주식회사 파인테크닉스

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

재무제표

재무상태표 ---------- 7

손익계산서 ---------- 9

포괄손익계산서 ---------- 10

자본변동표 ---------- 11

현금흐름표 ---------- 12

주석 ---------- 13

내부회계관리제도 감사의견 ---------- 99

외부감사 실시내용 ---------- 103

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파인테크닉스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파인테크닉스(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 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

- 인적분할

재무제표에 대한 주석 39(인적분할)에서 언급한 바와 같이, 회사는 2022년 8월 12일 주주의 승인에 의해 2022년 9월 1일을 분할기일로 하여 분할을 결정하였습니다. 인적분할의 방법으로 IT사업부문을 분할신설회사로 분할하였습니다. 이에 따라 회사는 인적분할에 대해서 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'을 적용하게 되었으며, 이에 따라 손익계산서에 중단영업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였고 전기 손익계산서를 재작성하였습니다.

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.

인적분할 관련 중단영업처분이익의 평가

재무제표에 대한 주석 39에서 설명한 바와 같이, 회사는 2022년 9월 1일자를 분할기일로 하여 인적분할을 수행한 결과, IT사업부문이 분할신설법인인 주식회사 파인엠텍으로 신설되면서 244,217백만원의 처분이익을 인식하였습니다. 인적분할로 제거되는 분할신설법인의 공정가치 추정 결과에 따라 처분이익이 결정되는 바, 동 분할신설법인의 공정가치 추정을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 공정가치 추정과 관련된 회사의 업무절차 확인 및 이에 대한 내부통제에 대한 이해와 평가
- 회사의 경영진이 평가 시 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성을 평가
- 감사인의 독립적인 내부전문가를 활용하여 회사가 적용한 가치평가 모델의 방법론과 유의적인 주요 가정(미래 현금흐름, 할인율 등)에 대해 질문하여, 이를 이해하고 그 적정성을 검토
- 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 경영진의 사업계획 추정의 적절성에 대해 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.
- 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 김영동 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대 표 이 사 조 승 호

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 파인테크닉스

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파인테크닉스 대표이사 김근우

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 만안구 덕천로 38

(전 화) 031-463-8800

재 무 상 태 표

제 14 기 2022년 12월 31일 현재

제 13 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 파인테크닉스 (단위: 원)

과 목	주석	제 14 기(당) 기말		제 13 기(전) 기말	
자 산					
Ⅰ. 유 동 자 산			46,705,216,536		115,450,551,636
1. 현금및현금성자산	4,6,7	5,863,254,833		28,490,375,087	
2. 매출채권	4,6,8	11,722,439,709		28,538,562,967	
3. 기타수취채권	4,6,8	9,436,703,711		17,102,164,093	
4. 기타유동금융자산	5,6	-		24,670,000,682	
5. 기타유동자산	9	6,485,799,125		5,291,086,255	
6. 재고자산	10	13,197,019,158		11,358,362,552	
Ⅱ. 비 유 동 자 산			64,194,691,052		116,808,494,427
1. 기타장기수취채권	4,6,8	2,671,518,293		3,472,233,432	
2. 기타비유동금융자산	4,5,6,11	14,422,409,469		9,572,054,489	
3. 유형자산	12,13	34,754,158,511		66,516,797,736	
4. 무형자산	14	2,565,938,378		4,027,621,997	
5. 종속기업 및 관계기업투자자산	15	9,428,509,402		32,713,635,402	
6. 기타비유동자산	9,21	327,903,297		506,151,371	
7. 이연법인세자산	34	24,253,702		-	
자 산 총 계			110,899,907,588		232,259,046,063
부 채					
Ⅰ. 유 동 부 채			34,615,110,113		46,036,684,482
1. 매입채무	4,6	5,639,953,817		14,624,143,537	
2. 기타지급채무	4,6,16	2,935,339,973		12,664,852,894	
3. 계약부채	27	691,819,629		257,682,569	
4. 차입금	4,6,17	21,665,000,000		11,600,000,000	
5. 기타유동금융부채	4,6,13,18	-		807,818,229	
6. 충당부채	19	921,605,350		1,762,677,517	
7. 기타유동부채	20	738,721,007		1,321,620,965	
8. 당기법인세부채	34	2,022,670,337		2,997,888,771	
Ⅱ. 비 유 동 부 채			21,887,065,068		67,959,193,175
1. 기타장기지급채무	4,6,16	-		194,000,000	
2. 기타비유동금융부채	4,5,6,13,18	-		11,775,534,576	
3. 차입금	4,5,6,17	21,735,000,000		54,733,189,120	
4. 기타장기종업원급여부채	22	152,065,068		298,805,440	
5. 이연법인세부채	34	-		957,664,039	
부 채 총 계			56,502,175,181		113,995,877,657
자 본					
Ⅰ. 자본금	24	7,961,528,500		22,596,184,500	
Ⅱ. 자본잉여금	24	21,205,804,045		74,243,878,796	

과 목	주석	제 14 기(당) 기말		제 13 기(전) 기말	
III. 기타자본항목	24,25	(237,190,340,441)		18,394,864,937	
IV. 기타포괄손익누계액	25	9,876,950,913		1,188,022,306	
V. 이익잉여금	26	252,543,789,390		1,840,217,867	
자 본 총 계			54,397,732,407		118,263,168,406
부 채 및 자 본 총 계			110,899,907,588		232,259,046,063

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 14 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 파인테크닉스 (단위: 원)

과 목	주석	제 14 기(당) 기	제 13 기(전) 기
Ⅰ. 매출	27	51,026,551,920	50,301,915,469
Ⅱ. 매출원가	31	(35,186,880,088)	(31,939,033,361)
Ⅲ. 매출총이익		15,839,671,832	18,362,882,108
Ⅳ. 판매비와관리비	28,31	(15,030,858,453)	(15,627,924,461)
Ⅴ. 영업이익		808,813,379	2,734,957,647
Ⅵ. 영업외손익		744,660,419	3,258,092,061
1. 금융수익	6,33	1,107,724,817	849,615,973
2. 금융비용	6,33	(1,092,927,481)	(519,161,471)
3. 기타영업외수익	6,29	1,510,425,842	3,509,612,871
4. 기타영업외비용	6,30	(780,562,759)	(581,975,312)
Ⅶ. 법인세비용차감전순이익		1,553,473,798	5,993,049,708
Ⅷ. 법인세비용	34	(336,090,248)	(535,975,682)
Ⅸ. 계속영업당기순이익		1,217,383,550	5,457,074,026
Ⅹ. 중단영업이익	39	251,216,075,923	35,196,216,654
Ⅺ. 당기순이익		252,433,459,473	40,653,290,680
Ⅻ. 주당손익	35		
1. 기본주당손익			
1) 계속영업 기본주당이익		34	122
2) 중단영업 기본주당이익		7,112	788
2. 희석주당손익			
1) 계속영업 희석주당이익		34	113
2) 중단영업 희석주당이익		6,385	529

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 14 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 파인테크닉스 (단위: 원)

과 목	주석	제 14 기(당) 기	제 13 기(전) 기
Ⅰ. 당기순이익		252,433,459,473	40,653,290,680
Ⅱ. 기타포괄손익		8,086,168,907	2,790,547,974
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 순확정급여부채의 재측정요소	21,34	(602,759,700)	597,011,261
2. 기타포괄손익- 공정가치 지분상품 평가손익	11,34	(5,201,306,006)	2,193,536,713
3. 유형자산 재평가이익		13,890,234,613	-
Ⅲ. 당기총포괄이익		260,519,628,380	43,443,838,654

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 14 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 파인테크닉스 (단위: 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2021년 1월 1일(전기초)		21,703,568,000	71,973,942,627	7,350,987,326	(1,005,514,407)	(39,410,084,074)	60,612,899,472
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	40,653,290,680	40,653,290,680
순확정급여부채의 재측정요소	21,34	-	-	-	-	597,011,261	597,011,261
기타포괄손익- 공정가치 지분상품 평가손익	11,34	-	-	-	2,193,536,713	-	2,193,536,713
총포괄이익 소계		-	-	-	2,193,536,713	41,250,301,941	43,443,838,654
소유주와의 거래등							
신주인수권부사채의 발행	24	-	-	5,738,044,386	-	-	5,738,044,386
신주인수권대가 대체		-	372,730,000	(372,730,000)	-	-	-
전환사채의 발행	24	-	-	5,738,044,387	-	-	5,738,044,387
전환사채의 전환	24	892,616,500	1,897,206,169	(59,481,162)	-	-	2,730,341,507
소유주와의 거래등 소계		892,616,500	2,269,936,169	11,043,877,611	-	-	14,206,430,280
2021년 12월 31일(전기말)		22,596,184,500	74,243,878,796	18,394,864,937	1,188,022,306	1,840,217,867	118,263,168,406
2022년 1월 1일(당기초)		22,596,184,500	74,243,878,796	18,394,864,937	1,188,022,306	1,840,217,867	118,263,168,406
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	252,433,459,473	252,433,459,473
순확정급여부채의 재측정요소	21,34	-	-	-	-	(602,759,700)	(602,759,700)
기타포괄손익- 공정가치 지분상품 평가손익	11,34	-	-	-	(5,201,306,006)	-	(5,201,306,006)
유형자산재평가이익		-	-	-	13,890,234,613	-	13,890,234,613
총포괄이익 소계		-	-	-	8,688,928,607	251,830,699,773	260,519,628,380
소유주와의 거래등							
전환권대가의 조정	24	-	-	13,085,855	-	-	13,085,855
인적분할로인한 변동	24	(14,634,656,000)	(53,672,355,694)	(255,692,988,306)	-	-	(324,000,000,000)
인적분할로인한 자기주식 변동	24	-	634,280,943	136,658,457	-	-	770,939,400
인적분할로인한 자기주식의 취득	24	-	-	(41,961,384)	-	-	(41,961,384)
현금배당	24	-	-	-	-	(1,127,128,250)	(1,127,128,250)
소유주와의 거래등 소계		(14,634,656,000)	(53,038,074,751)	(255,585,205,378)	-	(1,127,128,250)	(324,385,064,379)
2022년 12월 31일(당기말)		7,961,528,500	21,205,804,045	(237,190,340,441)	9,876,950,913	252,543,789,390	54,397,732,407

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 14 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 파인테크닉스 (단위: 원)

과 목	주석	제 14 기(당) 기		제 13 기(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			6,313,291,610		26,898,558,236
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	38	11,772,886,979		27,502,080,851	
2. 이자의 수취		543,681,744		703,557,898	
3. 이자의 지급		(1,081,712,075)		(866,194,478)	
4. 법인세의 납부		(4,921,565,038)		(440,886,035)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(43,367,919,018)		(61,540,442,430)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		13,566,254,260		60,773,926,680	
(1) 기타수취채권의 감소		7,069,383,000		43,700,552,030	
(2) 기타장기수취채권의 감소		1,006,000,000		1,253,000,000	
(3) 유형자산의 처분		5,190,445,260		15,820,374,650	
(4) 당기손익- 공정가치측정금융자산 처분		300,426,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(56,934,173,278)		(122,314,369,110)	
(1) 기타수취채권의 증가		(377,500,000)		(51,527,532,030)	
(2) 기타장기수취채권의 증가		(8,108,250,000)		(632,000,000)	
(3) 유형자산의 취득		(26,051,180,634)		(55,413,079,553)	
(4) 무형자산의 취득		(4,025,837,604)		(834,239,678)	
(5) 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산의 취득		(12,371,405,040)		(900,391,849)	
(6) 당기손익- 공정가치측정금융자산의 취득		(6,000,000,000)		(1,300,000,000)	
(7) 종속기업의 취득		-		(11,707,126,000)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			14,470,598,792		55,068,659,653
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		34,810,000,000		78,050,000,000	
(1) 단기차입금의 차입		10,810,000,000		10,500,000,000	
(2) 장기차입금의 차입		24,000,000,000		18,000,000,000	
(3) 전환사채의 발행		-		24,775,000,000	
(4) 신주인수권부사채의 발행		-		24,775,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(20,339,401,208)		(22,981,340,347)	
(1) 단기차입금의 상환		(5,810,000,000)		(16,900,000,000)	
(2) 유동성장기부채의 상환		-		(1,724,999,999)	
(3) 장기차입금의 상환		-		(2,800,000,001)	
(4) 리스부채의 상환		(613,190,728)		(1,556,340,347)	
(5) 인적분할로인한 단수주 지급		(41,961,384)		-	
(6) 배당금의 지급		(1,127,128,250)		-	
(7) 인적분할로 인한 대체		(12,747,120,846)		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)			(22,584,028,616)		20,426,775,459
Ⅴ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(43,091,638)		36,070,089
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산			28,490,375,087		8,027,529,539
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산			5,863,254,833		28,490,375,087

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 14 (당) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 13 (전) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 파인테크닉스

1. 일반사항

1.1 회사의 개요

주식회사 파인테크닉스(이하 '회사')는 2009년 1월 1일을 분할기일로 하여 휴대폰 부품 제조 및 LED사업 등을 영위할 목적으로 주식회사 파인디앤씨로부터 인적분할하여 설립되었으며, 2009년 3월 16일 한국증권업협회 중개시장(KOSDAQ)에 등록하였습니다. 회사는 2012년 1월 9일을 합병기일로 하여 에이치케이에스테크 주식회사를 흡수합병하였으며, 2013년 12월 31일을 합병기일로 하여 에이치케이하이텍 주식회사를 흡수합병 하였습니다. 한편, 회사는 2018년 4월 30일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 에프엠에스를 흡수합병 하였습니다.

또한, 회사는 2022년 9월 1일을 분할기일로 하여 LED 조명기구의 제조 및 판매사업을 영위할 분할존속법인인 주식회사 파인테크닉스와 휴대폰부품의 제조 및 판매사업을 영위할 분할신설법인인 주식회사 파인엠텍으로 인적분할 되었습니다.

보고기간말 현재 회사는 경기도 안양시 만안구에 본점을 두고 있습니다. 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주(1주당 금액:500원)이며, 발행한 보통주 주식의 수는 15,923,057주 입니다.

당기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지 분 율(%)
홍성천	3,213,700	20.2%
(주)파인디앤씨	1,007,441	6.3%
(주)코데스	576,982	3.6%
기타주주	11,124,934	69.9%
합계	15,923,057	100.0%

1.2 사업의 현황

회사는 주로 LED 조명기구의 제조 및 판매사업을 영위하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 '기업회계기준')에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 '주석3'에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제・개정 기준서

회사는 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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을

검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 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. 회사는 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 표시하며며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

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

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타영업외수익 또는 기타영업외비용에 표시됩니다.

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

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품
금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산
계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 손익계산서에 별도 항목으로 표시됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "기타금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 의하여 평가되는 미착품을 제외하고는 월총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건 물	20년 ~ 30년
구 축 물	20년
기 계 장 치	5년
차 량 운 반 구	4년
공 구 와 기 구	4년
비 품	4년
시 설 장 치	5년 ~ 20년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

사업의 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있으며, 관계기업 투자지분의 취득과 관련한 영업권은 관계기업투자자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배분은 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
특 허 권	10년
기타의무형자산	5년

2.13 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 30년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사에 의해 통제되면서, 식별가능하고 고유한 개발 프로젝트에서 발생한 원가는 다음 요건을 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있도록 기술적으로 실현가능하고,
- 경영진은 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도가 있고,
- 무형자산을 사용하거나 판매할 능력이 있고,
- 무형자산이 어떻게 미래경제적 효익을 창출할 것인지를 제시할 수 있고,
- 개발을 완성하여 무형자산을 사용하거나 판매하는데 필요한 적절한 기술적, 재정적 및 기타 자원이 이용가능하며,
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "기타지급채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서

자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 복합금융상품

복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 "주식회사등의 외부감사에 관한 법률"에 따른 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산· 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.
이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.22 수익인식

(1) 재화의 판매에 따른 수익인식

회사는 LED 조명기구의 제조 및 판매를 주 사업으로 하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 고객에게 재화의 통제가 이전되는 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(3) 반품

회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(4) 설치 용역

회사는 고객에게 LED 조명기구의 유지, 보수 등 설치 전반에 걸친 설치용역을 제공하고 있고, 일반적으로 수 개월 이상의 설치 기간이 소요됩니다. 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 받고 소비한다면 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 고객이 효익을 동시에 받고 소비하기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식하였습니다.

2.23 리스

회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정기간으로 체결됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료

하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료

- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고, 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.
당사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업투자자산 손상

회사는 종속기업 및 관계기업투자자산에 대하여 매년 손상징후여부를 파악하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때, 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가는 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치)를 추정하여 이루어지며, 회수가능액 추정은 평가기법을 사용하여 이루어지고 있습니다.

(2) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 적용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이 및 세무상 이월되는 결손금에 대하여 실현가능성을 추정하여 해당 범위내에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

(3) 대손충당금

회사는 보고기간말 현재 주석 8에서 설명하는 바와 같이 대손예상액에 대한 충당금을 설정하고 있습니다. 이러한 대손충당금은 과거 경험 및 거래처로부터의 회수가능액 추정 등에 근거하여 결정됩니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	분석	관리
시장위험- 환율	기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	민감도 분석	-
시장위험 - 이자율	변동금리 장기차입금	민감도 분석	-
신용위험	매출채권, 파생상품, 기타수취채권	기대신용손실율 분석	신용한도, L/C
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 회사의 재경팀에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 재경팀은 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 재경팀은 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 미국 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사의 재경팀은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

회사는 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 일정 범위 이내가 되도록 관리하고 있습니다.

회사는 해외사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화환산 위험에 노출되어 있습니다. 이러한 환노출은 주로 관련 외화로 표시되는 차입금을 통해 관리되고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD, EUR 등에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,381,392	(1,381,392)	3,156,634	(3,156,634)
EUR	327,740	(327,740)	110,279	(110,279)
JPY	95,190	(95,190)	23,030	(23,030)
CNY	(40,245)	40,245	11,423	(11,423)
CAD	4,539	(4,539)	4,516	(4,141)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 주요 외화 표시 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 환율의 미래변화는 판매가격과 매출이익율의 변화에 영향을 줄 수 있습니다.

2) 이자율위험

회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 고금리 차입금 감축, 장단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 비교분석, 국내외 금리 동향 모니터링 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

이러한 이자율 위험관리 정책에 근거하여 보고기간말 현재, 0.1% 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 각각 최대 40,600천원(전기: 29,600천원) 증가 및 40,600천원(전기 : 29,600천원) 감소입니다.

회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	40,600,000	93.55%	29,600,000	100.00%
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	-	-	-	-
6-12개월	-	-	-	-
1-5년	2,800,000	6.45%	-	-
5년 초과	-	-	-	-
합계	43,400,000	100.00%	29,600,000	100.00%

(*) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

(2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

1) 위험관리
회사는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 경영진이 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

2) 신용보강
일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

3) 금융자산의 손상
회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.
· 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
· 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2022년 12월 31일 및 2022년 1월 1일 기준으로부터 과거 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

기초와 기말의 매출채권 및 기타채권(금융기관예치금 제외)에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 이하	3개월초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
당기말					
기대 손실률	0.00%	10.89%	12.78%	60.44%	21.39%
채권금액	15,161,692	3,051,304	1,992,486	9,565,898	29,771,380
대손충당금	-	332,247	254,704	5,781,567	6,368,518
당기초					
기대 손실률	0.87%	13.54%	4.42%	88.70%	22.33%
채권금액	37,871,007	2,872,220	1,565,105	12,936,894	55,245,226
대손충당금	328,887	388,926	69,151	11,474,845	12,261,809

당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동내역은 주석8에 기재하였습니다. 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 1년이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 단기금융상품, 미수금, 미수수익, 대여금, 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 주석8에 기재하였습니다.

4) 대손상각비
당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비의 내역은 주석8에 기재하였습니다.

5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 1,016,369천원, 전기: 1,313,936천원).

(3) 유동성 위험

현금흐름의 예측은 회사의 재경팀이 취합합니다. 회사의 재경팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.
회사의 비파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용을 포함한 금액입니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	5,639,954	-	-	-
기타지급채무(유동 및 비유동)	2,935,340	-	-	-
차입금(유동 및 비유동)	23,282,044	6,546,796	16,659,241	-
리스부채	-	-	-	-
합계	31,857,338	6,546,796	16,659,241	-

(단위: 천원)

계정과목	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	14,624,144	-	-	-
기타지급채무(유동 및 비유동)	12,664,853	194,000	-	-
차입금(유동 및 비유동)	12,289,023	523,800	68,226,322	-
금융리스부채	808,695	690,195	22,120	-
합계	40,386,715	1,407,995	68,248,442	-

한편, 회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
금융보증계약(*)	10,760,000	4,832,500	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 FINE MS VINA의 채무에 대하여 제공한 보증입니다. 보증 관련 현금흐름은 보증계약의 만기별 총액을 표시하였습니다.

4.2 자본 위험 관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 동종산업내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금(a)	43,400,000	66,333,189
차감: 현금및현금성자산(b)	5,863,255	28,490,375
순부채(c)=(a)-(b)	37,536,745	37,842,814
자본총계(d)	54,397,732	118,263,168
총자본(e)=(c)+(d)	91,934,477	156,105,982
자본조달비율(%)((d)/(e))	59.17%	75.76%

5. 공정가치 측정

(1) 보고기간말 현재 회사의 금융자산과 금융부채 중 장부금액과 공정가치의 차이가 발생할 것으로 예상되는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
(비유동)차입금	21,735,000	19,505,943	54,733,189	46,981,428

(*) 유사한 신용등급 원화 회사채 BBB- (전기 : BBB-) 수익률로 할인하여 산정하였습니다.

상기 (비유동)차입금을 제외한 회사의 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치일 것으로 추정하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
기타유동금융자산			
파생상품자산		-	24,670,001
기타비유동금융자산			
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	- (주)이엠비(구, (주)파인이엠텍)	1,540,078	3,380,661
	- ㈜파인디앤씨	2,475,994	3,977,067
	- Capio Biosciences, Inc.	101,743	101,743
	- 카피오바이오사이언스코리아	798,649	798,649
	- (주)파인엠텍(*1)	8,489,576	-
당기손익-공정가치 측정 지분상품	- ㈜이엠앤아이	6,118	3,257
	- 요즈마-ATU 게임체이저펀드 1호	968,900	968,900
	- 이화일반사모투자신탁 50호	-	300,426
당기손익-공정가치 측정 채무상품	- 전기공사공제조합	36,351	36,351
	- 한국방송통신산업협동조합	5,000	5,000
합계		14,422,409	9,572,054
파생상품부채		-	11,085,964

(*1) 분할 전 회사가 보유중인 자기주식 중 분할비율에 따른 분할신설법인 주식 해당액을 공정가치 평가한 금액 입니다.

(3) 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	내용
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 제외함
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	10,965,572	1,540,078	900,392	13,406,042
당기손익-공정가치 측정 지분상품	6,117	-	968,900	975,017
당기손익-공정가치 측정 채무상품	-	-	41,351	41,351
(유동 및 비유동)파생상품자산	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
(유동 및 비유동)파생상품부채	-	-	-	-

(단위 : 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	3,977,067	3,380,661	900,392	8,258,121
당기손익-공정가치 측정 지분상품	3,257	-	1,269,326	1,272,583
당기손익-공정가치 측정 채무상품	-	-	41,351	41,351
(유동 및 비유동)파생상품자산	-	-	24,670,001	24,670,001
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
(유동 및 비유동)파생상품부채	-	-	11,085,964	11,085,964

(4) 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수
파생상품자산	24,670,001	3	TF 모형	신용등급 BBB- 의 할인율 등
파생상품부채	11,085,964	3	BDT 모형	신용등급 BBB- 의 할인율 등

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 회사의 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품 범주분류	금융상품 종류	당기말	전기말
공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	1,016,367	1,313,934
	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	13,406,042	8,258,120
	(유동 및 비유동)파생상품자산	-	24,670,001
	합계	14,422,409	34,242,055
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	5,863,255	28,490,375
	매출채권	11,722,440	28,538,563
	기타수취채권	9,436,704	17,102,164
	기타장기수취채권	2,671,518	3,472,233
	합계	29,693,917	77,603,335
공정가치측정금융부채	(유동 및 비유동)파생상품부채	-	11,085,964
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	5,639,954	14,624,144
	기타지급채무	2,935,340	12,664,853
	(유동)차입금	21,665,000	11,600,000
	기타장기지급채무	-	194,000
	(비유동)차입금	21,735,000	54,733,189
	합계	51,975,294	93,816,186
기타금융부채	(유동 및 비유동)금융보증부채	-	52,748
	(유동 및 비유동)리스부채	-	1,444,641
	합계	-	1,497,389

(2) 당기와 전기의 범주별 금융순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로측정하는금융자산		
대손상각비	(119,296)	(888,897)
기타의 대손상각비	(159,709)	(125,077)
기타의 대손상각비환입	97,689	-
외환차손익	681,578	1,443,675
외화환산손익	474,619	1,302,353
이자수익	365,844	782,024
공정가치측정금융자산		
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손익	2,859	(31,138)
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손익	(89,493)	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(사채할인차금상각 포함)	(781,174)	(2,271,629)
외환차손익	(149,063)	(103,316)
외화환산손익	(25,270)	(68,062)
공정가치측정금융 자산/부채		
파생상품평가손익	-	13,024,063

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
보유현금	4,594	9,090
은행예금 등	5,858,661	28,481,285
합계	5,863,255	28,490,375

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권(장기매출채권 포함)과 기타수취채권(기타장기수취채권 포함)의 대손충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총액기준에 의한 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매출채권	14,654,284	35,914,622
기타수취채권		
- 금융기관예치금(*)	357,425	6,357,425
- 미수금	2,143,603	3,876,606
- 단기대여금	9,277,750	10,818,845
- 미수수익	585,019	556,498
소계	12,363,797	21,609,374
합계	27,018,081	57,523,997
비유동		
장기매출채권	30,978	30,978
기타장기수취채권		
- 금융기관예치금	74,168	42,000
- 장기보증금	1,111,546	2,039,172
- 장기미수금	-	1,540,304
- 장기대여금	1,968,200	468,200
소계	3,153,914	4,089,676
합계	3,184,892	4,120,654

(*) 금융기관 예치금 중 357,425천원(전기: 357,425천원)은 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권(금융기관예치금 제외)의 장부금액과 대손충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동				
매출채권	14,654,284	(2,931,845)	-	11,722,439
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	12,006,372	(2,927,094)	-	9,079,278
소계	26,660,656	(5,858,939)	-	20,801,717
비유동				
장기매출채권	30,978	(30,978)	-	-
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	3,079,746	(478,600)	(3,796)	2,597,350
소계	3,110,724	(509,578)	(3,796)	2,597,350
합계	29,771,380	(6,368,517)	(3,796)	23,399,067

(단위: 천원)

계정과목	전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동				
매출채권	35,914,622	(7,376,060)	-	28,538,562
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	15,251,950	(4,376,170)	(131,041)	10,744,739
소계	51,166,572	(11,752,230)	(131,041)	39,283,301
비유동				
장기매출채권	30,978	(30,978)	-	-
기타장기수취채권	4,047,676	(478,600)	(138,843)	3,430,233
소계	4,078,654	(509,578)	(138,843)	3,430,233
합계	55,245,226	(12,261,808)	(269,884)	42,713,534

(3) 보고기간말 현재 매출채권(장기매출채권 포함)과 금융기관 예치금을 제외한 기타수취채권(기타장기수취채권 포함)의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
만기가 경과하지 않은 채권	15,237,756	37,867,838
만기가 경과한 채권		
- 3개월 이하	2,782,347	2,581,924
- 3개월 초과 6개월 이하	1,781,188	1,576,817
- 6개월 초과	3,801,550	1,485,455
소계	8,365,085	5,644,196
사고채권	6,168,539	11,733,192
합계	29,771,380	55,245,226

(4) 회사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권을 사고채권으로 분류합니다. 사고채권 이외의 채권은 정상채권으로 분류하며, 연령 분석 및 경험률에 근거하여 손상평가를 수행하고 있으며, 사고채권은 담보의 종류 및 금액 등을 고려하여 손상차손을 인식합니다.

(5) 당기와 전기 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				
	기초금액	대손상각(환입)	제각	인적분할변동	기말금액
매출채권(장기매출채권 포함)	7,407,039	1,492,028	-	(5,936,243)	2,962,824
기타수취채권(장기수취채권 포함)	4,854,770	99,638	(635,000)	(913,714)	3,405,694
합계	12,261,809	1,591,666	(635,000)	(6,849,957)	6,368,518

(단위: 천원)

구분	전기			
	기초금액	대손상각(*)	제각	기말금액
매출채권(장기매출채권 포함)	6,518,142	888,897	-	7,407,039
기타수취채권(장기수취채권 포함)	4,729,693	125,077	-	4,854,770
합계	11,247,835	1,013,974	-	12,261,809

(6) 매출채권에 대한 충당금 설정액은 손익계산서에 구분 표시되어 있으며, 그 외 채권에 대한 충당금 설정액은 영업외비용에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정 사유가 해소되거나 현금회수 가능성이 없는 채권의 제각과 관련하여 발생하고 있습니다.

9. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
유동	선급금	2,740,832	2,230,846
	계약자산	2,694,103	-
	선급비용	150,529	273,533
	예치보증금	830,402	-
	부가세환급금 등	69,933	2,786,707
	소계	6,485,799	5,291,086
비유동	장기선급비용	-	32,141
	퇴직연금운용자산	327,903	474,011
	소계	327,903	506,152

10. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상 품	3,228,126	(133,109)	3,095,017	1,430,286	(686,069)	744,217
제 품	3,571,824	(173,638)	3,398,186	2,982,171	(306,238)	2,675,933
원재료	4,824,601	(80,413)	4,744,188	5,190,014	(376,282)	4,813,732
미착품	386,039	-	386,039	104,038	-	104,038
재공품	1,610,476	(36,887)	1,573,589	3,229,677	(209,234)	3,020,443
합계	13,621,066	(424,047)	13,197,019	12,936,186	(1,577,823)	11,358,363

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 32,747,563천원(전기 : 28,914,084천원) 입니다.

(3) 회사는 당기 중 재고자산폐기손실 3,375,490천원(전기 재고자산폐기손실: 2,007,973천원) 및 재고자산평가손실환입 209,297천원(전기 재고자산평가손실: 503,291천원)을 인식하였으며, 이는 손익계산서의 매출원가 등에 포함되어 있습니다.

11. 기타비유동금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타비유동금융자산은 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품과 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 비유동금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			
	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	당기손익- 공정가치 측정 지분상품	당기손익- 공정가치 측정 채무상품	합계
기초금액	8,258,120	1,272,583	41,351	9,572,054
취득	11,751,134	6,191,226	-	17,942,360
처분	-	(300,426)	-	(300,426)
인적분할로인한 변동	-	(6,191,226)	-	(6,191,226)
평가	(6,603,212)	2,859	-	(6,600,352)
기말금액	13,406,042	975,016	41,351	14,422,409

(단위: 천원)

구분	전기			
	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	당기손익- 공정가치 측정 지분상품	당기손익- 공정가치 측정 채무상품	합계
기초금액	4,545,502	3,721	41,351	4,590,575
취득	900,392	1,300,000	-	2,200,392
처분	-	-	-	-
평가	2,812,226	(31,138)	-	2,781,088
기말금액	8,258,120	1,272,583	41,351	9,572,054

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기											
	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인 자산	사용권자산 (건물)	사용권자산 (차량운반구)	합계
기초장부가액	30,571,155	20,346,135	111,887	8,715,132	547,219	941,310	439,373	2,363,723	1,039,839	1,407,578	33,446	66,516,797
취득	6,322,552	-	-	-	331,221	-	99,687	-	18,803,484	-	-	25,556,944
자산재평가	17,582,575	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,582,575
처분	-	-	-	(2,274,838)	(22,570)	-	-	-	-	(242,859)	-	(2,540,267)
대체	353,336	4,509,810	-	2,361,122	-	301,080	128,900	349,700	(8,003,948)	-	-	-
인적분할변동	(29,506,045)	(19,638,347)	(88,432)	(7,050,078)	(379,143)	(477,705)	(341,627)	(1,617,578)	(8,145,370)	(591,262)	(28,070)	(67,863,657)
손상	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(820,533)	(10,646)	(1,688,769)	(217,174)	(369,187)	(156,610)	(656,481)	-	(573,457)	(5,376)	(4,498,233)
기말장부가액	25,323,573	4,397,065	12,809	62,569	259,553	395,498	169,723	439,364	3,694,005	-	-	34,754,159
기말취득원가	25,323,573	7,975,395	14,500	1,038,102	777,384	5,971,709	511,569	966,255	3,694,005	264,657	55,220	46,592,369
감가상각누계액	-	(3,578,330)	(1,692)	(975,533)	(517,831)	(5,576,209)	(341,846)	(526,892)	-	(264,657)	(55,220)	(11,838,210)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(단위: 천원)

구분	전기												
	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인 자산	사용권자산 (건물)	사용권자산 (차량운반구)	임차자산 개량	합계
기초장부가액	5,086,354	805,605	121,591	5,739,036	593,475	1,354,327	528,841	1,192,350	163,224	2,008,276	-	1,676,913	19,269,992
취득	26,515,032	-	-	-	226,855	-	88,978	-	29,154,925	1,419,827	35,835	-	57,441,452
처분	(2,347,161)	(382,851)	-	(473,314)	(3,112)	(508,757)	-	-	-	(474,795)	-	-	(4,189,990)
대체	1,316,930	20,220,000	1,500	5,685,156	-	700,415	-	1,546,599	(28,278,310)	-	-	(1,192,290)	-
손상	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(296,619)	(11,204)	(2,235,746)	(269,999)	(604,675)	(178,446)	(375,226)	-	(1,545,730)	(2,389)	(484,623)	(6,004,657)
기말장부가액	30,571,155	20,346,135	111,887	8,715,132	547,219	941,310	439,373	2,363,723	1,039,839	1,407,578	33,446	-	66,516,797
기말취득원가	30,571,155	24,703,219	351,855	23,050,377	1,475,258	9,743,784	1,654,186	4,274,525	1,039,839	1,907,088	131,568	-	98,902,854
감가상각누계액	-	(3,941,682)	(148,404)	(13,331,396)	(920,744)	(8,670,184)	(1,196,729)	(1,910,802)	-	(499,511)	(98,122)	-	(30,717,574)
손상차손누계액	-	(415,403)	(91,564)	(1,003,847)	(7,296)	(132,288)	(18,084)	-	-	-	-	-	(1,668,482)

(2) 보고기간말 현재 회사가 담보로 제공한 유형자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				
	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	25,323,573	38,200,000	차입금	19,000,000	KDB 산업은행 등
건물	105,290				

(단위: 천원)

구분	전기말				
	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	22,678,221	54,855,000	차입금	27,500,000	KDB 산업은행 등
건물	105,290				
기계장치	3,585				

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	3,062,455	4,419,048
판매비와관리비	1,435,780	1,585,609
합계	4,498,235	6,004,657

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
건물등	-	1,407,577
차량운반구	-	33,446
합계	-	1,441,023

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다. (전기: 980,867천원)

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	-	787,212
비유동	-	657,430
합계	-	1,444,642

(*) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
사무실등	573,457	1,545,730
차량운반구	5,375	2,389
기계장치	-	-
합계	578,832	1,548,119
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	45,179	74,180
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	163,790	142,145
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	118,021	118,726

당기 중 리스의 총 현금유출은 613,191천원(전기: 1,556,340천원)입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				
	특허권	회원권	기타의무형자산	건설중인자산	합 계
기초장부가액	90,128	3,039,177	898,317	-	4,027,622
취득	8,169	3,572,959	434,810	9,899	4,025,837
처분	-	-	-	-	-
상각	(43,687)	-	(316,162)	-	(359,849)
인적분할로인한 변동	(30,971)	(4,756,069)	(340,632)	-	(5,127,672)
기말장부가액	23,639	1,856,067	676,333	9,899	2,565,938
취득원가	793,948	1,889,125	6,660,471	9,899	9,353,443
상각누계액	(770,309)	-	(5,403,510)	-	(6,173,819)
손상누계액	-	(33,058)	(580,628)	-	(613,686)

(단위: 천원)

구분	전기			
	특허권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초장부가액	163,200	2,526,577	953,071	3,642,848
취득	6,500	512,600	315,139	834,239
처분	-	-	-	-
상각	(79,572)	-	(369,893)	(449,465)
기말장부가액	90,128	3,039,177	898,317	4,027,622
취득원가	816,750	3,072,235	6,566,293	10,455,278
상각누계액	(726,622)	-	(5,087,348)	(5,813,970)
손상누계액	-	(33,058)	(580,628)	(613,686)

(2) 무형자산 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	25,821	38,684
판매비와관리비	334,028	410,781
합계	359,849	449,465

(3) 보고기간말 현재 무형자산으로 분류된 회원권에 대해서는 비한정내용연수를 적용하고 있으며, 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기 손상평가 결과 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

15. 종속기업 및 관계기업 투자자산

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	직접지분율(%)		장부금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업					
Infinity Partners Ltd.	중국	51.00	51.00	9,163,002	9,163,002
FINE LED MX S DE RL DE CV	멕시코	99.80	99.80	-	-
Fine Technix Japan Co.,Ltd.	일본	100.00	100.00	53,943	53,943
Fine Mx Vina. (*1)	베트남	-	66.67	-	11,578,000
PT. Inni Finetechnix	인도네시아	99.00	99.00	211,564	211,564
VINA CNS CO.,LTD.(*1)(*2)	베트남	-	66.67	-	11,707,126
(주) 디피에스	대한민국	66.67	66.67	-	-
에스씨엘이디	대한민국	100.00	100.00	-	-
소계				9,428,509	32,713,635

(*1) 당기 중 인적분할로 인하여 제외되었습니다.

(*2) 전기 중 VINA CNS CO.,LTD.를 설립하였으며 이와 관련하여 USD10,000,000 (지분 66.67%)의 자본금을 납입하였습니다.

(2) 당기와 전기 종속기업 및 관계기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
기초금액	32,713,635	21,006,509
취득(*2)	-	11,707,126
처분	-	-
인적분할로인한 변동(*1)	(23,285,126)	-
기말 장부금액	9,428,509	32,713,635

(*1) 당기 중 인적분할로 인하여 제외되었습니다.

(*2) 전기 중 VINA CNS CO.,LTD.를 설립하였으며 이와 관련하여 USD10,000,000 (지분 66.67%)의 자본금을 납입하였습니다.

(3) 종속기업투자 손상검사

회사는 종속기업, 관계기업 투자에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매 보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름 할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기손실로 인식합니다.

16. 기타지급채무 및 장기지급채무

(1) 보고기간말 현재 기타지급채무 및 기타장기지급채무의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타지급채무 :		
미지급금	1,585,066	11,348,739
미지급비용	1,350,274	1,316,114
소계	2,935,340	12,664,853
기타장기지급채무 :		
임대보증금	-	194,000
합계	2,935,340	12,858,853

(2) 기타장기지급채무의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사합니다.

17. 차입금

(1) 보고기간말 현재 회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(유동)차입금		
- 단기차입금	16,600,000	11,600,000
- 유동성장기차입금	5,065,000	-
소계	21,665,000	11,600,000
(비유동)차입금		
- 장기차입금	21,735,000	18,000,000
- 전환사채	-	18,366,595
- 신주인수권부사채	-	18,366,594
소계	21,735,000	54,733,189

(2) 보고기간말 현재 차입금 등의 상세내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출(*1)(*3)	KDB 산업은행 등	2023-06-16	4.66 ~ 5.88	13,000,000	9,500,000
무역어음대출(*2)(*3)	중소기업은행 등	2023-07-12	5.61 ~ 6.56	3,600,000	2,100,000
합계				16,600,000	11,600,000

(*1) 상기 차입금과 관련하여 회사의 토지, 건물, 기계장치 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12와 23 참조).

(*2) 상기 차입금 중 일부는 한국무역보험공사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 23 참조).

(*3) 상기 차입금 중 일부와 관련하여 회사의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 23 참조).

2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	최장만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출(*1)(*2)	중소기업은행	2025-07-15	3.46	6,000,000	18,000,000
일반자금대출(*1)(*2)	신한은행 등	2027-03-18	3.50 ~ 6.12	20,800,000	-
소계				26,800,000	18,000,000
차감 : 유동성장기차입금				(5,065,000)	-
합계				21,735,000	18,000,000

(*1) 상기차입금과 관련하여 회사의 토지, 건물 및 기계장치 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 12과 23 참조)

(*2) 상기 차입금과 관련하여 회사의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 23 참조).

3) 전환사채 및 신주인수권부사채

회사가 발행한 전환사채의 및 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	신주인수권부사채	전환사채
액면가액	25,000,000	25,000,000
잔존액면가액(*1)	-	-
발행가액	25,000,000	25,000,000
발행일	2021년 06월 18일	2021년 06월 18일
만기일	2026년 06월 18일	2026년 06월 18일
전환대상(*1)	㈜ 파인엠텍 기명식 보통주	㈜ 파인엠텍 기명식 보통주
발행시 행사/전환가격	7,220원	7,220원
보고기간말 행사/전환가격	7,220원	7,220원
액면이자율	0%	0%
보장수익률	0%	0%
행사/전환조건	2022년 06월 18일 이후 주당 행사가격으로 행사 가능	2022년 06월 18일 이후 주당 전환가격으로 전환가능
조기상환청구권(*2)	사채권자는 2023년 06월 18일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 0.0%(3개월단위 복리계산)을가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능	사채권자는 2023년 06월 18일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 0.0%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능
매도청구권(*2)	2022년 06월 18일부터 2023년 06월 18일까지 매월의 18일 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄것을 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.	2022년 06월 18일부터 2023년 06월 18일까지 매월의 18일 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄것을 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.

(*1) 상기 전환사채 및 신주인수권부 사채는 당기중 인적분할로 인해 신설법인인 (주)파인엠텍에 귀속되었습니다.

(*2) 전환사채 및 신주인수권부 사채에 포함된 내재파생상품은 주계약인 사채에서 분리되어 파생금융자산 및 파생금융부채로 인식되었습니다.

전환사채및 신주인수권부사채의 부채요소 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치에 해당하며, 세효과 차감 후 금액을 자본으로 계상하였습니다. 한편, 해당 전환권은 인적분할로 인해 신설법인인 (주)파인엠텍에 귀속되었습니다.

18. 기타금융부채

(1) 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
- 리스부채	-	787,212
- 금융보증부채	-	20,606
소계	-	807,818
비유동부채		
- 리스부채	-	657,430
- 금융보증부채	-	32,141
- 파생상품부채	-	11,085,964
소계	-	11,775,535

(2) 당기와 전기 파생상품부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기							
	기초	발행	평가	조기상환	전환	대체	인적분할변동	기말
조기상환청구권(전환사채)	5,542,982	-	(326,140)	-	-	-	(5,216,842)	-
조기상환청구권(신주인수권부사채)	5,542,982	-	(326,140)	-	-	-	(5,216,842)	-
합계	11,085,964	-	(652,280)	-	-	-	(10,433,684)	-

(단위: 천원)

구분	전기						
	기초	발행	평가	조기상환	전환	대체	기말
조기상환청구권(전환사채)	64,749	4,586,092	956,890	-	(64,749)	-	5,542,982
조기상환청구권(신주인수권부사채)	-	4,586,092	956,890	-	-	-	5,542,982
합계	64,749	9,172,184	1,913,780	-	(64,749)	-	11,085,964

19. 충당부채

보고기간말 현재 당기와 전기 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				
	기초	설정(환입)	사용	인적분할변동	기말
제품보증충당부채	1,762,678	418,413	-	(1,259,487)	921,605

(단위: 천원)

구분	전기			
	기초	설정(환입)	사용	기말
제품보증충당부채	888,245	874,432	-	1,762,678

20. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	118,170	43,013
예수금	108,475	457,493
연차부채	372,242	551,567
미지급급여	139,834	269,548
합계	738,721	1,321,621

21. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채는 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,772,386	4,570,745
차감:사외적립자산의 공정가치	(3,100,289)	(5,044,756)
재무상태표상 순확정급여부채	(327,903)	(474,011)

(2) 당기와 전기 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	4,570,745	4,905,969
당기근무원가	633,444	923,502
이자비용	92,279	104,281
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(391,784)	(365,454)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,063,041	(488,076)
퇴직급여 지급액	(352,983)	(509,477)
관계사전출입액	-	-
인적분할로인한 변동	(2,842,356)	-
보고기간말 금액	2,772,386	4,570,745

(3) 당기와 전기 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	5,044,756	3,499,407
이자수익	157,191	111,277
기타증감	18,317	-
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(91,730)	(88,130)
사용자 기여금	400,000	1,900,000
퇴직급여지급액	(236,946)	(377,798)
인적분할로인한 변동	(2,191,299)	-
보고기간말 금액	3,100,289	5,044,756

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비 (%)	금액	구성비 (%)
정기예금	3,100,289	100%	5,044,756	100%

(5) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.85%	3.50%
임금상승률	4.16%	4.16%

(6) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무의 변동	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(131,043)	151,153
임금상승률	152,374	(134,326)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동할 수 있습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향
회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 352,525천원입니다.
확정급여채무의 가중평균만기는 9.93년입니다.

22. 기타장기종업원급여부채

보고기간말 현재 장기종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여	152,065	298,805

23. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사는 신한은행 등 일부 금융기관과 개별 여신한도계약을 체결하고 있으며, 개별여신한도 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
일반자금대출	18,000,000	12,500,000
무역금융	4,410,000	5,210,000
시설자금대출	6,000,000	18,000,000

(2) 당기말 현재 특정 거래처의 매출채권 등의 대금회수와 관련하여 신한은행 등 일부 금융기관과 1,100,000천원(전기말: 6,100,000천원)을 한도로 외상매출채권 담보대출계약을 체결하고 있으며, 매입채무 등의 대금지급과 관련하여 신한은행과 600,000천원(전기말: 1,600,000천원)을 한도로 E-BIZ제휴업체 승인약정 등을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 차입금과 관련하여 KDB 산업은행 등에 토지, 건물 및 기계장치를 채권최고액 38,200,000천원(전기말: 54,855,000천원)을 한도로 담보제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 거래처인 (주)파인엘이디의 차입금과 관련하여 KEB 하나은행에 정기예금 357,425천원(당기말: 담보설정액 341,000천원, 전기말: 341,000천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 회사는 차입금 등과 관련하여 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증인	지급보증처	지급보증액	
		당기말	전기말
최대주주 홍성천	IBK 기업은행	192,000	192,000
	신한은행	6,720,000	4,474,432
	우리은행	972,000	972,000
	KDB 산업은행	2,142,800	11,400,000
	국민은행	-	880,000
	한국수출입은행	-	3,600,000
	한국무역보험공사	1,440,000	1,440,000
(주)파인엠텍	신한은행	5,600,000	-
	KDB 산업은행	11,400,000	-
한국무역보험공사	IBK 기업은행	1,440,000	1,440,000
합계		29,906,800	24,398,432

(6) 당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 계약이행보증 8,979,065천원을 제공받고 있으며, 동 이행보증과 관련하여 최대주주는 서울보증보험에 248,705천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 회사는 대한상공회의소의 제조물책임보험에 가입하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건 소송가액은 227,404천원입니다. 현재로서는 상기 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(9) 회사는 2022년 9월 1일부 ㈜파인테크닉스가 IT부품 사업부문을 인적분할함에 따라, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 ㈜파인엠텍와 함께 분할 전의 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증상대방	지급보증처	지급보증액
		당기말
(주)파인엠텍	신한은행	22,214,000
	KDB 산업은행	12,000,000
	한국수출입은행	2,400,000
합계		36,614,000

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 회사의 자본금은 7,961,529천원이며, 회사가 발행한 보통주 주식수는 15,923,057주입니다.

(2) 당기와 전기 중 회사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 자본잉여금 및 기타자본항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행주식수(주)	자본금	자본잉여금	기타자본항목
2020년 12월 31일	43,407,136	21,703,568	71,973,943	7,350,987
신주인수권부사채의 발행	-	-	-	5,738,044
신주인수권대가 대체	-	-	372,730	(372,730)
전환사채의 발행	-	-	-	5,738,044
전환사채의 전환	1,785,233	892,617	1,897,206	(59,480)
2021년 12월 31일	45,192,369	22,596,185	74,243,879	18,394,865
전환권대가의 조정	-	-	-	13,086
인적분할로인한 변동	(29,269,312)	(14,634,656)	(53,672,356)	(255,692,988)
인적분할로인한 자기주식의 변동	-	-	634,281	136,658
자기주식의 취득	-	-	-	(41,961)
2022년 12월 31일	15,923,057	7,961,529	21,205,804	(237,190,340)

25. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간 말 현재 회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(116,308)	(211,005)
신주인수권대가	-	5,738,044
전환권대가	-	5,724,959
인적분할로 인한 변동	(244,216,899)	-
사업결합으로 인한 기타자본(합병차익)	7,142,867	7,142,867
합계	(237,190,340)	18,394,865

(2) 보고기간말 현재 회사는 자기주식 51,195주를 보유하고 있으며, 회사는 보유한 자기주식을 향후 처분할 예정입니다.

(3) 보고기간말 현재 회사의 기타포괄손익누계액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치지분상품 평가손익	(4,013,284)	1,188,022
유형자산재평가이익	13,890,235	-
합계	9,876,951	1,188,022

26. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	357,058	244,345
미처분이익잉여금(결손금)	252,186,731	1,595,873
합계	252,543,789	1,840,218

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제14(당)기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제13(전)기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 28일	처분확정일	2022년 3월 30일

주식회사 파인테크닉스 (단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금(결손금)		253,426,572,277		1,595,872,504
1. 전기이월미처리결손금	1,595,872,504		(39,654,429,437)	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(602,759,700)		597,011,261	
3. 당기순이익	252,433,459,473		40,653,290,680	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		1,239,841,075		-
1. 이익준비금	112,712,825		-	
2. 배당금	1,127,128,250		-	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		252,186,731,202		1,595,872,504

상기 이익잉여금처분계산서는 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

27. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 수익으로 인식한 금액의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	51,026,552	50,301,915
기타 원천으로부터의 수익	-	-
합계	51,026,552	50,301,915

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
제품판매	36,902,964	35,874,130
상품판매	9,033,731	11,314,996
기타수익	5,089,857	3,112,789
소계	51,026,552	50,301,915
내수/수출:		
내수매출액	41,947,020	43,968,036
수출매출액	9,079,532	6,333,879
소계	51,026,552	50,301,915
수익인식시기:		
한 시점에 이전	48,332,449	50,301,915
기간에 걸쳐 이전	2,694,103	-
소계	51,026,552	50,301,915

(3) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기업의 주 영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련금액	691,820	257,683
고객 환불	-	-
계약부채 합계	691,820	257,683

(4) 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	853,950	332,537

(5) 프로젝트별 계약수익금액이 매출액의 5%이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약구분	계약일	납품기한	진행률	계약자산(유동)	계약자산(비유동)	매출채권	매출	비율
서귀포시 지역 에너지신산업 활성화 지원	2022-06-30	2023-05-30	52.76%	2,694,103	-	-	2,694,103	5.36%
합 계				2,694,103	-	-	2,694,103	5.36%

28. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,734,570	2,591,089
퇴직급여	220,767	232,141
복리후생비	492,475	494,081
여비교통비	308,591	223,659
접대비	140,342	130,688
통신비	59,255	58,636
세금과공과금	269,155	153,147
감가상각비	490,373	758,079
지급임차료	207,097	147,318
수선비	13,334	11,010
보험료	126,316	166,513
차량유지비	40,382	55,607
경상연구개발비	826,495	915,763
운반비	792,289	425,983
도서인쇄비	45,372	19,051
소모품비	58,486	45,926
지급수수료	1,281,683	1,292,212
광고선전비	40,617	6,946
수출제비용	557,124	221,901
무형자산상각비	269,755	319,004
견본비	268,312	439,232
판매수수료	4,684,044	6,384,395
대손상각비	119,296	177,849
제품보증비	(127,543)	160,903
기타	112,271	196,791
합계	15,030,858	15,627,924

29. 기타영업외수익

당기와 전기 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	634,538	125,957
외화환산이익	235,399	176,889
수입임대료	153,454	-
수입수수료	2,227	1,021
대손충당금환입	97,689	-
유형자산처분이익	18,019	3,088,488
잡이익	369,100	117,258
합계	1,510,426	3,509,613

30. 기타영업외비용

당기와 전기 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	160,062	192,633
외화환산손실	246,028	10,107
유형자산처분손실	152	387
기타의대손상각비	159,709	102,437
기부금	89,250	-
잡손실	125,362	276,411
합 계	780,563	581,975

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 회사의 매출원가와 판매비와관리비를 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품, 재공품 및 상품 등의 변동	4,582,157	(2,233,265)
원재료 및 소모품의 사용	9,016,315	12,189,443
상품의 매입	11,655,893	10,077,642
종업원급여	6,203,400	4,873,366
수수료	6,649,902	7,901,605
감가상각비 및 무형자산상각비	1,346,832	1,767,799
연구개발비	180,093	179,551
전력비	199,844	223,844
운반비	1,350,583	649,363
지급임차료	271,107	152,208
수선비	21,560	42,056
외주가공비	527,724	605,290
기타	8,212,328	11,138,056
매출원가와 판매비와관리비의 합계	50,217,738	47,566,958

32. 종업원급여

당기와 전기 종업원급여의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,279,431	3,904,836
복리후생비	603,429	603,156
퇴직급여	320,540	365,374
합 계	6,203,400	4,873,366

33. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	365,843	348,559
외환차익	233,835	61,036
외화환산이익	503,070	439,595
당기손익- 공정가치금융자산처분이익	2,118	-
당기손익- 공정가치금융자산평가이익	2,859	426
합 계	1,107,725	849,616

(2) 당기와 전기 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	781,173	242,360
외환차손	175,796	245,237
외화환산손실	43,092	-
당기손익- 공정가치금융자산처분손실	91,611	-
당기손익- 공정가치금융자산평가손실	-	31,564
장기금융상품평가손실	1,255	-
합 계	1,092,927	519,161

34. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기와 전기 회사의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	3,484,664	3,054,993
전기법인세의 조정사항	461,682	440,564
총 당기법인세	3,946,346	3,495,557
이연법인세		
일시적차이의 증감 등	(3,099,040)	1,890,340
사업결합으로 인한 이연법인세 변동	690,197	-
법인세비용	1,537,503	5,385,896

(2) 당기와 전기 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다
.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	251,988,978	46,039,187
법정세율에 따른 법인세	55,016,741	10,723,483
조정사항		
비과세수익	(54,174,921)	(6,815)
비공제비용	646,394	506,352
미인식이연법인세효과	(155,190)	(5,047,856)
세액공제 및 감면	(172,045)	(1,619,752)
미환류소득에 대한 당기법인세비용	152,115	281,816
농어촌특별세	-	52,681
기타	(237,273)	55,424
당기조정항목	461,682	440,564
법인세비용	1,537,503	5,385,897
유효법인세율 (*)	0.61%	11.70%

(3) 자본(기타포괄손익 포함)에 직접 반영된 당기법인세와 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(2,164,996)	468,669	(1,696,327)	(1,402,009)	308,442	(1,093,567)
전환권대가	-	-	-	7,356,467	(1,631,509)	5,724,958
신주인수권대가	-	-	-	7,356,467	(1,618,423)	5,738,044
기타포괄손익-공정가치금융자산	(5,080,106)	1,066,822	(4,013,284)	1,523,105	(335,083)	1,188,022
토지재평가잉여금	17,582,575	(3,692,340)	13,890,235	-	-	-
합계	10,337,473	(2,170,870)	8,166,603	14,834,030	(3,276,573)	11,557,457

(4) 포괄손익계산서에 반영된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(762,987)	160,227	(602,760)	765,399	(168,388)	597,011
기타포괄손익-공정가치금융자산	(6,603,211)	1,401,905	(5,201,306)	2,812,227	(618,690)	2,193,537
토지재평가잉여금	17,582,575	(3,692,340)	13,890,235	-	-	-
합계	10,216,377	(2,130,208)	8,086,169	3,577,626	(787,078)	2,790,548

(5) 보고기간말 현재 회사의 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
-12개월 후에 결제될 이연법인세자산	4,019,621	5,422,189
-12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	455,098	999,584
소계	4,474,719	6,421,773
이연법인세부채		
-12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,415,439)	(7,350,814)
-12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(35,026)	(28,623)
소계	(4,450,465)	(7,379,437)
이연법인세자산(부채)	24,254	(957,664)

(6) 당기와 전기 이연법인세의 총 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	(957,664)	4,956,599
법인세비용으로 반영된 이연법인세	2,408,844	(1,890,339)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(2,117,122)	(4,023,924)
인적분할로인한 변동	(690,197)	-
기말 금액	24,254	(957,664)

(7) 당기와 전기 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	증가(감소)			기말
		인적분할로인한 변동	당기손익	기타포괄손익 등	
유형자산	333,884	(28,801)	3,816,187	(3,692,340)	428,930
대손충당금	3,068,300	(1,447,986)	21,777	-	1,642,091
재고자산평가손실	347,121	(207,785)	(50,286)	-	89,050
미수수익	(28,623)	11,672	(6,723)	-	(23,674)
전환사채	(2,921,975)	1,615,193	1,293,696	13,086	-
신주인수권부사채	(2,921,976)	1,615,193	1,306,783	-	-
기타유보	1,165,604	(867,289)	(3,972,590)	1,562,132	(2,112,143)
이월결손금	-	-	-	-	-
소계	(957,665)	690,197	2,408,844	(2,117,122)	24,254
이월세액공제	-	-	-	-	-
합계 : 이연법인세자산(부채)	(957,665)	690,197	2,408,844	(2,117,122)	24,254

(단위: 천원)

전기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
유형자산	546,328	(212,444)	-	333,884
대손충당금	2,860,140	208,160	-	3,068,300
재고자산평가손실	236,397	110,724	-	347,121
미수수익	(45,707)	17,084	-	(28,623)
전환사채	7,064	(1,310,616)	(1,618,423)	(2,921,975)
신주인수권부사채	-	(1,303,553)	(1,618,423)	(2,921,976)
기타유보	1,187,308	765,374	(787,078)	1,165,604
이월결손금	165,069	(165,069)	-	-
소계	4,956,599	(1,890,340)	(4,023,924)	(957,665)
이월세액공제	-	-	-	-

전기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
합계 : 이연법인세자산(부채)	4,956,599	(1,890,340)	(4,023,924)	(957,665)

(8) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자자산	(5,183,437)	1,885,390	배당가능성이 없고 처분하지 않을 예정
관계기업투자자산 등	2,496,238	2,496,238	처분하지 않을 예정 등

(9) 보고기간말 현재 미사용 결손금은 없습니다.

35. 주당순손익

(1) 기본주당손익은 보통주당기순손익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기 기본주당손익은 다음과 같이 산정되었습니다.

구분	당기	전기
보통주 계속영업 당기순이익	1,217,383,550원	5,457,074,026원
보통주 중단영업 당기순이익	251,216,075,923원	35,196,216,654원
보통주당기순이익	252,433,459,473원	40,653,290,680원
가중평균유통보통주식수	35,320,695주	44,638,574주
보통주 계속영업 주당순이익	34원	122원
보통주 중단영업 주당순이익	7,112원	788원
보통주 주당순이익	7,147원	911원

(3) 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 전환권이 있습니다. 전환권으로 인한 주식수는 동 권리에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 권리가 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

당기와 전기 희석주당손익은 다음과 같이 산정되었습니다.

구분	당기	전기
보통주 계속영업 당기순이익	1,217,383,550원	5,457,074,026원
보통주 중단영업 당기순이익	251,216,075,923원	35,196,216,654원
보통주 당기순이익	252,433,459,473원	40,653,290,680원
희석주당이익 산정을 위한 계속영업 순이익	1,217,383,550원	5,457,074,026원
희석주당이익 산정을 위한 중단영업 순이익	260,511,534,464원	25,595,046,241원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	261,728,918,014원	31,052,120,267원
발행된 가중평균유통보통주식수	35,320,695주	44,638,574주
조정내역		
잠재적보통주의 증분 조정주식수	5,481,770주	3,743,631주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	40,802,465주	48,382,205주
계속영업 희석주당순이익	34원	113원
중단영업 희석주당순손실	6,385원	529원
희석주당순이익	6,419원	642원

잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 전환권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
발행될 주식수	-	3,743,631주

36. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금은 없습니다.

37. 특수관계자 거래

(1) 회사는 외부공표용 연결재무제표를 작성하는 최상위 지배회사이며 회사의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 개인과 그 개인의 가까운 가족		
종속기업	Infinity Partners Ltd.	Infinity Partners Ltd.
	Fine Holdings Limited	Fine Holdings Limited
	-	주식회사 디피에스(*1)
	에스씨엘이디	에스씨엘이디
	Fine Technix Phil's.INC	Fine Technix Phil's.INC
	-	Fine MS VINA(*3)
	FINE LED MEXICO(MX)	FINE LED MEXICO(MX)
	SC FINETECHNIX INDIA PRIVATE LIMITED	SC FINETECHNIX INDIA PRIVATE LIMITED
	Fine Technix Japan Co.,Ltd	Fine Technix Japan Co.,Ltd
	PT. Inni Finetechnix	PT. Inni Finetechnix
	-	VINA CNS CO.,LTD.(*3)
관계기업	강소범윤전자고분유한공사	강소범윤전자고분유한공사
	동광광전(남경)유한공사	동광광전(남경)유한공사
	FINE MS ELECTRONICS PRIVATE LIMITED	FINE MS ELECTRONICS PRIVATE LIMITED
	Fine MS VINA(*3)	-
기 타	(주)파인디앤씨	(주)파인디앤씨
	(주)코데스	(주)코데스
	FINE DNC Slovakia s.r.o(구 TPS EU s.r.o).	FINE DNC Slovakia s.r.o(구 TPS EU s.r.o).
	TOO Fine Technix KZ	TOO Fine Technix KZ
	(주)이엠비	(주)이엠비
	광주부미사전자유한공사	광주부미사전자유한공사
	(주)파인엠텍(*2)	-
	VINA CNS CO.,LTD.(*3)	-

(*1) 전기 중 청산에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 인적분할로 인하여 회사가 분할전 보유했던 자기주식은 분할비율에 따라 분할신설법인 주식을 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 보유하게 됨에 따라기타 특수관계자로 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 인적분할로 인하여 분할 신설법인의 종속회사로 분류된 Fine MS VINA는 관계기업으로 VINA CNS CO.,LTD.는 기타 특수관계자로 변경 되었습니다.

(2) 당기와 전기 회사와 특수관계자와의 매출 및 매입 등 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	명칭	당기					
		매출	유형자산 매각	기타수익	원재료 상품매입	유형자산 취득	기타비용
종속기업	Infinity Partners Ltd.	-	-	91,539	-	-	-
	SC FINETECHNIX INDIA PRIVATE LIMITED	-	-	-	-	-	26,893
	Fine Technix Japan Co.,Ltd	67,933	-	-	-	-	-
	PT.INN FINE TECHNIX	338,713	-	17,742	-	-	-
관계기업	강소범윤전자고분유한공사	-	-	15,063	-	-	-
	Fine MS VINA	54,562,107	3,036,511	5,989,264	1,740,062	-	2,099
기타 특수관계자	(주)파인디앤씨	1,099,897	145,500	1,565	-	-	-
	(주)코데스	-	-	777	-	-	447,097
	FINE DNC Slovakia s.r.o(구 TPS EU s.r.o).	2,518,053	-	-	-	-	-
	(주)이엠비	-	-	292,224	94,500	-	-
	(주)파인엠텍	-	-	172,070	56,785	-	1,532,358
	VINA CNS CO.,LTD	-	109,091	522,802	-	-	-
합계		58,586,703	3,291,102	7,103,046	1,891,347	-	2,008,447

(단위: 천원)

구분	명칭	전기					
		매출	유형자산 매각	기타수익	원재료 상품매입	유형자산 취득	기타비용
종속기업	Infinity Partners Ltd.	-	-	37,221	-	-	-
	Fine MS VINA	84,268,056	190,909	1,874,005	2,061,162	-	-
	Fine Technix Japan Co.,Ltd	54,902	-	-	-	-	-
	PT.INN FINE TECHNIX	974,267	-	16,674	-	-	13,791
관계기업	강소범윤전자고분유한공사	-	-	184,697	-	-	-
기타 특수관계자	(주)파인디앤씨	640,046	-	12,487	-	-	482,000
	(주)코데스	-	12,066,700	51,518	-	-	1,342,742
	FINE DNC Slovakia s.r.o(구 TPS EU s.r.o).	1,068,653	-	-	-	-	-
	(주)이엠비	2,835	-	110,344	18	-	-
합계		87,008,759	12,257,609	2,286,946	2,061,180	-	1,838,533

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	명칭	당기말					
		채권등			채무등		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	차입금	기타
종속기업	Infinity Partners Ltd.	-	2,534,600	128,760	-	-	-
	(주)에스씨엘이디	275,777	255,000	12,628	-	-	-
	Fine Technix Phil's.INC	50,137	-	-	-	-	-
	FINE LED MEXICO(MX)	8,111	-	1,249,374	-	-	-
	Fine Technix Japan Co.,Ltd	407,827	-	-	-	-	-
	PT.INNI FINE TECHNIX	1,495,424	506,920	-	-	-	-
관계기업	강소범윤전자고분유한공사	-	4,752,375	343,527	11,183	-	-
기타 특수관계자	(주)파인디앤씨	1,650	-	-	-	-	-
	(주)코데스	324,732	-	-	-	-	-
	FINE DNC Slovakia s.r.o(구 TPS EU s.r.o).	2,698,017	-	-	-	-	-
	TOO Fine Technix KZ	159,112	-	-	-	-	-
	(주)이엠비	-	1,500,000	40,192	-	-	-
	광주부미사전자유한공사	12,044	-	335,829	-	-	-
	(주)파인엠텍	-	-	148,780	60,978	15,800,000	47,727
유의적인 영향력을 행사하는 개인과 그 개인의 가까운 가족		-	256,800	-	-	-	-
합계		5,432,831	9,805,695	2,259,090	72,161	15,800,000	47,727

(단위: 천원)

구분	명칭	전기말					
		채권등			채무등		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	차입금	기타
종속기업	Infinity Partners Ltd.	-	2,371,000	37,221	-	-	-
	(주)에스씨엘이디	275,777	255,000	12,628	-	-	-
	Fine Technix Phil's.INC	46,901	-	-	-	-	-
	Fine MS VINA	12,333,802	-	2,337,295	1,350,298	-	42,206
	FINE LED MEXICO(MX)	7,587	-	1,168,731	-	-	-
	Fine Technix Japan Co.,Ltd	369,418	-	-	-	-	-
	PT.INNI FINE TECHNIX	1,333,616	474,200	-	-	-	-
관계기업	㈜티앤비나노일렉	192,126	635,000	226,630	3,267	-	10,000
	강소범윤전자고분유한공사	-	5,334,750	389,172	10,461	-	-
기타 특수관계자	(주)파인디앤씨	30,262	-	11,616	-	-	5,940
	(주)코데스	502,719	-	550,000	-	-	102,016
	FINE DNC Slovakia s.r.o(구 TPS EU s.r.o).	1,103,397	-	-	-	-	-
	TOO Fine Technix KZ	148,842	-	-	-	-	-
	(주)이엠비	200	-	30,580	-	-	84,000
	광주부미사전자유한공사	11,267	-	316,836	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 개인과 그 개인의 가까운 가족		-	421,740	-	-	-	-
합계		16,355,914	9,491,690	5,080,709	1,364,026	-	244,162

(4) 당기와 전기 특수관계자에 대한 대여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기						
		기초금액	인적분할로 인한 대체	기중 대여액	기중 상환액	환산차이	제각	기말금액
종속기업	Infinity Partners Ltd.	2,371,000	-	-	-	163,600	-	2,534,600
	(주)에스씨엘이디	255,000	-	-	-	-	-	255,000
	PT.INN FINE TECHNIX	474,200	-	-	-	32,720	-	506,920
관계기업	강소범윤전자고분유한공사	5,334,750	-	-	(889,125)	306,750	-	4,752,375
기타 특수관계자	(주)코데스	-	(3,100,000)	3,200,000	(100,000)	-	-	-
	(주)이엠비	-	-	5,000,000	(3,500,000)	-	-	1,500,000
	(주)티앤비나노일렉	635,000	-	-	-	-	(635,000)	-
유의적인 영향력을 행사하는 개인과 그 개인의 가까운 가족		421,740	(298,740)	200,000	(66,200)	-	-	256,800
합계		9,491,690	(3,398,740)	8,400,000	(4,555,325)	503,070	(635,000)	9,805,695

(단위: 천원)

구분	회사명	전기				
		기초금액	기중 대여액	기중 상환액	환산차이	기말금액
종속기업	Infinity Partners Ltd.	-	2,228,280	-	142,720	2,371,000
	(주)에스씨엘이디	255,000	-	-	-	255,000
	PT.INN FINE TECHNIX	435,200	-	-	39,000	474,200
관계기업	㈜티앤비나노일렉	635,000	-	-	-	635,000
	강소범윤전자고분유한공사	2,720,000	2,369,500	-	245,250	5,334,750
기타 특수관계자	(주)코데스	1,300,000	1,700,000	(3,000,000)	-	-
	(주)이엠비	-	2,400,000	(2,400,000)	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 개인과 그 개인의 가까운 가족		706,040	120,000	(404,300)	-	421,740
합계		6,051,240	8,817,780	(5,804,300)	426,970	9,491,690

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 차입금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기				
		기초금액	기중 차입액	기중 상환액	전환 등	기말 금액
기타 특수관계자	㈜파인엠텍	-	-	-	15,800,000	15,800,000

(단위: 천원)

구분	회사명	전기				
		기초금액	기중 차입액	기중 상환액	전환 등	기말 금액
유의적인 영향력을 행사하는 개인과 그 개인의 가까운 가족		420,000	-	-	(420,000)	-

(6) 당기 중 특수관계자에 대한 대손상각비와 당기말 현재 대손충당금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	계정과목	당기말	
			대손상각비(환입)	대손충당금
종속기업	(주)에스씨엘이디	매출채권	-	275,777
		대여금	-	255,000
		기타채권	-	12,628
	Fine Technix Phil's.INC	매출채권	3,237	50,137
	FINE LED MEXICO(MX)	매출채권	523	8,110
		기타채권	159,708	1,328,439
	Fine Technix Japan Co.,Ltd	매출채권	38,408	407,826
기타 특수관계자	(주)이엠비	매출채권	-	99
	강소범윤전자유한공사	기타채권	-	287,116
	광주부미사전자유한공사	매출채권	778	12,044
		기타채권	37,618	354,453
	TOO Fine Technix KZ	매출채권	10,270	159,112

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	전기	
			대손상각비(환입)	대손충당금
종속기업	(주)에스씨엘이디	매출채권	-	275,777
	(주)에스씨엘이디	대여금	-	255,000
	(주)에스씨엘이디	기타채권	-	12,628
	Fine Technix Phil's.INC	매출채권	3,857	46,900
	FINE LED MEXICO(MX)	기타채권	96,121	1,168,731
	Fine Technix Japan Co.,Ltd	매출채권	25,434	369,418
관계기업	(주)티앤비나노일렉	매출채권	-	192,126
	(주)티앤비나노일렉	기타채권	-	226,630
	(주)티앤비나노일렉	대여금	-	635,000
기타 특수관계자	(주)이엠비	매출채권	-	99
	강소범윤전자유한공사	기타채권	(8,077)	287,116
	광주부미사전자유한공사	매출채권	926	11,266
	광주부미사전자유한공사	기타채권	9,753	303,947
	TOO Fine Technix KZ	매출채권	12,241	148,842

(7) 당기와 전기 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,031,951	2,530,658
퇴직급여	(121,915)	435,477
합계	1,910,036	2,966,135

상기의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함)가 포함되어 있습니다.

(8) 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있거나 특수관계자로부터 제공받고 있는 금액은 "주석 23" 에 기재되어 있습니다.

38. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	252,433,459	40,653,291
조정항목:	(224,890,675)	(7,046,240)
법인세비용	1,537,504	5,385,897
감가상각비	4,498,235	6,004,657
무형자산상각비	359,849	449,465
대손상각비	1,492,028	888,897
기타의 대손상각비	99,637	125,077
외화환산손익	(449,350)	(1,234,291)
재고자산평가손실(환입)	(209,297)	503,292
당기손익- 공정가치금융자산처분손익	91,611	-
당기손익- 공정가치금융자산평가손익	(194,085)	31,138
장기금융상품평가손익	3,832	-
파생상품평가손익	10,190,341	(13,024,063)
유형자산처분손익	(914,979)	(9,420,105)
유형자산폐기손실	-	837,686
중단영업처분이익	(244,216,900)	-
퇴직급여	561,520	916,504
이자비용	2,887,737	2,271,629
이자수익	(628,358)	(782,024)
영업활동으로 인한 자산 부채의변동	(15,769,897)	(6,104,970)
유동/비유동 매출채권	(8,840,701)	(11,181,568)
유동/비유동 기타수취채권	(7,095,660)	3,583,606
기타유동자산	(7,486,605)	(2,024,148)
재고자산	(10,237,971)	(4,714,593)
기타비유동자산	(354,394)	25,637
기타장기수취채권	-	(2,305,633)
매입채무	6,623,739	5,270,620

구분	당기	전기
기타지급채무	11,122,060	5,951,785
계약부채	434,137	(186,194)
기타유동금융부채	12,555	9,599
기타유동부채	59,868	208,997
유동성충당부채	418,414	874,433
기타장기지급채무	(110,000)	141,000
기타비유동금융부채	172,598	(25,637)
기타장기종업원급여	28,100	298,805
순확정급여부채의 증감	(516,037)	(2,031,679)
합계	11,772,887	27,502,081

(2) 당기와 전기 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	5,065,000	900,000
건설중인자산의 유형자산 대체	8,003,948	28,278,310
사용권자산의취득	-	960,844
전환권대가의 자본분류	-	7,296,986
신주인수권대가의 자본분류	-	7,356,467
전환사채의 전환	-	16,818,556
유형자산미수금	1,934,347	3,542,783
유형자산미지급금	494,237	572,712
리스부채의 유동성대체	529,132	1,317,877
인적분할로 인한 대체	57,092,406	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년 기초	재무현금흐름	비현금거래						2022년 기말
			환산손익	상각	전환 등	리스부채의 증가 등	유동성대체	인적분할로인한 변동	
단기차입금	11,600,000	5,000,000	-	-	-	-	5,065,000	-	21,665,000
장기차입금	18,000,000	24,000,000	-	-	2,800,000	-	(5,065,000)	(18,000,000)	21,735,000
전환사채	18,366,595	-	-	863,456	-	-	-	(19,230,051)	-
신주인수권부사채	18,366,594	-	-	863,457	-	-	-	(19,230,051)	-
리스부채	1,444,642	(613,191)	-	-	-	(199,148)	-	(632,304)	-
합계	67,777,831	28,386,809	-	1,726,913	2,800,000	(199,148)	-	(57,092,406)	43,400,000

(단위: 천원)

구분	2021년 기초	재무현금흐름	비현금거래					2021년 기말
			환산손익	상각	전환 등	리스부채의 증가 등	유동성대체	
단기차입금	18,825,000	(8,125,000)	-	-	-	-	900,000	11,600,000
장기차입금	3,700,000	15,200,000	-	-	-	-	(900,000)	18,000,000
전환사채	2,618,800	24,775,000	-	714,870	(9,742,075)	-	-	18,366,595
신주인수권부사채	-	24,775,000	-	668,075	(7,076,481)	-	-	18,366,594
리스부채	2,040,138	(1,556,340)	-	-	-	960,844	-	1,444,642
합계	27,183,938	55,068,660	-	1,382,945	(16,818,556)	960,844	-	67,777,831

39. 인적분할

회사는 2022년 9월 1일을 분할기일로 하여 LED 조명기구의 제조 및 판매사업을 영위할 분할존속법인인 주식회사 파인테크닉스와 휴대폰부품의 제조 및 판매사업을 영위할 분할신설법인인 주식회사 파인엠텍으로 인적분할 되었습니다.

인적분할의 주요내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	사업부문
분할존속회사	파인테크닉스	LED
분할신설회사	파인엠텍	IT

(1) 당기말 현재 분할신설회사로 대체된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
자 산	
현금 및 현금성 자산	12,747,121
매출채권	24,079,800
기타수취채권	8,127,894
기타유동자산	6,291,892
재고자산	8,608,612
기타유동금융자산	14,185,215
기타장기수취채권	6,493,876
기타비유동금융자산	7,490,826
유형자산	67,863,658
무형자산	5,127,672
종속기업투자자산	23,285,126
기타비유동자산	204,738
합계	184,506,430
부 채	
매입채무	15,634,186

구분	당기말
기타지급채무	17,635,460
차입금	38,460,103
기타유동금융부채	11,328,686
유동성충당부채	1,259,486
기타유동부채	642,768
기타장기지급채무	84,000
기타금융부채(비유동)	333,037
차입금	18,000,000
확정급여채무	480,567
이연법인세부채	690,197
기타장기종업원충당부채	174,840
합계	104,723,330
순자산 장부 금액	79,783,100

(2) 중단영업의 손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	96,727,137	136,355,833
매출원가	(70,477,857)	(104,455,521)
매출총이익	26,249,280	31,900,312
판매비와관리비	(12,613,750)	(14,016,173)
영업이익	13,635,530	17,884,139
금융수익	1,255,478	15,508,107
금융원가	(13,275,224)	(4,398,490)
기타영업외수익	7,359,390	12,985,882
기타영업외비용	(774,585)	(1,933,501)
세전 중단영업이익	8,200,589	40,046,137
법인세 비용	(1,201,413)	(4,849,921)
세후 중단영업순이익	6,999,176	35,196,216
중단영업처분이익	244,216,900	-
중단영업이익	251,216,076	35,196,216

(3) 중단영업의 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업현금흐름	4,625,746	29,266,065
투자현금흐름	(11,681,380)	(63,874,096)
재무현금흐름	(2,334,267)	50,214,728
총현금흐름	(9,389,901)	15,606,697

(4) 인적분할로 인한 자본변동

(단위: 천원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	총 계
인적분할로인한 변동	(14,634,656)	(53,672,356)	(255,692,988)	(324,000,000)

(5) 중단영업처분이익

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산을 무상분배하는 경우, 회사는 분배를 선언하고 관련 자산, 부채를 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다. 이에 따라 회사는 독립적인 외부평가기관의 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 기초로 분배대상 비현금자산의 공정가치를 결정하였습니다.

회사는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
분할 사업부문 공정가치	324,000,000
분할 사업부분의 순자산 장부금액	(79,783,100)
중단영업처분이익	244,216,900

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 파인테크닉스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 파인테크닉스(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 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정 의견을 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 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 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

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

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대 표 이 사 조 승 호

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 파인테크닉스 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 모범규준의 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 10일

내부회계관리자 김준우

대 표 이 사 김준우

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파인테크닉스			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	2	1	1	4	4	-	-	3	1	-	-	11	8
투입 시간	분·반기검토	4	4	50	30	200	224	-	-	-	-	-	-	254	258
	감사	13	9	162	157	1,066	965	-	-	29	15	-	-	1,270	1,146
	합계	17	13	212	187	1,266	1,189	-	-	29	15	-	-	1,524	1,404

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.07.04~07.05					2	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.08.01~08.05	5	일	5	명	1	명	반기 검토 수행
	2022.12.12~12.16	5	일	5	명	1	명	중간감사/ 내부회계관리제도 설계평가
	2023.01.10~01.13	4	일	5	명	1	명	내부회계관리제도 운영평가
	2023.02.12~02.15	4	일	5	명	1	명	재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문,분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)
	실사(입회)시기	2023.01.02					1	일

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	안양본사				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료, 부재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	안양본사				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.16, 2023.02.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 16일	회사측 : 감사, 재무담당팀장 감사인측 : 업무수행이사, 담당 회계사 2인	대면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항의 소개 및 논의, 감사수행계획,감사인의 독립성 등
2	2023년 02월 15일	회사측 : 감사, 재무담당팀장 감사인측 : 업무수행이사, 담당 회계사 2인	대면회의	핵심감사사항, 감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사결과, 감사인의 독립성 등