

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	12

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 27 기 3분기

2021년 07월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 27 기 누적 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

안진회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주성엔지니어링 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 검토보고서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결회사는 2020년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표를 재작성하였으며, 해당 재작성에 따른 조정사항은 주석 39에서 기술되어 있습니다. 비교표시된 2020년 9월 30일로 종료하는 보고기간의 요약분기연결재무제표는 동 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

비교표시된 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서와 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표는 검토받지 아니하였습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2021년 11월 12일

이 검토보고서는 검토보고서일(2021년 11월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

제 27 기 3분기

2021년 07월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 27 기 누적 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 26 기 3분기

2020년 07월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

제 26 기 누적 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주성엔지니어링 주식회사 대표이사 황철주

본점 소재지 : (도로명주소) (12773) 경기도 광주시 오포읍 오포로 240
(전 화) 031-760-7000

요약분기연결재무상태표
제 27 기 3분기말 2021년 09월 30일 현재
제 26 기말 2020년 12월 31일 현재

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제27기 3분기말	제26 기말
자산			
비유동자산			
유형자산	11,34	230,989,710,484	232,821,262,255
무형자산	13	5,374,191,582	5,393,769,954
사용권자산	37	7,174,714,314	484,005,857
투자부동산	12,34	158,386,458,192	159,961,076,020
관계기업투자	4	2,089,898,895	3,547,132,839
공정가치측정금융자산	6,10,36	6,578,106,842	6,478,350,758
기타수취채권	6,7,36	536,409,394	555,981,545
기타자산	8	1,578,895,911	1,645,062,014
이연법인세자산	31	8,067,371,521	8,675,238,331
비유동자산 계		420,775,757,135	419,561,879,573
유동자산			
재고자산	14	68,385,547,534	55,450,902,177
매출채권	6,15,33,36	23,500,455,892	25,212,131,167
계약자산	16	8,271,250,291	2,808,967,232
기타수취채권	6,7,36	1,646,016,228	3,654,402,208
기타자산	8	6,954,446,213	1,393,539,426
당기법인세자산		-	21,787,770
매각예정분류자산	38	-	22,563,143,874
현금및현금성자산	6,9,18,36	74,713,316,383	18,536,394,225
유동자산 계		183,471,032,541	129,641,268,079
자산총계		604,246,789,676	549,203,147,652
부채와 자본			
자본			
자본금	19	24,124,606,000	24,124,606,000
자본잉여금	19	109,008,136,048	109,008,136,048
기타포괄손익누계액	19	23,416,678,219	23,224,135,160
이익잉여금	19	123,973,199,381	71,046,687,177
지배기업소유주지분		280,522,619,648	227,403,564,385
자본총계		280,522,619,648	227,403,564,385
부채			
비유동부채			
이자부차입금	6,24,34,36	-	40,000,000,000
기타금융부채	6,22,36	71,326,497,384	70,019,052,962
확정급여부채	21	1,724,355,970	6,033,121

리스부채	6,36,37	6,448,261,001	366,765,953
기타부채	23	58,344,339,014	60,868,853,684
총당부채	20	187,328,470	-
기타장기종업원급여부채		539,294,111	539,294,111
비유동부채 계		138,570,075,950	171,799,999,831
유동부채			
매입채무	6,33,36	15,483,673,521	22,868,891,169
이자부차입금	6,24,34,36	98,675,345,533	77,182,393,957
기타금융부채	6,17,22,33,36	4,710,880,019	12,557,675,529
리스부채	6,36,37	666,274,745	39,622,525
기타부채	23	5,964,716,455	11,519,864,400
당기법인세부채	31	1,412,844,760	-
계약부채	16	55,284,175,134	23,882,179,194
총당부채	20	2,956,183,911	1,948,956,662
유동부채 계		185,154,094,078	149,999,583,436
부채 총계		323,724,170,028	321,799,583,267
부채 및 자본 총계		604,246,789,676	549,203,147,652

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결포괄손익계산서

제 27 기 3분기 2021년 7월 1일부터 2021년 09월 30일까지

제 27 기 누적 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 09월 30일까지

제 26 기 3분기 2020년 7월 1일부터 2020년 09월 30일까지

제 26 기 누적 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 09월 30일까지

(검토받지 아니한 재무제표)

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제27기 3분기		제26기 3분기	
		3분기	누적	3분기	누적
매출액	5,25,33	88,369,688,853	235,976,804,414	16,949,459,923	87,736,716,452
매출원가	25,26,33	44,298,145,557	124,247,626,954	10,874,490,140	51,661,484,566
매출총이익		44,071,543,296	111,729,177,460	6,074,969,783	36,075,231,886
판매비와관리비	26,27	20,292,778,547	59,844,475,770	20,118,760,058	52,688,915,178
영업이익(손실)		23,778,764,749	51,884,701,690	(14,043,790,275)	(16,613,683,292)
기타수익	28	4,140,995,128	11,287,196,975	3,854,844,297	8,746,930,938
기타비용	28	458,221,512	1,302,881,762	691,520,539	3,201,732,415
금융수익	29	117,957,975	244,352,998	34,248,318	130,630,139
금융비용	29	1,544,664,842	4,722,909,050	1,846,884,280	3,302,290,322
관계기업투자이익	4	49,645,509	81,838,056	71,846,651	401,035,322
법인세비용차감전순이익(손실)		26,084,477,007	57,472,298,907	(12,621,255,828)	(13,839,109,630)
법인세비용	31	(261,611,244)	4,179,646,388	7,074,414	4,059,131,064
분기순이익(손실)		26,346,088,251	53,292,652,519	(12,628,330,242)	(17,898,240,694)
기타포괄손익:					
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업장환산 외환차이	30	113,943,381	192,543,059	(15,717,713)	30,766,889
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	30	(52,405,424)	(206,986,295)	(24,243,093)	(111,997,982)
기타포괄손익 계		61,537,957	(14,443,236)	(39,960,806)	(81,231,093)
총포괄이익(손실)		26,407,626,208	53,278,209,283	(12,668,291,048)	(17,979,471,787)
분기순이익(손실)의 귀속					
지배기업 소유주지분		26,346,088,251	53,292,652,519	(12,628,330,242)	(17,898,240,694)
총포괄이익(손실)의 귀속					
지배기업 소유주지분		26,407,626,208	53,278,209,283	(12,668,291,048)	(17,979,471,787)
주당손익	32				
기본주당손익(손실)		546	1,105	(262)	(371)
희석주당손익(손실)		546	1,105	(262)	(371)

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결자본변동표

제 27 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 09월 30일까지

제 26 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 09월 30일까지

(검토받지 아니한 재무제표)

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분 계	자본 계
2020년 1월 1일(전기초)	24,124,606,000	109,008,136,048	23,676,838,102	82,088,024,550	238,897,604,700	238,897,604,700
연결분기손실	-	-	-	(17,898,240,694)	(17,898,240,694)	(17,898,240,694)
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(111,997,982)	(111,997,982)	(111,997,982)
해외사업환산이익	-	-	30,766,889	-	30,766,889	30,766,889
기타포괄손익 계	-	-	30,766,889	(111,997,982)	(81,231,093)	(81,231,093)
총포괄손익	-	-	30,766,889	(18,010,238,676)	(17,979,471,787)	(17,979,471,787)
현금배당	-	-	-	(3,377,444,840)	(3,377,444,840)	(3,377,444,840)
기타변동	-	-	76,295,989	-	76,295,989	76,295,989
2020년 9월 30일(전분기말) (검토받지 아니한 재무제표)	24,124,606,000	109,008,136,048	23,783,900,980	60,700,341,034	217,616,984,062	217,616,984,062
2021년 1월 1일(당기초)	24,124,606,000	109,008,136,048	23,224,135,160	71,046,687,177	227,403,564,385	227,403,564,385
연결분기손익	-	-	-	53,292,652,519	53,292,652,519	53,292,652,519
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(206,986,295)	(206,986,295)	(206,986,295)
해외사업환산손실	-	-	192,543,059	-	192,543,059	192,543,059
기타포괄손익 계	-	-	192,543,059	(206,986,295)	(14,443,236)	(14,443,236)
총포괄손익	-	-	192,543,059	53,085,666,224	53,278,209,283	53,278,209,283
기타변동	-	-	-	(159,154,020)	(159,154,020)	(159,154,020)
2021년 9월 30일(당분기말)	24,124,606,000	109,008,136,048	23,416,678,219	123,973,199,381	280,522,619,648	280,522,619,648

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결현금흐름표

제 27 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 09월 30일까지

제 26 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 09월 30일까지

(검토받지 아니한 재무제표)

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제27기 3분기	제26기 3분기 (검토받지 아니한 재무제표)
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	64,540,937,562	(3,409,515,021)
1. 분기순이익(손실)	53,292,652,519	(17,898,240,694)
2. 비현금항목의 조정	18,287,776,025	12,274,899,113
법인세비용	4,179,646,388	4,059,131,064
이자비용	4,024,979,903	3,129,092,318
감가상각비	9,867,019,903	9,118,267,084
사용권자산감가상각비	598,813,749	356,326,304
퇴직급여	1,435,386,910	1,725,511,996
무형자산상각비	872,365,219	968,917,838
무형자산손상차손	-	9,000,000
대손상각비	309,337,312	-
통화선도거래손실	434,120,000	130,385,000
통화선도평가손실	263,809,147	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	38,662,704
외화환산손실	-	113,554,172
유형자산처분손실	2,235,903	-
유형자산폐기손실	425,946,019	429,614,704
기타의대손상각비	-	4,150,300
하자보수전입액(환입액)	2,806,663,562	(4,921,706,359)
재고자산폐기손실	-	1,491,438,741
이자수익	(138,896,914)	(130,630,139)
유형자산처분이익	(475,001,988)	(1,136,039,024)
매각예정자산처분이익	(1,555,556,126)	-
외화환산이익	(2,051,284,152)	(465,729,228)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(99,756,084)	-
통화선도거래이익	(5,700,000)	-
지분법이익	(81,838,056)	(401,035,322)
임대료수익	(2,524,514,670)	(2,244,013,040)
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,942,143,479)	8,361,847,349
매출채권 및 계약자산의 증가	(2,854,516,105)	(5,102,248,655)
미수금의 감소	501,257,918	4,227,046,866
선급금의 감소(증가)	(1,244,192,665)	9,432,138,978
선급비용의 증가	(379,590,220)	(318,284,148)
재고자산의 증가	(12,883,903,119)	(163,066,951)

장기선급금의 증가	-	(56,440,000)
매입채무의 감소	(7,403,378,621)	(55,442,079)
미지급금의 감소	(889,309,025)	(5,242,949,620)
선수금 및 계약부채의 증가(감소)	23,507,543,186	7,152,327,585
예수금의 감소	(13,007,177)	(363,049,640)
장기미지급금의 증가	311,491,298	1,243,102,487
하자보수충당부채의 감소	(1,612,107,843)	(590,896,213)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	1,725,800,514	(145,111,461)
퇴직금의 승계	320,628,280	-
퇴직금의 지급	(2,028,859,900)	(1,655,279,800)
4.이자수취	118,800,404	110,426,041
5.이자지급	(2,137,381,609)	(1,565,370,889)
6.배당금의 지급	-	(3,377,444,840)
7.법인세납부	(2,078,766,298)	(1,315,631,101)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	9,832,342,360	(91,551,477,424)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	31,826,404,500	622,604,800
통화선도의 정산	5,700,000	-
종속기업투자주식의 감소	1,539,072,000	102,604,800
보증금의 감소	201,932,500	20,000,000
토지의 처분	3,440,000,000	-
건물의 처분	2,560,000,000	500,000,000
매각예정자산의 처분	24,079,700,000	-
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(21,994,062,140)	(92,174,082,224)
통화선도의 정산	434,120,000	130,385,000
보증금의 증가	181,268,200	-
토지의 취득	-	3,601,630
건물의 취득	36,000,000	-
건축물의 취득	-	3,000,000
기계장치의 취득	6,474,346,926	34,590,000
공구와기구의 취득	18,000,000	6,900,000
비품의 취득	244,763,973	375,162,857
건설중인자산의 취득	13,804,108,085	48,791,705,374
산업재산권의 취득	157,796,094	-
소프트웨어의 취득	65,370,000	33,220,000
회원권의 취득	254,806,762	-
투자부동산의 취득	323,482,100	42,795,517,363
III.재무활동으로 인한 현금흐름	(19,165,602,835)	87,182,322,551
1.재무활동으로 인한 현금유입액	1,492,951,576	167,496,716,308
임대보증금의 증가	-	70,807,647,340
단기차입금의 증가	-	20,000,000,000
유동성장기부채의증가	1,492,951,576	-

장기차입금의 증가	-	76,689,068,968
2.재무활동으로 인한 현금 유출액	(20,658,554,411)	(80,314,393,757)
단기차입금의 상환	20,000,000,000	80,000,000,000
리스부채의 지급	658,554,411	314,393,757
V.현금의 증감(I + II + III)	55,207,677,087	(7,778,669,894)
VI.기초의 현금및현금성자산	18,536,394,225	13,735,374,349
VII.현금성자산 환율효과	969,245,071	367,553,022
VIII.분기말의 현금및현금성자산	74,713,316,383	6,324,257,477

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 27 기 3분기 2021년 7월 1일부터 2021년 09월 30일까지
제 27 기 누적 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 09월 30일까지
제 26 기 3분기 2020년 7월 1일부터 2020년 09월 30일까지
제 26 기 누적 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 09월 30일까지
(검토받지 아니한 재무제표)

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

1.1 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주성엔지니어링 주식회사(이하 "당사")는 1995년 4월에 설립되어 1999년 12월 24일에 주식을 코스닥에 상장한 상장회사로서 반도체, 디스플레이 및 태양광장비의 제조 및 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 당분기말 현재의 자본금은 약 241억원입니다. 한편, 당분기말 현재 대표이사 외 4인이 29%의 지분을 보유하고 있습니다.

당분기말 현재 당사는 미국, 독일, 대만 및 중국에 4개의 종속기업을 두고 있습니다.

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 당분기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율	소재지	결산월	업종
Jusung America Inc.	100%	미국	12월	반도체장비 제조 및 판매
Jusung Europe GmbH	100%	독일	12월	"
Jusung Taiwan Co., Ltd.	100%	대만	12월	"
Jusung Shanghai Co., Ltd.	100%	중국	12월	"

1.2.2 연결대상 종속기업의 2021년 9월 30일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	분기순이익	총포괄이익
Jusung America Inc.	989,796	8,594	981,203	376,705	(32,221)	49,246
Jusung Europe GmbH	321,640	156,454	165,186	23,638	(13,578)	(9,092)
Jusung Taiwan Co., Ltd.	208,293	8,452	199,842	693,770	80,793	95,606
Jusung Shanghai Co., Ltd.	1,382,825	79,972	1,302,853	2,903,363	503,134	594,912

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2.2 중요한 회계정책

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당분기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

2.2.1 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

해당 기준서의 개정이 분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속 할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인하여 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

2.2.3 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

2.2.4 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 총당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

2.2.5 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2.2.6 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성하지 않고, 그 대신개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2.2.7 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 분기연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

중간재무제표를 작성함에 있어 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

중간재무제표 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과정에서 내린 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천에 대한 내용은 아래 언급된 사항을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표와 동일합니다.

(1) 미사용 세무상결손금의 실현가능성

전기말까지 지배기업의 미사용 세무상결손금 63,453,008천원 중 5,016,908천원에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 하지만 당분기 중 지배기업의 영업실적과 향후 경영성과에 대한 추정 등을 종합적으로 고려하여 전체 미사용 세무상 결손금 26,236,570천원(관련 이연법인세자산 5,772,045천원) 전액에 대해서 자산성이 있다고 판단하였습니다.

4. 관계기업투자

(1) 당분기말 및 전기말 현재 지분법적용 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당분기말			전기말		
	소유지분율	취득원가	장부금액	소유지분율	취득원가	장부금액
(주)엠이엠씨주성솔라	50.00%	100,000	93,826	50.00%	100,000	94,258
(주)벤처유통플랫폼(주1)	33.33%	50,000	-	33.33%	50,000	-
(주)무한(주1)	38.11%	4,953,760	1,881,229	38.11%	4,953,760	3,338,031
AlFanar AlMudee Jusung	40.00%	114,844	114,844	40.00%	114,844	114,844
합 계		5,218,604	2,089,899		5,218,604	3,547,133

(주1) (주)벤처유통플랫폼과 (주)무한은 당분기말 현재 청산 중입니다.

(2) 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	매 출	당기순이익
(주)엠이엠씨주성솔라	188,696	1,045	-	(864)
(주)벤처유통플랫폼(주1)	11,976	9,796	-	(143,523)
(주)무한(주1)	5,935,558	240,835	1,815,409	103,424
AlFanar AlMudee Jusung	287,110	-	-	-

(주1) (주)벤처유통플랫폼과 (주)무한은 당분기말 현재 청산 중입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	매 출	당기순이익
(주)엠이엠씨주성솔라	188,515	-	-	(818)
(주)벤처유통플랫폼(주1)	11,976	9,796	-	(143,523)
(주)무한(주1)	11,739,661	2,616,373	7,209,703	994,625
AlFanar AlMudee Jusung	287,110	-	-	-

(주1) (주)벤처유통플랫폼과 (주)무한은 전기말 현재 청산 중입니다.

(3) 종목별 지분법 평가내역

(단위: 천원)

회사명	당 분 기				
	기 초	취 득	지분법손익	배당금지급	기 말
주엠이엠씨주성솔라	94,258	-	(432)	-	93,826
주벤처유통플랫폼	-	-	-	-	-
주무한	3,338,031	-	82,270	(1,539,072)	1,881,229
AlFanar AlMudee Jusung	114,844	-	-	-	114,844
합 계	3,547,133	-	81,838	(1,539,072)	2,089,899

(단위: 천원)

회사명	전 기				
	기 초	취 득	지분법손익	배당금지급	기 말
주엠이엠씨주성솔라	94,667	-	(409)	-	94,258
주벤처유통플랫폼	-	-	-	-	-
주무한	3,057,578	-	383,058	(102,605)	3,338,031
AlFanar AlMudee Jusung	-	114,844	-	-	114,844
합계	3,152,245	114,844	382,649	(102,605)	3,547,133

5. 영업부문정보

연결실체의 보고부문은 단일부문입니다. 다만, 내부보고목적으로 제품구분별로 매출액을 구분하고 있으며, 당분기 및 전분기의 제품구분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
반도체 장비	187,455,780	54,831,153
디스플레이 장비	48,230,244	32,702,560
Solar cell 장비	290,780	203,003
합 계	235,976,804	87,736,716

한편, 연결실체의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
국 내	130,484,231	41,724,885
중 국	99,461,312	44,730,632
대 만	5,893,240	1,124,796
기 타	138,021	156,403
합 계	235,976,804	87,736,716

위의 수익 정보는 고객의 위치에 기초하였으며, 단일 고객에 대한 매출이 연결실체 매출액의 10% 이상인 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당분기	전분기
A사(반도체 장비)	133,272,516	53,558,692
B사(디스플레이 장비)	47,917,557	32,426,833
합 계	181,190,073	85,985,525

6. 금융상품

(1) 금융자산

1) 당분기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
공정가치측정금융자산(비유동)	1,181,436	5,396,671	-	6,578,107
기타수취채권(비유동)	-	-	536,409	536,409
매출채권(유동)	-	-	23,500,456	23,500,456
기타수취채권(유동)	-	-	1,646,016	1,646,016
현금및현금성자산	-	-	74,713,316	74,713,316
합 계	1,181,436	5,396,671	100,396,197	106,974,304

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
공정가치측정금융자산(비유동)	1,081,680	5,396,671	-	6,478,351
기타수취채권(비유동)	-	-	555,982	555,982
매출채권(유동)	-	-	25,212,131	25,212,131
기타수취채권(유동)	-	-	3,654,402	3,654,402
현금및현금성자산	-	-	18,536,394	18,536,394
합 계	1,081,680	5,396,671	47,958,909	54,437,260

(2) 금융부채

1) 당분기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
기타금융부채(비유동)	-	71,326,497	71,326,497
리스부채(비유동)	-	6,448,261	6,448,261
이자부차입금(유동)	-	98,675,346	98,675,346
매입채무(유동)	-	15,483,674	15,483,674
리스부채(유동)	-	666,275	666,275
기타금융부채(유동)	263,809	4,447,071	4,710,880
합 계	263,809	197,047,124	197,310,933

2) 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자부차입금(비유동)	-	40,000,000	40,000,000
기타금융부채(비유동)	-	70,019,053	70,019,053
리스부채(비유동)	-	366,766	366,766
이자부차입금(유동)	-	77,182,394	77,182,394
매입채무(유동)	-	22,868,891	22,868,891
리스부채(유동)	-	39,623	39,623
기타금융부채(유동)	-	12,557,676	12,557,676
합 계	-	223,034,403	223,034,403

7. 기타수취채권

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당분기말	전기말
유동	미수금	1,619,319	3,637,329
	미수수익	26,698	17,073
유동 계		1,646,017	3,654,402
비유동	보증금	536,409	555,982
합 계		2,182,426	4,210,384

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타수취채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 초과
당분기말	2,182,426	540,200	1,105,817	536,409
전기말	4,210,384	3,175,817	478,585	555,982

8. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당분기말	전기말
유동	미수금	4,126,381	-
	선급금	2,195,932	948,764
	선급비용	632,133	444,776
유동 계		6,954,446	1,393,540
비유동	장기선급비용	1,578,896	1,645,062
합 계		8,533,342	3,038,602

9. 기타금융자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타금융자산은 없습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당분기말	전기말	제한내역
현금및현금성자산	-	468	신탁재산 (사용목적제한)

10. 공정가치 측정 금융자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말 장부금액
	장부금액	평가손익 누계액		
		당분기말	전기말	
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	1,181,436	95,984	(3,772)	1,081,680
기타포괄-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	5,396,671	(2,809,633)	(2,809,633)	5,396,671
합 계	6,578,107	(2,713,649)	(2,813,405)	6,478,351

(2) 당분기 및 전분기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	평가	분기말금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	1,081,680	-	99,756	1,181,436
기타포괄-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	5,396,671	-	-	5,396,671
합 계	6,478,351	-	99,756	6,578,107

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	평가	분기말금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	1,140,105	-	(38,663)	1,101,442
기타포괄-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	5,972,334	-	-	5,972,334
합 계	7,112,439	-	(38,663)	7,073,776

11. 유형자산

(1) 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	76,700,313	126,782,436	5,912,433	59,513,941	486,279	1,308,965	16,687,438	237,399	1,634,708	289,263,912
취득	-	(631,943)	-	1,077,844	-	-	245,198	-	13,543,100	14,234,199
처분	-	-	-	-	-	-	(62,587)	-	-	(62,587)
대체	-	-	-	2,521,412	-	-	-	-	(2,648,499)	(127,087)
처분	(3,440,473)	(5,655,245)	-	-	-	-	-	-	-	(9,095,718)
폐기	-	(19,542,668)	(1,679,133)	(910,700)	-	-	(96,305)	-	-	(22,228,806)
환율차이	-	-	-	-	-	-	11,006	-	-	11,006
기말금액	73,259,840	100,952,580	4,233,300	62,202,497	486,279	1,308,965	16,784,750	237,399	12,529,309	271,994,919
감가상각누계액:										
기초금액	-	29,964,705	5,639,772	10,200,770	248,249	1,240,374	9,148,781	-	-	56,442,651
폐기	-	(19,491,036)	(1,640,737)	(574,784)	-	-	(156,655)	-	-	(21,863,212)
대체	-	-	-	159,154	-	-	-	-	-	159,154
처분	-	(3,609,719)	-	-	-	-	-	-	-	(3,609,719)
감가상각비	-	2,616,349	24,553	5,253,510	59,719	21,812	1,891,077	-	-	9,867,020
환율차이	-	-	-	-	-	-	9,316	-	-	9,316
기말금액	-	9,480,299	4,023,588	15,038,650	307,968	1,262,186	10,892,519	-	-	41,005,210
장부금액										
기초금액	76,700,313	96,817,731	272,661	49,313,171	238,030	68,591	7,538,657	237,399	1,634,708	232,821,261
기말금액	73,259,840	91,472,281	209,712	47,163,847	178,311	46,779	5,892,231	237,399	12,529,309	230,989,709

(주1) 당분기 중 건설중인자산이 소프트웨어로 127,087천원 대체되었습니다.

(전분기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	93,808,378	61,554,265	5,665,858	45,068,683	442,532	1,284,065	7,672,902	219,199	96,817,374	312,533,256
취득	3,602	(472,299)	3,000	105,940	-	6,900	464,436	-	40,941,428	41,053,007
처분	(4,333,959)	(4,173,910)	-	-	-	-	-	-	-	(8,507,869)
대체	-	93,904,887	243,575	49,956,619	-	-	8,644,612	18,200	(135,650,024)	17,117,869
폐기	-	-	-	(35,038,384)	-	-	(152,790)	-	-	(35,191,174)
환율차이	-	-	-	-	-	-	3,200	-	-	3,200
기말금액	89,478,021	150,812,943	5,912,433	60,092,858	442,532	1,290,965	16,632,360	237,399	2,108,778	327,008,289
감가상각누계액:										
기초금액	-	44,081,131	5,609,725	40,145,654	287,742	1,214,951	7,025,342	-	-	98,364,545
처분	-	(4,173,908)	-	-	-	-	-	-	-	(4,173,908)
폐기	-	-	-	(34,608,810)	-	-	(152,749)	-	-	(34,761,559)
감가상각비	-	3,877,027	19,773	3,500,569	61,193	18,714	1,640,992	-	-	9,118,268
환율차이	-	-	-	-	-	-	2,182	-	-	2,182
기말금액	-	43,784,250	5,629,498	9,037,413	348,935	1,233,665	8,515,767	-	-	68,549,528
장부금액										
기초금액	93,808,378	17,473,134	56,133	4,923,029	154,790	69,114	647,560	219,199	96,817,374	214,168,711
기말금액	89,478,021	107,028,693	282,935	51,055,445	93,597	57,300	8,116,593	237,399	2,108,778	258,458,761

(2) 차입원가의 자본화

당분기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 81,215천원(전분기: 274,001천원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 2.78%(전분기: 2.27%)입니다.

(3) 정부보조금은 특정 유형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

(4) 보험가입내역

당분기말 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	보험가입 자산	부보금액	보험 가입처
재산종합보험	건물 및 기계장치 등	188,489,139	롯데손해보험(주1), DB손해보험(주1) 현대해상화재보험(주1) 삼성화재해상보험(주1)

(주1) 당분기말 현재 보험금 수령권 중 37,775,820천원에 대하여 하나은행에 차입금에 대한 담보로 제공하였습니다.(주석 34번 참고)

12. 투자부동산

(1) 당분기 및 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 분 기	전 분 기
토지	기초	45,416,083	31,029,968
	분기말	45,416,083	31,029,968
건물(주1)	기초	114,544,993	2,027,857
	대체	-	90,677,975
	증가(감소)	(1,574,618)	6,493,354
	분기말	112,970,375	99,199,186
건설중인자산	기초	-	64,435,592
	대체	-	(98,357,675)
	증가	-	33,922,083
	분기말	-	-
합 계		158,386,458	130,229,154

(주1) 연결실체는 2015년 9월 중 연결실체의 건물을 임대목적물로 하여, 한국타이어앤테크놀로지를 임차인으로 하는 임대계약을 체결하였으며, 2020년 1월말부터 임대기간이 개시되었습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
임대료수익	5,465,815	4,661,010
이자비용	(1,725,953)	(1,570,937)
합 계	3,739,862	3,090,073

(3) 투자부동산의 공정가치 측정

당분기말 및 전기말 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가사인 제일감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 공시지가기준법, 원가법, 거래사례비교법, 수익환원법입니다. 평가 대상 투자부동산은 토지와 건물이 일체로 효용을 발휘하는 수익성 부동산의 실제적 자산가치를 반영하기 위해 공시지가기준법(토지), 원가법(건물)을 적용한 각각의 공정가치와 거래사례비교법과 수익환원법을 통한 토지, 건물 일체의 공정가치를 측정 후 거래사례비교법과 수익환원법에 높은 비중을 두어 공정가치를 측정하였습니다. 수익환원법적용을 위한 자본환원율(capitalization rate)은 측정대상 투자부동산과 유사한 지역에소재하는 투자부동산에 대한 평가자가 관측한 수익율과 개별 투자부동산에 특정된 요소들에 대한 평가자의 지식에 기초하여 조정된 수익율을 참고하여 산정합니다.

당분기 중 가치평가기법의 변경은 없습니다.

투자부동산의 공정가치를 추정하는 목적상 투자부동산의 최고 최선의 사용은 현재의사용입니다.

13. 무형자산

(1) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
취득금액:					
기초금액	6,183,349	8,509,987	1,025,249	7,771,823	23,490,408
취득	157,796	54,670	254,807	-	467,273
대체	258,428	127,087	-	-	385,515
기말금액	6,599,573	8,691,744	1,280,056	7,771,823	24,343,196
상각 및 손상누계액:					
기초금액	4,098,475	6,138,006	-	7,771,823	18,008,304
상각비	361,942	525,424	-	-	887,366
기말금액	4,460,417	6,663,430	-	7,771,823	18,895,670
정부보조금:					
기초금액	-	88,333	-	-	88,333
상각비	-	(15,000)	-	-	(15,000)
기말금액	-	73,333	-	-	73,333
장부금액:					
기초금액	2,084,874	2,283,648	1,025,249	-	5,393,771
기말금액	2,139,156	1,954,981	1,280,056	-	5,374,193

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
취득금액:					
기초금액	5,860,364	6,438,776	1,314,685	7,771,823	21,385,648
취득	-	2,860	-	-	2,860
대체	172,227	1,329,050	-	-	1,501,277
손상	-	-	(9,000)	-	(9,000)
기말금액	6,032,591	7,770,686	1,305,685	7,771,823	22,880,785
상각 및 손상누계액:					
기초금액	3,641,829	5,687,100	280,437	7,324,251	16,933,617
상각비	340,049	299,857	-	335,679	975,585
기말금액	3,981,878	5,986,957	280,437	7,659,930	17,909,202
정부보조금:					
기초금액	-	-	-	-	-
취득	-	100,000	-	-	100,000
상각비	-	(6,667)	-	-	(6,667)
기말금액	-	93,333	-	-	93,333
장부금액:					
기초금액	2,218,535	751,676	1,034,248	447,572	4,452,031
기말금액	2,050,713	1,690,396	1,025,248	111,893	4,878,250

(2) 전분기 중 무형자산 손상차손으로 인식한 금액은 다음과 같으며, 당분기 중엔 없습니다.

(전분기)

(단위: 천원)

분 류	개별자산	기초금액	손상차손	당기말장부금액	평가방법
무형자산	회원권	9,000	9,000	-	공정가치

(3) 손상차손이 포함된 포괄손익계산서 항목

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
무형자산손상차손	-	9,000

(4) 정부보조금은 특정 무형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미 충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

(5) 당분기 및 전분기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출 총액

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
판매비와 관리비: 경상개발비	35,674,446	38,608,818

14. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상 품	4,509,473	-	4,509,473	1,177,988	-	1,177,988
재공품	52,149,435	(1,035,328)	51,114,107	47,907,135	(5,105,970)	42,801,165
원재료	12,761,967	-	12,761,967	11,471,750	-	11,471,750
합 계	69,420,875	(1,035,328)	68,385,547	60,556,873	(5,105,970)	55,450,903

한편, 당분기 및 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
재고자산평가손실(환입)	(4,070,642)	(6,790,166)

15. 매출채권

(1) 매출채권의 장부금액과 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	23,500,456	25,420,757
손실충당금	-	(208,626)
순액	23,500,456	25,212,131

(2) 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

과 목	개별적손상	합계
전기초	202,264	202,264
환율차이	6,362	6,362
전기말	208,626	208,626
당기초	208,626	208,626
제각	(195,683)	(195,683)
환입	(15,278)	(15,278)
환율차이	2,335	2,335
당분기말	-	-

(3) 청구분 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

과 목	당분기말	전기말
3개월 이내	16,471,173	18,721,224
3~6개월	759,895	382,439
6~12개월	-	6,077,891
1년~2년	6,131,274	115,604
2년 초과	138,114	123,599
소 계	23,500,456	25,420,757
손실충당금	-	(208,626)
합 계	23,500,456	25,212,131

(4) 당분기말 및 전기말 현재 연결실체가 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 장부상 계속 인식하고 있는 금액은 없습니다.

16. 계약자산과 계약부채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당분기말	전기말
계약자산	12,240,665	6,453,767
대손충당금	(3,969,415)	(3,644,800)
순액	8,271,250	2,808,967
계약부채	55,284,175	23,882,179

연결실체는 고객과의 장비 인도 계약에서 합의된 지급시기 이전에 수익인식기준을 충족하는 재화나 용역과 관련된 금액을 계약자산으로 인식하고 있으며, 합의된 지급시기 이후에 제공하는 재화나 용역과 관련된 금액을 계약부채로 인식하고 있습니다.

(2) 이월된 계약부채와 관련하여 당분기 및 전분기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당분기 및 전분기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 천원)

과 목	당분기	전분기
제품매출	15,307,500	267,000
상품매출	808,410	-
기타매출	-	-
합 계	16,115,910	267,000

17. 파생상품

(1) 당분기말 현재 파생상품의 평가 후 자산·부채 내역은 다음과 같으며, 전기말 현재 파생상품 관련 자산·부채 내역은 없습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	자산	부채
당기손익-공정가치측정금융상품		
통화선도	-	263,809

(2) 당분기 및 전분기 중 파생상품계약으로 인해 연결포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	분기손익 (세전금액)			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
당기손익-공정가치측정금융상품:				
통화선도	-	263,809	5,700	434,120

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	분기손익 (세전금액)			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
당기손익-공정가치측정금융상품:				
통화선도	-	-	-	130,385

18. 현금및현금성자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
현 금	8,690	15,000
예 금	74,704,626	18,521,394
합 계	74,713,316	18,536,394

(2) 현금흐름표

당분기 및 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당 분 기	전 분 기
건설중인자산의 유형자산 대체	2,521,412	134,320,974
선급비용의 산업재산권 대체	258,428	172,227
건설중인자산의 무형자산 대체	127,087	1,329,050
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(5,766,992)	(8,230,939)
장기선수보증금의 임대보증금 대체	-	58,000,000
유형자산의 매각예정분류자산 대체	5,485,998	-
장기차입금의 유동성장기부채 대체	40,000,000	-

19. 자본금과 잉여금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 당분기말 현재 100,000,000(전기말: 100,000,000주)이며, 당분기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 48,249,212주(전기말: 48,249,212주) 및 500원입니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 자본잉여금, 기타자본 및 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당분기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	109,008,136	109,008,136
합 계	109,008,136	109,008,136
기타포괄손익누계액:		
공정가치금융자산평가손익	(2,809,633)	(2,809,633)
재평가적립금	26,337,602	26,337,602
지분법자본변동	(14,859)	(14,859)
해외사업장환산손익	(96,431)	(288,974)
합 계	23,416,679	23,224,136

(3) 당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당분기말	전기말
이익준비금(주1)	1,302,729	1,302,729
이익잉여금	122,670,471	69,743,958
합 계	123,973,200	71,046,687

(주1) 연결실체는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

20. 충당부채

연결실체는 판매된 제품에 대해 하자보수충당부채를 과거 하자보수 실적에 근거하여계상하고 있습니다. 하자보수충당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품의 하자보수기간 동안 발생할 것으로 예상되는 하자보수에 대한 현재의 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다. 당분기 및 전분기 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	전입(환입)액	사용액	기말 금액
하자보수충당부채(유동)	1,948,957	2,582,978	(1,575,750)	2,956,185
하자보수충당부채(비유동)	-	223,686	(36,358)	187,328
합 계	1,948,957	2,806,664	(1,612,108)	3,143,513

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	전입(환입)액	사용액	기말 금액
하자보수충당부채(유동)	8,054,429	(4,921,707)	(590,896)	2,541,826
하자보수충당부채(비유동)	-	-	-	-
합 계	8,054,429	(4,921,707)	(590,896)	2,541,826

21. 확정급여부채

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당분기말 및 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무 현재가치	17,410,154	17,350,733
사외적립자산 공정가치	(15,685,798)	(17,344,700)
순확정급여부채	1,724,356	6,033

(2) 당분기와 전분기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기초금액	17,350,733	17,839,226
당기근무원가	1,521,681	1,799,554
이자비용	239,011	227,130
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 기타가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
확정기여형(DC)전환액	(214,654)	(870,340)
관계사로부터 전입액	327,589	-
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,814,206)	(784,939)
분기말 금액	17,410,154	18,210,631

(3) 당분기와 전분기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기초금액	17,344,700	17,575,273
이자수익	325,305	301,173
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(265,367)	(143,587)
확정기여형(DC)전환액	(193,675)	(864,908)
계열사간 이동으로 전입된 자산	6,960	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,532,126)	(756,926)
사외적립자산 납부액	-	1,766,945
분기말 금액	15,685,798	17,877,970

(4) 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
당기근무원가	1,521,681	1,799,554
이자비용	239,011	227,130
사외적립자산의 기대수익	(325,305)	(301,173)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,435,387	1,725,511

(5) 보험수리적손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
포괄손익계산서에 인식된 보험수리적손익(법인세차감 전)	(265,367)	(143,587)

(6) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	공정가치	구성비	공정가치	구성비
정기예금	15,685,797	100%	17,344,700	100%

22. 기타금융부채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당분기말	전기말
유동	미지급금	4,166,996	11,384,285
	미지급비용	170,075	1,063,391
	통화선도부채	263,809	-
	임대보증금	110,000	110,000
유동 계		4,710,880	12,557,676
비유동	장기미지급금	2,039,933	2,458,442
	임대보증금	69,286,564	67,560,611
비유동 계		71,326,497	70,019,053
합 계		76,037,377	82,576,729

23. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당분기말	전기말
유동	미지급금	1,302,678	-
	선수금	245,285	8,139,738
	선수수익	3,366,019	3,366,020
	예수금	1,117	14,107
	미지급연차수당	1,049,617	-
유동 계		5,964,716	11,519,865
비유동	장기선수수익	58,344,339	60,868,854
합 계		64,309,055	72,388,719

24. 이자부차입금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당분기말	전기말
유동	단기차입금	-	20,000,000
	유동성장기차입금	98,675,346	57,182,394
	유동 계	98,675,346	77,182,394
비유동	장기차입금	-	40,000,000
합 계		98,675,346	117,182,394

(2) 단기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당분기말	전기말
무역금융대출	신한은행	-	-	10,000,000
무역금융대출	하나은행	-	-	10,000,000
합 계			-	20,000,000

(3) 유동성장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당분기말	전기말
시설자금대출	유러스코리아	3.00%	58,675,346	57,182,394
시설자금대출	하나은행	2.27%	40,000,000	-
합 계			98,675,346	57,182,394

(4) 장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당분기말	전기말
시설자금대출	하나은행	-	-	40,000,000
합 계			-	40,000,000

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
제품매출	199,574,853	62,710,800
상품매출	22,651,907	14,266,357
기타매출	13,750,044	10,759,559
합 계	235,976,804	87,736,716

(2) 당분기 및 전분기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익을 수익인식시점에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 천원)

구 분	반도체 장비	디스플레이 장비	Solar cell 장비	합 계
한 시점에 인식	187,455,780	48,230,244	290,780	235,976,804

(전분기)

(단위 : 천원)

구 분	반도체 장비	디스플레이 장비	Solar cell 장비	합 계
한 시점에 인식	54,831,153	32,702,560	203,003	87,736,716

(3) 당분기 및 전분기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익				
제품매출	72,469,487	199,574,853	8,522,236	62,710,800
상품매출	10,132,287	22,651,907	5,604,002	14,266,357
기타매출	5,767,915	13,750,044	2,823,222	10,759,559
합 계	88,369,689	235,976,804	16,949,460	87,736,716
매출원가				
제품매출원가	38,447,752	110,122,652	7,084,879	40,856,635
상품매출원가	3,669,040	8,808,363	2,202,309	7,220,446
기타매출원가	2,181,354	5,316,612	1,587,302	3,584,404
합 계	44,298,146	124,247,627	10,874,490	51,661,485

26. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 연결실체의 비용(매출원가, 판매비와관리비)의 성격별 분류는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
재고자산의 변동	(2,126,571)	(12,934,645)	4,182,210	9,604,691
원재료비	15,606,366	70,655,893	7,777,915	24,329,933
감가상각비	3,213,307	9,867,020	3,905,511	9,118,267
사용권자산감가상각비	1,522	598,814	106,688	356,326
무형자산상각비	297,647	872,365	355,493	968,917
종업원급여	10,370,534	30,275,996	7,410,029	22,481,395
하자보수비	1,748,395	4,249,764	(1,807,266)	(3,615,153)
기타비용	35,479,724	80,506,896	9,062,670	41,106,024
총영업비용	64,590,924	184,092,103	30,993,250	104,350,400

27. 판매비와관리비

당분기 및 전분기 연결실체의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
급여	3,641,496	9,612,235	2,238,415	6,698,028
퇴직급여	146,171	416,869	167,965	509,852
복리후생비	325,012	1,018,652	371,019	1,062,485
여비교통비	98,244	306,144	88,838	275,662
통신비	29,168	91,546	31,371	89,804
수도광열비	326,793	901,391	490,329	1,129,178
세금과공과	172,283	1,583,760	483,250	1,814,006
감가상각비	931,088	2,884,329	982,839	2,623,126
사용권자산 상각비	25,305	206,211	18,276	65,332
수선비	31,762	100,837	45,689	87,148
보험료	38,688	95,174	48,743	120,160
접대비	104,687	335,675	87,430	271,913
광고선전비	147,647	286,443	56,673	289,121
포장비	-	-	-	4,534
운반비	25,246	74,607	28,723	95,039
지급수수료	1,743,845	4,604,559	999,364	3,065,698
도서인쇄비	2,282	10,545	3,315	7,424
차량유지비	78,323	185,171	56,048	187,625
소모품비	123,850	289,334	41,503	162,267
교육훈련비	56,873	120,773	10,933	20,494
대손상각비	168,637	309,337	-	-
임차료	74,680	174,955	38,538	160,657
경상개발비	11,633,752	35,674,447	15,807,491	38,608,818
무형자산상각비	26,295	74,607	21,082	43,635
하자보수비	340,651	486,875	(1,999,074)	(4,703,091)
합 계	20,292,778	59,844,476	20,118,760	52,688,915

28. 기타손익

당분기 및 전분기 연결실체의 기타손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
기타수익				
임대료	1,828,205	5,503,415	2,039,165	5,001,279
매각예정자산처분이익	-	1,555,556	-	-
유형자산처분이익	475,002	475,002	1,136,039	1,136,039
외환차익	528,501	938,568	126,798	1,106,212
외화환산이익	1,206,464	2,051,284	(223,880)	465,729
잡이익	102,823	763,372	776,723	1,037,672
합 계	4,140,995	11,287,197	3,854,845	8,746,931
기타비용				
기부금	4,500	20,800	6,500	12,300
유형자산처분손실	27	2,236	-	-
유형자산폐기손실	-	425,946	429,574	429,615
무형자산손상차손	-	-	9,000	9,000
재고자산폐기손실	-	-	122,100	1,491,439
외환차손	453,172	852,194	93,256	1,127,208
외화환산손실	-	-	30,587	113,554
잡손실	523	1,706	504	18,617
합 계	458,222	1,302,882	691,521	3,201,733

29. 금융손익

(1) 당분기 및 전분기 연결실체의 금융손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
금융수익				
이자수익	76,484	138,897	34,248	130,630
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	41,474	99,756	-	-
통화선도거래이익	-	5,700	-	-
합 계	117,958	244,353	34,248	130,630
금융비용				
이자비용	1,220,465	4,024,980	1,827,626	3,129,092
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	19,258	38,663
기타의 대손상각비	-	-	-	4,150
통화선도거래손실	135,890	434,120	-	130,385
통화선도평가손실	188,310	263,809	-	-
합 계	1,544,665	4,722,909	1,846,884	3,302,290

(2) 당분기 및 전분기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 부채				
통화선도거래이익	-	5,700	-	-
통화선도거래손실	(135,890)	(434,120)	-	(130,385)
통화선도평가손실	(188,310)	(263,809)	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	41,474	99,756	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	(19,258)	(38,663)
이자수익	18,593	54,112	18,414	56,441
상각후원가 측정 금융자산 및 부채				
이자수익	57,891	84,785	15,834	74,189
이자비용	(1,220,465)	(4,024,980)	(1,827,626)	(3,129,092)
대손상각비	(168,637)	(309,337)	-	-
기타의 대손상각비	-	-	-	(4,150)

(3) 당분기 및 전분기 연결실체의 이자수익 및 이자비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
이자수익				
금융자산의 이자수익	76,484	138,897	34,248	130,630
합 계	76,484	138,897	34,248	130,630
이자비용				
차입금의 이자비용	609,877	2,212,468	1,263,286	1,546,674
리스의 이자비용	30,342	86,559	3,609	11,481
보증금의 이자비용	580,246	1,725,953	560,731	1,570,937
합 계	1,220,465	4,024,980	1,827,626	3,129,092

30. 기타포괄손익의 구성요소

당분기 및 전분기 연결실체의 기타포괄손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
확정급여제도의 재측정요소	(52,405)	(206,986)	(24,243)	(111,998)
해외사업장환산 외환차이	113,943	192,543	(15,718)	30,767
합 계	61,538	(14,443)	(39,961)	(81,231)

31. 법인세

(1) 당분기 및 전분기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
당기법인세(추납액, 환급액 포함)	3,513,399	420,240
이연법인세의 변동	607,867	3,607,302
자본에 직접 반영된 법인세비용	58,381	31,589
손익계산서상 보고된 법인세비용	4,179,647	4,059,131

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
자본에 직접 반영된 법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	58,381	31,589
합 계	58,381	31,589

(2) 당분기 및 전분기의 회계이익(손실)과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
법인세비용차감전순이익(손실)	57,472,299	(13,839,110)
법정적용세율에 따른 법인세	13,446,296	-
조정사항 :		
비과세수익으로 인한 효과	(100,386)	(98,194)
비공제비용으로 인한 효과	85,748	29,334
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(2,381,185)	-
과거에 인식하지 못한 세무상결손금의 당기 인식으로 인한 효과	(1,026,134)	-
과거에 인식하지 못한 세액공제의 당기 인식으로 인한 효과	(5,331,738)	-
기타	(512,955)	4,127,991
소 계	(9,266,650)	4,059,131
법인세비용	4,179,646	4,059,131
유효세율	7.27%	(주1)

(주1) 세전순손실의 발생으로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

32. 주당손익

주당손익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 연결실체의 1주당 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
분기순이익(손실)	26,346,088,251	53,292,652,519	(12,628,330,242)	(17,898,240,694)
가중평균유통보통주식수(주1)	48,249,212	48,249,212	48,249,212	48,249,212
주당손익	546	1,105	(262)	(371)

(주1) 가중평균유통주식수의 계산

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3분기	누적	3분기	누적
기초보통유통주식수	48,249,212 주	48,249,212 주	48,249,212 주	48,249,212 주
가중평균유통보통주식수	48,249,212 주	48,249,212 주	48,249,212 주	48,249,212 주

(2) 당분기말 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적보통주식수를 중요하게 변화시켰을 당분기말 후에 발생한 사건은 없습니다.

33. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

회사명	소유지분율	연결실체와의 관계
(주)벤처유통플랫폼(주1)	33.33%	관계기업
엠이엠씨주성솔라	50.00%	
(주)무한(주1)	38.11%	
AlFanar AlMudee Jusung	40.00%	

(주1) (주)무한과 (주)벤처유통플랫폼은 당분기말 현재 청산 중입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매 출 등		매 입 등	
		제/상품 매출	기타	용역/서비스비용	기타
관계기업	(주)무한	-	15,000	1,065,678	776,850
합계		-	15,000	1,065,678	776,850

(전분기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매 출 등		매 입 등	
		제/상품 매출	기타	용역/서비스비용	기타
관계기업	(주)무한	-	237,605	5,004,754	-
합계		-	237,605	5,004,754	-

(3) 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	(주)무한	-	320,628	-	-
합 계		-	320,628	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	(주)무한	-	1,177,311	742,206	5,926,060
합 계		-	1,177,311	742,206	5,926,060

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당분기 및 전분기 중 연결실체의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기, 미등기 상임임원 및 미등기 사외이사를 포함한 연결실체의 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
단기급여(급여, 복리후생비 외)	1,907,135	1,773,250
퇴직급여	357,094	265,242
합 계	2,264,229	2,038,492

(5) 지급보증

당분기말 현재 특수관계자를 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

34. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 연결실체의 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	담보제공자산	채권최고액
하나은행	토지 및 건물, 투자부동산	104,900,000
	보험금 수령권	37,775,820
유러스코리아	토지 및 건물, 투자부동산	72,000,000
	보험금 수령권	
H사(주1)	투자부동산	230,640,000
합 계		445,315,820

(주1) 연결실체의 장기임대보증금 관련 담보제공 자산입니다.

(2) 당분기말 현재 타인을 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

35. 약정사항 및 우발사항

(1) 당분기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 지급보증

1) 당분기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	1,099,605	계약이행보증 외
개인	4,869	이행하자보증

2) 당분기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(3) 약정사항

당분기말 현재 연결실체가 금융기관과 약정한 중요한 사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	구 분	외화구분 (한도)	한도금액	외화구분 (실행)	실행금액
하나은행	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	KRW	40,000,000
	무역어음대출	KRW	30,000,000	KRW	-
	팩토링채권(WITHOUT)	KRW	15,000,000	KRW	-
	WR외상채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	-
	수입신용장발행	USD	1,000,000	USD	-
	파생상품(통화선도)(주2)	USD	3,000,000	USD	340,000
	기타외화지급보증(입찰지급보증)	USD	480,000	USD	-
	기타외화지급보증(계약이행보증)	USD	2,207,000	USD	687,000
신한은행	무역금융대출	KRW	20,000,000	KRW	-

(주1) 연결실체가 지급한 어음을 매입처가 할인실행한 금액입니다.

(주2) 선물환거래 보증금 면제 관련 실행금액입니다.

36. 공정가치 측정

(1) 공정가치와 장부금액

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 금융상품의 공정가치와 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정된 자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,181,436	1,181,436	1,081,680	1,081,680
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	5,396,671	5,396,671	5,396,671	5,396,671
상각후원가로 인식된 자산				
매출채권	23,500,456	23,500,456	25,212,131	25,212,131
기타수취채권	2,182,425	2,182,425	4,210,384	4,210,384
현금및현금성자산	74,713,316	74,713,316	18,536,394	18,536,394
합 계	106,974,304	106,974,304	54,437,260	54,437,260
공정가치로 측정된 부채				
통화선도부채	263,809	263,809	-	-
상각후원가로 인식된 부채				
이자부차입금	98,675,346	98,675,346	117,182,394	117,182,394
매입채무	15,483,674	15,483,674	22,868,891	22,868,891
리스부채	7,114,536	7,114,536	406,389	406,389
기타금융부채	75,773,568	75,773,568	82,576,729	82,576,729
합 계	197,310,933	197,310,932	223,034,403	223,034,403

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같이 공정가치 서열체계를 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입 변수)

당분기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 공정가치측정자산

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정된 자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,181,436	-	1,181,436	-
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	5,396,671	-	-	5,396,671

전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 공정가치측정자산

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정된 자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,081,680	-	1,081,680	-
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	5,396,671	-	-	5,396,671

(3) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당분기말 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. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 '수준3'에 포함됩니다. 당분기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융상품 중 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수
-----	------	--------	----------	------

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 :				
비상장주식	5,396,671	현재가치기법 등	무위험이자율	1.5%
			가중평균자본비용	8.03%~8.43%

37. 리스

연결실체는 영업에 사용되는 기계장치 및 부동산, 차량운반구의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기계장치의 리스기간은 일반적으로 15년, 부동산의 리스기간은 일반적으로 1년에서 10년이며, 반면에 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 연결실체의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다.

연결실체는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 연결실체는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(1) 당분기 및 전분기 중 리스자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	기계장치	합계	
기초	392,779	91,226	-	484,005	406,389
증가	1,121,326	211,345	6,074,449	7,407,120	7,389,201
감가상각비	(168,293)	(114,509)	(316,012)	(598,814)	-
이자비용	-	-	-	-	86,560
지급	-	-	-	-	(658,554)
리스변경	(110,217)	(7,380)	-	(117,597)	(109,058)
분기말	1,235,595	180,682	5,758,437	7,174,714	7,114,538

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합계	
기초	504,422	214,803	719,225	604,166
증가	137,169	118,967	256,136	182,958
감가상각비	(191,855)	(164,472)	(356,327)	-
이자비용	-	-	-	11,481
지급	-	-	-	(265,667)
리스변경	(37,594)	(38,487)	(76,081)	(59,664)
분기말	412,142	130,811	542,953	473,274

(2) 당분기 및 전분기 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	168,293	191,855
차량운반구	114,509	164,472
기계장치	316,012	-
합 계	598,814	356,327
리스부채에 대한 이자비용	86,559	11,481
단기리스료	246,278	28,380
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	25,844	63,115

(3) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
부동산	1,235,595	392,779
차량운반구	180,682	91,226
기계장치	5,758,438	-
사용권자산 합계	7,174,715	484,005
유동리스부채	666,275	39,622
비유동리스부채	6,448,261	366,766
리스부채 합계	7,114,536	406,388

(4) 당분기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
1년 이내	666,275	39,623
1년 초과 2년 이내	581,245	73,871
2년 초과 3년 이내	506,589	10,290
3년 초과 4년 이내	515,322	21,112
4년 초과 5년 이내	524,209	-
5년 초과	4,320,896	261,493
합 계	7,114,536	406,389

연결실체는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 연결실체의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다.

모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

38. 매각예정분류자산

(1) 부동산 매각

연결실체는 당분기 및 전기 중 경기도 광주시 오포 소재 토지 및 건물을 처분하기 위해 매각 계약을 체결하였으며, 2021년 7월 15일에 처분이 완료되었습니다. 매각대금은 관련 순자산의 장부금액을 초과하였으므로, 매각예정으로 분류한 시점에 손상차손을 인식하지 않았습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 매각예정분류자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매각예정 토지	-	12,777,708
매각예정 건물	-	9,785,436
합 계	-	22,563,144

39. 전분기 연결재무제표의 재작성

(1) 연결실체는 실질적 지배력 판단에 따른 종속기업 범위 변경의 영향이 중요하다고 판단하여 비교표시된 전분기 연결재무제표를 수정 및 재작성하였습니다.

(2) 연결실체는 투자부동산의 재분류와 관련된 회계처리 및 기타금융부채의 현재가치평가와 이에 따른 유효이자율법 상각 회계처리에 관한 수정사항의 영향이 중요하다고 판단하여 비교표시된 전분기 연결재무제표를 수정 및 재작성하였습니다.

(3) 전분기 연결재무제표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	전분기
현금및현금성자산의 과대계상	(2,586,890,947)
매출채권의 과대계상	(308,830,280)
기타유동수취채권의 과대계상	(7,162,680)
기타유동자산의 과대계상	(33,473,330)
당기법인세자산의 과대계상	(133,749,230)
재고자산의 과소계상	290,957,071
관계기업및종속기업투자의 과소계상	3,306,413,330
유형자산의 과대계상	(6,431,411,623)
무형자산의 과대계상	(47,513,373)
기타비유동금융자산의 과대계상	(50,000,000)
매입채무의 과대계상	(77,792,860)
기타유동금융부채의 과소계상	6,419,629,246
기타유동부채의 과대계상	(6,314,963,977)
확정급여부채의 과대계상	(63,374,491)
기타비유동금융부채의 과소계상	69,605,967,665
기타비유동부채의 과대계상	(66,343,714,642)
기타포괄손익누계액의 과대계상	(2,325,585,317)
이익잉여금의 과대계상	(1,428,432,483)
비지배지분의 과대계상	(5,473,394,203)
매출의 과대계상	(832,989,800)
매출원가의 과소계상	697,463,154
판매비와관리비의 과대계상	(237,517,185)
금융수익의 과대계상	(3,992,372)
기타수익의 과소계상	453,240,988
관계기업투자이익의 과소계상	401,439,710
금융비용의 과소계상	144,584,013
법인세비용의 과소계상	(117,720,125)

(4) 전분기 연결재무제표 재작성으로 인하여 보고기간 말 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(전분기)

(단위: 원)

구분	자산	부채	자본	총포괄손익	당기손익	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름
오류수정 이전의 재무제표	504,447,415,568	277,603,019,503	226,844,396,065	(17,510,360,456)	(17,429,129,363)	(1,915,358,268)	(92,078,967,384)	87,182,322,551
오류수정사항								
- 금융부채의 현재가치평가(주1)	-	3,753,773,780	(3,753,773,780)	183,096,492	183,096,492	-	-	-
- 지배력 판단에 관한 사항(주2)	(6,001,661,062)	(528,022,839)	(5,473,638,223)	(652,207,823)	(652,207,823)	(1,494,156,753)	527,489,960	-
수정 계	(6,001,661,062)	3,225,750,941	(9,227,412,003)	(469,111,331)	(469,111,331)	(1,494,156,753)	527,489,960	-
오류수정 이후의 재무제표	498,445,754,506	280,828,770,444	217,616,984,062	(17,979,471,787)	(17,898,240,694)	(3,409,515,021)	(91,551,477,424)	87,182,322,551

(주1) 비유동임대보증금에 대한 현재가치 평가 및 유효이자율 상각 회계처리를 적용하여 관련 부채와 임대료수익 및 이자비용이 조정되었습니다.

(주2) 연결실체가 보유하고 있는 (주)무한의 지분 38.11%가 실질적 지배력을 행사하지 못하는 것으로 판단됨에 따라 연결회계처리에서 지분법 평가로 변경하였습니다.