

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 24 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서-----

II. 연결재무제표-----

연결재무상대표-----

연결포괄손익계산서-----

연결자본변동표-----

연결현금흐름표-----

주석-----

III. 외부감사 실시내용-----

독립된 감사인의 감사보고서

주성엔지니어링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식의 회계처리

연결회사는 반도체 제조장비, 디스플레이 제조장비, 태양전지 제조장비 사업을 영위하고 있으며, 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 고객에게 이전되는 시기로 보아 수익으로 인식하고 있습니다. 우리는 수익인식 시기에 대한 경영진의 판단이 각 보고 기간의 수익과 관련 채고자산, 계약자산 및 계약부채의 기간귀속 등에 미치는 영향이 중요한 것으로 판단하여 연결회사의 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

연결회사의 경영진은 유의적인 판단을 수행하여 기업회계기준서 제1115호의 요건을 충족하는 수익인식 금액 및 시기를 결정하고 있으며, 관련 수익이 재무제표에서 차지하는 금액적 중요성과 경영진 판단의 복잡성 등을 고려하여 수익인식 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- ② 수익인식 회계처리의 기간귀속(cut-off)의 적정성 검토
- ③ 계약자산과 계약부채에 대한 독립적인 재계산 검증

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 문희성입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2020년 3월 16일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

제 25 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 24 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

주성엔지니어링 주식회사 대표이사 황철주

본점 소재지 : (도로명주소) (12773) 경기도 광주시 오포읍 오포로 240

(전 화) 031-760-7000

연 결 재 무 상 태 표

제 25(당) 기말 2019년 12월 31일 현재

제 24(전) 기말 2018년 12월 31일 현재

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제25(당)기말	제24(전)기말
자산			
비유동자산			
유형자산	12,34	220,381,320,199	189,190,450,464
무형자산	14	4,510,530,617	6,182,645,230
사용권자산	38	719,225,693	-
투자부동산	13,34	97,493,417,331	-
관계기업투자	5	94,666,914	95,072,899
공정가치측정금융자산	7,11,37	7,112,439,623	6,830,327,702
기타수취채권	7,8,37	626,708,856	702,459,170
기타자산	9,37	1,694,772,182	6,721,332,470
이연법인세자산	31	12,177,414,181	17,691,763,750
비유동자산 계		344,810,495,596	227,414,051,685
유동자산			
재고자산	15	52,487,569,002	82,985,140,767
매출채권	7,16,33,36,37	7,331,478,465	25,105,697,682
계약자산	17	11,889,998,703	9,852,918,638
기타수취채권	7,8,36,37	7,334,765,121	2,667,708,739
기타자산	9,37	10,793,452,272	3,150,505,448
기타금융자산	7,10,18,36,37	-	104,314,598
당기법인세자산		8,922,480	366,553,370
현금및현금성자산	7,10,19,36	15,355,598,503	11,642,312,918
유동자산 계		105,201,784,546	135,875,152,160
자산총계		450,012,280,142	363,289,203,845
부채와 자본			
자본			
자본금	20	24,124,606,000	24,124,606,000
자본잉여금	20	109,008,136,048	109,008,136,048
기타포괄손익누계액	20	26,002,423,419	8,906,254,544
이익잉여금	20	83,699,448,160	63,039,615,063
지배기업소유주지분		242,834,613,627	205,078,611,655
비지배지분		4,982,848,945	4,250,222,389
자본총계		247,817,462,572	209,328,834,044
부채			
비유동부채			
이자부차입금	7,24,34,36,37	20,000,000,000	30,500,000,000
퇴직급여부채	22	263,894,154	77,245,673

과목	주석	제25(당)기말	제24(전)기말
리스부채	7,38	542,924,621	-
기타부채	7,23,36	59,367,801,301	61,414,090,775
비유동부채 계		80,174,620,076	91,991,336,448
유동부채			
매입채무	7,36,37	7,257,325,717	9,036,410,983
이자부차입금	7,24,34,36,37	80,000,000,000	30,000,000,000
리스부채	7,36,37,38	61,241,635	-
기타부채	7,23,36,37	22,293,522,453	14,252,241,637
계약부채	17	4,353,679,194	2,550,000,000
충당부채	21	8,054,428,495	6,130,380,733
유동부채 계		122,020,197,494	61,969,033,353
부채 총계		202,194,817,570	153,960,369,801
부채와 자본 총계		450,012,280,142	363,289,203,845

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 25(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제25(당)기	제24(전)기
매출액	6,25,33	259,064,128,325	264,029,619,691
매출원가	25,26,33	148,926,279,463	147,865,621,830
매출총이익		110,137,848,862	116,163,997,861
판매비와관리비	26,27	79,192,945,248	74,772,041,254
영업이익		30,944,903,614	41,391,956,607
기타수익	28	5,777,296,385	4,010,605,254
기타비용	28	6,983,447,106	1,213,882,330
금융수익	29	540,719,509	445,833,008
금융원가	29	452,245,939	184,652,845
관계기업투자이익(손실)	5	(405,985)	(380,083)
법인세비용차감전순이익		29,826,820,478	44,449,479,611
법인세비용	31	3,275,533,003	663,759,969
당기순이익		26,551,287,475	43,785,719,642
기타포괄손익:			
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			
해외사업장환산 외환차이	30	52,476,020	9,948,970
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
공정가치측정 금융자산 평가손익	30	85,494,063	129,609,890
확정급여제도의 재측정요소	30	(161,047,173)	(1,096,372,151)
토지재평가차익	12,30	16,839,191,743	-
기타포괄손익 계		16,816,114,653	(956,813,291)
총포괄이익		43,367,402,128	42,828,906,351
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		25,764,808,519	43,689,932,516
비지배지분		786,478,956	95,787,126
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		42,580,923,172	42,757,256,325

과 목	주 석	제25(당)기	제24(전기)
비지배지분		786,478,956	71,650,026
주당손익	32		
지배기업 소유주지분 기본주당이익		534	906
지배기업 소유주지분 희석주당이익		534	906

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 25(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분 계	비지배지분	자본 계
2018년 1월 1일(전기초)	24,124,606,000	109,008,136,048	11,460,280,281	43,796,229,524	188,389,251,853	-	188,389,251,853
회계정책변경의 누적효과	-	-	(46,970,518,141)	25,529,542,818	(21,440,975,323)	-	(21,440,975,323)
연결당기순이익	-	-	-	43,689,932,516	43,689,932,516	95,787,126	43,785,719,642
기타포괄손익							
기타포괄-공정가치 금융자산 평가이익	-	-	153,746,990	-	153,746,990	(24,137,100)	129,609,890
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,096,372,151)	(1,096,372,151)	-	(1,096,372,151)
해외사업환산이익	-	-	9,948,970	-	9,948,970	-	9,948,970
기타포괄손익 계	-	-	163,695,960	(1,096,372,151)	(932,676,191)	(24,137,100)	(956,813,291)
총포괄손익	-	-	163,695,960	42,593,560,365	42,757,256,325	71,650,026	42,828,906,351
기타포괄-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	-	-	44,355,798,335	(44,355,798,335)	-	-	-
현금배당	-	-	-	(4,824,921,200)	(4,824,921,200)	(323,114,400)	(5,148,035,600)
기타변동	-	-	(103,001,891)	301,001,891	198,000,000	-	198,000,000
연결범위변동 등	-	-	-	-	-	4,501,686,763	4,501,686,763
2018년 12월 31일(전기말)	24,124,606,000	109,008,136,048	8,906,254,544	63,039,615,063	205,078,611,655	4,250,222,389	209,328,834,044
2019년 1월 1일(당기초)	24,124,606,000	109,008,136,048	8,906,254,544	63,039,615,063	205,078,611,655	4,250,222,389	209,328,834,044
연결당기순이익	-	-	-	25,764,808,519	25,764,808,519	786,478,956	26,551,287,475
기타포괄손익							
기타포괄-공정가치 금융자산 평가이익	-	-	85,494,063	-	85,494,063	-	85,494,063
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(161,047,173)	(161,047,173)	-	(161,047,173)
토지의 재평가차익	-	-	16,839,191,743	-	16,839,191,743	-	16,839,191,743
해외사업환산이익	-	-	52,476,020	-	52,476,020	-	52,476,020
기타포괄손익 계	-	-	16,977,161,826	(161,047,173)	16,816,114,653	-	16,816,114,653
총포괄손익	-	-	16,977,161,826	25,603,761,346	42,580,923,172	786,478,956	43,367,402,128
현금배당	-	-	-	(4,824,921,200)	(4,824,921,200)	(53,852,400)	(4,878,773,600)
토지의 처분으로 인한 이익잉여금대체	-	-	119,007,049	(119,007,049)	-	-	-
2019년 12월 31일(당기말)	24,124,606,000	109,008,136,048	26,002,423,419	83,699,448,160	242,834,613,627	4,982,848,945	247,817,462,572

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 25(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제25(당)기	제24(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	58,464,104,612	(35,025,792,062)
1. 당기순이익	26,551,287,475	43,785,719,642
2. 비현금항목의 조정	21,742,185,203	25,381,938,714
법인세비용	3,275,533,003	663,759,969
이자비용	147,832,745	106,700,544
감가상각비	7,602,627,077	9,439,824,020
퇴직급여	2,473,477,030	2,130,382,493
무형자산상각비	1,577,037,193	1,672,662,878
무형자산손상차손	644,122,550	1,579,113,762
무형자산처분손실	12,386,363	1,185,753
통화선도처분손실	304,413,194	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	77,952,301
외화환산손실	299,328,838	34,540,508
유형자산폐기손실	2,575,323,577	-
하자보수전입액	3,643,298,138	10,334,536,874
지분법손실	405,985	380,083
재고자산폐기손실	499,880,688	-
이자수익	(253,850,362)	(342,125,814)
유형자산처분이익	(576,288,000)	(25,417)
외화환산이익	(196,473,669)	(213,242,046)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(172,504,147)	-
통화선도처분이익	(114,365,000)	-
통화선도평가이익	-	(103,707,194)
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	18,842,887,830	(97,786,309,551)
매출채권및계약자산의 감소(증가)	15,819,845,943	(14,471,575,886)
미수금의 감소(증가)	(4,657,100,514)	(1,852,479,977)
선급금의 감소(증가)	(2,787,883,453)	(2,973,791,267)
선급비용의 감소(증가)	(467,251,031)	(644,128,075)
재고자산의 감소(증가)	19,914,110,547	(1,523,371,786)
매입채무의 증가(감소)	(1,778,733,550)	(21,886,022,629)
미지급금의 증가(감소)	(3,561,843,244)	4,224,853,200
미지급비용의 증가(감소)	155,936,458	-
선수금및계약부채의 증가(감소)	2,102,437,528	(42,704,064,355)
예수금의 증가(감소)	368,490,580	(736,617,780)
미수법인세환급액의 감소(증가)	(6,282,300)	-

과 목	제25(당)기	제24(전)기
장기미지급금의 증가(감소)	(2,046,289,474)	(847,360,964)
하자보수충당부채의 증가(감소)	(1,719,250,376)	(10,465,127,471)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(1,644,978,804)	(2,515,088,921)
퇴직금의 승계	-	21,576,090
퇴직금의 지급	(848,320,480)	(1,413,109,730)
4.이자수취	237,996,108	341,391,463
5.이자지급	(3,138,841,091)	(516,466,989)
6.배당금지급	(4,878,773,600)	(5,098,276,000)
7.법인세납부	(892,637,313)	(1,133,789,341)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(93,892,606,712)	(48,035,374,868)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,545,486,141	7,313,398,090
상각후원가 측정 금융자산의 감소	-	251,000,000
통화선도의 정산	172,565,100	-
선물거래예치금의 감소	607,404	-
기타포괄 - 공정가치 측정 금융자산의 처분	-	111,820,000
보증금의 감소	60,000,000	178,727,845
토지의 처분	1,176,700,000	-
차량운반구의 처분	-	42,361,465
비품의 처분	-	915,000
회원권의 처분	135,613,637	23,136,364
연결범위변동	-	6,705,437,416
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(95,438,092,853)	(55,348,772,958)
통화선도의 정산	258,906,100	-
기타포괄 - 공정가치 측정 금융자산의 취득	-	999,600,000
보증금의 증가	10,000,000	70,000,000
토지의 취득	9,989,300	57,506,600
건물의 취득	-	204,700,000
구축물의 취득	2,178,000	4,790,000
기계장치의 취득	128,647,500	767,342,000
차량운반구의 취득	-	100,744,360
공구와기구의 취득	57,806,000	46,844,720
비품의 취득	298,615,368	294,265,602
건설중인자산의 취득	94,490,327,585	52,574,058,178
소프트웨어의 취득	181,623,000	115,428,398
회원권의 취득	-	113,493,100
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	39,281,379,644	45,465,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	69,600,000,000	60,500,000,000
임대보증금의 증가	100,000,000	-
단기차입금의 증가	49,500,000,000	30,000,000,000
장기차입금의 증가	20,000,000,000	30,500,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(30,318,620,356)	(15,035,000,000)

과 목	제25(당)기	제24(전기)
임대보증금의 감소	-	35,000,000
단기차입금의 상환	30,000,000,000	15,000,000,000
리스부채의 지급	318,620,356	-
V.현금의 증감(I + II + III + IV)	3,852,877,544	(37,596,166,930)
VI.기초의 현금	11,642,312,918	49,239,307,775
VII.현금성자산 환율효과	(139,591,959)	(827,927)
VIII.기말의 현금	15,355,598,503	11,642,312,918

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 25(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

1.1 지배기업의 개요

주성엔지니어링 주식회사(이하 '지배기업')는 1995년 4월에 설립되어 1999년 12월 22일에 주식을 코스닥에 상장한 상장회사로서 반도체, 디스플레이 및 태양광장비의 제조 및 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 보고기간종료일 현재의 자본금은 약 241억원입니다. 보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	보유주식수	지분율
황철주	11,649,991	24.15%
김재란	857,823	1.78%
황은석	631,158	1.31%
황철두	177,268	0.37%
최민구	610	0.00%
안중동	139	0.00%
정구현	3,155	0.01%
한국청년기업가정신재단	101,036	0.21%
하나은행(메리츠자산운용)	1,403,806	2.91%
NORGES BANK	851,801	1.76%
삼성자산운용	632,452	1.31%
VANGUARD TOTAL INTERNATIONAL STOCK INDEX	544,164	1.13%
증권금융(유통)	519,508	1.08%
ISHARES CORE MSCI EMERGING MARKETS ETF	407,114	0.84%
기타 주주	30,469,187	63.14%
합 계	48,249,212	100.00%

또한, 연결기업의 재무제표는 2020년 3월 24일 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다. 보고기간종료일 현재 지배기업은 한국, 미국, 독일, 대만 및 중국에 5개의 종속기업을 두고있습니다.

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 당기말 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	"
(주)무한	38.1%	한국	12월	"

1.2.2 연결대상 종속기업의 2019년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
Jusung America Inc.	929,010	3,473	925,537	204,503	(256,628)	(214,495)
Jusung Europe GmbH	433,651	192,672	240,979	145,843	(70,090)	(65,347)
Jusung Taiwan Co., Ltd.	70,498	59,911	10,587	857,226	(62,750)	(60,301)
Jusung Shanghai Co., Ltd.	291,680	107,757	183,923	2,327,070	4,526	7,678
(주)무한	9,442,304	1,058,378	8,383,927	7,212,634	1,401,038	1,401,038

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.1.1 준수사실의 기재

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정 가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에

취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 및 공동지배기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다

2.3.4 공정가치측정

연결기업은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분된다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

2.3.5 외화환산

연결기업은 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순 투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을,

공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.6 유형자산

토지는 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으

로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

자산 재평가 잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 재작성됩니다. 처분시 매각 예정 자산과 관련된 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 아래의 경제적 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	15-30년	기계장치	4-8년
구축물	8년-20년	기타유형자산	4-5년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로

인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.7 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다

(1) 리스이용자

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수
부동산	1년-10년
차량운반구	1년-3년

리스기간 종료시점에 연결기업의 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사의 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기

초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2.3.8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.9 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게

회계처리하고 있습니다.

2.3.10 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

- 산업재산권, 소프트웨어 및 회원권

소프트웨어는 5~10년 동안 사용이 가능합니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

- 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별

프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
소프트웨어 및 산업재산권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5~10년
회원권	상각대상 아님	비한정
개발비	개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 정액법으로 경제적효익의 예상 지속기간동안 상각	5~10년

2.3.11 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 또한, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균법으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

연결기업은 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의

예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.3.12 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 관련된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능

액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.13 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.3.14 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

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

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

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 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.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 채구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기

업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

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

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 연결기업의 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

1) 최초인식 및 측정

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.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

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.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 6에 언급되어 있습니다.

3) 제거

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

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.3.15 전환우선주

전환우선주는 계약의 조건에 기초하여 부채요소와 자본요소로 분리하여 인식하고 있습니다.

전환우선주의 발행에 있어 부채요소의 공정가치는 유사한 성격의 비전환사채의 시장이자율을 이용하여 결정하며 그 금액은 전환 또는 상환으로 인해 제거되기 이전까지 상각후원가로 측정되는 금융부채로 분류하고 있습니다.

발행가액에서 부채요소의 공정가치를 제외한 잔여가액은 거래비용을 차감한 후 주주지분으로 인식되는 전환권에 배분됩니다. 전환권의 장부금액은 최초 인식후에는 재평가하지 않습니다.

거래원가는 해당 부채가 최초 인식되는 시점의 부채요소와 자본요소에 배분된 발행금액에 비례하여 배분합니다.

2.3.16 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.17 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 분배부대원가는 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

분배예정으로의 분류 조건은 분배가 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 분배 가능하고 그 분배가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 분배를 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 분배가 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 분배예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 분배가 완료될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)에도 유사한 고려를 하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.

- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

2.3.18 퇴직급여

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.19 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데, 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상거래의 경우, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 동 공정가치는 적절한 가격결정모델을 이용하여 결정되고 있습니다.

보상원가는 이에 대응하여 자본을 증가시키며 용역제공조건(또는 성과조건)이 성취

되는 기간에 걸쳐 인식되며 관련 임직원이 보상을 받을 자격이 되는 시점까지 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다. 궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우, 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는, 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정 가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

주식결제형보상이 취소될 경우, 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다. 그러나, 만약 새로운 보상을 부여하고 그 새 지분상품을 부여한 날에 새로운 지분상품이 취소한 지분상품을 대체하는 것으로 식별하는 경우, 취소된 보상과 새로운 보상은 상기 문단에서 설명하고 있는 것처럼 기존 보상의 변경으로 보아 회계처리하고 있습니다. 발행된 옵션의 희석 효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.

2.3.20 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

(1) 하자보수충당부채

하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매하거나 용역을 제공한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 최초 추정은 매년 조정하고 있습니다.

2.3.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결기업은 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내 일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 보증 의무

연결기업은 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채 주석 2.3.20를 참조 바랍니다.

(4) 계약 잔액

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

- 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.14 부분을 참조바랍니다.

- 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.3.22 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을

인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다. 사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.3.23 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비회계성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.3.24 현금배당

지배기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.3 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 채택으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇 가지 다른 개정사항과 해석서가 2019년에 최초로 적용되지만, 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서

제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리 하도록 요구합니다.

기준서 제1116호에서 리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서와 유의적으로 변경되지 않았습니다. 리스제공자는 기업회계기준서 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류 할 것입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호가 연결기업이 리스제공자인 리스계약에 대해 미치는 영향은 없습니다.

연결기업은 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 누적효과 일괄조정법에 따르면 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급 적용합니다. 연결기업은 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 연결기업은 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스('소액자산') 대하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
자산	
선급비용	(70,820)
사용권자산	596,181
부동산	508,466
차량운반구	87,715
보증금	(31,056)

구 분	금액
자산 합계	494,305
부채	
리스부채(유동)	41,941
리스부채(비유동)	452,364
부채 합계	494,305

연결기업은 건물 및 차량운반구의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1116호를 채택이전에, 연결기업은 리스이용자로서 개시일의 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서, 연결기업은 단기리스와 소액자산리스를 제외한당사가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 2019년 1월 1일에 시작되는 회계정책은 주석 2.2.9 리스를 참조합니다. 동 기준서는 연결기업에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제공합니다.

1) 이전에 금융리스로 분류되었던 리스

연결기업이 종전에 금융리스로 분류하였던 리스는 없습니다.

2) 이전에 운용리스로 회계처리된 리스

연결기업이 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 리스의 사용권자산은 최초적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급)리스료 금액을 조정한 리스부채와 동일한 금액으로 인식하였습니다. 리스부채는 최초적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 인식되었습니다.

연결기업은 또한 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 상당히 비슷한 특성을 가진 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 적용
- 계약이 리스 연장 또는 종료선택권을 포함한다면 리스기간을 산정할 때 사후판단 사용

2019년 1월 1일의 리스부채와 2018년 12월 31일 현재 운용리스약정의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정	455
2019년 1월 1일 가중평균 증분차입이자율	2.839%
2019년 1월 1일 할인된 운용리스 약정	377
차감:	
단기리스관련 약정	144
소액자산리스관련 약정	69
가산:	
종전에 금융리스로 분류된 리스관련 약정	-
2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정에 포함되지 않은 갱신기간관련 리스료	330
2019년 1월 1일 리스부채	494

2.4.2 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용 범위가 아닌 세금 또는부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

연결기업은 법인세 처리의 불확실성을 파악하는데 유의적인 판단을 적용하였습니다. 연결기업은 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서가 재무제표에 미칠 영향을 평가하였습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성(SPPI 조건)되어 있고 분류에 적절한 사업모형으로 보유하는 채무상품을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결채무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 다루고 있습니다. 개정사항은 제도의 개정, 축소, 정산이 보고기간 중 발생한 경우 기업은 잔여 연차보고기간에 대한 당기근무원가를 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 한다는 점을 명확히 하였습니다. 기업은 또한 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자도 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산) 및 순확정급여부채(자산)를 재측정하는 데 사용된 할인율을 사용하여 결정하여야 합니다. 보고기간 중 연결기업에 발생한 제도의 개정, 축소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 연결기업의 연결채무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.5 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대손실손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결기업은 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.6 연차개선 2015-2017

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결기업은 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하

고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 연결기업은 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서 기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' 개정

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 판단과 추정

연결기업의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와

미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융자산의 공정가치 평가

당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정 시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결기업은 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 재고자산의 순실현재가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현재가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실

현가능가치 측정은 예상판매가격과 예상되는 추가완성원가 및 판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 영업권을 제외한 유·무형자산의 자산손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 회수가능가액을 추정하여 손상차손금액을 결정하고 있으며, 회수가능가액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 시장참여자 사이에 이루어지는 자산을 매도하는 정상거래가 일어나는 경우의 가격을 추정하여 측정하고 있습니다. 사용가치는 미래기대현금흐름과 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정해야 하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(5) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(6) 확정급여형 퇴직급여제도

연결기업은 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(7) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연

법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1103호'사업결합' 개정 - 사업의 정의

2018년10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호'사업결합'의'사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다.

4.2 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

5. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 지분법적용 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말		
	소유지분율	취득원가	장부금액	소유지분율	취득원가	장부금액
(주)엠이엠씨주성솔라	50.00%	100,000	94,667	50.00%	100,000	95,073
(주)벤처유통플랫폼	33.33%	50,000	-	33.33%	50,000	-
합 계		150,000	94,667		150,000	95,073

(2) 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	매 출	당기순이익
(주)엠이엠씨주성솔라	189,334	-	-	(812)
(주)벤처유통플랫폼(주1)	11,976	9,796	-	(143,523)

(주1) 벤처유통플랫폼은 2014년말 기준이며, 청산중입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	매 출	당기순이익
(주)엠이엠씨주성솔라	190,146	-	-	(760)
(주)벤처유통플랫폼(주1)	11,976	9,796	-	(143,523)

(주1) 벤처유통플랫폼은 2014년말 기준이며, 청산중입니다.

(3) 종목별 지분법 평가내역

(단위: 천원)

회사명	당 기			
	기 초	취 득	지분법손익	기 말
(주)엠이엠씨주성솔라	95,073	-	(406)	94,667
(주)벤처유통플랫폼	-	-	-	-
합 계	95,073	-	(406)	94,667

(단위: 천원)

회사명	전 기			
	기 초	취 득	지분법손익	기 말
(주)엠이엠씨주성솔라	95,453	-	(380)	95,073
(주)벤처유통플랫폼	-	-	-	-
합 계	95,453	-	(380)	95,073

6. 영업부문정보

연결기업의 보고부문은 단일부문입니다. 다만, 내부보고목적으로 제품구분별로 매출액을 구분하고 있으며, 당기 및 전기의 제품구분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
반도체 장비	134,343,319	147,880,395
디스플레이 장비	124,189,117	114,278,327
Solar cell 장비	531,692	1,870,898
합 계	259,064,128	264,029,620

한편, 연결기업의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국 내	79,694,364	219,089,701
중 국	178,223,407	33,679,617
대 만	657,113	10,158,488
기 타	489,244	1,101,814
합 계	259,064,128	264,029,620

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

(단위 : 천원)

회사명	당기	전기
A사(반도체 장비)	116,676,666	137,127,774
B사(디스플레이 장비)	122,910,543	80,307,885
합 계	239,587,209	217,435,659

7. 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
공정가치측정금융자산(비유동)	1,140,105	5,972,334	-	7,112,439
기타수취채권(비유동)	-	-	626,709	626,709
매출채권(유동)	-	-	7,331,478	7,331,478
기타수취채권(유동)	-	-	7,334,765	7,334,765
현금및현금성자산	-	-	15,355,599	15,355,599
합 계	1,140,105	5,972,334	30,648,551	37,760,990

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)	967,601	5,862,727	-	6,830,328
기타수취채권(비유동)	-	-	702,459	702,459
매출채권(유동)	-	-	25,105,698	25,105,698
기타수취채권(유동)	-	-	2,667,709	2,667,709
기타금융자산(유동)	103,707	-	607	104,314
현금및현금성자산	-	-	11,642,313	11,642,313
합 계	1,071,308	5,862,727	40,118,786	47,052,821

(2) 금융부채

1) 당기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자부차입금(비유동)	-	20,000,000	20,000,000
기타부채(비유동) (주1)	-	1,367,801	1,367,801
리스부채(비유동)	-	542,925	542,925
이자부차입금(유동)	-	80,000,000	80,000,000
매입채무	-	7,257,326	7,257,326
리스부채	-	61,242	61,242
기타부채(유동)(주1)	-	20,268,954	20,268,954
계	-	129,498,248	129,498,248

(주1) 선수금 및 예수금은 제외되었습니다.

2) 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자부차입금(비유동)	-	30,500,000	30,500,000
기타부채(비유동) (주1)	-	3,414,091	3,414,091
이자부차입금(유동)	-	30,000,000	30,000,000
매입채무	-	9,036,411	9,036,411
기타부채(유동)(주1)	-	12,894,992	12,894,992
계	-	85,845,494	85,845,494

(주1) 선수금 및 예수금은 제외되었습니다.

8. 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	미수금	7,316,597	2,650,164
	미수수익	18,168	17,545
유동 계		7,334,765	2,667,709
비유동	보증금	626,709	702,459
합 계		7,961,474	3,370,168

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년초과
당기말	7,961,474	5,543,583	1,791,182	626,709
전기말	3,370,168	2,317,715	349,994	702,459

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	선급금	10,231,281	722,117
	선급비용	562,171	2,428,388
유동 계		10,793,452	3,150,505
비유동	장기선급금	-	6,721,332
	장기선급비용	1,694,772	-
비유동 계		1,694,772	6,721,332
합 계		12,488,224	9,871,837

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	통화선도자산	-	103,707
	선물거래예치금	-	607
합 계		-	104,314

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

계정과목	당기말	전기말	제한내역
현금및현금성자산	2,266,865	1,800,453	신탁재산 (사용목적제한)

11. 공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말 장부금액
	장부금액	평가손익 누계액		
		당기	전기이전	
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
채무상품	1,140,105	172,504	(117,850)	967,601
기타포괄-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	5,972,334	85,494	(2,460,973)	5,862,727
합 계	7,112,439	257,998	(2,578,823)	6,830,328

(2) 당기 및 전기중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	평가	기말금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
채무상품	967,601	-	172,504	1,140,105
기타포괄-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	5,862,727	-	109,607	5,972,334
합 계	6,830,328	-	282,111	7,112,439

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	연결범위변동	대체(주1)	평가	기말금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산						
채무상품	-	-	-	1,045,553	(77,952)	967,601
기타포괄-공정가치 측정 금융자산						
지분상품	-	999,600	50,000	4,758,780	54,347	5,862,727
합 계	-	999,600	50,000	5,804,333	(23,605)	6,830,328

(주1) 전기 중 매도가능금융자산 및 기타금융자산에서 대체된 금액입니다.

12. 유형자산

(1) 연결기업의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비 품	입 목	건설중인 자산	합 계
취득금액:										
기초금액	102,477,946	61,554,265	5,663,680	55,465,475	501,740	1,252,115	7,374,070	219,199	53,600,502	288,108,992
취득	9,989	-	2,178	157,198	-	50,950	318,172	-	106,848,356	107,386,843
처분	(600,412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(600,412)
대체(주1)	(29,667,852)	-	-	263,500	-	-	-	-	(58,026,680)	(87,431,032)
폐기	-	-	-	(9,889,243)	-	-	-	-	-	(9,889,243)
재평가(주2)	21,588,707	-	-	-	-	-	-	-	-	21,588,707
환율차이	-	-	-	-	-	-	2,009	-	-	2,009
기말금액	93,808,378	61,554,265	5,665,858	45,996,930	501,740	1,303,065	7,694,251	219,199	102,422,178	319,165,864
감가상각누계액:										
기초금액	-	41,463,787	5,591,780	43,705,293	241,675	1,194,541	6,721,466	-	-	98,918,542
폐기	-	-	-	(7,313,919)	-	-	-	-	-	(7,313,919)
감가상각비	-	2,617,344	17,945	4,113,048	93,433	21,994	313,294	-	-	7,177,058
환율차이	-	-	-	-	-	-	2,863	-	-	2,863
기말금액	-	44,081,131	5,609,725	40,504,422	335,108	1,216,535	7,037,623	-	-	98,784,544
장부금액										
기초금액	102,477,946	20,090,478	71,900	11,760,182	260,065	57,574	652,604	219,199	53,600,502	189,190,450
기말금액	93,808,378	17,473,134	56,133	5,492,508	166,632	86,530	656,628	219,199	102,422,178	220,381,320

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 토지로 대체된 금액은 1,362,116천원, 기계장치로 대체된 금액은 263,500천원, 무형자산으로 대체된 금액은 44,000천원 및 투자부동산으로 대체된 금액은 66,463,449천원입니다. 그리고 토지에서 투자부동산으로 대체된 금액은 31,029,968천원이며, 재고자산에서 건설중인자산으로 대체된 금액은 10,106,385천원 입니다.

(주2) 당기말 현재 토지의 공정가치는 공인된 외부평가기관에 의하여 수행된 평가에 기초하였으며, 평가에 사용된 평가기법은 공시지가기준법 및 거래사례비교법으로 결정되었습니다. 당기의 해당 자산 재평가로 인한 증가금액은 21,588,707천원으로, 법인세효과 4,749,516천원을 차감한 순증가금액은 16,839,191천원이 기타포괄손익으로 인식되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	82,475,669	61,349,565	5,658,890	53,337,989	341,788	1,199,721	7,075,531	219,199	20,835,957	232,494,309
취득	57,506	204,700	4,790	779,936	100,744	52,394	293,946	-	53,501,916	54,995,932
처분	-	-	-	-	(81,990)	-	(8,149)	-	-	(90,139)
대체(주1)	19,944,771	-	-	703,600	-	-	-	-	(20,737,371)	(89,000)
환율차이	-	-	-	-	-	-	222	-	-	222
연결범위변동	-	-	-	643,950	141,198	-	12,520	-	-	797,668
기말금액	102,477,946	61,554,265	5,663,680	55,465,475	501,740	1,252,115	7,374,070	219,199	53,600,502	288,108,992
감가상각누계액:										
기초금액	-	38,788,268	5,478,951	37,262,235	123,247	1,188,144	6,476,786	-	-	89,317,631
처분	-	-	-	-	(39,629)	-	(7,260)	-	-	(46,889)
감가상각비	-	2,675,519	112,829	6,295,373	101,578	6,397	248,128	-	-	9,439,824
환율차이	-	-	-	-	-	-	436	-	-	436
연결범위변동	-	-	-	147,685	56,479	-	3,376	-	-	207,540
기말금액	-	41,463,787	5,591,780	43,705,293	241,675	1,194,541	6,721,466	-	-	98,918,542
장부금액										
기초금액	82,475,669	22,561,297	179,939	16,075,754	218,541	11,577	598,745	219,199	20,835,957	143,176,678
기말금액	102,477,946	20,090,478	71,900	11,760,182	260,065	57,574	652,604	219,199	53,600,502	189,190,450

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 토지로 대체된 금액은 19,944,770천원, 기계장치로 대체된 금액은 703,600천원 및 무형자산으로 대체된 금액은 89,000천원입니다.

(2) 차입원가의 자본화

당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 3,009,530천원(전기 : 624,158천원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 2.68%(전기 : 2.77%)입니다.

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

(4) 보험가입내역

당기 보고기간종료일 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	보험가입 자산	부보금액	보험 가입처
재산종합보험	건물 및 기계장치 등	109,500,000	DB손해보험, 현대해상화재보험

13. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		금액
토지	기초	-
	대체	31,029,968
	기말	31,029,968
건물	기초	-
	대체	2,027,857
	기말	2,027,857
건설중인자산	기초	-
	대체	64,435,592
	기말	64,435,592
합 계		97,493,417

(주1) 연결기업은 당기말 현재 건설중인 건물을 임대목적물로 하여, 한국타이어앤테크놀로지를 임대인으로 하는 임대계약을 체결하였으며, 2020년 1월말부터 임대기간이 개시되었습니다.

(2) 당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
임대료수익	20,000

14. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합계
취득금액:					
기초금액	5,552,790	6,318,522	2,106,807	7,771,823	21,749,942
취득	-	211,983	-	-	211,983
처분	-	-	(148,000)	-	(148,000)
대체	441,062	44,000	-	-	485,062
손상	-	-	(644,123)	-	(644,123)
기말금액	5,993,852	6,574,505	1,314,684	7,771,823	21,654,864
상각 및 손상누계액:					
기초금액	3,317,086	5,487,374	280,436	6,482,402	15,567,298
상각비	436,452	298,735	-	841,849	1,577,036
기말금액	3,753,538	5,786,109	280,436	7,324,251	17,144,334
장부금액:					
기초금액	2,235,704	831,148	1,826,371	1,289,421	6,182,644
기말금액	2,240,314	788,396	1,034,248	447,572	4,510,530

(전기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
취득금액:					
기초금액	5,273,392	6,085,745	2,017,636	9,350,097	22,726,870
취득	-	115,428	113,493	-	228,921
처분	-	-	(24,322)	-	(24,322)
대체	243,809	89,000	-	-	332,809
손상	(840)	-	-	(1,578,274)	(1,579,114)
연결범위변동	36,429	28,349	-	-	64,778
기말금액	5,552,790	6,318,522	2,106,807	7,771,823	21,749,942
상각 및 손상누계액:					
기초금액	2,909,628	5,221,374	280,436	5,483,197	13,894,635
처분	-	-	-	-	-
상각비	407,458	266,000	-	999,204	1,672,662
기말금액	3,317,086	5,487,374	280,436	6,482,401	15,567,297
장부금액:					
기초금액	2,363,764	864,371	1,737,200	3,866,900	8,832,235
기말금액	2,235,704	831,148	1,826,371	1,289,422	6,182,645

(2) 정부보조금은 특정 무형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 무형자산 손상차손 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	개별자산	전기말 장부가액	무형자산 처분	무형자산 손상차손	당기말 장부가액	평가방법
회원권	회원권	1,826,371	148,000	644,123	1,034,248	공정가치
합 계		1,826,371	148,000	644,123	1,034,248	

(전기)

(단위: 천원)

구 분	개별자산	전기말 장부가액	감가상각비	무형자산 손상차손	당기말 장부가액	평가방법
개발비	258A0 (주1)	305,271	38,159	267,112	-	사용가치
	250A0 (주1)	1,430,358	119,196	1,311,162	-	사용가치
합 계		1,735,629	157,355	1,578,274	-	

(주1) 전기 중 해당 개발에 대해서 향후 매출가능성이 희박하다 판단하여 장부가액을 전액 감액하였습니다.

(4) 손상차손이 포함된 포괄손익계산서 항목

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
개발비손상차손	-	1,578,274
회원권손상차손	644,123	-
특허권손상차손	-	840
합 계	644,123	1,579,114

(5) 당기말 현재 개발비의 개별자산별 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

분 류	개별자산	장부금액	잔여상각기간
개발비	254A0(주1)	447,572	1년
합 계		447,572	

(주1) 현재 매출이 발생하고 있는 장비와 관련된 개발비로 상각이 진행 중에 있습니다.

(6) 당기에 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출 총액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와 관리비	53,588,941	49,026,814

(7) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
전기초 장부금액	2,363,764	864,371	1,737,200	3,866,900	8,832,235
증가금액					
내부개발	243,809	-	-	-	243,809
개별취득	-	204,428	113,493	-	317,921
기타	36,429	28,349	-	-	64,778
감소금액					
상각	(407,458)	(266,000)	-	(999,205)	(1,672,663)
손상차손	(840)	-	-	(1,578,274)	(1,579,114)
처분	-	-	(24,322)	-	(24,322)
전기말 장부금액	2,235,704	831,148	1,826,371	1,289,421	6,182,644
증가금액					
내부개발	441,062	-	-	-	441,062
개별취득	-	255,983	-	-	255,983
감소금액					
상각	(436,452)	(298,735)	-	(841,849)	(1,577,036)
손상차손	-	-	(644,123)	-	(644,123)
처분	-	-	(148,000)	-	(148,000)
당기말 장부금액	2,240,314	788,396	1,034,248	447,572	4,510,530

15. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상 품	3,061,630	-	3,061,630	2,796,082	-	2,796,082
재공품	58,739,064	(17,505,784)	41,233,280	72,894,305	(8,824,909)	64,069,396
원재료	8,192,659	-	8,192,659	16,119,663	-	16,119,663
합 계	69,993,353	(17,505,784)	52,487,569	91,810,050	(8,824,909)	82,985,141

한편, 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	8,680,875	8,824,909

16. 매출채권

(1) 매출채권의 장부금액과 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	7,533,742	25,305,113
손실충당금	(202,264)	(199,415)
순액	7,331,478	25,105,698

(2) 청구분 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
3개월 이내	5,146,737	15,163,179
3~6개월	1,871,717	9,929,454
6~12개월	146,956	150,387
1년~2년	237,345	-
2년 초과	130,987	62,093
소계	7,533,742	25,305,113
손실충당금	(202,264)	(199,415)
합계	7,331,478	25,105,698

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업이 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 장부상 계속 인식하고 있는 금액은 없습니다.

17. 계약자산과 계약부채

보고기간말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
계약자산	11,889,999	9,852,919
계약부채	4,353,679	2,550,000

연결기업은 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.

18. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품의 평가 후 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

당기말 현재 파생상품의 평가 후 자산·부채는 없으며, 전기말 내역은 다음과 같습니다..

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채
당기손익-공정가치측정금융상품:		
통화선도	103,707	-

(2) 당기 및 전기 중 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익 (세전금액)			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
당기손익-공정가치측정금융상품:				
통화선도	-	-	114,365	304,413

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익 (세전금액)			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
당기손익-공정가치측정금융상품:				
통화선도	103,707	-	-	-

19. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	15,000	15,000
예금	15,340,599	11,627,313
합계	15,355,599	11,642,313

(2) 현금흐름표

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당 기	전 기
건설중인자산에서 유형자산으로 대체	1,625,616	20,648,371
건설중인자산에서 투자부동산으로 대체	66,463,449	-
유형자산에서 투자부동산으로 대체	31,029,968	-
토지 재평가이익	21,588,707	-
선급비용의 산업재산권대체	441,062	243,809
건설중인자산을 무형자산의 대체	44,000	89,000
재고자산에서 유형자산으로 대체	10,106,385	-
선급금의 유동성 대체	6,721,470	-
유형자산 취득 관련 미지급금	(9,420,110)	(321,525)

20. 자본금과 잉여금

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

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

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	109,008,136	109,008,136
합 계	109,008,136	109,008,136
기타포괄손익누계액:		
공정가치금융자산 평가손익	(2,375,479)	(2,460,973)
재평가적립금	28,599,458	11,641,259
해외사업장 환산손실	(221,556)	(274,032)
합 계	26,002,423	8,906,254

(3) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말
이익준비금(주1)	1,026,622	535,324
이익잉여금	82,672,826	62,504,291
합 계	83,699,448	63,039,615

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

21. 충당부채

연결기업은 판매된 제품에 대해 하자보수충당부채를 과거 하자보수 실적에 근거하여 계상하고 있습니다. 하자보수충당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매 수준과 판매된 모든 제품의 하자보수기간동안 발생할 것으로 예상되는 하자보수에 대한 현재의 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다. 당기 및 전기 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기초 금액	6,130,381	2,407,357
회계기준변경효과(주1)	-	3,853,614
전입(설정,환입)액	3,643,298	10,334,537
사용액	(1,719,250)	(10,465,127)
기말	8,054,429	6,130,381

(주1) 기업회계기준서 제1115호 적용에 따른 효과입니다.

22. 퇴직급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	18,117,912	16,036,707
사외적립자산 공정가치	(17,854,018)	(15,959,461)
순확정급여부채	263,894	77,246

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	16,036,707	13,605,437
당기근무원가	2,575,315	2,220,562
이자비용	305,354	308,732
연결범위변동에 따른 변동	-	99,366
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	165,325	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,017,305	550,771
- 기타가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,133,773)	643,372
확정기여형(DC)전환액	(39,606)	(376,720)
계열사간 이동으로 전입된 채무	-	21,576
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(808,715)	(1,036,389)
보고기간말 금액	18,117,912	16,036,707

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	15,959,461	13,062,348
이자수익	407,193	398,912
연결범위변동에 따른 변동	-	194,574
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(157,615)	(211,461)
확정기여형(DC)전환액	(30,321)	(356,893)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(620,078)	(1,006,874)
사외적립자산 납부액	2,295,378	3,878,855
보고기간말 금액	17,854,018	15,959,461

(4) 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,575,315	2,220,562
이자비용	305,354	308,732
사외적립자산의 기대수익	(407,193)	(398,912)
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,473,476	2,130,382

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.21	2.53
임금상승률	4.00	3.96

(6) 보험수리적손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
포괄손익계산서에 인식된 보험수리적손익(법인세차감전)	(206,471)	(1,405,605)

(7) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	공정가치	구성비	공정가치	구성비
정기예금	17,854,018	100%	15,959,461	100%

(8) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1%증가	(1,340,525)
	1%감소	1,566,249
임금상승률	1%증가	1,522,606
	1%감소	(1,331,824)

23. 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	미지급금	18,126,846	11,887,632
	선수금	1,531,832	1,233,004
	예수금	492,737	124,246
	미지급비용	1,153,720	997,360
	미지급법인세	878,389	-
	임대보증금	110,000	10,000
유동 계		22,293,524	14,252,242
비유동	장기미지급금	1,367,801	3,414,091
	장기선수금(주1)	58,000,000	58,000,000
비유동계		59,367,801	61,414,091
합 계		81,661,325	75,666,333

(주1) 이 장기선수금은 당기말 현재 건설중인 투자부동산관련하여 임대목적물 제공 전인 당기말까지 임차인(한국타이어엔테크놀로지)으로부터 수령한 보증금입니다.

24. 이차부차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	단기차입금	80,000,000	30,000,000
비유동	장기차입금	20,000,000	30,500,000
합 계		100,000,000	60,500,000

(2) 단기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당기말	전기말
무역금융대출	KEB하나은행	2.56%	-	20,000,000
무역금융대출	신한은행	2.64%	-	10,000,000
시설자금대출	유러스코리아	3.90%	80,000,000	-
합 계			80,000,000	30,000,000

(3) 장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금대출	유러스코리아	3.90%	-	30,500,000
시설자금대출	KEB하나은행	2.27%	20,000,000	-
합 계			20,000,000	30,500,000

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	199,420,712	215,449,233
상품매출	44,909,431	38,514,843
기타매출	14,733,985	10,065,544
소 계	259,064,128	264,029,620
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익	91,106	77,108
합 계	91,106	77,108

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	반도체 장비	디스플레이 장비	Solar cell 장비	합 계
한 시점에 인식	134,343,319	124,189,117	531,692	259,064,128

(전기)

(단위: 천원)

구 분	반도체 장비	디스플레이 장비	Solar cell 장비	합 계
한 시점에 인식	147,880,395	114,278,327	1,870,898	264,029,620

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	199,420,712	215,449,233
상품매출	44,909,431	38,514,843
기타매출	14,733,985	10,065,544
합 계	259,064,128	264,029,620
매출원가		
제품매출원가	122,338,981	124,204,670
상품매출원가	18,044,334	19,031,632
기타매출원가	8,542,964	4,629,320
합 계	148,926,279	147,865,622

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 연결기업의 비용(매출원가, 판매비와관리비)의 성격별 분류는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
재고자산의 변동	30,497,572	(41,806,862)
원재료비	83,500,381	105,133,161
감가상각비 및 무형자산상각비	8,337,814	10,113,282
종업원급여	34,351,650	35,087,181
하자보수비	4,835,334	7,469,556
기타비용	66,596,474	106,641,345
총영업비용	228,119,225	222,637,663

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 연결기업의 비용의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
급여	13,426,635	11,788,039
퇴직급여	1,093,529	975,936
복리후생비	1,045,456	982,043
여비교통비	1,934,589	1,675,483
통신비	109,384	114,428
수도광열비	1,377,237	1,398,908
세금과공과	1,238,259	810,014
감가상각비	1,737,311	1,710,929
수선비	271,540	413,834
보험료	117,581	131,560
접대비	715,157	716,432
광고선전비	644,394	328,216
포장비	41,532	31,606
운반비	217,096	230,370
지급수수료	1,850,210	1,798,600
도서인쇄비	7,470	16,143
차량유지비	233,344	307,863
소모품비	331,913	200,146
교육훈련비	49,084	73,483
수출부대비	85,215	55,947
대손상각비(환입)	-	(1,609)
임차료	352,544	175,292
경상개발비	53,588,941	49,026,814
무형자산상각비	230,573	206,656
하자보수비	(1,506,049)	1,604,908
합 계	79,192,945	74,772,041

28. 기타손익

당기 및 전기 연결기업의 기타손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
기타수익		
임대료	91,106	77,108
유형자산처분이익	576,288	10,391
외환차익	3,260,160	1,375,778
외화환산이익	196,474	213,242
잡이익	1,653,269	2,334,086
합 계	5,777,297	4,010,605
기타비용		
기부금	109,453	176,817
유형자산처분손실	-	-
유형자산폐기손실	2,575,323	-
무형자산처분손실	12,386	1,186
무형자산손상차손	644,123	840
재고자산폐기손실	499,881	-
외환차손	2,839,611	991,757
외화환산손실	299,329	34,540
잡손실	3,341	8,742
합 계	6,983,447	1,213,882

29. 금융손익

(1) 당기 및 전기 연결기업의 금융손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	253,851	342,126
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	172,504	-
통화선도처분이익	114,365	-
통화선도평가이익	-	103,707
계	540,720	445,833
금융비용		
이자비용	147,834	106,701
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	77,952
통화선도처분손실	304,413	-
계	452,247	184,653

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 부채		
통화선도처분이익	114,365	-
통화선도평가이익	-	103,707
통화선도처분손실	(304,413)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	172,504	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(77,952)
이자수익	73,025	102,324
상각후원가 측정 금융자산 및 부채		
이자수익	180,826	239,802
이자비용	(147,834)	(106,701)
대손상각비환입	-	1,609

(3) 당기 및 전기 연결기업의 이자수익 및 이자비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
이자수익		
금융자산의 이자수익	253,851	342,126
합 계	253,851	342,126
이자비용		
차입금의 이자비용	129,736	106,701
리스의 이자비용	18,098	-
합 계	147,834	106,701

30. 기타포괄손익의 구성요소

당기 및 전기 연결기업의 기타포괄손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(161,047)	(1,096,372)
공정가치 측정 금융자산 평가손익	85,494	129,610
토지의 재평가이익	16,839,192	-
해외사업장 환산손익	52,476	9,949
합 계	16,816,115	(956,813)

31. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세(추납액, 환급액 포함)	2,489,389	259,606
이연법인세의 변동	5,514,350	131,477
자본에 직접 반영된 법인세비용(이익)	(4,728,206)	272,677
손익계산서상 보고된 법인세비용(이익)	3,275,533	663,760

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 법인세:		
미실현평가손익	(4,773,629)	(36,556)
확정급여제도의 재측정요소	45,423	309,233
합 계	(4,728,206)	272,677

(2) 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	29,826,820	44,449,480
법정적용세율에 따른 법인세	6,141,901	9,358,886
일시적차이로 인한 이연법인세 효과	(4,068,879)	(10,653,234)
비공제비용(수익)	4,675,327	984,046
기타	(3,472,816)	974,062
법인세비용	3,275,533	663,760
유효세율	10.98%	1.49%

(3) 이연법인세

이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표			손익계산서	
	당기말	전기말	전기초	당 기	전 기
퇴직급여충당금	3,924,630	3,486,078	2,993,196	(438,552)	(492,882)
재고자산평가손실	3,851,272	1,941,480	-	(1,909,792)	(1,941,480)
하자보수충당금	1,771,974	1,348,684	529,619	(423,290)	(819,065)
매출채권	-	-	3,269,586	-	3,269,586
지분법주식	168,740	168,740	112,139	-	(56,601)
국고보조금	486,938	751,100	937,519	264,162	186,419
매도가능증권감액손실	665,815	689,928	2,594,862	24,113	1,904,934
미지급금	253,818	218,580	170,637	(35,238)	(47,943)
토지	(19,911)	(19,911)	(19,911)	-	-
사용권자산	(130,435)	-	-	130,435	-
리스부채	132,917	-	-	(132,917)	-
미수수익	(3,997)	(3,860)	(3,699)	137	161
퇴직보험료	(3,866,560)	(3,469,058)	(2,873,717)	397,502	595,341
토지재평가차익	(9,769,074)	(4,985,993)	(4,985,993)	4,783,081	-
감가상각누계액	36,150	661,792	1,715,166	625,642	1,053,374
무형자산손상차손	141,707	91,687	91,687	(50,020)	-
미수금	42,546	42,546	48,052	-	5,506
단기대여금	-	-	341,000	-	341,000
대손상각비	-	-	2,205,177	-	2,205,177
개발비	203,011	545,890	506,931	342,879	(38,959)
당기손익인식금융자산	(12,024)	25,927	8,778	37,951	(17,149)
통화선도	-	7,620	-	7,620	(7,620)
이월결손금	6,158,219	10,711,544	315,476	4,553,325	(10,396,068)
세액공제	8,141,678	5,478,990	4,017,282	(2,662,688)	(1,461,708)
이연법인세비용(수익)	-	-	-	5,514,350	(5,717,977)
이연법인세자산	12,177,414	17,691,764	11,973,787	-	-

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결기업은 미래 과세소득과 상계가능한 일시적 차이(매출채권: 25,713백만원, 관계기업투자주식: 17,950백만원)를 보유하고 있습니다. 그러나 이 일시적차이는 연결기업내 과세소득과 상계가능하지 않으며 또한 당분간 계속 손실을실현하는 종속기업 및 회수불가능한 거래처에서 발생한 것이므로 이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

32. 주당손익

주당손익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 연결기업의 1주당 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 보통주당기순이익	25,764,808,519	43,689,932,516
가중평균유통보통주식수(*1)	48,249,212	48,249,212
기본주당손실	534	906

(*1) 가중평균유통주식수의 계산

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

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

33. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

회사명	소유지분율	연결기업과의 관계
(주)벤처유통플랫폼	33.33%	관계기업
엠이엠씨주성솔라	50.00%	

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 없습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 연결기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기, 미등기상임임원 및 미등기 사외이사를 포함한 연결기업의 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여(급여, 복리후생비 외)	3,058,898	3,181,183
퇴직급여	464,167	467,587
합 계	3,523,065	3,648,770

(5) 지급보증

당기말 현재 특수관계자를 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

34. 담보제공자산

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

(단위: 천원)

차입처	담보제공자산	채권최고액
KEB하나은행	토지 및 건물, 투자부동산	125,400,000
	보험금 수령권	27,000,000
유러스코리아	토지 및 건물, 투자부동산	104,000,000
합 계		246,400,000

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

35. 약정사항 및 우발사항

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다

(2) 지급보증

1) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	2,602,820	계약이행보증 외
개인	4,869	이행하자보증

2) 당기말 현재 연결기업이 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(3) 약정사항

당기말 현재 연결기업이 금융기관과 약정한 중요한 사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	구 분	외화구분 (한도)	한도금액	외화구분 (실행)	실행금액
KEB하나은행	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	KRW	20,000,000
	무역어음대출	KRW	30,000,000	KRW	-
	팩토링채권(WITHOUT)	KRW	15,000,000	KRW	-
	외상채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	-
	수입신용장발행	USD	3,000,000	USD	-
	WR매담대 간접익스포저(주1)	KRW	10,000,000	KRW	-
	파생상품(통화선도)(주2)	USD	3,000,000	USD	-
신한은행	무역금융대출	KRW	20,000,000	KRW	-
	외화지급보증	USD	3,620,268	USD	3,620,268

(주1) 연결기업이 지급한 어음을 매입처가 할인실행한 금액입니다.

(주2) 선물환거래 보증금 면제 관련 실행금액입니다.

36. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무, 기타부채 및 차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결기업은 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 미래의 금융시장 변화에 따라 예상치 못한 시장금리 변동으로 이자수익과 이자비용 변동에 노출되어 있는 위험으로써 주로 예금 및 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결기업은 금융시장 변화에 따른 시장금리 변동 등 미래의 불확실성 제거와 순금융비용 최소화에 초점을 두고 이자율 위험관리 목표를 설정하여 실천함으로써 기업가치 극대화에 최선을 다하고 있습니다.

연결기업은 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 100,000,000천원 및 60,500,000천원으로 이자율 상승에 따라 순금융비용이 증가할 위험에 노출되어 있습니다. 따라서, 시장금리 변동에 따른 금융부채의 공정가치와 현금흐름에 미치는 영향과 변동위험을 주기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 예금 및 차입금으로 1년간 발생하는 이자수익 및 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	153,556	(153,556)	116,423	(116,423)
이자비용	1,000,000	(1,000,000)	605,000	(605,000)

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 JPY 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	22,459,961	438,775	20,651,740	528,492
JPY	1,977	-	1,884	32,968
TWD	-	-	-	4,202
합 계	22,461,938	438,775	20,653,624	565,662

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	1,101,059	(1,101,059)	1,006,162	(1,006,162)
JPY	99	(99)	(1,554)	1,554
CNY	-	-	(210)	210
합 계	1,101,158	(1,101,158)	1,004,398	(1,004,398)

(2) 신용위험

신용위험은 계약에서 채무자가 지급불능 또는 지급거절에 의하여 지급이 이행되지 않는 위험을 의미합니다. 연결기업은 부실징후거래처에 대한 조기 인지 및 체계적인 신용위험 관리를 위하여 일관된 전사적인 신용위험 관리정책을 운영하고 있습니다. 연결기업의 신용정책은 채권회수를 위한 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한손실 최소화를 목적으로 운영되고 있으며 ①계약체결관리기준 ②채권관리기준 ③채권위험 모니터링 ④불량채권 관리기준 등으로 체계적, 유기적으로 구성되어 있습니다. 또한 채권명세 및 채권회수기일을 모니터링을 통하여 불량채권 발생 여부를 확인하고 있으며, 채권위험 발생즉시 전담팀을 통해 신속한 채권회수를 위한 대응을 하고있습니다. 또한, 전사적으로 상시 교육 및 영업채권 관리요령 배포를 통하여 신속하게 대응할 수 있도록 준비되어 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 연결기업의 채권잔액은 24,898백만원(전기말: 28,476백만원)이며, 동 채권은 상시 모니터링을 통한 신용위험관리가 이루어지고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	1년미만	1 ~ 5년
금융자산			
당기말:			
기타수취채권(비유동)	626,709	-	626,709
매출채권(유동)	7,331,478	7,331,478	-
기타수취채권(유동)	7,334,765	7,334,765	-

구 분	장부금액	1년미만	1 ~ 5년
현금및현금성자산	15,355,599	15,355,599	-
계	30,648,551	30,021,842	626,709
전기말:			
기타수취채권(비유동)	702,459		702,459
매출채권(유동)	25,105,698	25,105,698	-
기타수취채권(유동)	2,667,709	2,667,709	-
기타금융자산(유동)	104,314	104,314	-
현금및현금성자산	11,642,313	11,642,313	-
계	40,222,493	39,520,034	702,459
금융부채			
당기말:			
이자부차입금(비유동)	20,000,000	-	20,000,000
기타부채(비유동)(주1)	1,367,801	-	1,367,801
리스부채(비유동)	542,925	-	542,925
매입채무	7,257,326	7,257,326	-
이자부차입금(유동)	80,000,000	80,000,000	-
기타부채(유동)(주2)	20,268,954	20,268,955	-
리스부채(유동)	61,241	61,241	-
계	129,498,247	107,587,522	21,910,726
전기말:			
이자부차입금(비유동)	30,500,000	-	30,500,000
기타부채(비유동)(주1)	3,414,091	-	3,414,091
매입채무	9,036,411	9,036,411	-
이자부차입금(유동)	30,000,000	30,000,000	-
기타부채(유동)(주2)	12,894,992	12,894,992	-
계	85,845,494	51,931,403	33,914,091

(주1) 장기미지급금입니다.

(주2) 미지급금, 미지급비용, 미지급법인세 및 임대보증금입니다.

(4) 자본관리위험

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채(A)	202,194,818	153,960,370
자 본(B)	247,817,463	209,328,834
차입금(C)	100,000,000	60,500,000
부채비율(A/B)	81.59%	73.55%
차입금비율(C/B)	40.35%	28.90%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	임대보증금	장기차입금	리스부채	합 계
전기초	15,000,000	45,000	-	-	15,045,000
재무활동현금흐름	15,000,000	(35,000)	30,500,000	-	45,465,000
전기말	30,000,000	10,000	30,500,000	-	60,510,000
당기초	30,000,000	10,000	30,500,000	-	60,510,000
회계기준변동(주1)	-	-	-	494,305	494,305
재무활동현금흐름	19,500,000	100,000	20,000,000	(318,620)	39,281,380
유동성대체	30,500,000	-	(30,500,000)	-	-
리스부채의 증가	-	-	-	410,383	410,383
이자비용	-	-	-	18,098	18,098
당기말	80,000,000	110,000	20,000,000	604,166	100,714,166

(주1) 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 효과입니다. 주석 2.4.1을 참고하시기 바랍니다.

한편, 연결기업은 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

37. 공정가치 측정

(1) 공정가치와 장부금액

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품의 공정가치와 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정된 자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,140,105	1,140,105	967,601	967,601
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	5,972,334	5,972,334	5,862,727	5,862,727
통화선도자산	-	-	103,707	103,707
상각후원가로 인식된 자산				
매출채권	7,331,478	7,331,478	25,105,698	25,105,698
기타수취채권	7,961,474	7,961,474	3,370,168	3,370,168
기타금융자산	-	-	607	607
현금및현금성자산	15,355,599	15,355,599	11,642,313	11,642,313
합 계	37,760,990	37,760,990	47,052,821	47,052,821
상각후원가로 인식된 부채				
이자부차입금	100,000,000	100,000,000	60,500,000	60,500,000
매입채무및기타부채(주1)	28,894,081	28,894,081	25,345,494	25,345,494
리스부채	604,166	604,166	-	-
합 계	129,498,247	129,498,247	85,845,494	85,845,494

(주1) 선수금 및 예수금은 제외되었습니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결기업은 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 투입변수)

당기말 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	1,140,105	-	1,140,105	-
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	5,972,334	-	-	5,972,334

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	967,601	-	967,601	-
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	5,862,727	-	-	5,862,727

(3) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수

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

연결기업은 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 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 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다. 당기말 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	5,972,334	현재가치기법 등	무위험이자율	1.46%~1.77%
			가중평균자본비용	8.24%~14.57%

38. 리스

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

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

(1) 당기 중 리스자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합계	
당기초	508,466	87,715	596,181	494,305
증가	225,659	321,464	547,123	410,384
감가상각비	(229,703)	(194,376)	(424,079)	-
이자비용	-	-	-	18,097
지급	-	-	-	(318,620)
당기말	504,422	214,803	719,225	604,166

(2) 당기 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
사용권자산의 감가상각비	
부동산	229,703
차량운반구	194,376
합계	424,079
리스부채에 대한 이자비용	18,098
단기리스료	199,145
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	69,945

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주성엔지니어링 (주)			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	4	4	1	1	4	5	3	3	13	9	-	-	25	22	
투입 시간	분·반기검토	12	8	37	12	304	263	66	30	6	11	-	-	425	324
	감사	50	33	69	82	579	426	185	156	284	186	-	-	1,167	883
	합계	62	41	106	94	883	689	251	186	290	197	-	-	1,592	1,207

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.28				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2019.07.15 ~2019.07.19	5	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 일반검토절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
2019.11.11 ~2019.11.15	5	일	3	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제테스트 수행, 통제위험 평가, 입증절차의 설계	

									, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획
	2020.01.20 ~ 2020.01.23	4	일	3	명	2	명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31					1	일	
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사 (경기도 광주시 오포읍)							
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31					1	일	
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사 (경기도 광주시 오포읍)							
	실사(입회)대상	현금,회원권							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○		변호사조회	-
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회						
	수행시기	2019.7.19, 2019.11.15, 2020.01.23, 2020.03.09							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산 감정평가 검토							
	수행시기	2019.12.23 ~ 2020.01.15					10	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 07월 19일	회사측: 감사등 4명 감사인측: 업무수행이사등 3인	대면회의	반기 검토 결과 보고 / 독립성준수확인
2	2019년 11월 15일	회사측: 감사등 4명 감사인측: 업무수행이사등 3인	대면회의	중간 감사 수행 결과 보고 / 핵심감사사항
3	2020년 01월 23일	회사측: 감사등 4명 감사인측: 업무수행이사등 3인	대면회의	외부감사 수행 진행 보고 / 핵심감사사항
4	2020년 03월 09일	회사측: 감사등 4명 감사인측: 업무수행이사등 3인	서면회의	외부감사 수행 결과 보고 / 핵심감사사항 / 독립성준수확인