

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	15
외부감사 실시내용	119

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 27 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주성엔지니어링 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주성엔지니어링주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 주성엔지니어링주식회사와 그 종속기업들의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항 들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출의 발생사실과 기간귀속의 적정성

해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

매출은 회사의 주요 성과지표에 해당하고 수익의 적절한 인식과 관련한 고유한 위험이 존재 하며, 관련 수익이 재무제표에서 차지하는 금액적 중요성을 고려할 때, 매출의 발생사실과 기 간귀속이 재무제표에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였 습니다.

해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

감사인의 위험 평가를 기반으로 감사인이 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출 인식 관련 내부통제의 이해
- 매출 인식 관련 내부통제의 설계평가 및 운영평가
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별실적의 추세분석 등 분석적절차 수행
- 당기 매출 거래의 표본 추출을 통한 세부 실증 절차
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인

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, 연결회사의 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 발행하는 데 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 연결회사의 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 사업활동과 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술했으므로 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 기술했습니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정현 입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 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 27 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 27(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 26(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

과 목	주 석	제27(당)기말	제26(전)기말
자산			
비유동자산			
유형자산	12,35	235,086,404,219	232,821,262,255
무형자산	14	5,416,707,869	5,393,769,954
사용권자산	39	7,030,581,712	484,005,857
투자부동산	13,35	225,384,749,531	159,961,076,020
관계기업투자	5	2,197,564,812	3,547,132,839
공정가치측정금융자산	7,11,37,38	4,282,380,140	6,478,350,758
기타수취채권	7,8,37,38	590,130,474	555,981,545
기타자산	9,37,38	1,741,964,399	1,645,062,014
이연법인세자산	32	-	8,675,238,331
비유동자산 계		481,730,483,156	419,561,879,573
유동자산			
재고자산	15	58,645,155,635	55,450,902,177
매출채권	7,16,34,37,38	23,978,913,017	25,212,131,167
계약자산	17	21,659,101,712	2,808,967,232
기타수취채권	7,8,37,38	1,244,344,434	3,654,402,208
기타자산	9,37,38	5,438,225,384	1,393,539,426
당기법인세자산	32	-	21,787,770
매각예정분류자산	40	-	22,563,143,874
현금및현금성자산	7,10,19,37,38	119,203,187,016	18,536,394,225
유동자산 계		230,168,927,198	129,641,268,079
자산총계		711,899,410,354	549,203,147,652
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	21,646,866,891	23,224,135,160
이익잉여금	20	214,855,707,429	71,046,687,177
지배기업소유주지분		369,635,316,368	227,403,564,385
자본총계		369,635,316,368	227,403,564,385
부채			
비유동부채			
이자부차입금	7,25,35,37,38	45,000,000,000	40,000,000,000
기타금융부채	7,23,37,38	81,289,610,786	70,019,052,962

퇴직급여부채	22	562,842,217	6,033,121
리스부채	7,37,38,39	6,345,022,253	366,765,953
기타부채	24,37	61,800,405,641	60,868,853,684
총당부채	21	141,358,002	-
기타장기종업원급여부채	22	398,707,390	539,294,111
이연법인세부채	32	11,859,889,087	-
비유동부채 계		207,397,835,376	171,799,999,831
유동부채			
매입채무	7,37,38	16,531,346,337	22,868,891,169
이자부차입금	7,25,35,37,38	40,000,000,000	77,182,393,957
기타금융부채	7,23,37,38	15,016,780,768	12,557,675,529
리스부채	7,37,38,39	666,716,837	39,622,525
기타부채	24,34,37,38	12,106,280,373	11,519,864,400
당기법인세부채	32	4,977,739,220	-
계약부채	17	41,361,767,516	23,882,179,194
총당부채	21	4,205,627,559	1,948,956,662
유동부채 계		134,866,258,610	149,999,583,436
부채 총계		342,264,093,986	321,799,583,267
부채와 자본 총계		711,899,410,354	549,203,147,652

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 27(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

과 목	주 석	제27(당)기	제26(전)기
매출액	6,26,34	377,294,631,076	118,545,864,748
매출원가	26,27,34	183,611,737,071	67,186,701,342
매출총이익		193,682,894,005	51,359,163,406
판매비와관리비	27,28	91,071,831,369	76,392,336,127
영업이익(손실)		102,611,062,636	(25,033,172,721)
기타수익	29	80,373,973,010	39,209,930,441
기타비용	29	3,287,054,435	14,230,305,895
금융수익	30	322,732,236	155,996,559
금융비용	30	5,934,943,419	4,632,621,768
관계기업투자이익	5	164,503,973	383,057,524
관계기업투자손실	5	-	409,219
법인세비용차감전순이익(손실)		174,250,274,001	(4,147,525,079)
법인세비용	32	28,746,792,268	4,070,194,795
당기순이익(손실)		145,503,481,733	(8,217,719,874)
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업장환산 외환차이	31	201,296,434	(67,418,326)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
공정가치측정 금융자산 평가손익	31	(1,778,564,703)	(449,017,455)
확정급여제도의 재측정요소	31	(1,694,461,481)	553,827,341
기타포괄손익 계		(3,271,729,750)	37,391,560
총포괄이익(손실)		142,231,751,983	(8,180,328,314)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		145,503,481,733	(8,217,719,874)
총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		142,231,751,983	(8,180,328,314)
주당손익	33		
기본주당손익		3,016	(170)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 27(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

과 목	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
연결당기순손실	-	-	-	(8,217,719,874)	(8,217,719,874)	(8,217,719,874)
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	553,827,341	553,827,341	553,827,341
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(449,017,455)	-	(449,017,455)	(449,017,455)
해외사업환산손실	-	-	(67,418,326)	-	(67,418,326)	(67,418,326)
기타포괄손익 계	-	-	(516,435,781)	553,827,341	37,391,560	37,391,560
총포괄손익	-	-	(516,435,781)	(7,663,892,533)	(8,180,328,314)	(8,180,328,314)
현금배당	-	-	-	(3,377,444,840)	(3,377,444,840)	(3,377,444,840)
기타의 변동	-	-	63,732,839	-	63,732,839	63,732,839
2020년 12월 31일(전기말)	24,124,606,000	109,008,136,048	23,224,135,160	71,046,687,177	227,403,564,385	227,403,564,385
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
연결당기순이익	-	-	-	145,503,481,733	145,503,481,733	145,503,481,733
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,694,461,481)	(1,694,461,481)	(1,694,461,481)
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(1,778,564,703)	-	(1,778,564,703)	(1,778,564,703)
해외사업환산이익			201,296,434	-	201,296,434	201,296,434
기타포괄손익 계	-	-	(1,577,268,269)	(1,694,461,481)	(3,271,729,750)	(3,271,729,750)
총포괄손익	-	-	(1,577,268,269)	143,809,020,252	142,231,751,983	142,231,751,983
2021년 12월 31일(당기말)	24,124,606,000	109,008,136,048	21,646,866,891	214,855,707,429	369,635,316,368	369,635,316,368

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 27(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

과 목	제27(당)기	제26(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	110,703,979,209	1,572,486,285
1. 당기순이익(손실)	145,503,481,733	(8,217,719,874)
2. 비현금항목의 조정	(13,426,793,977)	4,353,490,177
법인세비용	28,746,792,268	4,070,194,795
이자비용	5,207,503,419	4,439,661,007
감가상각비	13,326,067,315	12,999,951,997
사용권자산의 상각비	797,183,375	469,003,839
퇴직급여	1,913,849,213	2,300,682,661
장기종업원급여	(140,586,721)	539,294,111
무형자산상각비	1,167,928,422	1,343,457,157
무형자산손상차손	-	9,000,000
대손상각비	4,202,602,421	3,644,800,000
통화선도처분손실	726,120,000	130,385,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	58,425,461
외화환산손실	-	625,173,530
유형자산처분손실	2,268,492	-
유형자산폐기손실	425,946,019	489,203,252
유형자산손상차손	-	9,369,461,175
기타의대손상각비	1,320,000	4,150,300
하자보수전입액(환입액)	4,806,064,648	(5,035,092,599)
지분법손실	-	409,219
재고자산폐기손실	-	1,491,438,741
이자수익	(232,791,696)	(155,996,559)
유형자산처분이익	(419,375,825)	(1,153,358,882)
매각예정자산처분이익	(1,555,556,126)	-
외화환산이익	(1,783,373,789)	(292,106,683)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(84,240,540)	-
통화선도처분이익	(5,700,000)	-
지분법이익	(164,503,973)	(383,057,524)
투자부동산평가이익	(66,998,291,339)	(27,526,071,891)
임대료수익	(3,366,019,560)	(3,085,517,930)
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(17,943,586,579)	12,508,745,562
매출채권 및 계약자산의 증가	(20,938,032,851)	(13,139,591,614)
미수금의 감소	307,627,889	3,658,400,295
선급금의 감소	762,292,330	9,204,084,690

선급비용의 증가	(446,327,357)	(170,427,176)
재고자산의 증가	(3,147,536,314)	(17,185,674,473)
장기선급금의 증가	-	(56,440,000)
매입채무의 증가(감소)	(6,354,475,448)	16,093,094,401
미지급금의 증가(감소)	6,821,827,908	(3,910,200,099)
미지급비용의 증가(감소)	201,612,339	(99,866,998)
선수금 및 계약부채의 증가	9,826,550,617	19,796,406,548
예수금의 감소	(13,971,580)	(362,883,640)
장기미지급금의 증가	974,308,268	1,600,790,935
하자보수충당부채의 감소	(2,408,035,749)	(1,070,379,234)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(670,812,831)	444,413,527
퇴직금의 지급	(2,858,613,800)	(2,292,981,600)
4.이자수취	218,095,925	142,085,691
5.이자지급	(2,953,723,521)	(2,317,393,962)
6.배당금수취(지급)	1,539,072,000	(3,377,444,840)
7.법인세납부	(2,232,566,372)	(1,519,276,469)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	6,947,517,717	(84,576,838,023)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	32,342,682,500	12,104,550,255
통화선도의 정산	5,700,000	-
종속기업투자주식의 감소(배당금수취)	-	102,604,800
보증금의 감소	232,282,500	70,400,000
토지의 처분	4,981,300,000	7,781,505,782
건물의 처분	3,004,700,000	4,128,494,218
차량운반구의 처분	-	21,545,455
매각예정분류자산의 처분	24,118,700,000	-
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(25,395,164,783)	(96,681,388,278)
통화선도의 정산	726,120,000	130,385,000
관계기업투자주식의 취득	25,000,000	-
장기대여금의 대여	82,000,000	-
보증금의 증가	181,268,200	-
토지의 취득	-	16,164,780
건물의 취득	36,000,000	3,156,323,485
구축물의 취득	-	3,000,000
기계장치의 취득	6,513,346,926	151,355,819
공구와기구의 취득	18,000,000	6,900,000
비품의 취득	293,367,125	545,536,233
건설중인자산의 취득	16,476,528,086	50,017,216,163
산업재산권의 취득	157,796,094	-
소프트웨어의 취득	65,370,000	33,220,000
회원권의 취득	496,886,252	-
투자부동산의 취득	323,482,100	42,621,286,798

III.재무활동으로 인한 현금흐름	(18,027,143,092)	87,558,941,355
1.재무활동으로 인한 현금유입액	62,016,091,303	167,990,041,297
임대보증금의 증가	15,000,000,000	70,807,647,340
단기차입금의 증가	-	20,000,000,000
장기차입금의 증가	45,000,000,000	77,182,393,957
유동성장기부채의 증가	2,016,091,303	-
2.재무활동으로 인한 현금 유출액	(80,043,234,395)	(80,431,099,942)
단기차입금의 상환	20,000,000,000	80,000,000,000
유동성장기부채의 상환	59,198,485,260	-
리스부채의 지급	844,749,135	431,099,942
V.현금의 증감(I + II + III + IV)	99,624,353,834	4,554,589,617
VI.기초의 현금	18,536,394,225	13,735,374,349
VII.현금성자산 환율효과	1,042,438,957	246,430,259
VIII.기말의 현금	119,203,187,016	18,536,394,225

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 27(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 26(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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 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	11,884,811	24.63%
황은석	1,048,986	2.17%
김재란	857,823	1.78%
황철두	171,268	0.35%
허란	10,462	0.02%
안중동	139	0.00%
이진희	913	0.00%
J.P.MORGAN SECURITIES PLC	1,971,886	4.09%
MORGAN STANLEY & CO	1,417,680	2.94%
THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LIMITED	1,274,202	2.64%
증권금융(유통)	1,211,370	2.51%
국민연금공단	1,132,294	2.35%
기타 주주	27,267,378	56.52%
합 계	48,249,212	100.00%

또한, 당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 2022년 3월 29일 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다. 보고기간종료일 현재 지배기업은 미국, 독일, 대만 및 중국에 4개의 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	"

1.2.2 연결대상 종속기업의 2021년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
Jusung America Inc.	1,014,726	77,006	937,721	606,202	(75,037)	5,764
Jusung Europe GmbH	257,940	118,479	139,462	23,638	(35,637)	(34,816)
Jusung Taiwan Co., Ltd.	168,978	76,152	92,826	803,054	(21,671)	(11,410)
Jusung Shanghai Co., Ltd.	1,438,119	70,895	1,367,224	4,043,725	549,871	659,284

2. 연결 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결 재무제표 작성기준

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

2.1.1 준수사실의 기재

연결실체의 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 연결실체가 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

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

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체 내의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 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 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 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 발생 시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결실체는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련 조건에 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 자본 내에서 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 연결실체는 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, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체는 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 연결실체의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결실체의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결실체의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결실체와 관계기업 및 공동기업 간 거래에 따른 미실현손익은 연결실체의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

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

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

지분법을 적용한 이후, 연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결실체는 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.

연결실체는 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 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결실체는 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

연결실체는 금융상품을 보고기간 말 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

연결실체는 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.

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

연결재무제표에서 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

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

2.3.5 외화환산

연결실체는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간 말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자위험 회피를 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 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 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 보고기간 말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 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 보고기간 말에 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 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

자산 재평가잉여금에서 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. 처분 시 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 연결실체는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 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 최초측정 시 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	3-8년
구축물	8년	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, 변경 시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.7 리스

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

(1) 리스이용자

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

1) 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 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
기계장치	15년

리스기간 종료시점에 연결실체의 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사의 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

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

2) 리스부채

리스 개시일에 연결실체는 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 연결실체가 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 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

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

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

(2) 리스제공자

연결실체는 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 발생 시 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 보고기간 말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 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

연결실체는 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.

연결실체는 무형자산 제거 시 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

연결실체는 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 손상차손 누계액을 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.

연결실체의 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

연결실체는 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.

연결실체는 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

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결실체는 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 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결실체는 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 일관된 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 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입

액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다
.

- 영업권

연결실체는 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

연결실체는 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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초로 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, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 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)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 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 구성 되어 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 사업모형하에서 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.

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결실체는 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 연결실체가 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.

연결실체는 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 재구매할 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 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 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 회계 처리합니다. 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
연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다
- . 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실 (ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결 실체가 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 채무 불이행 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, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결실체는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결실체는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결실체는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

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

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

연결실체의 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. 연결실체는 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 7에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 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 연결재무상태표에 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 주주 지분으로 인식되는 전환권에 배분됩니다. 전환권의 장부금액은 최초 인식 후에는 재평가하지 않습니다.

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

2.3.16 자기주식

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

2.3.17 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산과 중단영업

연결실체는 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 연결재무상태표에서 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. 연결실체는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.19 주식기준보상거래

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

매 보고기간 말에 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.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우, 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는, 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 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 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.

2.3.20 충당부채

연결실체는 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 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 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) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적 효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2.3.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 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 연결실체는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 간편법을 적용하여, 연결실체는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 보증 의무

연결실체는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부 채, 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 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

- 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결실체의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.14 부분을참조바랍니다.

- 계약부채

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

2.3.22 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간 말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 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

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

연결실체는 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 보고기간 말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련 보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련 자산의 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.

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

제 · 개정된 기준서 및 해석서의 내용 및 동 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 연결재무제표의 영향은 다음과 같습니다.

2.4.1 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.2 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

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

채무불이행 시 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. 순실현재가능가치 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

연결실체는 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, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(8) COVID-19 상황에서 회수가능액 추정의 불확실성

COVID-19는 국내외 경기에 부정적인 영향을 초래하였으며, 시장 및 경제상황의 불확실성이 증대되었습니다. 연결실체도 COVID-19으로 인한 직간접적인 영향을 받고 있습니다. COVID-19이 지속될 기간과 그로 인한 영향이 어느 정도인지는 불확실합니다. 따라서 COVID-19으로 인하여 연결실체가 보유한 자산 혹은 현금창출단위의 회수가능액의 추정에 불확실성이 존재합니다.

4. 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시'- 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 연결재무상태표에서 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.

4.2 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'- 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 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 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.

4.3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'- 의도한 방식으로 사용하기전에 생산된 재화의 매각금액과 관련원가(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 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 연결포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 연결재무제표에 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 연결이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

4.4 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'- 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. 비교연결재무제표는 재작성하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초연결이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

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

4.5 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단' 개정- 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

4.6 기업회계기준서 제1012호 '법인세'- 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

4.7 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정)- 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치변경과 회계정책변경에 적용합니다.

4.8 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.

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 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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	94,324	50.00%	100,000	94,258
(주)벤처유통플랫폼(주1)	33.33%	50,000	-	33.33%	50,000	-
(주)무한(주1)	38.10%	4,953,760	1,968,104	38.11%	4,953,760	3,338,031
AlFanar AlMudee Jusung	40.00%	114,844	114,844	40.00%	114,844	114,844
주식회사 씨앤제이엠	25.00%	25,000	20,293	-	-	-
합 계		5,243,604	2,197,565		5,218,604	3,547,133

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

(2) 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	매 출	당기순이익
(주)엠이엠씨주성솔라	188,743	95	-	133
(주)벤처유통플랫폼(주1)	11,976	9,796	-	(143,523)
(주)무한(주1)	5,937,700	81,725	1,815,409	264,676
AlFanar AlMudee Jusung	287,110	-	-	-
주식회사 씨앤제이엠	44,077	1,287	-	(18,829)

(주1) (주)벤처유통플랫폼과 (주)무한은 당기말 현재 청산 중이며, 벤처유통플랫폼의 요약재무 정보는 2014년말 기준입니다.

(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	11,739,661	2,616,373	7,209,703	994,625
AlFanar AlMudee Jusung	287,110	-	-	-

(주1) 벤처유통플랫폼은 2014년말 기준이며, 청산 중입니다.

(3) 당기 및 전기의 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당 기				
	기 초	취 득	지분법손익	배당금지급	기 말
주엠이엠씨주성솔라	94,258	-	67	-	94,325
주벤처유통플랫폼	-	-	-	-	-
주무한	3,338,031	-	169,145	(1,539,072)	1,968,104
AlFanar AlMudee Jusung	114,844	-	-	-	114,844
주식회사 씨앤제이엠	-	25,000	(4,707)	-	20,293
합 계	3,547,133	25,000	164,505	(1,539,072)	2,197,566

(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

6. 영업부문정보

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
반도체 장비	315,811,321	72,462,651
디스플레이 장비	61,174,363	45,793,408
Solar cell 장비	308,947	289,806
합 계	377,294,631	118,545,865

한편, 연결실체의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국 내	175,175,810	62,498,510
중 국	195,721,915	52,700,417
대 만	6,071,107	3,139,702
기 타	325,799	207,236
합 계	377,294,631	118,545,865

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)	180,593,453	62,081,500
B사(디스플레이 장비)	51,121,401	43,754,967
합 계	231,714,854	105,836,467

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)	1,165,920	3,116,460	-	4,282,380
기타수취채권(비유동)	-	-	590,130	590,130
매출채권(유동)	-	-	23,978,913	23,978,913
기타수취채권(유동)	-	-	1,244,344	1,244,344
현금및현금성자산	-	-	119,203,187	119,203,187
합 계	1,165,920	3,116,460	145,016,574	149,298,954

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) 당기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자부차입금(비유동)	-	45,000,000	45,000,000
기타금융부채(비유동)	-	81,289,611	81,289,611
리스부채(비유동)	-	6,345,022	6,345,022
이자부차입금(유동)	-	40,000,000	40,000,000
매입채무	-	16,531,346	16,531,346
리스부채(유동)	-	666,717	666,717
기타금융부채(유동)	-	15,016,781	15,016,781
계	-	204,849,477	204,849,477

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	-	22,868,891	22,868,891
리스부채(유동)	-	39,623	39,623
기타금융부채(유동)	-	12,557,676	12,557,676
계	-	223,034,403	223,034,403

8. 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	미수금	1,227,062	3,637,329
	미수수익	18,603	17,073
	대손충당금	(1,320)	-
유동 계		1,244,345	3,654,402
비유동	보증금	508,130	555,982
	장기대여금	82,000	-
비유동 계		590,130	555,982
합 계		1,834,475	4,210,384

(2) 기타수취채권 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	개별적손상	합 계
전기초	-	-
설정	4,150	4,150
제각	4,150	4,150
전기말	-	-
당기초	-	-
설정	1,320	1,320
제각	-	-
당기말	1,320	1,320

(3) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년초과
당기말	1,834,475	3,121	1,241,224	590,130
전기말	4,210,384	3,175,817	478,585	555,982

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	미수금	4,711,920	-
	선급금	190,533	948,764
	선급비용	535,773	444,776
유동 계		5,438,226	1,393,540
비유동	장기선급비용	1,741,964	1,645,062
합 계		7,180,190	3,038,602

10. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산은 없습니다.

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	제한내역
현금및현금성자산	-	468	신탁재산(사용목적제한)

11. 공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말 장부금액	평가손익 누계액		전기말 장부금액
		당기말	전기말	
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	1,165,920	80,468	(3,772)	1,081,680
기타포괄-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	3,116,460	(4,588,198)	(2,809,633)	5,396,671
합 계	4,282,380	(4,507,730)	(2,813,405)	6,478,351

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	평가	기말금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	1,081,680	-	84,240	1,165,920
기타포괄-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	5,396,671	-	(2,280,211)	3,116,460
합 계	6,478,351	-	(2,195,971)	4,282,380

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	평가	기말금액
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	1,140,105	-	(58,425)	1,081,680
기타포괄-공정가치 측정 금융자산				
지분상품	5,972,334	-	(575,663)	5,396,671
합 계	7,112,439	-	(634,088)	6,478,351

12. 유형자산

(1) 연결실체의 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	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)	-	1,116,844	4,490	1,115	306,247	-	23,235,508	24,032,261
처분	(5,256,263)	(7,584,863)	-	(218,000)	-	-	(63,500)	-	-	(13,122,626)
대체(주1)	-	-	-	3,281,412	-	-	-	-	(3,504,499)	(223,087)
폐기	-	(19,542,668)	(1,679,133)	(910,699)	-	-	(96,305)	-	-	(22,228,805)
환율차이	-	-	-	-	-	-	12,201	-	-	12,201
기말금액	71,444,050	99,022,962	4,233,300	62,783,498	490,769	1,310,080	16,846,081	237,399	21,365,717	277,733,856
감가상각누계액:										
기초금액	-	29,964,705	5,639,772	10,200,770	248,249	1,240,374	9,148,781	-	-	56,442,651
처분	-	(5,118,918)	-	(148,583)	-	-	-	-	-	(5,267,501)
폐기	-	(19,491,036)	(1,640,737)	(574,784)	-	-	(157,535)	-	-	(21,864,092)
감가상각비	-	3,451,656	32,476	7,211,616	77,217	28,881	2,524,221	-	-	13,326,067
환율차이	-	-	-	-	-	-	10,327	-	-	10,327
기말금액	-	8,806,407	4,031,511	16,689,019	325,466	1,269,255	11,525,794	-	-	42,647,452
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	71,444,050	90,216,555	201,789	46,094,479	165,303	40,825	5,320,287	237,399	21,365,717	235,086,404

(주1) 당기 중 건설중인자산이 소프트웨어로 223,087천원 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	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	3,156,323	3,000	5,492,859	-	24,900	527,540	-	40,943,176	50,151,400
처분	(4,333,959)	(4,173,910)	-	-	(126,768)	-	-	-	-	(8,634,637)
대체(주1)	(12,777,708)	66,245,758	243,575	54,257,168	170,515	-	8,644,612	18,200	(136,125,842)	(19,323,722)
폐기	-	-	-	(35,198,384)	-	-	(152,790)	-	-	(35,351,174)
손상	-	-	-	(10,106,385)	-	-	-	-	-	(10,106,385)
환율차이	-	-	-	-	-	-	(4,826)	-	-	(4,826)
기말금액	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
감가상각누계액:										
기초금액	-	44,081,131	5,609,726	40,145,654	287,742	1,214,951	7,025,342	-	-	98,364,546
처분	-	(4,173,908)	-	-	(122,542)	-	-	-	-	(4,296,450)
대체	-	(15,021,315)	-	-	-	-	-	-	-	(15,021,315)
폐기	-	-	-	(34,709,221)	-	-	(152,749)	-	-	(34,861,970)
손상	-	-	-	(736,924)	-	-	-	-	-	(736,924)
감가상각비	-	5,078,797	30,046	5,501,261	83,049	25,423	2,279,992	-	-	12,998,568
환율차이	-	-	-	-	-	-	(3,804)	-	-	(3,804)
기말금액	-	29,964,705	5,639,772	10,200,770	248,249	1,240,374	9,148,781	-	-	56,442,651
장부금액										
기초금액	93,808,378	17,473,134	56,132	4,923,029	154,790	69,114	647,560	219,199	96,817,374	214,168,710
기말금액	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

(주1) 전기 중 토지와 건물이 매각예정자산으로 각각 12,777,708천원, 9,785,436 천원 대체 되었습니다.

(2) 차입원가의 자본화

당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 180,899천원(전기: 38,627천)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 2.77%(전기 : 2.27%)입니다.

(3) 정부보조금은 특정 유형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미 충족된 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	188,489,139	삼성화재해상보험(주1) 현대해상화재보험(주1) 롯데손해보험(주1) DB손해보험(주1)

(주1) 당기말 현재 보험금 수령권 중 37,775,820천원에 대하여 하나은행에 차입금에 대한 담보로 제공하였습니다.(주석 35번 참고)

13. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
토지	기초	45,416,083	31,029,968
	대체	-	-
	평가	21,712,619	14,386,115
	기말	67,128,702	45,416,083
건물(주1)	기초	114,544,993	2,027,857
	대체	-	99,347,178
	증가	(1,574,618)	30,000
	평가	45,285,673	13,139,958
	기말	158,256,048	114,544,993
건설중인자산	기초	-	64,435,592
	대체	-	(107,026,879)
	증가	-	42,591,287
	기말	-	-
합 계		225,384,750	159,961,076

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	7,287,420	6,782,595
투자부동산평가이익	66,998,291	28,069,326
투자부동산평가손실	-	(543,254)
이자비용	(2,311,184)	(2,136,484)
합계	71,974,527	32,172,183

(3) 투자부동산의 공정가치 측정

당기말 및 전기말 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가사인 감정평가법인(당기: 하나감정평가법인, 전기: 제일감정평가법인)이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가방법은 공시지가기준법, 원가법, 거래사례비교법, 수익환원법입니다. 평가 대상 투자부동산은 토지와 건물이 일체로 효용을 발휘하는 수익성 부동산의 실제적 자산 가치를 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. 수익환원법 적용을 위한 자본환원율(capitalization rate)은 측정대상 투자부동산과 유사한 지역에 소재하는 투자부동산에 대한 평가자가 관측한 수익율과 개별 투자부동산에 특정된 요소들에 대한 평가자의 지식에 기초하여 조정된 수익율을 참고하여 산정합니다.

당기 중 가치평가방법의 변경은 없습니다.

투자부동산의 공정가치를 추정하는 목적상 투자부동산의 최고 최선의 사용은 현재의사용입니다.

14. 무형자산

(1) 연결실체의 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합계
취득금액:					
기초금액	6,183,349	8,509,986	1,025,248	7,771,823	23,490,406
취득	157,796	54,670	496,887	-	709,353
대체(주1)	258,428	223,087	-	-	481,515
기말금액	6,599,573	8,787,743	1,522,135	7,771,823	24,681,274
상각 및 손상누계액:					
기초금액	4,098,475	6,138,006	-	7,771,823	18,008,304
상각비	484,002	703,926	-	-	1,187,928
기말금액	4,582,477	6,841,932	-	7,771,823	19,196,232
정부보조금:					
기초금액	-	88,333	-	-	88,333
상각비	-	(20,000)	-	-	(20,000)
기말금액	-	68,333	-	-	68,333
장부금액:					
기초금액	2,084,874	2,283,647	1,025,248	-	5,393,769
기말금액	2,017,096	1,877,478	1,522,135	-	5,416,709

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 소프트웨어로 223,087천원 대체되었습니다.

(전기)

(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	-	13,560	-	-	13,560
대체	322,985	2,057,650	-	-	2,380,635
손상	-	-	(9,000)	-	(9,000)
기말금액	6,183,349	8,509,986	1,305,685	7,771,823	23,770,843
상각 및 손상누계액:					
기초금액	3,641,829	5,687,100	280,437	7,324,251	16,933,617
상각비	456,646	450,906	-	447,572	1,355,124
기말금액	4,098,475	6,138,006	280,437	7,771,823	18,288,741
정부보조금:					
기초금액	-	-	-	-	-
취득	-	100,000	-	-	100,000
감가상각비	-	(11,667)	-	-	(11,667)
기말금액	-	88,333	-	-	88,333
장부금액:					
기초금액	2,218,535	751,676	1,034,248	447,572	4,452,031
기말금액	2,084,874	2,283,647	1,025,248	-	5,393,769

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

(3) 당기 중 무형자산 손상차손 내역은 없으며, 전기 중 무형자산 손상차손 내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	개별자산	전기말 장부가액	무형자산 처분	무형자산 손상차손	당기말 장부가액	평가방법
회원권	회원권	1,034,248	-	9,000	1,025,248	공정가치
합 계		1,034,248	-	9,000	1,025,248	

(4) 손상차손이 포함된 연결포괄손익계산서 항목

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타비용: 무형자산손상차손	-	9,000

(5) 당기에 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출 총액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와 관리비	50,058,652	52,116,133

15. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상 품	3,252,189	(77,693)	3,174,496	1,177,988	-	1,177,988
재공품	42,989,096	(2,033,665)	40,955,431	47,907,135	(5,105,970)	42,801,165
원재료	15,000,920	(485,691)	14,515,229	11,471,750	-	11,471,750
합 계	61,242,205	(2,597,049)	58,645,156	60,556,873	(5,105,970)	55,450,903

한편, 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(2,508,921)	(12,399,814)

16. 매출채권

(1) 매출채권의 장부금액과 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	30,039,633	25,420,757
손실충당금	(6,060,720)	(208,626)
순액	23,978,913	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
설정	6,060,720	6,060,720
제각	(195,687)	(195,687)
환입	(15,278)	(15,278)
환율차이	2,339	2,339
당기말	6,060,720	6,060,720

(3) 청구분 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
3개월 이내	23,465,558	18,721,224
3~6개월	241,453	382,439
6~12개월	201,307	6,077,891
1년~2년	6,060,720	115,604
2년 초과	70,595	123,599
소계	30,039,633	25,420,757
손실충당금	(6,060,720)	(208,626)
합계	23,978,913	25,212,131

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

17. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
계약자산	23,461,062	6,453,767
대손충당금	(1,801,960)	(3,644,800)
순액	21,659,102	2,808,967
계약부채	41,361,768	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 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
제품매출	19,795,500	267,000
상품매출	-	-
기타매출	-	-
합 계	19,795,500	267,000

18. 파생상품

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익 (세전금액)			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
당기손익-공정가치측정금융상품:				
통화선도	-	-	5,700	726,120

(전기)

(단위: 천원)

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

19. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	11,819	15,000
예금	119,191,368	18,521,394
합계	119,203,187	18,536,394

(2) 현금흐름표

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

(단위: 천원)

내 용	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	3,281,412	134,068,192
선급비용의 산업재산권 대체	258,428	322,985
건설중인자산의 무형자산 대체	223,087	2,057,650
재고자산의 유형자산 대체	-	12,540,872
유형자산 취득 관련 미지급금	1,171,362	(3,790,821)
장기선수보증금의 임대보증금 대체	-	26,534,958
유형자산의 매각예정분류자산 대체	-	22,563,144
장기차입금의 유동성대체	40,000,000	57,182,394

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	(4,588,198)	(2,809,633)
지분법자본변동	(14,859)	(14,859)
재평가적립금	26,337,602	26,337,602
해외사업장 환산손실	(87,678)	(288,974)
합 계	21,646,867	23,224,136

(3) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말
이익준비금(주1)	1,302,729	1,302,729
이익잉여금	213,552,979	69,743,958
합 계	214,855,708	71,046,687

(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. 총당부채

연결실체는 판매된 제품에 대해 하자보수총당부채를 과거 하자보수 실적에 근거하여계상하고 있습니다. 하자보수총당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품의 하자보수기간 동안 발생할 것으로 예상되는 하자보수에 대한 현재의 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다. 당기 및 전기 하자보수총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	기초금액	전입액	사용액	기말금액
하자보수총당부채(유동)	1,948,957	4,582,379	(2,325,708)	4,205,628
하자보수총당부채(비유동)	-	223,686	(82,328)	141,358
합 계	1,948,957	4,806,065	(2,408,036)	4,346,986

(전기)

(단위:천원)

구분	기초금액	전입액	사용액	기말금액
하자보수총당부채(유동)	8,054,429	(5,035,093)	(1,070,379)	1,948,957
합 계	8,054,429	(5,035,093)	(1,070,379)	1,948,957

22. 퇴직급여부채

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	18,971,533	17,350,733
사외적립자산 공정가치	(18,408,691)	(17,344,700)
순확정급여부채	562,842	6,033

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	17,350,733	17,839,226
당기근무원가	2,028,908	2,399,406
이자비용	318,681	302,840
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(177,501)	(38,599)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(384,844)	(317,932)
- 기타가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,409,354	(541,227)
확정기여형(DC)전환액	(303,659)	(1,224,853)
계열사간 이동으로 전입된 채무	284,814	-
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,554,953)	(1,068,128)
보고기간말 금액	18,971,533	17,350,733

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	17,344,700	17,575,273
이자수익	433,740	401,563
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(325,377)	(187,722)
확정기여형(DC)전환액	(264,110)	(1,212,478)
계열사간 이동으로 전입된 자산	284,814	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(2,332,285)	(1,018,881)
사외적립자산 납부액	3,267,209	1,786,945
보고기간말 금액	18,408,691	17,344,700

(4) 연결포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,028,908	2,399,406
이자비용	318,681	302,840
사외적립자산의 기대수익	(433,740)	(401,563)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,913,849	2,300,683

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.85%	2.45%
임금상승률	4.00%	4.00%

(6) 보험수리적손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
연결포괄손익계산서에 인식된 보험수리적손익(법인세차감전)	(2,172,386)	710,036

(7) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	공정가치	구성비	공정가치	구성비
정기예금	18,408,691	100%	17,344,700	100%

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

(단위: 천원)

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가	(863,047)
	1% 감소	974,717
임금상승률	1% 증가	954,826
	1% 감소	(862,535)

(9) 기타장기종업원급여부채

당기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	539,294	-
당기근무원가	76,020	660,720
이자원가	11,654	11,192
급여 지급액	(115,883)	(133,997)
재측정요소	(112,378)	1,379
기말	398,707	539,294

23. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	미지급금	14,885,854	11,384,285
	미지급비용	20,926	1,063,391
	임대보증금	110,000	110,000
유동 계		15,016,780	12,557,676
비유동	장기미지급금	966,952	2,458,442
	임대보증금	80,322,658	67,560,611
비유동 계		81,289,610	70,019,053
합 계		96,306,390	82,576,729

24. 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	미지급금	6,975,350	-
	선수금	261,981	8,139,738
	선수수익	3,617,585	3,366,020
	예수금	135	14,107
	미지급연차수당	1,251,229	-
유동 계		12,106,280	11,519,865
비유동	장기선수수익	61,800,406	60,868,854
비유동계		61,800,406	60,868,854
합 계		73,906,686	72,388,719

25. 이자부차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	단기차입금	-	20,000,000
	유동성장기차입금	40,000,000	57,182,394
	유동 계	40,000,000	77,182,394
비유동	장기차입금	45,000,000	40,000,000
합 계		85,000,000	117,182,394

(2) 단기차입금

(단위: 천원)

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

(3) 유동성장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금대출	유러스코리아	-	-	57,182,394
시설자금대출	하나은행	2.27%	40,000,000	-
합 계			40,000,000	57,182,394

(4) 장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금대출	한국증권금융(주)	2.00%	45,000,000	-
시설자금대출	하나은행	-	-	40,000,000
합 계			45,000,000	40,000,000

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	325,988,877	80,227,767
상품매출	28,539,720	19,888,150
기타매출	22,766,034	18,429,948
합 계	377,294,631	118,545,865

(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	315,811,321	61,174,363	308,947	377,294,631

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	반도체 장비	디스플레이 장비	Solar cell 장비	합 계
한 시점에 인식	72,462,651	45,793,408	289,806	118,545,865

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	325,988,877	80,227,767
상품매출	28,539,720	19,888,150
기타매출	22,766,034	18,429,948
합 계	377,294,631	118,545,865
매출원가		
제품매출원가	160,313,892	52,076,112
상품매출원가	12,910,912	8,883,219
기타매출원가	10,386,933	6,227,370
합 계	183,611,737	67,186,701

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
재고자산의 변동	(3,194,253)	(3,120,811)
원재료비	95,931,789	38,758,752
감가상각비	13,326,067	12,999,952
사용권자산상각비	797,183	469,004
무형자산상각비	1,167,928	1,343,457
종업원급여	44,587,354	30,462,684
하자보수비	6,635,900	(3,402,842)
기타비용	115,431,600	66,068,841
총영업비용	274,683,568	143,579,037

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 연결실체의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
급여	14,197,041	9,090,885
퇴직급여	646,845	744,682
복리후생비	1,378,936	1,293,477
여비교통비	547,640	460,285
통신비	127,048	132,982
수도광열비	1,156,499	1,554,577
세금과공과	1,905,776	2,062,354
감가상각비	4,000,431	3,636,446
사용권자산상각비	227,474	178,009
수선비	72,842	153,147
보험료	148,032	173,400
접대비	566,477	453,844
광고선전비	320,743	325,099
포장비	-	4,534
운반비	107,207	130,235
지급수수료	9,466,309	4,279,730
도서인쇄비	16,705	16,686
차량유지비	228,042	206,841
소모품비	390,063	218,223
교육훈련비	196,809	27,085
수출부대비	-	-
대손상각비	4,202,602	3,644,800
임차료	323,070	193,519
경상개발비	50,058,652	52,116,133
무형자산상각비	100,386	65,779
하자보수비	686,202	(4,770,416)
합계	91,071,831	76,392,336

29. 기타손익

당기 및 전기 연결실체의 기타손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
기타수익		
임대료	7,327,220	7,021,966
유형자산처분이익	419,376	1,153,359
매각예정처분이익	1,555,556	-
투자부동산평가이익	66,998,291	28,069,326
외환차익	1,416,316	1,445,085
외화환산이익	1,783,374	292,107
잡이익	873,840	1,228,088
합 계	80,373,973	39,209,931
기타비용		
기부금	26,000	107,320
유형자산처분손실	2,268	-
유형자산폐기손실	425,946	489,203
유형자산손상차손	-	9,369,461
무형자산손상차손	-	9,000
투자부동산평가손실	-	543,254
재고자산폐기손실	-	1,491,439
외환차손	2,829,293	1,571,785
외화환산손실	-	625,174
잡손실	3,547	23,670
합 계	3,287,054	14,230,305

30. 금융손익

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

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	232,792	155,997
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	84,240	-
통화선도처분이익	5,700	-
계	322,732	155,997
금융비용		
이자비용	5,207,503	4,439,661
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	58,425
기타의대손상각비	1,320	4,150
통화선도처분손실	726,120	130,385
계	5,934,943	4,632,621

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 부채		
통화선도처분이익	5,700	-
통화선도처분손실	(726,120)	(130,385)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	84,240	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(58,425)
이자수익	72,715	73,513
상각후원가 측정 금융자산 및 부채		
이자수익	160,077	82,484
이자비용	(5,207,503)	(4,439,661)
대손상각비	(4,202,602)	(3,644,800)
기타의대손상각비	(1,320)	(4,150)

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

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
이자수익		
금융자산의 이자수익	232,792	155,997
합 계	232,792	155,997
이자비용		
차입금의 이자비용	2,779,976	2,288,305
리스의 이자비용	116,343	14,872
보증금의 이자비용	2,311,184	2,136,484
합 계	5,207,503	4,439,661

31. 기타포괄손익의 구성요소

당기 및 전기 연결실체의 기타포괄손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(1,694,461)	553,827
공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,778,565)	(449,017)
해외사업장 환산손익	201,296	(67,418)
합 계	(3,271,730)	37,392

32. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세(추납액, 환급액 포함)	7,232,094	619,100
이연법인세의 변동	20,535,127	3,480,656
자본에 직접 반영된 법인세비용(이익)	979,571	(29,562)
손익계산서상 보고된 법인세비용(이익)	28,746,792	4,070,194

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 법인세:		
미실현평가손익	501,646	126,646
확정급여제도의 재측정요소	477,925	(156,208)
합 계	979,571	(29,562)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	174,250,274	(4,147,525)
법정적용세율에 따른 법인세	41,706,566	-
비과세수익으로 인한 효과	(266,798)	(910,304)
비과세비용으로 인한 효과	129,310	209,519
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(6,501,335)	4,583,087
과거에 인식하지 못한 세무상결손금의 당기 인식으로 인한 효과	(1,026,134)	-
과거에 인식하지 못한 세액공제의 당기 인식으로 인한 효과	(4,351,975)	-
결손금으로 인한 이연법인세효과	-	(1,080,911)
기타	(942,842)	1,268,804
법인세비용	28,746,792	4,070,194
유효세율	16.50%	(주1)

(주1) 세전순손실의 발생으로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 이연법인세

이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액 등	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	3,817,161	(49,766)	406,342	4,173,737
재고자산평가손실	1,123,313	(551,962)	-	571,351
하자보수충당금	428,770	527,566	-	956,336
매출채권	667,216	876,722	-	1,543,938
지분법주식	504,730	169,856	-	674,586
국고보조금	653,090	102,115	-	755,205
매도가능증권감액손실	792,461	-	501,646	1,294,107
미지급금	230,916	44,355	-	275,271
토지	(19,911)	-	-	(19,911)
사용권자산	(80,316)	(1,439,241)	-	(1,519,557)
리스부채	89,405	1,453,177	-	1,542,582
미수수익	(3,756)	(337)	-	(4,093)
퇴직보험료	(3,815,834)	(305,661)	71,583	(4,049,912)
토지재평가차익	(12,324,738)	1,479,588	-	(10,845,150)
감가상각누계액	10,249	36,358	-	46,607
무형자산손상차손	143,687	-	-	143,687
미수금	42,546	-	-	42,546
당기손익인식금융자산	830	(18,533)	-	(17,703)
기계장치	2,038,121	(254,765)	-	1,783,356
기타장기종업원급여	118,645	(30,929)	-	87,716
임대보증금	(13,474,348)	(492,350)	-	(13,966,698)
장기선수수익	14,131,672	260,286	-	14,391,958
투자부동산	(2,890,791)	(14,739,624)	-	(17,630,415)
소계	(7,816,882)	(12,933,145)	979,571	(19,770,456)
미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
이월결손금	12,933,528	(12,933,528)	-	-
세액공제	3,558,592	4,351,975	-	7,910,567
소계	16,492,120	(8,581,553)	-	7,910,567
합계	8,675,238	(21,514,698)	979,571	(11,859,889)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액 등	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	3,924,630	90,038	(197,507)	3,817,161
재고자산평가손실	3,851,272	(2,727,959)	-	1,123,313
하자보수충당금	1,771,974	(1,343,204)	-	428,770
매출채권	0	667,216	-	667,216
지분법주식	168,740	335,990	-	504,730
국고보조금	486,938	166,152	-	653,090
매도가능증권감액손실	665,815	-	126,646	792,461
미지급금	253,818	(22,903)	-	230,915
토지	(19,911)	-	-	(19,911)
사용권 자산	(130,435)	50,119	-	(80,316)
리스부채	132,917	(43,511)	-	89,406
미수수익	(3,997)	241	-	(3,756)
퇴직보험료	(3,866,560)	9,427	41,299	(3,815,834)
토지재평가차익	(9,769,074)	(2,555,663)	-	(12,324,737)
감가상각누계액	36,150	(25,901)	-	10,249
무형자산손상차손	141,707	1,980	-	143,687
미수금	42,546	-	-	42,546
개발비	203,011	(203,011)	-	-
당기손익인식금융자산	(12,024)	12,854	-	830
기계장치	-	2,038,121	-	2,038,121
기타장기종업원급여	-	118,645	-	118,645
임대보증금	-	(13,474,348)	-	(13,474,348)
장기선수수익	-	14,131,672	-	14,131,672
투자부동산	-	(2,890,791)	-	(2,890,791)
소계	(2,122,483)	(5,664,836)	(29,562)	(7,816,881)
미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
이월결손금	6,158,219	6,775,309	-	12,933,528
세액공제	8,141,680	(4,583,088)	-	3,558,592
소계	14,299,899	2,192,221	-	16,492,120
합계	12,177,416	(3,472,615)	(29,562)	8,675,239

연결실체는 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 현재 연결실체는 미래 과세소득과 상계가능한 일시적 차이(매출채권: 25,713백만원, 관계기업투자주식: 12,931백만원)를 보유하고 있습니다. 그러나 이 일시적차이는 과세소득과 상계가능하지 않으며 또한 당분간 계속 손실을 실현하는 종속기업 및 회수불가능한 거래

처에서 발생한 것이므로 이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

33. 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
당기순이익(손실)	145,503,481,733	(8,217,719,874)
가중평균유통보통주식수(주1)	48,249,212	48,249,212
주당손익	3,016	(170)

(주1) 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.

34. 특수관계자

(1) 연결실체의 특수관계자 현황

회사명	소유지분율	연결기업과의 관계
(주)벤처유통플랫폼(주1)	33.33%	관계기업
엠이엠씨주성솔라	50.00%	
(주)무한(주1)	38.11%	
AlFanar AlMudee Jusung	40.00%	
주식회사 씨앤제이엠	25.00%	

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

(2) 연결실체의 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매 출		매 입	
		제/상품 매출	기타	용역/서비스비용	기타
관계기업	(주)무한	-	15,000	1,065,678	826,850
	합계	-	15,000	1,065,678	826,850

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매 출		매 입	
		제/상품 매출	기타	용역/서비스비용	기타
관계기업	(주)무한	-	282,605	4,967,598	5,386,919
	합계	-	282,605	4,967,598	5,386,919

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

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	㈜무한	-	-	-	50,000
합 계		-	-	-	50,000

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	㈜무한	-	1,177,311	742,206	5,926,060
합 계		-	1,177,311	742,206	5,926,060

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 연결실체의 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)	3,310,314	2,345,750
퇴직급여	465,000	354,301
합 계	3,775,314	2,700,051

(5) 지급보증

당기말 현재 특수관계자를 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

35. 담보제공자산

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

(단위: 천원)

차입처	담보제공자산	채권최고액
하나은행	토지 및 건물, 투자부동산	125,400,000
	보험금 수령권	37,775,820
한국증권금융 주식회사	투자부동산 및 보험금 수령권	54,000,000
H사(주1)	투자부동산	241,393,865
합 계		458,569,685

(주1) 당사의 장기임대보증금 관련 담보제공 자산입니다.

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

36. 약정사항 및 우발사항

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 지급보증

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

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	691,196	인허가보증 외
개인	4,869	주택하자보수예치금
합 계	696,065	

2) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(3) 약정사항

당기말 현재 연결실체가 금융기관과 약정한 중요한 사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

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	-
	수입신용장발행	USD	1,000,000	USD	-
	WR외상채권담보대출(주1)	KRW	10,000,000	KRW	-
	파생상품(통화선도)(주2)	USD	3,000,000	USD	-
	기타외화지급보증(입찰지급보증)	USD	480,000	USD	-
	기타외화지급보증(계약이행보증)	USD	2,207,000	USD	687,000
국민은행	기타외화지급보증(계약이행보증)	EUR	13,709,512	EUR	13,709,512
신한은행	무역금융대출	KRW	20,000,000	KRW	-
한국증권금융	담보대출	KRW	45,000,000	KRW	45,000,000

(주1) 연결실체가 지급한 어음을 매입처가 할인실행한 금액입니다.

(주2) 선물환거래 보증금 면제 관련 실행금액입니다.

37. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무, 기타부채 및 차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결실체는 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. 연결실체는 금융시장 변화에 따른 시장금리 변동 등 미래의 불확실성 제거와 순금융비용 최소화에 초점을 두고 이자율 위험관리 목표를 설정하여 실천함으로써 기업가치 극대화에 최선을 다하고 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 없으며, 전기말 2,000,000천원으로 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 변동 시 변동금리부 예금 및 차입금으로 1년간 발생하는 이자수익 및 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	100bp 상승 시	100bp 하락 시	100bp 상승 시	100bp 하락 시
이자수익	1,192,852	(1,192,852)	185,364	(185,364)
이자비용	-	-	20,000	(20,000)

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결실체는 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	35,517,099	990,220	9,873,920	1,647,668
JPY	-	40,519	-	747,497
EUR	18,402,826	-	-	-
합 계	53,919,925	1,030,739	9,873,920	2,395,165

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
USD	1,726,343	(1,726,343)	411,313	(411,313)
JPY	(2,026)	2,026	(37,375)	37,375
EUR	920,141	(920,141)	-	-
합 계	2,644,458	(2,644,458)	373,938	(373,938)

(2) 신용위험

신용위험은 계약에서 채무자가 지급불능 또는 지급거절에 의하여 지급이 이행되지 않는 위험을 의미합니다. 연결실체는 부실징후거래처에 대한 조기 인지 및 체계적인 신용위험 관리를 위하여 일관된 전사적인 신용위험 관리정책을 운영하고 있습니다. 연결실체의 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 연결실체의 채권잔액은 25,813백만원(전기말: 29,815백만원)이며, 동 채권은 상시 모니터링을 통한 신용위험관리가 이루어지고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 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)	590,130	-	590,130
매출채권(유동)	23,978,913	23,978,913	-
기타수취채권(유동)	1,244,344	1,244,344	-
현금및현금성자산	119,203,187	119,203,187	-
계	145,016,574	144,426,444	590,130
전기말:			
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	-
계	47,958,909	47,402,927	555,982
금융부채			
당기말:			
이자부차입금(비유동)	45,000,000	-	45,000,000
기타금융부채(비유동)	81,289,611	-	81,289,611
리스부채(비유동)	6,345,022	-	6,345,022
매입채무	16,531,346	16,531,346	-
이자부차입금(유동)	40,000,000	40,000,000	-
기타금융부채(유동)	15,016,781	15,016,781	-
리스부채(유동)	666,717	666,717	-
계	204,849,477	72,214,844	132,634,633
전기말:			
이자부차입금(비유동)	40,000,000	-	40,000,000
기타금융부채(비유동)	70,019,053	-	70,019,053
리스부채(비유동)	366,766	-	366,766
매입채무	22,868,891	22,868,891	-
이자부차입금(유동)	77,182,394	77,182,394	-
기타금융부채(유동)	12,557,676	12,557,676	-
리스부채(유동)	39,623	39,623	-
계	223,034,403	112,648,584	110,385,819

(4) 자본관리위험

자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결실체는 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)	342,264,094	321,799,583
자 본(B)	369,635,316	227,403,564
차입금(C)	85,000,000	117,182,394
부채비율(A/B)	92.60%	141.51%
차입금비율(C/B)	23.00%	51.53%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	임대보증금	장기차입금	유동성장기차입금	리스부채	합 계
전기초	80,000,000	110,000	20,000,000	-	604,166	100,714,166
재무활동현금흐름	(60,000,000)	70,807,647	77,182,394	-	(431,100)	87,558,941
비현금흐름	-	(3,247,036)	(57,182,394)	57,182,394	233,322	(3,013,714)
전기말	20,000,000	67,670,611	40,000,000	57,182,394	406,388	185,259,393
당기초	20,000,000	67,670,611	40,000,000	57,182,394	406,388	185,259,393
재무활동현금흐름	(20,000,000)	15,000,000	45,000,000	(57,182,394)	(844,749)	(18,027,143)
비현금흐름	-	(2,237,952)	(40,000,000)	40,000,000	7,450,100	5,212,148
당기말	-	80,432,659	45,000,000	40,000,000	7,011,739	172,444,398

한편, 연결실체는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

38. 공정가치 측정

(1) 공정가치와 장부금액

보고기간종료일 현재 연결실체의 금융상품의 공정가치와 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정된 자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,165,920	1,165,920	1,081,680	1,081,680
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	3,116,460	3,116,460	5,396,671	5,396,671
상각후원가로 인식된 자산				
매출채권	23,978,913	23,978,913	25,212,131	25,212,131
기타수취채권	1,834,474	1,834,474	4,210,384	4,210,384
현금및현금성자산	119,203,187	119,203,187	18,536,394	18,536,394
합 계	149,298,954	149,298,954	54,437,260	54,437,260
상각후원가로 인식된 부채				
이자부차입금	85,000,000	85,000,000	117,182,394	117,182,394
매입채무	16,531,346	16,531,346	22,868,891	22,868,891
리스부채	7,011,739	7,011,739	406,389	406,389
기타금융부채	96,306,392	96,306,392	82,576,729	82,576,729
합 계	204,849,477	204,849,477	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 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	1,165,920	-	1,165,920	-
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	3,116,460	-	-	3,116,460

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 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. 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. 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	3,116,460	현재가치기법 등	무위험이자율	2.0%
			가중평균자본비용	10.58%

39. 리스

연결실체는 영업에 사용되는 부동산 및 차량운반구의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 부동산의 리스기간은 일반적으로 1년에서 10년이며, 반면에 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년입니다. 기계의 리스기간은 15년입니다. 리스계약에 따른 연결기업의 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) 당기 및 전기 리스자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	기계장치	합계	
기초	392,779	91,226	-	484,005	406,389
증가	1,252,690	211,345	6,074,449	7,538,484	7,519,581
감가상각비	(227,440)	(148,394)	(421,349)	(797,183)	-
이자비용	-	-	-	-	116,344
지급	-	-	-	-	(844,751)
리스변경	(187,343)	(7,381)	-	(194,724)	(185,824)
기말	1,230,686	146,796	5,653,100	7,030,582	7,011,739

(전기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합계	
기초	504,422	214,803	719,225	604,166
증가	196,095	136,523	332,618	233,889
감가상각비	(259,305)	(209,699)	(469,004)	-
이자비용	-	-	-	14,872
지급	-	-	-	(364,574)
조정	(48,433)	(50,401)	(98,834)	(81,965)
기말	392,779	91,226	484,005	406,388

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	227,440	259,305
차량운반구	148,394	209,699
기계장치	421,349	-
합계	797,183	469,004
리스부채에 대한 이자비용	116,343	14,872
단기리스료	539,235	60,459
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	49,921	98,777

(3) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부동산	1,230,686	392,779
차량운반구	146,796	91,226
기계장치	5,653,100	-
사용권자산 합계	7,030,582	484,005
유동리스부채	666,717	39,622
비유동리스부채	6,345,022	366,766
리스부채 합계	7,011,739	406,388

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	666,717	39,623
1년 초과 2년 이내	576,904	73,871
2년 초과 3년 이내	506,349	10,290
3년 초과 4년 이내	514,948	21,112
4년 초과 5년 이내	523,696	-
5년 초과	4,223,125	261,493
합 계	7,011,739	406,389

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

모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

40. 매각예정분류자산

(1) 부동산 매각

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

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

(단위: 천원)

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주성엔지니어링 (주)			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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						
투입 인원수		2	7	2	1	9	6	4	2	15	12	-	-	32	28
투입시 간	분·반기검토	14	8	64	24	924	274	560	90	4	14	-	-	1,566	410
	감사	39	76	157	91	1,317	1,072	937	388	374	224	-	-	2,824	1,851
	합계	53	84	221	115	2,241	1,346	1,497	478	378	238	-	-	4,390	2,261

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.15~2021.06.18			4	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			
	2021.07.12 ~ 2021.07.16		5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 일반검토절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	2021.11.15 ~ 2021.11.19		5	일	4	명	2	명	
2022.01.17 ~ 2022.02.11		10	일	5	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	2021.12.31			1	일			
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사 (경기도 광주시 오포읍), 용인 R&D 센터 (경기도 용인시 기흥구)							
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1	일			
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사 (경기도 광주시 오포읍), 용인 R&D 센터 (경기도 용인시 기흥구)							
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관 재고자산 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회						
	수행시기	2021.3.13, 2021.4.21, 2021.8.12, 2021.11.11, 2021.12.28, 2022.3.17							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산 감정평가 검토							
	수행시기	2022.01.17 ~ 2022.02.21			23	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 03월 13일	회사측: 감사등 3명 감사인측: 업무수행이사등 3인	대면회의	외부감사 수행 결과 보고 / 핵심 감사사항 / 독립성 준수 확인
2	2021년 04월 21일	회사측: 감사등 3명 감사인측: 업무수행이사등 3인	대면회의	1분기 검토 결과 보고 / 감사 계 획 보고 / 독립성준수확인
3	2021년 08월 12일	회사측: 감사등 3명 감사인측: 업무수행이사등 3인	대면회의	반기 검토 결과 보고 / 감사 계획 보고 / 독립성준수확인
4	2021년 11월 11일	회사측: 감사등 3명 감사인측: 업무수행이사등 3인	대면회의	3분기 검토 결과 보고 / 감사 계 획 보고 / 독립성준수확인
5	2021년 12월 28일	회사측: 감사 등 3명 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	중간 감사 수행 결과 보고 / 핵심감사사항
6	2022년 03월 17일	회사측: 감사 등 3명 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	외부감사 수행 결과 보고 / 핵심감사사항 / 독립성준수확인