의 증가		16,185,500,000	18,160,000,000
기타유동금융자산의 증가		7,397,960,000	1,060,542,500
관계기업에 대한 투자자산의 증가		-	5,772,389,866
유형자산의 취득		5,273,243,376	3,692,198,487
무형자산의 취득		53,169,812	1,093,700,000
기타비유동금융자산의 증가		3,143,000,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		20,872,313,475	13,164,359,256
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		29,642,420,000	20,780,000,000
단기차입금의 차입		9,962,420,000	980,000,000
전환사채의 발행		19,680,000,000	-
신주인수권부사채의 발행		-	19,800,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(8,770,106,525)	(7,615,640,744)
단기차입금의 상환		6,462,420,000	3,658,400,000
전환사채의 상환		127,391,880	-

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
유동성장기차입금의 상환		2,138,888,885		3,901,111,115	
리스부채의 상환		41,405,760		56,129,629	
IV. 현금의 증가(감소)(비비)			(1,259,176,028)		(4,510,190,137)
V. 기초의 현금및현금성자산			3,591,359,499		8,101,335,103
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(121,854)		214,533
VII. 기말의 현금및현금성자산			2,332,061,617		3,591,359,499

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 24(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일 까지

제 23(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 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 15,060,847천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지 분 율	자본금(천원)
홍성천(대표이사)	6,571,915	21.82%	3,285,958
자기주식	172,774	0.57%	86,387
기타주주	23,377,004	77.61%	11,688,502
합 계	30,121,693	100.00%	15,060,847

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 투자자가 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 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종승인 될 예정입니다.

2.1 당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

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

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

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '채무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 채무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산
- 장기종업원충당부채

2.4 기능통화와 표시통화

당사의 채무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 채무제표는 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 28: 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 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 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 상장 채권만으로 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, 미지급금 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 보고 기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회 피에 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 않습니다. 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 않습니다. 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 파생상품으로 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 제거하고 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, 의무를 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 금액으로 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 제외하고는 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 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 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 수익을 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	
	보통예금	2,332,062	3,590,637	
	소 계	2,332,062	3,591,359	
단기금융상품	정기예금	3,000,000	4,345,500	질권 설정
	정기예금	13,267,300	8,000,000	
	소 계	16,267,300	12,345,500	
합 계		18,599,362	15,936,859	

5. 공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
출자금	818,204	1,054,117

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,054,117	2,965,816
회수	(353,334)	(646,667)
대체	-	(1,954,698)
평가	117,421	689,666
기말	818,204	1,054,117

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 평가 손익	117,421	689,666

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

(단위: 천원)

구분	종목	당기말	전기말
상장지분상품	파인테크닉스(*1)	2,024,956	39,029,335
	파인앰텍(*1)	11,407,390	-
비상장지분상품	한국LED조명공업협동조합	4,000	4,000
	전문건설공제조합	50,393	50,393
	FINE MS VNA CO LTD.	19,500,000	5,405,102
합 계		32,986,739	44,488,830

(*1) 당기 중 파인테크닉스(분할준속회사)가 인적분할하였으며, 당사는 분할신주 배정기준일 현재의 지분율에 비례하여 파인앰텍(분할신설회사)의 주식을 배정받았습니다.

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	44,488,830	13,022,056
대체	-	1,954,698
평가	(11,502,091)	29,512,076
기말	32,986,739	44,488,830

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
매출채권	매출채권	4,383,111	4,898,516
	대손충당금	(849,402)	(836,870)
기타채권	미수금	4,180,051	4,061,736
	대손충당금	(4,161,807)	(4,054,783)
	미수수익	3,616,837	3,155,217
	대손충당금	(3,592,575)	(3,134,645)
합 계		3,576,215	4,089,171

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	기말
매출채권	836,870	12,532	-	849,402
미수금	4,054,783	107,024	-	4,161,807
미수수익	3,134,646	457,929	-	3,592,575
합 계	8,026,299	577,485	-	8,603,784

② 전기

(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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권금액	손상금액	채권금액	손상금액
만기가 경과하지 않은 채권	3,424,036	-	2,973,831	-
만기가 경과한 채권				
3개월 미만	-	-	33,211	220
3개월 이상~6개월 미만	-	-	58,564	45,506
6개월 이상	392,581	392,581	452,379	452,379
개별평가 채권(*1)	8,257,463	8,105,284	8,491,565	7,422,273
사고채권(*2)	105,919	105,919	105,919	105,919
합계	12,179,999	8,603,784	12,115,469	8,026,297

(*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
	대손충당금	(8,996,561)
합 계	209,526	238,868
기타비유동금융자산	장기대여금	2,252,450
	대손충당금	(2,252,450)
	보증금	897,055
합 계	3,457,660	897,055

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	제각	기말
단기대여금	8,996,561	7,220,279	-	16,216,840
장기대여금	2,252,450	155,420	-	2,407,870
합계	11,249,011	7,375,699	-	18,624,710

② 전기

(단위: 천원)

구분	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
합계	11,102,414	1,068,457	921,860	11,249,011

8. 재고자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부금액	평가전 금액	평가충당금	장부금액
상품	-	-	-	22,641	(22,641)	-
제품	216,158	(5,650)	210,508	825,840	(444,267)	381,573
재공품	2,181,241	(708,863)	1,472,378	3,213,045	(2,442,934)	770,111
원재료	471,116	(79,388)	391,728	273,218	(109,187)	164,031
부재료	17,837	(424)	17,413	57,831	(4,981)	52,850
합계	2,886,352	(794,325)	2,092,027	4,392,575	(3,024,010)	1,368,565

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	설정	환입	기말
상품	22,641	-	(22,641)	-
제품	444,267	-	(438,618)	5,649
재공품	2,442,934	-	(1,734,071)	708,863
원재료	109,187	-	(29,799)	79,388
부재료	4,981	-	(4,557)	424
합계	3,024,010	-	(2,229,686)	794,324

② 전기

(단위: 천원)

구분	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
합계	1,764,636	1,465,915	(206,541)	3,024,010

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,875,191	1,042,005
선급비용	185,975	256,080
선급부가세	65,767	295,718
합 계	3,126,933	1,593,803

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	100.0%	1,421	100.0%	1,421
TPS EU, s.r.o.	슬로바키아	12.31	83.5%	-	83.5%	-
합계				1,421		1,421

(2) 당기와 전기 중 종속기업에 대한 투자자산의 변동은 없습니다.

(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	49.0%	6,083,349	49.0%	6,083,349
VNA CNS Co.,LTD	베트남	12.31	33.3%	5,772,390	33.3%	5,772,390
합계				11,855,739		11,855,739

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	11,855,739	6,083,349
취득	-	5,772,390
기말	11,855,739	11,855,739

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	계	토지	건물	계
I. 취득원가						
기초 금액	217,184	102,577	319,761	-	102,577	102,577
대체	-	-	-	217,184	-	217,184
기말 금액	217,184	102,577	319,761	217,184	102,577	319,761
II. 감가상각누계액						
기초 금액	-	(76,821)	(76,821)	-	(71,692)	(71,692)
감가상각비	-	(5,129)	(5,129)	-	(5,129)	(5,129)
기말 금액	-	(81,950)	(81,950)	-	(76,821)	(76,821)
III. 장부금액						
기초 금액	217,184	25,756	242,940	-	30,885	30,885
기말 금액	217,184	20,627	237,811	217,184	25,756	242,940

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	9,810	7,900

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산 (*1)	합계
I. 취득원가										
기초 금액	7,171,973	23,156,222	38,587,537	738,902	6,512,100	4,275,380	6,525,226	116,001	3,116,093	90,199,434
취득	-	-	472,960	-	95,700	99,798	-	-	3,517,336	4,185,794
처분	-	-	(215,000)	(61,546)	(194,580)	(377,108)	-	-	-	(848,234)
대체	-	100,850	4,809,028	110,678	58,270	341,130	80,200	-	(5,585,779)	(85,623)
기말 금액	7,171,973	23,257,072	43,654,525	788,034	6,471,490	4,339,200	6,605,426	116,001	1,047,650	93,451,371
II. 감가상각누계액										
기초 금액	-	(15,375,498)	(28,730,300)	(634,949)	(6,043,787)	(4,033,868)	(5,152,797)	(45,112)	-	(60,016,311)
감가상각비	-	(1,094,943)	(1,538,468)	(31,440)	(88,724)	(92,478)	(110,658)	(38,667)	-	(2,995,378)
처분	-	-	215,000	56,417	194,580	357,628	-	-	-	823,625
기말 금액	-	(16,470,441)	(30,053,768)	(609,972)	(5,937,931)	(3,768,718)	(5,263,455)	(83,779)	-	(62,188,064)
III. 손상차손누계액										
기초 금액	-	(1,078,706)	(5,615,973)	(34,511)	(306,531)	(108,854)	(367,331)	-	-	(7,511,906)
손상차손	-	-	(5,371,659)	(143,551)	(94,702)	(398,223)	(974,640)	-	(1,477,169)	(8,459,944)
처분	-	-	-	-	-	19,480	-	-	-	19,480
대체	-	-	(573,519)	-	-	-	-	-	573,519	-
기말 금액	-	(1,078,706)	(11,561,151)	(178,062)	(401,233)	(487,597)	(1,341,971)	-	(903,650)	(15,952,370)
IV. 정부보조금										
기초 금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
증가	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,150)	(24,150)
감가상각비	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말 금액	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,150)	(24,150)
V. 장부금액										
기초 금액	7,171,973	6,702,018	4,241,264	69,442	161,782	132,658	1,005,098	70,889	3,116,093	22,671,217
기말 금액	7,171,973	5,707,925	2,039,606	-	132,326	82,885	-	32,222	119,850	15,286,787

(*1) 당기 중 건설중인자산 중 10,850천원은 무형자산으로 대체되었으며, 74,773천원은 수선비 등 판매비와관리비로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	토지(*1)	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산(*2)	합계
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) 전기 중 토지 217,184천원이 투자부동산으로 대체되었으며, 대여금 대물변제로 732,240천원의 토지가 대체 증가하였습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	2,808,496	3,642,172
판매비와 관리비	186,882	350,896
합계	2,995,378	3,993,068

(3) 자산손상

회사의 사업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 CHASSIS 부문과 금형 부문은 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 8,551,908천원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 유형자산에는 8,459,944천원이 배부됐으며 기계장치, 차량운반구, 공구와기구, 비품, 시설장치에 해당됩니다. 무형자산에는 91,964천원이 배부되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 기타영업외비용으로 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	70,889	7,289
취득(신규 및 갱신계약)	-	116,001
감가상각	(38,667)	(52,401)
기말금액	32,222	70,889

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	72,735	7,630
취득(신규 및 갱신계약)	-	116,001
이자비용	2,475	5,234
지급	(41,406)	(56,130)
기말금액	33,804	72,735

(3) 당기 중 단기리스에서 발생한 비용은 12,000천원(전기 : 14,204천원)이며, 소액자산리스에서 발생한 비용은 27,678천원(전기 : 26,798천원) 입니다.

(4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년이내	34,505	41,406
1년 초과 5년 이내	-	34,505
할인 전 리스부채	34,505	75,911
할인 후 리스부채	33,804	72,735
유동부채	33,804	40,415
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	1,131,508	3,170,165	6,627,105
취득	36,020	-	17,150	53,170
대체	-	-	10,850	10,850
기말 금액	2,361,452	1,131,508	3,198,165	6,691,125
II. 상각누계액				
기초 금액	(465,488)	-	(2,867,384)	(3,332,872)
무형자산상각비	(8,742)	-	(6,361)	(15,103)
기말 금액	(474,230)	-	(2,873,745)	(3,347,975)
III. 손상차손누계액				
기초 금액	(1,815,429)	(217,966)	(274,289)	(2,307,684)
손상차손	(44,333)	(83,748)	(47,631)	(175,712)
기말 금액	(1,859,762)	(301,714)	(321,920)	(2,483,396)
IV. 장부금액				
기초 금액	44,515	913,542	28,492	986,549
기말 금액	27,460	829,793	2,500	859,753

② 전기

(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	3,000	305,200
대체	-	-	122,392	122,392
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) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	-	12,033
판매비와관리비	15,103	188,850
합 계	15,103	200,883

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,473,238	1,532,562
판매비와관리비	849,868	669,479
합 계	2,323,106	2,202,041

(4) 자산손상

당기 중 일부 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 91,964천원(전기 : 1,930,203천원)의 무형자산손상차손을 인식하였습니다. 손상 금액 계산시 적용된 평가방법 및 가정 등은 현금창출단위 회수가능가액 계산시 적용된 가정과 동일합니다(주석 12 참조).

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
매입채무	매입채무	1,453,617	1,021,737
기타채무	미지급금	5,210,466	7,640,679
	미지급비용	542,725	449,980
합 계		7,206,808	9,112,396

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율(%)	금액	
		당기말	당기말	전기말
외화차입금	한국수출입은행	4.97%	4,000,000	-
원화차입금	산업은행	5.41~5.57%	10,000,000	10,500,000
	기업은행	2.36~4.53%	5,000,000	5,000,000
	신한은행	7.23%	100,000	100,000
합계			19,100,000	15,600,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율(%)	금액	
		당기말	당기말	전기말
시설자금대출	산업은행	5.21%	2,000,000	3,750,000
시설자금대출	기업은행	3.78%	3,000,000	3,000,000
시설자금대출	신한은행	-	-	388,889
소계			5,000,000	7,138,889
차감: 유동성장기차입금 대체			(5,000,000)	(7,138,889)
차감 후 잔액			-	-

(3) 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말잔액	상환금액
		2023년
장기차입금	5,000,000	5,000,000

(4) 전환사채

① 당기말 및 전기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제5회차 전환사채		제7회차 전환사채
	당기말	전기말	당기말
액면가액	1,380,000	4,780,000	19,700,000
상환할증금	222,434	770,460	3,175,325
사채할인발행차금	(5,809)	(25,759)	(12,128)
전환권조정	(504,959)	(2,239,324)	(14,631,599)
합계	1,091,666	3,285,377	8,231,598
유동성 대체	1,091,666	3,285,377	-
차감후 잔액	-	-	8,231,598

② 전환사채 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제5회차 전환사채	제7회차 전환사채
최초발행가액	7,500,000	19,700,000
발행일	2020년 09월 24일	2022년 10월 28일
만기일	2025년 09월 24일	2027년 10월 28일
전환대상	(주)파인디앤씨 기명식 보통주	(주)파인디앤씨 기명식 보통주
전환가격	1,595	1,910
액면이자율	0%	0%
보장수익률	3%	3%
전환조건	2021년 9월 24일 이후 주당 전환가격으로 전환 가능	2022년 10월 28일 이후 주당 전환가격으로 전환 가능
조기상환청구권	사채권자는 2022년 9월 24일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 3%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능	사채권자는 2024년 10월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 3%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능
매도청구권	발행회사는 2021년 9월 24일부터 2022년 9월 24일까지 매월의 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	발행회사는 2023년 10월 28일부터 2024년 10월 28일까지 매월의 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 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음

전환사채에 포함된 내재파생상품은 주계약인 사채에서 분리되어 파생금융상품으로 인식되었으며, 전환사채 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치에 해당하며, 세효과 차감 후 금액을 자본으로 계상하였습니다.

(5) 신주인수권부사채

① 당기말 및 전기말 현재 신주인수권부사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제6회차 신주인수권부사채	
	당기말	전기말
액면가액	20,000,000	20,000,000
상환할증금	1,554,659	1,554,659
사채할인발행차금	(152,813)	(185,637)
전환권조정	(7,298,417)	(8,866,088)
합계	14,103,429	12,502,934
유동성 대체	14,103,429	-
차감후 잔액	-	12,502,934

② 신주인수권부사채 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제6회차 신주인수권부사채
최초발행가액	20,000,000
발행일	2021년 07월 08일
만기일	2026년 07월 08일
전환대상	(주)파인디앤씨 기명식 보통주
전환가격	1,910
액면이자율	0%
보장수익률	1.5%
전환조건	2022년 7월 8일 이후 주당 전환가격으로 전환가능
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 8일 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음

신주인수권부사채에 포함된 내재파생상품은 주계약인 사채에서 분리되어 파생금융상품으로 인식되었으며, 신주인수권부사채 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 신주인수권의 가치에 해당하며, 세효과 차감 후 금액을 자본으로 계상하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 파생금융자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
5회차 전환사채	-	460,975	-	1,368,043
6회차 신주인수권부사채	412,593	7,991,587	-	5,923,028
7회차 전환사채	1,362,783	6,820,325	-	-
합 계	1,775,376	15,272,887	-	7,291,071
유동성	412,593	8,452,562	-	1,368,043
비유동성	1,362,783	6,820,325	-	5,923,028

(7) 당기와 전기 중 파생금융자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	기초조정(*1)	당기증가	전환/상환/행사 (*2)	평가	기말
파생금융자산						
전환사채 콜옵션	-	2,601,764	2,335,429	(506,973)	(3,067,438)	1,362,782
신주인수권부사채콜옵션	-	4,088,077	-	-	(3,675,484)	412,593
소 계	-	6,689,841	2,335,429	(506,973)	(6,742,922)	1,775,375
파생금융부채						
조기상환권 풋옵션	7,291,071	-	6,582,266	(1,251,503)	2,651,052	15,272,887

(*1) 당사는 전기말 이전에 발행한 제5회차 전환사채 및 제6회차 신주인수권부사채 발행시 계약한 제3자 지정 가능한 콜옵션을 별도로 분리하지 않고 발행한 전환사채 등에 차감하여 회계처리하였으나, 당기부터 금융감독원회계기준 적용 관련감독지침 및 가이드라인에 따라 이를 별도로 구분하여 인식하고 파생금융자산으로 계상하였습니다.

이에 따른 누적효과를 당기초 자본에 반영하였는 바, 이로 인하여 순자산금액이 6,689,841천원만큼 증가하였고, 이를 이익잉여금의 증가로 반영하였습니다.

(*2) 당사는 특수관계자인 코데스를 지정하여 제5회차 전환사채의 콜옵션을 행사하였습니다. 코데스는 사채권자로부터 전환사채 2,800백만원을 매수하였으며, 당사는 동 거래로 인하여 507백만원의 파생상품거래손실이 발생하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기증가	전환	평가	기말
파생상품부채					
조기상환권 풋옵션	447,345	4,620,321	(767,263)	2,990,668	7,291,071

17. 기타금융부채 및 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
기타유동금융부채	금융보증부채	26,332	66,561
	예수보증금	-	540
	리스부채	33,804	40,415
합계		60,136	107,516
기타비유동금융부채	임대보증금	25,000	25,000
	리스부채	-	32,321
합계		25,000	57,321
기타유동부채	선수금	150,350	539,824
	예수금	108,125	124,101
	매출부가가치세	-	-
합계		258,475	663,925

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 2022년 12월 31일 기준으로 연금계리방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 계상된 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,395,378	4,912,951
사외적립자산의 공정가치	(4,638,077)	(4,211,255)
순확정급여부채(자산)	(242,699)	701,696

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	4,912,951	(4,211,255)	701,696
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	592,229	-	592,229
- 이자비용(이자수익)	137,716	(117,708)	20,008
소계	729,945	(117,708)	612,237
보험수리적손익	(733,229)	66,234	(666,995)
제도에서 지급한 금액	(514,289)	324,652	(189,637)
기업이 납부한 기여금	-	(700,000)	(700,000)
기말	4,395,378	(4,638,077)	(242,699)

② 전기

(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

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	잔 액	구성비(%)	잔 액	구성비(%)
정기예금 등	3,941,596	85.0%	3,680,815	87.4%
보험(원리금보장형)	696,481	15.0%	530,440	12.6%
합 계	4,638,077	100.0%	4,211,255	100.0%

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계 (주1)
급여지급액	433,196	405,473	1,351,688	4,649,978	6,840,335

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계 (주1)
급여지급액	402,632	374,072	1,228,275	4,401,768	6,406,747

(주1) 해당 금액에는 임원/계약직에 대한 확정급여제도의 영향이 포함되어 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.52년입니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.32%	2.93%
미래임금상승률	3.70%	3.70%

(6) 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	(295,045)	334,751
미래임금상승률	337,211	(302,343)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소손실(이익)	733,230	299,704
- 재무적 가정	879,685	194,108
- 경험조정	(146,455)	105,596
사외적립자산의 재측정요소이익(손실)	(66,234)	(79,444)
- 사외적립자산의 이익(손실)	(66,234)	(79,444)
합 계	666,996	220,260

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여	145,435	195,600

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	2,332,062	-	-	2,332,062	2,332,062
단기금융상품	16,267,300	-	-	16,267,300	16,267,300
매출채권및기타채권	3,576,216	-	-	3,576,216	3,576,216
공정가치측정금융자산	-	818,204	32,986,739	33,804,943	33,804,943
기타금융자산	3,667,186	-	-	3,667,186	3,667,186
파생금융자산	-	1,775,376	-	1,775,376	1,775,376
합계	25,842,764	2,593,580	32,986,739	61,423,083	61,423,083

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액 합계	공정가치(주1)
매입채무및기타채무	-	7,206,807	7,206,807	7,206,807
단기차입금	-	19,100,000	19,100,000	19,100,000
전환사채	-	9,323,264	9,323,264	9,323,264
유동성장기차입금	-	5,000,000	5,000,000	5,000,000
신주인수권부사채	-	14,103,429	14,103,429	14,103,429
기타금융부채	-	85,136	85,136	85,136
파생금융부채	15,272,887	-	15,272,887	15,272,887
합계	15,272,887	54,818,636	70,091,523	70,091,523

(2) 전기말 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

(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 공시목적으로 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 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	-	-	818,204	818,204
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	13,432,346	-	19,554,393	32,986,739
파생금융자산	-	-	1,775,376	1,775,376
금융부채:				
파생금융부채	-	-	15,272,887	15,272,887

2) 전기말

(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

20. 자본금 및 기타불입자본

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

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말
	보통주	보통주
발행예정주식수	100,000,000	50,000,000
주당액면금액	500	500
발행주식수	30,121,693	28,065,269
자본금	15,060,846,500	14,032,634,500

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	28,065,269	26,359,944
전환권 행사	2,056,424	1,705,325
기말	30,121,693	28,065,269

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	39,817,269	39,817,269
기타자본잉여금(*)	20,220,982	16,382,740
자기주식	(681,434)	(681,434)
감자차손	(30,342,256)	(30,342,256)
신주인수권대가	2,634,130	2,634,130
전환권대가	6,340,149	1,433,447
주식선택권(*)	-	183,240
합 계	37,988,840	29,427,136

(*) 당사의 주식기준 보상약정은 당기 중 행사기간이 만료되었습니다. 행사되지 않은 주식선택권은 기타자본잉여금으로 대체되었습니다.

21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	17,526,875	26,613,527

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	(52,175,050)	(30,288,230)
합 계	(50,797,826)	(28,911,006)

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	(28,911,006)	(9,596,019)
회계정책의 변경	6,689,841	-
당기순이익(손실)	(29,243,657)	(19,535,247)
순확정급여부채의 재측정요소	666,996	220,260
기말금액	(50,797,826)	(28,911,006)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
	처리예정일 : 2023년 3월 29일		처리확정일 : 2022년 3월 29일	
I. 미처리결손금		(52,175,049,525)		(30,288,230,178)
1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(30,288,230,178)		(10,973,242,906)	
2. 회계정책의 변경	6,689,840,951		-	
3. 당기순손실	(29,243,656,163)		(19,535,246,968)	
4. 보험수리적손익	666,995,865		220,259,696	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(52,175,049,525)		(30,288,230,178)

23. 매출액

당기와 전기 중 계속영업으로부터 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	52,659,477	27,272,417
상품의 판매로 인한 수익	1,182,511	651,351
용역의 공급으로 인한 수익	620,659	909,358
합 계	54,462,647	28,833,126

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비 :		
운반비	81,436	74,609
소 계	81,436	74,609
관리비 :		

구 분	당 기	전 기
급여	1,312,822	1,129,177
퇴직급여	110,869	169,835
복리후생비	71,498	221,612
여비교통비	38,245	33,212
통신비	30,702	31,168
수도광열비	2,217	1,841
사무용품비	2,087	920
소모품비	123,755	103,994
도서인쇄비	5,271	2,836
경상연구개발비	849,868	669,479
지급수수료	1,273,601	856,627
세금과공과	122,880	134,284
지급임차료	328,446	75,645
교육훈련비	976	1,210
대손상각비(대손충당금환입)	12,532	(3,082,608)
감가상각비	180,995	282,200
투자부동산상각비	5,129	5,129
무형자산상각비	18,314	187,350
수선비	53,407	215,222
차량유지비	21,967	27,380
접대비	54,882	39,670
광고선전비	36,288	29,119
해외출장비	10,664	-
보험료	89,061	99,932
건물관리비	-	444
소 계	4,756,476	1,235,677
합 계	4,837,912	1,310,286

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	262,508	589,095
외화환산이익	152,737	245,047
임대수익	9,810	7,900
유형자산처분이익	22,962	30,727
무형자산처분이익	-	77,107
무형자산손상차손환입	-	57,000
잡이익	20,056	70,803
합 계	468,073	1,077,679

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	142,843	246,545
외화환산손실	42,045	27,702
기타의대손상각비	7,940,653	1,710,672
유형자산처분손실	-	66,250
유형자산손상차손	8,459,944	668,924
무형자산처분손실	-	142,112
무형자산손상차손	175,712	2,028,177
지급수수료	36,663	19,555
보상비	13,240	17,740
기부금	3,000	3,000
잡손실	509	36,195
합 계	16,814,609	4,966,872

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료 및 부재료의 사용	8,403,798	2,022,016
제품 및 재공품의 변동	(531,203)	(440,023)
상품의 매입	1,147,201	631,806
종업원급여	8,354,236	7,915,087
감가상각비와 기타상각비용	3,008,474	3,457,826
기타비용	36,779,683	23,359,147
합 계	57,162,189	36,945,859

27. 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)	-	-	-	679,587	(3,065,139)	(2,385,552)
	배당금수익	-	72,692	-	-	-	72,692
	대손충당금환입(상각)	-	-	-	(7,953,185)	-	(7,953,185)
	외환차익(차손)	-	-	-	62,250	8,918	71,168
	외화환산이익(손실)	-	-	-	160,371	(14,492)	145,879
	금융보증비용	-	-	-	-	(87,496)	(87,496)
	평가이익(손실)	117,421	-	-	-	-	117,421
	파생상품거래이익(손실)	(506,973)	-	-	-	-	(506,973)
파생상품평가이익(손실)	(6,742,922)	-	(2,651,052)	-	-	(9,393,974)	
소 계	(7,132,474)	72,692	(2,651,052)	(7,050,977)	(3,158,209)	(19,920,020)	
기타포괄손익인식	평가이익(손실)	-	(11,502,091)	-	-	-	(11,502,091)
합 계	(7,132,474)	(11,429,399)	(2,651,052)	(7,050,977)	(3,158,209)	(31,422,111)	

② 전기

(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)	-	29,512,076	-	-	-	29,512,076
합 계	689,666	29,512,901	(2,990,668)	3,259,458	(2,194,450)	28,276,907	

28. 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
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,762,300)	6,190,912
자본에 직접 가감된 이연법인세	840,091	(7,235,617)
합 계	(1,922,209)	(1,032,783)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(31,165,865)	(20,568,030)
적용세율에 따른 법인세	(6,544,832)	(4,524,967)
조정사항		
- 비공제수익	(20,157)	(19,746)
- 비공제비용	1,665,974	106,513
- 과거에 미인식된 이연법인세자산 변동	3,217,876	3,851,558
- 이월세액공제	(284,175)	(638,329)
- 과거 법인세에 대하여 당기 인식한 조정액	-	11,922
- 기타	43,104	180,266
법인세비용	(1,922,209)	(1,032,783)
유효세율	-	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	(2,415,439)	6,492,657
신주인수권대가	-	742,960
전환권대가	1,575,348	-
합계	(840,091)	7,235,617

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

(단위: 천원)

	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	-	-
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-	-
합 계	-	-
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,868,638)	(7,630,937)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
합 계	(4,868,638)	(7,630,937)
이연법인세자산(부채) 순액	(4,868,638)	(7,630,937)

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	자본직접반영	기 말
당기손익인식금융자산	(180,445)	(16,456)	-	(196,901)
매출채권 및 기타채권	6,053,449	1,391,998	-	7,445,447
재고자산	791,342	(504,205)	-	287,137
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	(7,506,379)	341,199	2,415,439	(4,749,741)
종속기업에 대한 투자자산	2,367,276	(107,603)	-	2,259,673
관계기업에 대한 투자자산	(426,303)	19,377	-	(406,926)
유형자산	1,646,114	1,698,504	-	3,344,618
영업권이외의 무형자산	237,885	2,589	-	240,474
기타금융부채	14,643	(9,114)	-	5,529
퇴직급여채무	49,368	(158,059)	-	(108,691)
기타	343,572	1,156,958	(1,575,348)	(74,818)
일시적차이로 인한 이연법인세자산	3,390,522	3,815,188	840,091	8,045,801
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	3,136,515	1,040,720	-	4,177,235
세액공제로 인한 이연법인세자산	1,997,282	284,175	-	2,281,457
이연법인세자산(부채) 합계	8,524,319	5,140,083	840,091	14,504,493
이연법인세 인식 제외	(16,155,257)	(3,217,874)	-	(19,373,131)
이연법인세자산(부채)	(7,630,938)	1,922,209	840,091	(4,868,638)

② 전기

(단위: 천원)

구분	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)

(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	10,760,344	처분하지 않을 예정
일시적차이	50,736,989	39,337,197	미래과세소득의 불확실
미사용결손금	19,891,596	14,256,886	미래과세소득의 불확실
세액공제	2,281,456	1,997,282	미래과세소득의 불확실

미사용결손금의 만기는 2037년이며, 이월세액공제 만기는 2032년입니다.

29. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(29,275,798,226)	(14,136,143,373)
중단영업손익	32,142,063	(5,399,103,595)
합 계	(29,243,656,163)	(19,535,246,968)
가중평균유통보통주식수	28,505,093	26,631,022
기본주당손익		
계속영업 기본주당손실	(1,027)	(531)
중단영업 기본주당손실	1	(203)

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

(단위 : 주)			
구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
전기이월	28,065,269	365	28,065,269
자기주식	(172,774)	365	(172,774)
전환사채 전환	112,852	328	101,412
전환사채 전환	1,943,572	96	511,186
합계	29,948,919		28,505,093

② 전기

(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

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

30. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자	당기말 특수관계내역	전기말 특수관계내역
종속기업	UIT Limited. TPS EU, s.r.o.	UIT Limited. TPS EU, s.r.o. 파인에이디에스(*)
관계기업	INFINITY PARTNERS, LTD. VNA CNS CO., LTD.	INFINITY PARTNERS, LTD. VNA CNS CO., LTD.
기타특수관계자	Fine Holdings Limited FINE MS VNA CO LTD. 강소범윤전자유한공사 동광광전유한공사 광주부미사전자유한공사 파인테크닉스 파인앰텍 코데스 이엠비 파인드론 범윤디스플레이	Fine Holdings Limited FINE MS VNA CO LTD. 강소범윤전자유한공사 동광광전유한공사 광주부미사전자유한공사 파인테크닉스 코데스 이엠비 파인드론

(*) 파인에이디에스는 전기 중 청산 종결되었습니다.

(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.	72,236	-	68,993	-
	TPS EU, s.r.o.	335,961	-	293,461	-
	파인에이디에스	-	-	30,416	-
	소 계	408,197	-	392,870	-
관계기업	INFINTY PARTNERS, LTD.	-	-	32,658	671
	MNA CNS CO., LTD.	11,388	-	-	-
	소 계	11,388	-	32,658	671
기타특수관계자	광주부미사전자유한공사	-	-	17,678	-
	파인테크닉스	-	1,247,003	482,000	652,533
	파인앰텍	37,871	54,371	-	-
	코데스	-	-	47,034	-
	이엠비	-	-	60,427	-
	임직원	6,201	-	5,109	-
	소 계	44,072	1,301,374	612,248	652,533
합 계	463,657	1,301,374	1,037,776	653,204	

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

① 당기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	차입금	기타
종속기업	UIT Limited.	-	2,407,870	1,313,806	-	-	-
	TPS EU, s.r.o.	-	16,146,840	4,570,082	-	-	-
	소계	-	18,554,710	5,883,888	-	-	-
관계기업	VNA CNS CO., LTD.	-	2,534,600	11,388	-	-	-
	소계	-	2,534,600	11,388	-	-	-
기타특수 관계자	강소범윤전자유한공사	437,993	-	1,783,403	336,219	-	-
	파인테크닉스	-	-	-	-	-	1,650
	파인애플	5,683	-	-	-	5,900,000	1,485
	코데스	-	-	-	-	4,500,000	-
	임직원	-	209,526	12,874	-	-	-
	소계	443,676	209,526	1,796,277	336,219	10,400,000	3,135
합계		443,676	21,298,836	7,691,553	336,219	10,400,000	3,135

② 전기말

(단위: 천원)

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

당사는 특수관계자 채권에 대하여 당기 중 8,058,710천원의 대손상각비를 인식하였으며, 전기 중 1,400,166천원의 대손충당금 환입을 인식하고 1,267,817천원의 채권을 제각처리하였습니다. 당사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 당기말과 전기말 현재 각각 26,659,994천원 및 18,601,284천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	제각	기말
종속기업	UIT Limited.	2,252,450	155,420	-	-	2,407,870
	TPS EU, s.r.o.	8,926,561	7,220,279	-	-	16,146,840
	소 계	11,179,011	7,375,699	-	-	18,554,710
관계기업	VNA CNS CO., LTD.	-	2,534,600	-	-	2,534,600
	소 계	-	2,534,600	-	-	2,534,600
기타특수 관계자	임직원	238,868	75,000	(104,342)	-	209,526
	소 계	238,868	75,000	(104,342)	-	209,526
합 계		11,417,879	9,985,299	(104,342)	-	21,298,836

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금차입거래			
		기초	차입	상환	기말
기타특수 관계자	파인애플	-	5,900,000	-	5,900,000
	코데스	-	4,500,000	-	4,500,000
	대표이사의 가족	500,000	-	(500,000)	-
	소 계	500,000	10,400,000	(500,000)	10,400,000
합 계		500,000	10,400,000	(500,000)	10,400,000

② 전기

(단위: 천원)

구분	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
	파인에이디에스	1,813,014	-	(941,145)	(871,869)	-
	소 계	11,909,654	1,082,371	(941,145)	(871,869)	11,179,011
관계기업	INFINITY PARTNERS, LTD.	2,176,000	-	(2,176,000)	-	-
	소 계	2,176,000	-	(2,176,000)	-	-
기타특수 관계자	코데스	1,500,000	-	(1,500,000)	-	-
	광주부미사전자유한공사	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

전기 중 특수관계자로부터 자금을 차입한 거래는 발생하지 아니하였습니다.

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

(단위: USD)

구분	회사명	통화	설정액	실행액	시작일	종료일	지급보증내역	제공받는자
기타특수관계자	범윤디스플레이	USD	2,400,000	2,000,000	22.05.05	23.11.12	차입금 지급보증	기업은행

(6) 당사는 금융기관으로부터 차입한 장·단기차입금에 대하여 특수관계자로부터 연대보증을 제공받고 있으며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	보증 제공자	보증제공금액	보증 제공받는자
기타특수관계자	대표이사	2,145,600	산업은행
기타특수관계자	대표이사	3,120,000	신한은행
기타특수관계자	대표이사	1,251,727	중소기업은행
기타특수관계자	대표이사	1,300,000	우리은행
기타특수관계자	대표이사	4,800,000	수출입은행
기타특수관계자	파인애플	4,800,000	수출입은행
합 계		17,417,327	

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	841,835	903,074
퇴직급여	73,757	58,726
합 계	915,592	961,800

31. 담보제공자산 및 우발부채

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

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	설정순위	설정금액	담보제공사유	담보권자
아산시 음봉면 연암산로 169 소재 토지, 건물, 기계	7,690,664	1~3순위	32,000,000	장단기차입금	산업은행
		4순위	USD2,400,000	외화지급보증	신한은행
		5순위	3,600,000	장단기차입금	기업은행
광주시 광산구 진곡산단3번로 41-33 소재 토지, 건물, 기계	4,273,456	1순위	7,200,000	장단기차입금	기업은행
정기예금	3,000,000	-	3,300,000	원화지급보증 (이행보증)	신한은행

(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: USD, 원화단위: 천원)

제공처	보증금액	비 고
서울보증보험	390,654	이행지급보증
신한은행	3,000,000	삼성디스플레이 원화지급보증
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	진행상황
수원지방법원 2021노5079	수원지방경찰청 평택지원	(주)파인디앤씨	퀄맥스의 영업비밀 침해 위반	항소심 진행중

32. 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)	12,532	(3,111,990)
파생상품거래손실	506,973	-
파생상품평가손실	9,393,974	2,990,668
투자부동산상각비	5,129	5,129
감가상각비	2,995,378	3,993,068
무형자산상각비	15,103	200,883
퇴직급여	612,237	697,249
이자비용	3,065,139	1,979,458
법인세비용	(1,922,209)	(1,032,783)
장기종업원급여	-	94,852
외화환산손실(금융)	301,418	3,422
외화환산손실(영업)	42,045	27,702
유형자산처분손실	-	66,250
유형자산손상차손	8,459,944	5,100,878
무형자산처분손실	-	142,112
무형자산손상차손	175,712	2,028,177
금융보증비용	87,496	62,498
기타의대손상각비	7,940,653	1,710,672
재고자산폐기손실	-	58,267
수선비	74,773	100,540
잡손실	-	15,000
합 계	31,766,297	15,132,052

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	679,587	608,922
배당금수익	72,692	825
외화환산이익(금융)	336,605	428,877
외화환산이익(영업)	152,737	245,047
유형자산처분이익	22,962	132,118
무형자산손상차손환입	-	57,000
당기손익인식금융자산평가이익	117,421	689,666
무형자산처분이익	-	77,107
재고자산처분이익	18,638	99,967
장기종업원부채환입	50,165	-
사채상환이익	45,263	-
합 계	1,496,070	2,339,529

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산(토지)의 투자부동산(토지) 대체	-	217,184
건설중인자산의 유형자산 대체	4,926,637	3,601,173
건설중인자산의 무형자산 대체	10,850	122,392
매출채권 및 기타채권의 제각	-	345,948
대여금의 토지 대체(대물변제)	-	732,240
대여금의 제각	-	921,869
장기차입금의 유동성 대체	-	4,138,889
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익	(11,502,092)	29,512,076
당기손익금융상품의 기타포괄-공정가치측정금융상품으로 재분류	-	1,954,698
순확정급여부채의 재측정요소	666,996	220,260
유형자산 취득대금 미지급금	26,200	1,137,800
신주인수권부사채의 유동성 대체	12,502,934	-
전환사채의 자본금(보통주) 전환	1,028,212	852,663
전환사채의 기타자본잉여금 전환	2,672,136	1,719,486

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름	기말
단기차입금	15,600,000	3,500,000	-	19,100,000
유동성차입금	7,138,889	(2,138,889)	-	5,000,000
전환사채- 유동	3,285,378	(91,646)	(2,102,065)	1,091,666
신주인수권부사채	12,502,934	-	1,600,495	14,103,429
전환사채	-	19,680,000	(11,448,402)	8,231,598
리스부채	72,735	(41,406)	2,475	33,804
합 계	38,599,936	20,908,059	(11,947,498)	47,560,497

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름	기말
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

33. 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	47,526,693	38,527,201
차감 : 현금및현금성자산	(2,332,062)	(3,591,359)
순차입금	45,194,631	34,935,842
자본 총계	19,778,736	41,162,292
자본 총계 대비 순차입금 비율	228.50%	84.87%

(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 금융위험 관리정책은 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 50% 이상이 삼성전자 주식회사 및 삼성디스플레이 주식회사에 집중되어 있으며, 그 외에 일신정밀 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(*)	3,041,520	7,373,810

(*) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대 노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 26,332천원(전기말 : 66,561천원)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	7,800,000	4,100,000
운영자금	한국산업은행 외	14,600,000	14,000,000
시설자금	한국산업은행 외	6,000,000	6,000,000
합 계		28,400,000	24,100,000

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	7,206,807	25,000	7,231,807	7,231,807
이자부 부채	45,874,189	19,700,000	65,574,189	47,526,693
금융보증부채	3,041,520	-	3,041,520	26,332
리스부채	34,505	-	34,505	33,804
합계	56,157,021	19,725,000	75,882,021	54,818,636

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	10,592,551	600,420	8,094,725	322,504
EUR	20,577,874	-	12,995,019	-
RMB	384,393	-	394,604	-
합 계	31,554,818	600,420	21,484,348	322,504

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)

통 화	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	999,213	(999,213)	777,222	(777,222)
EUR	2,057,787	(2,057,787)	1,299,502	(1,299,502)
RMB	38,439	(38,439)	39,460	(39,460)
합계	3,095,439	(3,095,439)	2,116,184	(2,116,184)

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 point(bp)증감이 사용되고 있으며, 이는이자율의 합리적인 발생 가능한 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타내고 있습니다.

만약 기타 변수가 일정하고, 이자율이 현재보다 100bp(1%)높거나 낮은 경우, 당사의 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 이익은 208,616천원 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 134,323천원 증가 또는 감소하며, 포괄손익은 134,323천원 증가 또는 감소합니다.

34. 중단사업

(1) 개요

당사는 흑연, 반도체, 드론사업을 중단하였으며, 해당 중단사업 부문에서 발생한 수익 및 기타 관련비용을 중단영업손익으로 표시하였습니다.

(2) 중단영업의 손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익	44,412	736,975
비용	12,270	(6,136,079)
세전 중단영업손익	32,142	(5,399,104)
법인세비용	-	-
세후 중단영업손익	32,142	(5,399,104)

(3) 중단영업의 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	17,539	1,216,499
투자활동으로 인한 현금흐름	12,598	(399,567)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,857,000)	1,857,000

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 파인디앤씨

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 파인디앤씨의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 파인디앤씨

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 한윤덕입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 123

서우회계법인

대표이사 이용찬

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계 관리자의 내부회계 관리제도 운영실태 보고서

주식회사 파인디앤씨 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 경영진에 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 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한, 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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.

2023년 3월 15일

내부회계관리자 김준우

대 표 이 사 김종관

대 표 이 사 홍성원

파인디앤씨 내부회계관리제도 운영실태보고서_fy2022

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파인디앤씨			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	3	1	1	7	6	-	1	3	-	-	-	13	11	
투입 시간	분·반기검토	9	4	40	32	324	216	-	32	-	-	-	-	373	284
	감사	21	21	58	74	1,003	828	-	-	18	-	-	-	1,100	923
	합계	30	25	98	106	1,327	1,044	-	32	18	-	-	-	1,473	1,207

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.08.16, 2022.09.16,19 2022.12.19,21				5	일	
	주요내용	회사에 대한 이해, 주요사항 파악 및 감사절차 등 감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2022.08.17 ~2022.08.19	3	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 감사
	2022.12.05 ~2022.12.09	5	일	5	명	1	명	내부회계관리제도 감사
2023.02.08 ~2023.02.10 2023.02.13 ~2023.02.14	5	일	5	명	1	명	기말감사 및 내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	본사 공장						

	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 재공품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.09.16, 2023.03.20				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산감사				
	수행시기	2022.12.05~2022.12.07 2023.01.27		4	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 09월 16일	회사측: 감사 감사인측: 업무 수행이사	서면보고	핵심감사사항 및 유의적 위험에 대한 감사수행계획
2	2023년 03월 20일	회사측: 감사 감사인측: 업무 수행이사	서면보고	핵심감사사항 및 유의적 위험 등 주요 감사사항에 대한 감사결과