

주식회사 파인디앤씨

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
III. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	87
IV. 외부감사실시내용	92

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파인디앤씨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파인디앤씨(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인

사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

특수관계자 거래 공시의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주식 31에 기재된 바와 같이 회사는 다수의 특수관계자와 영업상 중요한 수익/비용 거래 및 채권/채무를 가지고 있습니다. 우리는 특수관계자와의 거래 및 잔액이 집계되고 공시되는 과정에서 오류 발생 가능성이 존재한다고 판단하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 주주명부, 이사회회의사록, 세무조정계산서 및 전자공시내역 등을 통한 회사의 특수관계자의 완전성 검토
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행
- 특수관계자 거래가 회계처리기준에 따라 적합하게 공시되었는지 확인

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 안경회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 21일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 해

당되는 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, 미래

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 방효혁입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 김 영 백

2025년 3월 21일

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 파인디앤씨

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파인디앤씨 대표이사 홍성천, 김종찬

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 아산시 음봉면 연암산로 169

(전 화) 041-538-9011

재 무 상 태 표
제 26(당)기 2024년 12월 31일 현재
제 25(전)기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 26(당) 기말		제 25(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			31,011,767,747		18,793,145,772
1. 현금및현금성자산	4,19,33,34	7,260,302,239		5,707,035,406	
2. 파생금융자산	16,19	728,424,009		979,170,153	
3. 매출채권및기타채권	6,19,31	7,432,200,262		4,411,767,725	
4. 기타금융자산	7,19,31	1,141,525,979		3,097,525,979	
5. 재고자산	8,27	8,742,004,927		3,321,782,784	
6. 매각예정자산	12	4,043,713,899		-	
7. 당기법인세자산		41,477,940		78,486,703	
8. 기타유동자산	9	1,622,118,492		1,197,377,022	
II. 비유동자산			68,475,381,739		82,456,787,890
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,19	284,502,384		684,502,384	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,19,34	29,592,888,011		43,390,572,446	
3. 관계기업투자자산	10	6,083,349,371		6,083,349,371	
4. 종속기업투자자산	10	5,099,529,818		1,421,061	
5. 투자부동산	11	227,553,210		1,001,147,502	
6. 유형자산	12,13,32	18,777,485,351		15,691,293,599	
7. 무형자산	14	2,231,413,594		2,275,493,796	
8. 장기성매출채권및기타채권	6,9,19,31	-		3,575,347,731	
9. 기타금융자산	7,19,31	664,060,000		4,423,060,000	
10. 기타비유동자산	9	5,514,600,000		5,330,600,000	
자 산 총 계			99,487,149,486		101,249,933,662
부 채					
I. 유동부채			47,693,870,576		60,748,854,676
1. 매입채무및기타채무	15,19,31,34	12,620,270,558		7,640,040,622	
2. 단기차입금	16,19,31,32,33,34	19,950,000,000		22,250,000,000	
3. 전환사채	16,19,33,34	4,610,830,822		11,430,282,573	
4. 신주인수권부사채	16,19,33,34	5,733,517,303		6,347,612,147	
5. 파생금융부채	16,19	3,645,803,928		11,291,141,290	
6. 기타유동부채	17	1,133,447,965		1,789,778,044	
II. 비유동부채			17,476,725,541		15,353,047,095
1. 전환사채	16,19,31,33,34	2,913,134,921		4,345,801,255	
2. 교환사채	16,19,33,34	4,194,140,246		-	
3. 파생금융부채	16,19	5,403,876,410		3,745,414,137	
4. 기타금융부채	17,19,34	27,000,000		25,000,000	
5. 순확정급여부채	18	1,595,214,735		1,032,041,321	
6. 장기종업원급여충당부채	18	218,162,591		164,329,980	
7. 이연법인세부채	29	3,125,196,638		6,040,460,402	
부 채 총 계			65,170,596,117		76,101,901,771
자 본					
I. 자본금	1,20	26,006,372,000		17,485,088,500	
II. 기타불입자본	20, 23	60,459,116,852		47,796,390,651	

과 목	주석	제 26(당) 기말		제 25(전) 기말	
Ⅲ. 기타자본구성요소	21	7,547,382,901		20,257,727,532	
Ⅳ. 결손금	22	(59,696,318,384)		(60,391,174,792)	
자 본 총 계			34,316,553,369		25,148,031,891
부 채 및 자 본 총 계			99,487,149,486		101,249,933,662

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 26(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일 까지

제 25(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 매출액	24,31	50,430,704,870	40,222,875,533
II. 매출원가	27,31	42,957,977,829	40,845,665,935
III. 매출총이익(손실)		7,472,727,041	(622,790,402)
IV. 판매비와관리비	25,27	6,727,876,802	5,640,394,235
V. 영업이익(손실)		744,850,239	(6,263,184,637)
VI. 기타영업외수익	26	1,211,856,123	3,750,664,175
VII. 기타영업외비용	26	2,639,004,304	8,097,666,091
VIII. 금융수익	28	6,723,359,290	11,233,821,874
1. 이자수익	31	1,200,589,661	1,401,818,108
2. 배당금수익		2,933,464,356	6,503,904,835
3. 외환차익		56,195,629	158,507,244
4. 외화환산이익		782,063,501	1,083,509,701
5. 사채상환이익		200,326,949	675,823,480
6. 파생상품거래이익		4,088,762	-
7. 파생상품평가이익		1,546,630,432	1,410,258,506
IX. 금융원가	28	4,874,367,014	9,497,458,283
1. 이자비용		4,103,576,948	5,118,031,791
2. 외환차손		122,947,956	112,068,624
3. 외화환산손실		-	5,189,587
4. 당기손익인식금융자산평가손실		-	133,702,062
5. 파생상품거래손실		249,416,189	58,180,738
6. 파생상품평가손실		398,425,921	4,043,953,417
7. 금융보증비용		-	26,332,064
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		1,166,694,334	(8,873,822,962)
XI. 법인세비용(수익)	29	188,557,952	(283,637,673)
XII. 당기순이익(손실)		978,136,382	(8,590,185,289)
XIII. 법인세차감후 기타포괄손익		(12,993,624,605)	1,727,688,874
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
(1) 재측정요소	18	(283,279,974)	(1,003,163,742)
(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익(손실)	5	(12,710,344,631)	2,730,852,616
XIV. 총포괄이익(손실)		(12,015,488,223)	(6,862,496,415)
XV. 주당손익	30		
기본주당순손익		22	(266)
희석주당순손익		22	(266)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일 까지

제 25(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2023.01.01 (전기초)	15,060,846,500	37,988,840,706	17,526,874,916	(50,797,825,761)	19,778,736,361
당기총포괄이익:					
당기순손실	-	-	-	(8,590,185,289)	(8,590,185,289)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	2,730,852,616	-	2,730,852,616
재측정요소	-	-	-	(1,003,163,742)	(1,003,163,742)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
주식매수선택권	-	251,998,003	-	-	284,213,230
전환사채발행	-	2,839,344,095	-	-	2,839,344,095
신주인수권부사채상환	-	(11,931,752)	-	-	(11,931,752)
신주인수권행사	2,424,242,000	6,443,926,369	-	-	8,868,168,369
자기주식처분	-	284,213,230	-	-	251,998,003
2023.12.31 (전기말)	17,485,088,500	47,796,390,651	20,257,727,532	(60,391,174,792)	25,148,031,891
2024.01.01 (당기초)	17,485,088,500	47,796,390,651	20,257,727,532	(60,391,174,792)	25,148,031,891
당기총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	978,136,382	978,136,382
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(12,710,344,631)	-	(12,710,344,631)
재측정요소	-	-	-	(283,279,974)	(283,279,974)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
주식매수선택권	-	364,468,215	-	-	364,468,215
전환사채발행	-	1,020,916,889	-	-	1,020,916,889
전환사채상환	-	(68,408,961)	-	-	(68,408,961)
전환권행사	8,521,283,500	11,346,604,831	-	-	19,867,888,331
신주인수권부사채상환	-	(854,773)	-	-	(854,773)
2024.12.31 (당기말)	26,006,372,000	60,459,116,852	7,547,382,901	(59,696,318,384)	34,316,553,369

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 26(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일 까지

제 25(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 파인디앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		806,207,275	409,644,753
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	33	(1,106,247,698)	(5,304,150,846)
(1) 당기순이익(손실)		978,136,382	(8,590,185,289)
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산		10,603,603,873	19,336,582,003
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감		(7,353,441,510)	(14,510,348,205)
(4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(5,334,546,443)	(1,540,199,355)
매출채권의 증가		(3,183,306,623)	(692,900,217)
기타유동금융자산의 증가		(150,583,595)	(13,596,997)
기타유동비금융자산의 증가		(559,741,470)	(739,876,265)
재고자산의 증가		(5,426,741,797)	(1,234,838,572)
매입채무의 감소		(7,963,043)	(186,271,382)
기타채무의 증가(감소)		5,056,433,456	61,070,829
기타유동부채의 증가(감소)		(656,330,079)	1,531,303,101
기타비유동금융부채의 증가		2,000,000	-
순확정급여부채의 감소		(398,098,292)	(239,089,852)
장기종업원급여부채의 감소		(10,215,000)	(11,000,000)
소송충당부채의 감소		-	(15,000,000)
2. 이자수취		171,141,735	532,528,653
3. 배당금수취		2,933,464,356	6,503,904,835
4. 이자지급		(1,213,948,023)	(1,259,394,382)
5. 법인세환급(납부)		21,796,905	(63,243,507)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,977,297,069)	(1,004,752,377)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		7,272,221,032	25,384,512,458
단기금융상품의 감소		-	13,267,300,000
당기손익-공정가치측정금융자산		400,000,000	-
기타유동금융자산의 감소		2,956,000,000	4,519,000,000
투자부동산의 처분		700,000,000	-
유형자산의 처분		216,221,032	2,764,691,838
정부보조금의 수취		-	39,700,000
무형자산의 처분		-	390,909,090
기타비유동금융자산의 감소		3,000,000,000	4,402,911,530
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(13,249,518,101)	(26,389,264,835)
기타유동금융자산의 증가		-	9,814,403,997
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 취득		2,271,019,270	2,327,278,526
종속기업투자자산의 취득		1,289,400,000	-
유형자산의 취득		9,254,771,690	4,236,503,576
무형자산의 취득		9,327,141	1,414,459,990
기타비유동금융자산의 증가		241,000,000	2,279,573,102
기타비유동자산의 증가		184,000,000	6,317,045,644
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		6,724,356,113	3,973,999,789
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		21,720,000,000	19,790,000,000
단기차입금의 차입		8,220,000,000	9,790,000,000

과 목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
전환사채의 발행		4,800,000,000		10,000,000,000	
교환사채의 발행		8,700,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(14,995,643,887)		(15,816,000,211)	
단기차입금의 상환		10,520,000,000		6,640,000,000	
전환사채의 상환		2,822,662,577		-	
신주인수권부사채의 상환		1,652,981,310		4,142,195,940	
유동성장기차입금의 상환		-		5,000,000,000	
리스부채의 상환		-		33,804,271	
IV. 현금의 증가(감소)(비배)			1,553,266,319		3,378,892,165
V. 기초의 현금및현금성자산			5,707,035,406		2,332,061,617
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			514		(3,918,376)
VII. 기말의 현금및현금성자산			7,260,302,239		5,707,035,406

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제26(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일 까지

제25(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 파인디앤씨

1. 회사의 개요

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

당사의 당기말 현재 보통주자본금은 26,006,372천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지 분 율	자본금(천원)
(주)파인앰텍	11,527,016	22.16%	5,763,508
홍성천(대표이사)	6,571,915	12.64%	3,285,958
기타주주	33,913,813	65.20%	16,956,906
합 계	52,012,744	100.00%	26,006,372

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기

업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

당사의 재무제표는 2025년 3월 31일자 주주총회에서 최종승인 될 예정입니다.

2.1 당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

동 개정사항은 유동 · 비유동부채의 분류는 보고기간말 현재 존재하는 기업의 실질적인 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성이나 경영진의 기대에 영향을 받지 않는다는 점을 강조합니다. 또한, 기업이 보고기간 후에만 준수해야 하는 약정사항은 보고기간말 현재 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 또한, 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동 · 비유동부채의 분류에 영향을 미치지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 '(수정)리스료'를 산정하도록 요구사항을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 ' 현금흐름표' , 제1107호 ' 금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

동 개정사항은 재무제표이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시 및 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고, 통화가 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 금융상품 분류와 측정 요구사항을 명확히 하였으며, 금융상품 추가 공

시사항을 규정하고 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 특정 조건을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용
 - 금융상품의 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정 명확화
 - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 추가 공시
 - 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택 ’ : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품:공시 ’ : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품 ’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 ‘ 연결재무제표 ’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 ‘ 현금흐름표 ’ : 원가법

2.3 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산
- 장기종업원충당부채

2.4 기능통화와 표시통화

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

2.5 추정과 판단

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

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

(1) 경영진의 판단

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

- 주석 13: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

(2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 6: 매출채권의 회수가능성

- 주석 29: 이연법인세자산의 인식

(3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있습니다. 평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을

검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 19: 금융자산 및 금융부채의 공정가치

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 외화환산

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

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

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 금융상품

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

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우

가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

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

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

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하

지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

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

(라) 금융자산의 손상

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

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

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고

뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

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

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

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

금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

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

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

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

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

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

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

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

(다) 금융보증부채

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

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

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

(라) 금융부채의 제거

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

3) 금융상품의 상계

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

4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지

않거나 위험회 피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

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

(가) 내재파생상품

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

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

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

(4) 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산

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

(5) 매출채권

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

(6) 재고자산

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

(7) 투자부동산

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

(8) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며, 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건물	20년	공구와 기구	4년
기계장치	5~10년	비품	4년
차량운반구	4년	시설장치	5~20년

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

(9) 차입원가

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

(10) 정부보조금

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

한편, 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건이 일정기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 또한, 의무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고 있습니다.

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

시하고 있습니다.

(11) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
기타 무형자산	5년

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

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

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

- 개발 과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

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

3) 회원권

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

(12) 유·무형자산의 손상

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

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

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 매입채무

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

(14) 차입금

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

(15) 충당부채

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

(16) 당기법인세 및 이연법인세

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

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

측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

(17) 종업원급여

당사는 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

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

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

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

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

(18) 자본금

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

(19) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

가지는 시점이 되어야 발생합니다.

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

2) 피난사다리의 판매

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

(20) 배당금

배당금은 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한여부
현금	-	120	
보통예금	7,260,302	5,706,915	
합 계	7,260,302	5,707,035	

5. 공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
출자금	284,502	684,502

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	684,502	818,204
처분	(400,000)	-
평가	-	(133,702)
기말	284,502	684,502

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 평가 손익	-	(133,702)

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	당기말	전기말
상장지분상품	파인테크닉스	1,078,969	1,779,141
	파인엠텍	10,582,048	18,057,625
비상장지분상품	한국LED조명공업협동조합	4,000	4,000
	전문건설공제조합	50,393	50,393
	FINE MS VINA CO LTD.	8,177,000	17,637,000
	VINA CNS Co.,LTD(*1)	8,178,000	4,339,936
	주식회사 나노코어	999,977	999,977
	태성포리테크	522,500	522,500
합 계		29,592,887	43,390,572

(*1) 전기 중 VINA CNS Co.,LTD의 지분 66.7%를 보유한 지배기업의 대여금 출자 전환 등 불균등 증자가 이루어져 당사의 해당 지분이 12.73%로 감소하였으며, 유의적인 영향력을 상실하여 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	43,390,572	32,986,739
취득	2,271,019	6,951,428
평가	(16,068,704)	3,452,406
기말	29,592,887	43,390,573

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	8,361,179	-	5,074,892	-
	대손충당금	(1,026,315)	-	(870,833)	-
기타채권	미수금	4,984,939	-	4,620,400	4,272,069
	대손충당금	(4,940,953)	-	(4,459,300)	-
	현재가치할인차금	-	-	(6,684)	(696,721)
	미수수익	5,914,145	-	4,481,924	-
	대손충당금	(5,860,795)	-	(4,428,633)	-
합 계		7,432,200	-	4,411,766	3,575,348

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	기말
매출채권	870,833	155,482	-	1,026,315
미수금	4,459,300	481,653	-	4,940,953
미수수익	4,428,633	1,432,162	-	5,860,795
합 계	9,758,766	2,069,297	-	11,828,063

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	기말
매출채권	849,402	21,431	-	870,833
미수금	4,161,807	297,492	-	4,459,300
미수수익	3,592,575	836,058	-	4,428,633
합 계	8,603,784	1,154,981	-	9,758,766

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권금액	손상금액	채권금액	손상금액
만기가 경과하지 않은 채권	6,014,131	-	3,133,011	-
만기가 경과한 채권			-	
3개월 미만	37,363	76	316,485	14,318
3개월 이상~6개월 미만	103,881	853	4,950	1,394
6개월 이상	497,181	497,181	388,562	388,562
개별평가 채권(*1)	12,501,788	11,224,034	14,500,358	9,248,573
사고채권(*2)	105,919	105,919	105,919	105,919
합계	19,260,263	11,828,063	18,449,285	9,758,766

(*1) 특수관계자 채권 등

(*2) 부도채권

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

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
기타유동금융자산	단기대여금	1,211,526	5,592,729
	대손충당금	(70,000)	(2,495,203)
합 계		1,141,526	3,097,526
기타비유동금융자산	장기금융상품	-	3,000,000
	장기대여금	2,793,000	20,497,611
	대손충당금	(2,793,000)	(19,497,611)
	보증금	664,060	423,060
합 계		664,060	4,423,060

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	기타(*1)	대체	기말
단기대여금	2,495,203	-	(11,626,709)	9,201,506	70,000
장기대여금	19,497,611	343,140	(7,846,245)	(9,201,506)	2,793,000
합계	21,992,814	343,140	(19,472,954)	-	2,863,000

(*1) 당기 중 종속기업인 FINE DNC SLOVAKIA, s.r.o.에 출자전환되어 감소하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	대체	기말
단기대여금	16,216,840	3,326,114	(17,047,751)	2,495,203
장기대여금	2,407,870	41,990	17,047,751	19,497,611
합계	18,624,710	3,368,104	-	21,992,814

8. 재고자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부금액	평가전 금액	평가충당금	장부금액
상품	-	-	-	-	-	-
제품	297,933	(122,682)	175,251	227,641	(150,193)	77,448
재공품	8,409,695	(771,773)	7,637,922	3,531,995	(955,129)	2,576,866
원재료	966,702	(228,519)	738,183	758,049	(173,479)	584,570
부재료	191,009	(359)	190,650	82,945	(45)	82,900
합계	9,865,339	(1,123,333)	8,742,006	4,600,630	(1,278,846)	3,321,784

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	환입	기말
상품	-	-	-	-
제품	150,193	-	(27,511)	122,682
재공품	955,129	-	(183,356)	771,773
원재료	173,479	55,040	-	228,519
부재료	45	314	-	359
합 계	1,278,846	55,354	(210,867)	1,123,333

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	환입	기말
상품	-	-	-	-
제품	5,649	144,544	-	150,193
재공품	708,863	246,266	-	955,129
원재료	79,388	94,091	-	173,479
부재료	424	-	(379)	45
합 계	794,324	484,901	(379)	1,278,846

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,080,159	5,514,600	787,659	5,330,600
선급비용	252,333	-	186,405	-
선급부가세	289,627	-	223,313	-
합 계	1,622,119	5,514,600	1,197,377	5,330,600

10. 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산

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

(단위: 천원)

구 분	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
UIT Limited.	홍콩	12.31	100.0%	1,421	100.0%	1,421
FINE DNC SLOVAKIA, s.r.o.(*1)	슬로바키아	12.31	95.5%	3,808,709	83.5%	-
VNA DNC CO.,LTD.(*2)	베트남	12.31	100.0%	1,289,400	-	-
합계				5,099,530		1,421

(*1) 당기 중 대여금 등의 출자전환을 통한 불균등증자로 지분율이 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립하였습니다.

당사는 별도재무제표 작성시 상기 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,421	1,421
취득	1,289,400	-
출자전환	3,808,709	-
기말	5,099,530	1,421

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

(단위: 천원)

구 분	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
INFINITY PARTNERS, LTD.	홍콩	12.31	49.0%	6,083,349	49.0%	6,083,349

당사는 별도재무제표 작성시 상기 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 원가법으로

회계처리하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	6,083,349	11,855,739
대체(*1)	-	(5,772,390)
기말	6,083,349	6,083,349

(*1) 전기 중 VINA CNS Co.,LTD의 지분 66.7%를 보유한 지배기업의 대여금 출자 전환 등 불균등 증자가 이루어져 당사의 해당 지분이 12.73%로 감소하였으며, 유의적인 영향력을 상실하여 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	계	토지	건물	계
I. 취득원가						
기초 금액	985,649	102,577	1,088,226	217,184	102,577	319,761
처분	(768,465)	-	(768,465)	-	-	-
대체	-	-	-	768,465	-	768,465
기말 금액	217,184	102,577	319,761	985,649	102,577	1,088,226
II. 감가상각누계액						
기초 금액	-	(87,078)	(87,078)	-	(81,949)	(81,949)
감가상각비	-	(5,129)	(5,129)	-	(5,129)	(5,129)
기말 금액	-	(92,207)	(92,207)	-	(87,078)	(87,078)
III. 장부금액						
기초 금액	985,649	15,499	1,001,148	217,184	20,628	237,812
기말 금액	217,184	10,370	227,554	985,649	15,499	1,001,148

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	19,760	17,760

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합 계
I. 취득원가										
기초 금액	6,403,507	23,257,072	43,909,121	904,563	6,641,690	4,362,763	6,677,426	-	2,149,280	94,305,422
취득	-	4,844	975,700	168,108	180,100	136,975	-	-	7,674,855	9,140,582
처분	-	-	(2,368,765)	(132,960)	(170,720)	(319,625)	(39,000)	-	-	(3,031,070)
대체(*)	(1,633,822)	(4,960,776)	5,775,100	3,000	52,400	95,955	-	-	(5,982,955)	(6,651,098)
기말 금액	4,769,685	18,301,140	48,291,156	942,711	6,703,470	4,276,068	6,638,426	-	3,841,180	93,763,836
II. 감가상각누계액										
기초 금액	-	(17,566,225)	(29,332,254)	(622,651)	(5,939,039)	(3,782,750)	(5,275,456)	-	-	(62,518,375)
감가상각비	-	(960,494)	(767,417)	(39,558)	(115,558)	(58,476)	(14,400)	-	-	(1,955,903)
처분	-	-	2,211,602	73,922	152,907	319,201	39,000	-	-	2,796,632
대체(*)	-	1,528,677	-	-	-	-	-	-	-	1,528,677
기말 금액	-	(16,998,042)	(27,888,069)	(588,287)	(5,901,690)	(3,522,025)	(5,250,856)	-	-	(60,148,969)
III. 손상차손누계액										
기초 금액	-	(1,078,706)	(12,608,184)	(178,062)	(401,233)	(487,597)	(1,341,971)	-	-	(16,095,753)
처분	-	-	157,163	4,265	17,813	424	-	-	-	179,665
대체(*)	-	1,078,706	-	-	-	-	-	-	-	1,078,706
기말 금액	-	-	(12,451,021)	(173,797)	(383,420)	(487,173)	(1,341,971)	-	-	(14,837,382)
IV. 정부보조금										
기초 금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
증가	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말 금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. 장부금액										
기초 금액	6,403,507	4,612,141	1,968,683	103,850	301,418	92,416	59,999	-	2,149,280	15,691,294
기말 금액	4,769,685	1,303,098	7,952,066	180,627	418,360	266,870	45,599	-	3,841,180	18,777,485

(*1) 당기 중 토지 1,633,822천원 및 건물 5,017,276천원(감가상각누계액 1,528,677천원 및 손상차손누계액 1,078,706천원)은 매각예정유동자산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
I. 취득원가										
기초 금액	7,171,973	23,257,072	43,654,525	788,034	6,471,490	4,339,200	6,605,426	116,001	1,047,650	93,451,371
취득	-	-	639,700	116,529	227,700	65,563	50,400	-	3,685,176	4,785,068
처분	-	-	(2,732,350)	-	(114,700)	(42,000)	-	(116,001)	-	(3,005,051)
대체(*1)	(768,466)	-	2,347,246	-	57,200	-	21,600	-	(2,583,546)	(925,966)
기말 금액	6,403,507	23,257,072	43,909,121	904,563	6,641,690	4,362,763	6,677,426	-	2,149,280	94,305,423
II. 감가상각누계액										
기초 금액	-	(16,470,441)	(30,053,768)	(609,972)	(5,937,931)	(3,768,718)	(5,263,455)	(83,779)	-	(62,188,064)
감가상각비	-	(1,095,784)	(218,435)	(12,679)	(39,450)	(23,657)	(12,001)	(32,222)	-	(1,434,228)
처분	-	-	939,949	-	38,342	9,625	-	116,001	-	1,103,917
기말 금액	-	(17,566,225)	(29,332,254)	(622,651)	(5,939,039)	(3,782,750)	(5,275,456)	-	-	(62,518,375)
III. 손상차손누계액										
기초 금액	-	(1,078,706)	(11,561,151)	(178,062)	(401,233)	(487,597)	(1,341,971)	-	(903,650)	(15,952,370)
손상차손	-	-	(168,000)	-	-	-	-	-	-	(168,000)
처분	-	-	24,617	-	-	-	-	-	-	24,617
대체	-	-	(903,650)	-	-	-	-	-	903,650	-
기말 금액	-	(1,078,706)	(12,608,184)	(178,062)	(401,233)	(487,597)	(1,341,971)	-	-	(16,095,753)
IV. 정부보조금										
기초 금액	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,150)	(24,150)
증가	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,700)	(39,700)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	63,850	63,850
기말 금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. 장부금액										
기초 금액	7,171,973	5,707,925	2,039,606	-	132,326	82,885	-	32,222	119,850	15,286,787
기말 금액	6,403,507	4,612,141	1,968,683	103,850	301,418	92,416	59,999	-	2,149,280	15,691,294

(*1) 전기 중 토지 768,466천원은 투자부동산으로 대체되었으며(주석11 참조), 건설 중인자산 157,500천원 및 국고보조금 63,850천원이 기타의무형자산으로 대체되었습니다(주석14 참조).

(2) 당기와 전기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	1,870,870	1,343,139
판매비와 관리비	85,033	91,089
합계	1,955,903	1,434,228

(3) 매각예정자산

2024년 3월 29일 회사의 경영진 및 이사회 승인에 의하여 광주사업장(금형)을 매각하기로 결정하였으며, 이로 인하여 광주사업장(금형)과 관련된 자산 및 부채는 매각예정으로 표시되었습니다. 광주사업장(금형)은 별도의 주요 사업계열이 아니므로 관련된 손익은 중단영업으로 표시되지 않았습니다.

1) 매각예정으로 분류한 자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말
처분자산 집단	
토지	1,633,822
건물 및 관련 상각비, 손상차손누계액	2,409,892
합계	4,043,714

2) 매각예정으로 분류된 처분자산집단과 관련하여 기타포괄손익에 직접 인식한 누적 손익은 없습니다.

13. 사용권자산과 리스부채 및 운용리스수익

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

(단위: 천원)

구분	차량운반구	
	당기	전기
기초금액	-	32,223
취득(신규 및 갱신계약)	-	-
감가상각	-	(32,223)
기말금액	-	-

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	-	33,804
취득(신규 및 갱신계약)	-	-
이자비용	-	701
지급	-	(34,505)
기말금액	-	-

(3) 당기 중 단기리스에서 발생한 비용은 12,000천원(전기 : 15,500천원)이며, 소액자산리스에서 발생한 비용은 32,128천원(전기 : 29,526천원) 입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
I. 취득원가				
기초 금액	2,365,138	2,177,892	3,494,770	8,037,800
취득	9,327	-	-	9,327
처분	(8,540)	-	-	(8,540)
기말 금액	2,365,925	2,177,892	3,494,770	8,038,587
II. 상각누계액				
기초 금액	(477,382)	-	(2,911,819)	(3,389,201)
무형자산상각비	(3,807)	-	(60,321)	(64,128)
처분	2,491	-	-	2,491
기말 금액	(478,698)	-	(2,972,140)	(3,450,838)
III. 손상차손누계액				
기초 금액	(1,859,762)	(135,022)	(321,920)	(2,316,704)
손상차손환입	-	4,000	-	4,000
기말 금액	(1,859,762)	(131,022)	(321,920)	(2,312,704)
IV. 정부보조금				
기초 금액	-	-	(56,401)	(56,401)
상각	-	-	12,770	12,770
기말금액	-	-	(43,631)	(43,631)
V. 장부금액				
기초 금액	27,994	2,042,870	204,630	2,275,494
기말 금액	27,465	2,046,870	157,079	2,231,414

② 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
I. 취득원가				
기초 금액	2,361,452	1,131,508	3,193,182	6,686,142
취득	3,686	1,271,670	139,104	1,414,460
처분	-	(225,286)	-	(225,286)
대체	-	-	157,500	157,500
기말 금액	2,365,138	2,177,892	3,489,786	8,032,816
II. 상각누계액				
기초 금액	(474,230)	-	(2,868,762)	(3,342,992)
무형자산상각비	(3,152)	-	(38,073)	(41,225)
기말 금액	(477,382)	-	(2,906,835)	(3,384,217)
III. 손상차손누계액				
기초 금액	(1,859,762)	(301,715)	(321,920)	(2,483,397)
손상차손환입	-	166,693	-	166,693
기말 금액	(1,859,762)	(135,022)	(321,920)	(2,316,704)
IV. 정부보조금				
기초 금액	-	-	-	-
상각	-	-	7,449	7,449
대체	-	-	(63,850)	(63,850)
기말금액	-	-	(56,401)	(56,401)
V. 장부금액				
기초 금액	27,460	829,793	2,500	859,753
기말 금액	27,994	2,042,870	204,630	2,275,494

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	133	-
판매비와관리비	51,225	33,777
합 계	51,358	33,777

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,069,170	1,405,929
판매비와관리비	1,445,712	876,819
합 계	2,514,882	2,282,748

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
매입채무	매입채무	1,310,691	1,267,396
기타채무	미지급금	10,754,639	5,750,260
	미지급비용	554,941	622,384
합 계		12,620,271	7,640,040

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말 이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
원화차입금	한국수출입은행	-	-	2,800,000
	산업은행	4.65~5.95%	10,400,000	11,450,000
	기업은행	3.76~5.21%	9,550,000	8,000,000
합 계			19,950,000	22,250,000

(2) 전환사채

① 당기말 및 전기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	제5회차 전환사채	제7회차 전환사채	제8회차 전환사채	제9회차 전환사채	제11회차 전환사채
액면가액	960,000	3,260,000	1,600,000	1,200,000	4,800,000
상환할증금	154,737	525,459	257,894	193,421	148,162
사채할인발행차금	(1,237)	(1,411)	(1,609)	(1,264)	(34,963)
전환권조정	(107,521)	(1,703,201)	(950,011)	(774,426)	(2,000,064)
합계	1,005,979	2,080,847	906,274	617,731	2,913,135
유동성 대체	1,005,979	2,080,847	906,274	617,731	-
차감후 잔액	-	-	-	-	2,913,135

(단위: 천원)

전기말	제5회차 전환사채	제7회차 전환사채	제8회차 전환사채	제9회차 전환사채
액면가액	1,380,000	19,700,000	5,000,000	5,000,000
상환할증금	222,434	3,175,324	805,920	805,920
사채할인발행차금	(3,935)	(10,519)	(5,962)	(6,095)
전환권조정	(342,093)	(12,690,929)	(3,517,845)	(3,736,137)
합계	1,256,406	10,173,876	2,282,113	2,063,688
유동성 대체	1,256,406	10,173,876	-	-
차감후 잔액	-	-	2,282,113	2,063,688

② 전환사채 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제5회차 전환사채	제7회차 전환사채	제8회차 전환사채
최초발행가액	7,500,000	19,700,000	5,000,000
발행일	2020년 09월 24일	2022년 10월 28일	2023년 04월 28일
만기일	2025년 09월 24일	2027년 10월 28일	2028년 04월 28일
전환대상	(주)파인디앤씨 기명식 보통주	(주)파인디앤씨 기명식 보통주	(주)파인디앤씨 기명식 보통주
조정후전환가격	1,313	1,065	1,065
액면이자율	0%	0%	0%
보장수익률	3%	3%	3%
전환조건	2021년 09월 24일부터 2025년 8월 24일까지 주당 전환가격으로 전환가능	2023년 10월 28일부터 2027년 09월 28일까지 주당 전환가격으로 전환가능	2024년 04월 28일부터 2028년 3월 28일까지 주당 전환가격으로 전환가능
조기상환청구권	사채권자는 2022년 09월 24일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 3%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능	사채권자는 2024년 10월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 3%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능	사채권자는 2025년 04월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 3%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능
	발행회사는 2021년 9월 24일부터 2022년	발행회사는 2023년 10월 28일부터 2024년	발행회사는 2024년 04월 28일부터 2025년

구 분	제5회차 전환사채	제7회차 전환사채	제8회차 전환사채
매도청구권	9월 24일까지 매월의 마지막일마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음	10월 28일까지 매월의 마지막일마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음. 또한, 매도청구권행사로 발행회사의 최대주주 및 그 특수관계인(이하"최대주주등")은 본 사채 발행 당시 발행회사의 최대주주등의 각 지분율을 초과하여 주식을 취득할 수 없으며, 발행회사가 매도청구권 행사로취득한 본 사채를 최대주주등에게 매도하는 경우 최대주주등은 본 사채 발행당시 해당 최대주주등의 각 지분율을 초과하여 주식을 취득할 수 없음.	04월 28일까지 매월의 28일마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음. 또한, 매도청구권 행사로 발행회사의 최대주주 및 그 특수관계인(이하"최대주주등")은 본 사채 발행 당시 발행회사의 최대주주등의 각 지분율을 초과하여 주식을 취득할 수 없으며, 발행회사가 매도청구권 행사로취득한 본 사채를 최대주주등에게 매도하는 경우 최대주주등은 본 사채 발행당시 해당 최대주주등의 각 지분율을 초과하여 주식을 취득할 수 없음.

(단위: 천원)

구 분	제9회차 전환사채	제11회차 전환사채
최초발행가액	5,000,000	4,800,000
발행일	2023년 09월 08일	2024년 12월 31일
만기일	2028년 09월 08일	2027년 12월 31일
전환대상	㈜파인디앤씨 기명식 보통주	㈜파인디앤씨 기명식 보통주
조정후전환가격	1,065	1,065
액면이자율	0%	1%
보장수익률	3%	2%
전환조건	2024년 09월 08일부터 2028년 08월 08일까지 주당 전환가격으로 전환가능	2026년 06월 30일부터 2027년 11월 30일까지 주당 전환가격으로 전환가능
조기상환청구권	사채권자는 2025년 09월 08일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 3%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능	사채권자는 2026년 06월 31일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 2%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능
매도청구권	발행회사는 2024년 09월 08일부터 2025년 09월 08일까지 매월의 08일마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음. 또한, 매도청구권 행사로 발행회사의 최대주주 및 그 특수관계인(이하"최대주주등")은 본 사채발행 당시 발행회사의 최대주주등의 각지분율을 초과하여 주식을 취득할 수 없으며, 발행회사가 매도청구권 행사로취득한 본 사채를 최대주주등에게 매도하는 경우 최대주주등은 본 사채 발행당시 해당 최대주주등의 각 지분율을 초과하여 주식을 취득할 수 없음.	발행회사는 2025년 12월 31일부터 2026년 06월 30일까지 매월의 30일마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음. 또한, 매도청구권 행사로 발행회사의 최대주주 및 그 특수관계인(이하"최대주주등")은 본 사채발행 당시 발행회사의 최대주주등의 각지분율을 초과하여 주식을 취득할 수 없으며, 발행회사가 매도청구권 행사로취득한 본 사채를 최대주주등에게 매도하는 경우 최대주주등은 본 사채 발행당시 해당 최대주주등의 각 지분율을 초과하여 주식을 취득할 수 없음.

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

당사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식 시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(3) 신주인수권부사채

① 당기말 및 전기말 현재 신주인수권부사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제6회차 신주인수권부사채	
	당기말	전기말
액면가액	6,390,000	7,980,000
상환할증금	496,714	620,309
사채할인발행차금	(23,651)	(46,199)
신주인수권조정	(1,129,546)	(2,206,498)
합계	5,733,517	6,347,612
유동성 대체	5,733,517	6,347,612
차감후 잔액	-	-

② 신주인수권부사채 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제6회차 신주인수권부사채
최초발행가액	20,000,000
발행일	2021년 07월 08일
만기일	2026년 07월 08일
전환대상	(주)파인디앤씨 기명식 보통주

구 분	제6회차 신주인수권부사채
조정후신주인수권가격	1.065
액면이자율	0%
보장수익률	1.5%
신주인수권조건	2022년 07월 08일부터 2026년 06월 08일까지 주당 행사가격으로 행사가능
조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능
매도청구권	2022년 7월 8일부터 2023년 7월 8일까지 매월의 8일 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음

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

당사는 행사가격 인하조건이 내재된 신주인수권부사채에 대해서 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 신주인수권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식 시점이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 신주인수권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(4) 교환사채

① 당기말 및 전기말 현재 교환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제10회차 교환사채	
	당기말	전기말
액면가액	8,700,000	-
사채할인발행차금	(87,000)	-
교환권조정	(4,418,860)	-
합계	4,194,140	-
유동성 대체	-	-
차감후 잔액	4,194,140	-

② 교환사채 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제10회차 교환사채
최초발행가액	8,700,000
발행일	2024년 12월 30일
만기일	2027년 12월 30일
전환대상	(주)파인애플 기명식 보통주
조정후교환가격	6,060
액면이자율	0%
보장수익률	0%
교환조건	2025년 01월 30일부터 2027년 11월 30일까지 주당 교환가격으로 교환가능
조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환청구 가능

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
5회차 전환사채	-	60,245	-	307,905
6회차 신주인수권부사채	-	1,270,552	-	3,001,520
7회차 전환사채	-	1,194,385	342,534	7,981,716
8회차 전환사채	74,707	642,152	329,707	1,930,784
9회차 전환사채	216,899	478,469	306,929	1,814,630
10회차 교환사채	-	4,418,860	-	-
11회차 전환사채	436,818	985,017	-	-
합계	728,424	9,049,680	979,170	15,036,555
유동성	728,424	3,645,804	979,170	11,291,141
비유동성	-	5,403,876	-	3,745,414

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기증가	전환/상환/행사 (*1)	평가	기말
파생금융자산					
전환사채 콜옵션	979,170	436,818	(589,115)	(98,449)	728,424
자산합계	979,170	436,818	(589,115)	(98,449)	728,424
파생금융부채					
전환사채 풋옵션	12,035,035	985,017	(9,570,428)	(89,355)	3,360,269
신주인수권부사채 풋옵션	3,001,520	-	(573,669)	(1,157,298)	1,270,553
교환사채 풋옵션	-	4,418,860	-	-	4,418,860
부채합계	15,036,555	5,403,877	(10,144,097)	(1,246,653)	9,049,682

(*1) 당기 중 특수관계자인 파인애플, 코데스, 하나나노텍, 파인테크닉스가 전환권을 행사하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기증가	전환/상환/행사 (*1)	평가	기말
파생금융자산					
전환사채 콜옵션	1,362,783	964,688	-	(1,348,301)	979,170

구분	기초	당기증가	전환/상환/행사 (*1)	평가	기말
신주인수권부사채 콜옵션	412,593	-	(58,181)	(354,412)	-
자산합계	1,775,376	964,688	(58,181)	(1,702,713)	979,170
파생금융부채					
전환사채 풋옵션	7,281,300	3,457,392	-	1,296,344	12,035,036
신주인수권부사채 풋옵션	7,991,587	-	(4,624,705)	(365,362)	3,001,520
부채합계	15,272,887	3,457,392	(4,624,705)	930,982	15,036,556

(*1) 당사는 전기 중 특수관계자인 파인애플, 코데스를 지정하여 제6회차 신주인수권 부사채의 콜옵션을 행사하였습니다. 파인애플, 코데스는 사채권자로부터 각각 신주인수권부사채 5,000백만원, 3,000백만원을 매수하였으며, 당사는 동 거래로 인하여 58백만원의 파생상품거래손실이 발생하였습니다.

17. 기타금융부채 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
기타비유동금융부채	임대보증금	27,000	25,000
합계		27,000	25,000
기타유동부채	선수금	1,043,166	1,648,583
	예수금	90,282	141,195
합계		1,133,448	1,789,778

18. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직 시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적평가는 2024년 12월 31일 기준으로 연금계리방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,604,762	5,408,024
사외적립자산의 공정가치	(4,009,548)	(4,375,983)
순확정급여부채(자산)	1,595,214	1,032,041

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	5,408,024	(4,375,983)	1,032,041
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	634,439	-	634,439
- 이자비용(이자수익)	229,407	(185,854)	43,553
소계	863,846	(185,854)	677,992
보험수리적손익	219,728	63,552	283,280
제도에서 지급한 금액	(886,835)	688,737	(198,098)
기업이 납부한 기여금	-	(200,000)	(200,000)
기말	5,604,763	(4,009,548)	1,595,215

② 전기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	4,395,378	(4,638,077)	(242,699)
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	524,380	-	524,380
- 이자비용(이자수익)	221,652	(235,365)	(13,713)
소계	746,032	(235,365)	510,667
보험수리적손익	949,566	53,597	1,003,163

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합 계
제도에서 지급한 금액	(682,952)	543,862	(139,090)
기업이 납부한 기여금	-	(100,000)	(100,000)
기말	5,408,024	(4,375,983)	1,032,041

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	잔 액	구성비(%)	잔 액	구성비(%)
정기예금 등	4,009,548	100.0%	3,730,941	85.3%
보험(원리금보장형)	-	-	645,042	14.7%
합 계	4,009,548	100.0%	4,375,983	100.0%

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계 (주1)
급여지급액	538,875	500,859	1,757,426	4,923,091	7,720,251

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

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계 (주1)
급여지급액	545,027	546,740	1,655,897	5,025,027	7,772,691

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

확정급여채무의 가중평균만기는 7.51년입니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.96%	4.48%
미래임금상승률	4.20%	4.20%

(6) 민감도분석

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

(단위: 천원)

구 분	1%증가	1%감소
할인율	(380,576)	432,258
미래임금상승률	427,303	(383,541)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소손실(이익)	(219,728)	(949,566)
- 재무적 가정	(203,827)	(483,152)
- 인구통계적 가정	-	(55,299)
- 경험조정	(15,901)	(411,115)
사외적립자산의 재측정요소이익(손실)	(63,552)	(53,597)
- 사외적립자산의 이익(손실)	(63,552)	(53,597)
합 계	(283,280)	(1,003,163)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여	218,163	164,330

19. 금융자산 및 금융부채의 공정가치

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

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	장부금액 합계	공정가치(주1)
현금및현금성자산	7,260,302	-	-	7,260,302	7,260,302
매출채권및기타채권	7,432,200	-	-	7,432,200	7,432,200
공정가치측정금융자산	-	284,502	29,592,888	29,877,390	29,877,390
기타금융자산	1,805,586	-	-	1,805,586	1,805,586
파생금융자산	-	728,424	-	728,424	728,424
합계	16,498,088	1,012,926	29,592,888	47,103,902	47,103,902

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액 합계	공정가치(주1)
매입채무및기타채무	-	12,620,271	12,620,271	12,620,271
단기차입금	-	19,950,000	19,950,000	19,950,000
전환사채	-	7,523,966	7,523,966	7,523,966
신주인수권부사채	-	5,733,517	5,733,517	5,733,517
교환사채	-	4,194,140	4,194,140	4,194,140
기타금융부채	-	27,000	27,000	27,000
파생금융부채	9,049,680	-	9,049,680	9,049,680
합계	9,049,680	50,048,894	59,098,574	59,098,574

(2) 전기말 현재 당사의 금융자산 및 금융부채의 범주별 구성내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	장부금액 합계	공정가치(주1)
현금및현금성자산	5,707,035	-	-	5,707,035	5,707,035
매출채권및기타채권	7,987,115	-	-	7,987,115	7,987,115
공정가치측정금융자산	-	684,502	43,390,572	44,075,074	44,075,074
기타금융자산	7,520,586	-	-	7,520,586	7,520,586
파생금융자산	-	979,170	-	979,170	979,170
합계	21,214,736	1,663,672	43,390,572	66,268,980	66,268,980

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액 합계	공정가치(주1)
매입채무및기타채무	-	7,640,041	7,640,041	7,640,041
단기차입금	-	22,250,000	22,250,000	22,250,000
전환사채	-	15,776,084	15,776,084	15,776,084
신주인수권부사채	-	6,347,612	6,347,612	6,347,612
기타금융부채	-	25,000	25,000	25,000
파생금융부채	15,036,555	-	15,036,555	15,036,555
합계	15,036,555	52,038,737	67,075,292	67,075,292

(주1) 금융상품 종류별 공정가치 평가절차 요약

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

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

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

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

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

① 공정가치 서열체계 수준

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

② 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습
 니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	284,502	284,502
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,661,019	-	17,931,869	29,592,888
파생금융자산	-	-	728,424	728,424
금융부채:				
파생금융부채	-	-	9,049,680	9,049,680

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	684,502	684,502
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	19,836,767	-	23,553,806	43,390,573
파생금융자산	-	-	979,170	979,170
금융부채:				
파생금융부채	-	-	15,036,555	15,036,555

20. 자본금 및 기타불입자본

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

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말
	보통주	보통주
발행예정주식수	100,000,000	100,000,000
주당액면금액	500	500
발행주식수	52,012,744	34,970,177
자본금	26,006,372,000	17,485,088,500

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	34,970,177	30,121,693
전환권 행사	17,042,567	4,848,484
기말	52,012,744	34,970,177

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	64,957,290	47,314,847
기타자본잉여금	21,678,955	20,738,510
자기주식처분손실	(397,220)	(397,220)
감자차손	(30,342,256)	(30,342,256)
신주인수권대가	841,605	1,051,018
전환권대가	3,104,277	9,179,493
주식선택권	616,466	251,998
합 계	60,459,117	47,796,390

21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7,547,383	20,257,728

22. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	935,726	935,726
임의적립금	441,498	441,498
미처리결손금	(61,073,542)	(61,768,399)
합 계	(59,696,318)	(60,391,175)

이익준비금은 전액 법정적립금으로서, 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규

정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(60,391,175)	(50,797,826)
당기순이익(손실)	978,136	(8,590,185)
순확정급여부채의 재측정요소	(283,280)	(1,003,164)
기말금액	(59,696,318)	(60,391,175)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
	처리에정일 : 2025년 3월 31일		처리확정일 : 2024년 3월 29일	
I. 미처리결손금		(61,073,542,148)		(61,768,398,556)
1. 전기이월미처리결손금	(61,768,398,556)		(52,175,049,525)	
2. 당기순이익(손실)	978,136,382		(8,590,185,289)	
3. 보험수리적손익	(283,279,974)		(1,003,163,742)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(61,073,542,148)		(61,768,398,556)

23. 주식기준보상

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

부여일	부여수량	행사가능기간	가득조건	결제방법
2023.03.29	820,000주	2025.03.29 ~ 2028.03.28	용역제공 2년	신주발행, 자기주식교부, 차액보상
2024.02.26	215,000주	2026.02.26 ~ 2029.02.25	용역제공 2년	신주발행, 자기주식교부, 차액보상

(2) 임직원 등에게 부여한 주식선택권의 부여일 현재 추정 공정가치는 다음과 같으며, 동 공정가치는 이항모형(Binomial Tree Model)에 따라 산정한 것입니다.

(단위: 원)

추정공정가치	주가	행사가격	기대주가변동성	무위험이자율	만기
811	1,560	1,400	52.86%	2.98%	2028.03.28
734	1,615	1,420	49.45%	2.95%	2029.02.25

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	820,000	-
부여	215,000	820,000
취소/행사기간만료	(55,000)	-
기말	980,000	820,000

(4) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 비용으로 인식한 보상원가	364,468	251,998
판매비와관리비	364,468	251,998
제조원가	-	-
당기 이후 비용으로 인식할 보상원가	162,529	413,022

24. 매출액

당기와 전기 중 계속영업으로부터 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	42,415,618	39,229,297
상품의 판매로 인한 수익	5,576,257	412,813
용역의 공급으로 인한 수익	2,438,830	580,765
합 계	50,430,705	40,222,875

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비 :		
운반비	203,213	255,179
수출제비용	35,654	-
소 계	238,867	255,179
관리비 :		
급여	1,736,126	1,584,743
퇴직급여	208,250	101,558
주식보상비용	364,468	251,998
복리후생비	197,363	151,632
여비교통비	46,266	35,203
통신비	31,376	28,114
수도광열비	5,943	2,483
전력비	56,298	-
사무용품비	1,121	1,489
소모품비	369,391	197,962
도서인쇄비	2,040	4,881
경상연구개발비	1,445,712	1,031,119

구 분	당 기	전 기
지급수수료	904,287	1,104,617
세금과공과	163,623	127,671
지급임차료	328,979	329,409
교육훈련비	1,810	2,083
대손상각비(대손충당금환입)	155,482	21,431
감가상각비	85,033	91,089
투자부동산상각비	5,129	5,129
무형자산상각비	51,225	33,777
수선비	86,787	49,312
차량유지비	26,563	18,229
접대비	50,351	61,585
광고선전비	21,457	33,287
해외출장비	2,697	28,996
보험료	141,233	87,418
소 계	6,489,010	5,385,215
합 계	6,727,877	5,640,394

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	370,077	62,167
외화환산이익	520,829	393,225
임대수익	19,760	17,760
수입수수료	-	216,726
유형자산처분이익	161,448	4,522
무형자산처분이익	-	165,624
무형자산손상차손환입	4,000	166,693
재고자산처분이익	-	1,298
자산보상금이익	-	2,703,673

구 분	당 기	전 기
잡이익	135,741	18,977
합 계	1,211,855	3,750,665

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	72,023	102,983
외화환산손실	51,258	19,195
기타의대손상각비	2,256,955	4,501,654
관계기업투자자산처분손실	-	1,432,453
유형자산처분손실	-	1,820,020
유형자산손상차손	-	168,000
무형자산처분손실	6,049	-
투자부동산처분손실	68,465	-
재고자산폐기손실	6,520	6,766
지급수수료	34,346	33,347
보상비	13,240	13,240
기부금	1,520	-
잡손실	128,628	8
합 계	2,639,004	8,097,666

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료 및 부재료의 사용	5,629,588	7,252,202
제품 및 재공품의 변동	4,963,253	(971,427)
상품의 매입	3,380,440	291,575
종업원급여	8,777,817	8,755,553
감가상각비와 기타상각비용	2,012,390	1,473,134

구 분	당 기	전 기
기타비용	24,922,367	29,685,024
합 계	49,685,855	46,486,061

28. 금융자산 및 금융부채의 범주별 손익

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기손익 -공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	당기손익 -공정가치 측정금융부채	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채	합 계	
당기손익인식	이자수익(비용)	-	-	1,200,590	(4,103,577)	(2,902,987)	
	배당금수익	72,231	1,869,812	-	-	1,942,043	
	대손충당금환입(상각)	-	-	-	(2,412,437)	(2,412,437)	
	외환차익(차손)	-	-	-	233,243	(1,940)	231,303
	외화환산이익(손실)	-	-	-	1,302,893	(51,258)	1,251,635
	평가이익(손실)	-	-	-	-	-	-
	파생상품거래이익(손실)	(249,416)	-	4,089	-	-	(245,327)
	파생상품평가이익(손실)	(98,449)	-	1,246,654	-	-	1,148,205
소 계	(275,634)	1,869,812	1,250,743	324,289	(4,156,775)	(987,565)	
기타포괄손익인식	평가이익(손실)	-	(16,068,704)	-	-	(16,068,704)	
합 계	(275,634)	(14,198,892)	1,250,743	324,289	(4,156,775)	(17,056,269)	

② 전기

(단위: 천원)

구 분	당기손익 -공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	당기손익 -공정가치 측정금융부채	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채	합 계	
당기손익인식	이자수익(비용)	-	-	1,401,818	(5,118,032)	(3,716,214)	
	배당금수익	666,667	3,953,863	-	-	4,620,530	
	대손충당금환입(상각)	-	-	-	(4,523,085)	(4,523,085)	
	외환차익(차손)	-	-	-	21,680	(16,057)	5,623
	외화환산이익(손실)	-	-	-	1,452,401	(51)	1,452,350
	평가이익(손실)	(133,702)	-	-	-	-	(133,702)
	파생상품거래이익(손실)	(58,181)	-	-	-	-	(58,181)
	파생상품평가이익(손실)	(1,702,713)	-	(930,982)	-	-	(2,633,695)
소 계	(1,227,929)	3,953,863	(930,982)	(1,647,186)	(5,134,140)	(4,986,374)	
기타포괄손익인식	평가이익(손실)	-	3,452,405	-	-	3,452,405	
합 계	(1,227,929)	7,406,268	(930,982)	(1,647,186)	(5,134,140)	(1,533,969)	

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	15,212	16,311
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,915,264)	1,171,822
자본에 직접 가감된 이연법인세	3,088,610	(1,471,771)
합계	188,558	(283,638)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	1,166,694	(8,878,823)
적용세율에 따른 법인세	243,839	(1,854,629)
조정사항		
- 비공제수익	(372,743)	(990,465)
- 비공제비용	257,107	323,419
- 과거에 미인식된 이연법인세자산 변동	70,686	2,602,578
- 기타	(10,331)	(364,541)
법인세비용(수익)	188,558	(283,638)
유효세율	-	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,358,359)	721,553
전환권대가	269,749	750,219
합계	(3,088,610)	1,471,772

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	-	-
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-	-
합 계	-	-
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,125,197)	(6,040,460)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
합 계	(3,125,197)	(6,040,460)
이연법인세자산(부채) 순액	(3,125,197)	(6,040,460)

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기 초	당기손익반영	자본직접반영	기 말
당기손익인식금융자산	(86,744)	195,964	-	109,220
매출채권 및 기타채권	8,342,980	(969,419)	-	7,373,561
재고자산	387,037	(152,259)	-	234,778
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(5,471,294)	412,694	3,358,359	(1,700,241)
종속기업에 대한 투자자산	2,248,912	1,188,694	-	3,437,606
관계기업에 대한 투자자산	(105,605)	112,622	-	7,017
유형자산	3,351,360	(26,724)	-	3,324,636
영업권이외의 무형자산	185,970	(12,624)	-	173,346
기타금융부채	-	-	-	-
퇴직급여채무	173,436	159,106	-	332,542
기타	(577,242)	1,109,642	(269,749)	262,650
일시적차이로 인한 이연법인세자산	8,448,810	2,017,696	3,088,610	13,555,115
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	3,957,427	(1,111,968)	-	2,845,459
세액공제로 인한 이연법인세자산	3,529,013	788,359	-	4,317,372
이연법인세자산(부채) 합계	15,935,250	1,694,086	3,088,610	20,717,946
이연법인세 인식 제외	(21,975,710)	(1,867,433)	-	(23,843,143)
이연법인세자산(부채)	(6,040,460)	(173,347)	3,088,610	(3,125,197)

② 전기

(단위: 천원)

구분	기 초	당기손익반영	자본직접반영	기 말
당기손익인식금융자산	(196,902)	110,158	-	(86,744)
매출채권 및 기타채권	7,445,447	897,533	-	8,342,980
재고자산	287,139	99,898	-	387,037
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(4,749,741)	-	(721,553)	(5,471,294)
종속기업에 대한 투자자산	2,259,672	(10,760)	-	2,248,912
관계기업에 대한 투자자산	(406,925)	301,321	-	(105,604)
유형자산	3,344,618	6,742	-	3,351,360
영업권이외의 무형자산	240,474	(54,503)	-	185,971
기타금융부채	5,530	(5,530)	-	-
퇴직급여채무	(108,691)	282,127	-	173,436
기타	(74,818)	247,793	(750,219)	(577,244)
일시적차이로 인한 이연법인세자산	8,045,803	1,874,779	(1,471,772)	8,448,810
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	4,177,235	(219,808)	-	3,957,427
세액공제로 인한 이연법인세자산	2,281,456	1,247,557	-	3,529,013
이연법인세자산(부채) 합계	14,504,494	2,902,528	(1,471,772)	15,935,250
이연법인세 인식 제외	(19,373,132)	(2,602,578)	-	(21,975,710)
이연법인세자산(부채)	(4,868,638)	299,950	(1,471,772)	(6,040,460)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속회사투자지분	16,447,875	10,760,344	처분하지 않을 예정
일시적차이	48,409,133	58,566,305	미래과세소득의 불확실
미사용결손금	13,614,636	18,935,057	미래과세소득의 불확실
세액공제	4,317,372	3,529,013	미래과세소득의 불확실

미사용결손금의 만기는 2037년이며, 이월세액공제 만기는 2033년입니다.

30. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	978,136,382	(8,590,185,289)
가중평균유통보통주식수	43,678,909	32,321,550
기본주당순이익	22	(266)

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
전기이월	34,970,177	366	34,970,177
전환사채 전환	8,455,433	308	7,115,501
전환사채 전환	91,393	287	71,666
전환사채 전환	3,136,529	128	1,096,928
전환사채 전환	5,359,212	29	424,637
합계	52,012,744		43,678,909

② 전기

(단위: 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
전기이월	29,948,919	365	29,948,919
자기주식	172,774	354	167,567
신주인수권행사	4,848,484	166	2,205,064
합계	34,970,177		32,321,550

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

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자	당기말 특수관계내역	전기말 특수관계내역
유의적 영향력 행사기업	파인애플(*1)	-
종속기업	UIT Limited. FINE DNC SLOVAKIA, s.r.o. VINA DNC CO.,LTD.(*2)	UIT Limited. FINE DNC SLOVAKIA, s.r.o.
관계기업	INFINITY PARTNERS, LTD.	INFINITY PARTNERS, LTD.
기타특수관계자	Fine Holdings Limited FINE MS VINA CO LTD. VINA CNS CO., LTD. 강소범윤전자유한공사 동광광전유한공사 광주부미사전자유한공사 파인테크닉스 코데스 이엠비 하나나노텍 주요 경영진	Fine Holdings Limited FINE MS VINA CO LTD. VINA CNS CO., LTD. 강소범윤전자유한공사 동광광전유한공사 광주부미사전자유한공사 파인테크닉스 파인애플 코데스 이엠비 하나나노텍, 주요 경영진

(*1) 당기 중 당사의 지분을 추가취득하여 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
유의적인 영향력 행사기업	파인애플	55,000	26,520	-	140,354
	소 계	55,000	26,520	-	140,354
종속기업	UIT Limited.	83,790	-	73,496	-
	FINE DNC SLOVAKIA, s.r.o.	932,068	-	6,227,439	343
	VINA DNC CO.,LTD.	1,152	-	-	-
	소 계	1,017,010	-	6,300,935	343
관계기업	INFINITY PARTNERS, LTD.	991,421	-	1,883,375	-
	소 계	991,421	-	1,883,375	-

구 분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
기타특수관계자	FINE MS VINA CO LTD.	7,417,462	-	3,953,313	-
	VINA CNS CO., LTD.	-	-	136,573	-
	파인테크닉스	-	12,360	-	2,640
	코데스	66,872	-	29,795	-
	이엠비	-	-	81,753	-
	하나나노텍	2,000	-	-	-
	소 계	7,486,334	12,360	4,201,434	2,640
합 계	9,549,765	38,880	12,385,744	143,337	

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기 타	매입채무	차입금	기타
종속기업	UIT Limited.	-	2,793,000	1,691,525	-	-	-
	FINE DNC SLOVAKA, s.r.o.(*1)	-	-	6,960,054	-	-	-
	소 계	-	2,793,000	8,651,579	-	-	-
관계기업	INFINITY PARTNERS, LTD.	-	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	-	-
기타특수 관계자	강소범윤전자유한공사	508,048	-	2,049,180	389,996	-	-
	FINE MS VINA CO LTD.	339,141	-	-	-	-	-
	하나나노텍	-	-	-	-	900,000	-
	주요 경영진	-	141,526	15,235	-	-	-
	소 계	847,189	141,526	2,064,416	389,996	900,000	-
합 계	847,189	2,934,526	10,715,995	389,996	900,000	-	

(*1) 당기 중 매출채권, 장기미수금, 대여금 등이 출자전환되어 종속기업투자주식으로 재분류 되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	차입금	기타
종속기업	UIT Limited.	-	2,449,860	1,410,213	-	-	-
	FINE DNC SLOVAKIA, s.r.o.	487,795	19,472,954	10,083,086	-	-	-
	소 계	487,795	21,922,814	11,493,299	-	-	-
기타특수 관계자	강소범윤전자유한공사	445,631	-	1,806,528	342,083	-	-
	파인테크닉스	-	-	-	-	-	1,254
	파인엠텍	-	-	-	-	9,600,000	-
	코데스	-	2,900,000	29,795	-	5,500,000	-
	하나나노텍	-	-	-	-	3,000,000	-
	주요 경영진	-	197,526	15,382	-	-	-
	소 계	445,631	3,097,526	1,851,705	342,083	18,100,000	1,254
합 계		933,426	25,020,340	13,345,004	342,083	18,100,000	1,254

당사는 특수관계자 채권에 대하여 당기 중 2,318,602천원(전기 : 4,509,292천원) 대손상각비를 인식하였으며, 상기 특수관계자 채권에 대하여 당기말과 전기말 현재 각각 14,087,034천원 및 31,241,386천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	기타	기말
종속기업	UIT Limited.	2,449,860	-	-	343,140	2,793,000
	FINE DNC SLOVAKIA, s.r.o.(*1)	19,472,954	-	-	(19,472,954)	-
	소 계	21,922,814	-	-	(19,129,814)	2,793,000
기타특수 관계자	코데스	2,900,000	-	(2,900,000)	-	-
	주요 경영진	197,526	-	(56,000)	-	141,526
	소 계	3,097,526	-	(2,956,000)	-	141,526
합 계		25,020,340	-	(2,956,000)	(19,129,814)	2,934,526

(*1) 당기 중 출자전환으로 인하여 감소하였습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금차입거래(전환사채)			
		기초	차입	전환	기말
유의적 영향 력 행사기업	파인애플	9,600,000	-	(9,600,000)	-
	소 계	9,600,000	-	(9,600,000)	-
기타특수 관계자	코데스	5,500,000	-	(5,500,000)	-
	하나나노텍	3,000,000	-	(2,100,000)	900,000
	파인테크닉스	-	1,500,000	(1,500,000)	-
	소 계	8,500,000	1,500,000	(9,100,000)	900,000
합 계		18,100,000	1,500,000	(18,700,000)	900,000

② 전기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	기타	기말
종속기업	UIT Limited.	2,407,870	-	-	41,990	2,449,860
	FINE DNC SLOVAKIA, s.r.o.	16,146,840	2,407,404	-	918,710	19,472,954
	소 계	18,554,710	2,407,404	-	960,700	21,922,814
기타특수 관계자	VINA CNS CO., LTD.	2,534,600	1,279,573	(3,814,173)	-	-
	코데스	-	2,900,000	-	-	2,900,000
	이엠비	-	4,500,000	(4,500,000)	-	-
	주요 경영진	209,526	7,000	(19,000)	-	197,526
	소 계	2,744,126	8,686,573	(8,333,173)	-	3,097,526
합 계		21,298,836	11,093,977	(8,333,173)	960,700	25,020,340

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금차입거래(전환사채)			
		기초	차입	전환	기말
기타특수 관계자	파인애플	5,900,000	3,700,000	-	9,600,000
	코데스	4,500,000	1,000,000	-	5,500,000
	하나나노텍	-	3,000,000	-	3,000,000
합 계		10,400,000	7,700,000	-	18,100,000

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	보증 제공자	보증제공금액	보증 제공받는자
기타특수관계자	대표이사	80,640	산업은행
기타특수관계자	대표이사	540,000	신한은행
기타특수관계자	대표이사	1,042,250	중소기업은행
기타특수관계자	대표이사	4,800,000	수출입은행
기타특수관계자	파인애플	4,800,000	수출입은행
기타특수관계자	파인애플	972,000	신한은행
기타특수관계자	파인애플	725,760	산업은행
기타특수관계자	파인애플	3,000,000	서울보증보험
합 계		15,960,650	

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	887,095	910,809
주식보상비용	211,148	159,804
퇴직급여	43,475	322,208
합 계	1,141,718	1,392,821

32. 담보제공자산 및 우발부채

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

(단위:천원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	담보제공사유	담보권자
아산시 음봉면 연암산로 169 소재 토지, 건물, 기계	5,947,811	13,500,000	장단기차입금	산업은행
		3,600,000	장단기차입금	기업은행

담보제공자산	장부금액	설정금액	담보제공사유	담보권자
광주시 광산구 진곡산단3번로 41-33 소재 토지, 건물, 기계	4,043,714	7,200,000	장단기차입금	기업은행

(2) 당기말 현재 당사가 특수관계자 외 제 3자에게 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

제공처	보증금액	비 고
서울보증보험	3,254,044	이행지급보증
신용보증기금	1,710,000	차입금보증(산업은행)
신용보증기금	1,350,000	차입금보증(기업은행)

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자 간에 제공하거나, 제공받은 지급보증 내역은 주석 31에 표시하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

33. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금과 재무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비(대손충당금환입)	155,482	21,431
파생상품거래손실	249,416	58,181
파생상품평가손실	398,426	4,043,953
당기인식손익금융자산평가손실	-	133,702

구 분	당 기	전 기
관계기업투자자산 처분손실	-	1,432,453
투자부동산상각비	5,129	5,129
감가상각비	1,955,903	1,434,228
무형자산상각비	51,358	33,777
퇴직급여	677,992	510,667
주식보상비용	364,468	251,998
이자비용	4,103,577	5,118,032
법인세비용(수익)	188,558	(283,638)
장기종업원급여	64,048	29,895
외화환산손실(금융)	-	5,190
외화환산손실(영업)	51,258	19,195
투자부동산처분손실	68,465	-
유형자산처분손실	-	1,820,020
유형자산손상차손	-	168,000
무형자산처분손실	6,049	-
금융보증비용	-	26,332
기타의대손상각비	2,256,955	4,501,654
재고자산폐기손실	6,520	6,382
합 계	10,603,604	19,336,581

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,200,591	1,401,817
배당금수익	2,933,464	6,503,905
외화환산이익(금융)	782,064	1,458,709
외화환산이익(영업)	520,829	18,025
유형자산처분이익	161,448	4,522
무형자산손상차손환입	4,000	166,693
파생상품거래이익	4,089	-
파생상품평가이익	1,546,630	1,410,259
자산보상금이익	-	2,703,673
무형자산처분이익	-	165,623
재고자산처분이익	-	1,298
사채상환이익	200,327	675,823

구 분	당 기	전 기
합 계	7,353,442	14,510,347

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산(토지)의 투자부동산(토지) 대체	-	786,465
유형자산의 매각예정자산 대체	4,043,714	-
건설중인자산의 유형자산 대체	5,982,955	2,426,046
건설중인자산의 무형자산 대체	-	157,500
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익	16,068,704	3,452,405
관계기업투자주식의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 대체	-	4,339,936
순확정급여부채의 재측정요소	(283,280)	(1,003,164)
유형자산 취득대금 미지급금	114,190	548,565
전환사채의 유동성 대체	3,159,557	10,173,876
전환사채의 자본금(보통주) 전환	8,521,284	-
전환사채의 기타자본잉여금 전환	17,642,443	-
신주인수권부사채의 행사	-	8,668,168

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금흐름	기 말
단기차입금	22,250,000	(2,300,000)	-	19,950,000
전환사채-유동	11,430,283	(2,822,663)	(3,996,789)	4,610,831
신주인수권부사채	6,347,612	(1,652,981)	1,038,886	5,733,517
전환사채-비유동	4,345,801	4,800,000	(6,232,666)	2,913,135
교환사채	-	8,700,000	(4,505,860)	4,194,140
합 계	44,373,696	6,724,356	(13,696,429)	37,401,623

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름	기말
단기차입금	19,100,000	3,150,000	-	22,250,000
유동성차입금	5,000,000	(5,000,000)	-	-
전환사채-유동	1,091,666	-	10,338,617	11,430,283
신주인수권부사채	14,103,429	(4,142,196)	(3,613,621)	6,347,612
전환사채	8,231,598	10,000,000	(13,885,797)	4,345,801
리스부채	33,804	(34,505)	701	-
합 계	47,560,497	3,973,299	(7,160,100)	44,373,696

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	37,401,623	44,373,696
차감 : 현금및현금성자산	(7,260,302)	(5,707,035)
순차입금	30,141,321	38,666,661
자본 총계	34,316,553	25,148,032
자본 총계 대비 순차입금 비율	87.83%	153.76%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사

의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

1) 신용위험

① 신용위험 관리정책

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 위험을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 취하는 정책을 채택하고 있습니다. 또한 당사는 투자등급 이상으로 분류된 기업과만 거래하고 있으며 투자등급에 대한 정보는 외부의 독립적인 신용평가기관이 제공하고 있습니다. 투자등급에 대한 정보를 입수할 수 없는 경우 다른 공개된 재무정보 등을 받고 있습니다. 매출채권의 50% 이상이 삼성전자 주식회사 및 삼성디스플레이 주식회사에 집중되어 있으며, 그 외에 일신정밀 등에 대한 채권이 일부 존재합니다. 당사는 현재까지 거래처의 신용도에 비추어 중요한 채무불이행 위험은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

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

② 신용위험의 최대 노출금액

당기말과 전기말 현재 당사는 제공하고 있는 금융보증계약이 존재하지 않아 신용위험에 노출되지 않고 있습니다.

2) 유동성위험

① 유동성위험 관리정책

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고, 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석 및 검토하여 금융부채와 금융자

산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융 부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	금융기관	한도액	실행액
무역어음	신한은행 외	6,810,000	-
운영자금	한국산업은행 외	14,890,000	14,400,000
시설자금	기업은행	5,550,000	5,550,000
합 계		27,250,000	19,950,000

② 금융부채의 잔존만기분석

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

(단위: 천원)

구 분	잔존만기			장부금액
	1년 이내	1년초과~5년이내	합 계	
무이자부 부채	12,516,503	27,000	12,543,503	12,543,503
이자부 부채	35,332,415	13,747,125	49,079,540	37,401,623
합계	47,848,918	13,774,125	61,623,043	49,945,126

3) 환위험

① 환위험 관리정책

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

스크관리에 대한 의견을 지속적으로 교류하면서 효율적이고 안정적으로 환리스크 관리체제를 유지하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	화폐성자산	화폐성부채	화폐성자산	화폐성부채
USD	7,341,431	627,237	9,065,060	1,158,344
EUR	6,835,138	-	25,401,536	-
RMB	426,404	-	383,122	-
합 계	14,602,973	627,237	34,849,718	1,158,344

② 민감도분석

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

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

(단위: 천원)

통 화	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	671,419	(671,419)	790,672	(790,672)
EUR	683,514	(683,514)	2,540,154	(2,540,154)
RMB	42,640	(42,640)	38,312	(38,312)

통 화	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
합계	1,397,573	(1,397,573)	3,369,138	(3,369,138)

4) 이자율위험

① 이자율위험 관리정책

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

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

만약 기타 변수가 일정하고, 이자율이 현재보다 100bp(1%)높거나 낮은 경우, 당사의 2024년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 이익은 234,217천원 감소(증가)하였을 것이고, 이것은 주로 변동이자율 차입금의 이자율 변동위험 때문입니다. 한편 고정금리부 차입금은 상각후 원가로 측정하므로, 시장이자율의 변동에 따른 손익 또는 자본에 미치는 영향이 없고, 당사의 금융자산(채무상품) 중 변동이자율 수취 조건의 금융자산은 존재하지 않습니다. 고정금리 수취 조건의 금융자산의 이자율 변동에 따른 공정가치 변동이 당사의 자본 및 손익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

5) 기타 가격변동위험

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

16,610천원 증가 또는 감소하며, 포괄손익은 116,610천원 증가 또는 감소합니다.

35. 보고기간 후 사건

(1) 회사가 발행한 제 6회차 신주인수권부사채를 2025년 1월 8일자로 일부 조기상환 하였습니다(사채권면총액 3,840백만원).

(2) 회사가 발행한 제 9회차 전환사채의 전환가액이 시가하락에 따라 2025년 1월 8일자로 1,064원으로 조정되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 파인디앤씨의 2024년 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. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 파인디앤씨
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 파인디앤씨(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한

국제채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 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 방호혁입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 김 영 백

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 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.

대표이사 및 내부회계 관리자의 내부회계 관리제도 운영실태 보고서

주식회사 파인디얼씨 주주,이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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 2024년 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.

2025년 3월 17일

내부회계관리자 홍성업

대 표 이 사 김중찬

대 표 이 사 홍성원

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파인디앤씨			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	-	1	5	-	-	-	11	7	
투입 시간	분·반기검토	6	4	36	12	269	200	-	60	-	-	-	-	311	276
	감사	15	18	116	82	928	643	-	150	139	-	-	-	1,198	893
	합계	21	22	152	94	1,197	843	-	210	139	-	-	-	1,509	1,169

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.06.17~2024.06.19			3 일
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2024.08.01~2024.08.05	3 일	4 명	2 명	반기검토
	2024.10.21~2024.10.23	3 일	4 명	1 명	중간감사
	2024.12.09~2024.12.12	4 일	4 명	1 명	내부회계관리제도 감사
2025.02.10~2025.02.12	3 일	4 명	6 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.31			1 일
	실사(입회)장소	천안 본사공장			
	실사(입회)대상	제품,상품,재공품,원재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.09.05, 2025.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 09월 05일	업무수행이사 및 감사	서면보고	감사계획 및 반기검토 보고
2	2025년 03월 14일	업무수행이사 및 감사	서면보고	회계감사 경과 및 필수커뮤니케이션 사항