

# 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 .....	5
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	5
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래 .....	5
III. 경영참고사항 .....	7
1. 사업의 개요.....	7
가. 업계의 현황 .....	7
나. 회사의 현황 .....	10
2. 주주총회 목적사항별 기재사항 .....	16
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	16
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	170
<input type="checkbox"/> 감사의 보수한도 승인.....	170
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부 .....	172
가. 제출 개요.....	172
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부 .....	172
※ 참고사항.....	173

# 주주총회소집공고

2021년 3월 11일

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

(제24기 정기)

주주님의 건승과택내의 평안을 기원합니다.  
당사는 상법 제363조와 정관 제18조에 의거 정기주주총회를 아래와 같이 개최 하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

## 【아 래】

1. 정기주주총회 일자 : 2021년 3월 26일 (금요일 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 : 제24기 재무제표(이익잉여금처분계산서포함) 및 연결재무제표 승인의 건  
(재무제표에 대한 외부감사인의 적정의견 및 감사전원이 동의할 시 이사회에서 승인하고 주주총회에서 보고로 같음함)
  - ▲ 제2호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건
  - ▲ 제3호 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. 또한, 감사보고서 및 사업보고서를 주총1주전까지 전자공시하며 회사 홈페이지에 게재할 예정입니다.
6. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항  
금번 당사의 정기주주총회에는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 개정에 따라 예탁결제원이 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
8. 코로나바이러스감염증 발생시 관계기관의 방역관리 지침에 따라 추후 주주총회 개최 장소가 변동될 수도 있으며, 장소 변경 발생시 정정공시 등을 통해 즉시 안내해 드릴 예정입니다.  
(전자공시시스템DART참조)



# 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
			김경민 (출석률: 91%)
			찬 반 여부
1	2020년2월7일	제23기 내부결산 재무제표 결정의 건	참석(찬성)
2	2020년2월7일	2019년 내부회계관리제도 운영실태보고	참석(찬성)
3	2020년2월27일	제23기 정기주주총회 개최 및 현금배당 결정의 건	참석(찬성)
4	2020년3월12일	자기주식 취득의 건(211,267주)	참석(찬성)
5	2020년3월19일	자기주식 취득의 건(374,370주)	참석(찬성)
6	2020년3월20일	제23기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	참석(찬성)
7	2020년3월27일	제23기 정기주주총회	미참석
8	2020년5월18일	(주)마이크로프랜드 주식 취득의 건(400,000주)	참석(찬성)
9	2020년7월2일	(주)마이크로프랜드 주식 취득의 건(1,476,000주)	참석(찬성)
10	2020년10월26일	(주)마이크로프랜드 주식 취득의 건(780,000주)	참석(찬성)
11	2020년12월15일	(주)마이크로프랜드 주식 취득의 건(702,031주)	참석(찬성)
12	2020년12월21일	2020년 내부회계관리제도 운영실태보고	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	2,000,000,000	24,000,000	24,000,000	-

-상기 주총승인금액은 사외이사 포함한 총이사보수 한도금액입니다.

-상기 지급총액은 2020년1월~12월까지의 금액입니다.

## II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

### 1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
외화지급보증	MINAMI (종속기업)	2020.01.01~2020.12.31	53.7	6.2
매입		2020.01.01~2020.12.31	15.4	1.8
매출		2020.01.01~2020.12.31	3.1	0.3
매입	(주)피앤엠 (종속기업)	2020.01.01~2020.12.31	45.7	5.3
매출		2020.01.01~2020.12.31	1.2	0.1
수입임대료		2020.01.01~2020.12.31	2.4	0.3
이자수익		2020.01.01~2020.12.31	1.1	0.1
유형자산처분		2020.01.01~2020.12.31	7.6	0.9
사업양도자산(*)		2020.01.01~2020.12.31	42.8	4.9
사업양도부채(*)		2020.01.01~2020.12.31	9.6	1.1
사업양도이익(*)		2020.01.01~2020.12.31	6.2	0.7
임대보증금		2020.01.01~2020.12.31	2	0.2
단기대여금의 대여		2020.01.01~2020.12.31	35	4
단기대여금의 회수		2020.01.01~2020.12.31	20	2.3
지분취득		(주)마이크로프 랜드(관계기업)	2020.01.01~2020.12.31	170.7

- 비율은 2020년 매출액 86,503,551,330원에 대한 비율임.

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

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
MINAMI (종속기업)	외화지급보증	2020.01.01~2020.12.31	53.7	6.2
	매입	2020.01.01~2020.12.31	15.4	1.8
	매출	2020.01.01~2020.12.31	3.1	0.3
(주)피앤엠 (종속기업)	매입	2020.01.01~2020.12.31	45.7	5.3
	매출	2020.01.01~2020.12.31	1.2	0.1
	수입임대료	2020.01.01~2020.12.31	2.4	0.3
	이자수익	2020.01.01~2020.12.31	1.1	0.1
	유형자산처분	2020.01.01~2020.12.31	7.6	0.9

	사업양도자산(*)	2020.01.01~2020.12.31	42.8	4.9
	사업양도부채(*)	2020.01.01~2020.12.31	9.6	1.1
	사업양도이익(*)	2020.01.01~2020.12.31	6.2	0.7
	임대보증금	2020.01.01~2020.12.31	2	0.2
	단기대여금의 대여	2020.01.01~2020.12.31	35	4
	단기대여금의 회수	2020.01.01~2020.12.31	20	2.3
(주)마이크로프렌드(관계기업)	지분취득	2020.01.01~2020.12.31	170.7	19.7

- 비율은 2020년 매출액 86,503,551,330원에 대한 비율임.

### III. 경영참고사항

#### 1. 사업의 개요

당사 및 종속회사는 반도체 제조용 장비등을 생산하는 공정장비제조 전문회사이며, 종속회사에서 자동화 공압부품외 부품사업도 진행하고 있습니다.

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

- (주)피앤엠은 당기 중 (주)프로텍에이엔에서 상호를 변경하였습니다.
- 지배회사 (주)프로텍의 일부 뉴메텍사업(공압부품제조)을 종속회사인 (주)피앤엠에 영업양도 하였습니다.(결정일:2019년12월16일, 기준일:2020년1월1일)

#### 가. 업계의 현황

##### ◆시스템 사업◆(지배회사)

##### 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 대응하기 위한 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 2019년 세계 반도체 장비 매출은 576억달러로 예상되며, 2020년에는 608억달러로 5% 소폭증가예상 된다고 발표.(2019년 12월, SEMI) 그러나, 갑작스러운 전세계 코로나-19 전염병 확산 영향으로 고객사의 설비투자가 지연될 것으로 예상됩니다.

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 머물고 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 정밀측정기기를 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. LED업계의 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.

◆자동화공압부품제조외◆(중속회사)

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 조작성이 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 : 영업자료)

나. 회사의 현황

- (1) 영업개황 및 사업부문의 설명
- (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.

### ②시스템사업

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, HPD) 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.

2017년 전자기기에서 여러 반도체 칩간에 전자파 간섭으로 인한 오작동을 막기 위한 전자파 차폐(EMI)용 스프레이 타입의 디스펜서를 출시하였으며, 2018년 세계 최초로 Laser를 활용한 차세대 접합기술을 접목한 Laser Assisted Bonding장비를 출시하였습니다.

③ 자동화공압부품외

중속회사 피앤엠은 첨단FA산업을 선도하는 공압기기를 모듈화한 공압구동형 실린더 (Actuator) 제조회사로 GENERAL HAND, BLOCK CYLINDER, STOPPER CYLINDER, SLIDE CYLINDER, RODLESS CYLINDER, ROTARY CYLINDER 등을 생산하며 공장자동화, 반도체장비 시스템, 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. 1997년부터 자체 브랜드로 시장에 진입하여 꾸준한 매출을 이루고 있으며 2019년에는 약 76억원의 매출을 2020년에는 약 137억원의 매출을 하였습니다. 2020년1월1일자로 뉴메틱사업부분(공압실린더외)를 중속회사인 (주)피앤엠에 영업양도 하였습니다.

(나) 영업부문에 대한 일반정보

① 부문에 대한 일반정보

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

구분	재화 또는 용역	주요고객
시스템부문외	DISPENSER M/C외	삼성전자, 앰코테크놀러지, 엘지전자, 스태츠칩팩코리아 등

(\* ) 2020년 1월 1일 자로 뉴메틱사업부를 지배기업의 종속기업인 (주)피앤엠에 양도됨에 따라 구분 표시를 하지 않습니다.

② 부문별 매출액 및 당기손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	시스템부문외	연결조정	연결후금액
총부문매출	93,321,638	(6,818,087)	86,503,551
내부매출액	6,818,087	(6,818,087)	-
외부고객으로부터의 매출액	86,503,551	-	86,503,551
영업손익	15,130,950	264,060	15,395,010
감가상각비와 무형자산상각비	2,392,583	-	2,392,583
법인세비용차감전순손익	14,840,865	(199,921)	14,640,944

<전기>

(단위 : 천원)

구분	시스템부문	뉴메틱부문	합계	연결조정	연결후금액
총부문매출	173,903,422	7,886,387	181,789,809	(2,014,757)	179,775,053
내부매출액	2,014,757	-	2,014,757	(2,014,757)	-
외부고객으로부터의 매출액	171,888,665	7,886,387	179,775,052	-	179,775,053
영업손익	45,497,208	509,643	46,006,851	(171)	46,006,680

감가상각비와 무형자산상각비	2,113,212	275,236	2,388,448	-	2,388,448
법인세비용차감전순손익	45,860,502	280,144	46,140,646	2,747,992	48,888,638

③ 부문자산 및 부문부채

<당기말>

(단위 : 천원)

부문	시스템부문외	연결조정	연결후금액
자산	238,116,666	(10,794,201)	227,322,465
부채	30,700,793	(9,972,036)	20,728,757

<전기말>

(단위 : 천원)

부문	시스템부문	뉴메틱부문	합계	연결조정	연결후금액
자산	223,562,464	16,707,466	240,269,930	(7,747,274)	232,522,656
부채	23,422,612	8,148,779	31,571,391	(6,639,853)	24,931,538

④ 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
한국	63,809,800	61,846,859
중국	10,926,795	41,631,224
기타	11,766,956	76,296,970
합계	86,503,551	179,775,053

⑤ 주요 고객별 매출액

(단위 : 천원)

기업	당기	전기
A사	14,599,466	12,657,979
B사	8,744,273	3,864,647
C사	5,380,000	4,340,000
D사	3,810,493	995,425
E사	3,788,642	3,129,665
합계	36,322,874	24,987,716

(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 사업

### <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) 자동화공압부품외(중속회사)

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 2020년 코로나바이러스감염증 영향으로 인하여 수출금액이 줄어들어, 전체 매출액 52% 및 영업이익 66%가 전년대비 감소하였습니다.

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

※아래의 제24기 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 같음합니다.)

-연결재무제표-

#### 연 결 재 무 상 태 표

제 24(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 24(당)기 말	제 23(전)기 말
자산			
유동자산		127,872,670,864	148,502,517,296

현금및현금성자산	3,4,5,33	54,529,883,567	71,317,717,232
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,33	-	10,756,493,420
기타유동금융자산	3,4,7,31,33	28,316,538,698	21,529,376,270
매출채권	3,4,6,33	16,614,988,181	24,960,010,689
재고자산	8	27,511,789,826	19,061,493,600
선급금		364,927,561	349,849,213
선급비용		300,791,587	163,543,737
기타채권	3,4,6,33	233,751,444	364,033,135
비유동자산		99,449,794,321	84,020,138,904
관계기업투자주식	9	17,071,366,200	-
유형자산	10	78,160,837,055	80,134,067,397
무형자산	11	2,490,872,312	2,475,494,257
기타비유동금융자산	3,4,31,33	849,308,813	551,447,047
이연법인세자산	28	877,409,941	859,130,203
자산총계	34	227,322,465,185	232,522,656,200
부채			
유동부채		18,724,074,701	23,266,701,410
매입채무및기타채무	3,4,13,18,33	10,637,228,572	8,547,555,512
단기차입금	3,4,14,18,33	4,933,936,800	5,168,464,200
선수금	33	1,073,332,213	2,441,989,057
유동성리스부채	3,4,15,33	41,536,373	44,446,447
당기법인세부채		1,821,716,506	7,064,246,194
충당부채	16	216,324,237	-
비유동부채		2,004,681,958	1,664,836,795
장기매입채무및기타채무	3,4,13,18,33	697,048,094	855,512,565
비유동리스부채	3,4,15,18,33	45,216,072	53,778,064
퇴직급여부채	17	1,262,417,792	755,546,166
부채총계	33,34	20,728,756,659	24,931,538,205
자본			
지배기업 소유주지분		206,023,975,247	206,761,771,888
자본금	1,19	5,500,000,000	5,500,000,000
자본잉여금	19	15,967,390,625	15,985,253,560
자기주식	20	(12,158,378,784)	(4,898,335,184)
기타포괄손익누계액	21	(1,754,969,003)	(1,787,699,125)
이익잉여금	22	198,469,932,409	191,962,552,637
비지배지분		569,733,279	829,346,107
자본총계	33	206,593,708,526	207,591,117,995
자본과부채총계		227,322,465,185	232,522,656,200

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출액	23,31,34	86,503,551,330	179,775,053,145
매출원가	23,25,31	57,416,616,062	114,012,820,821
매출총이익		29,086,935,268	65,762,232,324
판매비와관리비	24,25,28	13,691,925,463	19,755,551,948
영업이익	34	15,395,009,805	46,006,680,376
영업외손익:			
기타수익	3,26	1,643,995,312	5,297,666,010
기타비용	3,26	(3,168,714,908)	(2,573,891,645)
금융수익	3,27	3,865,570,775	946,756,817
금융원가	3,27	(3,094,916,653)	(788,573,612)
합계		(754,065,474)	2,881,957,570
법인세비용차감전순이익	34	14,640,944,331	48,888,637,946
법인세비용	28	(3,643,014,650)	(11,487,804,162)
당기순이익		10,997,929,681	37,400,833,784
당기순이익의 귀속			
지배기업소유주		11,305,435,444	37,116,108,867
비지배지분		(307,505,763)	284,724,917
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목:			
해외사업장외화환산차이		32,730,122	89,479,602
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	17	(656,600,872)	(300,834,407)
기타포괄손익 합계		(623,870,750)	(211,354,805)
총포괄이익		10,374,058,931	37,189,478,979
총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주		10,681,564,694	36,904,754,062
비지배지분		(307,505,763)	284,724,917
주당손익:			
기본주당손익	29	1,141	3,720
희석주당손익	29	1,141	3,643

## 별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업소유주 지분						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	자기주식	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합계		
2019.01.01(전기초)	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
당기순이익	-	-	-	-	37,116,108,867	37,116,108,867	284,724,917	37,400,833,784
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(300,834,407)	(300,834,407)	-	(300,834,407)
해외사업외환환산차이	-	-	-	89,479,602	-	89,479,602	-	89,479,602
연차배당	-	-	-	-	(2,644,566,900)	(2,644,566,900)	-	(2,644,566,900)
무상증자	340,819,500	(340,819,500)	-	-	-	-	-	-
신주인수권의 행사	429,079,000	6,570,915,806	-	-	-	6,999,994,806	-	6,999,994,806
자기주식의 취득	-	-	(25,306,379)	-	-	(25,306,379)	-	(25,306,379)
지배력을 상실하지 않는 종속기업 에 대한 지배기업의 소유지분 변동	-	-	-	-	-	-	-	-
2019.12.31(전기말)	5,500,000,000	15,985,253,560	(4,898,335,184)	(1,787,699,125)	191,962,552,637	206,761,771,888	829,346,107	207,591,117,995
2020.01.01(당기초)	5,500,000,000	15,985,253,560	(4,898,335,184)	(1,787,699,125)	191,962,552,637	206,761,771,888	829,346,107	207,591,117,995
당기순이익	-	-	-	-	11,305,435,444	11,305,435,444	(307,505,763)	10,997,929,681
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(656,600,872)	(656,600,872)	-	(656,600,872)
해외사업외환환산차이	-	-	-	32,730,122	-	32,730,122	-	32,730,122
당기순이익	-	-	-	-	11,305,435,444	11,305,435,444	(307,505,763)	10,997,929,681
연차배당	-	-	-	-	(4,141,454,800)	(4,141,454,800)	-	(4,141,454,800)
자기주식의 취득	-	-	(7,260,043,600)	-	-	(7,260,043,600)	-	(7,260,043,600)
지배력을 상실하지 않는 종속기업 에 대한 지배기업의 소유지분 변동	-	(17,862,935)	-	-	-	(17,862,935)	47,892,935	30,030,000
2020.12.31(당기말)	5,500,000,000	15,967,390,625	(12,158,378,784)	(1,754,969,003)	198,469,932,409	206,023,975,247	569,733,279	206,593,708,526

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 24(당)기	제 23(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	11,029,272,345	76,216,560,543
당기순이익	10,997,929,681	37,400,833,784
당기순이익에 대한 조정	10,157,937,050	18,392,412,600
퇴직급여	1,561,666,342	3,149,089,740
감가상각비	2,144,689,884	2,149,423,825
대손상각비	231,120,863	(278,064,861)
재고자산평가손실	801,574,467	1,541,270,394
외화환산손실	1,993,283,545	370,371,769
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,001,923,532	-
판매보증비	216,324,237	-
기타의대손상각비	475,113	-
유형자산처분손실	23,049,678	82,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	687,236,890
유형자산손상차손	81,848,482	-
무형자산손상차손	15,800,001	-
무형자산상각비	259,615,996	239,024,645
유형자산처분이익	-	(10,908,091)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,333,285,995)	(59,145,525)
외화환산이익	(43,060,172)	(97,497,778)
금융수익(이자수익)	(1,532,284,780)	(887,611,292)
금융원가(이자비용)	92,993,121	101,336,722
법인세비용	3,642,202,736	11,487,804,162
영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,839,373,418)	28,967,629,793
매출채권	7,738,988,940	30,765,980,871
기타채권	122,434,003	1,395,717,033
선급금	(15,519,181)	209,858,606
선급비용	(140,111,781)	(25,375,646)
재고자산	(9,237,043,656)	8,096,014,633
매입채무	3,025,732,638	(8,078,529,412)
기타채무	(457,369,703)	(1,285,388,605)
선수금	(1,355,197,482)	1,443,655,806
확정급여부채	(2,521,287,196)	(3,554,303,493)
이자 수취	1,096,781,500	829,190,543
배당금의 수취	537,103,426	-

이자 지급	(202,476,935)	(172,166,493)
법인세 납부	(8,718,628,959)	(9,201,339,684)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(14,362,623,887)	(32,177,081,675)
기타금융자산의 감소	210,643,449,051	1,639,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	21,459,846,388	354,300,525
유형자산의 처분	-	10,909,102
기타금융자산의 취득	(217,479,020,305)	(20,155,170,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(23,427,031,505)	(11,738,885,310)
관계기업투자주식의 취득	(5,016,325,200)	-
유형자산의 취득	(252,476,099)	(2,152,564,281)
무형자산의 취득	(291,066,217)	(134,671,711)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(11,814,854,635)	1,823,430,593
단기차입금의 감소	(198,912,600)	419,709,800
신주인수권의 행사	-	6,999,994,806
장기예수금의 증가	236,196,864	129,742,224
임대보증금의 증가	10,000,000	-
유동성장기부채의 상환	-	(3,000,000,000)
장기예수금의 감소	(409,905,774)	-
임대보증금의 감소	(30,000,000)	-
종속기업 유상증자	30,030,000	-
리스부채의 지급	(50,764,725)	(56,142,958)
배당금의 지급	(4,141,454,800)	(2,644,566,900)
자기주식의 취득	(7,260,043,600)	(25,306,379)
IV. 현금및현금성자산의 환율의 변동	(1,639,627,488)	(62,598,328)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I + II + III + IV)	(16,787,833,665)	45,800,311,133
VI. 기초의 현금및현금성자산	71,317,717,232	25,517,406,099
VII. 기말의 현금및현금성자산	54,529,883,567	71,317,717,232

별첨 주석 참조

## 주석

제24(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제23(당) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍과 그 종속기업

### 1. 일반사항

#### (1) 지배기업의 개요



주식회사 프로텍과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 지배기업인 주식회사 프로텍(이하 "지배기업")은 반도체장비 및 자동화공압부품의 제조를 목적으로 1997년 9월 1일 설립되었으며, 경기도 안양시에 본사 및 제조시설을 두고 있습니다.

지배기업의 주식은 2001년 8월 7일자로 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 납입자본금은 5,500,000천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	관계	소유주식수(주)	지분율
최승환	대표이사	3,437,500	31.25%
자기주식	-	1,232,000	11.20%
기타	-	6,330,500	57.55%
합계		11,000,000	100.00%

## (2) 종속기업의 개요

### 1) 현황

연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	당기말 소유지 분율	전기말 소유지 분율	결산월	주요사업내용	지배력판단근거
미나미(주)	일본	100.00%	100.00%	12월	스크린 프린터 생산	의결권과반수보유
(주)스트라토아이티	한국	52.38%	52.38%	12월	소프트웨어 개발	의결권과반수보유
(주)피앤엠(*1)	한국	100.00%	100.00%	12월	자동화공압부품 판매	의결권과반수보유
(주)그로티(*2)	한국	52.21%	47.91%	12월	교육용컨텐츠개발 및 판매	의결권과반수보유
(주)프로텍엘앤에이치	한국	96.88%	96.88%	12월	산업용전자기기 개발 및 제조	의결권과반수보유

(\*1) (주)피앤엠은 전기 중 (주)프로텍에이엔이에서 상호를 변경하였습니다.

(\*2) (주)그로티는 당기 중 유상증자 참여로 소유지분율 52.21%로 변경되었습니다.

### 2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
미나미(주)	6,245,737	6,062,890	182,847	6,316,456	(933,449)	(900,719)
(주)스트라토아이티	2,477,173	661,657	1,815,516	489,029	(302,755)	(302,755)
(주)피앤엠	8,925,373	4,706,426	4,218,947	13,729,630	2,091,709	1,439,659
(주)그로티	21,765	196,822	(175,057)	129,897	(295,631)	(295,631)
(주)프로텍엘앤에이치	263,803	7,030,917	(6,767,114)	-	(707,058)	(707,058)

<전기>

(단위 : 천원)

피투자기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
미나미(주)	6,559,495	5,476,741	1,082,754	5,077,111	(727,738)	(638,259)
(주)스트라토아이티	2,332,124	213,852	2,118,271	1,411,832	851,131	851,131
(주)피앤엠	3,769,622	372,873	3,396,749	-	31,789	31,789
(주)그로티	222,930	204,256	18,674	292,900	(196,929)	(196,929)
(주)프로텍셀앤에이치	554,561	6,614,616	(6,060,055)	-	(576,900)	(576,900)

## 2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 회계정책의 변경과 공시

#### 1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### (가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### (나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### (다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외사항을 규정하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### 2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이

보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

#### (바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

#### (2) 재무제표 작성기준

##### 1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

##### 2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

##### 3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 원화(KRW)로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 원단위(주석은 천원단위)로 표시되어 있습니다.

#### (3) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항

목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

#### (4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발

생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산

으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

## (5) 외화환산

### 1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

### 2) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.



## (6) 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (7) 금융상품

### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한

외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의

누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### 3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나

제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### 5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

#### 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

##### (가) 내재파생상품

###### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

###### ② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

##### (나) 위험회피회계

연결회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

#### (다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

#### (마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

#### (8) 재고자산

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

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

#### (9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	10~40년
건축물	9~20년

기계장치	2~10년
기타유형자산	2~5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (11) 무형자산

연결회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

#### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

#### 2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

#### 3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

#### 4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에

서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

#### 5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

#### 6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (12) 차입원가



연결회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

### (13) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

### (14) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상

차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

#### 1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부 금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

## (15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## (16) 전환사채

연결회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

## (17) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## (18) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

### 2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 연결회사 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될

때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기 손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

### (19) 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 금액으로 수익을 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 지급하

는 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 주식 (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.

#### (20) 종업원급여

##### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

##### 2) 퇴직급여

###### (가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근

무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채 등의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

#### 4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

#### (21) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

## (22) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습



니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

연결회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산

과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

### (23) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

### (24) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

경영진은 2020년 초부터 전세계적으로 유행한 COVID-19 관련하여 연결회사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있으나, COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 불확실하므로 COVID-19 관련 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

### 3. 금융상품의 범주

#### (1) 금융자산

<당기말>

(단위 : 천원)

과목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	54,529,884	54,529,884
기타유동금융자산	-	28,316,539	28,316,539
매출채권	-	16,614,988	16,614,988
기타채권	-	233,751	233,751
당기손익-공정가치측정금융자 산	-	-	-
기타비유동금융자산	-	849,309	849,309
합계	-	100,544,471	100,544,471

<전기말>

(단위 : 천원)

과목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	71,317,717	71,317,717
기타유동금융자산	-	21,529,376	21,529,376
매출채권	-	24,960,011	24,960,011
기타채권	-	364,033	364,033
당기손익-공정가치측정금융자 산	10,756,493	-	10,756,493
기타비유동금융자산	-	551,447	551,447
합계	10,756,493	118,722,584	129,479,077

(2) 금융부채

<당기말>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	10,637,229
단기차입금	4,933,937
유동성리스부채	41,536
장기매입채무및기타채무	697,048
비유동리스부채	45,216
합계	16,354,966

<전기말>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	8,547,556
단기차입금	5,168,464
유동성리스부채	44,446
장기매입채무및기타채무	855,513
비유동리스부채	53,778
합계	14,669,757

(3) 금융상품 범주별 손익

<당기>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가로 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합계
금융수익(이자수익)	995,180	-	-	995,180
금융원가(이자비용)	-	-	(92,993)	(92,993)
당기손익-공정가치금융자산처분손익	-	(668,638)	-	276,050
외화환산손익	(1,981,916)	-	31,693	(1,950,223)
대손상각비	(231,121)	-	-	(231,121)
기타의대손상각비	(475)	-	-	(475)
합계	(1,218,332)	(668,637)	(61,300)	(1,948,269)

<전기>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가로 측정 금융자산	당기손익- 공정가 치측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합계
금융수익(이자수익)	887,611	-	-	887,611
금융원가(이자비용)	-	-	(101,337)	(101,337)
당기손익-공정가치금융자산처분손익	-	59,146	-	59,146
당기손익-공정가치금융자산평가손익	-	(687,237)	-	(687,237)
외화환산손익	(286,130)	-	13,256	(272,874)
대손상각비	278,065	-	-	278,065
합계	879,546	(628,091)	(88,081)	163,374

#### 4. 공정가치

##### (1) 금융상품의 공정가치

연결회사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	54,529,884	54,529,884	71,317,717	71,317,717
- 기타유동금융자산	28,316,539	28,316,539	21,529,376	21,529,376
- 매출채권	16,614,988	16,614,988	24,960,011	24,960,011
- 기타채권	233,751	233,751	364,033	364,033
- 기타비유동금융자산	849,309	849,309	551,447	551,447
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	100,544,471	100,544,471	118,722,584	118,722,584
공정가치로 인식된 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,756,493	10,756,493
금융자산 합계	100,544,471	100,544,471	129,479,077	129,479,077
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 단기차입금	4,933,937	4,933,937	5,168,464	5,168,464
- 매입채무및기타채무	10,637,229	10,637,229	8,547,556	8,547,556
- 유동성리스부채	41,536	41,536	44,446	44,446
- 장기매입채무및기타채무	697,048	697,048	855,513	855,513
- 비유동리스부채	45,216	45,216	53,778	53,778
금융부채 합계	16,354,966	16,354,966	14,669,757	14,669,757

(2) 공정가치 서열체계

연결회사는 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	54,529,884	6,398	54,523,486	-
- 기타유동금융자산	28,316,539	-	27,958,317	358,221
- 매출채권	16,614,988	-	-	16,614,988
- 기타채권	233,751	-	-	233,751
- 기타비유동금융자산	849,309	-	636,570	212,738
금융자산 합계	100,544,471	6,398	83,118,373	17,419,698
금융부채:				
공정가치가 공시된 부채				
- 단기차입금	4,933,937	-	4,933,937	-
- 매입채무및기타채무	10,637,229	-	-	10,637,229
- 유동성리스부채	41,536	-	-	41,536
- 장기매입채무및기타채무	697,048	-	-	697,048
- 비유동리스부채	45,216	-	-	45,216
금융부채 합계	16,354,966	-	4,933,937	11,421,029

## 5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	6,398	6,166
예금(*1)	54,523,486	71,311,551
합계	54,529,884	71,317,717

(\*1) 예금 중 일부가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 31참조).



6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	17,466,784	(851,796)	16,614,988	26,229,268	(1,269,257)	24,960,011
기타채권	234,227	(475)	233,752	380,033	(16,000)	364,033
합계	17,701,011	(852,271)	16,848,740	26,609,301	(1,285,257)	25,324,044

(2) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	1,269,257	16,000	1,547,322	16,000
대손상각	247,122	475	(278,065)	-
제각	(664,583)	(16,000)	-	-
기말	851,796	475	1,269,257	16,000

(3) 보고기간종료일 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은채권	13,169,267	17,790,984
소계	13,169,267	17,790,984
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3월 초과 6월 이하	2,778,798	7,180,483
6월 초과 1년 이하	1,142,272	517,319
1년 초과 3년 이하	137,928	446,836
3년 초과	472,746	673,680
소계	4,531,744	8,818,318
손상채권	(852,271)	(1,285,258)
합계	16,848,740	25,324,044

## 7. 기타금융자산

기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단·장기금융상품	27,958,317	636,570	21,018,811	279,000
단·장기대여금	290,000	160,000	451,000	85,000
미수수익	68,220	-	59,565	-
보증금	-	52,738	-	187,447
합계	28,316,537	849,308	21,529,376	551,447

## 8. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	2,202,186	(1,003,565)	1,198,621	1,027,140	(1,003,565)	23,575
제품	13,621,695	(1,396,168)	12,225,527	9,330,836	(760,381)	8,570,455
원재료	5,739,331	(2,390,932)	3,348,399	6,073,905	(2,104,784)	3,969,121
재공품	13,637,639	(2,898,396)	10,739,243	9,284,235	(2,785,893)	6,498,342
합계	35,200,851	(7,689,061)	27,511,790	25,716,116	(6,654,623)	19,061,493

## 9. 관계기업투자

(1) 관계기업의 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	결산월	취득원가	당기말	
				지분율	장부금액
(주)마이크로프랜드	한국	12월	17,071,366	27.80%	17,071,366
합계			17,071,366		17,071,366

당기 중 연결기업은 (주)마이크로프랜드의 27.80%의 지분을 취득하였습니다.

(2) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	손상차손	기말
관계기업투자	-	17,071,366	-	-	17,071,366
합계	-	17,071,366	-	-	17,071,366

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
관계기업투자	66,221,643	18,183,196	51,025,387	6,683,525	6,907,951

## 10. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	42,486,930	-	42,486,930	42,501,006	-	42,501,006
건물	36,584,486	(5,105,515)	31,478,971	36,594,050	(4,165,617)	32,428,433
구축물	644,105	(312,720)	331,385	645,947	(269,147)	376,800
기계장치	2,122,971	(746,287)	1,376,684	3,041,350	(1,494,941)	1,546,409
차량운반구	283,149	(169,409)	113,740	288,859	(132,981)	155,878
공구와기구	2,532,613	(1,705,155)	827,458	2,550,327	(1,263,212)	1,287,115
비품	2,617,975	(1,976,498)	641,477	2,721,611	(1,798,387)	923,224
기타유형자산	212,480	-	212,480	212,480	-	212,480
건설중인자산	608,411	-	608,411	608,411	-	608,411
사용권자산	141,793	(58,491)	83,302	141,132	(46,821)	94,311

합계	88,234,913	(10,074,075)	78,160,838	89,305,173	(9,171,106)	80,134,067
----	------------	--------------	------------	------------	-------------	------------

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분액	감가상각비	손상	기타증감	외화환산차이	기말
토지	42,501,006	-	-	-	-	-	(14,076)	42,486,930
건물	32,428,433	-	-	(946,145)	-	-	(3,317)	31,478,971
건축물	376,800	-	-	(46,220)	-	-	805	331,385
기계장치	1,546,409	40,999	-	(204,504)	(7,255)	-	1,035	1,376,684
차량운반구	155,878	-	-	(42,140)	-	-	2	113,740
공구와기구	1,287,115	19,210	-	(420,634)	(58,381)	-	148	827,458
비품	923,224	192,267	(23,050)	(434,752)	(16,213)	-	1	641,477
기타유형자산	212,480	-	-	-	-	-	-	212,480
건설중인자산	608,411	-	-	-	-	-	-	608,411
사용권자산	94,311	39,890	-	(50,297)	-	-	(602)	83,302
합계	80,134,067	292,366	(23,050)	(2,144,692)	(81,849)	-	(16,004)	78,160,838

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분액	감가상각비	손상	기타증감	외화환산차이	기말
토지	42,291,885	62,963	-	-	-	69,300	76,858	42,501,006
건물	33,246,371	90,219	-	(944,057)	-	-	35,900	32,428,433
건축물	419,208	-	-	(45,428)	-	-	3,020	376,800
기계장치	1,666,179	100,044	-	(219,481)	-	-	(333)	1,546,409
차량운반구	67,822	127,728	(1)	(39,670)	-	-	(1)	155,878
공구와기구	924,409	710,451	-	(348,120)	-	-	375	1,287,115
비품	1,038,507	377,398	(82)	(492,599)	-	-	-	923,224
기타유형자산	206,430	6,050	-	-	-	-	-	212,480
건설중인자산	-	677,711	-	-	-	(69,300)	-	608,411
사용권자산	-	50,228	(6,987)	(60,069)	-	111,431	(292)	94,311
합계	79,860,811	2,202,792	(7,070)	(2,149,424)	-	111,431	115,527	80,134,067

## 11. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	1,263,580	(583,797)	-	679,783	1,184,781	(540,296)	-	644,485
영업권(*1)	203,295	-	-	203,295	203,295	-	-	203,295
소프트웨어	462,124	(266,982)	-	195,142	1,615,367	(1,481,708)	-	133,659
개발비	893,555	(833,985)	(32,436)	27,134	893,555	(655,273)	(129,745)	108,537
회원권(*1)	1,385,519	-	-	1,385,519	1,385,519	-	-	1,385,519
합계	4,208,073	(1,684,764)	(32,436)	2,490,873	5,282,517	(2,677,277)	(129,745)	2,475,495

(\*1) 영업권 및 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

과목	기초	증가	상각	손상	환율차이	기말
산업재산권	644,485	142,807	(107,509)	-	-	679,783
영업권	203,295	-	-	-	-	203,295
소프트웨어	133,659	148,258	(70,704)	(15,800)	(271)	195,142
개발비	108,537	-	(81,403)	-	-	27,134
회원권	1,385,519	-	-	-	-	1,385,519
합계	2,475,495	291,065	(259,616)	(15,800)	(271)	2,490,873

<전기>

(단위 : 천원)

과목	기초	증가	상각	손상	환율차이	기말
산업재산권	616,091	124,904	(96,510)	-	-	644,485
영업권	203,295	-	-	-	-	203,295
소프트웨어	184,254	9,768	(61,112)	-	749	133,659
개발비	189,939	-	(81,402)	-	-	108,537
회원권	1,385,519	-	-	-	-	1,385,519
합계	2,579,098	134,672	(239,024)	-	749	2,475,495

(\*1) 연결회사의 개발비는 하이브리드 LED 다이본더 시스템 개발을 위하여 지출된 금액입니다.

상기 개발비 이외에 당기 및 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 9,929,274천원 및 10,038,929천원입니다.

(3) 개발비에 대한 손상검사

연결회사는 당기 중 개발비의 자산성 검토에 대해 인식한 손상차손은 없습니다.

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

(5) 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	112,426	100,095
매출원가	146,963	138,930
합계	259,389	239,025

## 12. 정부보조금

보고기간종료일 현재 한국산업기술평가관리원 등 관련기관으로부터 다수의 개발협약을 체결하였으며, 정부보조금의 수령 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기수취	자산취득	경상비지출	기말
종속기업투자	-	935,154	-	(935,154)	-
합계	-	935,154	-	(935,154)	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기수취	자산취득	경상비지출	기말
종속기업투자	-	992,376	-	(992,376)	-
합계	-	992,376	-	(992,376)	-

연결회사는 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 상계한금액은 97,309천원(전기:97,309천원)입니다<주석 11 참조>.

연결회사는 당기말 현재 상기 자산취득에 사용된 정부보조금 이외에 상환의무가 있는 정부보조금 267,886천원(전기말:441,595천원)을 예수금(장기기타채무)으로 계상하고 있습니다.

## 13. 매입채무 및 기타채무

매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	6,002,170	-	2,683,894	-
미지급금	3,338,343	-	4,836,838	-
예수금	358,823	267,886	244,281	441,595
미지급비용	937,893	399,162	782,542	363,918
임대보증금	-	30,000	-	50,000
합계	10,637,229	697,048	8,547,555	855,513

#### 14. 차입금

차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	KEB하나은행	3M LIBOR+1.7	4,933,937	5,168,464
합계			4,933,937	5,168,464

#### 15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	33,047	17,245
차량운반구	11,760	29,055
기타	38,494	48,011
합계	83,301	94,311

당기 중 증가된 사용권자산은 39,890천원입니다.

(2) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	41,536	45,216	44,446	53,778

(3) 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	23,462	27,862
차량운반구	17,295	23,436
기타	9,540	9,514
합계	50,297	60,812



리스관련 비용:		
리스부채에 대한 이자비용	3,011	3,461
단기리스료	12,012	4,859
단기리스가 아닌 소액자산리스 관련비용	32,556	33,437

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	43,368	41,536	46,580	44,446
1년 초과 5년 이내	46,762	45,217	56,467	53,778
합계	90,130	86,753	103,047	98,224

## 16. 총당부채

연결회사는 보고기간종료일 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 계상하였습니다.

당기 중 판매보증총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	전입	사용	기말
판매보증총당부채	-	1,421,944	(1,205,620)	216,324

17. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,480,191	12,226,984
사외적립자산의 공정가치	(13,458,584)	(11,471,438)
합계	1,021,607	755,546

(2) 확정급여채무

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	12,226,984	8,731,357
근무원가	1,605,784	3,101,255
이자비용	190,566	233,350
퇴직급여지급액	(372,211)	(225,562)
재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	244,477
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(79,681)	131,547
- 경험조정	908,749	10,560
기말	14,480,191	12,226,984

(3) 사외적립자산.

1) 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	11,471,438	7,956,282
이자수익	234,683	173,356
퇴직급여지급액	(360,170)	(168,553)
기타	(8,372)	-
재측정요소		
- 경험조정	(12,728)	899
기여금 납입액	2,133,731	3,509,453
기말	13,458,582	11,471,437

2) 사외적립자산의 구성은 원리금보장형인 정기예금 등에 적립되어 있습니다.

3) 당기 사외적립자산의 실제수익은 221,956천원(전기: 174,256천원) 입니다.

(4) 보험수리적가정

1) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
미래임금상승율	5.00%	5.00%
할인율	2.28%	2.23%
사외적립자산의 기대수익률	2.28%	2.23%

2) 유의적인 보험수리적 가정이 확정급여채무에 미치는 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1% 증가	1% 감소
할인율	(829,859)	969,879
미래임금상승률	934,523	(818,119)

18. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	이익잉여금 처분	환율변동 외	기말
단기차입금	5,168,464	(198,912)	-	(35,615)	4,933,937
유동성리스부채	44,446	(50,765)	-	47,855	41,536
비유동리스부채	53,778	-	-	(8,562)	45,216
장기예수금	441,594	(173,709)	-	-	267,885
임대보증금	50,000	(20,000)	-	-	30,000
미지급배당금	-	(4,141,455)	4,141,455	216,324	216,324
합계	5,758,282	(4,584,841)	4,141,455	220,002	5,534,898

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	이익잉여금 처분	환율변동 외	기말
단기차입금	4,552,720	419,710	-	196,034	5,168,464
유동성장기부채	3,000,000	(3,000,000)	-	-	-
유동성리스부채	-	(56,143)	-	100,589	44,446
비유동리스부채	-	-	-	53,778	53,778
장기예수금	311,852	129,742	-	-	441,594
임대보증금	50,000	-	-	-	50,000
미지급배당금	-	(2,644,567)	2,644,567	-	-
합계	7,914,572	(5,151,258)	2,644,567	350,401	5,758,282

## 19. 자본금 및 자본잉여금

### (1) 자본금

1) 당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 11,000,000주 및 500원입니다.

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	당기말		전기말	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	11,000,000	5,500,000	9,460,203	4,730,102
신주인수권행사	-	-	858,158	429,079
무상증자	-	-	681,639	340,819
기말	11,000,000	5,500,000	11,000,000	5,500,000

### (2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	16,989,245	16,989,245
합계	16,989,245	16,989,245

2) 자본금, 주식발행초과금 및 신주인수권대가의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	일자	증감주식수(주)	자본금	주식발행초과금	신주인수권대가
<전기>					
기초		9,460,203	4,730,102	10,074,197	684,951
신주인수권의 행사	2019.06.10	858,158	429,079	7,255,867	(684,951)
무상증자	2019.07.08	681,639	340,819	(340,819)	-
기말		11,000,000	5,500,000	16,989,245	-
<당기>					
기초		11,000,000	5,500,000	16,989,245	-
기말		11,000,000	5,500,000	16,989,245	-

## 20. 자기주식

지배기업은 자사 주식의 가격안정화를 위하여 자기주식을 취득하였으며, 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	646,363주	4,898,335천원	644,980주	4,873,029천원
취득	585,637주	7,260,044천원	1,383주	25,306천원
기말	1,232,000주	12,158,379천원	646,363주	4,898,335천원

## 21. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
해외사업장외화환산차이	(1,754,969)	(1,787,699)

## 22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	2,042,849	1,628,704
임의적립금	83,839	83,839
미처분이익잉여금	196,343,244	190,250,010
합계	198,469,932	191,962,553

### 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 따라사용제한이 해제되었습니다.

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		195,683,179,054		188,838,693,725
1. 전기이월미처분이익잉여금	184,283,093,445		153,322,063,420	
2. 회계변경의 누적효과	-		-	
3. 당기순이익	11,404,636,814		35,817,464,712	
4. 확정급여채무의 재측정요소	(4,551,205)		(300,834,407)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계		195,683,179,054		188,838,693,725
IV. 이익잉여금처분액		3,223,440,000		4,555,600,280
1. 이익준비금	293,040,000		414,145,480	
2. 배당금				
주당배당금(율) 당기 400원				
(80%)	2,930,400,000		4,141,454,800	
전기 300원				
(60%)				



V. 차기이월미처분이익잉여금		192,459,739,054		184,283,093,445
-----------------	--	-----------------	--	-----------------

상기 이익잉여금 처분의 당기 처분예정일은 2021년 3월 26일이며, 전기 처분확정일은 2020년 3월 27일입니다.

(3) 배당금

1) 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전기 최종배당:주당 400원(전전기:주당 300원)	4,141,455	2,644,567

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

구분	당기	전기
배당받을 주식수	9,768,000주	10,353,637주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	60.0%	80.0%
배당액	2,930,400천원	4,141,455천원

배당받을 보통주식수는 자기주식 보유분을 차감한 주식수입니다.

### 23. 매출 및 매출원가

#### (1) 매출

매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출	726,954	3,399,049
제품매출	85,776,597	176,376,004
합계	86,503,551	179,775,053

#### (2) 매출원가

매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	546,763	3,020,644
제품매출원가	56,869,853	110,992,177
합계	57,416,616	114,012,821

## 24. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	5,208,170	6,383,391
퇴직급여	407,067	2,118,269
복리후생비	396,884	436,055
여비교통비	282,204	666,562
접대비	389,220	485,891
통신비	119,569	101,441
수도광열비	62,137	62,964
전력비	70,043	75,270
세금과공과금	540,027	967,638
감가상각비	663,455	625,706
지급임차료	92,067	82,249
수선비	14,618	140
보험료	53,459	69,581
차량유지비	20,820	31,249
경상연구개발비	823,976	440,265
운반비	475,109	387,638
교육훈련비	10,781	2,793
도서인쇄비	24,417	14,388
포장비	68,928	457,099
사무용품비	20,668	12,488
소모품비	256,353	234,055
지급수수료	1,832,694	4,851,516
광고선전비	242,696	324,136
대손상각비	231,121	(278,065)
수출제비용	67,396	200,269
무형자산상각비	112,426	100,095
판매보증비	1,205,620	902,469
합계	13,691,925	19,755,552

25. 비용의 성격별 분류

매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료의 사용액	32,989,255	55,098,249
외주가공비	16,371,927	27,103,549
제품 및 재공품의 변동	(7,895,974)	8,397,140
종업원급여	12,926,300	23,208,559
감가상각 및 기타상각비	2,404,306	2,388,448
종업원급여 외 연구개발비	4,291,177	3,713,773
기타의 비용	10,021,550	13,858,654
합계	71,108,541	133,768,372

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	831,823	4,856,420
외화환산이익	43,060	97,498
유형자산처분이익	10,908	10,908
수입임대료	31,200	67,727
잡이익	737,912	265,113
합계	1,643,995	5,297,666

(2) 기타비용

기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	1,016,778	2,201,300
외화환산손실	1,993,284	370,372
유형자산처분손실	23,050	82
유형자산손상차손	81,848	-
무형자산손상차손	15,800	-
기타의대손상각비	475	-
기부금	10,000	-
잡손실	27,480	2,138
합계	3,168,715	2,573,892

## 27. 금융손익

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

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당기	전기
금융기관예치금	985,976	861,655
단·장기대여금	9,205	25,956
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,333,286	59,146
배당금수익	537,103	-
합계	3,865,570	59,146

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융부채	당기	전기
금융기관차입금등	89,982	98,798
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,001,924	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	687,237
리스부채	3,011	2,539
합계	3,094,917	788,574

## 28. 법인세

(1) 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	3,507,943	11,600,218
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	133,788	(197,265)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,284	84,851
법인세비용	3,643,015	11,487,804

(2) 자본에 직접 반영되는 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여채무의 재측정요소	1,284	84,851

(3) 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	14,640,944	48,888,638
적용세율(25.6%)에 따른 법인세	3,720,350	10,366,219
조정사항		
- 비공제비용	132,388	156,438
- 세액공제 및 감면	(1,103,041)	(945,424)
- 기타	893,317	1,910,572
법인세비용	3,643,015	11,487,804
유효세율	37.73%	23.50%

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

관련계정과목	기초	손익반영	자본반영	기말
대손충당금	203,989	(96,550)	-	107,439
대손상각비	62,415	142,688	-	205,103
재고자산평가손실	15,469	-	-	15,469
매도가능금융자산	151,192	56,639	-	207,831
무형자산상각비	228,767	-	-	228,767
확정급여채무	2,544,673	24,399	470	2,569,542
미수수익	(13,172)	(854)		(14,026)
사외적립자산	(2,523,716)	(46,640)	814	(2,569,542)
사용권자산	(9,265)	3,012	-	(6,253)
리스부채	9,645	(2,999)	-	6,646
판매보증충당부채	-	47,591	-	47,591
업무용승용차상각	2,895	3,860	-	6,755
미확정수당	182,767	15,183	-	197,950
기타	3,850	(3,530)	-	320
합계	859,509	142,799	1,284	1,003,592

<전기>

(단위 : 천원)

관련계정과목	기초	손익반영	자본반영	기말
대손충당금	197,691	6,298	-	203,989
대손상각비	62,415	-	-	62,415
재고자산평가손실	15,469	-	-	15,469
매도가능금융자산	-	151,192	-	151,192
무형자산상각비	228,767	-	-	228,767
확정급여채무	1,765,768	693,856	85,049	2,544,673
미수수익	(51)	(13,121)	-	(13,172)
사외적립자산	(1,750,382)	(773,136)	(198)	(2,523,716)
사용권자산	-	(9,265)	-	(9,265)
리스부채	-	9,645	-	9,645
업무용승용차상각	776	2,119	-	2,895
미확정수당	139,184	43,583	-	182,767
기타	2,229	1,621	-	3,850
합계	661,866	112,792	84,851	859,509



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

29. 주당손익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

내역	당기	전기
지배기업소유지분 당기순이익	11,305,435천원	37,116,109천원
가중평균유통보통주식수	9,905,223주	9,978,284주
기본주당순이익	1,141원	3,720원

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초보통유통주식수	10,353,637	8,815,223
무상증자	-	681,639
자기주식의 취득	(448,414)	(557)
신주인수권의 행사	-	481,979
가중평균유통보통주식수	9,905,223	9,978,284

(2) 회석주당순이익

1) 회석주당순이익

내역	당기	전기
회석당기순이익	11,305,435천원	37,116,109천원
총 주식수:		
가중평균유통보통주식수	9,905,223주	9,978,284주
가중평균유통잠재적보통주식수	-주	210,702주
합 계	9,905,223주	10,188,986주
회석주당이익	1,141원	3,643원

2) 회석보통주당기순이익

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
보통주순이익	11,305,435천원	37,116,109천원
회석성장잠재적보통주 관련비용	-	-
회석순이익	11,305,435천원	37,116,109천원

3) 가중평균유통잠재적보통주식수

(단위 : 주)

내역	당기	전기
가중평균유통보통주식수	9,905,223	9,978,284
회석성장잠재적보통주:		
- 신주인수권	-	210,702
가중평균유통/잠재적보통주식수	9,905,223	10,188,986

30. 현금흐름표

영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

과목	제 24(당기)	제 23(전기)
당기순이익	10,997,930	37,400,834
당기순이익에 대한 조정	10,157,937	18,392,412
퇴직급여	1,561,666	3,149,090
감가상각비	2,144,690	2,149,424
대손상각비	231,121	(278,065)
재고자산평가손실	801,574	1,541,270
외화환산손실	1,993,284	370,372
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,001,924	-
판매보증비	216,324	-
기타의대손상각비	475	-
유형자산처분손실	23,050	82
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	687,237
유형자산손상차손	81,848	-
무형자산손상차손	15,800	-
무형자산상각비	259,616	239,024
유형자산처분이익	-	(10,908)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,333,286)	(59,146)
외화환산이익	(43,060)	(97,498)
금융수익(이자수익)	(1,532,285)	(887,611)
금융원가(이자비용)	92,993	101,337
법인세비용	3,642,203	11,487,804
영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,839,374)	28,967,632
매출채권	7,738,989	30,765,981
기타채권	122,434	1,395,717
선급금	(15,519)	209,859
선급비용	(140,112)	(25,375)
재고자산	(9,237,044)	8,096,015
매입채무	3,025,733	(8,078,529)
기타채무	(457,370)	(1,285,389)
선수금	(1,355,198)	1,443,656
확정급여부채	(2,521,287)	(3,554,303)
이자 수취	1,096,782	829,191
배당금의 수취	537,103	-

이자 지급	(202,477)	(172,166)
법인세 납부	(8,718,629)	(9,201,340)
영업활동으로 인한 현금흐름	11,029,272	76,216,563

### 31. 특수관계자 공시

#### (1) 특수관계자 현황

관계	기업명	
	당기	전기
관계기업	(주)마이크로프랜드	-
기타특수관계자	(주)엘파텍	(주)엘파텍
기타특수관계자	(주)수동자연마을	(주)수동자연마을

(2) 당기말 현재 종업원 주택자금 및 생활안정자금으로 단기대여금 140,000천원(전기:251,000천원)과, 장기대여금 160,000천원(전기:85,000천원)을 대여하고 있습니다

(3) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	계정과목	당기	전기
(주)마이크로프랜드	관계기업	지분취득	17,071,366	-
(주)엘파텍	기타특수관계자	매입	-	12,415,848
		매출	-	235,328
		임대보증금지급	30,000	-
		수입임대료	24,000	30,000
		신주인수권행사	-	7,000,000

(4) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
(주)엘파텍	기타특수관계자	2,200	20,000	9,847	81,428

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

#### 1) 제공한 담보내용

특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공한 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	장부금액	질권설정금액	기간
(주)수동자연마을	중소기업은행	500,000	440,000	20.05.07~21.05.07
합계		500,000	440,000	

## 2) 제공받은 지급보증

연결회사는 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	지급보증금액
대표이사	하나은행	15,293,004
	우리은행	8,400,000
합계		23,693,004

## (6) 주요경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

분류	당기	전기
급여	1,546,164	2,248,506
퇴직급여	387,180	1,915,475
합계	1,933,344	4,163,981

연결회사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사 및 감사가 포함되었습니다.

32. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 제공 받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	제공받은 보증내역	제공 보증금액	보증처
서울보증보험	계약이행보증 등	1,745,443	거래처 등

(2) 보험가입현황

보고기간종료일 현재 유형자산 및 재고자산에 대하여 화재보험에 가입하고 있으며 부보금액은 54,551,682천원입니다.

### 33. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 연결회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

#### 1) 신용위험관리

연결회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

#### 가) 신용위험의 최대노출액

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	54,529,884	71,317,717
기타유동금융자산	28,316,539	21,529,376
매출채권	16,614,988	24,960,011
기타채권	233,751	364,033
기타비유동금융자산	849,309	551,447
금융보증계약	5,374,196	8,221,779
합계	105,918,667	126,944,363

#### 나) 금융자산 연령분석

금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	54,529,884	54,529,884	-	-	-	-	-
기타유동금융자산	28,316,539	28,316,539	-	-	-	-	-
매출채권	16,614,988	12,586,336	402,387	1,188,456	1,089,207	251,795	1,096,807
기타채권	233,751	204,947	28,234	-	-	-	570
기타비유동금융자산	849,309	849,309	-	-	-	-	-
합계	100,544,471	96,487,015	430,621	1,188,456	1,089,207	251,795	1,097,377



<전기>

(단위: 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	71,317,717	71,317,717	-	-	-	-	-
기타유동금융자산	21,529,376	21,529,376	-	-	-	-	-
매출채권	24,960,011	18,736,293	5,282,239	431,150	7,185	413,856	89,288
기타채권	364,033	364,033	-	-	-	-	-
기타비유동금융자산	551,447	551,447	-	-	-	-	-
합계	118,722,584	112,498,866	5,282,239	431,150	7,185	413,856	89,288

2) 유동성위험관리

연결회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성 위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

당기말 현재 연결회사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합계
단기차입금	15,814	31,628	4,886,495	-	4,933,937
매입채무및기타채무	9,719,477	114,513	803,239	-	10,637,229
유동성리스부채	3,420	6,862	31,254	-	41,536
장기매입채무및기타채무	-	-	-	697,048	697,048
비유동리스부채	-	-	-	45,216	45,216
합계	9,738,711	153,003	5,720,988	742,264	16,354,966

<전기>

(단위 : 천원)

구분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합계
단기차입금	-	-	5,168,464	-	5,168,464
매입채무및기타채무	6,212,373	1,847,006	488,177	-	8,547,556
유동성리스부채	4,499	9,029	30,918	-	44,446
비유동리스부채	-	-	-	53,778	53,778
장기매입채무및기타채무	-	-	-	855,513	855,513
합계	6,216,872	1,856,035	5,687,559	909,291	14,669,757

3) 시장위험

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

① 보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산 및 금융부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
외화자산						
현금및현금성자산	USD	25,718,190.00	27,981,391	USD	10,181,014.36	11,787,578
	JPY	4,373,290.00	46,106	JPY	831,050.00	8,838
	CNY	3,470,088.72	579,366	CNY	30,894,785.53	5,129,770
매출채권	USD	5,489,933.72	5,973,048	USD	10,889,918.55	12,580,033
	JPY	20,314,000.00	214,162	JPY	-	-
자산 계	USD	31,208,123.72	33,954,439	USD	21,070,932.91	24,367,611
	JPY	24,687,290.00	260,268	JPY	831,050.00	8,838
	CNY	3,470,088.72	579,366	CNY	30,894,785.53	5,129,770
외화부채						
매입채무	JPY	-	-	JPY	30,000.00	319
미지급금	USD	404,591.92	440,196	USD	1,590,407.23	1,841,373
선수금	USD	24,650.90	26,820		-	-
	JPY	1,060,850.00	11,184		-	-
부채 계	USD	429,242.82	467,016	USD	1,590,407.23	1,841,692
	JPY	1,060,850.00	11,184	JPY	30,000.00	319

② 연결회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화 별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,348,742	(3,348,742)	2,252,624	(2,252,624)
JPY	24,908	(24,908)	852	(852)
CNY	57,937	(57,937)	512,977	(512,977)
합계	3,431,587	(3,431,587)	2,766,453	(2,766,453)

(나) 이자율위험관리

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책

을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	4,933,937	5,168,464

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	49,340	(49,340)	51,684	(51,684)

(다) 기타가격위험요소

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적성이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 17,071,356천원 및 10,756,493천원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 1,331,567천원 및 839,006천원입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있습니다. 연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계 (A)	20,728,757	24,931,538
자본총계 (B)	206,593,709	207,591,118
부채비율 (A / B)	10.03%	12.01%

### 34. 영업부문

#### (1) 영업부문에 대한 일반정보

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

구분	재화 또는 용역	주요고객
시스템부문외	DISPENSER M/C외	삼성전자, 앰코테크놀러지, 엘지전자, 스탠츠칩팩코리아 등

(\*) 2020년 1월 1일 자로 뉴메텍사업부를 지배기업의 종속기업인 (주)피엔엠에 양도됨에 따라 구분 표시를 하지 않습니다.

#### (2) 부문별 매출액 및 당기손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	시스템부문외	연결조정	연결후금액
총부문매출	93,321,638	(6,818,087)	86,503,551
내부매출액	6,818,087	(6,818,087)	-
외부고객으로부터의 매출액	86,503,551	-	86,503,551
영업손익	15,130,950	264,060	15,395,010
감가상각비와 무형자산상각비	2,392,583	-	2,392,583
법인세비용차감전순손익	14,840,865	(199,921)	14,640,944

<전기>

(단위 : 천원)

구분	시스템부문	뉴메텍부문	합계	연결조정	연결후금액
총부문매출	173,903,422	7,886,387	181,789,809	(2,014,757)	179,775,053
내부매출액	2,014,757	-	2,014,757	(2,014,757)	-
외부고객으로부터의 매출액	171,888,665	7,886,387	179,775,052	-	179,775,053
영업손익	45,497,208	509,643	46,006,851	(171)	46,006,680
감가상각비와 무형자산상각비	2,113,212	275,236	2,388,448	-	2,388,448
법인세비용차감전순손익	45,860,502	280,144	46,140,646	2,747,992	48,888,638

(3) 부문자산 및 부문부채

<당기말>

(단위 : 천원)

부문	시스템부문외	연결조정	연결후금액
자산	238,116,666	(10,794,201)	227,322,465
부채	30,700,793	(9,972,036)	20,728,757

<전기말>

(단위 : 천원)

부문	시스템부문	뉴메틱부문	합계	연결조정	연결후금액
자산	223,562,464	16,707,466	240,269,930	(7,747,274)	232,522,656
부채	23,422,612	8,148,779	31,571,391	(6,639,853)	24,931,538

(4) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
한국	63,809,800	61,846,859
중국	10,926,795	41,631,224
기타	11,766,956	76,296,970
합계	86,503,551	179,775,053

(5) 주요 고객별 매출액

(단위 : 천원)

기업	당기	전기
A사	14,599,466	12,657,979
B사	8,744,273	3,864,647
C사	5,380,000	4,340,000
D사	3,810,493	995,425
E사	3,788,642	3,129,665
합계	36,322,874	24,987,716

-별도재무제표-

재 무 상 태 표

제 24(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2019년 12월 31일 현재

과목	주석	제 24(당)기 말	제 23(전)기 말
자산			
유동자산		116,569,681,585	138,161,094,801
현금및현금성자산	3,4,5,33	50,488,289,384	66,784,267,776
당기손익-공정가치측정금융자산	4,33	-	10,756,493,420
기타유동금융자산	4,5,7,30,33	28,653,261,871	20,359,871,785
매출채권	3,4,6,30,33	13,200,709,133	22,333,179,494
재고자산	8	23,624,153,148	17,194,117,994
선급금		326,649,290	274,837,973
선급비용		185,997,111	134,332,993
기타채권	3,4,6,30,33	90,621,648	323,993,366
비유동자산		103,613,132,956	88,670,103,643
종속기업및관계기업투자주식	9	21,121,366,200	4,098,000,000
유형자산	10	66,890,427,177	77,301,724,675
무형자산	11	2,156,152,135	2,162,672,579
투자부동산	13	7,889,087,983	-
기타비유동금융자산	3,4,7,30,33	842,497,320	449,622,350
이연법인세자산	27	4,713,602,141	4,658,084,039
자산총계	34	220,182,814,541	226,831,198,444
부채			
유동부채		11,241,811,070	17,053,925,270
매입채무및기타채무	3,4,12,14,30,33	9,346,654,728	7,696,786,641
유동성리스부채	3,4,18,33	21,116,074	29,772,060
선수금		273,451,109	2,386,349,057
당기법인세부채		1,384,264,922	6,941,017,512
총당부채	16	216,324,237	-
비유동부채		800,270,041	1,635,126,953
장기매입채무및기타채무	3,4,14,30,33	791,176,512	865,512,565
비유동리스부채	3,4,15,18,33	9,093,529	14,068,222
퇴직급여부채	17	-	755,546,166
부채총계	33,34	12,042,081,111	18,689,052,223
자본			
자본금	1,19	5,500,000,000	5,500,000,000
자본잉여금	19	16,989,245,085	16,989,245,085
자기주식	20	(12,158,378,784)	(4,898,335,184)
이익잉여금	21	197,809,867,129	190,551,236,320
자본총계	33	208,140,733,430	208,142,146,221
자본과부채총계		220,182,814,541	226,831,198,444

별첨 주석 참조.

포괄손익계산서

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당)기	제 23(전)기
매출액	22,30,34	72,656,625,472	175,007,967,288
매출원가	22,24,30	49,238,473,745	112,643,721,088
매출총이익		23,418,151,727	62,364,246,200
판매비와관리비	23,24	9,256,034,725	16,149,539,557
영업이익		14,162,117,002	46,214,706,643
영업외손익:			
기타수익	3,25,30	2,414,954,170	5,287,379,164
기타비용	3,25	(3,231,703,216)	(3,243,101,080)
금융수익	3,26,30	3,909,258,252	897,322,984
금융비용	3,26	(3,003,350,114)	(2,526,725,869)
영업외손익 합계		89,159,092	414,875,199
법인세비용차감전순이익		14,251,276,094	46,629,581,842
법인세비용	27	(2,846,639,280)	(10,812,117,130)
당기순이익	34	11,404,636,814	35,817,464,712
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
확정금융채무의 재측정요소	17	(5,834,878)	(385,685,137)
법인세효과	27	1,283,673	84,850,730
법인세효과차감후 금액		(4,551,205)	(300,834,407)
기타포괄손익 합계		(4,551,205)	(300,834,407)
총포괄이익		11,400,085,609	35,516,630,305
주당손익:			
기본주당손익	28	1,151	3,590
희석주당손익	28	1,151	3,515

별첨 주석 참조



## 자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과목	자본금	자본 잉여금	자기주식	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	총계
2019.01.01(전기초)	4,730,101,500	10,759,148,779	(4,873,028,805)	-	157,679,172,915	168,295,394,389
연차배당	-	-	-	-	(2,644,566,900)	(2,644,566,900)
무상증자	340,819,500	(340,819,500)	-	-	-	-
신주인수권의 행사	429,079,000	6,570,915,806	-	-	-	6,999,994,806
자기주식의 취득	-	-	(25,306,379)	-	-	(25,306,379)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(300,834,407)	(300,834,407)
당기순이익	-	-	-	-	35,817,464,712	35,817,464,712
당기포괄이익	-	-	-	-	35,516,630,305	35,516,630,305
2019.12.31(전기말)	5,500,000,000	16,989,245,085	(4,898,335,184)	-	190,551,236,320	208,142,146,221
2020.01.01(당기초)	5,500,000,000	16,989,245,085	(4,898,335,184)	-	190,551,236,320	208,142,146,221
연차배당	-	-	-	-	(4,141,454,800)	(4,141,454,800)
자기주식의 취득	-	-	(7,260,043,600)	-	-	(7,260,043,600)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(4,551,205)	(4,551,205)
당기순이익	-	-	-	-	11,404,636,814	11,404,636,814
당기포괄이익	-	-	-	-	11,400,085,609	11,400,085,609
2020.12.31(당기말)	5,500,000,000	16,989,245,085	(12,158,378,784)	-	197,809,867,129	208,140,733,430

별첨 주식 참조

현금흐름표

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과목	제 24(당)기	제 23(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	7,955,027,277	76,823,858,733
당기순이익	11,404,636,814	35,817,464,712
당기순이익에 대한 조정	6,751,485,141	19,863,307,697
퇴직급여	1,093,095,586	3,149,089,740
감가상각비	1,716,879,928	1,865,936,067
대손상각비	144,263,396	(284,340,361)
재고자산평가손실(환입)	(138,942,886)	1,541,270,394
외화환산손실	1,950,485,071	370,371,769
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,001,923,532	-
판매보증비	216,324,237	-
기타의대손상각비	135,475,113	670,000,000
유형자산처분손실	-	82,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	687,236,890
종속기업투자손상차손	119,870,000	1,819,080,000
무형자산상각비	233,892,126	216,304,226
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,333,285,995)	(59,145,525)
사업양도이익	(617,461,433)	-
유형자산처분이익	(958,972)	(10,908,091)
외화환산이익	(42,168,167)	(96,018,062)
금융수익(이자수익)	(1,575,972,257)	(838,177,459)
금융원가(이자비용)	1,426,582	20,408,979
법인세비용	2,846,639,280	10,812,117,130
영업활동으로인한자산·부채의변동	(121,895,320)	29,573,695,455
매출채권	8,647,027,123	31,756,041,707
기타채권	232,896,605	1,325,756,205
선급금	(51,811,317)	279,598,824
선급비용	(51,664,118)	(20,499,191)
재고자산	(6,291,092,268)	7,818,624,762
매입채무	3,113,710,773	(7,594,887,983)
기타채무	(1,512,776,974)	(1,825,881,038)
선수금	(2,112,897,948)	1,389,245,662
확정급여부채	(2,095,287,196)	(3,554,303,493)
사업양도로인한자산부채의변동	(3,192,235,498)	-
이자 수취	1,034,985,595	778,637,721

배당금의 수취	537,103,426	-
이자 지급	(1,426,582)	(20,598,019)
법인세 납부	(8,457,626,299)	(9,188,648,833)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(11,227,331,197)	(35,270,843,553)
기타금융자산의 감소	210,507,449,051	115,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	21,459,846,388	354,300,525
사업양도	3,940,000,000	-
유형자산의 처분	876,555,125	10,909,091
무형자산의 처분	13,747,944	-
기타금융자산의 취득	(219,084,020,305)	(20,850,170,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(23,427,031,505)	(11,738,885,310)
관계기업투자주식의 취득	(5,016,325,200)	-
종속기업투자주식의 취득	(71,870,000)	(1,000,000,000)
유형자산의 취득	(54,260,000)	(2,027,326,148)
무형자산의 취득	(241,119,626)	(134,671,711)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(11,424,844,555)	1,423,837,081
단기차입금의 차입	11,000,000	-
신주인수권의 행사	-	6,999,994,806
장기예수금의 증가	236,196,864	129,742,224
임대보증금의 증가	210,000,000	-
단기차입금의 상환	(11,000,000)	-
유동성장기부채 상환	-	(3,000,000,000)
리스부채의 지급	(29,637,245)	(36,026,670)
장기예수금의 감소	(409,905,774)	-
임대보증금의 감소	(30,000,000)	-
배당금의 지급	(4,141,454,800)	(2,644,566,900)
자기주식의 취득	(7,260,043,600)	(25,306,379)
IV. 현금및현금성자산의 환율의 변동	(1,598,829,917)	(85,043,841)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I + II + III + IV)	(16,295,978,392)	42,891,808,420
VI. 기초의 현금및현금성자산	66,784,267,776	23,892,459,356
VII. 기말의 현금및현금성자산	50,488,289,384	66,784,267,776

<주석>

제 24(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍

## 1. 회사의 개요

주식회사 프로텍(이하 "당사")은 반도체장비 및 자동화공압부품의 제조를 목적 1997년 9월 1일 설립되었으며, 경기도 안양시에 본사 및 제조시설을 두고 있습니다.

당사의 주식은 2001년 8월 7일자로 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 납입자본금은 5,500,000천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	관계	소유주식수(주)	지분율
최승환	대표이사	3,437,500	31.25%
자기주식	-	1,232,000	11.20%
기타	-	6,330,500	57.55%
합계		11,000,000	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 회계정책의 변경과 공시

#### 1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (가) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### (나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영

향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외사항을 규정하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이

허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역

사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

### 3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 원화(KRW)로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 원단위(주식은 천원단위)로 표시되어 있습니다.

#### (3) 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.

#### (4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

당사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 당사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 당사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 당사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 당사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 당사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 당사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 당사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 당사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

당사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 당사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 당사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 당사 재무제표의 보고기간종료일과 관계

기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 당사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

당사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 당사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 당사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 당사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 당사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

당사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 당사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

## (5) 외화환산

### 1) 기능통화와 표시통화



당사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

## 2) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

당사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (6) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (7) 금융상품

### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

#### (다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

#### (라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

## 2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

## 3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

### (가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지

정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### 5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

#### 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

## (가) 내재파생상품

### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

## (나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

### (다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름

이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

#### (마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

#### (8) 재고자산

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

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

#### (9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
구축물	20년
기계장치	10년
기타유형자산	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자

산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

#### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

#### 2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

#### 3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

#### 4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

#### 5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.



내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

## 6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (12) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

### (13) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (14) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

## 1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

## (15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변

제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련  
충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하  
여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아  
니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출  
에만 사용하고 있습니다.

#### (16) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니  
다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품  
과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전  
환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환  
권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며,  
자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차  
감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채  
의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있  
습니다.

#### (17) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로  
하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의  
손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 당사 내의 다른 기업이 이러한 자기  
주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니  
다.

#### (18) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고  
있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자  
본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는  
그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역  
이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

##### 1) 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하  
는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래  
를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는  
자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의  
공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증  
가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을  
제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가  
득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여

자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

## 2) 현금결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 당사 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

### (19) 수익

당사는 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.

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. 당사의 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 실무적간편법을 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 주식 (10) 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 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

다.

## (20) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2) 퇴직급여

#### (가) 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 ㄷ아사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채 등의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

### 4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

### (21) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포



합한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

## (22) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

### (23) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

### (24) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현

재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

경영진은 2020년 초부터 전세계적으로 유행한 COVID-19 관련하여 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있으나, COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 불확실하므로 COVID-19 관련 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

### 3. 범주별 금융상품

금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 금융자산

<당기말>

(단위 : 천원)

과목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	50,488,289	50,488,289
기타유동금융자산	-	28,653,262	28,653,262
매출채권	-	13,200,709	13,200,709
기타채권	-	90,622	90,622
기타비유동금융자산	-	842,497	842,497
합계	-	93,275,379	93,275,379

<전기말>

(단위 : 천원)

과목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	66,784,268	66,784,268
기타유동금융자산	-	20,359,872	20,359,872
매출채권	-	22,333,179	22,333,179
기타채권	-	323,993	323,993
당기손익-공정가치측정금융자 산	10,756,493	-	10,756,493
기타비유동금융자산	-	449,622	449,622
합계	10,756,493	110,250,934	121,007,427

(2) 금융부채

<당기말>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	9,346,655
유동성리스부채	21,116
비유동리스부채	791,177
장기매입채무및기타채무	9,094
합계	10,168,042

<전기말>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	7,696,787
유동성리스부채	29,772
비유동리스부채	14,068
장기매입채무및기타채무	865,513
합계	8,606,140

(3) 금융상품 범주별 손익내역

<당기>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융수익(이자수익)	3,909,258	-	-	3,909,258
금융비용(이자비용)	-	-	(3,123,220)	(3,123,220)
당기손익-공정가치금융자산처분손익	-	(668,638)	-	(668,638)
외화환산손익	(1,940,010)	-	31,693	(1,908,317)
대손상각비	(144,263)	-	-	(144,263)
기타의대손상각비	(135,475)	-	-	(135,475)
합계	1,689,510	(668,638)	(3,091,527)	(2,070,655)

<전기>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융수익(이자수익)	838,177	-	-	838,177
금융비용(이자비용)	-	-	(20,409)	(20,409)
당기손익-공정가치금융자산평가손익	-	(687,237)	-	(687,237)
당기손익-공정가치금융자산처분손익	-	59,146	-	59,146
외화환산손익	(287,610)	-	13,256	(274,354)
대손상각비	284,340	-	-	284,340
기타의대손상각비	(670,000)	-	-	(670,000)
합계	164,907	(628,091)	(7,153)	(470,337)

4. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	50,488,289	50,488,289	66,784,268	66,784,268
- 기타유동금융자산	28,653,262	28,653,262	20,359,872	20,359,872
- 매출채권	13,200,709	13,200,709	22,333,179	22,333,179
- 기타채권	90,622	90,622	323,993	323,993
- 기타비유동금융자산	842,497	842,497	449,622	449,622
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	93,275,379	93,275,379	110,250,934	110,250,934

공정가치로 인식된 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,756,493	10,756,493
금융자산 합계	93,275,379	93,275,379	121,007,427	121,007,427
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	9,346,655	9,346,655	7,696,787	7,696,787
- 유동성리스부채	21,116	21,116	29,772	29,772
- 비유동리스부채	9,094	9,094	14,068	14,068
- 장기매입채무및기타채무	791,177	791,177	865,513	865,513
금융부채 합계	10,168,042	10,168,042	8,606,140	8,606,140

(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:				
공정가치로 측정된 자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
공정가치가 공시된 자산				
- 현금및현금성자산	50,488,289	1,060	50,487,229	-
- 기타유동금융자산	28,653,262	-	39,939,507	(11,286,245)
- 매출채권	13,200,709	-	-	13,200,709
- 기타채권	90,622	-	-	90,622
- 기타비유동금융자산	842,497	-	636,570	205,927
금융자산 합계	93,275,379	1,060	91,063,306	2,211,013
금융부채:				
공정가치가 공시된 부채				
- 매입채무및기타채무	9,346,655	-	-	9,346,655
- 유동성리스부채	21,116	-	-	21,116
- 비유동리스부채	9,094	-	-	9,094
- 장기매입채무및기타채무	791,177	-	-	791,177
금융부채 합계	10,168,042	-	-	10,168,042



## 5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	1,060	946
단기예금	50,487,229	66,783,322
합계	50,488,289	66,784,268

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	13,637,840	(437,130)	13,200,710	23,475,359	(1,142,180)	22,333,179
기타채권	167,341	(76,720)	90,621	416,238	(92,245)	323,993
합계	13,805,181	(513,850)	13,291,331	23,891,597	(1,234,425)	22,657,172

(2) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	1,142,180	92,245	1,426,520	92,245
대손상각	144,263	475	(284,340)	-
제각	(648,583)	(16,000)	-	-
기타(*1)	(200,730)	-	-	-
기말	437,130	76,720	1,142,180	92,245

(\*1) 당기 중 사업양도로 인한 감소입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은채권	9,588,283	15,194,052
소계	9,588,283	15,194,052
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3월 초과 6월 이하	2,729,001	7,180,483
6월 초과 1년 이하	1,139,411	517,319
1년 초과 3년 이하	153,928	326,064
3년 초과	194,558	673,680
소계	4,216,898	8,697,546
손상채권	(513,850)	(1,234,425)
합계	13,291,331	22,657,173

## 7. 기타금융자산

기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단·장기금융상품	26,939,507	636,570	20,000,000	279,000
단·장기대여금	7,755,000	160,000	6,270,000	85,000
대손충당금	(6,105,000)	-	(5,970,000)	-
미수수익	63,755	-	59,872	-
보증금	-	45,927	-	85,622
합계	28,653,262	842,497	20,359,872	449,622

## 8. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	1,411,148	(232,627)	1,178,521	289,828	(258,879)	30,949
제품	11,221,504	(500,332)	10,721,172	8,533,705	(760,381)	7,773,324
원재료	2,677,291	(157,376)	2,519,915	3,064,130	(79,707)	2,984,423
재공품	10,394,689	(1,190,144)	9,204,545	7,525,877	(1,120,456)	6,405,421
합계	25,704,632	(2,080,479)	23,624,153	19,413,540	(2,219,423)	17,194,117

9. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 종속기업

1) 종속기업의 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	취득원가	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
미나미쥬	일본	6,819,080	100.00%	-	100.00%	-
(주)스트라도아이티	한국	550,000	52.38%	550,000	52.38%	550,000
(주)피앤엠(*)	한국	3,500,000	100.00%	3,500,000	100.00%	3,500,000
(주)그로티	한국	1,319,870	52.21%	-	47.91%	48,000
(주)프로텍엘앤에이치	한국	4,260,000	96.88%	-	96.88%	-
합계		16,448,080		4,050,000		4,098,000

(\*) (주)피앤엠은 전기에 (주)프로텍에이엔이에서 상호를 변경하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	손상차손	기말
종속기업투자	4,098,000	71,870	-	(119,870)	4,050,000
합계	4,098,000	71,870	-	(119,870)	4,050,000

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	손상차손	기말
종속기업투자	4,917,080	1,000,000	-	(1,819,080)	4,098,000
합계	4,917,080	1,000,000	-	(1,819,080)	4,098,000

(2) 관계기업

1) 관계기업의 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	결산월	취득원가	당기말	
				지분율	장부금액
(주)마이크로프랜드	한국	12월	17,071,366	27.80%	17,071,366
합계			17,071,366		17,071,366

당기 중 연결기업은 (주)마이크로프랜드의 27.80%의 지분을 취득하였습니다.

2) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	손상차손	기말
관계기업투자	-	17,071,366	-	-	17,071,366
합계	-	17,071,366	-	-	17,071,366

3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
관계기업투자	66,221,643	18,183,196	51,025,387	6,683,525	6,907,951

10. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	35,061,143	0	35,061,143	40,875,707	-	40,875,707
건물	33,038,450	(4,267,542)	28,770,908	35,489,658	(3,756,985)	31,732,673
구축물	433,253	(115,534)	317,719	433,253	(93,871)	339,382
기계장치	862,200	(294,465)	567,735	2,607,803	(1,164,288)	1,443,515
차량운반구	164,707	(76,411)	88,296	188,724	(51,551)	137,173
공구와기구	2,115,424	(1,333,491)	781,933	2,180,494	(1,025,012)	1,155,482
비품	2,196,337	(1,742,955)	453,382	2,216,845	(1,462,058)	754,787
기타유형자산	212,480	-	212,480	212,480	-	212,480
건설중인자산	608,411	-	608,411	608,411	-	608,411
사용권자산	62,335	(33,915)	28,420	66,744	(24,629)	42,115
합계	74,754,740	(7,864,313)	66,890,427	84,880,119	(7,578,394)	77,301,725

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분(*1)	감가상각비	기타증감액(*2)	기말
토지(*)	40,875,707	-	-	-	(5,814,564)	35,061,143
건물(*)	31,732,673	-	-	(825,961)	(2,135,804)	28,770,908
구축물	339,382	-	-	(21,663)	-	317,719
기계장치	1,443,515	-	(789,560)	(86,220)	-	567,735
차량운반구	137,173	-	(18,813)	(30,064)	-	88,296
공구와기구	1,155,482	2,750	(31,363)	(344,936)	-	781,933
비품	754,787	51,510	(35,860)	(317,055)	-	453,382
기타유형자산	212,480	-	-	-	-	212,480
건설중인자산	608,411	-	-	-	-	608,411
사용권자산	42,115	16,007	-	(29,702)	-	28,420
합계	77,301,725	70,267	(875,596)	(1,655,601)	(7,950,368)	66,890,427

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분(*)	감가상각비	기타증감액	기말
토지	40,743,444	62,963	-	-	69,300	40,875,707
건물	32,529,508	90,219	-	(887,054)	-	31,732,673
구축물	361,044	-	-	(21,662)	-	339,382
기계장치	1,656,196	-	-	(212,681)	-	1,443,515
차량운반구	40,801	127,728	(1)	(31,355)	-	137,173
공구와기구	731,917	702,030	-	(278,465)	-	1,155,482
비품	791,211	360,625	(82)	(396,967)	-	754,787
기타유형자산	206,430	6,050	-	-	-	212,480
건설중인자산	-	677,711	-	-	(69,300)	608,411
사용권자산	-	50,228	(6,987)	(37,752)	36,626	42,115
합계	77,060,551	2,077,554	(7,070)	(1,865,936)	36,626	77,301,725

(\*1) 종속기업인 (주)피앤엠에 양도한 유형자산이 포함되었습니다.

(\*2) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체하였습니다(주석 13참조).

## 11. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	1,121,146	(544,079)	-	577,067	1,076,744	(505,916)	-	570,828
소프트웨어	357,600	(191,168)	-	166,432	231,597	(133,808)	-	97,789
개발비	893,555	(833,985)	(32,436)	27,134	893,555	(655,274)	(129,744)	108,537
회원권(*1)	1,385,519	-	-	1,385,519	1,385,519	-	-	1,385,519
합계	3,757,820	(1,569,232)	(32,436)	2,156,152	3,587,415	(1,294,998)	(129,744)	2,162,673

(\*1) 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 당기 및 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

과목	기초	증가	상각	처분	기말
산업재산권	570,828	115,116	(95,129)	(13,748)	577,067
소프트웨어	97,789	126,003	(57,360)	-	166,432
개발비(*)	108,537	-	(81,403)	-	27,134
회원권	1,385,519	-	-	-	1,385,519
합계	2,162,673	241,119	(233,892)	(13,748)	2,156,152

<전기>

(단위 : 천원)

과목	기초	증가	상각	처분	기말
산업재산권	531,499	124,904	(85,575)	-	570,828
소프트웨어	137,348	9,768	(49,327)	-	97,789
개발비	189,939	-	(81,402)	-	108,537
회원권	1,385,519	-	-	-	1,385,519
합계	2,244,305	134,672	(216,304)	-	2,162,673

(\* ) 개발비는 하이브리드 LED 다이본더 시스템 개발을 위하여 지출된 금액입니다.

상기 개발비 이외에 당기 중 비용으로 인식된 경상연구개발비는 8,927,364천원(전기: 9,735,050천원)이 계상되었습니다.

(3) 개발비에 대한 손상검사

당사는 당기 중 개발비에 대한 자산성 검토에 대해 인식한 손상차손은 없습니다.

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사



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

(5) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	95,129	85,575
매출원가	138,763	130,730
합계	233,892	216,304

## 12. 정부보조금

보고기간종료일 현재 한국산업기술평가관리원 등 관련기관으로부터 다수의 개발협약을 체결하였으며, 정부보조금의 수령 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기수취	자산취득	경상비지출	기말
종속기업투자	-	935,154	-	(935,154)	-
합계	-	935,154	-	(935,154)	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기수취	자산취득	경상비지출	기말
종속기업투자	-	992,376	-	(992,376)	-
합계	-	992,376	-	(992,376)	-

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 97,309천원(전기:97,309천원)입니다

당사는 당기말 현재 상기 자산취득에 사용된 정부보조금 이외에 상환의무가 있는 정부보조금 267,886천원(전기말:441,595천원)을 예수금(장기기타채무)으로 계상하고 있습니다.

### 13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,814,564	-	5,814,564
건물	2,451,209	(376,685)	2,074,524
합계	8,265,773	(376,685)	7,889,088

(2) 당기 중 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	기타증감액(*)	감가상각비	기말
토지	-	5,814,564	-	5,814,564
건물	-	2,135,804	(61,280)	2,074,524
합계	-	7,950,368	(61,280)	7,889,088

(\*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다. 투자부동산은 임대수익이나 시세 차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 후 투자부동산은 보고기간종료일 현재 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하였으며, 투자부동산의 상각비는 전액 판매비와관리비로 분류되어 있습니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기
임대수익	264,000
운영비용	(61,280)
합계	202,720

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

14. 매입채무 및 기타채무

매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,662,101	-	2,548,390	-
미지급금	2,740,750	-	4,222,233	-
예수금	276,004	267,886	229,702	441,595
미지급비용	667,800	283,291	696,462	363,918
임대보증금	-	240,000	-	60,000
합계	9,346,655	791,177	7,696,787	865,513

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	16,661	13,060
차량운반구	11,760	29,055
합계	28,421	42,115

당기 중 증가된 사용권자산은 16,007천원입니다.

(2) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	21,116	9,094	29,772	14,068

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	12,406	14,316
차량운반구	17,295	23,436
합계	29,701	37,752
리스관련 비용:		
리스부채 이자비용	1,426	1,536
단기리스	12,012	4,859
소액자산리스 관련비용	25,312	23,068

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치

1년 이내	21,700	21,116	30,593	29,772
1년 초과 5년 이내	9,185	9,094	14,315	14,068
합계	30,885	30,210	44,908	43,840

## 16. 총당부채

당사는 보고기간종료일 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 계상하였습니다

당기 중 판매보증총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	전입	사용	기말
판매보증총당부채	-	1,056,531	(840,207)	216,324

17. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,217,512	12,226,984
사외적립자산의 공정가치	11,458,323	(11,471,437)
합계	(240,811)	755,547

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무를 초과한 사외적립자산을 기타비유동금융자산 내의 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

(2) 확정급여채무

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	12,226,984	8,731,357
근무원가	1,140,059	3,089,096
이자비용	145,911	233,350
퇴직급여지급액	(308,060)	(213,403)
계열사전출	(356,185)	-
사업양도	(1,633,332)	-
재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	244,477
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(37,010)	131,547
- 경험조정	39,145	10,560
기말	11,217,512	12,226,984

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	11,471,438	7,956,282
이자수익	192,874	173,356
소계	192,874	173,356
퇴직급여지급액	(296,018)	(168,553)



계열사전출	(356,185)	-
사업양도	(1,249,446)	-
기타	(8,372)	-
재측정요소		
- 경험조정	(3,700)	899
기여금 납입액	1,707,731	3,509,453
기말	11,458,322	11,471,437

2) 사외적립자산의 구성은 원리금보장형인 정기예금 등에 적립되어 있습니다.

3) 당기 중 사외적립자산의 실제수익은 189,174천원(전기: 174,255천원) 입니다.

(4) 보험수리적가정

1) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
미래임금상승률	5.00%	5.00%
할인율	2.28%	2.23%
사외적립자산의 기대수익률	2.28%	2.23%

2) 유의적인 보험수리적 가정이 확정급여채무에 미치는 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1% 증가	1% 감소
할인율	(579,989)	682,412
미래임금상승률	657,274	(571,669)

18. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	기타	이익잉여금 처분	기말
유동성리스부채	29,772	(29,637)	20,981	-	21,116
비유동리스부채	14,068	-	(4,974)	-	9,094
장기예수금	441,594	(173,708)	-	-	267,886
임대보증금	60,000	180,000	-	-	240,000
미지급배당금	-	(4,141,455)	-	4,141,455	-
합계	545,434	(4,164,800)	16,007	4,141,455	538,096

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	대체	이익잉여금 처분	기말
유동성장기부채	3,000,000	(3,000,000)	-	-	-
유동성리스부채	-	(36,027)	65,799	-	29,772
비유동리스부채	-	-	14,068	-	14,068
장기예수금	311,852	129,742	-	-	441,594
임대보증금	60,000	-	-	-	60,000
미지급배당금	-	(2,644,567)	-	2,644,567	-
합계	3,371,852	(5,550,852)	79,867	2,644,567	545,434

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 11,000,000주 및 500원입니다.

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	당기말		전기말	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	11,000,000	5,500,000	9,460,203	4,730,102
신주인수권행사	-	-	858,158	429,079
무상증자	-	-	681,639	340,819
기말	11,000,000	5,500,000	11,000,000	5,500,000

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	16,989,245	16,989,245
합계	16,989,245	16,989,245

(2) 자본금, 주식발행초과금 및 신주인수권대가의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	일자	증감주식수(주)	자본금	주식발행초과금	신주인수권대가
<전기>					
기초		9,460,203	4,730,102	10,074,197	684,951
신주인수권의 행사	2019.06.10	858,158	429,079	7,255,867	(684,951)
무상증자	2019.07.08	681,639	340,819	(340,819)	-
기말		11,000,000	5,500,000	16,989,245	-
<당기>					
기초		11,000,000	5,500,000	16,989,245	
기말		11,000,000	5,500,000	16,989,245	

## 20. 자기주식

당사는 자사 주식의 가격안정화를 위하여 자기주식을 취득하였으며, 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초	646,363	4,898,335	644,980	4,873,029
취득	585,637	7,260,044	1,383	25,306
기말	1,232,000	12,158,379	646,363	4,898,335

## 21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	2,042,849	1,628,704
임의적립금	83,839	83,839
미처분이익잉여금	195,683,179	188,838,694
합계	197,809,867	190,551,237

### 1) 법정적립금

당기말 현재 법정적립금은 전액 이익준비금입니다. 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때 까지 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 따라사용제한이 해제되었습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		195,683,179,054		188,838,693,725
1. 전기이월미처분이익잉여금	184,283,093,445		153,322,063,420	

2. 회계변경의 누적효과	-	-	-
3. 당기순이익	11,404,636,814		35,817,464,712
4. 확정급여채무의 재측정요소	(4,551,205)		(300,834,407)
II. 임의적립금등의 이입액		-	-
III. 합 계		195,683,179,054	188,838,693,725
IV. 이익잉여금처분액		3,223,440,000	4,555,600,280
1. 이익준비금	293,040,000		414,145,480
2. 배당금 주당배당금(율) 당기 400원 (80%) 전기 300원 (60%)	2,930,400,000		4,141,454,800
V. 차기이월미처분이익잉여금		192,459,739,054	184,283,093,445

상기 이익잉여금 처분의 당기 처분예정일은 2021년 3월 26일이며, 전기 처분확정일은 2020년 3월 27일입니다.

### (3) 배당금

1) 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
전기 최종배당:주당 400원(전전기:주당 300원)	4,141,455	2,644,567

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

구 분	당기	전기
배당받을 주식수	9,768,000주	10,353,637주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	60.0%	80.0%
배당액	2,930,400천원	4,141,455천원

배당받을 보통주식수는 자기주식 보유분을 차감한 주식수입니다.

## 22. 매출 및 매출원가

### (1) 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	451,960	3,399,049
제품매출	72,204,665	171,608,918
합 계	72,656,625	175,007,967

### (2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	340,719	3,013,270
제품매출원가	48,897,755	109,630,451
합 계	49,238,474	112,643,721

### 23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	2,917,130	4,409,843
퇴직급여	288,481	2,106,110
복리후생비	289,728	391,414
여비교통비	161,932	443,566
접대비	376,009	473,769
통신비	15,026	17,817
수도광열비	4,448	5,466
전력비	57,731	75,269
세금과공과금	471,453	903,572
감가상각비	472,517	466,714
지급임차료	15,447	10,988
보험료	38,928	59,374
차량유지비	16,856	23,291
경상연구개발비	535,261	136,387
운반비	426,567	387,440
교육훈련비	10,613	2,332
도서인쇄비	7,023	11,916
포장비	53,388	457,099
사무용품비	2,252	3,058
소모품비	78,263	97,110
지급수수료	1,552,859	4,587,839
광고선전비	101,162	221,664
대손상각비	144,263	(284,340)
수출제비용	67,038	200,269
무형자산상각비	95,129	85,575
판매보증비	1,056,531	855,998
합계	9,256,035	16,149,540

## 24. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료의 사용액	26,577,096	53,459,562
외주가공비	13,385,875	26,779,490
제품 및 재공품의 변동	(5,746,971)	7,872,100
종업원급여	12,926,300	20,491,281
감가상각 및 기타상각비	1,950,772	2,082,240
종업원급여 외 연구개발비	4,291,177	3,409,895
기타의 비용	5,110,260	14,698,693
합계	58,494,509	128,793,261

## 25. 기타수익 및 기타비용

### (1) 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	826,874	4,856,420
외화환산이익	42,168	96,018
유형자산처분이익	959	10,908
사업양도이익	617,461	-
수입임대료	278,400	74,927
잡이익	649,092	249,106
합계	2,414,954	5,287,379

### (2) 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	1,011,772	2,201,300
외화환산손실	1,950,485	370,372
유형자산처분손실	-	82



종속기업투자손상차손	119,870	1,819,080
기타의대손상각비	135,475	670,000
기부금	10,000	0
잡손실	4,101	1,347
합 계	3,231,703	5,062,181

26. 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당기	전기
금융기관예치금	920,180	820,477
단·장기대여금	118,689	17,700
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,333,286	59,146
배당금수익	537,103	-
합 계	3,909,258	897,323

(2) 당기 및 전기 중 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융부채	당기	전기
금융기관차입금	-	18,873
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,001,923	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	687,237
리스부채	1,426	1,536
합 계	3,003,350	707,646

27. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
세무상 법인세부담액	3,030,578	11,470,507
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(55,518)	(743,241)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,284	84,851
사업양도로 인한 이연법인세	(129,704)	-
손익에 반영된 법인세비용	2,846,640	10,812,117

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여채무의 재측정요소	1,284	84,851

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	14,251,276	46,629,582
적용세율에 따른 법인세	3,113,281	10,236,508
조정사항		
- 비공제비용	132,388	156,438
- 세액공제 및 감면	(1,103,041)	(945,424)
- 기타	704,011	1,364,596
법인세비용	2,846,639	10,812,117
유효세율	19.97%	23.19%

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

<당기>

(단위: 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
대손충당금	203,989	(140,713)	-	63,276
대손상각비	62,415	105,133	-	167,548
재고자산평가손실	15,469	(15,469)	-	-
매도가능금융자산	151,192	56,639	-	207,831
종속기업투자	2,701,398	26,371	-	2,727,769
퇴직급여충당부채	2,544,673	(137,292)	470	2,407,851
미수수익	(13,172)	(854)	-	(14,026)
기타의대손상각비	1,330,174	33,220	-	1,363,394
퇴직보험예치금	(2,523,716)	115,051	814	(2,407,851)
사용권자산	(9,265)	3,012	-	(6,253)
리스부채	9,645	(2,999)	-	6,646
업무용승용차상각	2,895	3,860	-	6,755
미확정수당	182,767	(39,696)	-	143,071
합계	4,658,464	6,263	1,284	4,666,011

<전기>

(단위: 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
대손충당금	197,691	6,298	-	203,989
대손상각비	62,415	-	-	62,415
재고자산평가손실	15,469	-	-	15,469
매도가능금융자산	-	151,192	-	151,192
종속기업투자	2,301,200	400,198	-	2,701,398
퇴직급여충당부채	1,765,768	693,856	85,049	2,544,673
미수수익	(51)	(13,121)	-	(13,172)
기타의대손상각비	1,182,774	147,400	-	1,330,174
퇴직보험예치금	(1,750,382)	(773,136)	(198)	(2,523,716)
업무용승용차상각	776	2,119	-	2,895
미확정수당	139,184	43,583	-	182,767
합계	3,914,844	658,389	84,851	4,658,084

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

## 28. 주당손익

### (1) 기본주당순이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
보통주당기순이익	11,404,637천원	35,817,465천원
가중평균유통보통주식수	9,905,223주	9,978,284주
기본주당순이익	1,151원	3,590원

① 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초보통유통주식수	10,353,637	8,815,223
무상증자	-	681,639
자기주식의 취득	(448,414)	(557)
신주인수권의 행사	-	481,979
가중평균유통보통주식수	9,905,223	9,978,284

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
희석당기순이익	11,404,637천원	35,817,465천원
총 주식수:		
가중평균유통보통주식수	9,905,223주	9,978,284주
가중평균유통잠재적보통주식수	-주	210,702주
합계	9,905,223주	10,188,986주
희석주당이익	1,151원	3,515원

① 당기 및 전기의 희석순이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
보통주순이익	11,404,637천원	35,817,465천원
희석성장잠재적보통주 관련비용	-	-
희석순이익	11,404,637천원	35,817,465천원

② 가중평균유통잠재적보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
가중평균유통보통주식수	9,905,223	9,978,284
희석성장잠재적보통주:		
- 신주인수권	-	210,702
가중평균유통/잠재적보통주식수	9,905,223	10,188,986

29. 현금흐름표

영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	제 24(당기)	제 23(전기)
당기순이익	11,404,637	35,817,465
당기순이익에 대한 조정	6,751,485	19,863,308
퇴직급여	1,093,095	3,149,090
감가상각비	1,716,880	1,865,936

대손상각비	144,263	(284,340)
재고자산평가손실(환입)	(138,943)	1,541,270
외화환산손실	1,950,485	370,372
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,001,924	-
판매보증비	216,324	-
기타의대손상각비	135,475	670,000
유형자산처분손실	-	82
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	687,237
종속기업투자손상차손	119,870	1,819,080
무형자산상각비	233,892	216,304
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,333,286)	(59,146)
사업양도이익	(617,461)	-
유형자산처분이익	(959)	(10,908)
외화환산이익	(42,168)	(96,018)
금융수익(이자수익)	(1,575,972)	(838,177)
금융원가(이자비용)	1,427	20,409
법인세비용	2,846,639	10,812,117
영업활동으로인한자산·부채의변동	(121,895)	29,573,695
매출채권	8,647,027	31,756,042
기타채권	232,896	1,325,756
선급금	(51,811)	279,598
선급비용	(51,664)	(20,499)
재고자산	(6,291,092)	7,818,625
매입채무	3,113,711	(7,594,888)
기타채무	(1,512,777)	(1,825,881)
선수금	(2,112,898)	1,389,245
확정급여부채	(2,095,287)	(3,554,303)
사업양도로인한자산부채의변동	(3,192,236)	-
이자 수취	1,034,986	778,638
배당금의 수취	537,103	-
이자 지급	(1,427)	(20,598)
법인세 납부	(8,457,626)	(9,188,649)
영업활동으로 인한 현금흐름	7,955,027	76,823,859

### 30. 특수관계자 공시

#### (1) 특수관계자 현황

관계	기업명	지분율		소재국
		당기	전기말	
종속기업	미나미(주)	100.00%	100.00%	일본
종속기업	(주)스트라토아이티	52.38%	52.38%	한국
종속기업	(주)피앤엠	100.00%	100.00%	한국
종속기업	(주)그로티	52.21%	47.91%	한국
종속기업	(주)프로텍엘앤에이치	96.88%	96.88%	한국
관계기업	(주)마이크로프앤드	27.80%	-	한국
기타특수관계자	(주)엘파텍	-	-	한국

(2) 당기말 현재 종업원 주택자금 및 생활안정자금으로 단기대여금 0천원(전기:75,000천원)과 장기대여금 160,000천원(전기:85,000천원)을 대여하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	계정과목	당기	전기
미나미(주)	종속기업	매입	1,544,503	1,199,381
		매출	307,129	331,824
(주)스트라토아이티	종속기업	매입	710,000	560,000
		수입임대료	7,200	7,200
(주)피앤엠	종속기업	매입	4,570,207	-
		매출	124,682	-
		수입임대료	240,000	-
		이자수익	108,213	-
		유형자산처분	760,000	-
		사업양도자산(*)	4,279,573	-
		사업양도부채(*)	957,034	-
		사업양도이익(*)	617,461	-
		임대보증금	200,000	-
		단기대여금의 대여	3,500,000	-
		단기대여금의 회수	2,000,000	-
		유상증자참여	-	1,000,000
(주)그로티	종속기업	이자수익	1,271	1,055
		단기대여금의 대여	10,000	25,000
		유상증자참여	71,870	-



(주)프로텍엘앤에이치	종속기업	단기대여금의 대여	100,000	670,000
(주)마이크로프랜드	관계기업	지분취득	17,071,366	
(주)엘파텍	기타특수관계자	매입	-	13,687,044
		매출	-	254,970
		임대보증금지급	30,000	-
		수입임대료	24,000	60,000
		신주인수권의 행사	-	7,000,000

(\*) 당기 중 당사의 종속기업인 (주)피앤엠에 뉴메텍사업부를 양도하는 계약을 체결하였습니다(주석 30참조)

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

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	당기말		전기말	
		채권(*)	채무	채권	채무
미나미(주)	종속기업	214,162	-	-	319
(주)스트라토아이티	종속기업	-	330,100	660	10,000
(주)피앤엠	종속기업	1,526,950	885,610	-	-
(주)그로티(*)	종속기업	35,000	-	25,772	-
(주)프로텍엘앤에이치(*)	종속기업	6,146,245	-	6,046,245	-
(주)엘파텍	기타특수관계자	2,200	20,000	9,847	81,428
합계		7,924,557	1,235,710	6,082,524	91,747

(\*) 보고기간종료일 현재 (주)프로텍엘앤에이치외에 대한 채권 6,181,245천원 전액에 대하여 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 제공한 담보내용

특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공한 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	지급보증금액
미나미(주)	하나은행	5,374,196

2) 제공받은 지급보증

특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	지급보증금액
대표이사	하나은행	15,293,004
	우리은행	8,400,000
합계		23,693,004

(6) 주요경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

분류	당기	전기
----	----	----

급여	1,113,882	2,062,425
퇴직급여	232,884	1,915,475
합계	1,346,766	3,977,900

당사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사 및 감사가 포함되었습니다.

### 31. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 제공 받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	제공받은 보증내역	제공 보증금액	보증처
서울보증보험	계약이행보증 등	1,689,443	거래처 등

### (2) 보험가입현황

보고기간종료일 현재 유형자산 및 재고자산에 대하여 화재보험에 가입하고 있으며 부보금액은 52,514,618천원입니다.

### 32. 사업양수도

당사는 불확실한 미래 경영상황에 선제적으로 대응하기 위한 사업 영역의 재조정을 통한 구조조정, 경영의 효율화 및 주력사업부문 투자자원 확보를 위하여, 2019년 12월 16일 이사회 결의에 따라 2020년 1월 1일 자로 뉴메텍사업부(토지와 건물은 제외)를 당사의 100% 종속 기업인 (주)피앤엠에 양도하는 계약을 체결하였습니다.

양도한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다. 또한 양도한 대가는 3,940,000천원이며, 이전한 순자산 장부가액 3,322,539천원으로 이로 인한 사업양도차익 (기타수익)은 617,461천원입니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
매출채권	1,299,155
재고자산	2,644,733
유형자산	116,555
무형자산	13,748
기타	205,382
자산총계	4,279,573
매입채무 및 기타채무	693,895
선수금	82,969
확정급여부채	100,929
장기매입채무 및 기타채무	79,241
부채총계	957,034
순자산	3,322,539

### 33. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 당사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

##### 1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

##### 가) 신용위험의 최대노출액

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	50,488,289	66,784,268
기타유동금융자산	28,653,262	20,359,872
매출채권	13,200,709	22,333,179
기타채권	90,622	323,993
기타비유동금융자산	842,497	449,622
금융보증계약	5,374,196	8,221,779
합계	98,649,575	118,472,713

##### 나) 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	50,488,289	50,488,289	-	-	-	-	-
기타유동금융자산	28,653,262	28,653,262	-	-	-	-	-
매출채권	13,200,709	9,445,539	391,092	1,188,456	1,089,207	251,795	834,620
기타채권	90,622	90,622	-	-	-	-	-
기타비유동금융자산	842,497	842,497	-	-	-	-	-
합계	93,275,379	89,520,209	391,092	1,188,456	1,089,207	251,795	834,620

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	66,784,268	66,784,268	-	-	-	-	-
기타유동금융자산	20,359,872	20,359,872	-	-	-	-	-
매출채권	22,333,179	16,109,461	5,282,239	431,150	7,185	413,856	89,288
기타채권	323,993	323,993	-	-	-	-	-
기타비유동금융자산	449,622	449,622	-	-	-	-	-
합계	110,250,934	104,027,216	5,282,239	431,150	7,185	413,856	89,288

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

당기말 현재 당사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합계
매입채무및기타채무	8,428,903	114,513	803,239	-	9,346,655
유동성리스부채	1,737	3,486	15,893	-	21,116
비유동리스부채	-	-	-	9,094	9,094
장기매입채무및기타채무	-	-	-	791,177	791,177
합계	8,430,639	117,999	819,133	800,270	10,168,041

<전기>

(단위 : 천원)

구분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합계
매입채무및기타채무	5,361,604	1,847,005	488,177	-	7,696,787
유동성리스부채	2,806	5,632	21,334	-	29,772
비유동리스부채	-	-	-	14,068	14,068
장기매입채무및기타채무	-	-	-	865,513	865,513
합계	5,364,410	1,852,637	509,511	879,581	8,606,140

3) 시장위험

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

① 보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산 및 금융부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액
외화자산						
현금및현금성자산	USD	25,701,137.34	27,962,837	USD	10,181,014.36	11,787,578
	JPY	4,373,290.00	46,106	JPY	831,050.00	8,838
	CNY	3,470,088.72	579,366	CNY	30,894,785.53	5,129,770
매출채권	USD	5,479,888.72	5,962,119	USD	10,889,918.55	12,580,033
	JPY	20,314,000.00	214,162	JPY	-	-
자산 계	USD	31,181,026.06	33,924,956	USD	21,070,932.91	24,367,611
	JPY	24,687,290.00	260,268	JPY	831,050.00	8,838
	CNY	3,470,088.72	579,366	CNY	30,894,785.53	5,129,770
외화부채						
매입채무	JPY	-	-	JPY	30,000.00	319
미지급금	USD	404,591.92	440,196	USD	1,590,407.23	1,841,373
부채 계	USD	404,591.92	440,196	USD	1,590,407.23	1,841,373
	JPY	-	-	JPY	30,000.00	319

② 당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,348,476	(3,348,476)	2,252,624	(2,252,624)
JPY	26,027	(26,027)	852	(852)
CNY	57,937	(57,937)	512,977	(512,977)
합계	3,432,440	(3,432,440)	2,766,453	(2,766,453)

(나) 이자율위험관리

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 당기말 및 전기말 현재 차입금은 없으며, 변동금리부 조건의 차입금으로 인하여 공정가액 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(다) 기타가격위험요소

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이

아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄 손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 17,071,356천원 및 10,756,493천원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 1,331,567천원 및 839,006천원입니다.

(2) 자본위험관리

당사의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있습니다. 당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계 (A)	12,042,081	18,689,052
자본총계 (B)	208,140,733	208,142,146
부채비율 (A / B)	5.79%	8.98%



### 34. 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
시스템사업부	DISPENSER M/C	삼성전자, 앰코테크놀러지, 엘지전자, 스태츠칩팩코리아 등

(\* ) 2020년 1월 1일 자로 뉴메틱사업부를 당사의 종속기업인 (주)피엔엠에 양도됨에 따라 구분 표시를 하지 않습니다.

#### (2) 부문별 매출액 및 당기손익

<당기> (단위 : 천원)

부문	매출액	당기순손익
시스템부문	72,656,625	11,404,637

<전기> (단위 : 천원)

부문	매출액	당기순손익
시스템부문	167,414,479	35,032,303
뉴메틱부문	7,593,488	785,162
합계	175,007,967	35,817,465

#### (3) 부문자산 및 부문부채

<당기말> (단위 : 천원)

부문	자산	부채
시스템부문	220,182,815	12,042,081

<전기말> (단위 : 천원)

부문	자산	부채
시스템부문	214,670,845	17,732,018
뉴메틱부문	12,160,353	957,034
합계	226,831,198	18,689,052

(4) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
한국	55,347,290	61,033,118
중국	8,362,133	40,907,524
기타	8,947,202	73,067,325
합계	72,656,625	175,007,967

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

(단위 : 천원)

기업	당기	전기
A사	14,599,466	12,657,979
B사	8,744,273	3,864,647
C사	5,380,000	4,340,000
D사	3,810,493	995,425
E사	3,788,642	3,129,665
합계	36,322,874	24,987,716

- 이익잉여금처분계산서(안)

<이익잉여금처분계산서>

제 24 기 (2020. 01. 01 부터 2020. 12. 31 까지)

제 23 기 (2019. 01. 01 부터 2019. 12. 31 까지)

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 미처분이익잉여금	195,683,179,054	188,838,693,725
1. 전기이월미처분이익잉여금	184,283,093,445	153,322,063,420
2. 회계변경의 누적효과	-	-
3. 당기순이익	11,404,636,814	35,817,464,712
4. 확정급여채무의 재측정요소	(4,551,205)	(300,834,407)
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
III. 합 계	195,683,179,054	188,838,693,725
IV. 이익잉여금처분액	3,223,440,000	4,555,600,280
1. 이익준비금	293,040,000	414,145,480

2. 배당금 주당배당금(율) 당기 300원(60%) 전기 400원(80%)	2,930,400,000	4,141,454,800
V. 차기이월미처분이익잉여금	192,459,739,054	184,283,093,445

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

구분	제 24 기(2020년도)	제 23 기(2019년도)
주당배당금(원)	300	400
배당금총액(원)	2,930,400,000	4,141,454,800
시가배당율(%)	1.2	2.5

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

#### □ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	3( 1 )
보수총액 또는 최고한도액	2,000,000,000

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	3( 1 )
실제 지급된 보수총액	1,028,000,000
최고한도액	2,000,000,000

※ 기타 참고사항

#### □ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1
보수총액 또는 최고한도액	200,000,000

(전 기)

감사의 수	1
실제 지급된 보수총액	30,000,000
최고한도액	200,000,000

※ 기타 참고사항

## IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

### 가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2021년 03월 18일	1주전 회사 홈페이지 게재

### 나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 2021년 3월 18일까지 사업보고서 및 감사보고서를 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시하고 당사 홈페이지(<http://www.protec21.co.kr>)에 게재할 예정입니다.

이 사업보고서등은 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

## ※ 참고사항

1. 주주총회 개최(예정)일 : 2021년 3월 26일

2. 주주총회 집중(예정)일 개최사유

당사는 가능한 주주총회 집중일을 피해 정기주주총회를 진행하고자 하였으나, 주주총회 개최일을 기준으로 한 증선위 (연결)재무제표 제출일자, 결산이사회 일자, 외부감사인으로부터의 (연결)감사 보고서 예상 수령일자, 임원의 주총 참석일정 등을 고려하여 부득이하게 주주총회 집중일에 주주총회를 개최하게 되었습니다.

3. 당사는 '주주총회분산 자율준수프로그램'에 참여하지 않았습니다.

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

※ 기타사항

- 코로나바이러스 감염증-19(COVID-19)의 감염 및 전파를 예방하기 위하여 주주총회 개최 시 총회장 입구에서 총회 참석 주주님들의 체온을 측정할 수 있습니다. 또한 질병예방을 위해 주주총회 참석 시 반드시 마스크 착용을 요청 드립니다.