

주식회사 티에스이

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 29 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 28 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	7- 8
· 손 익 계 산 서	9
· 포 괄 손 익 계 산 서	10
· 자 본 변 동 표	11
· 현 금 흐름 표	12
· 주 석	13 - 76
내부회계관리제도 감사의견	77
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	78 - 80
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	81
외부감사 실시내용	82 - 83

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 티에스이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 티에스이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 종속기업투자주식 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주식 12에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 종속기업 (주)메가센, TS E WORKS, MEGAELEC 및 TAISI TECHNOLOGY CO., LTD.에 대한 투자주식에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다.

우리는 회사의 종속기업 투자 규모가 유의적인 수준이고, 해당 자산의 회수가능액을 산정하기 위하여 경영진이 사용한 가정이 복잡하며, 사용가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 손상평가 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정이 이사회에서 승인한 사업계획에 기초하였는지 확인
- 추정에 경영진의 편의가 포함되었는지 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 객관성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인을 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 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 도출

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 강승록입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 티에스이

제 29 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 28 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 티에스이 대표이사 김철호, 오창수

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 서북구 직산읍 군수1길 189

(전 화) 041-581-9955

재무상태표

제 29 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 28 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 티에스이

(단위: 원)

과목	주석	제 29 기		제 28 기	
자산					
유동자산			139,437,346,356		160,699,224,835
현금및현금성자산	4,6	17,340,645,249		27,179,243,153	
단기금융상품	4,6	37,958,317,400		54,842,749,619	
매출채권	4,6,7,34	33,178,110,931		43,101,620,883	
계약자산	4,7,34	2,862,323,600		3,314,910,075	
기타수취채권	4,6,8,34	7,598,945,282		3,306,470,870	
재고자산	9	33,607,551,911		25,795,865,950	
기타유동자산	10	6,891,451,983		3,158,364,285	
비유동자산			167,781,849,907		155,726,202,017
계약자산	4,7,34	-		454,960,700	
장기금융상품	4,6	2,177,853,139		2,812,806,100	
기타수취채권	4,6,8,34	13,682,441,658		18,549,639,034	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,6,11	14,676,179,819		10,003,539,682	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,6,11	991,694,359		2,145,665,068	
유형자산	13	68,604,162,775		60,748,560,122	
무형자산	14	9,367,817,092		9,767,211,631	
투자부동산	15	1,541,469,693		2,056,836,329	
사용권자산	16	27,924,139		100,815,507	
종속기업및관계기업투자	12	56,134,393,914		46,848,045,969	
이연법인세자산	20	-		1,391,547,966	
기타비유동자산	10	577,913,319		846,573,909	
자산총계			307,219,196,263		316,425,426,852
부채					
유동부채			22,626,609,254		30,757,196,396
매입채무	4,6,17,34	7,445,671,002		9,022,364,372	
기타지급채무	4,6,17,34	7,981,329,672		7,910,705,627	
리스부채	4,6,16	28,242,420		65,767,490	
당기법인세부채		2,553,034,761		9,339,969,414	
충당부채	21	2,096,575,388		3,848,043,568	
기타유동부채	18	2,521,756,011		570,345,925	
비유동부채			5,707,734,794		8,771,668,305
장기차입금	4,6,19	-		3,442,985,263	
기타지급채무	4,6,17,34	437,169,367		409,493,043	
리스부채	4,6,16	-		35,617,625	
파생상품부채	4,5,6,12	4,320,140,578		3,285,023,156	
충당부채	21	829,465,029		1,598,549,218	
이연법인세부채	20	120,959,820		-	
부채총계			28,334,344,048		39,528,864,701
자본					
납입자본	22		22,719,662,612		22,719,662,612
기타자본항목	24		8,790,007,467		15,423,893,347
기타포괄손익누계액	24		10,071,123,302		6,469,706,413
이익잉여금	23		237,304,058,834		232,283,299,779

과 목	주석	제 29 기		제 28 기	
자본총계	23		278,884,852,215		276,896,562,151
부채와자본총계			307,219,196,263		316,425,426,852

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 29 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 28 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 티에스이

(단위: 원)

과목	주석	제 29 기	제 28 기
매출액	25,34	136,378,543,256	224,361,118,062
매출원가	27,34	103,832,782,938	147,830,398,894
매출총이익		32,545,760,318	76,530,719,168
판매비와관리비	26,27	22,441,206,865	31,903,232,294
영업이익		10,104,553,453	44,627,486,874
기타수익	28	600,784,351	494,260,617
기타비용	28	267,721,742	2,845,924,706
금융수익	29,34	6,444,648,453	11,656,505,323
금융비용	29	4,527,747,896	4,371,363,669
법인세비용차감전순이익		12,354,516,619	49,560,964,439
법인세비용	20	1,895,347,064	11,847,689,107
당기순이익		10,459,169,555	37,713,275,332
주당이익			
기본주당이익	30	977	3,493
희석주당이익	30	977	3,493

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 29 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 28 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 티에스이

(단위: 원)

과목	주석	제 29 기	제 28 기
당기순이익		10,459,169,555	37,713,275,332
기타포괄손익		3,601,416,889	(1,008,665,128)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(452,335)	(62,338,358)
해외사업환산손익	24	(452,335)	(62,338,358)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		3,601,869,224	(946,326,770)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	24	3,601,869,224	(946,326,770)
총포괄이익		14,060,586,444	36,704,610,204

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 29 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 28 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 티에스이

(단위: 원)

구 분	주석	납입자본	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)		22,719,662,612	4,632,440,461	7,478,371,541	199,892,685,447	234,723,160,061
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	37,713,275,332	37,713,275,332
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	24	-	-	(946,326,770)	-	(946,326,770)
해외사업환산손실	24	-	-	(62,338,358)	-	(62,338,358)
기타포괄손익 소계		-	-	(1,008,665,128)	-	(1,008,665,128)
총포괄이익 소계		-	-	(1,008,665,128)	37,713,275,332	36,704,610,204
소유주와의 거래						
종속기업의 합병	35	-	(2,221,938,814)	-	-	(2,221,938,814)
자기주식의 처분		-	13,580,717,400	-	-	13,580,717,400
자기주식의 취득		-	(567,325,700)	-	-	(567,325,700)
배당금지급	32	-	-	-	(5,322,661,000)	(5,322,661,000)
소유주와의 거래 소계		-	10,791,452,886	-	(5,322,661,000)	5,468,791,886
2022.12.31(전기말)		22,719,662,612	15,423,893,347	6,469,706,413	232,283,299,779	276,896,562,151
2023.1.1(당기초)		22,719,662,612	15,423,893,347	6,469,706,413	232,283,299,779	276,896,562,151
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	10,459,169,555	10,459,169,555
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	23	-	-	3,601,869,224	-	3,601,869,224
해외사업환산손실	23	-	-	(452,335)	-	(452,335)
기타포괄손익 소계		-	-	3,601,416,889	-	3,601,416,889
총포괄이익 소계		-	-	3,601,416,889	10,459,169,555	14,060,586,444
소유주와의 거래						
자기주식의 취득	24	-	(6,633,885,880)	-	-	(6,633,885,880)
배당금지급	31	-	-	-	(5,438,410,500)	(5,438,410,500)
소유주와의 거래 소계		-	(6,633,885,880)	-	(5,438,410,500)	(12,072,296,380)
2023.12.31(당기말)		22,719,662,612	8,790,007,467	10,071,123,302	237,304,058,834	278,884,852,215

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 29 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 28 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 티에스이

(단위: 원)

구 분	주석	제 29 기		제 28 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			14,069,990,629		32,607,464,980
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	20,118,889,183		51,728,801,253	
이자 수취		2,030,275,367		1,191,008,080	
이자 지급		(1,346,862)		(1,760,098)	
배당금수취		162,822,301		202,415,346	
법인세의 납부		(8,240,649,360)		(20,512,999,601)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(9,722,951,295)		(32,254,944,751)
보증금의 감소		381,121,060		257,783,960	
단기대여금의 감소		1,943,452,400		1,018,439,530	
장기대여금의 감소		60,300,000		253,860,100	
당기손익-공정가치측정금융자산 감소		137,200,000		732,800,000	
단기금융상품의 감소(증가)		18,100,112,619		(2,486,713,000)	
유형자산의 처분		109,324,472		410,422,652	
정보보호금의 수령	13	556,240,000		-	
장기금융상품의 증가		(585,818,654)		(1,567,486,600)	
보증금의 증가		(770,952,884)		(1,182,945,274)	
단기대여금의 증가		(1,530,000,000)		(802,200,000)	
장기대여금의 증가		(3,569,000,000)		(3,833,190,000)	
종속기업투자의 취득	12	(4,004,800,000)		(726,570,000)	
유형자산의 취득	13	(18,731,770,384)		(22,828,672,666)	
무형자산의 취득	14	(1,839,319,924)		(1,493,093,897)	
당기손익-공정가치측정금융자산 증가		(304,040,000)		(9,280,000)	
종속기업투자의 처분	12	325,000,000		-	
합병으로 인한 현금 유입		-		1,900,444	
재무활동으로 인한 현금흐름			(15,666,543,100)		11,600,851,811
배당금의 지급	32	(5,438,410,500)		(5,322,661,000)	
자기주식의 처분	24	-		17,043,504,726	
자기주식의 취득	24	(6,633,885,880)		-	
차입금의 상환		(3,536,225,717)		(55,400,000)	
리스부채의 상환		(58,021,003)		(64,591,915)	
환율변동효과			1,480,905,862		777,320,416
현금및현금성자산의 순증가(감소)			(9,838,597,904)		12,730,692,456
기초의 현금및현금성자산			27,179,243,153		14,448,550,697
기말의 현금및현금성자산			17,340,645,249		27,179,243,153

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 29 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 28 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 티에스이

1. 일반사항

주식회사 티에스이(이하 "회사")는 1994년 3월에 반도체 검사장비와 주변기기 제조 및 판매를 주된 사업목적으로 하여 설립되었으며, 1995년 8월 31일에 법인으로 전환 하였습니다. 회사는 충남 천안시 서북구 직산읍 군수1길 189에 본사 및 공장을 두고 있으며, 2007년 중 천안시 서북구 직산읍 4산단 5길 78에 사업장을 증설하였습니다.

회사는 보고기간 종료일 현재 한국거래소 코스닥시장에 상장되어 있으며, 회사의 최대주주는 권상준 사내이사(21.23%)입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급 이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

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 주식3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표 이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별로 공시되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 회사의 대표이사를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다. 회사는 기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 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 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 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.

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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

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.

다.

(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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 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 지분상품에 대한 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 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는

총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	20년
건축물	8년
기계장치	8년
차량운반구	5년
공구와기구	4년
비품	4년
시설장치	8년
조경물	8년

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

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 동안 자본화 가능한 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

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가능자산에 대한 회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업의 사업취득과 관련된 건은 무형자산으로, 관계기업 및 공동기업의 지분취득과 관련한 건은 관계기업 및 공동기업 투자에 포함하여 계상하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
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 20년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 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.

2.15 매입채무와 기타지급채무

매입채무와 기타지급채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타지급채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

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", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에

대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(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) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.18 충당부채

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

2.19 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 제정됐거나 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.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기근속임직원에게 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.

2.21 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 반도체 테스트를 위한 핵심부품 및 디스플레이 검사장비 제조업을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 회사는 고객과의 계약에 따라 장비 제작 및 인도를 단일 수행의무로 식별합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무: 장비 제작 및 인도

회사는 고객이 주문한 장비를 제작하여 판매하고 있으며, 일반적으로 1년 이내의 제작 기간이 소요됩니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면, 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 고객과의 주요 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

2.22 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 사무실, 창고, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라

지는 변동리스료

- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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
- 최근 발생한 담보부차입금의 이자율 특성을 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.

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.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 26일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산

에 기초하여 결정됩니다(주석 14 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

또한 회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산 및 부채에 영향을 줄 수 있습니다.

회사는 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 자산과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다(주석 20 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어

서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(5) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 품질보증수리 등 회사의 의무와 관련된 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석 21 참조).

(6) 종속기업투자주식 등의 회수가능가액

회사는 매 보고기간말 종속기업투자주식, 개발비 등 비금융자산의 장부가액이 계속적인 사용과정을 통하여 회수가능한 금액에 미달하는지의 여부에 대하여 검토를 실시하고 있습니다. 손상징후가 발견되는 경우 관련 자산의 회수가능가액에 대한 검토를 실시하고 있습니다(주석 12, 14 참조).

(7) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시됩니다. 원가는 고정 및 변동제조간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다(주석 9 참조).

(8) 유형자산 및 무형자산의 감가상각

회사는 유형자산 및 무형자산의 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계연도말에 재검토합니다(주석 13, 14 참조)

4. 재무위험관리

회사는 여러활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있으며 전반적인 위험관리 프로그램은 재무성과에 잠재적으로 불리

할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1 재무위험요소

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 회사가 외환 위험에 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러입니다. 회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분(*)	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
미국 달러/원	5,811,622	(5,811,622)	7,950,366	(7,950,366)
일본 엔/원	2,947	(2,947)	75,571	(75,571)

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 가격위험

회사는 재무제표상 기타금융자산으로 분류되는 회사보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

회사가 보유한 시장성있는 지분증권은 대한민국 코스닥 지수 및 대만 가권 지수에 속해 있습니다. 다른 모든 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 시장성있는 지분 증권이 과거 대한민국 코스닥 지수 및 대만 가권지수와 의 상관관계에 의해 움직인다

고 가정할 경우, 대한민국 코스닥 지수 및 대만 가권지수의 5% 변동이 회사의 당기 손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향(법인세효과 차감전)은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	지수	당기말		전기말	
		5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
기타포괄손익	대만 가권	189,010	(189,010)	158,339	(158,339)
	대한민국 코스닥	544,799	(544,799)	-	-

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다.

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

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증서 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타수취채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간종료일을 기준으로하여 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다.

당기말과 전기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	정상	30일 초과 연체	90일 초과 연체	180일 초과 연체	1년 초과 연체	2년 초과 연체	계
기대 손실률	0.73%	10.56%	20.71%	32.26%	100.00%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	31,190,909	2,111,688	218,632	254,631	90,868	1,289,779	35,156,507
총 장부금액 - 계약자산	2,862,324	-	-	-	-	-	2,862,324
손실충당금	247,405	222,911	45,285	82,147	90,868	1,289,779	1,978,395

- 전기말

(단위: 천원)

구분	정상	30일 초과 연체	90일 초과 연체	180일 초과 연체	1년 초과 연체	2년 초과 연체	계
기대 손실률	0.19%	0.97%	1.43%	2.23%	3.74%	37.42%	
총 장부금액 - 매출채권	8,202,827	6,078,129	12,544,777	11,163,241	3,327,916	3,215,884	44,532,774
총 장부금액 - 계약자산	3,226,516	-	-	-	776,221	323,162	4,325,899
손실충당금	21,359	59,053	179,360	249,452	153,567	1,324,390	1,987,181

(나) 상각후원가 측정 기타수취채권

상각후원가로 측정하는 기타수취채권에는 대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 리스채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	17,340,645	27,179,243
단기금융상품	37,958,317	54,842,750
매출채권	33,178,111	43,101,621
계약자산(유동)	2,862,324	3,314,910
계약자산(비유동)	-	454,961
기타수취채권(유동)	7,598,945	3,306,471
장기금융상품(비유동)	2,177,853	2,812,806
기타수취채권(비유동)	13,682,442	18,549,639
합계	114,798,637	153,562,401

4.1.3 유동성 위험

유동성 위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

회사는 단기적인 유동성위험에 대비하기 위하여 보고기간 종료일 현재 55,298,962천원(전기: 82,021,993천원)의 현금및현금성자산과 단기금융상품을 보유하고 있습니다.

회사의 금융부채를 보고기간말로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같으며, 아래 표에 제시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

(단위: 천원)

당기말	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	7,445,671	-	-	-
기타지급채무	4,451,385	150,966	-	-
리스부채	28,535	-	-	-
파생상품부채(*)	-	-	15,275,910	-
합계	11,925,591	150,966	15,275,910	-

(*) 재무상태표상 파생상품부채는 4,320,141천원이나, 약정에 따른 총 원리금 지급 예상액을 표시하였습니다.

(단위: 천원)

전기말	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
장기차입금	-	-	3,695,698	-
매입채무	9,022,364	-	-	-
기타지급채무	4,699,285	150,966	-	-
리스부채	66,538	36,675	-	-
파생상품부채(*)	-	-	14,697,951	-
합계	13,788,187	187,641	18,393,649	-

(*) 재무상태표상 파생상품부채는 3,285,023천원이나, 약정에 따른 총 원리금 지급 예상액을 표시하였습니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 이 비율은 재무상태표상 부채총계를 자본총계로 나누어 산출합니다.

보고기간말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계 (A)	28,334,344	39,528,865
자본총계 (B)	278,884,852	276,896,562
부채비율 (A/B)	10.16%	14.28%

5. 공정가치

5.1 공정가치 측정

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

(단위: 천원)

당기말	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	14,676,180	-	-	14,676,180
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	991,694	991,694
파생상품부채	-	-	4,320,141	4,320,141

(*) 회사는 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준간 이동을 보고기간 말에 인식하고 있으며, 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 주식회사 에이엘티가 대한민국 코스닥시장에 상장하여 수준3에서 수준1로 변경되었습니다.

(단위: 천원)

전기말	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,166,786	-	6,836,753	10,003,539
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,145,665	2,145,665
파생상품부채	-	-	3,285,023	3,285,023

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 상장된 지분상품과 수익증권으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

5.2 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수범위
당기손익-공정가치측정금융자산	991,694	3	자산접근법(*1)	순자산가액	-
파생상품부채(풋옵션)(*2)	4,320,141	3	옵션모델	연환산 주가변동성	49.67%
				기초자산 주식가격	107,567원

(단위 : 천원)

구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수범위
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,836,753	3	현재가치기법	가중평균자본비용	14.32%
당기손익-공정가치측정금융자산	2,145,665	3	자산접근법(*1)	순자산가액	-
파생상품부채(풋옵션)(*2)	391	3	옵션모델	연환산 주가변동성	38.73%
				기초자산 주식가격	46,743원
파생상품부채(풋옵션)(*2)	3,284,632	3	옵션모델	연환산 주가변동성	50.64%
				기초자산 주식가격	157,502원

(*1) 회사의 투자자산이 보유한 자산별로 현재가치기법, 상장주식 시가평가 등을 활용해서 평가된 총 자산가치에 회사의 투자지분율을 적용하여 산정하였습니다.

(*2) 회사의 종속기업 재무적투자자에게 부여한 풋옵션 관련하여 파생상품부채로 계상하였습니다(주석 12 참조).

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가	당기손익 공정가치	기타포괄손익 공정가치	합계
유동항목				
현금및현금성자산	17,340,645	-	-	17,340,645
단기금융상품(*1)	37,958,317	-	-	37,958,317
매출채권	33,178,111	-	-	33,178,111
기타수취채권	7,598,945	-	-	7,598,945
비유동항목				
장기금융상품(*1)	2,177,853	-	-	2,177,853
기타수취채권	13,682,442	-	-	13,682,442
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,676,180	14,676,180
당기손익-공정가치측정금융자산	-	991,694	-	991,694
합 계	111,936,313	991,694	14,676,180	127,604,187

(*1) 당기말 현재 하자보수보증 및 계약이행보증 등과 관련하여 질권이 설정된 장단기금융상품이 포함되어 있습니다(주석 33 참조).

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가	당기손익 공정가치	기타	합계
유동항목				
매입채무	7,445,671	-	-	7,445,671
기타지급채무(*2)	4,451,385	-	-	4,451,385
리스부채	-	-	28,242	28,242
비유동항목				
기타지급채무(*2)	150,966	-	-	150,966
파생상품부채	-	4,320,141	-	4,320,141
합계	12,048,022	4,320,141	28,242	16,396,405

(*2) 종업원 급여와 관련된 채무는 제외되어 있습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가	당기손익 공정가치	기타포괄손익 공정가치	합계
유동항목				
현금및현금성자산	27,179,243	-	-	27,179,243
단기금융상품(*1)	54,842,750	-	-	54,842,750
매출채권	43,101,621	-	-	43,101,621
기타수취채권	3,306,471	-	-	3,306,471
비유동항목				
장기금융상품(*1)	2,812,806	-	-	2,812,806
기타수취채권	18,549,639	-	-	18,549,639
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,003,540	10,003,540
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,145,665	-	2,145,665
합 계	149,792,530	2,145,665	10,003,540	161,941,735

(*1) 전기말 현재 하자보수보증 및 계약이행보증 등과 관련하여 질권이 설정된 장단기금융상품이 포함되어 있습니다(주석 33 참조).

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가	당기손익 공정가치	기타	합계
유동항목				
매입채무	9,022,364	-	-	9,022,364
기타지급채무(*2)	4,699,285	-	-	4,699,285
리스부채	-	-	65,767	65,767
비유동항목				
기타지급채무(*2)	150,966	-	-	150,966
리스부채	-	-	35,618	35,618
파생상품부채	-	3,285,023	-	3,285,023
차입금	3,442,985	-	-	3,442,985
합계	17,315,600	3,285,023	101,385	20,702,008

(*2) 종업원 급여와 관련된 채무는 제외되어 있습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

당기	금융자산			금융부채			합계
	상각후원가	당기손익 공정가치	기타포괄손익 공정가치	상각후원가	당기손익 공정가치	기타	
이자수익	2,736,338	-	-	-	-	-	2,736,338
배당금수익	-	-	162,822	-	-	-	162,822
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	-	(1,035,118)	-	(1,035,118)
금융상품평가이익(손실)	-	(1,320,811)	4,672,640	-	-	-	3,351,829
대손상각비(환입)	(8,786)	-	-	-	-	-	(8,786)
외화환산이익(손실)	1,352,423	-	-	(849)	-	-	1,351,574
이자비용	-	-	-	93,240	-	1,347	94,587

(단위: 천원)

전기	금융자산			금융부채			합계
	상각후원가	당기손익 공정가치	기타포괄손익 공정가치	상각후원가	당기손익 공정가치	기타	
이자수익	2,170,036	-	-	-	-	-	2,170,036
배당금수익	-	-	202,415	-	-	-	202,415
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	-	315,413	-	315,413
금융상품평가이익(손실)	-	(876,983)	(1,369,910)	-	-	-	(2,246,893)
대손상각비	490,706	-	-	-	-	-	490,706
외화환산이익(손실)	192,275	-	-	(1,428)	-	-	190,847
이자비용	-	-	-	143,344	-	1,671	145,015

7. 매출채권

(1) 매출채권 및 계약자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매출채권						
매출채권	35,156,506	-	35,156,506	44,532,774	-	44,532,774
대손충당금	(1,978,395)	-	(1,978,395)	(1,431,153)	-	(1,431,153)
장부금액	33,178,111	-	33,178,111	43,101,621	-	43,101,621
계약자산						
계약자산	2,862,324	-	2,862,324	3,870,938	454,961	4,325,899
대손충당금	-	-	-	(556,028)	-	(556,028)
장부금액	2,862,324	-	2,862,324	3,314,910	454,961	3,769,871
합 계	36,040,435	-	36,040,435	46,416,531	454,961	46,871,492

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상 정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

(2) 대손충당금 변동 내역

(단위: 천원)

당기	기초	대손상각비	기말
매출채권	1,431,153	547,242	1,978,395
계약자산	556,028	(556,028)	-
합 계	1,987,181	(8,786)	1,978,395

(단위: 천원)

전기	기초	대손상각비	기말
매출채권	1,005,086	426,067	1,431,153
계약자산	491,390	64,638	556,028
합 계	1,496,476	490,705	1,987,181

8. 기타수취채권

(1) 기타수취채권 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	4,038,731	414,064
미수금	1,077,308	1,088,154
미수수익	2,482,906	1,804,253
소계	7,598,945	3,306,471
비유동		
장기대여금	11,214,144	16,481,833
보증금	2,468,298	2,067,806
소계	13,682,442	18,549,639
합계	21,281,387	21,856,110

(2) 미수금의 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	15,950	15,950
보고기간 말 금액	15,950	15,950

9. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	4,918,853	1,747,822
재공품	16,962,540	11,823,255
원재료	12,800,942	12,711,919
미착원재료	3,423	-
재고자산평가충당금	(1,078,207)	(487,130)
합 계	33,607,552	25,795,866

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 103,737,641천원 (전기: 147,731,501천원) 입니다.

당기에 비용으로 인식한 재고자산평가손실 전입 금액은 591,077천원 (전기: 재고자산 평가손실 전입 30,572천원)입니다.

10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	5,867,989	1,654,322
선급비용	170,939	129,748
부가세대급금	852,524	1,374,294
소계	6,891,452	3,158,364
비유동		
선급비용	577,913	846,574
합계	7,469,365	4,004,938

11. 공정가치측정 금융자산

(1) 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
Zen Voce Corp	3,780,208	3,166,786
주식회사 에이엘티	10,895,972	6,836,754
소 계	14,676,180	10,003,540
당기손익-공정가치측정금융자산		
SVC 30호 신기술사업투자조합	698,460	2,145,665
디브이피소부장스케일업투자조합	293,234	-
소 계	991,694	2,145,665
합 계	15,667,874	12,149,205

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초 장부금액	2,145,665	3,746,168
취득	304,040	9,280
처분 및 회수	(137,200)	(732,800)
평가이익(손실)	(1,320,811)	(876,983)
기말 장부금액	991,694	2,145,665

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초 장부금액	10,003,540	11,373,450
평가이익(손실)	4,672,640	(1,369,910)
기말 장부금액	14,676,180	10,003,540

12. 종속기업 및 관계기업 투자자산

(1) 종속기업 및 관계기업 투자현황

(단위: 천원)

구분	회사명	소재국가	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	(주)지엠테스트(*1)	한국	82.02%	13,672,526	82.02%	13,672,526
	위해태사전자유한공사	중국	100.00%	380,730	100.00%	380,730
	(주)메가터치(*2)	한국	56.95%	9,935,260	76.74%	9,935,260
	(주)타이거일렉(*3)	한국	43.71%	8,211,000	43.71%	8,211,000
	(주)메가센(*4)	한국	52.37%	577,057	58.04%	639,509
	TSE WORKS	미국	100.00%	914,480	100.00%	914,480
	MEGAELEC(*5)	베트남	100.00%	11,084,187	100.00%	3,058,187
	TAISI TECHNOLOGY CO.,LTD(*6)	중국	100.00%	5,928,200	100.00%	4,605,400
	소 계			50,703,440		41,417,092
관계기업	(주)엘디티	한국	29.72%	5,430,954	29.72%	5,430,954
합계				56,134,394		46,848,046

(*1) 전기중 유상증자 주식수에 대하여 재무적투자자에게 부여된 풋옵션 관련하여 4,320,141천원(전기말:3,284,632천원)이 파생상품부채로 계상되어 있습니다(주석 5와 33 참조).

(*2) 회사는 2021년중 처분한 주식수 3,928,250주 중 담보부차입으로 회계처리된 2,356,950주 전부에 대하여 당기 중 콜옵션을 행사하였으며(주석 19와 33 참조), 매각 처리로 회계처리된 1,571,300주에 대하여 재무적투자자에게 부여된 풋옵션은 당기중 상장으로 인하여 소멸하였습니다(주석 5와 33 참조).

(*3) 의결권은 과반수 미만이나, 회사가 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*4) 당기중 회사가 보유한 메가센의 주식중 일부(50,000주)를 주당 6,500원에 매각하여 감소하였습니다.

(*5) 당기중 MEGAELEC에 대한 장기대여금 USD4,000,000을 자본금으로 출자전환 하였고, 사업확장을 위하여 자본금 USD2,000,000을 증자 하였습니다.

(*6) 당기중 TAISI TECHNOLOGY CO.,LTD의 사업확장을 위하여 자본금 USD1,000,000을 증자 하였습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초 장부금액	46,848,046	47,848,471
취득(*)	9,348,800	726,570
처분	(62,452)	-
합병으로 인한 감소(주석 35)	-	(2,579,136)
손상차손	-	(2,432,491)
기타	-	3,284,632
기말 장부금액	56,134,394	46,848,046

(*) 당기중 장기대여금에서 출자전환된 USD4,000,000이 포함되어 있습니다.

(3) 시장성 있는 투자주식의 내역

- (주)엘디티

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유주식수	1,984,941	1,984,941
주당시장가격	2,990원	3,460원
공정가치	5,934,974	6,867,896

- (주)타이거일렉

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유주식수	2,760,000	2,760,000
주당시장가격	19,990원	20,050원
공정가치	55,172,400	55,338,000

- (주)메가터치

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유주식수	11,828,700	-
주당시장가격	5,110원	-

구분	당기말	전기말
공정가치	60,444,657	-

(4) 종속기업 및 관계기업투자의 손상검사

회사는 주식2에서 설명하는 바와 같이 매 보고기간말 손상징후가 있는 종속기업 및 관계기업 투자에 대하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치 혹은 처분부대원가를 뺀 공정가치인 순공정가치의 계산에 근거하여 결정되었습니다.

회사는 (주)메가센, TSE WORKS, MEGAELEC, TAISI TECHNOLOGY CO.,LTD 보유주식에 대해 손상평가를 수행하였으며 사용가치에 근거한 회수가능가액이 장부 금액을 초과하였습니다.

회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다.

구분	(주)메가센	TSE WORKS	MEGAELEC	TAISI TECHNOLOGY CO.,LTD
영구성장률	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
세후할인율	16.94%	14.68%	16.68%	19.55%

13. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	조경물	건설중인자산	합계
기초	11,905,361	4,030,701	449,238	26,432,112	622,599	2,848,441	1,833,194	1,982,858	9,118	10,634,939	60,748,560
취득	-	77,244	-	9,014,082	246,081	1,488,565	434,874	122,746	15,000	6,367,678	17,766,268
처분	-	-	(3,792)	(1)	(78,620)	(2)	(338)	(5,237)	-	-	(87,989)
감가상각	-	(773,153)	(98,689)	(6,035,888)	(260,351)	(1,468,707)	(914,356)	(693,800)	(721)	-	(10,245,666)
대체	198	7,490,782	291,170	4,520,414	161,821	128,978	9,730	1,785,696	-	(14,388,788)	-
타계정대체(*1)	171,725	250,907	3	-	-	-	-	-	-	-	422,635
환율변동효과	-	-	-	-	-	-	355	-	-	-	355
기말	12,077,283	11,076,480	637,930	33,930,718	691,530	2,997,275	1,363,459	3,192,263	23,397	2,613,829	68,604,163
취득원가	12,077,283	20,681,269	1,171,091	64,868,260	1,925,471	13,611,031	9,288,100	8,868,317	615,419	2,613,829	135,720,069
감가상각누계액	-	(9,064,773)	(533,161)	(30,928,622)	(1,233,941)	(10,613,756)	(7,881,569)	(5,676,053)	(592,022)	-	(66,523,897)
정부보조금	-	(540,016)	-	(8,920)	-	-	(43,073)	-	-	-	(592,009)

(*1) 당기중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다(주식 15 참조).

(단위: 천원)

전기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	조경물	건설중인자산	합계
기초	11,624,205	3,639,696	459,274	23,205,034	592,288	3,213,722	2,124,292	2,360,821	9,839	30,198	47,259,369
합병(주식35)	-	-	-	9,688	-	19,432	993	-	-	-	30,113
취득	281,155	924,453	-	8,499,850	291,558	1,197,674	546,049	107,650	-	10,919,025	22,767,414
처분	-	-	-	(461,971)	(792)	(131,499)	(3,602)	-	-	-	(597,864)
감가상각	-	(533,448)	(76,136)	(4,892,271)	(260,455)	(1,450,888)	(928,476)	(567,363)	(721)	-	(8,709,758)
대체	-	-	66,100	71,782	-	-	94,652	81,750	-	(314,284)	-
환율변동효과	-	-	-	-	-	-	(714)	-	-	-	(714)
기말	11,905,360	4,030,701	449,238	26,432,112	622,599	2,848,441	1,833,194	1,982,858	9,118	10,634,939	60,748,560
취득원가	11,905,360	11,261,729	908,527	51,333,924	1,771,582	12,325,489	8,949,155	7,338,026	600,420	10,634,939	117,029,151
감가상각누계액	-	(7,231,028)	(459,289)	(24,891,483)	(1,148,983)	(9,477,048)	(7,056,405)	(5,355,168)	(591,302)	-	(56,210,706)
정부보조금	-	-	-	(10,329)	-	-	(59,556)	-	-	-	(69,885)

(2) 유형자산 감가상각비의 배부내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	9,669,243	8,122,146
판매비와관리비	576,423	587,612
합계	10,245,666	8,709,758

14. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	산업재산권	개발비	회원권	기타의무형자산	영업권	합 계
기초	229,722	4,563,909	1,212,531	1,830,466	1,930,584	9,767,212
취득	119,806	1,331,167	-	394,558	-	1,845,531
손상차손	-	(50,000)	-	-	-	(50,000)
무형자산상각비	(81,948)	(1,446,348)	-	(666,630)	-	(2,194,926)
기말	267,580	4,398,728	1,212,531	1,558,394	1,930,584	9,367,817
취득원가	554,611	29,190,719	1,212,531	4,298,404	1,930,584	37,186,849
상각누계액	(278,604)	(17,116,260)	-	(2,740,010)	-	(20,134,874)
손상차손누계액	-	(5,755,567)	-	-	-	(5,755,567)
정부보조금	(8,427)	(1,920,164)	-	-	-	(1,928,591)

(단위: 천원)

전기	산업재산권	개발비	회원권	기타의무형자산	영업권	합 계
기초	152,141	5,381,400	1,212,531	1,802,249	-	8,548,321
합병(주석35)	49,699	-	-	470	1,930,584	1,980,753
취득	90,572	697,155	-	705,367	-	1,493,094
손상차손	-	(60,000)	-	-	-	(60,000)
무형자산상각비	(62,690)	(1,454,646)	-	(677,620)	-	(2,194,956)
기말	229,722	4,563,909	1,212,531	1,830,466	1,930,584	9,767,212
취득원가	434,804	27,410,219	1,212,531	3,903,846	1,930,584	34,891,984
상각누계액	(194,304)	(14,901,431)	-	(2,073,380)	-	(17,169,115)
손상차손누계액	-	(5,705,567)	-	-	-	(5,705,567)
정부보조금	(10,778)	(2,239,312)	-	-	-	(2,250,090)

(2) 무형자산 감가상각비의 배부내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	648,135	666,159
판매비와관리비	1,546,791	1,528,797
합계	2,194,926	2,194,956

(3) 회사가 당기비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 당기 42,331천원(전기: 184,7

99천원)입니다.

(4) 영업권이 배분된 현금창출단위 손상검사

회사는 주식2에서 설명하는 바와 같이 매 보고기간말 영업권이 배분된 현금창출단위에 대하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치 혹은 처분부대원가를 뺀 공정가치인 순공정가치의 계산에 근거하여 결정되었습니다.

회사는 전기 중 종속기업인 (주)이노글로벌의 흡수합병(주식 35 참조)으로 승계한 영업권이 배분된 현금창출단위인 테스트소켓 사업에 대한 손상평가를 수행하였으며 사용가치에 근거한 회수가능가액이 장부금액을 초과하였습니다.

회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다.

구분	테스트소켓 사업
영구성장률	0.0%
세후할인율	16.70%

15. 투자부동산

(단위: 천원)

당기	토지	건물	구축물	합계
기초	1,350,531	706,301	4	2,056,836
감가상각비	-	(92,731)	-	(92,731)
타계정대체(*)	(171,725)	(250,906)	(4)	(422,635)
기말	1,178,806	362,664	-	1,541,470
취득원가	1,178,806	1,537,030	-	2,715,836
감가상각누계액	-	(1,174,366)	-	(1,174,366)

(*) 당기중 유형자산으로 대체되었습니다(주석 13 참조).

(단위: 천원)

전기	토지	건물	구축물	합계
기초	1,350,531	802,413	4	2,152,948
감가상각비	-	(96,112)	-	(96,112)
기말	1,350,531	706,301	4	2,056,836
취득원가	1,350,531	2,832,304	34,394	4,217,229
감가상각누계액	-	(2,126,003)	(34,390)	(2,160,393)

상기 투자부동산은 해당 부동산의 특성과 비교가능한 시장 정보의 부족 등으로 인하여 신뢰성 있는 공정가치의 측정이 어려움에 따라 해당 정보를 공시하지 않았습니다.

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 181,264천원(전기: 202,344천원)이며 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 95,142천원(전기: 98,898천원) 입니다.

16. 사용권자산과 리스부채

(1) 사용권자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	100,815	62,775
취득	-	102,729
상각	(72,891)	(64,689)
기말	27,924	100,815

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다(전기 : 102,729천원).

(2) 리스사용권 및 리스부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	72,891	64,689
리스부채에 대한 이자비용	1,347	1,671
단기리스료 및 소액자산리스료	454,729	528,588

(3) 리스부채의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동리스부채	28,242	65,767
비유동리스부채	-	35,618
합계	28,242	101,385

당기 중 리스의 총 현금유출은 514,096천원(전기: 594,851천원) 입니다.

17. 매입채무 및 기타지급채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	7,445,671	9,022,364
기타지급채무(유동)		
미지급금	3,742,007	3,124,500
미지급비용	4,239,323	4,786,207
소 계	7,981,330	7,910,707
기타지급채무(비유동)		
장기종업원급여부채	286,203	258,527
임대보증금	150,966	150,966
소 계	437,169	409,493
합 계	15,864,170	17,342,564

18. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	2,263,866	86,344
예수금	257,890	484,002
합 계	2,521,756	570,346

19. 차입금

(1) 장기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
담보부차입(*)	KIP Bright II (Chengdu) Equity Investment Partnership(LP)	-	-	-	2,065,791
담보부차입(*)	KIP (ZhangJiaGang) Venture Capital LLP	-	-	-	1,377,194
합계				-	3,442,985

(*) 2021년중 처분한 종속기업인 (주)메가터치의 주식 관련하여, 거래시점에 담보부차입으로 회계처리된 주식 처분에 대하여 당기중 콜옵션을 행사하였으며 담보부차입의 상환으로 회계처리 하였습니다(주석 12와 33 참조).

(2) 비유동차입금의 장부금액과 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기차입금	-	-	3,442,985	3,432,582

20. 법인세비용

(1) 회사의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액		
당기손익에 대한 당기법인세	1,457,234	12,774,026
전기법인세 추납액(환급액)	(3,519)	(80,952)
총당기법인세	1,453,715	12,693,074
이연법인세		
일시적차이의 증감	427,210	(948,714)
법인세율 변경효과	14,422	103,328
법인세비용	1,895,347	11,847,688

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과 법인세비용과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,354,517	49,560,964
법인세율로 계산된 법인세비용	2,560,094	11,531,753
법인세 효과		
- 당기발생 세액공제 효과	(757,085)	(971,885)
- 세무상 차감되지 않는 비용	195,749	876,942
- 세무상 과세되지 않는 수익	(5,006)	(80,502)
- 이연법인세자산 미인식효과의 변동	(88,440)	(765,135)
- 전기 법인세 추납액(순액)	(3,519)	(80,952)
- 미환류세제로 인한 효과 등	-	1,189,775
- 적용세율 변경으로 인한 이연법인세변동	14,421	103,329
- 기타	(20,867)	44,363
조정항목	(664,747)	315,935
법인세비용	1,895,347	11,847,688
유효세율	15.34%	23.9%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타금융자산평가손익	4,672,640	(1,070,771)	3,601,869	(1,369,910)	423,583	(946,327)
해외사업환산손익	(348)	(105)	(453)	(79,802)	17,463	(62,339)
자기주식처분이익	-	-	-	14,309,039	(3,462,787)	10,846,252
이연법인세 효과	4,672,292	(1,070,876)	3,601,416	12,859,327	(3,021,741)	9,837,586

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	1,217,505	2,002,387
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,234,160	2,468,781
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,233,977)	(2,464,628)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(338,648)	(614,992)
이연법인세자산(부채) 순액	(120,960)	1,391,548

(5) 이연법인세 자산(부채)의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기초	당기변동분		세율변동분		당기말
		당기손익	기타포괄손익	당기손익	기타포괄손익	
기타금융자산평가손익	(1,997,279)	-	(1,079,380)	-	8,609	(3,068,050)
종속관계회사투자주식	(159,494)	-	-	687	-	(158,807)
선급비용	(196,405)	62,061	-	846	-	(133,498)
미수수익	(418,586)	211,633	-	1,803	-	(205,150)
만기보유증권	(674)	-	-	3	-	(671)
대손상각비	357,793	20,706	-	(1,542)	-	376,957
하자보수충당금전입	1,263,610	(582,248)	-	(5,447)	-	675,915
미지급비용	908,823	85,425	-	(3,917)	-	990,331
현재가치할인차금	196,406	(62,061)	-	(846)	-	133,499
재고자산평가손실	113,014	136,539	-	(487)	-	249,066
해외사업환산손실	42,888	-	80	-	(185)	42,783
감가상각비	83,385	9,985	-	(359)	-	93,011
당기손익측정금융자산	(283,793)	323,176	-	1,223	-	40,606
파생상품부채	91	(91)	-	-	-	-
장기차입금	798,773	(795,330)	-	(3,443)	-	-
정부보조금	538,234	46,345	-	(2,320)	-	582,259
사용권자산	(23,389)	16,838	-	101	-	(6,450)
리스부채	23,521	(16,896)	-	(101)	-	6,524
기타	144,630	116,708	-	(623)	-	260,715
합계	1,391,548	(427,210)	(1,079,300)	(14,422)	8,424	(120,960)

(단위: 천원)

구분	전기초	당기변동분		세울변동분		전기말
		당기손익	기타포괄손익	당기손익	기타포괄손익	
기타금융자산평가손익	(2,480,615)	-	380,831	-	102,505	(1,997,279)
종속관계회사투자주식	(831,845)	637,977	-	34,374	-	(159,494)
선급비용	(58,465)	(140,356)	-	2,416	-	(196,405)
미수익	(217,746)	(209,838)	-	8,998	-	(418,586)
만기보유증권	(703)	-	-	29	-	(674)
대손상각비	255,528	112,824	-	(10,559)	-	357,793
하자보수충당금전입	1,230,488	83,968	-	(50,846)	-	1,263,610
미지급비용	885,995	59,439	-	(36,611)	-	908,823
현재가치할인차금	58,334	140,482	-	(2,410)	-	196,406
재고자산평가손실	110,487	7,093	-	(4,566)	-	113,014
해외사업환산손실	25,425	-	18,514	-	(1,051)	42,888
감가상각비	84,514	2,363	-	(3,492)	-	83,385
당기손익측정금융자산	(631,854)	321,952	-	26,109	-	(283,793)
파생상품부채	76,425	(73,176)	-	(3,158)	-	91
장기차입금	798,535	33,235	-	(32,997)	-	798,773
정보부조금	615,570	(51,899)	-	(25,437)	-	538,234
사용권자산	(15,192)	(8,825)	-	628	-	(23,389)
리스부채	15,306	8,848	-	(633)	-	23,521
기타	125,176	24,627	-	(5,173)	-	144,630
합계	45,363	948,714	399,345	(103,328)	101,454	1,391,548

(6) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업등 투자지분 관련 차감할 일시적차이	1,967,421	2,350,279
영업권	(1,930,584)	(1,930,584)
기타	27,589	27,589
미사용 이월결손금(*)	11,692,866	11,752,491
합 계	11,757,292	12,199,775

(*) 회사가 종속기업과의 사업결합으로 승계한 이월결손금으로 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 세무상 이월결손금의 최장만기는 2037년입니다.

21. 총당부채

(1) 회사는 보고기간말 현재 무상품질보증수리와 관련하여 향후 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채를 계상하고 있습니다.

(2) 회사의 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	5,446,593	5,084,661
총당부채 전입	9,408	7,720,103
사용액	(2,529,961)	(7,358,171)
보고기간말	2,926,040	5,446,593
유동성항목	2,096,575	3,848,044
비유동항목	829,465	1,598,549

22. 납입자본

(1) 회사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 11,061,429주(전기말 : 11,061,429주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 납입자본의 변동내역

(단위: 천원)

일자	변동내역	주식수 (단위 : 주)	자본금	주식발행초과금	합 계
2022.1.1	전기초	11,061,429	5,530,715	17,188,948	22,719,663
2022.12.31	전기말	11,061,429	5,530,715	17,188,948	22,719,663
2023.12.31	당기말	11,061,429	5,530,715	17,188,948	22,719,663

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,200,065	1,656,223
임의적립금(*2)	136,844	136,844
미처분이익잉여금	234,967,150	230,490,233
합 계	237,304,059	232,283,300

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전목적으로 사용 가능합니다.

(*2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금 산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

과 목	당기말		전기말	
	처분예정일 : 2024년 3월 27일		처분확정일 : 2023년 3월 24일	
미처분 이익잉여금		234,967,150,503		230,490,232,498
전기이월미처분이익잉여금	224,507,980,948		192,776,957,166	
당기순이익	10,459,169,555		37,713,275,332	
합 계		234,967,150,503		230,490,232,498
이익잉여금 처분액		-		5,982,251,550
이익준비금 전입	-		543,841,050	
배당금의 지급 당기: 주당 -원(-%) 전기: 주당 500원(100%)	-		5,438,410,500	
차기이월미처분이익잉여금		234,967,150,503		224,507,980,948

24. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	18,043,529	18,043,529
기타자본변동	128,744	128,744
자기주식(*)	(9,382,266)	(2,748,380)
합 계	8,790,007	15,423,893

(*) 회사는 2023년 1월 2일부터 2023년 3월 23일까지 자기주식 177,381주를 6,633,886천원에 매입하였습니다.

(2) 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	10,213,549	6,611,680
해외사업환산손실	(142,426)	(141,974)
합 계	10,071,123	6,469,706

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

25.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익과 관련하여 손익계산서에서 다음과 같은 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	136,197,279	224,158,774
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	181,264	202,344
총 수익	136,378,543	224,361,118

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익 구분

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	국내	수출	합계	국내	수출	합계
고객의 유형						
외부고객으로부터의 수익	59,151,896	77,045,383	136,197,279	88,580,348	135,578,426	224,158,774
수익인식 시점						
한 시점에서 인식	59,151,896	77,045,383	136,197,279	88,580,348	135,578,426	224,158,774

회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다.

25.2 계약자산과 계약부채

회사는 거래처 미청구채권 및 매출선수금에 대하여 계약자산 및 계약부채를 인식하고 있습니다.

회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산		
미청구채권(유동)	2,862,324	3,870,938
대손충당금(유동)	-	(556,028)
미청구채권(비유동)	-	454,961
계약자산 합계	2,862,324	3,769,871
계약부채		
선수금(*)	2,263,866	86,344
계약부채 합계	2,263,866	86,344

(*) 전기말 계약부채로 계상된 선수금 중 55,612천원(전기: 11,650천원)이 당기에 수익으로 인식 되었습니다.

26. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	7,435,747	7,921,523
퇴직급여	525,705	486,942
복리후생비	1,306,688	1,295,383
운반비	302,100	365,362
지급수수료	2,498,752	2,433,027
감가상각비	624,552	587,612
무형자산상각비	1,546,791	1,528,797
세금과공과	356,284	441,787
판매수수료	1,474,312	3,785,009
대손상각비	(8,786)	490,706
건본비	3,460,349	2,331,337
A/S비용	9,408	7,720,103
기타	2,909,305	2,515,644
계	22,441,207	31,903,232

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(7,811,686)	(4,373,209)
원재료 매입액	52,967,213	90,995,824
종업원급여(*)	39,665,156	39,862,427
감가상각비와 무형자산상각비	12,606,214	11,065,514
소모품비 및 소모공구비	6,740,689	8,959,154
지급수수료	4,695,229	3,795,396
외주가공비	10,718,442	16,663,915
A/S비용	9,408	7,720,103
판매수수료	1,474,312	3,785,009
건본비	3,460,349	2,331,337
기타	1,748,664	(1,071,839)
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	126,273,990	179,733,631

(*) 확정기여형 퇴직금제도와 관련하여 인식한 비용 2,513,174천원(전기 : 2,249,195천원)이 포함되어 있습니다.

28. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
수입수수료	943	-
유형자산처분이익	31,159	84,392
리스해지이익	15,122	-
종속기업투자주식처분이익	262,548	-
잡이익 등	291,013	409,869
합계	600,785	494,261
기타비용		
기부금	88,140	69,400
유형자산처분손실	9,824	271,834
무형자산손상차손	50,000	60,000
종속기업투자주식손상차손	-	2,432,491
무형자산처분손실	1	-
잡손실	119,757	12,200
합계	267,722	2,845,925

29. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,736,338	2,170,036
외화관련수익	3,545,097	8,968,641
파생상품평가이익	391	315,413
배당금수익	162,822	202,415
합계	6,444,648	11,656,505
금융비용		
외화관련비용	2,076,841	3,349,366
이자비용	94,587	145,015
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,320,811	876,983
파생상품평가손실	1,035,509	-
합계	4,527,748	4,371,364

30. 주당손익

주당손익은 회사의 보통주 당기순손익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당손익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	10,459,169,555원	37,713,275,332원
가중평균 유통보통주식수(*)	10,710,641주	10,797,425주
기본주당순이익	977원	3,493원

(*) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

- 당기

구분	기간	유통주식수(*)	일수(평균)	적수
전기이월(발행주식수)	2023-01-01	11,061,429주	365	4,037,421,585주
전기이월(자기주식)	2023-01-01	(199,608)주	365	(72,856,920)주
당기취득(자기주식)	2023년 1월	(34,319)주	357	(12,251,883)주
당기취득(자기주식)	2023년 2월	(28,957)주	324	(9,382,068)주
당기취득(자기주식)	2023년 3월	(114,105)주	294	(33,546,870)주
소 계		10,684,440주		3,909,383,844주
일수				365일
가중평균 유통보통주식수				10,710,641주

- 전기

구분	기간	유통주식수	일수(평균)	적수
전기이월(발행주식수)	2022-01-01	11,061,429주	365	4,037,421,585주
전기이월(자기주식)	2022-01-01	(416,107)주	365	(151,879,055)주
당기처분(자기주식)	2022년 4월	31,499주	272	8,562,595주
당기처분(자기주식)	2022년 5월	200,000주	235	47,000,000주
당기취득(자기주식)	2022년 12월	(15,000)주	3	(45,000)주

구분	기간	유통주식수	일수(평균)	적수
소 계		10,861,821주		3,941,060,125주
일수				365일
가중평균 유통보통주식수				10,797,425주

(2) 희석주당손익

회사는 보통주로 전환가능한 희석증권을 보유하고 있지 않습니다. 따라서, 희석주당 순이익은 기본주당손익과 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 인한 현금흐름정보

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	10,459,170	37,713,275
조정항목	13,071,713	31,960,226
법인세비용	1,895,347	11,847,689
대손상각비 전입(환입)	(8,786)	490,706
재고자산평가손실 전입	591,077	30,572
기타장기종업원급여	27,676	(17,578)
이자수익	(2,736,338)	(2,170,036)
이자비용	94,587	145,015
외화환산이익	(1,958,664)	(1,928,764)
외화환산손실	607,090	1,737,917
유형자산처분이익	(31,159)	(84,392)
유형자산처분손실	9,824	271,834
리스해지이익	(15,122)	-
감가상각비	10,318,557	8,774,447
무형자산상각비	2,194,926	2,194,955
투자부동산상각비	92,731	96,112
종속기업투자주식손상차손(손상차손환입)	-	2,432,491
종속기업투자주식처분이익	(262,548)	-
A/S비용	9,408	7,720,103
무형자산손상차손	50,000	60,000
배당금수익	(162,822)	(202,415)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,320,811	876,983
파생상품평가이익	(391)	(315,413)

구 분	당기	전기
파생상품평가손실	1,035,509	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(3,411,994)	(17,944,700)
매출채권의 감소(증가)	9,281,976	(6,591,898)
계약자산의 감소	1,050,957	1,365,519
미수금의 감소	27,820	26,455
선금금의 감소(증가)	(4,213,667)	1,095,431
재고자산의 증가	(8,402,763)	(4,403,782)
매입채무의 감소	(1,573,904)	(2,376,137)
미지급금의 증가(감소)	1,016,921	(146,730)
선수금의 증가	2,177,522	41,840
미지급비용의 증가(감소)	(546,884)	242,535
총당부채의 감소	(2,529,961)	(7,358,172)
기타	299,989	160,239
영업활동에서 창출된 현금흐름	20,118,889	51,728,801

(2) 회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설중인 유형자산의 본계정 대체	14,388,788	314,284
투자부동산의 유형자산 대체	422,635	-
장기대여금 유동성 분류	(4,071,460)	9,013,100
유무형자산 취득관련 미지급금	74,291	477,342
합병으로 인한 기타자본잉여금의 감소	-	(2,221,939)
종속기업투자주식 풋옵션 발행으로 인한 증가(주석 12 참조)	-	3,284,632
자기주식 취득관련 미지급비용	-	567,326
장기대여금의 종속기업투자주식 출자전환	5,344,000	-
계약자산의 유동성 대체	454,961	1,206,246

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기 말
		증가	감소	이자비용	신규리스	
차입금	3,442,985	-	(3,536,226)	93,240	-	-
리스부채	101,385	-	(58,021)	(15,122)	-	28,242

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기 말
		증가	감소	이자비용	신규리스	
차입금	3,299,730	-	(55,400)	198,655	-	3,442,985
리스부채	63,248	-	(64,592)	-	102,729	101,385

32. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 500원과 5,438,411천원이며, 2023년 3월 24일 주주총회에 의안으로 상정되어 결의되었습니다. 배당금은 2023년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액 : 5,322,661천원).

33. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 계약이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 657,657천원(전기말 : 778,416천원)의 지급보증을 받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 중국 BOE의 하자보수보증 목적으로 하나은행으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 예금 USD 900,023(전기말 : USD900,023)에 질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 중국 TIANMA OSD의 계약이행보증 목적으로 하나은행으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 예금 USD 285,000(전기말 : USD 285,000)에 질권이 설정되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 중국 VISION OX의 계약이행보증 및 하자보수보증 목적으로 하나은행으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 예금 USD 698,000(전기말 : USD 698,000)에 질권이 설정되어 있습니다.

(5) 종속기업인 (주)메가터치는 2023년 11월 9일에 한국거래소가 개설하는 KRX 코스닥 시장에 주식을 상장하였습니다. 이에 따라, 회사는 2021년 6월 28일에 재무적 투자자에게 양도한 (주)메가터치 보통주 주식수 392,825주 중 담보부차입으로 회계처리된 235,695주 전부를 회사에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리(콜옵션)을 2023년 11월 23일에 행사하였습니다(주식 12와 19 참조). 또한, 양도한 주식 중 매각처리로 회계처리된 157,130주에 대하여 재무적투자자에게 부여된 풋옵션은 당기중 상장으로 인하여 소멸하였습니다(주식 5와 12 참조).

(6) 종속기업인 (주)지엠테스트는 2022년 8월 9일 한국투자증권(주) 등(이하 투자자)에게 보통주식 113,100주를 유상증자하는 계약을 체결하였습니다. 회사가 보통주 투자계약에 포함된 투자자와의 특약사항을 통해 체결한 주요 약정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
투자자 공동매도권 (Tag-Along Right)	회사가 (주)지엠테스트 주식을 처분하고자 하는 경우, 투자자는 회사와 동일한 조건으로 처분에 참여할 수 있는 권리를 가짐. 투자자가 공동매도권을 행사하는 경우, 주식양수예정자가 회사 및 투자자로부터 회사의 투자자의 지분비율에 따라 주식을 양수하지 않는 한, 회사는 보유 주식을 처분할 수 없음.
투자자의 매수청구권 (Put-Option)	투자자는 투자금 납입일로부터 5년 이내에 (주)지엠테스트의 주권이 기업공개되지 않을 경우, 투자자는 회사에 대하여 투자자가 보유하는 (주)지엠테스트의 지분의 전부 또는 일부를 매수하여 줄 것을 청구할 수 있는 권리를 갖고 있음. 이 경우, 주식매수 청구가격은 매매대금 원금과 거래완결일로부터 매매이행일까지 연단리 3.5%금액을 합산한 금액으로 하되, 기 지급된 배당금은 차감하여 계산함.

(7) 당기말 현재 발생하지 않은 자본적지출 약정금액은 3,193,000천원 입니다 (전기말: 547,150천원).

34. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 회사의 특수관계자 내역

구분	당기말	전기말
종속회사	(주)지엠테스트, 태사전자유한공사, (주)메가터치, (주)타이거일렉, (주)메가센, TSE WORKS, MEGAELEC, TAISI TECHNOLOGY CO.,LTD	(주)지엠테스트, 태사전자유한공사, (주)메가터치, (주)타이거일렉, (주)메가센, TSE WORKS, MEGAELEC, TAISI TECHNOLOGY CO.,LTD
관계기업	(주)엘디티	(주)엘디티
기타특수관계자	권상준, 김철호 등 개인	권상준, 김철호 등 개인

(2) 재화의 판매 또는 용역의 제공과 구입

(단위: 천원)

구분	당기							
	매출				매입			
	제상품매출	기타수익	고정자산매각	소계	원재료 및 상품	기타비용	고정자산매입	소계
종속기업								
지엠테스트	181,329	105,400	-	286,729	-	35,958	-	35,958
타이거일렉	-	-	-	-	9,642,374	182,418	-	9,824,792
메가터치	118,751	-	26,000	144,751	1,601,949	4,660,438	76,000	6,338,387
태사전자유한공사	-	-	-	-	-	659,492	-	659,492
메가센	275,560	467,877	-	743,437	-	122,451	-	122,451
TSE WORKS	-	-	-	-	2,099,725	1,075,755	-	3,175,480
MEGAELEC	-	88,400	-	88,400	-	-	-	-
TAISI TECHNOLOGY	2,027	195,731	-	197,758	7,279	413,549	-	420,828
관계기업								
엘디티	110	3,864	-	3,974	-	155,231	288,000	443,231

(단위: 천원)

구분	전기							
	매출				매입			
	제상품매출	기타수익	고정자산매각	소계	원재료 및 상품	기타비용	고정자산매입	소계
종속기업								
지엠테스트	306,592	126,480	-	433,072	-	65,411	-	65,411
타이거일렉	-	-	-	-	11,025,175	201,523	-	11,226,698
메가터치	5,550	-	-	5,550	5,053,316	6,247,749	-	11,301,065
태사전자유한공사	-	-	-	-	-	652,193	-	652,193
메가센	75,400	240,397	-	315,797	526,320	265,908	-	792,228
TSE WORKS	-	-	-	-	4,223,875	1,861,427	-	6,085,302
MEGAELEC	-	233,183	-	233,183	-	-	-	-
이노글로벌	-	23,423	-	23,423	-	-	-	-
TAISI TECHNOLOGY	90,348	186,818	97,518	374,684	5,754	2,186,186	-	2,191,940
관계기업								
엘디티	-	3,864	-	3,864	-	165,696	277,696	443,392

(3) 보고기간말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액

(단위: 천원)

구분	당기말					
	채권			채무		
	매출채권	기타채권	소계	매입채무	기타채무	소계
종속기업						
지엠테스트	39,974	-	39,974	33,130	-	33,130
타이거일렉	-	-	-	1,063,091	-	1,063,091
메가터치	5,331	-	5,331	682,510	-	682,510
태사전자유한공사	-	-	-	-	54,155	54,155
메가센	24,640	11,405,045	11,429,685	-	14,993	14,993
TSE WORKS	-	-	-	74,057	46,726	120,783
MEGAELEC	-	869,699	869,699	-	-	-
TAISI TECHNOLOGY	1,934	5,757,008	5,758,942	-	-	-
관계기업						
엘디티	-	-	-	-	966	966

(단위: 천원)

구분	전기말					
	채권			채무		
	매출채권	기타채권	소계	매입채무	기타채무	소계
종속기업						
지엠테스트	22,005	59,604	81,609	3,794	-	3,794
타이거일렉	-	-	-	1,319,225	-	1,319,225
메가터치	-	-	-	1,393,290	110,622	1,503,912
태사전자유한공사	-	-	-	-	53,226	53,226
메가센	642,820	7,949,645	8,592,465	-	165,000	165,000
TSE WORKS	-	-	-	145,575	82,855	228,430
MEGAELEC	-	5,837,107	5,837,107	-	-	-
TAISI TECHNOLOGY	-	5,465,958	5,465,958	107,721	-	107,721
관계기업						
엘디티	-	-	-	-	95,232	95,232

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

1) 당기

- 지분거래 및 배당

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	배당금	
		지급	수취
기타특수관계자	권상준 외 기타특수관계자	2,834,847	-

- 자금 대여 및 차입 거래

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여						현금출자
		기초잔액	대여	회수	외화환산	출자전환(*)	기말잔액	
종속기업	메가센	7,500,000	4,500,000	(1,500,000)	-	-	10,500,000	-
종속기업	MEGAELEC	5,069,200	-	-	274,800	(5,344,000)	-	2,682,000
종속기업	TAISI TECHNOLOGY	4,182,090	-	-	72,930	-	4,255,020	1,322,800

(*) 당기중 종속기업인 MEGAELEC의 대여금 USD4,000,000을 출자전환하였습니다(주석 12 참조).

2) 전기

- 지분거래 및 배당

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	배당금	
		지급	수취
기타특수관계자	권상준 외 기타특수관계자	2,846,875	-

- 자금 대여 및 차입 거래

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여				
		기초잔액	대여	회수	외화환산	기말잔액
종속기업	메가터치	62,808	-	(62,808)	-	-
종속기업	메가센	4,500,000	3,000,000	-	-	7,500,000
종속기업	MEGAELEC	4,742,000	-	-	327,200	5,069,200

특수관계 구분	회사명	자금대여				
		기초잔액	대여	회수	외화환산	기말잔액
종속기업	이노글로벌	968,000	-	(968,000)	-	-
종속기업	TAISI TECHNOLOGY	3,556,500	383,190	-	242,400	4,182,090

(5) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	4,135,275	4,163,895
퇴직급여	241,697	247,456
합 계	4,376,972	4,411,351

35. 사업결합

전기중 회사는 경영효율성 증대 및 사업경쟁력 강화 목적으로 2022년 7월 12일 종속기업인 (주)이노글로벌을 흡수합병하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
합병으로 인하여 제거되는 순자산가치	2,579,136
기타자본잉여금	(2,221,939)
합병으로 인한 이전대가 합계	357,197
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금 및 현금성자산	1,900
유형자산	30,113
무형자산	1,980,752
매출채권 및 기타채권	87,051
매입채무 및 기타채무	(719,219)
차입금	(1,023,400)
순자산 합계	357,197

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 티에스이

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 티에스이의 2023년 12월 31일자로 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 티에스이

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 티에스이(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 티에스이의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도에 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 강승록입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 티에스에 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 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 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 26일

대표이사 김 철 호 (서명)

내부회계관리자 탁 정 (서명)

대표이사및내부회계관리자의운영실태보고서_티에스이(2023)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 티에스이			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수		3	3	2	1	22	15	14	5	3	3	-	-	44	27
투입 시간	분·반기검토	8	6	25	23	177	265	71	-	-	-	-	-	281	294
	감사	47	26	227	99	1,404	1,765	514	212	10	52	-	-	2,202	2,154
	합계	55	32	252	122	1,581	2,030	585	212	10	52	-	-	2,483	2,448

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.6.13~2023.10.9			10	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2023.12.4~2023.12.8	5 일	5 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증감사	
재고자산실사(입회)	2024.2.13~2024.2.16	4 일	5 명	2 명	내부회계관리제도감사, 중요 계정잔액및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차,표본점검(문서검증, 재계산등)	
	실사(입회)시기	2023.12.26			1	일
	실사(입회)장소	천안 본사				
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	제품/원재료/재공품 등				
	실사(입회)시기	2023.12.26			1	일
	실사(입회)장소	천안 본사				
	실사(입회)대상	회원권 등				
	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O

외부조회	기타조회	타처보관 재고자산 조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.12.11, 2024.3.19		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 11일	회사측: 감사,재무담당이사 등 2인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	연간 감사계획, 핵심감사사항 선정계획, 기타 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2024년 03월 19일	회사측: 감사,재무담당이사 등 2인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	연감감사 진행경과, 내부회계관리제도 감사 경과, 핵심감사사항 및 기타 입증감사 진행 경과