

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고.....	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	4
1. 사외이사 등의 활동내역	4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	4
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	4
2. 사외이사 등의 보수현황	4
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	6
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	6
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	6
III. 경영참고사항	7
1. 사업의 개요.....	7
가. 업계의 현황	7
나. 회사의 현황	10
2. 주주총회 목적사항별 기재사항.....	15
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	15
<input type="checkbox"/> 정관의 변경.....	160
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	161
<input type="checkbox"/> 감사의 선임.....	162
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	163
<input type="checkbox"/> 감사의 보수 한도 승인.....	163
※ 참고사항.....	163

주주총회소집공고

2019년 3월 13일

회 사 명 : 주식회사 프로텍
대 표 이 사 : 최 승 환
본 점 소 재 지 : 경기도 안양시 동안구 시민대로327번길 11-14(관양동)
 (전 화)031-470-0700
 (홈페이지)<http://www.protec21.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 이사 (성 명) 김 상 근
 (전 화) 031-470-0720

주주총회 소집공고

(제22기 정기)

주주님의 건승과택내의 평안을 기원합니다.

당사는 상법 제363조와 정관 제18조에 의거 정기주주총회를 아래와 같이 개최 하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

【아 래】

1. 정기주주총회 일자 : 2019년 3월 28일 (목요일 오전 09:00)

2. 장 소 : 경기도 안양시 동안구 시민대로327번길 11-14(관양동)

(주)프로텍 6층 Conference Room

3. 보고 사항

가. 감사의 감사보고

나. 이사의 영업보고

다. 내부회계관리제도 운영실태보고

4. 부의 안건

▲ 제1호 의안 : 제22기 재무제표(이익잉여금처분계산서포함) 및 연결재무제표 승인의 건
(재무제표에 대한 외부감사인의 적정의견 및 감사전원이 동의할 시 이사회에서 승인하고 주주총회에서 보고로 갈음함)

▲ 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건

▲ 제3호 의안 : 이사 선임의 건

제3-1호 의안 : 사내이사 최승환 선임의 건

제3-2호 의안 : 사내이사 이원호 선임의 건

제3-3호 의안 : 사외이사 김경민 선임의 건

▲ 제4호 의안 : 감사 선임의 건

- 상근감사 이수현 선임의 건

▲ 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

▲ 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

5. 주주총회 소집통지 및 공고사항

당사의 주주총회 소집통지 및 공고사항을 금융감독원 전자공시 사이트

(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시하오니 참고하시고 당사의 본사 및 KEB하나은행 증권대행부에 비치(공시)하오니 참조하시기 바랍니다.

6. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

금번 당사의 정기주주총회에는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 개정에 따라 위탁결재원이 주주님들의 의결권을 대리 행사할 수 없습니다. 따라서 주주님이 주주총회에 참석(참석장지참)하여 의결권을 직접 행사하시거나, 대리인에 위임 또는 서면에 의하여 의결권을 간접 행사 하실 수 있습니다. 단, 대리인에 위임시에는 참석장, 위임장, 위임인의 인감증명서를 첨부하시기 바랍니다.

7. 주주총회 참석시 준비물

- 직접행사 : 주총 참석장, 신분증
- 대리행사 : 주총 참석장, 위임장(인감 날인), 대리인신분증

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명
			남상덕 (출석률: 93%)
			찬 반 여부
1	2018년2월7일	제21기 결산 재무제표 결정의 건	참석(찬성)
2	2018년2월7일	내부회계관리제도 운영실태보고	참석(찬성)
3	2018년2월12일	(주)프로텍과 (주)피에스의 소규모합병 결정의 건	참석(찬성)
4	2018년2월23일	제21기 정기주주총회 개최 및 현금배당결정의 건	참석(찬성)
5	2018년3월14일	제21기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	참석(찬성)
6	2018년3월15일	(주)프로텍과 (주)피에스의 합병 승인의 건	참석(찬성)
7	2018년3월22일	제21기 정기주주총회	미참석
8	2018년4월16일	지급보증 연장의 건(미나미, 일억이천만엔)	참석(찬성)
9	2018년4월18일	(주)프로텍과 (주)피에스의 합병종료보고의 건	참석(찬성)
10	2018년5월31일	신한은행 B2B구매론 및 하나은행 무역금융 연장의 건	참석(찬성)
11	2018년6월21일	(주)그로티 주주배정 유상증자 참여의 건	참석(찬성)
12	2018년7월2일	자사주신탁 계약의 건(15억원)	참석(찬성)
13	2018년9월18일	(주)프로텍엘앤에이치에 대한 단기대여금 출자전환의 건(30억원)	참석(찬성)
14	2018년11월14일	자기주식 취득의 건	참석(찬성)

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비고
사외이사	1명	1,500,000,000	24,000,000	24,000,000	-

- 상기 주총승인금액은 사외이사 포함한 총3명의 금액입니다.
- 상기 지급총액은 2018년1월~12월까지의 금액입니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
외화지급보증	MINAMI (종속회사)	2018.01.01~2018 .12.31	47.6	3.1
단기대여금	(주)프로텍엘앤에이 치(종속회사)	2018.01.01~2018 .12.31	23	1.5
단기대여금의 출 자전환	(주)프로텍엘앤에이 치(종속회사)	2018.9.28	30	1.9
원재료매입	(주)엘파텍 (주요주주)	2018.11.30	19.5	1.3

- 비율은 2018년 매출액 153,993,869,645원에 대한 비율임.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)엘파텍 (주요주주)	원재료매입	2018.01.01~ 2018.12.31	119	7.7
	매출	2018.01.01~ 2018.12.31	5.5	0.4
	수입임대료	2018.01.01~ 2018.12.31	0.6	0.04

- 비율은 2018년 매출액 153,993,869,645에 대한 비율임.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

당사 및 종속회사는 반도체 제조용 장비등을 생산하는 공정장비제조 전문회사이며, 뉴메틱 사업부에서 부품사업도 진행하고 있습니다.

사업부문	구분	회사명	주요제품
시스템사업부	지배회사	(주)프로텍	디스펜서, 다이본더, Attach System등
	종속회사	MINAMI CO.,LTD	Screen Printer, Ball Placer System 등
	종속회사	(주)스트라토아이티	소프트웨어 개발
뉴메틱사업부	지배회사	(주)프로텍	공압실린더등
	종속회사	(주)프로텍에이엔이	항공기부품 판매 등
	종속회사	(주)그로티	교육컨텐츠 개발 및 판매 등
	종속회사	(주)프로텍엘앤에이치	산업용 전자기기 개발 및 제조등

가. 업계의 현황

◆시스템 사업부◆

1) 반도체장비산업의 개황

반도체산업은 협의의 반도체 제조업(소자 제조업)과 반도체 주변산업(후방산업)을 포괄하는 개념입니다. 주요한 반도체 후방산업에는 소자생산을 위한 반도체장비 제조업, 반도체 주변장치 제조업 및 소자 생산용 소재를 공급하는 반도체 재료 제조업 등이 있으며, 이들 반도체산업 각 부문은 상호 유기적인 연관하에 발전을 추구하고 있습니다.

이중 반도체 장비 산업은 기술 집약적이며 자본 집약적인 고부가가치 산업으로서 연구개발과 투자 비중이 높고 타 산업에 미치는 파급효과가 매우 큰 산업입니다. 반도체 제조 장비는 주로 기계, 기구, 기기, 전자장치, 또는 설비(특히 주변장치가 이에 해당하는 경우가 많음)의 형태를 띠며 반도체 제조공정의 복잡성과 다양성에 따라 그 종류 또한 다양하고 광범위합니다. 일반적으로 전공정(웨이퍼 프로세스 공정), 후공정(조립공정)으로 나누어진 반도체 제조공정에 대응하여 전공정장비(Coater & Developer, Stepper, Aligner, Etcher, Asher, Wet Station, Wafer Scrubber, Dryer, Furnace, Annealing M/C, RTP, Ion Implanter, CVD, PVD, CMP), 후공정장비(Dicer, Bonder, Molding, Trimming/Forming, Baking, Soldering, Marking), 검사용장비(Wafer Prober, Test Handler, Burn-In Tester, Logic Tester, Memory Tester)로 3분류 되고 있으며, 이 3분류에 해당하는 장비 이외에 별도로, 전공정 이전 단계에서 일어나는 반도체 설계, 마스크 및 레티클 제조, 웨이퍼 제조용 장비 등이 포함됩니다.

반도체 장비는 Life-Cycle이 빠르기 때문에 시장수요에 대응하기위한 적기출시가 매우 중요합니다. 기술적인 측면은 설계기술과 초정밀가공기술, 청정기술, 극한 환경기술(온도, 압력

), Software기술 등 복합적인 핵심기술을 요구하는 첨단산업이고, 장비 생산의 많은 부분이 주문자 생산 방식으로 이루어지기 때문에 의사 결정이나 대응력이 빠른 중소기업에 적합한 산업입니다.

2) 반도체장비산업의 성장성

<성장과정>

구 분	시 기	내 용
시 장 형성단계	1980년대 초 (64K/256K 라인투자)	- 국내 반도체 산업이 일관생산 체계를 갖추면서 반도체 장비의 수요창출. - 경제성 단위 미달과 기술부족으로 국내 생산미진. - 구성품 생산기반이 전무하고 장비업체의 조직 및기술기반이 취약.
수요기반 조성단계	1988 ~ 1992 (1M/4M 양산투자)	- 소자업체의 1M/4M 대규모 투자로 시장규모 성장. - 장비 산업 인프라 및 첨단 구성품 생산기반 취약으로 대부분 장비 수입에의존. - 4M/64M DRAM 개발사업 추진.
경제성 생산단위 형성단계	1993 ~ 1998 (16M/64M 양산투자)	- DRAM 분야의 세계시장 점유율 우위유지. - 기술도입 및 자체개발을 통한 국내수요 대응. - 반도체 장비 국산화 개발사업 및 차세대 반도체개발사업 추진.
Wafer300mm 대응장비 개발단계	1999 ~ 2003 (256M/300mm 투자)	- 삼성전자 300mm라인 선행투자. - 소자 업체의 국내 300mm Wafer생산의 장비평가. - 시스템 직접반도체 기반기술 개발사업 추진.
Wafer300mm 대응장비 양산단계	2003 ~ 현재 (300mm 양산)	- 삼성전자 및 hynix 300mm 라인 양산 적용

(자료:한국반도체산업협회)

<반도체 장비시장 전망>

세계반도체장비재료협회(SEMI)가 발표한 자료에 의하면 2015년 세계 반도체 장비 매출은 365억달러이며, 2016년에는 412억달러로 13% 증가했다고 발표.(2017년3월)

3) 반도체장비산업의 특성

반도체장비 산업의 경기변동은 주로 소자업체들의 설비투자계획에 민감하게 반응하며, 반도체소자업체의 경기변동에 후행하는 특성을 갖고 있습니다. 일반적으로 반도체 소자업체의 경기변동은 일정한 주기로 호황기와 침체기를 반복하는 양상을 보이고 있으며, 이러한 경기 사이클은 반도체장비업체에도 적용되며, 최근에 들어 점차 짧아지는 성향을 보이고 있습니다.

4) 국가경제에서의 중요성

반도체 장비의 경우 2008년 기준 후공정 조립용 장비의 국산화율은 41.4%, 검사 장비는 41.5%로 상당부분 국산화를 이뤘다는 평가를 받고 있지만, 전공정 장비는 아직 11%대에 머

물고 있어 개선의 여지가 많은 상황입니다. 이중 당사 제품인 디스펜서가 속해있는 조립용(후공정) 장비의 경우 다른 공정 분야에 비해서 상대적으로 높은 국산화율을 보이고 있음을 알 수 있습니다.

<한국 반도체 장비시장>

한국 반도체 장비시장의 수출입 추이를 살펴보면 2007년 반도체 장비 수출은 전년대비 38.5% 증가한 11억불, 수입은 20% 증가한 77억6천만불을 기록하였습니다. 수출은 국내 장비업체의 지속적인 기술개발과 수요업체인 소자기업과의 동반성장을 계기로 큰 폭의 성장세를 기록하고 있지만, 아직도 수입비중이 대부분을 차지하고 있어 국산화가 절실히 요구되고 있습니다. 국가별 수출비중을 살펴보면 중국 39% 대만 25.6% 미국 16% 일본 6.7%입니다. 반도체장비 수입현황(2007)을 국가별로 보면, 미국으로부터 가장 많은 40%를 수입하고 있으며, 일본으로부터는 주로 Stepper, Track, Furnace, Memory Tester 및 조립용 일부 장비를 수입하며, 미국으로부터는 CVD, Ion Implanter, Sputter, Tester(N-M) 및 정밀측정기를 주로 수입하고 있습니다. 국내에서는 조립용 장비를 주로 개발생산하고, 공정용 장비는 주로 합작생산을 하고 있습니다. (출처: 무역협회 발표자료 및 한국반도체산업협회 자료)

반도체 산업 전반에서 주요 반도체 생산국이면서 반도체 생산설비의 대부분을 외국에서 수입하는 기형적인 산업구조를 해결하기 위해서는 우선적으로 반도체기반기술이 개발되어야 하고 반도체장비의 국산화 및 반도체장비 기술인력양성 등의 반도체 제조장비 산업에 대한 정책적인 사업추진이 요구되고 있습니다.

<LED산업>

1. LED업체의 현황

LED(Light Emitting Diode)는 화합물 반도체로써 전류가 흐를때 빛을 발하는 성질을 이용한 소자입니다. 한국광기술원에 따르면 2008년 LED세계시장은 214억달러 규모였지만, 성능향상과 응용분야 확대로 2015년에는 약 1,000억달러로 성장할 것으로 내다보았습니다. 현재 LED의 응용분야는 휴대폰의 액정 및 키패드 광원분야, LCD용 백라이트유닛(Back Light Unit)분야, 자동차용 LED분야, 조명용 LED 분야등이 있습니다.

특히 기대를 모으는 것이 LCD용 백라이트유닛(Back Light Unit)을 채용함으로써 전력소모를 최소화할 수 있다는 점때문에 기존의 CCFL(Cold Cathode Fluorescent Lamp)을 대체해 노트북과 LCD TV용 BLU로 활용이 확대될 것으로 예상됩니다. 또한, 자동차용 LED 및 조명용 LED도 성장이 기대되는 분야입니다.

이처럼, LED조명이 각광받는 이유는 기존 광원에 비해 에너지 절감 비율이 백열등에 비해 80%, 형광등에 비해 20%에 이르고 수명이 5만시간이상 사용할 수 있는 반영구적인 광원으로 친환경적이라 세계각국에서 기존광원에서 LED광원으로의 교체를 진행하고 있습니다.

2. LED제조 공정

Wafer공정	GaN, 사파이어등의 소재로 Wafer 제조
EPI공정	Wafer위에 다양한 화합물을 형성시키는 작업으로 MOCVD를 주로 이용함.
CHIP공정	전기를 공급할 수 있는 전극공정 및 도금, 세척, 절단 및 제품의 이상유무와 특성을 검사하는 공정.
Package공정	절단된 LED 칩의 열방출 구조 및 빛이 최대한 외부로 방출되도록 형광체를 도포하여 완성하는 공정

Module공정	개별의 LED 소자를 하나의 모듈로 만들어 이용이 좀더 편리한 형태로 만드는 공정
----------	---

당사는 Package공정에서 쓰이는 장비를 제조 판매하고 있습니다.

◆뉴메틱사업부◆

에너지의 매체인 공기는 장소에 구애받지 않고, 누구나 자유롭게 사용할 수 있으며, 사용이 끝나면 본래의 대기로 환원되기 때문에 공해 등의 문제로 특별히 고민할 필요가 없고 폭발 및 인화 등의 위험이 없으며 손쉽게 축적할 수 있고, 기계적인 힘으로도 제어하기가 쉽습니다. 또 기계적인 힘 이외에도 그 밖의 에너지로 직접 변환할 수 있으며, 실린더를 사용하여 손쉽게 기계적 에너지로 변환시킬 수 있다는 장점 때문에 오래전부터 인간의 행동을 대신하는 기계로 자동화에 사용되고 있습니다.

공장자동화의 핵심 구성요소인 공기압기기는 1950년대 산업화에 처음 적용되었습니다. 현재와 같은 공압 액츄에이터는 1980년대에 국내산업의 생산자동화가 실현 되면서 도입되었고 1990년대 자동차 및 반도체 산업의 활성화로 인한 자동화 설비의 수요급증으로 공기압기기 발전도 이와 더불어 급속도로 성장하게 되었습니다. 산업의 성장과 공장자동화의 요구에 따라 국내에서 공기압 기기의 수요는 도입 초기에 매년 19%이상 증가하는 지속적인 성장을 해왔습니다.이처럼 비교적 짧은 시간에 공기압기기 시장이 활성화 될 수 있었던 것은 공기압기기가 조작이 쉽고 시스템이 간단하고 가격 경쟁력이 우수하여 생산자동화에 쉽게 사용할 수 있기 때문입니다. 공기압기기는 산업 전반의 생산자동화에 응용할 수 있고 응용 범위가 넓으며 모터와 같은 전기구동 액츄에이터에 비하여 값이 싸고 신뢰성과 내구성이 좋은 장점으로 산업전반의 공기압 기기 의존도는 계속적으로 높아질 것입니다.

공기압 기기 중에서 공압실린더 산업은 생산자동화 요소의 소모성기기로써 교체주기가 사용용도에 따라 6개월에서 3년 정도로 짧으며, 신규장비 적용 및 보수,보전 등의 다양한 적용으로 각생산공정별, 다기능 UNIT화 등의 대응개발능력을 소지한 산업인 동시에, 소재, 기계, 물리, 유체역학 등의 기초학문과 기술의 공간집적화를 MODULE화한 첨단기술 산업으로써, 관련기간산업과 연계가 가능합니다.

공기압 기기 시장의 규모를 보면 일본, 미국이 가장 큰 시장을 형성하고 있으며 그 다음 독일, 영국, 프랑스, 러시아, 중국, 한국 순입니다. 공기압 기기는 공압실린더, 솔레노이드 밸브, FRL(압축공기 컨트롤장치), 기타 공압보조기기들로 구성되어지며, 공압실린더가 차지하는 비중은 국내, 외 시장에서 거의 대부분 비슷한 경향을 보이는데 통상 약 30%~35% 선을 차지합니다. 국내의 공기압 기기 시장규모는 2005년 약 4,620억으로 추정되며, 그중 공압 실린더 시장 규모는 약 1,433억으로 추정됩니다. 해외 주요 업체 3개사인 SMC(일본), FESTO(독일), PARKER(미국)가 국내 시장 점유율의 60% 이상을 차지하고 있고, 국내 업체는 TPC 외 중소 업체들이 있습니다.(출처 : 당사 영업자료)

나. 회사의 현황

- (1) 영업개황 및 사업부문의 구분
 - (가) 영업개황

- (1) 사업요약

당사는 1997년 설립이후 반도체 생산용장비 제조전문업체로서의 기술적인 기반을 다져왔고 또한, SMT관련 장비 및 공압실린더등의 제품개발과 시장확보를 위해서 꾸준히 노력하여 왔습니다.

창업초기의 많은 어려움에도 불구하고 지속적인 기술개발에 투자하여 이제는 당사의 고유 장비 및 제품에 대한 국내 및 해외에서 품질에대한 신뢰성을 확보하고 있습니다. 또한 2001년 2월 부설연구소를 설립하여, 새로운 반도체소자와 New Package 발전방향에 맞추어 시장에서 항상 선두기업이 될 수 있도록 활발한 연구개발과 연구인력을 양성하고 있습니다.

(2) 시스템 사업부

당사는 반도체장비 Dispenser M/C를 1998년 6월에 국내에선 처음으로 국산화 시켰으며, 기술력을 인정받아 국내의 삼성전자, LG전자, 하이닉스반도체, ASE코리아, 스태츠칩팩코리아, 암코테크놀로지코리아 등에 제품을 공급하고 있으며, 아시아권 국가들에 일부 수출을 하고 있습니다. 2000년에 싱가포르(STATS, AGILENT), 말레이시아(모토로라), 대만(MEICER, HPI) 등에 수출을 하였으며(130만불), 2001년 83만불, 2002년 140만불을 수출하였으며 2001년 11월 무역의날 대통령상 수상을 하였습니다. 또한 수출 8년만에 일천만불 수출을 달성하여 2008년 12월 무역의날 일천만불 수출탑을 수상하고 2010년 12월 이천만불 수출탑을 수상하였습니다.

1999년 이후에는 Package별로 대응할 수 있는 다양한 모델을 개발하여 왔으며, 또한, 당사는 2000년 9월에 Dispenser용 Head Kit 부문 특허 취득과 그외 많은 특허를 취득하는 등 기술개발에 힘을 쏟아왔습니다. 2001년 11월에 S.M.T용 Dispenser(PRO2000) M/C를 개발완료했으며, 개발 및 생산은 당사가 맡고 삼성테크윈(주)가 판매하는 마케팅 전략을 가지고 O.E.M 공급계약을 체결하였습니다. 또한, LCD구동 IC 관련 Dispenser 장비도 2001년 6월 개발완료하여 제품화 하였습니다. 2004년 6월 CAMERA-Module 관련설비도 개발하여 케이나인에 공급하였으며, 기존Dam&fill방식에 Underfill이 가능한 기능을 겸비한 New Dispenser((FDS-1000)를 개발하여 판매하고 있으며, 2배의 작업효율을 가지는 Dispenser(FDS-1500)도 개발하여 판매하고 있습니다. 또한, 칩마운터에 연결하여 반도체 IC 부품을 공급하는 장비로 삼성테크윈(주)에 독점OEM 공급계약을 체결하여 생산하고 있는 Tray Feeder는 20단, 12단은 1999년부터 양산체제에 돌입하였으며 2001년 12월 24단 Tray Feeder를 개발완료하여 2003년부터 양산체제에 돌입하였습니다. 또한, 2004년 12월 20단 NON-STOP Tray Feeder를 개발완료하여 판매해 왔습니다. 2007년에는 Dispensing과 Attach기능이 함께하는 복합장비의 판매량이 증가하였습니다.

당사는 2008년 신성장동력으로 떠오르는 LED 산업의 투자가 활발히 이루어짐에 따라 당사 제조판매중인 반도체용 디스펜서의 기능과 유사한 LED 제조공정중 균일한 형광체 도포를 필요로 하는 Package공정에 당사의 제품을 납품하게 되었습니다. 국내 주요 LED칩 제조회사들에 당사제품을 공급하였으며, 대만 및 중국등 해외업체에도 신규 거래처를 다수 확보하였습니다.

2012년 8월 반도체용 Package나 PCB기판에 솔더페이스트를 인쇄도포하는장비인 스크린 프린터를 제조판매하는 일본에 소재한 MINAMI CO.,LTD(한국명:미나미(주))를 인수하였습니다. 당사보유 디스펜서 장비와 미나미(주)가 보유한 제품들과는 상호 보완관계로 앞으로 폭넓은 영업활동 및 신시장 개척을 목표로 영업할 예정입니다.

(3) 뉴메틱 사업부

당사는 첨단FA산업을 선도하는 공압기기를 모듈화한 공압구동형 실린더(Actuator) 제조 회사로 GENERAL HAND, BLOCK CYLINDER, STOPPER CYLINDER, SLIDE CYLINDER, RODLESS CYLINDER, ROTARY CYLINDER 등을 생산하며 공장자동화, 반도체장비 시스

템, 표면실장 시스템, 자동화 조립라인 등 무인자동화 각각의 공정등에 사용되고 있습니다. 또한 기존 제품으로는 적용이 불가능한 소형 부품의 개발 및 다양한 장비와의 호환 가능토록 독창적인 제품의 개발에도 적극투자하고 있습니다. 1997년 설립이래 당사 자체 브랜드로 시장에 진입하여 꾸준한 매출을 이루고 있으며 2016년에는 약 64억원의 매출을 2017년에는 약 104억원의 매출을 하였습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

① 부문에 대한 일반정보

회사는 재화의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 세부부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역, 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

사업부문	재화 또는 용역	주요고객	매출액비율
시스템사업부	DISPENSER M/C	삼성전자, 앰코테크놀러지, 엘지전자, 스탠츠칩팩코리아 등	94.70%
뉴메틱사업부	PNEUMATIC CYLINDER	코세스, 에스에프에이 등	5.30%
합 계			100.00%

② 사업별부문의 재무현황

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
총부문매출	147,995,406	8,165,942	156,161,348	(2,167,478)	153,993,870
내부매출액	2,167,478	-	2,167,478	(2,167,478)	-
외부고객으로부터의 매출액	145,827,928	8,165,942	153,993,870	-	153,993,870
영업손익	36,171,361	(4,102,742)	32,068,619	60,575	32,129,194
감가상각비와 무형자산상각비	2,037,427	273,963	2,311,390	-	2,311,390
법인세비용차감전순손익	28,736,891	(4,928,346)	23,808,545	9,547,446	33,355,991

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
총부문매출	141,487,983	10,554,710	152,042,693	(2,240,462)	149,802,231
내부매출액	2,240,462	-	2,240,462	(2,240,462)	-
외부고객으로부터의 매출액	139,247,521	10,554,710	149,802,231	-	149,802,231
영업손익	29,599,711	406,694	30,006,405	79,708	30,086,113
감가상각비와 무형자산상각비	1,993,124	255,271	2,248,395	-	2,248,395
법인세비용차감전순손익	28,749,593	428,177	29,177,770	3,211,681	32,389,451

(3) 부문자산 및 부문부채

<당기말>

(단위 : 천원)

부 문	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
자 산	190,876,293	15,856,912	206,733,205	(7,986,894)	198,746,311
부 채	31,138,664	7,213,586	38,352,250	(5,677,456)	32,674,794

<전기말>

(단위 : 천원)

부 문	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
자 산	170,439,357	19,391,579	189,830,936	(13,856,070)	175,974,866
부 채	29,418,932	7,951,726	37,370,658	(7,007,744)	30,362,914

(4) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지 역	당 기	전 기
한 국	75,005,980	103,574,338
중 국	30,191,133	19,235,756
기 타	48,796,757	26,992,137
합 계	153,993,870	149,802,231

(5) 주요 고객별 매출액

(단위 : 천원)

기 업	당 기	전 기
A사	23,277,153	688,080
B사	13,215,828	45,924,280
C사	12,097,824	3,526,506
D사	10,860,380	3,310,809
E사	10,078,398	1,781,100
합 계	69,529,583	55,230,775

상기 매출은 전액 시스템사업부에서 발생하였습니다.

(2) 시장점유율 등

당사의 최근 3사업연도의 국내외 시장점유율 변동추세 및 당해 사업연도의 경쟁사별 시장점유율 등의 파악에 있어 공신력 있는 기관의 시장점유율에 관한 자료 수집이 곤란하여 정확한 시장점유율 파악에 어려움이 있어 기재하지 않았습니다.

(3) 시장의 특성

가) 시스템 사업부

(1) Dispenser M/C

전자제품의 급격한 경박단소화는 시간이 지날수록 상상을 초월할 정도로 가볍고 작아지며 사용하기 편리하게 개발되고 있습니다. 반도체의 경우 1990년대 중반부터 변화하기 시작한 CSP(Chip Scale Package)등의 새로운 Package로의 급격한 전이는 향후로도 반도체조립 및 전자 산업 전반에 많은 변화를 가져올 것으로 보고 있습니다. 따라서 반도체 조립을 위한 Lead Frame, BGA 등 기초소자, 반도체 조립용 Wire Bonder 나 Die Bonder 그리고 Dispenser 등의 장비산업 분야는 사업의 특성상 이러한 반도체 Package의 시장변화에 따라 민감하게 반응하는 것이 사실입니다.

현재 BGA Package에 대한 후공정 Dispenser 장비는 국내시장은 해외의 A사, C사, M사 등 외국업체와 당사가 시장을 선점하였으며, 국내 Dispenser장비 생산업체 중에서는 유일하게 해외진출에 성공하여 ATS 및 골콘다(Goloconda) 등을 통해서 싱가포르 및 대만 시장에서 외국업체와 대등한 경쟁을 하고 있습니다.

반도체 Package의 급속한 소형화 및 박형화 흐름 속에서 현재 주 Packaging 방식인 BGA에서 차후에는 CSP 및 FC가 향후 시장을 급속하게 변화시킬 것입니다. CSP와 FC Packaging 시장은 지금 초기 진입단계이며 향후 BGA와 함께 무한한 시장을 형성할 것이며, 향후 전개될 CSP와 FC Packaging에 대한 당사의 대응 및 시장 선점이 매우 중요한 사안입니다.

나) 뉴메틱 사업부

우리나라의 연도별 공압기기 시장은 꾸준히 성장하고 있으며 매년 약 6%의 성장률을 보일 것으로 예상됩니다. 국내 동종업계 공압 실린더 기술 경향은 대부분의 업체가 중저가 제품의 개발에만 치중하고 있어 고부가가치 제품의 신기술 개발활동은 상대적으로 미진한 형편입니다. 이 때문에 공기압 분야의 시장 규모가 활성화 국면으로 확대되고 있음에도 시장의 한정된 영역 내에서 점유율 유지를 위하여 국내 주요 업체 간의 경쟁이 가속화되고 있습니다. 국내 공압기기 주요 메이커 및 생산품목을 살펴보면 일본 업체에 대한 의존도가 높고 판매 실적에서도 경쟁이 되지 않는 상황입니다. 우리나라의 공압 기술이 세계 선진국과의 경쟁에서 이기려면 기술 의존보다는 연구를 통한 독자기술 개발과 생산기술의 혁신이 필요합니다.

공기압기기 시장을 이끄는 주요 산업은 반도체와 자동차 관련 산업입니다. 현재 공기압 기기 시장은 전체시장의 65%를 반도체, 전자 및 자동차 산업의 자동화가 차지하고 있고 기타 공작기계 자동화에 15%, 섬유-식품 외 기타 산업분야는 20%를 차지하고 있습니다.

반도체 관련 산업은 생산설비에서 공기압 기기가 차지하는 비중이 높아 추후 반도체 산업이 정보화수요, IT혁명, E-Business의 성장과 더불어 꾸준한 성장이 예상되며 이와 관련한 공기압기기의 수요 및 시장규모 또한 꾸준한 성장세를 보일 것으로 예상됩니다.

공압 Actuator 산업은 생산자동화 요소의 소모성기기로써 교체주기가 사용 용도에 따라 6개월에서 3년 정도로 짧으며 신규장비 적용 및 보수, 보전 등의 다양한 적용으로 각 생산공정별 다기능 UNIT화 등의 대응 개발능력을 소지한 산업인 동시에 소재, 기계, 물리, 유체등의 기초 학문과 기술의 공간 집적화를 MODULE화 한 첨단기술 산업으로써 관련기간 산업과 연계가 가능합니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 기존 주력제품인 디스펜서 장비 관련 연구 개발뿐만 아니라, 반도체 장비의 개발, 제조의 Know-How를 이용, 미래 신성장을 위하여 LED제조장비 기술개발에 힘쓰고 있습니다.

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

당사는 스마트폰 제조용 설비매출 증가로 인하여 전기대비하여 매출액은 2.8% 증가하였으며, 영업이익은 6.8% 증가하였습니다.

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)·손익계산서(포괄손익계산서)·자본변동표·이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)·현금흐름표

※아래의 제22기 연결 및 별도 재무제표는 외부감사인의 감사 및 정기주주총회 승인 과정에서 변경될 수 있습니다.

(재무제표에 대한 외부감사인의 적정의견 및 감사전원이 동의할 시 이사회에서 승인하고 주주총회에서 보고로 갈음합니다.)

-연결재무제표-

연 결 재 무 상 태 표

제 22(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기 말	제 21(전) 기 말
자산			
비유동자산		85,087,978,820	85,654,825,731
매도가능금융자산	4,5,27	-	730,173,210
유형자산	6	79,860,811,052	80,395,629,682
무형자산	7	2,579,097,237	3,102,260,695
기타금융자산(비유동)	4,8,14,23,27,28	1,986,204,946	798,963,533
이연법인세자산	24	661,865,585	627,798,611
유동자산		113,658,332,330	90,320,040,198
현금및현금성자산	4,9,18,27,28	25,517,406,099	21,048,081,758
기타금융자산(유동)	4,8,23,27,28	1,519,671,960	3,276,481,221
매출채권	4,10,18,27,28	55,574,555,200	34,174,082,520
재고자산	11	28,593,864,083	30,604,812,532
선급금		559,670,326	621,278,070
선급비용		137,403,459	138,733,123
기타채권	4,10,27,28	1,755,761,203	456,570,974
자산총계	3	198,746,311,150	175,974,865,929
자본			
지배기업 소유주지분		165,526,896,299	145,693,371,665
자본금	1,12	4,730,101,500	4,730,101,500
자본잉여금	12	9,755,157,254	10,759,148,779
자기주식	12	(4,873,028,805)	(2,297,239,305)
기타포괄손익누계액	5,12	(1,877,178,727)	(2,025,796,580)
이익잉여금	12	157,791,845,077	134,527,157,271
비지배지분		544,621,190	(81,419,291)
자본총계	28	166,071,517,489	145,611,952,374
부채			
비유동부채		1,374,031,773	3,525,322,188
장기차입금	4,6,16,27,28	-	3,000,000,000
확정급여부채	14	775,074,782	
장기매입채무및기타채무	4,6,15,27,28	598,956,991	525,322,188
유동부채		31,300,761,888	26,837,591,367
단기차입금	4,6,16,27,28	4,552,720,000	4,196,783,450

선수금		998,333,251	4,100,787,405
매입채무및기타채무	4,15,18,27,28	18,084,541,132	13,036,153,356
유동성장기부채	4,6,16,27,28	3,000,000,000	47,455,500
당기법인세부채		4,665,167,505	5,456,411,656
부채총계	3,28	32,674,793,661	30,362,913,555
자본과부채총계		198,746,311,150	175,974,865,929

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 22(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
매출액	3,19	153,993,869,645	149,802,231,169
매출원가	19,20	104,365,309,278	104,455,324,317
매출총이익		49,628,560,367	45,346,906,852
판매비와관리비	19,20	17,499,366,672	15,260,794,337
영업이익	3	32,129,193,695	30,086,112,515
영업외손익:			
기타수익	4,21	2,759,240,210	5,753,085,699
기타비용	4,21	(1,704,933,455)	(3,403,393,772)
금융수익	4,22	323,546,242	157,700,395
금융원가	4,22	(151,055,368)	(204,053,480)
영업외손익 합계		1,226,797,629	2,303,338,842
법인세비용차감전순이익	3	33,355,991,324	32,389,451,357
법인세비용	24	(7,937,036,437)	(6,999,513,863)
당기순이익		25,418,954,887	25,389,937,494
당기순이익의 귀속			
지배기업소유주지분		25,933,930,931	26,322,548,558
비지배지분		(514,976,044)	(932,611,064)
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목:			
매도가능금융자산평가손익	4	-	90,952,019
해외사업장외화환산차이		117,997,763	(179,504,756)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
확정급여채무의 재측정요소	14	(744,837,962)	(139,028,164)
기타포괄손익 합계		(626,840,199)	(227,580,901)
총포괄이익		24,792,114,688	25,162,356,593
총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분		25,307,090,732	26,094,967,657
비지배지분		(514,976,044)	(932,611,064)
지배기업소유주 주당손익:			
기본주당손익	25	2,904	2,939
희석주당손익	25	2,766	2,808

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주 지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자 본 잉 여 금	자 기 주 식	기타포괄 손 익누계액	이 익 잉 여 금	합 계		
2017.01.01(전기초)	4,699,453,000	10,289,797,650	(2,297,239,305)	(1,937,243,843)	109,681,322,777	120,436,090,279	851,191,773	121,287,282,052
총포괄이익:								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	90,952,019		90,952,019	-	90,952,019
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-		(139,028,164)	(139,028,164)	-	(139,028,164)
해외사업외환환산차이	-	-	-	(179,504,756)		(179,504,756)	-	(179,504,756)
당기순이익	-	-	-		26,322,548,558	26,322,548,558	(932,611,064)	25,389,937,494
총포괄이익	-	-	-	(88,552,737)	26,183,520,394	26,094,967,657	(932,611,064)	25,162,356,593
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(1,337,685,900)	(1,337,685,900)	-	(1,337,685,900)
신주인수권의 행사	30,648,500	469,351,129	-	-	-	499,999,629	-	499,999,629
2017.12.31(전기말)	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	(2,025,796,580)	134,527,157,271	145,693,371,665	(81,419,291)	145,611,952,374
2018.01.01(당기초)	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	(2,025,796,580)	134,527,157,271	145,693,371,665	(81,419,291)	145,611,952,374
회계변경의 누적효과	-	-	-	30,620,090	(128,564,563)	(97,944,473)	-	(97,944,473)
수정후 기초자본	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	(1,995,176,490)	134,398,592,708	145,595,427,192	(81,419,291)	145,514,007,901
총포괄이익:								
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(744,837,962)	(744,837,962)	-	(744,837,962)
해외사업외환환산차이	-	-	-	117,997,763	-	117,997,763	-	117,997,763
당기순이익	-	-	-	-	25,933,930,931	25,933,930,931	(514,976,044)	25,418,954,887
총포괄이익	-	-	-	117,997,763	25,189,092,969	25,307,090,732	(514,976,044)	24,792,114,688
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(1,795,840,600)	(1,795,840,600)	-	(1,795,840,600)
자기주식의 취득	-	-	(2,575,789,500)	-	-	(2,575,789,500)	-	(2,575,789,500)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동	-	(1,003,991,525)	-	-	-	(1,003,991,525)	1,141,016,525	137,025,000
2018.12.31(당기말)	4,730,101,500	9,755,157,254	(4,873,028,805)	(1,877,178,727)	157,791,845,077	165,526,896,299	544,621,190	166,071,517,489

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 22(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	8,955,336,121	3,702,751,567
당기순이익	25,418,954,887	25,389,937,494
비현금 조정	16,303,497,537	6,872,335,191
퇴직급여	1,087,530,119	1,042,740,617
감가상각비	1,934,206,917	1,780,024,676
대손상각비	235,417,288	308,379,448
재고자산평가손실	4,687,026,931	-
외화환산손실	260,208,843	831,230,884
매도가능금융자산처분손실	-	2,416,283
기타의대손상각비	180,000,000	-
유형자산처분손실	1,666,501	-
무형자산처분손실	-	194,805,263
무형자산손상차손	536,625,245	83,921,929
무형자산상각비	377,182,911	468,370,025
유형자산처분이익	(40,897,639)	(4,723,955,812)
공정가치측정금융자산처분이익	(206,400,112)	-
외화환산이익	(513,615,030)	(161,465,070)
금융수익(이자수익)	(323,546,242)	(157,700,395)
금융원가(이자비용)	151,055,368	204,053,480
법인세비용	7,937,036,437	6,999,513,863
운전자본 조정	(24,401,641,738)	(24,418,728,864)
매출채권	(21,324,437,882)	(11,280,692,613)
기타채권	(1,296,404,147)	433,392,128
선금금	(118,337,690)	(215,293,366)
선금비용	2,630,586	30,620,855
재고자산	(2,521,443,793)	(17,735,963,514)
매입채무	4,986,113,938	782,256,557
기타채무	9,994,078	1,475,823,649
선수금	(3,105,390,181)	3,188,180,801
확정급여부채	(1,034,366,647)	(1,097,053,361)
이자의 수취	391,140,801	156,517,133
이자의 지급	(197,112,628)	(269,053,626)
법인세의 납부	(8,559,502,738)	(4,028,255,761)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(429,381,551)	3,972,345,719

기타금융자산의 감소	441,181,290	481,955,050
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	838,628,849	238,150,260
유형자산의 처분	169,654,545	6,111,272,727
무형자산의 처분	-	180,000,000
기타금융자산의 취득	(109,876,628)	(208,965,050)
유형자산의 취득	(1,378,635,076)	(2,636,438,579)
무형자산의 취득	(390,334,531)	(193,628,689)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(4,145,994,465)	(6,131,393,570)
단기차입금의 증가(감소)	104,618,850	(5,098,296,450)
신주인수권의 행사	-	499,999,629
장기예수금의 증가	105,021,094	81,648,901
유동성장기부채의 상환	(49,818,500)	(277,059,750)
장기예수금의 감소	(71,210,809)	-
종속기업 유상증자	137,025,000	-
배당금의 지급	(1,795,840,600)	(1,337,685,900)
자기주식의 취득	(2,575,789,500)	-
IV. 환율의 변동	89,364,236	(435,608,585)
V. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)	4,469,324,341	1,108,095,131
VI.기초의 현금	21,048,081,758	19,939,986,627
VII. 기말의 현금	25,517,406,099	21,048,081,758

제 22(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

1. 연결기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 프로텍(이하 "지배기업")은 반도체장비 및 자동화공압부품의 제조를 목적으로 1997년 9월 1일 설립되었습니다. 지배기업은 2015년 12월에 본점을 경기도 안양시로 이전 하였고, 경기도 안양시 및 인천광역시 남동공단 등에 제조시설이 있습니다. 지배기업의 주식은 2001년 8월 7일자로 한국거래소(구:한국증권선물거래소)의 코스닥시장에 상장되었습니다. 당기말 현재 자본금은 4,730,102천원이며 지배기업의 최대주주는 대표이사 최승환 (33.82%)입니다.

연결기업의 정기주주총회 제출을 위한 당기 연결재무제표는 2019년 2월 27일 이사회에서 최종 승인되었습니다.

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

피투자기업명	지분율	소재지	결산일	주요사업내용
미나미(주)	100.00%	일본	12월 31일	스크린 프린터 생산
(주)스트라토아이티	52.38%	한국	12월 31일	소프트웨어 개발
(주)프로텍에이엔이	100.00%	한국	12월 31일	항공기 부품 판매
(주)그로티	47.91%	한국	12월 31일	교육용컨텐츠개발 및 판매
(주)프로텍엘앤에이치	96.88%	한국	12월 31일	산업용전자기기 개발 및 제조

한편, 전기말 현재 연결대상 종속기업이었던 (주)피에스는 2018년 4월에 지배기업에 흡수합병되어 당기말 현재 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.

2) 연결대상 종속기업의 보고기간종료일 현재 요약재무상태표와 당기 및 전기의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

피투자기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
미나미(주)	6,475,940	4,754,927	5,873,550	(193,262)	(75,264)
(주)스트라토아이티	1,289,887	22,747	67,091	(291,833)	(291,833)
(주)프로텍에이엔이	2,364,960	-	-	30,397	30,397
(주)그로티	272,309	56,706	133,329	(336,706)	(336,706)
(주)프로텍엘앤에이치	736,606	6,219,761	-	(6,430,069)	(6,430,069)

<전 기>

(단위 : 천원)

피투자기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
미나미(주)	5,981,924	4,185,647	5,003,521	(464,727)	(644,231)
(주)스트라토아이티	1,787,348	228,144	1,119,000	618,120	618,120
(주)프로텍에이엔이	2,334,562	-	-	24,685	24,685
(주)그로티	401,846	34,562	113,720	(430,860)	(430,860)
(주)프로텍엘앤에이치	4,948,890	7,001,977	-	(2,087,644)	(2,087,644)
(주)피에스	172,629	123,090	78,011	(151,499)	(151,499)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결기업의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다

연결기업의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외 하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위(주석은 천원단위)로 표시되어 있습니다.

(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)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 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 종속 기업에 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.

당기순손익과 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. 연결기업 간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리 하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거

- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금 으로 재분류

(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 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 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.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 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.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(5) 외화환산

연결기업은 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 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 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(6) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결기업은 반도체 장비 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

1) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결기업은 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

2) 변동대가

연결기업은 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결기업이 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

3) 유의적인 금융요소

연결기업은 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적간편법을 적용하고 있습니다.

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 (10) 부분을 참조 합니다.

· 계약부채

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

(7) 법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(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 세법규정의 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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.

(8) 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금이 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는바 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

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 이익잉여금에 반영하고 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

(10) 금융상품

1) 금융자산

· 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 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 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 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.

· 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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 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.

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

② 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.

③ 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.

④ 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 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 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.

· 금융자산의 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 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 연결기업이 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.

2) 금융자산의 손상

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 신용보강으로부터 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 특정채무자에 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 합리적이고 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 연결기업은 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.

3) 금융부채

· 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.

· 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 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.

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 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.

· 금융부채의 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.

4) 금융상품의 상계

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.

(11) 전환사채

연결기업이 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 연결기업에 의해 발행된 복합금융상품은 상품 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 공정가치에 따라 변동되고 있습니다.

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시에는 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래 원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액의 비율로 안분하여 계상합니다.

(12) 신주인수권부사채

연결기업은 신주인수권부사채를 일반사채에 해당하는 부채부분과 신주인수권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 신주인수권대가로 인식하고 있습니다. 신주인수권대가는 신주인수권부사채의 발행가액에서 보장수익률에 의한 상환할증금을 포함하여 만기일까지 기대되는 미래현금흐름을 사채발행일 현재 연결기업의 신주인수권이 없는 일반사채의 유효이자율로 할인한 현재가치를 차감하여 산정하며, 재무상태표의 자본잉여금으로 계상하고 있습니다. 또한 신주인수권부사채의 만기에 지급할 보장수익률에 의한 상환할증금은 사채의 장부금액에 가산하고 있습니다. 상환할증금 및 신주인수권대가에 따라 조정된 사채의 장부금액은 신주인수권부사채 발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각하고, 동 상각액을 이자비용에 가산하고 있습니다.

신주인수권의 행사시에는 행사된 부분에 해당하는 신주인수권대가를 주식발행초과금으로 대체합니다.

연결기업은 주가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 신주인수권부사채를 발행하였으며, 동 신주인수권부사채의 신주인수권대가에 대하여 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 상기와 같이 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하도록 회계처리하였습니다. 한편, 상기 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

(13) 자기주식

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

(14) 유형자산

연결기업은 유형자산을 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합감사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
-----	--------

건 물	10~40년
구축물	9~20년
기계장치	2~10년
기타유형자산	2~5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

(15) 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 구분되는바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 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 또는현금창출단위에 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 당기 손익에 반영하고 있습니다.

1) 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 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 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2) 무형자산 회계정책

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
개발비	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래예상판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각	3~8년
산업재산권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	5~10년
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년
회원권	상각대상 아님	비한정

(16) 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 총평균법에 의해 산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

(17) 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 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 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 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 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

<영업권>

연결기업은 매년 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 비한정내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

(18) 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

(19) 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 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다. 한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 차입원가로 인식하고 있습니다.

(20) 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 기업회계기준서 제1115호와 제1109호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 연결기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

연결기업은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 연결기업은 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기준서 제1115호를 적용하였고 최초 적용 누적효과를 최초 적용일 현재 완료되지 아니한 계약에만 적용하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제1011호 '건설계약'과 기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서에 따라 작성되었습니다. 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

기업회계기준서 제1109호(금융상품)은 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매매하기 위한 일부 계약을 인식하고 측정하기 위한 요구사항을 규정합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호(금융상품: 인식과 측정)을 대체하였습니다.

연결기업은 기업회계기준서 제1109호(금융상품)의 채택으로 인한 회계정책의 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1109호(금융상품)의 최초 적용 누적효과를 최초적용일(2018년 1월 1일)의 적립금 및 이익잉여금으로 인식하도록 소급적용하였습니다.

최초적용일(2018년 1월 1일)의 적립금 및 이익잉여금에 반영된 기업회계기준서 제1109호(금융상품) 도입에 따른 세후 전환효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기타포괄손익누계액	이익잉여금
지분증권의 당기손익-공정가치측정 선택	30,620	(128,565)
최초적용일(2018년 1월 1일) 전환효과 합계	30,620	(128,565)

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 기업회계기준서 제1039호(금융상품: 인식과 측정)에 따른 금융자산의 측정 범주와 장부금액 및 기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따른 금융자산의 측정 범주와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 장부금액	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제 1109호에 따른 장부금액
현금및현금성자산	대여금및수취채권	21,048,082	상각후원가	21,048,082
기타금융자산(유동)	대여금및수취채권	3,276,481	상각후원가	3,276,481
매출채권	대여금및수취채권	34,174,083	상각후원가	34,174,083
기타채권	대여금및수취채권	456,571	상각후원가	456,571
지분증권 (*)	매도가능금융자산	730,173	당기손익-공정가치	730,173
기타금융자산(비유동)	대여금및수취채권	798,963	상각후원가	798,963

기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따라 연결기업은 지분증권을 당기손익-공정가치로

(*) 측정하였으며, 최초적용일(2018년 1월 1일)에 기타포괄손익누계액이 30,620천원 증가하고 이익잉여금이 128,565천원 감소하였습니다.

기업회계기준서 제1109호(금융상품)은 금융부채의 분류와 측정에 대한 기업회계기준서 제1039호(금융상품: 인식과 측정)의 기존 요건을 대부분 유지하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1109호(금융상품)의 적용은 금융부채와 관련된 연결기업의 회계정책에는 유의적인 영향이 없습니다.

② 금융자산의 손상

연결기업은 최초적용일(2018년 1월 1일)에 기업회계기준서 제1109호(금융상품)의 손상요구사항에 따른 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경 회계처리 및 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 가득조건과 비가득조건 회계처리를 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4) 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 공정가치 측정 항목으로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하는 개정내용과 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 개정사항이 연결기업 재무제표에 미치는 영향은 없습니다..

5) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

동 해석서는 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 제정사항이 연결기업 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 함을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(23) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2) 이연법인세자산

차감할일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

3) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4) 개발비

연결기업은 개발비를 자산으로 계상하고 있으며 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있습니다. 자산화대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

(24) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'을 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇 가지 실무적 간편법을 허용합니다.

연결기업은 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고, SPPI 요건 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 연결기업은 동 개정사항의 효력이 발생시 적용할 계획입니다.

4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 연결기업은 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 연결기업에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

5) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과공동기업에 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 기대신용손실모델이 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 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' 제정

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 구체적으로 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려
- 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. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 관련하여 공동약정의 한 당사자가 공동영업인 사업에 대한 지배력을 획득하는 경우 단계적으로 이루어지는 사업결합에 해당함을 명확히 하는 등 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1111호 '공동영업', 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 및 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'에 대한 일부개정내용이 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 영업부문

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결기업은 재화의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 세부부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역, 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

사업부문	재화 또는 용역	주요고객	매출액비율
시스템사업부	DISPENSER M/C	삼성전자, 앰코테크놀러지, 엘지전자, 스탠츠허프코리아 등	94.70%
뉴메틱사업부	PNEUMATIC CYLINDER	코세스, 에스에프에이 등	5.30%
합 계			100.00%

(2) 부문별 매출액 및 당기손익

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
총부문매출	147,995,406	8,165,942	156,161,348	(2,167,478)	153,993,870
내부매출액	2,167,478	-	2,167,478	(2,167,478)	-
외부고객으로부터의 매출액	145,827,928	8,165,942	153,993,870	-	153,993,870
영업손익	36,171,361	(4,102,742)	32,068,619	60,575	32,129,194
감가상각비와 무형자산상각비	2,037,427	273,963	2,311,390	-	2,311,390
법인세비용차감전순손익	28,736,891	(4,928,346)	23,808,545	9,547,446	33,355,991

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
총부문매출	141,487,983	10,554,710	152,042,693	(2,240,462)	149,802,231
내부매출액	2,240,462	-	2,240,462	(2,240,462)	-
외부고객으로부터의 매출액	139,247,521	10,554,710	149,802,231	-	149,802,231
영업손익	29,599,711	406,694	30,006,405	79,708	30,086,113
감가상각비와 무형자산상각비	1,993,124	255,271	2,248,395	-	2,248,395
법인세비용차감전순손익	28,749,593	428,177	29,177,770	3,211,681	32,389,451

(3) 부문자산 및 부문부채

<당기말>

(단위 : 천원)

부 문	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
자 산	190,876,293	15,856,912	206,733,205	(7,986,894)	198,746,311
부 채	31,138,664	7,213,586	38,352,250	(5,677,456)	32,674,794

<전기말>

(단위 : 천원)

부 문	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
자 산	170,439,357	19,391,579	189,830,936	(13,856,070)	175,974,866
부 채	29,418,932	7,951,726	37,370,658	(7,007,744)	30,362,914

(4) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지 역	당 기	전 기
한 국	75,005,980	103,574,338
중 국	30,191,133	19,235,756
기 타	48,796,757	26,992,137
합 계	153,993,870	149,802,231

(5) 주요 고객별 매출액

(단위 : 천원)

기 업	당 기	전 기
A사	23,277,153	688,080
B사	13,215,828	45,924,280
C사	12,097,824	3,526,506
D사	10,860,380	3,310,809
E사	10,078,398	1,781,100
합 계	69,529,583	55,230,775

상기 매출은 전액 시스템사업부에서 발생하였습니다.

4. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융자산
현금및현금성자산	25,517,406
기타금융자산(유동)	1,519,672
매출채권	55,574,555
기타채권	1,755,761
기타금융자산(비유동)	1,986,205
합 계	86,353,599

<전기말>

(단위 : 천원)

과 목	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	21,048,082	-	21,048,082
기타금융자산(유동)	3,276,481	-	3,276,481
매출채권	34,174,083	-	34,174,083
기타채권	456,571	-	456,571
매도가능금융자산	-	730,173	730,173
기타금융자산(비유동)	798,963	-	798,963
합 계	59,754,180	730,173	60,484,353

(2) 금융부채

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융부채
단기차입금	4,552,720
매입채무및기타채무	18,084,541
유동성장기부채	3,000,000
장기매입채무및기타채무	598,957
합 계	26,236,218

<전기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융부채
단기차입금	4,196,783
매입채무및기타채무	13,036,153
유동성장기부채	47,456
장기차입금	3,000,000
장기매입채무및기타채무	525,322
합 계	20,805,714

(3) 금융상품 범주별 손익

<당 기>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익(이자수익)	323,546	-	-	323,546
금융원가(이자비용)	-	-	(151,055)	(151,055)
공정가치측정금융자산처분이익	-	206,400	-	206,400
외화환산손익	305,863	-	(52,457)	253,406
대손상각비	(235,417)	-	-	(235,417)
기타의대손상각비	(180,000)	-	-	(180,000)
합 계	213,992	206,400	(203,512)	216,880

<전 기>

(단위 : 천원)

과 목	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익(이자수익)	157,700	-	-	157,700
금융원가(이자비용)	-	-	(204,053)	(204,053)
매도가능금융자산처분손실	-	(2,416)	-	(2,416)
기타포괄손익 (매도가능금융자산평가손익)	-	90,952	-	90,952
외화환산손익	(829,786)	-	160,021	(669,766)
대손상각비	(308,379)	-	-	(308,379)
합 계	(980,465)	88,536	(44,032)	(935,962)

5. 매도가능금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기말				
	취득원가	장부금액 (공정가치)	미실현 보유손익	손상차손	
				전전기이전	전기
<시장성 있는 지분증권>					
LB세미콘(주)	510,000	53,217	53,217	510,000	-
퍼시픽바이오(주) (구:㈜엘에너지)	359,430	266,956	(92,474)	-	-
소 계	869,430	320,173	(39,257)	510,000	-
<시장성 없는 출자금>					
마이벤처파트너스	410,000	410,000	-	-	-
소 계	410,000	410,000	-	-	-
합 계	1,279,430	730,173	(39,257)	510,000	-

상기 시장성 있는 지분증권은 전기말 현재 취득원가(LB세미콘(주)의 주식은 손상차손반영후 취득원가 (0)원)와 장부금액과의 차액 (-)39,257천원에서 법인세효과 8,637천원을 차감한 (-)30,620천원이 기타포괄손익누계액에 계상되어 있습니다.

(2) 전기말 현재 매도가능증권은 회계정책 변경으로 인하여 당기초에 전액 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류되었으며, 당기 중 전액 처분하였습니다.

6. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토 지	42,291,885	-	42,291,885
건 물	36,451,606	(3,205,234)	33,246,371
구축물	635,889	(216,681)	419,208
기계장치	2,947,700	(1,281,521)	1,666,179
차량운반구	276,326	(208,504)	67,822
공구와기구	2,482,813	(1,558,404)	924,409
비 품	2,651,798	(1,613,291)	1,038,507
기타유형자산	206,430	-	206,430
합 계	87,944,446	(8,083,635)	79,860,811

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토 지	41,975,679	-	41,975,679
건 물	35,826,819	(2,254,099)	33,572,720
구축물	623,075	(164,791)	458,284
기계장치	3,018,369	(1,049,132)	1,969,237
차량운반구	248,781	(188,867)	59,914
공구와기구	2,263,408	(1,250,479)	1,012,929
비 품	2,342,971	(1,202,534)	1,140,437
기타유형자산	206,430	-	206,430
합 계	86,505,530	(6,109,901)	80,395,630

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기 초	취득 및 자본적지출	처분액	감가상각비	외화환산차이	기 말
<당 기>						
토 지	41,975,679	218,288	-	-	97,918	42,291,885
건 물	33,572,720	558,251	-	(932,452)	47,852	33,246,371
구축물	458,284	-	-	(43,804)	4,728	419,208
기계장치	1,969,237	-	(85,213)	(217,845)	-	1,666,179
차량운반구	59,914	24,017	-	(16,109)	-	67,822
공구와기구	1,012,929	260,745	(40,118)	(309,825)	678	924,409
비 품	1,140,437	317,334	(5,092)	(414,172)	-	1,038,507
기타유형자산	206,430	-	-	-	-	206,430
합 계	80,395,630	1,378,635	(130,423)	(1,934,207)	151,176	79,860,811
<전 기>						
토지	42,605,722	127,512	(623,523)	-	(134,032)	41,975,679
건물	35,005,445	317,292	(758,098)	(923,630)	(68,289)	33,572,720
구축물	515,666	-	(5,696)	(44,051)	(7,635)	458,284
기계장치	844,180	1,290,800	-	(165,514)	(229)	1,969,237
차량운반구	12,567	64,157	-	(16,810)	-	59,914
공구와기구	623,129	628,726	-	(237,661)	(1,265)	1,012,929
비품	1,324,845	207,950	-	(392,358)	-	1,140,437
기타유형자산	206,430	-	-	-	-	206,430
합 계	81,137,984	2,636,437	(1,387,317)	(1,780,024)	(211,450)	80,395,630

(3) 정부보조금

연결기업은 정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하며, 정부보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 당기 중 자산 취득에 사용된 정부보조금은 없으며, 감가상각비 등과 상계한금액은 231,977천원(전기 :335,164천원)입니다<주석 7 참조>.

연결기업은 당기말 현재 상기 자산취득에 사용된 정부보조금 이외에 상환의무가 있는 정부 보조금 311,852천원(전기말:278,042천원)을 예수금(장기기타채무)으로 계상하고 있습니다.

(4) 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 담보제공된 연결기업의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보자산의 내용	설정권자	채권최고액	
			당기말	전기말
토지 및 건물	평촌사옥	우리은행	5,000,000	5,000,000
	미나미(주) 본사	KEB하나은행	-	1,708,398
합 계			5,000,000	6,708,398

(5) 보험가입자산

보고기간종료일 현재 연결기업이 보험에 가입한 자산의 부보금액은 54,063,620천원(전기:50,107,142천원)입니다.

7. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기 초	증 가	상 각	처 분	손상차손	환율차이	기 말
<당 기>							
산업재산권	597,923	107,468	(89,300)	-	-	-	616,091
영업권	739,920	-	-	-	(536,625)	-	203,295
소프트웨어	131,201	123,316	(70,573)	-	-	310	184,254
개 발 비	866,280	-	(449,287)	-	-	-	416,993
정부보조금	(459,031)	-	231,977	-	-	-	(227,054)
회원권	1,225,968	159,551	-	-	-	-	1,385,519
합 계	3,102,261	390,335	(377,183)	-	(536,625)	310	2,579,098
<전 기>							
산업재산권	522,714	153,629	(78,420)	-	-	-	597,923
영업권	823,842	-	-	-	(83,922)	-	739,920
소프트웨어	160,190	40,000	(68,816)	-	-	(173)	131,201
개 발 비	1,522,578	-	(656,298)	-	-	-	866,280
정부보조금	(794,195)	-	335,164	-	-	-	(459,031)
회원권	1,600,773	-	-	(374,805)	-	-	1,225,968
합 계	3,835,902	193,629	(468,370)	(374,805)	(83,922)	(173)	3,102,261

연결기업의 개발비는 LED Encapsulation 장비 및 통합 개발 등을 위하여 지출된 금액입니다. 상기 개발비 이외에 당기 및 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 8,771,982천원 및 9,063,713천원입니다.

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단·장기금융상품	1,018,811	1,707,000	2,563,274	368,009
단·장기대여금	500,000	100,000	707,000	100,000
미수수익	861	-	6,207	-
보증금	-	179,205	-	330,954
합 계	1,519,672	1,986,205	3,276,481	798,963

9. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,232	13,625
단기예금	25,514,174	21,034,456
합 계	25,517,406	21,048,082

10. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	57,121,877	35,486,077
대손충당금	(1,547,322)	(1,311,994)
미수금	1,771,761	472,571
대손충당금	(16,000)	(16,000)
합 계	57,330,316	34,630,654

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,327,994	1,019,615
대손상각비	235,416	308,379
제각	(90)	-
기말금액	1,563,322	1,327,994

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
6개월 미만	57,677,744	33,822,426
6개월 이상 1년 미만	108,062	1,350,161
1년 이상 3년 미만	435,166	123,688
3년 이상 또는 부도	672,666	662,373
합계	58,893,638	35,958,648

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	2,809,990	(744,686)	2,065,304	138,754	-	138,754
제품	8,651,462	(367,385)	8,284,077	15,769,314	(59,175)	15,710,139
원재료	5,155,838	(2,093,215)	3,062,623	4,947,567	(298,029)	4,649,537
재공품	17,078,358	(1,896,498)	15,181,860	10,149,197	(42,815)	10,106,382
합계	33,695,648	(5,101,784)	28,593,864	31,004,832	(400,019)	30,604,812

12. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 20,000,000주, 1주당 금액은 500원이며 발행할 주식은 기명식 보통주식입니다. 지배기업의 당기말 현재 자본금은 4,730,102천원(9,460,203주)(전기말:4,730,102천원(9,460,203주))입니다.

(2) 당기 및 전기 중 지배기업의 자본금, 주식발행초과금 및 신주인수권대가의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

일 자	적 요	발행주식수	자본금	주식발행초과금	신주인수권대가
전기초		9,398,906주	4,699,453	9,555,921	733,876
2017.05.22	신주인수권의 행사	61,297주	30,649	518,276	(48,925)
전기말 및 당기말		9,460,203주	4,730,102	10,074,197	684,951

(3) 자기주식

지배기업은 자사 주식의 가격안정화를 위하여 자기주식을 취득하였으며, 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	481,000주	2,297,240천원	481,000주	2,297,240천원
취득 및 처분	163,980주	2,575,789천원	-	-
기 말	644,980주	4,873,029천원	481,000주	2,297,240천원

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	-	(30,620)
해외사업장외화환산차이	(1,877,179)	(1,995,176)
합계	(1,877,179)	(2,025,796)

(5) 배당금

1) 당기 및 전기 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전기 최종배당:주당 200원(전전기:주당 150원)	1,795,841	1,337,686

2) 당기 및 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
배당받을 주식수	8,815,223주	8,979,203주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	60.0%	40.0%
배당액	2,644,567천원	1,795,841천원

배당받을 보통주식수는 자기주식 보유분을 차감한 주식수입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	1,364,247	1,184,663
임의적립금	83,839	83,839
미처분이익잉여금	156,343,759	133,258,655
합계	157,791,845	134,527,157

13. 신주인수권부사채

연결기업은 신주인수권부사채권자의 조기상환 청구 요청에 따라 2015년 7월 27일자로 2013년에 발행한 신주인수권부사채 100억원 전액을 상환하였으며, 이로 인하여 당기말 및 전기말 현재 신주인수권부사채 잔액은 없습니다. 한편, 조기상환된 신주인수권부사채는 분리형이므로 신주인수권은 행사기간동안 행사가능한 바, 전기 이전에 3,000,000천원에 해당하는 신주인수권이 행사가격 8,157원에 행사되어 367,782주의 보통주식이 발행되었습니다.

한편, 당기말 현재 잔존 신주인수권과 관련된 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
행사비율	사채권면 금액의 100%
행사가격	1주당 8,157원(최초:9,377원)
행사가능주식수	858,158주
행사가격의 조정	사채발행일 익일부터 매3개월이 경과한 날을 행사가격 조정일로 하고, 각 행사가격 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 직전 행사가격 보다 낮은 경우에는 그 높은 가격을 행사가격으로 조정함. 단, 이 경우 조정 후 행사가격은 최초 행사가격의 70%를 하회하지 못함.
행사가능기간	2014년 7월 25일부터 2019년 6월 25일까지

14. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	(233,009)	(356,938)
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,064,820	1,012,735
- 순이자비용	36,109	30,006
소 계	1,100,929	1,042,741
퇴직급여지급액	(42,168)	(68,470)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	94,701
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	345,146	(231,018)
- 경험조정	609,774	314,559
소 계	954,920	178,242
기여금 납입액	(1,005,597)	(1,028,584)
기 말	775,075	(233,009)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	6,935,002	6,631,678
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,064,820	1,012,735
- 이자비용	222,490	189,082
소 계	1,287,310	1,201,817
퇴직급여지급액	(302,547)	(979,114)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	94,701
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	345,146	(231,018)
- 경험조정	466,446	216,938
소 계	811,592	80,621
기 말	8,731,357	6,935,002

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	7,168,011	6,988,616
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	186,381	159,076
소 계	186,381	159,076
퇴직급여지급액	(260,379)	(910,644)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 경험조정	(143,328)	(97,621)
소 계	(143,328)	(97,621)
기여금 납입액	1,005,597	1,028,584
기 말	7,956,282	7,168,011

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 43,053천원(전기: 61,455천원)이었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승율	5.00%	5.00%
할인율	2.47%	3.20%
사외적립자산의 기대수익률	2.47%	3.20%

(5) 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 확정급여채무에 미치는 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1% 증가	1% 감소
할인율	(481,862)	557,195
미래임금상승률	538,052	(475,804)

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	10,730,277	-	5,720,580	-
미지급금	6,504,571	-	6,398,795	-
예수금	284,923	311,852	389,368	278,042
미지급비용	564,770	237,105	527,410	197,280
임대보증금	-	50,000	-	50,000
합계	18,084,541	598,957	13,036,153	525,322

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	당기말 이자율(%)	만기일	당기말	전기말	상환방법
운영자금	KEB하나은행	-	-	-	47,456	5년 상환(원금균등)
	우리은행	1.150	2019.07.01	3,000,000	3,000,000	만기일시상환
장기차입금 계				3,000,000	3,047,456	
유동성 대체액				(3,000,000)	(47,456)	
차감 계				-	3,000,000	

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	KEB하나은행	3.651	500,000	500,000
운영자금	KEB하나은행	3M LIBOR+1.7	4,052,720	3,696,783
합 계			4,552,720	4,196,783

(3) 당기말과 전기말 현재 상기 차입금과 관련하여 연결기업의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다<주석 6 참조>.

17. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	이익잉여금 처분	환율변동 외	당기말
단기차입금	4,196,783	3,204,619	-	(2,848,682)	4,552,720
유동성장기부채	47,456	(49,819)	-	3,002,363	3,000,000
장기차입금	3,000,000	-	-	(3,000,000)	-
장기예수금	278,042	33,810	-	-	311,852
미지급배당금	-	(1,795,841)	1,795,841	-	-
합 계	7,522,281	1,392,769	1,795,841	(2,846,319)	7,864,572

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	이익잉여금 처분	환율변동 외	전기말
단기차입금	9,610,430	(5,098,296)	-	(315,351)	4,196,783
유동성장기부채	311,043	(277,060)		13,473	47,456
장기차입금	3,025,920	-	-	(25,920)	3,000,000
장기예수금	196,393	81,649	-	-	278,042
미지급배당금	-	(1,337,689)	1,337,689	-	-
합 계	13,143,786	(6,631,396)	1,337,689	(327,798)	7,522,281

18. 외화자산·부채

보고기간종료일 현재 외화자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액
외화자산						
현금및현금성자산	USD	18,253,185.10	20,408,886	USD	10,685,910.06	11,448,884
	JPY	6,778,571.00	68,679	JPY	-	-
매출채권	USD	41,788,820.40	46,724,080	USD	8,736,916.45	9,360,732
	CNY	-	-	CNY	13,000.00	2,132
자산 계	USD	60,042,005.50	67,132,966	USD	19,422,826.51	20,809,616
	JPY	6,778,571.00	68,679	JPY	-	-
	CNY	-	-	CNY	13,000.00	2,132
외화부채						
매입채무	USD	-	-	USD	972,750.00	1,042,204
미지급금	USD	3,893,651.63	4,353,492	USD	1,150,488.62	1,232,634
부채 계	USD	3,893,651.63	4,353,492	USD	2,123,238.62	2,274,838

19. 영업이익

(1) 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출	1,520,638	3,309,096
제품매출	152,473,231	146,493,135
합계	153,993,869	149,802,231

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	1,856,766	2,588,851
제품매출원가	102,508,543	101,866,473
합계	104,365,309	104,455,324

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	4,739,684	5,042,746
퇴직급여	227,133	230,701
복리후생비	382,168	410,744
여비교통비	713,585	751,771
접대비	562,488	389,227
통신비	97,784	88,226
수도광열비	59,887	53,149
전력비	67,407	69,275
세금과공과금	464,911	396,568
감가상각비	470,154	490,355
지급임차료	118,966	253,335
수선비	720	12,300
보험료	93,097	107,378
차량유지비	35,263	37,376
경상연구개발비	1,251,299	1,405,245
운반비	438,029	398,719
교육훈련비	3,735	2,421
도서인쇄비	18,196	18,444
포장비	265,187	160,974
사무용품비	12,026	36,080
소모품비	204,153	224,466
지급수수료	5,219,894	2,946,905
광고선전비	256,892	254,742
대손상각비	235,417	308,379
수출제비용	272,158	153,128
무형자산상각비	91,935	78,420
A/S비	1,197,199	939,720
합계	17,499,367	15,260,794

20. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료의 사용액	54,875,012	70,208,035
외주가공비	25,888,488	28,744,951
제품 및 재공품의 변동	2,350,584	(14,629,709)
종업원급여	18,221,909	18,127,271
감가상각 및 기타상각비	2,311,390	2,248,395
종업원급여 외 연구개발비	3,812,569	4,500,220
기타의 비용	14,404,723	10,516,956
합계	121,864,675	119,716,119

21. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	1,703,093	470,014
외화환산이익	513,615	161,465
공정가치측정금융자산처분이익	206,400	-
유형자산처분이익	40,898	4,687,356
수입임대료	60,000	60,000
잡이익	235,234	374,250
합계	2,759,240	5,753,085

(2) 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	651,158	2,228,734
외화환산손실	260,209	831,231
매도가능금융자산처분손실	-	2,416
기타의대손상각비	180,000	-
무형자산처분손실	-	194,805
유형자산처분손실	1,667	-
재고자산처분손실	3,637	-
무형자산손상차손	536,625	83,922
기부금	-	5,000
잡손실	71,638	57,285
합계	1,704,934	3,403,393

22. 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익은 전액 이자수익이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
금융기관예치금	297,989	137,152
단·장기대여금	25,557	20,548
합 계	323,546	157,700

(2) 당기 및 전기 중 금융원가는 전액 이자비용이며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
금융기관차입금등	151,055	204,053
합 계	151,055	204,053

23. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 종업원 주택자금 및 생활안정자금으로 단기대여금 200,000천원(전기:207,000천원)과, 장기대여금 100,000천원(전기:100,000천원)을 대여하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

분 류	당 기	전 기
급 여	1,151,616	948,254
퇴직급여	465,939	430,703
합 계	1,617,555	1,378,957

연결기업의 주요경영진에는 등기 임원인 이사 및 감사가 포함되었습니다.

24. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세부담액	7,761,021	7,019,120
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(34,067)	(33,166)
자본에 직접 반영된 법인세비용	210,082	13,560
손익에 반영된 법인세비용	7,937,036	6,999,514

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
매도가능금융자산평가손익	-	(25,653)
확정급여채무의 재측정요소	210,082	39,213
합계	210,082	13,560

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	33,355,991	32,389,451
적용세율에 따른 법인세	6,811,288	7,042,138
조정사항		
- 비공제비용	175,445	56,157
- 세액공제 및 감면	(1,512,419)	(1,102,314)
- 기타	2,462,722	1,003,532
법인세비용	7,937,036	6,999,514
유효세율	23.79%	21.61%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
대손충당금	197,957	(266)	-	197,691
대손상각비	62,415	-	-	62,415
재고자산평가손실	15,469	-	-	15,469
매도가능금융자산	122,157	(122,157)	-	-
무형자산상각비	129,173	99,594	-	228,767
확정급여채무	1,364,628	222,590	178,550	1,765,768
미수수익	(14,580)	14,529	-	(51)
사외적립자산	(1,364,628)	(417,286)	31,532	(1,750,382)
업무용승용차상각	2,536	(1,760)	-	776
미확정수당	111,373	27,811	-	139,184
기타	1,299	930	-	2,229
합 계	627,799	(176,015)	210,082	661,866

<전 기>

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
대손충당금	166,676	31,281	-	197,957
대손상각비	62,415	-	-	62,415
재고자산평가손실	15,469	-	-	15,469
매도가능금융자산	147,811	-	(25,654)	122,157
무형자산상각비	109,139	20,034	-	129,173
확정급여채무	1,292,915	53,976	17,737	1,364,628
미수수익	(699)	(13,881)	-	(14,580)
사외적립자산	(1,292,915)	(93,190)	21,477	(1,364,628)
업무용승용차상각	3,430	(894)	-	2,536
미확정수당	85,813	25,560	-	111,373
기타	4,579	(3,280)	-	1,299
합 계	594,633	19,606	13,560	627,799

연결기업은 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

25. 주당손익

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

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
지배기업소유지분 당기순이익	25,933,931천원	26,322,549천원
가중평균유통보통주식수	8,929,241주	8,955,524주
기본주당순이익	2,904원	2,939원

① 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초보통유통주식수	8,979,203	8,917,906
자기주식의 취득	(49,962)	-
신주인수권의 행사	-	37,618
가중평균유통보통주식수	8,929,241	8,955,524

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
희석당기순이익	25,933,931천원	26,322,549천원
총 주식수:		
가중평균유통보통주식수	8,929,241주	8,955,524주
가중평균유통잠재적보통주식수	447,941주	417,610주
합계	9,377,182주	9,373,134주
희석주당이익	2,766원	2,808원

① 당기 및 전기의 희석순이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
보통주순이익	25,933,931천원	26,322,549천원
희석성장잠재적보통주 관련비용	-	-
희석순이익	25,933,931천원	26,322,549천원

② 가중평균유통잠재적보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
가중평균유통보통주식수	8,929,241	8,955,524
희석성장잠재적보통주:		
- 신주인수권	447,941	417,610
가중평균유통/잠재적보통주식수	9,377,182	9,373,134

26. 지급보증 내역

연결기업은 당기말 현재 (주)수동자연마을의 기업은행 차입금과 관련하여 2,160,000천원의 지급보증을 제공하고 있으며, 서울보증보험 등으로부터 이행하자 등과 관련하여 4,121,220천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

27. 금융상품의 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	25,517,406	25,517,406	21,048,082	21,048,082
- 기타금융자산(유동)	1,519,672	1,519,672	3,276,481	3,276,481
- 매출채권	55,574,555	55,574,555	34,174,083	34,174,083
- 기타채권	1,755,761	1,755,761	456,571	456,571
- 기타금융자산(비유동)	1,986,205	1,986,205	798,963	798,963
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	86,353,599	86,353,599	59,754,180	59,754,180
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매도가능금융자산(주1)	-	-	320,173	320,173
금융자산 합계	86,353,599	86,353,599	60,074,353	60,074,353
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 단기차입금	4,552,720	4,552,720	4,196,783	4,196,783
- 매입채무및기타채무	18,084,541	18,084,541	13,036,153	13,036,153
- 유동성장기부채	3,000,000	3,000,000	47,456	47,456
- 장기차입금	-	-	3,000,000	3,000,000
- 장기매입채무및기타채무	598,957	598,957	525,322	525,322
금융부채 합계	26,236,218	26,236,218	20,805,714	20,805,714

(주1) 상기 매도가능금융자산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하는 지분증권을 제외한 금액입니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결기업은 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하였습니다.

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 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시된 자산 및 부채의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
금융자산:				
공정가치로 측정된 자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
공정가치가 공시된 자산				
- 현금및현금성자산	25,517,406	3,232	25,514,174	-
- 기타금융자산(유동)	1,519,672	-	1,018,811	500,861
- 매출채권	55,574,555	-	-	55,574,555
- 기타채권	1,755,761	-	-	1,755,761
- 기타금융자산(비유동)	1,986,205	-	1,707,000	279,205
금융자산 합계	86,353,599	3,232	28,239,985	58,110,382
금융부채:				
공정가치가 공시된 부채				
- 단기차입금	4,552,720	-	4,552,720	-
- 매입채무및기타채무	18,084,541	-	-	18,084,541
- 유동성장기부채	3,000,000	-	3,000,000	-
- 장기매입채무및기타채무	598,957	-	-	598,957
금융부채 합계	26,236,218	-	7,552,720	18,683,498

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동에서 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 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험 및 환위험으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 당기말과 전기말 현재 변동금리부 조건의 차입금으로 인하여 공정가액 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 고정금리 차입금과 변동금리 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	고 정 금 리	변 동 금 리	고 정 금 리	변 동 금 리
장단기차입금	-	7,552,720	-	7,244,239

당기말 현재 변동금리 차입금의 이자율이 0.5% 증가 및 감소할 경우 당기 세전순익 변동금액은 37,764천원입니다.

2) 환율위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 JPY 등의 환위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	6,277,947	(6,277,947)	1,853,478	(1,853,478)
JPY	6,868	(6,868)	-	-
CNY	-	-	213	(213)
합 계	6,284,815	(6,284,815)	1,853,691	(1,853,691)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

1) 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

2) 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로 부터의 신용위험은 제한적입니다.

3) 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	25,517,406	21,048,082
기타금융자산(유동)	1,519,672	3,276,481
매출채권	55,574,555	34,174,083
기타채권	1,755,761	456,571
기타금융자산(비유동)	1,986,205	798,963
금융보증계약	7,521,946	6,081,885
합계	93,875,545	65,836,065

4) 금융자산 연령분석

금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	25,517,406	25,517,406	-	-	-	-	-
기타금융자산(유동)	1,519,672	1,519,672	-	-	-	-	-
매출채권	55,574,555	48,978,280	6,387,120	8,500	4,504	86,450	109,701
기타채권	1,755,761	1,755,761	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	1,986,205	1,986,205	-	-	-	-	-
합계	86,353,599	79,757,324	6,387,120	8,500	4,504	86,450	109,701

<전기말>

(단위: 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	21,048,082	21,048,082	-	-	-	-	-
기타금융자산(유동)	3,276,481	3,276,481	-	-	-	-	-
매출채권	34,174,083	20,737,159	12,294,404	-	2,592	1,080,129	59,799
기타채권	456,571	456,571	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	798,963	798,963	-	-	-	-	-
합계	59,754,180	46,317,256	12,294,404	-	2,592	1,080,129	59,799

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말 현재 연결기업의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합계
단기차입금	-	-	4,552,720	-	4,552,720
매입채무및기타채무	13,337,472	4,358,778	388,291	-	18,084,541
유동성장기부채	-	-	3,000,000	-	3,000,000
장기매입채무및기타채무	-	-	-	598,957	598,957
합계	13,337,472	4,358,778	7,941,011	598,957	26,236,218

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

연결기업의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계 (A)	32,674,794	30,362,914
자본총계 (B)	166,071,517	145,611,952
부채비율 (A / B)	19.68%	20.85%

- 별도재무제표 -

재무상태표

제 22(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 22(당) 기말	제 21(전) 기말
자산			
비유동자산		88,521,231,528	89,268,040,189
종속기업투자	4	4,917,080,000	6,330,118,071
매도가능금융자산	5,6,28	-	730,173,210
유형자산	7	77,060,550,642	77,495,389,779
무형자산	8	2,244,305,094	2,210,430,896
기타금융자산(비유동)	5,9,15,24,28,29	384,452,350	622,138,465
이연법인세자산	25	3,914,843,442	1,879,789,768
유동자산		107,072,271,361	84,935,696,558
현금및현금성자산	5,10,17,28,29	23,892,459,356	19,631,210,954
기타금융자산(유동)	5,9,24,28,29	300,332,047	6,666,271,742
매출채권	5,11,17,28,29	54,007,446,638	32,961,331,250
재고자산	12	26,554,013,150	24,935,709,600
선급금		554,436,797	296,879,829
선급비용		113,833,802	112,004,218
기타채권	5,11,24,28,29	1,649,749,571	332,288,965

자산총계	3	195,593,502,889	174,203,736,747
자본			
자본금	1,13	4,730,101,500	4,730,101,500
자본잉여금	13	10,759,148,779	10,759,148,779
자기주식	13	(4,873,028,805)	(2,297,239,305)
기타포괄손익누계액	6,13	-	(30,620,090)
이익잉여금	13	157,679,172,915	135,245,107,080
자본총계	29	168,295,394,389	148,406,497,964
부채			
비유동부채		1,384,031,773	3,585,322,188
장기차입금	5,7,18,28,29	-	3,000,000,000
확정급여부채	15	775,074,782	-
장기매입채무및기타채무	5,7,16,24,28,29	608,956,991	585,322,188
유동부채		25,914,076,727	22,211,916,595
유동성장기부채	5,7,18,28,29	3,000,000,000	-
선수금		997,103,395	4,031,863,426
매입채무및기타채무	5,16,17,24,28,29	17,257,813,984	12,835,203,584
당기법인세부채		4,659,159,348	5,344,849,585
부채총계	3,29	27,298,108,500	25,797,238,783
자본과부채총계		195,593,502,889	174,203,736,747

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 22(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당)기	제 21(전)기
매출액	3,20,24	150,087,378,237	145,728,441,179
매출원가	20,21,24	98,403,875,089	103,233,590,041
매출총이익		51,683,503,148	42,494,851,138
판매비와관리비	20,21	12,892,635,548	10,296,403,805
영업이익		38,790,867,600	32,198,447,333
영업외손익:			
기타수익	22,24	2,798,516,113	5,740,930,532
기타비용	22	(10,764,913,169)	(6,507,896,322)
금융수익	5,23,24	273,305,654	237,589,739
금융비용	5,23	(64,352,843)	(123,484,434)
영업외손익 합계		(7,757,444,245)	(652,860,485)
법인세비용차감전순이익		31,033,423,355	31,545,586,848
법인세비용	25	(5,930,114,395)	(6,168,603,722)
당기순이익	3	25,103,308,960	25,376,983,126
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
매도가능금융자산평가손익		-	116,605,153
법인세효과	25	-	(25,653,134)
법인세효과차감후 금액	5	-	90,952,019
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여채무의 재측정요소	15	(954,920,464)	(178,241,236)
법인세효과	25	210,082,502	39,213,072
법인세효과차감후 금액		(744,837,962)	(139,028,164)
기타포괄손익 합계		(744,837,962)	(48,076,145)
총포괄이익		24,358,470,998	25,328,906,981
주당손익:			
기본주당손익	26	2,811	2,834
희석주당손익	26	2,677	2,707

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 기 주 식	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01(전기초)	4,699,453,000	10,289,797,650	(2,297,239,305)	(121,572,109)	111,344,838,018	123,915,277,254
연차배당	-	-	-	-	(1,337,685,900)	(1,337,685,900)
신주인수권의 행사	30,648,500	469,351,129	-	-	-	499,999,629
총포괄이익:						
매도가능증권평가손익	-	-	-	90,952,019	-	90,952,019
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(139,028,164)	(139,028,164)
당기순이익	-	-	-	-	25,376,983,126	25,376,983,126
총포괄이익	-	-	-	90,952,019	25,237,954,962	25,328,906,981
2017.12.31(전기말)	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	(30,620,090)	135,245,107,080	148,406,497,964
2018.01.01(당기초)	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	(30,620,090)	135,245,107,080	148,406,497,964
회계정책변경누적효과	-	-	-	30,620,090	(128,564,563)	(97,944,473)
수정후 기초자본	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	-	135,116,542,517	148,308,553,491
연차배당	-	-	-	-	(1,795,840,600)	(1,795,840,600)
자기주식의 취득	-	-	(2,575,789,500)	-	-	(2,575,789,500)
총포괄이익:						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(744,837,962)	(744,837,962)
당기순이익	-	-	-	-	25,103,308,960	25,103,308,960
총포괄이익	-	-	-	-	24,358,470,998	24,358,470,998
2018.12.31(당기말)	4,730,101,500	10,759,148,779	(4,873,028,805)	-	157,679,172,915	168,295,394,389

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	11,352,217,545	9,758,398,363
당기순이익	25,103,308,960	25,376,983,126
비현금 조정	18,746,157,993	8,784,347,297
퇴직급여	1,070,174,922	1,014,838,118
감가상각비	1,680,771,502	1,536,139,111
대손상각비	124,886,886	303,779,589
재고자산평가손실	496,454,967	-
외화환산손실	260,208,843	829,134,545
매도가능금융자산처분손실	-	2,416,283
기타의대손상각비	5,376,244,807	-
무형자산처분손실	-	194,805,263
종속기업투자손상차손	4,420,840,693	3,280,696,123
무형자산상각비	355,097,263	453,460,730
공정가치측정금융자산처분이익	(206,400,112)	-
유형자산처분이익	(39,668,332)	(4,723,955,812)
외화환산이익	(513,615,030)	(161,465,070)
금융수익(이자수익)	(273,305,654)	(237,589,739)
금융원가(이자비용)	64,352,843	123,484,434
법인세비용	5,930,114,395	6,168,603,722
운전자본 조정	(24,329,582,550)	(20,450,817,647)
매출채권	(20,933,293,020)	(11,174,615,546)
기타채권	(1,392,996,273)	399,850,572
선금금	(245,908,990)	159,934,928
선금비용	(1,793,734)	25,261,395
재고자산	(2,114,758,517)	(14,894,969,848)
매입채무	4,929,446,788	851,418,395
기타채무	(518,507,323)	2,119,410,819
선수금	(3,034,760,031)	3,119,698,560
확정급여부채	(1,017,011,450)	(1,056,806,922)
이자의 수취	339,245,349	174,494,484
이자의 지급	(66,136,403)	(123,851,824)
법인세의 납부	(8,440,775,804)	(4,002,757,073)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(2,771,302,824)	(1,712,215,140)
기타금융자산의 감소	319,340,000	56,455,050

매도가능금융자산의 처분	-	238,150,260
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	838,628,849	-
유형자산의 처분	165,000,000	6,111,272,727
무형자산의 처분	-	180,000,000
기타금융자산의 취득	(2,404,340,000)	(5,781,965,050)
종속기업투자주식의 취득	(48,000,000)	-
유형자산의 취득	(1,371,264,033)	(2,370,440,558)
무형자산의 취득	(369,634,940)	(145,687,569)
합병으로 인한 현금흐름	98,967,300	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(4,387,819,815)	(6,756,037,370)
단기차입금의 증가(감소)	-	(6,000,000,000)
신주인수권의 행사	-	499,999,629
장기예수금의 증가	105,021,094	81,648,901
장기예수금의 감소	(71,210,809)	-
임대보증금의 감소	(50,000,000)	-
배당금의 지급	(1,795,840,600)	(1,337,685,900)
자기주식의 취득	(2,575,789,500)	-
IV. 환율의 변동	68,153,496	(413,265,959)
V. 현금의 증감(I + II + III + IV)	4,261,248,402	876,879,894
VI. 기초의 현금	19,631,210,954	18,754,331,060
VII. 기말의 현금	23,892,459,356	19,631,210,954

제 22(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

1. 회사의 개요

주식회사 프로텍(이하 "당사")은 반도체장비 및 자동화공압부품의 제조를 목적으로 1997년 9월 1일 설립되었습니다. 당사는 2015년 12월에 본점을 경기도 안양시로 이전하였으며, 경기도 안양시 및 인천광역시 남동공단 등에 제조시설이 있습니다. 당사의 주식은 2001년 8월 7일자로 한국거래소의 코스닥시장에 상장되었습니다. 한편, 당기말 현재 자본금은 4,730,102천원이며 당사의 최대주주는 대표이사 최승환(33.82%)입니다.

당사의 정기주주총회 제출을 위한 당기 재무제표는 2019년 2월 27일 이사회에서 최종승인되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 준거기준 및 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위(주식은 천원단위)로 표시되어 있습니다.

(2) 종속기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 종속기업투자에 대하여 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 유동성/비유동성 분류

당사는 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.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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

당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 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.

당사는 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 구분됩니다.

- 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 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(5) 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 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 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이

나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(6) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 반도체 장비 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

1) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

2) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

3) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

4) 계약 잔액

· 계약자산

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

· 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 (11) 부분을 참조 합니다.

· 계약부채

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

(7) 법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(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 당기손익에 반영되지

않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 채무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 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, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시점의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 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, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시점의 소멸가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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.

(8) 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금이 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는바 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

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 이익잉여금에 반영하고 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. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 보통주 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당손익의 계산에 반영됩니다.

(11) 금융상품

1) 금융자산

· 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

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

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

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

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

· 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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 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.

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 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.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 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 당사가 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.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 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 문단

에서 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 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.

· 금융자산의 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

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

2) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3) 금융부채

· 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.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

· 후속측정
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 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.

· 금융부채의 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.

4) 금융상품의 상계

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.

(12) 전환사채

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분

류하고 있습니다. 당사에 의해 발행된 복합금융상품은 상품 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 공정가치에 따라 변동되고 있습니다.

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시에는 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래 원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액의 비율로 안분하여 계상합니다.

(13) 신주인수권부사채

당사는 신주인수권부사채를 일반사채에 해당하는 부채부분과 신주인수권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 신주인수권대가로 인식하고 있습니다. 신주인수권대가는 신주인수권부사채의 발행가액에서 보장수익률에 의한 상환할증금을 포함하여 만기일까지 기대되는 미래현금흐름을 사채발행일 현재 당사의 신주인수권이 없는 일반사채의 유효이자율로 할인한 현재가치를 차감하여 산정하며, 재무상태표의 자본잉여금으로 계상하고 있습니다. 또한 신주인수권부사채의 만기에 지급할 보장수익률에 의한 상환할증금은 사채의 장부금액에 가산하고 있습니다. 상환할증금 및 신주인수권대가에 따라 조정된 사채의 장부금액은 신주인수권부사채 발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각하고, 동 상각액을 이자비용에 가산하고 있습니다.

신주인수권의 행사시에는 행사된 부분에 해당하는 신주인수권대가를 주식발행초과금으로 대체합니다.

당사는 주가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 신주인수권부사채를 발행하였으며, 동신주인수권부사채의 신주인수권대가에 대하여 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 상기와 같이 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한잔액을 자본으로 분류하도록 회계처리하였습니다. 한편, 상기 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

(14) 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 유형자산

당사는 유형자산을 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합감사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	40년
구축물	20년
기계장치	10년
기타유형자산	5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

(16) 차입원가

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

(17) 무형자산

당사는 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 구분되는바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 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 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 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 미래 경제적효익을 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 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
개발비	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래예상판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각	3~8년
산업재산권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	5~10년
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년
회원권	상각대상 아님	비한정

(18) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 총평균법에 의해 산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

(19) 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

(20) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 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 공개 시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이

전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 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 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

<무형자산>

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

(21) 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 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. 한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 차입원가로 인식하고 있습니다.

(22) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 기업회계기준서 제1115호와 제1109호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 당사가 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기준서 제1115호를 적용하였고 최초 적용 누적효과를 최초 적용일 현재 완료되지 아니한 계약에만 적용하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제1011호 '건설계약'과 기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서에 따라 작성되었습니다. 유의적인 변경과 이에

따른 금액적 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

기업회계기준서 제1109호(금융상품)은 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매매하기 위한 일부 계약을 인식하고 측정하기 위한 요구사항을 규정합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호(금융상품: 인식과 측정)을 대체하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호(금융상품)의 채택으로 인한 회계정책의 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호(금융상품)의 최초 적용 누적효과를 최초적용일(2018년 1월 1일)의 적립금 및 이익잉여금으로 인식하도록 소급적용하였습니다.

최초적용일(2018년 1월 1일)의 적립금 및 이익잉여금에 반영된 기업회계기준서 제1109호(금융상품) 도입에 따른 세후 전환효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기타포괄손익누계액	이익잉여금
지분증권의 당기손익-공정가치측정 선택	30,620	(128,565)
최초적용일(2018년 1월 1일) 전환효과 합계	30,620	(128,565)

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 기업회계기준서 제1039호(금융상품: 인식과 측정)에 따른 금융자산의 측정 범주와 장부금액 및 기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따른 금융자산의 측정 범주와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 장부금액	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제 1109호에 따른 장부금액
현금및현금성자산	대여금및수취채권	19,631,211	상각후원가	19,631,211
기타금융자산(유동)	대여금및수취채권	6,666,272	상각후원가	6,666,272
매출채권	대여금및수취채권	32,961,331	상각후원가	32,961,331
기타채권	대여금및수취채권	332,289	상각후원가	332,289
지분증권 (주1)	매도가능금융자산	730,173	당기손익-공정가치	730,173
기타금융자산(비유동)	대여금및수취채권	622,138	상각후원가	622,138

기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따라 당사는 지분증권을 당기손익-공정가치로 측정(주1) 하였고, 최초적용일(2018년 1월 1일)에 기타포괄손익누계액이 30,620천원 증가하고 이익잉여금이 128,565천원 감소하였습니다.

기업회계기준서 제1109호(금융상품)은 금융부채의 분류와 측정에 대한 기업회계기준서 제

1039호(금융상품: 인식과 측정)의 기존 요건을 대부분 유지하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1109호(금융상품)의 적용은 금융부채와 관련된 당사의 회계정책에는 유의적인 영향이 없습니다.

② 금융자산의 손상

당사는 최초적용일(2018년 1월 1일)에 기업회계기준서 제1109호(금융상품)의 손상요구사항에 따른 유의적인 변경과 이에 따른 금액적 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경 회계처리 및 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 가득조건과 비가득조건의 회계처리를 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4) 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 공정가치 측정 항목으로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하는 개정내용과 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 개정사항이 당사 재무제표에 미치는 영향은 없습니다..

5) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

동 해석서는 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 제정사항이 당사 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 함을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(23) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다.

영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상 검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2) 이연법인세자산

차감할일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전락과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

3) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4) 개발비

당사는 개발비를 자산으로 계상하고 있으며 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있습니다. 자산화대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

(24) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스로 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되거나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇 가지 실무적 간편법을 허용합니다.

당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고, SPPI 요건 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 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 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 당사는 동 개정사항의 효력이 발생시 적용할 계획입니다.

4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

5) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과공동기업에 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 기대신용손실모델이 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 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' 제정

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 구체적으로 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려
- 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

당사는 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. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 동 개정사항이당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 관련하여 공동약정의 한 당사자가 공동영업인 사업에 대한 지배력을 획득하는 경우 단계적으로 이루어지는 사업결합에 해당함을 명확히 하는 등 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1111호 '공동영업', 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 및 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'에 대한 일부개정내용이 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 영업부문

(1) 영업부문에 대한 일반정보

당사는 재화의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 세부부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역, 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

사업부문	재화 또는 용역	주요고객	매출액비율
시스템사업부	DISPENSER M/C	삼성전자, 엠코테크놀러지, 엘지전자, 스탠츠허프코리아 등	94.65%
뉴메틱사업부	PNEUMATIC CYLINDER	코세스, 에스에프에이 등	5.35%
합 계			100.00%

(2) 부문별 매출액 및 당기순익

(단위 : 천원)

부 문	당 기		전 기	
	매출액	당기순익	매출액	당기순익
시스템부문	142,054,765	23,637,062	135,287,451	23,026,383
뉴메틱부문	8,032,613	1,466,247	10,440,990	2,350,600
합 계	150,087,378	25,103,309	145,728,441	25,376,983

(3) 부문자산 및 부문부채

(단위 : 천원)

부 문	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
시스템부문	183,110,465	26,360,990	162,497,457	24,882,051
뉴메틱부문	12,483,037	937,119	11,706,280	915,188
합 계	195,593,502	27,298,109	174,203,737	25,797,239

(4) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
한국	74,923,710	103,345,069
중국	29,247,442	18,745,203
기타	45,916,226	23,638,169
합계	150,087,378	145,728,441

(5) 당기 및 전기 중 당사의 매출에서 중요한 비중을 차지하는 기업은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업	당기	전기
A사	23,277,153	688,080
B사	13,215,828	45,924,280
C사	12,097,824	3,526,506
D사	10,860,380	3,310,809
E사	10,078,398	1,781,100
합계	69,529,583	55,230,775

상기 매출은 전액 시스템사업부에서 발생하였습니다.

4. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	주요업종	지분율	당기말	전기말
미나미(주)	일본	스크린 프린터 제조업	100.00%	1,819,080	1,819,080
(주)스트라토아이티	한국	소프트웨어 개발업	52.38%	550,000	550,000
(주)프로텍에이앤이	한국	항공우주부품 제조업	100.00%	2,500,000	2,500,000
(주)그로티	한국	교육용컨텐츠개발 및 판매업	47.91%	48,000	-
(주)프로텍엘앤에이치	한국	산업용전자기기 개발 및 제조업	96.88%	-	1,260,000
(주)피에스	한국	반도체장비 제조업	-	-	201,038
합 계				4,917,080	6,330,118

(2) 종속기업투자의 당기 및 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	6,330,118	9,610,814
취 득	3,048,000	-
합 병	(40,197)	-
손상차손(주1)	(4,420,841)	(3,280,696)
기말장부금액	4,917,080	6,330,118

(주1) 당기말 현재 종속기업의 투자주식 일부가 회수가능성이 없다고 판단되어 4,420,841천 원(전기:3,280,696천원)의 손상차손을 인식하였습니다.

5. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융자산
현금및현금성자산	23,892,459
기타금융자산(유동)	300,332
매출채권	54,007,447
기타채권	1,649,750
기타금융자산(비유동)	384,452
합 계	80,234,440

<전기말>

(단위 : 천원)

과 목	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	19,631,211	-	19,631,211
기타금융자산(유동)	6,666,272	-	6,666,272
매출채권	32,961,331	-	32,961,331
기타채권	332,289	-	332,289
매도가능금융자산	-	730,173	730,173
기타금융자산(비유동)	622,138	-	622,138
합 계	60,213,241	730,173	60,943,414

(2) 금융부채

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	17,257,814
유동성장기부채	3,000,000
장기매입채무및기타채무	608,957
합 계	20,866,771

<전기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	12,835,204
장기차입금	3,000,000
장기매입채무및기타채무	585,322
합 계	16,420,526

(3) 금융상품 범주별 손익

<당 기>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공 정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익(이자수익)	273,306	-	-	273,306
금융비용(이자비용)	-	-	(64,353)	(64,353)
공정가치측정금융자산처분이익	-	206,400	-	206,400
외화환산손익	305,863	-	(52,457)	253,406
대손상각비	(124,887)	-	-	(124,887)
기타의대손상각비	(5,376,245)	-	-	(5,376,245)
합 계	(4,921,963)	206,400	(116,810)	(4,832,373)

<전 기>

(단위 : 천원)

과 목	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익(이자수익)	237,590	-	-	237,590
금융비용(이자비용)	-	-	(123,484)	(123,484)
매도가능금융자산처분손실	-	(2,416)	-	(2,416)
기타포괄손익(매도가능금융자산평가손 익)	-	90,952	-	90,952
외화환산손익	(827,690)	-	160,021	(667,669)
대손상각비	(303,780)	-	-	(303,780)
합 계	(893,880)	88,536	36,537	(768,807)

6. 매도가능금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기말				
	취득원가	장부금액 (공정가치)	미실현 보유손익	손상차손	
				전전기이전	전기
<시장성 있는 지분증권>					
LB세미콘(주)	510,000	53,217	53,217	510,000	-
퍼시픽바이오(주) (구:㈜엘에너지)	359,430	266,956	(92,474)	-	-
소 계	869,430	320,173	(39,257)	510,000	-
<시장성 없는 출자금>					
마이벤처파트너스	410,000	410,000	-	-	-
소 계	410,000	410,000	-	-	-
합 계	1,279,430	730,173	(39,257)	510,000	-

상기 시장성 있는 지분증권은 전기말 현재 취득원가(LB세미콘(주)의 주식은 손상차손반영후 취득원가 (0)원)와 장부금액과의 차액 (-)39,257천원에서 법인세효과 8,637천원을 차감한 (-)30,620천원이 기타포괄손익누계액에 계상되어 있습니다.

(2) 전기말 현재 매도가능증권은 회계정책 변경으로 인하여 당기초에 전액 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류되었으며, 당기 중 전액 처분하였습니다.

7. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토 지	40,743,444	-	40,743,444
건 물	35,399,439	(2,869,931)	32,529,508
구축물	433,253	(72,209)	361,044
기계장치	2,607,803	(951,607)	1,656,196
차량운반구	178,960	(138,159)	40,801
공구와기구	2,123,511	(1,391,594)	731,917
비 품	2,163,805	(1,372,594)	791,211
기타유형자산	206,430	-	206,430
합 계	83,856,645	(6,796,094)	77,060,551

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토 지	40,525,156	-	40,525,156
건 물	34,841,188	(1,990,589)	32,850,599
구축물	433,253	(50,546)	382,707
기계장치	2,699,103	(741,213)	1,957,890
차량운반구	154,943	(130,364)	24,579
공구와기구	1,910,622	(1,156,630)	753,992
비 품	1,849,886	(1,055,850)	794,036
기타유형자산	206,430	-	206,430
합 계	82,620,581	(5,125,192)	77,495,389

(2) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
<당 기>					
토 지	40,525,156	218,288	-	-	40,743,444
건 물	32,850,599	558,251	-	(879,342)	32,529,508
구축물	382,707	-	-	(21,663)	361,044
기계장치	1,957,890	-	(85,213)	(216,481)	1,656,196
차량운반구	24,579	24,017	-	(7,795)	40,801
공구와기구	753,992	256,789	(40,118)	(238,746)	731,917
비 품	794,036	313,919	-	(316,744)	791,211
기타유형자산	206,430	-	-	-	206,430
합 계	77,495,389	1,371,264	(125,331)	(1,680,771)	77,060,551
<전 기>					
토 지	41,021,167	127,512	(623,523)	-	40,525,156
건 물	34,161,332	317,292	(758,098)	(869,927)	32,850,599
구축물	410,065	-	(5,696)	(21,662)	382,707
기계장치	823,361	1,290,800	-	(156,271)	1,957,890
차량운반구	12,566	22,588	-	(10,575)	24,579
공구와기구	409,045	520,417	-	(175,470)	753,992
비 품	1,004,439	91,831	-	(302,234)	794,036
기타유형자산	206,430	-	-	-	206,430
합 계	78,048,405	2,370,440	(1,387,317)	(1,536,139)	77,495,389

(3) 정부보조금

당사는 정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하며, 정부보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 당기 중 자산취득에 사용된 정부보조금은 없으며, 감가상각비 등과 상계한 금액은 231,977천원(전기:335,164천원)입니다<주석 8 참조>.

당사는 당기말 현재 상기 자산취득에 사용된 정부보조금 이외에 상환의무가 있는 정부보조금 311,852천원(전기말:278,042천원)을 예수금(장기기타채무)으로 계상하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 담보제공된 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보제공처	채권최고액	
		당기말	전기말
토지 및 건물	우리은행	5,000,000	5,000,000

(5) 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 부보금액은 53,050,440천원(전기:49,158,032천원)입니다.

8. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기 초	증 가	상 각	처 분	기 말
<당 기>					
산업재산권	486,675	122,807	(77,983)	-	531,499
소프트웨어	90,539	106,613	(59,804)	-	137,348
개 발 비	866,280	-	(449,287)	-	416,993
정부보조금	(459,031)	-	231,977	-	(227,054)
회원권	1,225,968	159,551	-	-	1,385,519
합 계	2,210,431	388,971	(355,097)	-	2,244,305
<전 기>					
산업재산권	406,871	145,688	(65,884)	-	486,675
소프트웨어	156,982	-	(66,443)	-	90,539
개 발 비	1,522,578	-	(656,298)	-	866,280
정부보조금	(794,195)	-	335,164	-	(459,031)
회원권	1,600,773	-	-	(374,805)	1,225,968
합 계	2,893,009	145,688	(453,461)	(374,805)	2,210,431

당사의 개발비는 고효율 LED 패키지 제조용 모듈 개발 등을 위하여 지출된 금액입니다. 상기 개발비 이외에 당기 및 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 7,520,683천원 및 7,549,755천원입니다.

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

9. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단·장기금융상품	-	207,000	-	360,026
단·장기대여금	5,600,000	100,000	6,600,000	100,000
대손충당금	(5,300,000)	-	-	-
미수수익	332	-	66,272	-
보증금	-	77,452	-	162,112
합 계	300,332	384,452	6,666,272	622,138

10. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	6,021
단기예금	23,892,459	19,625,190
합 계	23,892,459	19,631,211

11. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	55,433,967	34,263,054
대손충당금	(1,426,520)	(1,301,723)
미수금	1,741,994	348,289
대손충당금	(92,245)	(16,000)
합계	55,657,196	33,293,620

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,317,723	1,013,943
상각비	201,132	303,780
제각	(90)	-
기말금액	1,518,765	1,317,723

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
6개월 미만	56,004,594	32,475,121
6개월 이상 1년 미만	184,307	1,350,161
1년 이상 3년 미만	314,394	123,688
3년 이상 또는 부도	672,666	662,373
합계	57,175,961	34,611,343

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	2,065,304	-	2,065,304	138,754	-	138,754
제 품	7,462,362	(367,385)	7,094,977	14,533,562	(59,175)	14,474,387
원재료	2,517,570	(79,706)	2,437,864	1,332,582	(79,707)	1,252,875
재공품	15,186,928	(231,060)	14,955,868	9,112,508	(42,815)	9,069,693
합 계	27,232,164	(678,151)	26,554,013	25,117,406	(181,697)	24,935,709

13. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주, 1주당 금액은 500원이며 발행할 주식은 기명식 보통주식입니다. 당사의 당기말 현재 자본금은 4,730,102천원(9,460,203주)(전기말:4,730,102천원(9,460,203주))입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금, 주발행초과금 및 신주인수권대가의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

일 자	적 요	발행주식수	자본금	주식발행초과금	신주인수권대가
	전기초	9,398,906주	4,699,453	9,555,921	733,876
2017.05.22	신주인수권의 행사	61,297주	30,649	518,276	(48,925)
	전기말 및 당기말	9,460,203주	4,730,102	10,074,197	684,951

(3) 자기주식

당사는 자사 주식의 가격안정화를 위하여 자기주식을 취득하였으며, 당기 및 전기 중당사의 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	481,000주	2,297,240천원	481,000주	2,297,240천원
취득 및 처분	163,980주	2,575,789천원	-	-
기말	644,980주	4,873,029천원	481,000주	2,297,240천원

(4) 기타포괄손익누계액

전기말 현재 기타포괄손익누계액은 전액 매도가능증권평가손익입니다.

(5) 배당금

1) 당기 및 전기 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전기 최종배당:주당 200원(전전기:주당 150원)	1,795,841	1,337,686

2) 당기 및 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
배당받을 주식수	8,815,223주	8,979,203주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	60.0%	40.0%
배당액	2,644,567천원	1,795,841천원

배당받을 보통주식수는 자기주식 보유분을 차감한 주식수입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,364,247	1,184,663
임의적립금	83,839	83,839
미처분이익잉여금	156,231,087	133,976,605
합 계	157,679,173	135,245,107

1) 법정적립금

당기말 현재 법정적립금은 전액 이익준비금입니다. 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

2) 임의적립금

당기말 현재 임의적립금은 기업합리화적립금 83,839천원입니다. 기업합리화적립금은 조세특례제한법에 의한 감면세액 상당액을 적립한 것으로서 자본전입 및 결손보전 이외에는 그 사용이 제한되어 있었으나 2000년 12월 29일 동 법의 개정에 따라 사용제한이 해제되었습니다.

14. 신주인수권부사채

당사는 신주인수권부사채권자의 조기상환 청구 요청에 따라 2015년 7월 27일자로 2013년에 발행한 신주인수권부사채 100억원 전액을 상환하였으며, 이로 인하여 당기말 및 전기말 현재 신주인수권부사채 잔액은 없습니다. 한편, 조기상환된 신주인수권부사채는 분리형이므로 신주인수권은 행사기간동안 행사가능한 바, 전기 이전에 3,000,000천원에 해당하는 신주인수권이 행사가격 8,157원에 행사되어 367,782주의 보통주식이 발행되었습니다.

한편, 당기말 현재 잔존 신주인수권과 관련된 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
행사비율	사채권면 금액의 100%
행사가격	1주당 8,157원(최초:9,377원)
행사가능주식수	858,158주
행사가격의 조정	사채발행일 익일부터 매3개월이 경과한 날을 행사가격 조정일로 하고, 각 행사가격 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 직전 행사가격 보다 낮은 경우에는 그 높은 가격을 행사가격으로 조정함. 단, 이 경우 조정 후 행사가격은 최초 행사가격의 70%를 하회하지 못함.
행사가능기간	2014년 7월 25일부터 2019년 6월 25일까지

15. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	(225,026)	(361,299)
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,034,066	984,832
- 순이자비용	36,109	30,006
소 계	1,070,175	1,014,838
퇴직급여지급액	(11,415)	(51,556)
사업결합	(7,983)	-
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	94,701
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	345,146	(231,018)
- 경험조정	609,774	314,559
소 계	954,920	178,242
기여금 납입액	(1,005,597)	(1,005,251)
기 말	775,074	(225,026)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	6,916,688	6,622,275
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,034,066	984,832
- 이자비용	222,490	189,082
소 계	1,256,556	1,173,914
퇴직급여지급액	(271,794)	(960,122)
합 병	18,314	-
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	94,701
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	345,146	(231,018)
- 경험조정	466,446	216,938
소 계	811,592	80,621
기 말	8,731,356	6,916,688

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	7,141,714	6,983,574
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	186,381	159,076
소 계	186,381	159,076
퇴직급여지급액	(260,379)	(908,566)
합 병	26,297	-
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 경험조정	(143,328)	(97,621)
소 계	(143,328)	(97,621)
기여금 납입액	1,005,597	1,005,251
기 말	7,956,282	7,141,714

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 43,053천원(전기: 61,455천원)이었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	5.00%	5.00%
할인율	2.47%	3.20%
사외적립자산의 기대수익률	2.47%	3.20%

(5) 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 확정급여채무에 미치는 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(481,862)	557,195
미래임금상승률	538,052	(475,804)

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	10,143,282	-	5,213,835	-
미지급금	6,370,417	-	6,776,323	-
예수금	265,108	311,852	347,065	278,042
미지급비용	479,007	237,105	497,980	197,280
임대보증금	-	60,000	-	110,000
합 계	17,257,814	608,957	12,835,203	585,322

17. 외화자산·부채

보고기간종료일 현재 당사의 외화자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액
외화자산						
현금및현금성자산	USD	18,253,185.10	20,408,886	USD	10,668,874.74	11,430,633
	JPY	6,778,571.00	68,679	JPY	-	-
매출채권	USD	41,788,820.40	46,724,080	USD	8,736,916.45	9,360,732
	CNY	-	-	CNY	13,000.00	2,132
자산 계	USD	60,042,005.50	67,132,966	USD	19,405,791.19	20,791,365
	JPY	6,778,571.00	68,679	JPY	-	-
	CNY	-	-	CNY	13,000.00	2,132
외화부채						
매입채무	USD	-	-	USD	972,750.00	1,042,204
미지급금	USD	3,893,651.63	4,353,492	USD	1,150,488.62	1,232,634
부채 계	USD	3,893,651.63	4,353,492	USD	2,123,238.62	2,274,838

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	당기말 이자율	만기일	당기말	전기말	상환방법
운영자금	우리은행	1.150%	2019.07.01	3,000,000	3,000,000	만기일시상환
유동성 대체액				(3,000,000)	-	
차감 계				-	3,000,000	

(2) 당기말과 전기말 현재 상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다<주석 7 참조>.

19. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	대체	이익잉여금 처분	당기말
유동성장기부채	-	-	3,000,000	-	3,000,000
장기차입금	3,000,000	-	(3,000,000)	-	-
장기예수금	278,042	33,810	-	-	311,852
임대보증금	110,000	(50,000)	-	-	60,000
미지급배당금	-	(1,795,841)	-	1,795,841	-
합 계	3,388,042	(1,812,031)	-	1,795,841	3,371,852

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	대체	이익잉여금 처분	전기말
단기차입금	6,000,000	(6,000,000)	-	-	-
장기차입금	3,000,000	-	-	-	3,000,000
장기예수금	196,393	81,649	-	-	278,042
미지급배당금	-	(1,337,689)	-	1,337,689	-
합 계	9,196,393	(7,256,040)	-	1,337,689	3,278,042

20. 영업이익

(1) 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
상품매출	1,520,638	3,309,096
제품매출	148,566,740	142,419,345
합 계	150,087,378	145,728,441

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가:		
기초상품재고액	138,754	341,626
당기상품매입액	3,040,410	2,386,181
타계정대체액	(1,780)	(202)
기말상품재고액	(2,065,304)	(138,754)
상품매출원가	1,112,080	2,588,851
제품매출원가:		
기초제품재고액	14,474,386	3,282,798
당기제품제조원가	90,010,601	111,870,812
타계정대체액	(98,215)	(34,485)
기말제품재고액	(7,094,977)	(14,474,386)
제품매출원가	97,291,795	100,644,739
합 계	98,403,875	103,233,590

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	2,936,336	3,008,646
퇴직급여	213,165	221,455
복리후생비	319,616	351,483
여비교통비	479,766	577,149
접대비	549,733	364,977
통신비	18,877	19,116
수도광열비	4,380	5,091
전력비	66,566	66,736
세금과공과금	384,987	331,183
감가상각비	346,060	340,875
지급임차료	76,658	131,934
수선비	-	11,000
보험료	79,294	94,543
차량유지비	25,347	26,708
운반비	437,907	391,986
교육훈련비	540	1,368
도서인쇄비	13,229	12,412
포장비	265,187	160,974
사무용품비	2,940	3,119
소모품비	87,584	95,833
지급수수료	4,775,744	2,491,629
광고선전비	158,371	214,147
대손상각비	124,887	303,780
수출제비용	272,158	152,486
무형자산상각비	77,983	65,884
A/S비	1,175,321	851,890
합계	12,892,636	10,296,404

21. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료의 사용액	51,441,125	67,828,855
외주가공비	25,442,135	28,260,331
제품 및 재공품의 변동	1,493,235	(14,713,447)
종업원급여	15,148,730	14,862,613
감가상각 및 기타상각비	2,035,869	1,989,600
종업원급여 외 연구개발비	2,561,271	2,986,262
기타의 비용	13,174,146	12,315,780
합계	111,296,511	113,529,994

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	1,701,713	469,663
외화환산이익	513,615	161,465
공정가치측정금융자산처분이익	206,400	-
유형자산처분이익	39,668	4,687,356
수입임대료	124,800	124,800
잡이익	212,320	297,647
합 계	2,798,516	5,740,931

(2) 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	637,092	2,194,141
기타의대손상각비	5,376,245	-
외화환산손실	260,209	829,135
종속기업투자손상차손	4,420,841	3,280,696
매도가능증권처분손실	-	2,416
무형자산처분손실	-	194,805
기부금	-	3,000
잡손실	70,526	3,703
합 계	10,764,913	6,507,896

23. 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익은 전액 이자수익이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
금융기관예치금	256,943	92,242
단·장기대여금	16,363	145,348
합 계	273,306	237,590

(2) 당기 및 전기 중 금융비용은 전액 이자비용이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
금융기관차입금등	64,353	123,484
합 계	64,353	123,484

24. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 종업원 주택자금 및 생활안정자금으로 장기대여금 100,000천원(전기 :100,000천원)을 대여하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

분 류	당 기	전 기
급 여	978,248	778,996
퇴직급여	465,939	430,703
합 계	1,444,187	1,209,699

당사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사 및 감사가 포함되었습니다.

(3) 당사의 종업원 이외 특수관계자와의 기중 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	계정과목	당 기	전 기
미나미(주)	종속기업	매 입	2,170,780	1,311,623
		매 출	119,769	-
(주)스트라토아이티	종속기업	매 입	-	1,071,000
		수입임대료	7,200	7,200
(주)그로티	종속기업	이자수익	117	-
		단기대여금의 대여	30,000	-
		단기대여금의 회수	30,000	-
(주)프로텍엘앤에이치	종속기업	수입임대료	57,600	57,600
		이자수익	-	124,018
		단기대여금의 대여	2,300,000	5,500,000
		단기대여금의 출자전환	3,000,000	-
(주)피에스(*)	종속기업	이자수익	1,134	781
		단기대여금의 대여	-	100,000

(*) 당기중 당사에 흡수합병되었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	당기말		전기말	
		채 권(*)	채 무	채 권	채 무
미나미(주)	종속기업	-	-	-	-
(주)스트라토아이티	종속기업	-	10,000	-	773,950
(주)프로텍엘앤에이치	종속기업	5,376,245	-	6,084,026	50,000
(주)피에스	종속기업	-	-	100,000	-
합 계		5,376,245	10,000	6,184,026	823,950

(*) 당기말 현재 (주)프로텍엘앤에이치에 대한 채권 5,376,245천원 전액에 대하여 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(5) 제공한 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	지급보증금액
미나미(주)	한국외환은행	4,761,946
(주)프로텍엘앤에이치	KEB하나은행	600,000
합 계		5,361,946

25. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
세무상 법인세부담액	7,755,086	6,894,779
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,035,054)	(739,735)
자본에 직접 반영된 법인세비용	210,082	13,560
손익에 반영된 법인세비용	5,930,114	6,168,604

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
매도가능금융자산평가손익	-	(25,653)
확정급여채무의 재측정요소	210,082	39,213
합계	210,082	13,560

(3) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	31,033,423	31,545,587
적용세율에 따른 법인세	6,805,353	6,918,029
조정사항		
- 비공제비용	175,445	56,157
- 세액공제 및 감면	(1,512,419)	(1,102,314)
- 기타	461,735	296,731
법인세비용	5,930,114	6,168,604
유효세율	19.11%	19.55%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
대손충당금	197,957	(266)	-	197,691
대손상각비	62,415	-	-	62,415
재고자산평가손실	15,469	-	-	15,469
매도가능금융자산	122,157	(122,157)	-	-
종속기업투자	1,382,463	918,737	-	2,301,200
퇴직급여충당부채	1,364,628	222,590	178,550	1,765,768
미수수익	(14,580)	14,529	-	(51)
기타의대손상각비	-	1,182,774	-	1,182,774
퇴직보험예치금	(1,364,628)	(417,286)	31,532	(1,750,382)
업무용승용차상각	2,536	(1,760)	-	776
미확정수당	111,373	27,811	-	139,184
합 계	1,879,790	1,824,972	210,082	3,914,844

<전 기>

(단위: 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
대손충당금	166,676	31,281	-	197,957
대손상각비	62,415	-	-	62,415
재고자산평가손실	15,469	-	-	15,469
매도가능금융자산	147,811	-	(25,654)	122,157
종속기업투자	660,710	721,753	-	1,382,463
무형자산상각비	(1,571)	1,571	-	-
퇴직급여충당부채	1,292,915	53,976	17,737	1,364,628
미수수익	(699)	(13,881)	-	(14,580)
퇴직보험예치금	(1,292,915)	(93,190)	21,477	(1,364,628)
업무용승용차상각	3,430	(894)	-	2,536
미확정수당	85,813	25,560	-	111,373
합 계	1,140,054	726,176	13,560	1,879,790

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

26. 주당손익

주당손익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
보통주당기순이익	25,103,309천원	25,376,983천원
가중평균유통보통주식수	8,929,241주	8,955,524주
기본주당순이익	2,811원	2,834원

① 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초보통유통주식수	8,979,203	8,917,906
자기주식의 취득	(49,962)	-
신주인수권의 행사	-	37,618
가중평균유통보통주식수	8,929,241	8,955,524

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
희석당기순이익	25,103,309천원	25,376,983천원
총 주식수:		
가중평균유통보통주식수	8,929,241주	8,955,524주
가중평균유통잠재적보통주식수	447,941주	417,610주
합계	9,377,182주	9,373,134주
희석주당이익	2,677원	2,707원

① 당기 및 전기의 희석순이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
보통주순이익	25,103,309천원	25,376,983천원
희석성장잠재적보통주 관련비용	-	-
희석순이익	25,103,309천원	25,376,983천원

② 가중평균유통잠재적보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
가중평균유통보통주식수	8,929,241	8,955,524
희석성장잠재적보통주:		
- 신주인수권	447,941	417,610
- 전환사채	-	-
가중평균유통/잠재적보통주식수	9,377,182	9,373,134

27. 지급보증 내역

당사는 당기말 현재 (주)수동자연마을의 기업은행 차입금과 관련하여 2,160,000천원의 지급 보증을 제공하고 있으며, 서울보증보험 등으로부터 이행하자 등과 관련하여 4,121,220천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

28. 금융상품의 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	23,892,459	23,892,459	19,631,211	19,631,211
- 기타금융자산(유동)	300,332	300,332	6,666,272	6,666,272
- 매출채권	54,007,447	54,007,447	32,961,331	32,961,331
- 기타채권	1,649,750	1,649,750	332,289	332,289
- 기타금융자산(비유동)	384,452	384,452	622,138	622,138
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	80,234,440	80,234,440	60,213,241	60,213,241
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매도가능금융자산(주1)	-	-	320,173	320,173
금융자산 합계	80,234,440	80,234,440	60,533,414	60,533,414
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	17,257,814	17,257,814	12,835,204	12,835,204
- 유동성장기부채	3,000,000	3,000,000	-	-
- 장기차입금	-	-	3,000,000	3,000,000
- 장기매입채무및기타채무	608,957	608,957	585,322	585,322
금융부채 합계	20,866,771	20,866,771	16,420,526	16,420,526

(주1) 상기 매도가능금융자산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하는 지분증권을 제외한 금액입니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하였습니다.

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 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시된 자산 및 부채의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준1	수준2	수준3
금융자산:				
공정가치가 공시된 자산				
- 현금및현금성자산	23,892,459	-	23,892,459	-
- 기타금융자산(유동)	300,332	-	-	300,332
- 매출채권	54,007,447	-	-	54,007,447
- 기타채권	1,649,750	-	-	1,649,750
- 기타금융자산(비유동)	384,452	-	207,000	177,452
금융자산 합계	80,234,440	-	24,099,459	56,134,981
금융부채:				
공정가치가 공시된 부채				
- 매입채무및기타채무	17,257,814	-	-	17,257,814
- 유동성장기부채	3,000,000	-	3,000,000	-
- 장기매입채무및기타채무	608,957	-	-	608,957
금융부채 합계	20,866,771	-	3,000,000	17,866,771

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동에서 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험 및 환위험으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 당기말과 전기말 현재 변동금리부 조건의 차입금으로 인하여 공정가액 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 고정금리 차입금과 변동금리 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	고 정 금 리	변 동 금 리	고 정 금 리	변 동 금 리
장단기차입금	-	3,000,000	-	3,000,000

당기말 현재 변동금리 차입금의 이자율이 0.5% 증가 및 감소할 경우 당기 세전순익 변동금액은 15,000천원입니다.

2) 환율위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 JPY 등의 환위험에 노출되어 있습니다.

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	6,277,947	(6,277,947)	1,851,653	(1,851,653)
JPY	6,868	(6,868)	-	-
CNY	-	-	213	(213)
합 계	6,284,815	(6,284,815)	1,851,866	(1,851,866)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

1) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가 하는 등 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

2) 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로 부터의 신용위험은 제한적입니다.

3) 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	23,892,459	19,631,211
기타금융자산(유동)	300,332	6,666,272
매출채권	54,007,447	32,961,331
기타채권	1,649,750	332,289
기타금융자산(비유동)	384,452	622,138
금융보증계약	7,521,946	6,081,885
합계	87,756,386	66,295,126

4) 금융자산 연령분석

금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	23,892,459	23,892,459	-	-	-	-	-
기타금융자산(유동)	300,332	300,332	-	-	-	-	-
매출채권	54,007,447	47,411,172	6,387,120	8,500	4,504	86,450	109,701
기타채권	1,649,750	1,649,750	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	384,452	384,452	-	-	-	-	-
합계	80,234,440	73,638,165	6,387,120	8,500	4,504	86,450	109,701

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	19,631,211	19,631,211	-	-	-	-	-
기타금융자산(유동)	6,666,272	6,666,272	-	-	-	-	-
매출채권	32,961,331	19,524,408	12,294,404	-	2,592	1,080,129	59,799
기타채권	332,289	332,289	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	622,138	622,138	-	-	-	-	-
합계	60,213,241	46,776,318	12,294,404	-	2,592	1,080,129	59,799

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말 현재 당사 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합계
매입채무및기타채무	12,510,745	4,358,777	388,291	-	17,257,813
유동성장기부채	-	-	3,000,000	-	3,000,000
장기매입채무및기타채무	-	-	-	608,957	608,957
합계	12,510,745	4,358,777	3,388,291	608,957	20,866,770

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조개선방안을 실행하고 있습니다.

당사의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	27,298,109	25,797,239
자본총계 (B)	168,295,394	148,406,498
부채비율 (A / B)	16.22%	17.38%

- 이익잉여금처분계산서(안)

<이익잉여금처분계산서>

제 22 기 (2018. 01. 01 부터 2018. 12. 31 까지)

제 21 기 (2017. 01. 01 부터 2017. 12. 31 까지)

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 미처분이익잉여금	156,231,087,010	133,976,605,235
1. 전기이월미처분이익잉여금	132,001,180,575	108,738,650,273
2. 회계변경의 누적효과	(128,564,563)	-
3. 당기순이익	25,103,308,960	25,376,983,126
4. 확정급여채무의 재측정요소	(744,837,962)	(139,028,164)
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
III. 합 계	156,231,087,010	133,976,605,235
IV. 이익잉여금처분액	2,909,023,590	1,975,424,660
1. 이익준비금	264,456,690	179,584,060
2. 배당금		
주당배당금(율) 당기 300원(60%)	2,644,566,900	1,795,840,600
전기 200원(40%)		
V. 차기이월미처분이익잉여금	153,322,063,420	132,001,180,575

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

구분	제 22 기(2018년도)	제 21 기(2017년도)
----	----------------	----------------

주당배당금(원)	300	200
배당금총액(원)	2,644,566,900	1,795,840,600
시가배당율(%)	2.3	1.0

(재무제표에 대한 외부감사인의 적정의견 및 감사전원이 동의할 시 이사회에서 승인하고 주주총회에서 보고로 같습니다.)

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
--------	--------	--------

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제8조3(주권의 발행과 종류)</p> <p>① 당 회사가 발행할 주권의 종류는 기명식 주권만을 발행한다</p> <p>② 당 회사가 발행할 주권의 종류는 일주권,오주권,일십주권,오십주권,일백주권,오백주권,일천주권,일만주권의 8종류로 한다</p>	<p>제8조3(주식등의 전자등록)</p> <p>회사는 [주식, 사채 등의 전자등록에 관한 법률] 제2조 제1호에 따른 주식등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 등을 전자등록하여야 한다.</p>	<p>주식등의 전자등록 의무화</p>
<p>제10조(명의개서대리인)</p> <p>①~②(생략)</p> <p>③ 당 회사의 주주명부 또는 그 부분을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고 주식의 명의개서,질권의 등록 또는 말소, 신탁재산의 표시 또는 말소, 주권의 발행, 신고의 접수, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다.</p> <p>④ 제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인의 유가증권의 명의개서대행 등에 관한 규정에 따른다.</p>	<p>제10조(명의개서대리인)</p> <p>①~②(현행과 동일)</p> <p>③ 당 회사는 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고, 주식의 전자등록, 주주명부의 관리, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다.</p> <p>④ 제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인의 증권명의개서대행 업무규정에 따른다.</p>	<p>주식등의 전자등록에 따른 주식사무 처리 변경내용 반영</p>

<p>제11조(주주 등의 주소성명 및 인감 또는 서명 등 신고)</p> <p>① 주주와 등록질권자는 그 성명, 주소 및 인감 또는 서명 등을 제10조의 명의 개서대리인에게 신고하여야 한다.</p> <p>② 외국에 거주하는 주주와 등록질권자는 대한민국 내에서 통지를 받을 장소와 대리인을 정하여 신고하여야 한다.</p> <p>③ 제1항 및 제2항의 변동이 생긴 경우에도 같다.</p>	<p>제11조 <삭제></p>	<p>주식등의 전자등록으로 인한 삭제</p>
<p>제15조(사채발행에 관한 준용규정) 제10조, 제11조의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.</p>	<p>제15조(사채발행에 관한 준용규정) 제10조 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.</p>	<p>제11조 삭제에 따른 문구정비</p>
<p>제46조 (외부감사인의 선임) 회사가 외부감사인을 선임함에 있어서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률의 규정에 의한 감사(또는 감사인선임위원회)의 승인을 얻어야 하고, 회사는 외부감사인을 선임한 후 최초로 개최되는 정기주주총회에 그 사실을 보고하여야 한다.</p>	<p>제46조 (외부감사인의 선임) 회사가 외부감사인을 선임함에 있어서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률의 규정에 따라 감사는 감사인선임위원회의 승인을 받아 외부감사인을 선정하여야 하고, 회사는 그 사실을 외부감사인을 선임한 이후에 소집되는 정기주주총회에 보고하거나 주주에게 통지 또는 공고하여야 한다.</p>	<p>법률 개정 내용 반영</p>
<p>부 칙 (시행일) <생략></p>	<p>부 칙 (시행일) 이 규정은 2019년 3월 28일부터 시행한다.</p> <p>다만, 제8조의3, 제10조, 제11조 및 제15조의 개정 규정은 『주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률』이 시행되는 날로부터 시행한다.</p>	<p>전자증권법 시행시기를 별도로 규정하는 단서 신설</p>

※ 기타 참고사항

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
최승환	1955.12.24	사내이사	본인	이사회
이원호	1968.1.24	사내이사	없음	이사회

김경민	1958.3.8	사외이사	없음	이사회
총 (3) 명				

나. 후보자의 주된직업·약력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	약력	해당법인과의 최근3년간 거래내역
최승환	(주)프로텍 대표이사	전)기성산업 대표이사 현)프로텍에이엔이 대표이사 현)프로텍엘앤에이치 대표이사	-
이원호	(주)프로텍 전무이사	전)현대전자산업 근무 현)프로텍에이엔이 이사 현)미나미 이사	-
김경민	변호사	현)법무법인진명 변호사 현)(주)유비쿼스홀딩스 사외이사인 감사위원	-

※ 기타 참고사항

□ 감사의 선임

<권유시 감사후보자가 예정되어 있는 경우>

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
이수현	1968.7.5	없음	이사회
총 () 명			

나. 후보자의 주된직업·약력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업(현재)	약력	해당법인과의 최근3년간 거래내역
이수현	(주)프로텍 상근감사	연세대학교 물리학과 졸업 전)INTEL KOREA 부장 전)Qorvo Inc 상무이사	-

<감사후보자가 예정되지 아니한 경우>

선임 예정 감사의 수	(명)
-------------	-----

※ 기타 참고사항

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
이사의 수(사외이사수)	3(1)	3(1)
보수총액 내지 최고한도액	15억원	20억원

※ 기타 참고사항

□ 감사의 보수 한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
감사의 수	1	1
보수총액 내지 최고한도액	1억원	2억원

※ 기타 참고사항

※ 참고사항

- 당사는 가능한 주주총회 집중일을 피해 정기주주총회를 진행하고자 하였으나, 주주총회 개최일 (3월28일)을 기준으로 한 증선위 (연결)재무제표 제출일자, 결산이사회 일자, 외부감사인으로부터의 (연결)감사보고서 예상 수령일자, 신규선임 임원의 주총 참석일정 등을 고려하여 부득이하게 주주총회 집중일에 주주총회를 개최하게 되었습니다.

- 향후 당사는 "주주총회 분산 자율준수프로그램"의 지속 참여 및 주요 경영활동 관련 일정의 유연한 조정 등을 통해 주주총회 분산에 참여할 수 있도록 하겠습니다.