

# 목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고.....	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항 .....	3
1. 사외이사 등의 활동내역 .....	3
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부 .....	3
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역 .....	3
2. 사외이사 등의 보수현황 .....	3
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 .....	6
1. 사업의 개요.....	6
가. 업계의 현황 .....	6
나. 회사의 현황 .....	9
2. 주주총회 목적사항별 기재사항.....	14
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	14
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	154
<input type="checkbox"/> 감사의 보수한도 승인.....	154
※ 참고사항.....	155

# 주주총회소집공고

2020년 3월 12일

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

(제23기 정기)

주주님의 건승과 맥내의 평안을 기원합니다.

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

## 【아 래】

1. 정기주주총회 일자 : 2020년 3월 27일 (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

라. 외부감사인 선임보고

4. 부의 안건

▲ 제1호 의안 : 제23기 재무제표(이익잉여금처분계산서포함) 및 연결재무제표 승인의 건  
(재무제표에 대한 외부감사인의 적정의견 및 감사전원이 동의할 시 이사회에서 승인하고 주주총회에서 보고로 갈음함)

▲ 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.

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

# 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 (남상덕) (출석률: 85%)
			찬 반 여 부
1	2019년1월2일	자사주신탁계약해지의 건(15억원)	참석(찬성)
2	2019년2월8일	제22기 내부결산 재무제표 결정의 건	참석(찬성)
3	2019년2월8일	내부회계관리제도 운영실태보고	참석(찬성)
4	2019년2월27일	제22기 정기주주총회 개최 및 현금배당 결정의 건	참석(찬성)
5	2019년3월20일	제22기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	참석(찬성)
6	2019년3월28일	제22기 정기주주총회	미참석
7	2019년4월10일	미나미 신규 지급보증의 건(일억엔)	참석(찬성)
8	2019년4월19일	임원 상여금 지급결의 건	참석(찬성)
9	2019년5월31일	KEB하나은행 무역어음대출 한도차입 신규약정 건 (팔십억원한도)	미참석
10	2019년6월10일	신주인수권 행사로 인한 신주발행의 건	참석(찬성)
11	2019년6월20일	준비금의 자본전입(무상증자)의 건	참석(찬성)
12	2019년12월4일	(주)프로텍에이엔이 증자참여의 건(10억원)	참석(찬성)
13	2019년12월16일	뉴메텍사업부(공압실린더) 양도의 건(소규모양도) 양수자:(주)프로텍에이엔이	참석(찬성)

- 2019년3월28일 정기주주총회에서 남상덕 사외이사의 임기만료로 김경민 사외이사가 신규선임 되었습니다.

### 나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

## 2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고

사외이사	2명	2,000,000,000	24,000,000	12,000,000	퇴임1명 포함
------	----	---------------	------------	------------	------------

- 상기 주총승인금액은 사외이사 포함한 총이사보수 한도금액입니다.
- 상기 지급총액은 2019년1월~12월까지의 금액입니다.
- 2019년 3월28일 주총에서 사외이사가 변경되어 퇴임사외이사 보수도 포함되어 있습니다.

## II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

### 1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
외화지급보증	MINAMI (종속회사)	2019.01.01~2019 .12.31	60.6	3.4
원재료매입	(주)엘파텍 (주요주주)	2019.01.31	38.2	2.1
		2019.02.28	30.7	1.7
		2019.04.30	20.8	1.2

- 비율은 2019년 매출액 179,775,053,145원에 대한 비율임.

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

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)엘파텍 (주요주주)	원재료매입	2019.01.01~2019 .12.31	136.9	7.6
	매출	2019.01.01~2019 .12.31	2.5	0.1
	수입임대료	2019.01.01~2019 .12.31	0.6	0.03

- 비율은 2019년 매출액 179,775,053,145원에 대한 비율임.

### III. 경영참고사항

#### 1. 사업의 개요

당사 및 종속회사는 반도체 제조용 장비등을 생산하는 공정장비제조 전문회사이며, 뉴메틱 사업부문(종속회사)에서 자동화공압부품등도 진행하고 있습니다.

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

(\*) (주)피앤엠은 당기 중 (주)프로텍에이엔이에서 상호를 변경하였습니다.

- 지배회사 (주)프로텍의 일부 뉴메틱 사업을 종속회사인 (주)프로텍에이엔이에 영업양도 하였습니다.(2019년12월16일)

#### 가. 업계의 현황

##### ◆시스템 사업부◆

##### 1) 반도체장비산업의 개황

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

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

반도체 장비는 Life-Cycle이 빠르기 때문에 시장수요에 대응하기위한 적기출시가 매우 중

요합니다. 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 2018년 세계 반도체 장비 매출은 621억달러이며, 2019년에는 596억달러로 4% 소폭감소예상 된다고 발표.  
(2019년1월, SEMI)

## 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. LED업체의 현황

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

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

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

#### 2. LED제조 공정

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

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

당사는 Package공정에서 쓰이는 장비를 제조 판매하고 있습니다.

◆뉴메틱사업부◆(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 조작이 쉽고 시스템이 간단하고 가격 경쟁력이 우수하여 생산자동화에 쉽게 사용할 수 있기 때문입니다. 공기압기기는 산업 전반의 생산자동화에 응용할 수 있고 응용 범위가 넓으며 모터와 같은 전기구동 액츄에이터에 비하여 값이 싸고 신뢰성과 내구성이 좋은 장점으로 산업전반의 공기압 기기 의존도는 계속적으로 높아질 것입니다.

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

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

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

(1) 사업요약

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

왔습니다.

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

## (2) 시스템 사업부

당사는 반도체장비 Dispenser M/C를 1998년 6월에 국내에선 처음으로 국산화 시켰으며, 기술력을 인정받아 국내의 삼성전자, LG전자, 하이닉스반도체, ASE코리아, 스태츠칩팩코리아, 암코테크놀러지코리아 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) 뉴메틱 사업부(종속회사)

당사는 첨단FA산업을 선도하는 공압기기를 모듈화한 공압구동형 실린더(Actuator) 제조 회사로 GENERAL HAND, BLOCK CYLINDER, STOPPER CYLINDER, SLIDE CYLDER,

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. 1997년 설립이래 당사 자체 브랜드로 시장에 진입하여 꾸준한 매출을 이루고 있으며 2017년에는 약 104억원의 매출을 2018년에는 약 80억원의 매출을 하였습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

① 부문에 대한 일반정보

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

사업부문	재화 또는 용역	주요고객	매출액비율
시스템사업부	DISPENSER M/C	삼성전자, 앰코테크놀러지, 엘지전자, 스탠츠허프코리아 등	95.61%
뉴메틱사업부	PNEUMATIC CYLINDER	코세스, 에스에프에이 등	4.39%
합 계			100.00%

② 사업별부문의 재무현황

- 부문별 매출액 및 당기손익

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	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

<전 기>

(단위 : 천원)

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

(3) 부문자산 및 부문부채

<당기말>

(단위 : 천원)

부 문	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
자 산	223,562,464	16,707,466	240,269,930	(7,747,274)	232,522,656
부 채	23,422,612	8,148,779	31,571,391	(6,639,853)	24,931,538

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(4) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지 역	당 기	전 기
한 국	61,846,859	75,005,980
중 국	41,631,224	30,191,133
기 타	76,296,970	48,796,757
합 계	179,775,053	153,993,870

(5) 주요 고객별 매출액

(단위 : 천원)

기 업	당 기	전 기
A사	32,918,705	10,860,380
B사	22,715,410	23,277,153
C사	14,489,319	5,553,646
D사	12,657,979	8,765,319
E사	12,630,939	7,677,344
합 계	95,412,352	56,133,842

상기 매출은 전액 시스템사업부에서 발생하였습니다.

(2) 시장점유율

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

### (3) 시장의 특성

#### 가) 시스템 사업부

##### (1) Dispenser M/C

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

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

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

#### 나) 뉴메텍 사업부(종속회사)

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, 유체 등의 기초 학문과 기술의 공간 집적화를 MODULE화 한 첨단기술 산업으로써 관련기간 산업과 연계가 가능합니다.

### (4) 신규사업 등의 내용 및 전망

현재 회사의 주력매출인 반도체, LED, 스마트폰 제조용 기계 제조의 신규사업은 없습니다.

### (5) 조직도



## 2. 주주총회 목적사항별 기재사항

### □ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

당사는 스마트폰 제조용 설비매출 증가로 인하여 전기대비하여 매출액은16.7% 증가하였으며, 영업이익은 43.2% 증가하였습니다.

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

※아래의 제23기 연결 및 별도 재무제표는 외부감사인의 감사 및 정기주주총회 승인 과정에서 변경될 수 있습니다.

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

-연결재무제표-

#### 연 결 재 무 상 태 표

제 23(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기 말	제 22(전) 기 말
-----	-----	-------------	-------------

자산			
비유동자산		84,020,138,904	85,087,978,820
유형자산	5	80,134,067,397	79,860,811,052
무형자산	6	2,475,494,257	2,579,097,237
기타금융자산(비유동)	4,7,24,28,29	551,447,047	1,986,204,946
이연법인세자산	25	859,130,203	661,865,585
유동자산		148,502,517,296	113,658,332,330
현금및현금성자산	4,8,19,28,29	71,317,717,232	25,517,406,099
당기손익-공정가치측정금융자산	4,9,28,29	10,756,493,420	-
기타금융자산(유동)	4,7,24,28,29	21,529,376,270	1,519,671,960
매출채권	4,10,19,28,29	24,960,010,689	55,574,555,200
재고자산	11	19,061,493,600	28,593,864,083
선급금		349,849,213	559,670,326
선급비용		163,543,737	137,403,459
기타채권	4,28,29	364,033,135	1,755,761,203
자산총계	3	232,522,656,200	198,746,311,150
자본			
지배기업 소유주지분		206,761,771,888	165,526,896,299
자본금	1,12	5,500,000,000	4,730,101,500
자본잉여금	12	15,985,253,560	9,755,157,254
자기주식	12	(4,898,335,184)	(4,873,028,805)
기타포괄손익누계액	12	(1,787,699,125)	(1,877,178,727)
이익잉여금	12	191,962,552,637	157,791,845,077
비지배지분		829,346,107	544,621,190
자본총계	29	207,591,117,995	166,071,517,489
부채			
비유동부채		1,664,836,795	1,374,031,773
비유동리스부채	4,17,28,29	53,778,064	-
확정급여부채	14	755,546,166	775,074,782
장기매입채무및기타채무	4,5,15,28,29	855,512,565	598,956,991
유동부채		23,266,701,410	31,300,761,888
단기차입금	4,16,28,29	5,168,464,200	4,552,720,000
선수금		2,441,989,057	998,333,251
매입채무및기타채무	4,15,19,28,29	8,547,555,512	18,084,541,132
유동성장기부채	4,16,28,29	-	3,000,000,000
유동성리스부채	4,17,28,29	44,446,447	-
당기법인세부채		7,064,246,194	4,665,167,505
부채총계	3,29	24,931,538,205	32,674,793,661
자본과부채총계		232,522,656,200	198,746,311,150



별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매출액	3,20,24	179,775,053,145	153,993,869,645
매출원가	20,21,24	114,012,820,821	104,365,309,278
매출총이익		65,762,232,324	49,628,560,367
판매비와관리비	4,20,21	19,755,551,948	17,499,366,672
영업이익	3	46,006,680,376	32,129,193,695
영업외손익:			
기타수익	4,22,24	5,356,811,535	2,759,240,210
기타비용	4,22	(3,261,128,535)	(1,704,933,455)
금융수익	4,23	887,611,292	323,546,242
금융원가	4,23	(101,336,722)	(151,055,368)
영업외손익 합계		2,881,957,570	1,226,797,629
법인세비용차감전순이익	3	48,888,637,946	33,355,991,324
법인세비용	25	(11,487,804,162)	(7,937,036,437)
당기순이익		37,400,833,784	25,418,954,887
당기순이익의 귀속			
지배기업소유주지분		37,116,108,867	25,933,930,931
비지배지분		284,724,917	(514,976,044)
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목:			
해외사업장외화환산차이		89,479,602	117,997,763
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
확정급여채무의 재측정요소	14	(300,834,407)	(744,837,962)
기타포괄손익 합계		(211,354,805)	(626,840,199)
총포괄이익		37,189,478,979	24,792,114,688
총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분		36,904,754,062	25,307,090,732
비지배지분		284,724,917	(514,976,044)
지배기업소유주 주당손익:			
기본주당손익	26	3,720	2,904
희석주당손익	26	3,643	2,766

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

제 22(전) 기 2018년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주 지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자 본 잉 여 금	자 기 주 식	기타포괄 손익누계액	이 익 잉 여 금	합 계		
2018.01.01(전기초)	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	(2,025,796,580)	134,527,157,271	145,693,371,665	(81,419,291)	145,611,952,374
회계변경의 누적효과	-	-	-	30,620,090	(128,564,563)	(97,944,473)	-	(97,944,473)
수정후 기초자본	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	(1,995,176,490)	134,398,592,708	145,595,427,192	(81,419,291)	145,514,007,901
총포괄이익:								
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(744,837,962)	(744,837,962)	-	(744,837,962)
해외사업외화환산차이	-	-	-	117,997,763		117,997,763	-	117,997,763
당기순이익	-	-	-		25,933,930,931	25,933,930,931	(514,976,044)	25,418,954,887
총포괄이익	-	-	-	117,997,763	25,189,092,969	25,307,090,732	(514,976,044)	24,792,114,688
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(1,795,840,600)	(1,795,840,600)	-	(1,795,840,600)
자기주식의 취득	-	-	(2,575,789,500)			(2,575,789,500)	-	(2,575,789,500)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동	-	(1,003,991,525)				(1,003,991,525)	1,141,016,525	137,025,000
2018.12.31(전기말)	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
2019.01.01(당기초)	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
총포괄이익:								
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(300,834,407)	(300,834,407)	-	(300,834,407)
해외사업외화환산차이	-	-	-	89,479,602		89,479,602	-	89,479,602
당기순이익	-	-	-		37,116,108,867	37,116,108,867	284,724,917	37,400,833,784
총포괄이익	-	-	-	89,479,602	36,815,274,460	36,904,754,062	284,724,917	37,189,478,979
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:								
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)
2019.12.31(당기말)	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

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	76,216,560,543	8,955,336,121
당기순이익	37,400,833,784	25,418,954,887
비현금 조정	18,392,412,600	16,303,497,537
퇴직급여	3,149,089,740	1,087,530,119
감가상각비	2,149,423,825	1,934,206,917
대손상각비	(278,064,861)	235,417,288
재고자산평가손실(환입)	1,541,270,394	4,687,026,931
외화환산손실	370,371,769	260,208,843
기타의대손상각비(대손충당금환입)	-	180,000,000
유형자산처분손실	82,000	1,666,501
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	687,236,890	-
무형자산손상차손	-	536,625,245
무형자산상각비	239,024,645	377,182,911
유형자산처분이익	(10,908,091)	(40,897,639)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(59,145,525)	(206,400,112)
외화환산이익	(97,497,778)	(513,615,030)
금융수익(이자수익)	(887,611,292)	(323,546,242)
금융원가(이자비용)	101,336,722	151,055,368
법인세비용	11,487,804,162	7,937,036,437
운전자본 조정	28,967,629,793	(24,401,641,738)
매출채권	30,765,980,871	(21,324,437,882)
기타채권	1,395,717,033	(1,296,404,147)
선금금	209,858,606	(118,337,690)
선금비용	(25,375,646)	2,630,586
재고자산	8,096,014,633	(2,521,443,793)
매입채무	(8,078,529,412)	4,986,113,938
기타채무	(1,285,388,605)	9,994,078
선수금	1,443,655,806	(3,105,390,181)
확정급여부채	(3,554,303,493)	(1,034,366,647)
이자의 수취	829,190,543	391,140,801
이자의 지급	(172,166,493)	(197,112,628)
법인세의 납부	(9,201,339,684)	(8,559,502,738)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(32,177,081,675)	(429,381,551)
기타금융자산의 감소	1,639,000,000	441,181,290

당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	354,300,525	838,628,849
유형자산의 처분	10,909,102	169,654,545
기타금융자산의 취득	(20,155,170,000)	(109,876,628)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(11,738,885,310)	-
유형자산의 취득	(2,152,564,281)	(1,378,635,076)
무형자산의 취득	(134,671,711)	(390,334,531)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	1,823,430,593	(4,145,994,465)
단기차입금의 증가(감소)	419,709,800	104,618,850
신주인수권의 행사	6,999,994,806	-
장기예수금의 증가	129,742,224	105,021,094
유동성장기부채의 상환	(3,000,000,000)	(49,818,500)
장기예수금의 감소	-	(71,210,809)
종속기업 유상증자	-	137,025,000
리스부채의 지급	(56,142,958)	-
배당금의 지급	(2,644,566,900)	(1,795,840,600)
자기주식의 취득	(25,306,379)	(2,575,789,500)
IV. 환율의 변동	(62,598,328)	89,364,236
V. 현금의 증가(감소)( I + II + III + IV)	45,800,311,133	4,469,324,341
VI. 기초의 현금	25,517,406,099	21,048,081,758
VII. 기말의 현금	71,317,717,232	25,517,406,099

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

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

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

주식회사 프로텍과 그 종속기업

### 1. 연결기업의 개요

#### (1) 지배기업의 개요

주식회사 프로텍(이하 "지배기업")은 반도체장비 및 자동화공압부품의 제조를 목적으로 1997년 9월 1일 설립되었습니다. 지배기업은 2015년 12월에 본점을 경기도 안양시로 이전하였으며, 경기도 안양시 및 인천광역시 남동공단 등에 제조시설이 있습니다. 지배기업의 주식은 2001년 8월 7일자로 한국거래소(구:한국증권선물거래소)의 코스닥시장에 상장되었습니다. 당기말 현재 자본금은 5,500,000천원이며 지배기업의 최대주주는 대표이사 최승환 (31.13%)입니다.

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

(\*) (주)피앤엠은 당기 중 (주)프로텍에이엔이에서 상호를 변경하였습니다.

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

<당 기>

(단위 : 천원)

피투자기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
미나미(주)	6,559,495	5,476,741	5,077,111	(727,738)	(638,259)
(주)스트라토아이티	2,332,124	213,852	1,411,832	851,131	851,131
(주)피앤엠	3,769,622	372,873	-	31,789	31,789
(주)그로티	222,930	204,256	292,900	(196,929)	(196,929)
(주)프로텍엘앤에이치	554,561	6,614,616	-	(576,900)	(576,900)

<전 기>

(단위 : 천원)

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

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### (1) 재무제표 작성기준

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

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

## (2) 연결기준

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

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

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

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

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

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

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류



### (3) 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

#### (4) 공정가치 측정

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

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

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

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

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

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

채무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

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

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

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

#### (5) 외화환산

연결기업은 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

## (6) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

### 1) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

### 2) 변동대가

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

### 3) 유의적인 금융요소

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

### 4) 계약 잔액

#### · 계약자산

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

#### · 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 (10) 부분을 참조 합니다.

#### · 계약부채

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

## (7) 법인세

### 1) 당기법인세

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

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

### 2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

#### (8) 정부보조금

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

#### (9) 퇴직급여

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

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

## (10) 금융상품

### 1) 금융자산

#### · 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

#### · 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.



④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

#### · 금융자산의 제거

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

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

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

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

## 2) 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 연결기업은 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

### 3) 금융부채

· 최초인식 및 측정  
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

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

· 후속측정  
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

· 금융부채의 제거

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

4) 금융상품의 상계

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

(11) 전환사채

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

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

### (12) 신주인수권부사채

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

신주인수권의 행사시에는 행사된 부분에 해당하는 신주인수권대가를 주식발행초과금으로 대체합니다.

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

### (13) 자기주식

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

### (14) 유형자산

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

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
-----	--------

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

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

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

### (15) 무형자산

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

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

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

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

### 1) 연구개발비

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

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

### 2) 무형자산 회계정책

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

### (16) 재고자산

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

### (17) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다

. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

#### <영업권>

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

#### <무형자산>

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

#### (18) 현금및현금성자산

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

#### (19) 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를



이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다. 한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채를현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고해당 증가금액은 차입원가로 인식하고 있습니다.

## (20) 제·개정된 기준서의 적용

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

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

### 1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 연결기업은 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

## ① 리스의 정의

종전에 연결기업은 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 연결기업은 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 연결기업은 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 연결기업은 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 연결기업은 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 연결기업은 리스이용자에 해당하는 리스 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리할 것입니다.

## ② 리스이용자

연결기업은 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 연결기업은 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 연결기업은 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결기업은 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	건물	차량운반구	공구와기구	합계
당기말	17,245	29,055	48,011	94,311

연결기업은 리스부채를 재무상태표에서 별도로 표시합니다.

### 유의적인 회계정책

연결기업은 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결기업의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

### 경과 규정

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 연결기업의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식합니다(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정). 연결기업은 다른 모든 리스에 이 방법을 적용합니다. 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제1017호와 관련 해석서를 적용하였으며 재작성되지 않았습니다.

연결기업은 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용합니다.
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.

### ③ 리스제공자

연결기업이 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 연결기업이 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다. 연결기업은 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

### ④ 재무제표에 미치는 영향

#### 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 연결기업은 사용권자산 및 리스부채 등을 추가로 인식하였으며, 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다. 전환시점에 영향을 미치는 사용권자산과 리스부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2019년 1월 1일
사용권자산	109,487
리스부채	109,487

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 연결기업은 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 2.839%입니다.

#### 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 연결기업은 당기말 현재 사용권자산으로 94,311천원을 인식하였고, 리스부채로 98,225천원을 인식하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스에 관련하여 당사는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당사는 이 리스에 대하여 2019년 12월 31일로 종료되는 기간 동안 감가상각비 60,069천원, 이자비용 3,399천원을 인식하였습니다.

#### (21) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

##### 1) 비금융자산의 손상

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

## 2) 이연법인세자산

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

## 3) 퇴직급여제도

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

## 4) 개발비

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

### (22) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

#### 1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정기준서는 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.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## 2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정기준서는 '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.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

### 3. 영업부문

#### (1) 영업부문에 대한 일반정보

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

사업부문	재화 또는 용역	주요고객	매출액비율
시스템사업부	DISPENSER M/C	삼성전자, 앰코테크놀러지, 엘지전자, 스타츠칩팩코리아 등	95.61%
뉴메틱사업부	PNEUMATIC CYLINDER	코세스, 에스에프에이 등	4.39%
합 계			100.00%

#### (2) 부문별 매출액 및 당기손익

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	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

<전 기>

(단위 : 천원)

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

(3) 부문자산 및 부문부채

<당기말>

(단위 : 천원)

부 문	시스템부문	뉴메틱부문	합 계	연결조정	연결후금액
자 산	223,562,464	16,707,466	240,269,930	(7,747,274)	232,522,656
부 채	23,422,612	8,148,779	31,571,391	(6,639,853)	24,931,538

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(4) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지 역	당 기	전 기
한 국	61,846,859	75,005,980
중 국	41,631,224	30,191,133
기 타	76,296,970	48,796,757
합 계	179,775,053	153,993,870

(5) 주요 고객별 매출액

(단위 : 천원)

기 업	당 기	전 기
A사	32,918,705	10,860,380
B사	22,715,410	23,277,153
C사	14,489,319	5,553,646
D사	12,657,979	8,765,319
E사	12,630,939	7,677,344
합 계	95,412,352	56,133,842

상기 매출은 전액 시스템사업부에서 발생하였습니다.



#### 4. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 금융자산

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	71,317,717	-	71,317,717
기타금융자산(유동)	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
기타금융자산(비유동)	551,447	-	551,447
합 계	118,722,584	10,756,493	129,479,077

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(2) 금융부채

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융부채
단기차입금	5,168,464
매입채무및기타채무	8,547,556
유동성장기부채	-
유동성리스부채	44,446
비유동리스부채	53,778
장기매입채무및기타채무	855,513
합 계	14,669,757

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(3) 금융상품 범주별 손익

<당 기>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익(이자수익)	887,611	-	-	887,611
금융원가(이자비용)	-	-	(101,337)	(101,337)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손 익	-	59,146	-	59,146
당기손익-공정가치측정금융자산평가손 익	-	(687,237)	-	(687,237)
외화환산손익	(286,130)	-	13,256	(272,874)
대손상각비	278,065	-	-	278,065
합 계	879,546	(628,091)	(88,081)	163,374

<전 기>

(단위 : 천원)

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

5. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토 지	42,501,006	-	42,501,006
건 물	36,594,050	(4,165,617)	32,428,433
구축물	645,947	(269,147)	376,800
기계장치	3,041,350	(1,494,941)	1,546,409
차량운반구	288,859	(132,981)	155,878
공구와기구	2,550,327	(1,263,212)	1,287,115
비 품	2,721,611	(1,798,387)	923,224
기타유형자산	212,480	-	212,480
건설중인자산	608,411	-	608,411
사용권자산	141,132	(46,821)	94,311
합 계	89,305,173	(9,171,106)	80,134,067

<전기말>

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

구분	기 초	취득 및 자본적지출	처분액	감가상각비	기타증감(*)	외화환산차이	기 말
<b>&lt;당 기&gt;</b>							
토 지	42,291,885	62,963	-	-	69,300	76,858	42,501,006
건 물	33,246,371	90,219	-	(944,057)	-	35,900	32,428,433
구축물	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
비 품	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
합 계	79,860,811	2,202,792	(7,070)	(2,149,424)	111,431	115,527	80,134,067
<b>&lt;전 기&gt;</b>							
토지	41,975,679	218,288	-	-	-	97,918	42,291,885
건물	33,572,720	558,251	-	(932,452)	-	47,852	33,246,371
구축물	458,284	-	-	(43,804)	-	4,728	419,208
기계장치	1,969,237	-	(85,213)	(217,845)	-	-	1,666,179
차량운반구	59,914	24,017	-	(16,109)	-	-	67,822
공구와기구	1,012,929	260,745	(40,118)	(309,825)	-	678	924,409
비품	1,140,437	317,334	(5,092)	(414,172)	-	-	1,038,507
기타유형자산	206,430	-	-	-	-	-	206,430
합 계	80,395,630	1,378,635	(130,423)	(1,934,207)	-	151,176	79,860,811

(\*) 사용권자산의 기타증감액은 기업회계기준서 제1116호(리스)의 최초적용일(2019년 1월 1일)에 인식된 것임.

### (3) 정부보조금

연결기업은 정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하며, 정부보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 당기 중 자산 취득에 사용된 정부보조금은 없으며, 감가상각비 등과 상계한금액은 97,309천원(전기 : 231,977천원)입니다<주석 6 참조>.

연결기업은 당기말 현재 상기 자산취득에 사용된 정부보조금 이외에 상환의무가 있는 정부 보조금 441,595천원(전기말:311,852천원)을 예수금(장기기타채무)으로 계상하고 있습니다.

(4) 보험가입자산

보고기간종료일 현재 연결기업이 보험에 가입한 자산의 부보금액은 53,438,440천원(전기 :54,063,620천원)입니다.

6. 무형자산

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

(단위 : 천원)

과 목	기 초	증 가	상 각	손상차손	환율차이	기 말
<b>&lt;당 기&gt;</b>						
산업재산권	616,091	124,904	(96,510)	-	-	644,485
영업권	203,295	-	-	-	-	203,295
소프트웨어	184,254	9,768	(61,112)	-	749	133,659
개 발 비	416,993	-	(178,711)	-	-	238,282
정부보조금	(227,054)	-	97,309	-	-	(129,745)
회원권	1,385,519	-	-	-	-	1,385,519
합 계	2,579,098	134,672	(239,024)	-	749	2,475,495
<b>&lt;전 기&gt;</b>						
산업재산권	597,923	107,468	(89,300)	-	-	616,091
영업권	739,920	-	-	(536,625)	-	203,295
소프트웨어	131,201	123,316	(70,573)	-	310	184,254
개 발 비	866,280	-	(449,287)	-	-	416,993
정부보조금	(459,031)	-	231,977	-	-	(227,054)
회원권	1,225,968	159,551	-	-	-	1,385,519
합 계	3,102,261	390,335	(377,183)	(536,625)	310	2,579,098

연결기업의 개발비는 LED Encapsulation 장비 및 통합 개발 등을 위하여 지출된 금액입니다. 상기 개발비 이외에 당기 및 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 10,038,929천원 및 8,771,982천원입니다.

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단·장기금융상품	21,018,811	279,000	1,018,811	1,707,000
단·장기대여금	451,000	85,000	500,000	100,000
미수수익	59,565	-	861	-
보증금	-	187,447	-	179,205
합 계	21,529,376	551,447	1,519,672	1,986,205

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	6,166	3,232
단기예금	71,311,551	25,514,174
합 계	71,317,717	25,517,406

9. 공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
상장지분증권	11,443,730	10,756,493	10,756,493	-
합 계	11,443,730	10,756,493	10,756,493	-

10. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	26,229,268	57,121,877
대손충당금	(1,269,257)	(1,547,322)
미수금	380,033	1,771,761
대손충당금	(16,000)	(16,000)
합 계	25,324,044	57,330,316

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,563,322	1,327,994
대손상각비	(278,065)	235,416
제각	-	(90)
기말금액	1,285,257	1,563,322



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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
6개월 미만	24,971,466	57,677,744
6개월 이상 1년 미만	517,319	108,062
1년 이상 3년 미만	446,836	435,166
3년 이상 또는 부도	673,680	672,666
합계	26,609,301	58,893,638

## 11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	1,027,140	(1,003,565)	23,575	2,809,990	(744,686)	2,065,304
제품	9,330,836	(760,381)	8,570,455	8,651,462	(367,385)	8,284,077
원재료	6,073,905	(2,104,784)	3,969,121	5,155,838	(2,093,215)	3,062,623
재공품	9,284,235	(2,785,893)	6,498,342	17,078,358	(1,896,498)	15,181,860
합계	25,716,116	(6,654,623)	19,061,493	33,695,648	(5,101,784)	28,593,864

## 12. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 20,000,000주, 1주당 금액은 500원이며 발행할 주식은 기명식 보통주식입니다. 지배기업의 당기말 현재 자본금은 5,500,000천원(11,000,000주)(전기말:4,730,102천원(9,460,203주))입니다.

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

(단위 : 천원)

일 자	적 요	발행주식수	자본금	주식발행초과금	신주인수권대가
전기초 및 당기초		9,460,203주	4,730,102	10,074,197	684,951
2019.06.10	신주인수권의 행사	858,158주	429,079	7,255,867	(684,951)
2019.07.08	무상증자	681,639주	340,819	(340,819)	-
당기말		11,000,000주	5,500,000	16,989,245	-

(3) 자기주식

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

구 분	당 기		전 기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	644,980주	4,873,029천원	481,000주	2,297,240천원
취득 및 처분	1,383주	25,306천원	163,980주	2,575,789천원
기 말	646,363주	4,898,335천원	644,980주	4,873,029천원

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업장외화환산차이	(1,787,699)	(1,877,179)

(5) 배당금

1) 당기 및 전기 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전기 최종배당:주당 300원(전전기:주당 200원)	2,644,567	1,795,841

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

구분	당기	전기
배당받을 주식수	10,353,637주	8,815,223주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	80.0%	60.0%
배당액	4,141,455천원	2,644,567천원

배당받을 보통주식수는 자기주식 보유분을 차감한 주식수입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	1,628,704	1,364,247
임의적립금	83,839	83,839
미처분이익잉여금	190,250,010	156,343,759
합계	191,962,553	157,791,845

### 13. 신주인수권부사채

연결기업은 신주인수권부사채권자의 조기상환 청구 요청에 따라 2015년 7월 27일자로 2013년에 발행한 신주인수권부사채 100억원 전액을 상환하였으며, 이로 인하여 당기말 및 전기말 현재 신주인수권부사채 잔액은 없습니다. 한편, 조기상환된 신주인수권부사채는 분리형이므로 신주인수권은 행사기간동안 행사가능한 바, 전기 이전에 3,000,000천원에 해당하는 신주인수권이 행사가격 8,157원에 행사되어 367,782주의 보통주식이 발행되었으며, 당기 중 7,000,000천원에 해당하는 신주인수권이 행사가격 8,157원에 행사되어 858,158주의 보통주식이 발행되었는 바, 이로 인하여 당기말 현재 잔여 신주인수권은 없습니다.

#### 14. 퇴직급여

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

(1) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	775,075	(233,009)
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	3,101,255	1,064,820
- 순이자비용	59,993	36,109
소 계	3,161,248	1,100,929
퇴직급여지급액	(57,009)	(42,168)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	244,477	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	131,547	345,146
- 경험조정	9,661	609,774
소 계	385,685	954,920
기여금 납입액	(3,509,453)	(1,005,597)
기 말	755,546	775,075

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	8,731,357	6,935,002
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	3,101,255	1,064,820
- 이자비용	233,349	222,490
소 계	3,334,604	1,287,310
퇴직급여지급액	(225,562)	(302,547)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	244,477	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	131,547	345,146
- 경험조정	10,560	466,446
소 계	386,584	811,592
기 말	12,226,983	8,731,357

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	7,956,282	7,168,011
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	173,356	186,381
소 계	173,356	186,381
퇴직급여지급액	(168,553)	(260,379)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 경험조정	899	(143,328)
소 계	899	(143,328)
기여금 납입액	3,509,453	1,005,597
기 말	11,471,437	7,956,282

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 174,255천원(전기: 43,053천원)이었습니다.

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

구분	당기말	전기말
기대임금상승율	5.00%	5.00%
할인율	2.23%	2.47%
사외적립자산의 기대수익률	2.23%	2.47%

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

(단위 : 천원)

구분	1% 증가	1% 감소
할인율	(715,387)	818,072
미래임금상승률	798,579	(695,528)

#### 15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,683,894	-	10,730,277	-
미지급금	4,836,838	-	6,504,571	-
예수금	244,281	441,595	284,923	311,852
미지급비용	782,542	363,918	564,770	237,105
임대보증금	-	50,000	-	50,000
합계	8,547,555	855,513	18,084,541	598,957

## 16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

상기 장기차입금은 만기도래일에 전액 상환되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	KEB하나은행	-	-	500,000
운영자금	KEB하나은행	3M LIBOR+1.7	5,168,464	4,052,720
합 계			5,168,464	4,552,720

## 17. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	44,446	53,778	-	-



(2) 당기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기
1년 이내	46,580
1년 초과 5년 이내	56,467
5년 초과	-
합계	103,047

18. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	이익잉여금 처분	환율변동 외	당기말
단기차입금	4,552,720	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
미지급배당금	-	(2,644,567)	2,644,567	-	-
합계	7,864,572	(5,151,258)	2,644,567	350,401	5,708,282

<전 기>

(단위 : 천원)

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

19. 외화자산·부채

보고기간종료일 현재 외화자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액
외화자산						
현금및현금성자산	USD	10,181,014.36	11,787,578	USD	18,253,185.10	20,408,886
	JPY	831,050.00	8,838	JPY	6,778,571.00	68,679
	CNY	30,894,785.53	5,129,770	CNY	-	-
매출채권	USD	10,889,918.55	12,580,033	USD	41,788,820.40	46,724,080
자산 계	USD	21,070,932.91	24,367,611	USD	60,042,005.50	67,132,966
	JPY	831,050.00	8,838	JPY	6,778,571.00	68,679
	CNY	30,894,785.53	5,129,770	CNY	-	-
외화부채						
매입채무	JPY	30,000.00	319	JPY	-	-
미지급금	USD	1,590,407.23	1,841,373	USD	3,893,651.63	4,353,492
부채 계	USD	1,590,407.23	1,841,692	USD	3,893,651.63	4,353,492
	JPY	30,000.00	319	JPY	-	-

## 20. 영업이익

### (1) 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출	3,399,049	1,520,638
제품매출	176,376,004	152,473,231
합계	179,775,053	153,993,869

### (2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	3,020,644	1,856,766
제품매출원가	110,992,177	102,508,543
합계	114,012,821	104,365,309

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	6,383,391	4,739,684
퇴직급여	2,118,269	227,133
복리후생비	436,055	382,168
여비교통비	666,562	713,585
접대비	485,891	562,488
통신비	101,441	97,784
수도광열비	62,964	59,887
전력비	75,270	67,407
세금과공과금	967,638	464,911
감가상각비	625,706	470,154
지급임차료	82,249	118,966
수선비	140	720
보험료	69,581	93,097
차량유지비	31,249	35,263
경상연구개발비	440,265	1,251,299
운반비	387,638	438,029
교육훈련비	2,793	3,735
도서인쇄비	14,388	18,196
포장비	457,099	265,187
사무용품비	12,488	12,026
소모품비	234,055	204,153
지급수수료	4,851,516	5,219,894
광고선전비	324,136	256,892
대손상각비	(278,065)	235,417
수출제비용	200,269	272,158
무형자산상각비	100,095	91,935
A/S비	902,469	1,197,199
합계	19,755,552	17,499,367

21. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 구분 내역은 다음과같습니  
다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료의 사용액	55,098,249	54,875,012
외주가공비	27,103,549	25,888,488
제품 및 재공품의 변동	8,397,140	2,350,584
종업원급여	23,208,559	18,221,909
감가상각 및 기타상각비	2,388,448	2,311,390
종업원급여 외 연구개발비	3,713,773	3,812,569
기타의 비용	13,858,654	14,404,723
합 계	133,768,372	121,864,675

## 22. 기타수익 및 기타비용

### 1) 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	4,856,420	1,703,093
외화환산이익	97,498	513,615
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	59,146	206,400
유형자산처분이익	10,908	40,898
수입임대료	67,727	60,000
잡이익	265,113	235,234
합계	5,356,812	2,759,240

### (2) 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	2,201,300	651,158
외화환산손실	370,372	260,209
기타의대손상각비	-	180,000
유형자산처분손실	82	1,667
재고자산처분손실	-	3,637
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	687,237	-
무형자산손상차손	-	536,625
잡손실	2,138	71,638
합계	3,261,129	1,704,934

### 23. 금융손익

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

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
금융기관예치금	861,655	297,989
단·장기대여금	25,956	25,557
합 계	887,611	323,546

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

(단위 : 천원)

발생원천 금융부채	당 기	전 기
금융기관차입금등	98,798	151,055
리스부채	2,539	-
합 계	101,337	151,055

### 24. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 종업원 주택자금 및 생활안정자금으로 단기대여금 251,000천원(전기:200,000천원)과, 장기대여금 85,000천원(전기:100,000천원)을 대여하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

분 류	당 기	전 기
급 여	2,248,506	1,151,616
퇴직급여	1,915,475	465,939
합 계	4,163,981	1,617,555

연결기업의 주요경영진에는 등기 임원인 이사 및 감사가 포함되었습니다.

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

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	계정과목	당 기	전 기
(주)엘파텍	기타특수관계자	매 입	13,687,044	11,891,414
		매 출	254,970	549,890
		수입임대료	60,000	60,000

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

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	당기말		전기말	
		채 권	채 무	채 권	채 무
(주)엘파텍	기타특수관계자	9,847	81,428	52,861	1,435,437

## 25. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세부담액	11,600,218	7,761,021
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(197,265)	(34,067)
자본에 직접 반영된 법인세비용	84,851	210,082
손익에 반영된 법인세비용	11,487,804	7,937,036



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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여채무의 재측정요소	84,851	210,082

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	48,888,638	33,355,991
적용세율에 따른 법인세	10,366,219	6,811,288
조정사항		
- 비공제비용	156,438	175,445
- 세액공제 및 감면	(945,424)	(1,512,419)
- 기타	1,910,572	2,462,722
법인세비용	11,487,804	7,937,036
유효세율	23.50%	23.79%

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

<당 기>

(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
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)
업무용승용차상각	776	2,119	-	2,895
미확정수당	139,184	43,583	-	182,767
기타	2,229	1,621	-	3,850
합 계	661,866	112,412	84,851	859,129

<전 기>

(단위 : 천원)

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

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

## 26. 주당손익

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

### (1) 기본주당순이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
지배기업소유지분 당기순이익	37,116,109천원	25,933,931천원
가중평균유통보통주식수	9,978,284주	8,929,241주
기본주당순이익	3,720원	2,904원

① 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초보통유통주식수	8,815,223	8,979,203
무상증자	681,639	-
자기주식의 취득	(557)	(49,962)
신주인수권의 행사	481,979	-
가중평균유통보통주식수	9,978,284	8,929,241

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
희석당기순이익	37,116,109천원	25,933,931천원
총 주식수:		
가중평균유통보통주식수	9,978,284주	8,929,241주
가중평균유통잠재적보통주식수	210,702주	447,941주
합계	10,188,986주	9,377,182주
희석주당이익	3,643원	2,766원

① 당기 및 전기의 희석순이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
보통주순이익	37,116,109천원	25,933,931천원
희석성장잠재적보통주 관련비용	-	-
희석순이익	37,116,109천원	25,933,931천원

② 가중평균유통잠재적보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
가중평균유통보통주식수	9,978,284	8,929,241
희석성장잠재적보통주:		
- 신주인수권	210,702	447,941
가중평균유통/잠재적보통주식수	10,188,986	9,377,182

27. 지급보증 내역

연결기업은 당기말 현재 (주)수동자연마을의 기업은행 차입금과 관련하여 2,160,000천원의 지급보증을 제공하고 있으며, 서울보증보험 등으로부터 이행하자 등과 관련하여 1,434,506천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

## 28. 금융상품의 공정가치

### (1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	71,317,717	71,317,717	25,517,406	25,517,406
- 기타금융자산(유동)	21,529,376	21,529,376	1,519,672	1,519,672
- 매출채권	24,960,011	24,960,011	55,574,555	55,574,555
- 기타채권	364,033	364,033	1,755,761	1,755,761
- 기타금융자산(비유동)	551,447	551,447	1,986,205	1,986,205
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	118,722,584	118,722,584	86,353,599	86,353,599
공정가치로 인식된 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	10,756,493	10,756,493	-	-
금융자산 합계	129,479,077	129,479,077	86,353,599	86,353,599
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 단기차입금	5,168,464	5,168,464	4,552,720	4,552,720
- 매입채무및기타채무	8,547,556	8,547,556	18,084,541	18,084,541
- 유동성장기부채	-	-	3,000,000	3,000,000
- 유동성리스부채	44,446	44,446	-	-
- 비유동리스부채	53,778	53,778	-	-
- 장기매입채무및기타채무	855,513	855,513	598,957	598,957
금융부채 합계	14,669,757	14,669,757	26,236,218	26,236,218

(2) 공정가치 서열체계

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

수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시된 자산 및 부채의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
금융자산:				
공정가치로 측정된 자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	10,756,493	10,756,493	-	-
공정가치가 공시된 자산				
- 현금및현금성자산	71,317,717	6,166	71,311,551	-
- 기타금융자산(유동)	21,529,376	-	21,018,811	510,566
- 매출채권	24,960,011	-	-	24,960,011
- 기타채권	364,033	-	-	364,033
- 기타금융자산(비유동)	551,447	-	279,000	272,447
금융자산 합계	129,479,077	10,762,659	92,609,362	26,107,057
금융부채:				
공정가치가 공시된 부채				
- 단기차입금	5,168,464	-	5,168,464	-
- 매입채무및기타채무	8,547,556	-	-	8,547,556
- 유동성리스부채	44,446	-	-	44,446
- 비유동리스부채	53,778	-	-	53,778
- 장기매입채무및기타채무	855,513	-	-	855,513
금융부채 합계	14,669,757	-	5,168,464	9,501,293

## 29. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동에서 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

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

### (1) 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

#### 1) 이자율위험

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	고 정 금 리	변 동 금 리	고 정 금 리	변 동 금 리
단기차입금	-	5,168,464	-	7,552,720

당기말 현재 변동금리 차입금의 이자율이 0.5% 증가 및 감소할 경우 당기 세전순익 변동금액은 25,842천원입니다.

## 2) 환율위험

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,252,624	(2,252,624)	6,277,947	(6,277,947)
JPY	852	(852)	6,868	(6,868)
CNY	512,977	(512,977)	-	-
합 계	2,766,453	(2,766,453)	6,284,815	(6,284,815)

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

## 3) 지분상품 가격변동 위험

연결기업이 보유한 지분상품중 상장주식은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 시장성 지분상품 공정가치 노출액은 10,756,493천원입니다. 동 상장주식의 시장가격이 10% 변동하는 경우 연결기업의 자본에 세후 839,006천원의 효과가 발생합니다.



## (2) 신용위험

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

### 1) 매출채권및기타채권

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

### 2) 기타의 자산

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

### 3) 신용위험의 최대노출액

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	71,317,717	25,517,406
기타금융자산(유동)	21,529,376	1,519,672
매출채권	24,960,011	55,574,555
기타채권	364,033	1,755,761
기타금융자산(비유동)	551,447	1,986,205
금융보증계약	8,221,779	7,521,946
합계	126,944,363	93,875,545

### 4) 금융자산 연령분석

금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	71,317,717	71,317,717	-	-	-	-	-
기타금융자산(유동)	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	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	551,447	551,447	-	-	-	-	-
합계	118,722,584	112,498,866	5,282,239	431,150	7,185	413,856	89,288

<전기말>

(단위: 천원)

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

(3) 유동성위험

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

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

당기말 현재 연결기업의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합계
단기차입금	-	-	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

(4) 자본관리

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

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

연결기업의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계 (A)	24,931,538	32,674,794
자본총계 (B)	207,591,118	166,071,517
부채비율 (A / B)	12.01%	19.68%

-별도재무제표-

재 무 상 태 표

제 23(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기 말	제 22(전) 기 말
자산			
비유동자산		88,670,103,643	88,521,231,528
종속기업투자	4	4,098,000,000	4,917,080,000
유형자산	6	77,301,724,675	77,060,550,642
무형자산	7	2,162,672,579	2,244,305,094
기타금융자산(비유동)	5,8,25,30,31	449,622,350	384,452,350
이연법인세자산	26	4,658,084,039	3,914,843,442
유동자산		138,161,094,801	107,072,271,361
현금및현금성자산	5,9,17,30,31	66,784,267,776	23,892,459,356
당기손익-공정가치측정금융자산	5,10,30,31	10,756,493,420	-
기타금융자산(유동)	5,8,25,30,31	20,359,871,785	300,332,047
매출채권	5,11,17,25,30,31	22,333,179,494	54,007,446,638
재고자산	12	17,194,117,994	26,554,013,150
선금금		274,837,973	554,436,797
선금비용		134,332,993	113,833,802
기타채권	5,11,25,30,31	323,993,366	1,649,749,571

자산총계	3	226,831,198,444	195,593,502,889
자본			
자본금	1,13	5,500,000,000	4,730,101,500
자본잉여금	13	16,989,245,085	10,759,148,779
자기주식	13	(4,898,335,184)	(4,873,028,805)
이익잉여금	13	190,551,236,320	157,679,172,915
자본총계	31	208,142,146,221	168,295,394,389
부채			
비유동부채		1,635,126,953	1,384,031,773
비유동리스부채	5,19,30,31	14,068,222	-
확정급여부채	15	755,546,166	775,074,782
장기매입채무및기타채무	5,7,16,25,30,31	865,512,565	608,956,991
유동부채		17,053,925,270	25,914,076,727
유동성장기부채	5,18,30,31	-	3,000,000,000
유동성리스부채	5,19,30,31	29,772,060	-
선수금		2,386,349,057	997,103,395
매입채무및기타채무	5,16,17,25,30,31	7,696,786,641	17,257,813,984
당기법인세부채		6,941,017,512	4,659,159,348
부채총계	3,31	18,689,052,223	27,298,108,500
자본과부채총계		226,831,198,444	195,593,502,889

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

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

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매출액	3,21,25	175,007,967,288	150,087,378,237
매출원가	21,22,25	112,643,721,088	98,403,875,089
매출총이익		62,364,246,200	51,683,503,148
판매비와관리비	5,21,22	16,149,539,557	12,892,635,548
영업이익		46,214,706,643	38,790,867,600
영업외손익:			
기타수익	5,23,25	5,346,524,689	2,798,516,113
기타비용	5,23	(5,749,417,970)	(10,764,913,169)
금융수익	5,24,25	838,177,459	273,305,654
금융비용	5,24	(20,408,979)	(64,352,843)
영업외손익 합계		414,875,199	(7,757,444,245)
법인세비용차감전순이익		46,629,581,842	31,033,423,355
법인세비용	26	(10,812,117,130)	(5,930,114,395)
당기순이익	3	35,817,464,712	25,103,308,960
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
확정급여채무의 재측정요소	15	(385,685,137)	(954,920,464)
법인세효과	26	84,850,730	210,082,502
법인세효과차감후 금액		(300,834,407)	(744,837,962)
기타포괄손익 합계		(300,834,407)	(744,837,962)
총포괄이익		35,516,630,305	24,358,470,998
주당손익:			
기본주당손익	27	3,590	2,811
희석주당손익	27	3,515	2,677

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

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

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 기 주 식	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	(30,620,090)	135,245,107,080	148,406,497,964
회계정책변경누적효과	-	-	-	30,620,090	(128,564,563)	(97,944,473)
수정후 기초자본	4,730,101,500	10,759,148,779	(2,297,239,305)	-	135,116,542,517	148,308,553,491
연차배당	-	-	-	-	(1,795,840,600)	(1,795,840,600)
자기주식의 취득	-	-	(2,575,789,500)	-	-	(2,575,789,500)
총포괄이익:						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(744,837,962)	(744,837,962)
당기순이익	-	-	-	-	25,103,308,960	25,103,308,960
총포괄이익	-	-	-	-	24,358,470,998	24,358,470,998
2018.12.31(전기말)	4,730,101,500	10,759,148,779	(4,873,028,805)	-	157,679,172,915	168,295,394,389
2019.01.01(당기초)	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)
총포괄이익:						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(300,834,407)	(300,834,407)
당기순이익	-	-	-	-	35,817,464,712	35,817,464,712
총포괄이익	-	-	-	-	35,516,630,305	35,516,630,305
2019.12.31(당기말)	5,500,000,000	16,989,245,085	(4,898,335,184)	-	190,551,236,320	208,142,146,221

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	76,823,858,733	11,352,217,545
당기순이익	35,817,464,712	25,103,308,960
비현금 조정	19,863,307,697	18,746,157,993
퇴직급여	3,149,089,740	1,070,174,922
감가상각비	1,865,936,067	1,680,771,502
대손상각비	(284,340,361)	124,886,886
재고자산평가손실(환입)	1,541,270,394	496,454,967
외화환산손실	370,371,769	260,208,843
기타의대손상각비	670,000,000	5,376,244,807
유형자산처분손실	82,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	687,236,890	-
종속기업투자손상차손	1,819,080,000	4,420,840,693
무형자산상각비	216,304,226	355,097,263
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(59,145,525)	(206,400,112)
유형자산처분이익	(10,908,091)	(39,668,332)
외화환산이익	(96,018,062)	(513,615,030)
금융수익(이자수익)	(838,177,459)	(273,305,654)
금융원가(이자비용)	20,408,979	64,352,843
법인세비용	10,812,117,130	5,930,114,395
운전자본 조정	29,573,695,455	(24,329,582,550)
매출채권	31,756,041,707	(20,933,293,020)
기타채권	1,325,756,205	(1,392,996,273)
선금금	279,598,824	(245,908,990)
선금비용	(20,499,191)	(1,793,734)
재고자산	7,818,624,762	(2,114,758,517)
매입채무	(7,594,887,983)	4,929,446,788
기타채무	(1,825,881,038)	(518,507,323)
선수금	1,389,245,662	(3,034,760,031)
확정급여부채	(3,554,303,493)	(1,017,011,450)
이자의 수취	778,637,721	339,245,349
이자의 지급	(20,598,019)	(66,136,403)
법인세의 납부	(9,188,648,833)	(8,440,775,804)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(35,270,843,553)	(2,771,302,824)
기타금융자산의 감소	115,000,000	319,340,000



당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	354,300,525	838,628,849
유형자산의 처분	10,909,091	165,000,000
기타금융자산의 취득	(20,850,170,000)	(2,404,340,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(11,738,885,310)	-
종속기업투자주식의 취득	(1,000,000,000)	(48,000,000)
유형자산의 취득	(2,027,326,148)	(1,371,264,033)
무형자산의 취득	(134,671,711)	(369,634,940)
합병으로 인한 현금의 증가	-	98,967,300
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	1,423,837,081	(4,387,819,815)
신주인수권의 행사	6,999,994,806	-
장기예수금의 증가	129,742,224	105,021,094
유동성장기부채의 상환	(3,000,000,000)	-
리스부채의 지급	(36,026,670)	-
장기예수금의 감소	-	(71,210,809)
임대보증금의 감소	-	(50,000,000)
배당금의 지급	(2,644,566,900)	(1,795,840,600)
자기주식의 취득	(25,306,379)	(2,575,789,500)
IV. 환율변동효과	(85,043,841)	68,153,496
V. 현금의 증가(감소)	42,891,808,420	4,261,248,402
VI. 기초의 현금	23,892,459,356	19,631,210,954
VII. 기말의 현금	66,784,267,776	23,892,459,356

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

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

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

주식회사 프로텍

### 1. 회사의 개요

주식회사 프로텍(이하 "당사")은 반도체장비 및 자동화공압부품의 제조를 목적으로 1997년 9월 1일 설립되었습니다. 당사는 2015년 12월에 본점을 경기도 안양시로 이전하였으며, 경기도 안양시 및 인천광역시 남동공단 등에 제조시설이 있습니다. 당사의 주식은 2001년 8월 7일자로 한국거래소의 코스닥시장에 상장되었습니다. 한편, 당기말 현재 자본금은 5,500,000천원이며 당사의 최대주주는 대표이사 최승환(31.13%)입니다.

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 준거기준 및 작성기준

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

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

## (2) 종속기업투자

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

## (3) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

## (4) 공정가치 측정

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

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

당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

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

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

## (5) 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이

나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

#### (6) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

##### 1) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

## 2) 변동대가

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

## 3) 유의적인 금융요소

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

## 4) 계약 잔액

### · 계약자산

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

### · 매출채권

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

### · 계약부채

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

## (7) 법인세

### 1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 당기손익에 반영되지

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

## 2) 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

## (8) 정부보조금

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

## (9) 퇴직급여

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

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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



## (10) 주당손익

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

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

## (11) 금융상품

### 1) 금융자산

#### · 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

#### · 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단

에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

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

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

#### · 금융자산의 제거

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

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

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

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

#### 2) 금융자산의 손상

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할

것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

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

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

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

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

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사는 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

### 3) 금융부채

#### · 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

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

· 후속측정  
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

· 금융부채의 제거

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

4) 금융상품의 상계

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

(12) 전환사채

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분

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

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

### (13) 신주인수권부사채

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

신주인수권의 행사시에는 행사된 부분에 해당하는 신주인수권대가를 주식발행초과금으로 대체합니다.

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

### (14) 자기주식

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

### (15) 유형자산

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

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

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

#### (16) 차입원가

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

#### (17) 무형자산

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

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

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

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

#### 1) 연구개발비

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

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



당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

#### (18) 재고자산

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

#### (19) 현금및현금성자산

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

#### (20) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개 시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

#### <무형자산>

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

## (21) 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다. 한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 차입원가로 인식하고 있습니다.

## (22) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2019년에 최초로 적용되지만, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

### 1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

#### ① 리스의 정의

종전에 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 당사는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제

2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 리스이용자에 해당하는 리스 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리할 것입니다.

## ② 리스이용자

당사는 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 당사는 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
당기말	13,060	29,055	42,115

당사는 리스부채를 재무상태표에서 별도로 표시합니다.

#### 유의적인 회계정책

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

#### 경과 규정

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 당사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식합니다(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정). 당사는 다른 모든 리스에 이 방법을 적용합니다. 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제1017호와 관련 해석서를 적용하였으며 재작성되지 않았습니다.

당사는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용합니다.
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.

### ③ 리스제공자

당사가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 당사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다. 당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

### ④ 재무제표에 미치는 영향

#### 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 당사는 사용권자산 및 리스부채 등을 추가로 인식하였으며, 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다. 전환시점에 영향을 미치는 사용권자산과 리스부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2019년 1월 1일
사용권자산	36,626
리스부채	36,626

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 2019년 1월 1일의 증분 차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 2.839%입니다.

#### 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 당사는 당기말 현재 사용권자산으로 42,115천원을 인식하였고, 리스부채로 43,840천원을 인식하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스에 관련하여 당사는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당사는 이 리스에 대하여 2019년 12월 31일로 종료되는 기간 동안 감가상각비 37,752천원, 이자비용 1,536천원을 인식하였습니다.

### (23) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

#### 1) 비금융자산의 손상

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

## 2) 이연법인세자산

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

## 3) 퇴직급여제도

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

## 4) 개발비

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

### (24) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

#### 1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정기준서는 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.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## 2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정기준서는 '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.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.



### 3. 영업부문

#### (1) 영업부문에 대한 일반정보

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

사업부문	재화 또는 용역	주요고객	매출액비율
시스템사업부	DISPENSER M/C	삼성전자, 엠코테크놀러지, 엘지전자, 스탠츠허프코리아 등	95.66%
뉴메틱사업부	PNEUMATIC CYLINDER	코세스, 에스에프에이 등	4.34%
합 계			100.00%

#### (2) 부문별 매출액 및 당기순익

(단위 : 천원)

부 문	당 기		전 기	
	매출액	당기순익	매출액	당기순익
시스템부문	167,414,479	35,032,303	142,054,765	23,637,062
뉴메틱부문	7,593,488	785,162	8,032,613	1,466,247
합 계	175,007,967	35,817,465	150,087,378	25,103,309

#### (3) 부문자산 및 부문부채

(단위 : 천원)

부 문	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
시스템부문	214,670,845	17,732,018	183,110,465	26,360,990
뉴메틱부문	12,160,353	957,034	12,483,037	937,119
합 계	226,831,198	18,689,052	195,593,502	27,298,109

(4) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
한국	61,033,118	74,923,710
중국	40,907,524	29,247,442
기타	73,067,325	45,916,226
합계	175,007,967	150,087,378

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

(단위 : 천원)

기업	당기	전기
A사	32,918,705	10,860,380
B사	22,715,410	23,277,153
C사	14,489,319	5,553,646
D사	12,657,979	8,765,319
E사	12,630,939	7,677,344
합계	95,412,352	56,133,842

상기 매출은 전액 시스템사업부에서 발생하였습니다.

#### 4. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	주요업종	지분율	당기말	전기말
미나미(주)	일본	스크린 프린터 제조업	100.00%	-	1,819,080
(주)스트라토아이티	한국	소프트웨어 개발업	52.38%	550,000	550,000
(주)피앤엠(*)	한국	항공우주부품 제조업	100.00%	3,500,000	2,500,000
(주)그로티	한국	교육용컨텐츠개발 및 판매업	47.91%	48,000	48,000
(주)프로텍엘앤에이치	한국	산업용전자기기 개발 및 제조업	96.88%	-	-
합 계				4,098,000	4,917,080

(\*) (주)피앤엠은 당기중 (주)프로텍에이엔에서 (주)피앤엠으로 상호를 변경하였습니다.

(2) 종속기업투자의 당기 및 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	4,917,080	6,330,118
취 득	1,000,000	3,048,000
합 병	-	(40,197)
손상차손	(1,819,080)	(4,420,841)
기말장부금액	4,098,000	4,917,080

## 5. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

### (1) 금융자산

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	66,784,268	-	66,784,268
기타금융자산(유동)	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
기타금융자산(비유동)	449,622	-	449,622
합 계	110,250,934	10,756,493	121,007,427

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(2) 금융부채

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	7,696,787
유동성리스부채	29,772
비유동리스부채	14,068
장기매입채무및기타채무	865,513
합 계	8,606,140

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(3) 금융상품 범주별 손익

<당 기>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융 자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익(이자수익)	838,177	-	-	838,177
금융비용(이자비용)	-	-	(20,409)	(20,409)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(687,237)	-	(687,237)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	59,146	-	59,146
외화환산손익	(287,610)	-	13,256	(274,354)
대손상각비	284,340	-	-	284,340
기타의대손상각비	(670,000)	-	-	(670,000)
합 계	164,907	(628,091)	(7,153)	(470,337)

<전 기>

(단위 : 천원)

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

6. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토 지	40,875,707	-	40,875,707
건 물	35,489,658	(3,756,985)	31,732,673
구축물	433,253	(93,871)	339,382
기계장치	2,607,803	(1,164,288)	1,443,515
차량운반구	188,724	(51,551)	137,173
공구와기구	2,180,494	(1,025,012)	1,155,482
비 품	2,216,845	(1,462,058)	754,787
기타유형자산	212,480	-	212,480
건설중인자산	608,411	-	608,411
사용권자산	66,744	(24,629)	42,115
합 계	84,880,119	(7,578,394)	77,301,725

<전기말>

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	기말
<b>&lt;당기&gt;</b>						
토지	40,743,444	62,963	-	-	69,300	40,875,707
건물	32,529,508	90,219	-	(887,054)	-	31,732,673
건축물	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
<b>&lt;전기&gt;</b>						
토지	40,525,156	218,288	-	-	-	40,743,444
건물	32,850,599	558,251	-	(879,342)	-	32,529,508
건축물	382,707	-	-	(21,663)	-	361,044
기계장치	1,957,890	-	(85,213)	(216,481)	-	1,656,196
차량운반구	24,579	24,017	-	(7,795)	-	40,801
공구와기구	753,992	256,789	(40,118)	(238,746)	-	731,917
비품	794,036	313,919	-	(316,744)	-	791,211
기타유형자산	206,430	-	-	-	-	206,430
합계	77,495,389	1,371,264	(125,331)	(1,680,771)	-	77,060,551

(\*) 사용권자산의 기타증감액은 기업회계기준서 제1116호(리스)의 최초적용일(2019년 1월 1일)에 인식된 것임.



### (3) 정부보조금

당사는 정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하며, 정부보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 당기 중 자산취득에 사용된 정부보조금은 없으며, 감가상각비 등과 상계한 금액은 97,309천원(전기:231,977천원)입니다<주석 7 참조>.

당사는 당기말 현재 상기 자산취득에 사용된 정부보조금 이외에 상환의무가 있는 정부보조금 441,595천원(전기말:311,852천원)을 예수금(장기기타채무)으로 계상하고 있습니다.

### (4) 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 부보금액은 53,438,440천원(전기:53,050,440천원)입니다.

## 7. 무형자산

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

(단위 : 천원)

과 목	기 초	증 가	상 각	처 분	기 말
<b>&lt;당 기&gt;</b>					
산업재산권	531,499	124,904	(85,575)	-	570,828
소프트웨어	137,348	9,768	(49,327)	-	97,789
개 발 비	416,993	-	(178,711)	-	238,282
정부보조금	(227,054)	-	97,309	-	(129,745)
회원권	1,385,519	-	-	-	1,385,519
합 계	2,244,305	134,672	(216,304)	-	2,162,673
<b>&lt;전 기&gt;</b>					
산업재산권	486,675	122,807	(77,983)	-	531,499
소프트웨어	90,539	106,613	(59,804)	-	137,348
개 발 비	866,280	-	(449,287)	-	416,993
정부보조금	(459,031)	-	231,977	-	(227,054)
회원권	1,225,968	159,551	-	-	1,385,519
합 계	2,210,431	388,971	(355,097)	-	2,244,305

당사의 개발비는 고효율 LED 패키지 제조용 모듈 개발 등을 위하여 지출된 금액입니다. 상기 개발비 이외에 당기 및 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 9,735,050천원 및 7,520,683천원입니다.

### (2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

## 8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단·장기금융상품	20,000,000	279,000	-	207,000
단·장기대여금	6,270,000	85,000	5,600,000	100,000
대손충당금	(5,970,000)	-	(5,300,000)	-
미수수익	59,872	-	332	-
보증금	-	85,622	-	77,452
합 계	20,359,872	449,622	300,332	384,452

## 9. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	946	-
단기예금	66,783,322	23,892,459
합 계	66,784,268	23,892,459

## 10. 공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
상장지분증권	11,443,730	10,756,493	10,756,493	-
합 계	11,443,730	10,756,493	10,756,493	-

11. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	23,475,359	55,433,967
대손충당금	(1,142,180)	(1,426,520)
미수금	416,238	1,741,994
대손충당금	(92,245)	(92,245)
합계	22,657,172	55,657,196

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,518,765	1,317,723
상각비	(284,340)	201,132
제각	-	(90)
기말금액	1,234,425	1,518,765

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
6개월 미만	22,374,534	56,004,594
6개월 이상 1년 미만	517,319	184,307
1년 이상 3년 미만	326,064	314,394
3년 이상 또는 부도	673,680	672,666
합계	23,891,597	57,175,961

## 12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	289,828	(258,879)	30,949	2,065,304	-	2,065,304
제 품	8,533,705	(760,381)	7,773,324	7,462,362	(367,385)	7,094,977
원재료	3,064,130	(79,707)	2,984,423	2,517,570	(79,706)	2,437,864
재공품	7,525,877	(1,120,456)	6,405,421	15,186,928	(231,060)	14,955,868
합 계	19,413,540	(2,219,423)	17,194,117	27,232,164	(678,151)	26,554,013

## 13. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주, 1주당 금액은 500원이며 발행할 주식은 기명식 보통주식입니다. 당사의 당기말 현재 자본금은 5,500,000천원(11,000,000주)(전기말:4,730,102천원(9,460,203주))입니다.

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

(단위 : 천원)

일 자	적 요	발행주식수	자본금	주식발행초과금	신주인수권대가
	전기초 및 당기초	9,460,203주	4,730,102	10,074,197	684,951
2019.06.10	신주인수권의 행사	858,158주	429,079	7,255,867	(684,951)
2019.07.08	무상증자	681,639주	340,819	(340,819)	-
	당기말	11,000,000주	5,500,000	16,989,245	-

(3) 자기주식

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

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	644,980주	4,873,029천원	481,000주	2,297,240천원
취득 및 처분	1,383주	25,306천원	163,980주	2,575,789천원
기말	646,363주	4,898,335천원	644,980주	4,873,029천원

(4) 배당금

1) 당기 및 전기 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전기 최종배당:주당 300원(전전기:주당 200원)	2,644,567	1,795,841

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

구분	당기	전기
배당받을 주식수	10,353,637주	8,815,223주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	80.0%	60.0%
배당액	4,141,455천원	2,644,567천원

배당받을 보통주식수는 자기주식 보유분을 차감한 주식수입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,628,704	1,364,247
임의적립금	83,839	83,839
미처분이익잉여금	188,838,694	156,231,087
합 계	190,551,237	157,679,173

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.

(6) 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		188,838,693,725		156,231,087,010
1. 전기이월미처분이익잉여금	153,322,063,420		132,001,180,575	
2. 회계변경의 누적효과	-		(128,564,563)	
3. 당기순이익	35,817,464,712		25,103,308,960	
4. 확정급여채무의 재측정요소	(300,834,407)		(744,837,962)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계		188,838,693,725		156,231,087,010
IV. 이익잉여금처분액		4,555,600,280		2,909,023,590
1. 이익준비금	414,145,480		264,456,690	
2. 배당금 주당배당금(울) 당기 400원 (80%) 전기 300원 (60%)	4,141,454,800		2,644,566,900	
V. 차기이월미처분이익잉여금		184,283,093,445		153,322,063,420

상기 이익잉여금 처분의 당기 처분예정일은 2020년 3월 27일이며, 전기 처분확정일은 2019년 3월 28일입니다.

#### 14. 신주인수권부사채

당사는 신주인수권부사채권자의 조기상환 청구 요청에 따라 2015년 7월 27일자로 2013년에 발행한 신주인수권부사채 100억원 전액을 상환하였으며, 이로 인하여 당기말 및 전기말 현재 신주인수권부사채 잔액은 없습니다. 한편, 조기상환된 신주인수권부사채는 분리형이므로 신주인수권은 행사기간동안 행사가능한 바, 전기 이전에 3,000,000천원에 해당하는 신주인수권이 행사가격 8,157원에 행사되어 367,782주의 보통주식이 발행되었으며, 당기 중 7,000,000천원에 해당하는 신주인수권이 행사가격 8,157원에 행사되어 858,158주의 보통주식이 발행되었는 바, 이로 인하여 당기말 현재 잔여 신주인수권은 없습니다.



## 15. 퇴직급여

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

(1) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	775,075	(225,026)
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	3,089,096	1,034,066
- 순이자비용	59,994	36,109
소 계	3,149,090	1,070,175
퇴직급여지급액	(44,850)	(11,415)
사업결합	-	(7,983)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	244,477	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	131,547	345,146
- 경험조정	9,661	609,774
소 계	385,685	954,920
기여금 납입액	(3,509,453)	(1,005,597)
기 말	755,547	775,074

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	8,731,357	6,916,688
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	3,089,096	1,034,066
- 이자비용	233,350	222,490
소 계	3,322,446	1,256,556
퇴직급여지급액	(213,403)	(271,794)
합 병	-	18,314
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	244,477	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	131,547	345,146
- 경험조정	10,560	466,446
소 계	386,584	811,592
기 말	12,226,984	8,731,356

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	7,956,282	7,141,714
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	173,356	186,381
소 계	173,356	186,381
퇴직급여지급액	(168,553)	(260,379)
합 병	-	26,297
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 경험조정	899	(143,328)
소 계	899	(143,328)
기여금 납입액	3,509,453	1,005,597
기 말	11,471,437	7,956,282

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 174,255천원(전기: 43,053천원)이었습니다.

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	5.00%	5.00%
할인율	2.23%	2.47%
사외적립자산의 기대수익률	2.23%	2.47%

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

(단위 : 천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(715,387)	818,072
미래임금상승률	798,579	(695,528)

#### 16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,548,390	-	10,143,282	-
미지급금	4,222,233	-	6,370,417	-
예수금	229,702	441,595	265,108	311,852
미지급비용	696,462	363,918	479,007	237,105
임대보증금	-	60,000	-	60,000
합 계	7,696,787	865,513	17,257,814	608,957

17. 외화자산·부채

보고기간종료일 현재 당사의 외화자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액
외화자산						
현금및현금성자산	USD	10,181,014.36	11,787,578	USD	18,253,185.10	20,408,886
	JPY	831,050.00	8,838	JPY	6,778,571.00	68,679
	CNY	30,894,785.53	5,129,770	CNY	-	-
매출채권	USD	10,889,918.55	12,580,033	USD	41,788,820.40	46,724,080
자산 계	USD	21,070,932.91	24,367,611	USD	60,042,005.50	67,132,966
	JPY	831,050.00	8,838	JPY	6,778,571.00	68,679
	CNY	30,894,785.53	5,129,770	CNY	-	-
외화부채						
매입채권	JPY	30,000.00	319	JPY	-	-
미지급금	USD	1,590,407.23	1,841,373	USD	3,893,651.63	4,353,492
부채 계	USD	1,620,407.23	1,841,692	USD	3,893,651.63	4,353,492
	JPY	30,000.00	319	JPY	-	-

18. 차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

상기 장기차입금은 만기도래일에 전액 상환되었습니다.

19. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
리스부채	29,772	14,068	-	-

(2) 당기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
1년 이내	30,593
1년 초과 5년 이내	14,316
5년 초과	-
합계	44,909

20. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

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

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기 타	이익잉여금 처분	당기말
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	-
합 계	3,371,852	(5,550,852)	79,867	2,644,567	545,434

<전 기>

(단위 : 천원)

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

## 21. 영업이익

### (1) 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출	3,399,049	1,520,638
제품매출	171,608,918	148,566,740
합계	175,007,967	150,087,378

### (2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	3,013,270	1,112,080
제품매출원가	109,630,451	97,291,795
합계	112,643,721	98,403,875

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	4,409,843	2,936,336
퇴직급여	2,106,110	213,165
복리후생비	391,414	319,616
여비교통비	443,566	479,766
접대비	473,769	549,733
통신비	17,817	18,877
수도광열비	5,466	4,380
전력비	75,269	66,566
세금과공과금	903,572	384,987
감가상각비	466,714	346,060
지급임차료	10,988	76,658
보험료	59,374	79,294
차량유지비	23,291	25,347
경상연구개발비	136,387	-
운반비	387,440	437,907
교육훈련비	2,332	540
도서인쇄비	11,916	13,229
포장비	457,099	265,187
사무용품비	3,058	2,940
소모품비	97,110	87,584
지급수수료	4,587,839	4,775,744
광고선전비	221,664	158,371
대손상각비	(284,340)	124,887
수출제비용	200,269	272,158
무형자산상각비	85,575	77,983
A/S비	855,998	1,175,321
합계	16,149,540	12,892,636



## 22. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료의 사용액	53,459,562	51,441,125
외주가공비	26,779,490	25,442,135
제품 및 재공품의 변동	7,872,100	1,493,235
종업원급여	20,491,281	15,148,730
감가상각 및 기타상각비	2,082,240	2,035,869
종업원급여 외 연구개발비	3,409,895	2,561,271
기타의 비용	14,698,693	13,174,146
합계	128,793,261	111,296,511

### 23. 기타수익 및 기타비용

#### (1) 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	4,856,420	1,701,713
외화환산이익	96,018	513,615
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	59,146	206,400
유형자산처분이익	10,908	39,668
수입임대료	74,927	124,800
잡이익	249,106	212,320
합계	5,346,525	2,798,516

#### (2) 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	2,201,300	637,092
기타의대손상각비	670,000	5,376,245
외화환산손실	370,372	260,209
종속기업투자손상차손	1,819,080	4,420,841
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	687,237	-
유형자산처분손실	82	-
잡손실	1,347	70,526
합계	5,749,418	10,764,913

## 24. 금융손익

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

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
금융기관예치금	820,477	256,943
단·장기대여금	17,700	16,363
합 계	838,177	273,306

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

(단위 : 천원)

발생원천 금융부채	당 기	전 기
금융기관차입금등	18,873	64,353
리스부채	1,536	-
합 계	20,409	64,353

## 25. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 종업원 주택자금 및 생활안정자금으로 단기대여금 75,000천원(전기:없음)과 장기대여금 85,000천원(전기:100,000천원)을 대여하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

분 류	당 기	전 기
급 여	2,062,425	978,248
퇴직급여	1,915,475	465,939
합 계	3,977,900	1,444,187

당사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사 및 감사가 포함되었습니다.

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

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	계정과목	당 기	전 기
미나미(주)	종속기업	매 입	1,199,381	2,170,780
		매 출	331,824	119,769
(주)스트라토아이티	종속기업	매 입	560,000	-
		수입임대료	7,200	7,200
(주)피앤엠	종속기업	유상증자	1,000,000	-
(주)그로티	종속기업	이자수익	1,055	117
		단기대여금의 대여	25,000	30,000
		단기대여금의 회수	-	30,000
(주)프로텍엘앤에이치	종속기업	수입임대료	-	57,600
		단기대여금의 대여	670,000	2,300,000
		단기대여금의 출자전환	-	3,000,000
(주)피에스(*)	종속기업	이자수익	-	1,134
(주)엘파텍	기타특수관계자	매 입	13,687,044	11,891,414
		매 출	254,970	549,890
		수입임대료	60,000	60,000

(\*) 전기 중 당사에 흡수합병되었습니다.

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

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	당기말		전기말	
		채 권(*)	채 무	채 권	채 무
미나미(주)	종속기업	-	319	-	-
(주)스트라토아이티	종속기업	660	10,000	-	10,000
(주)피앤엠	종속기업	-	-	-	-
(주)그로티	종속기업	25,772	-	-	-
(주)프로텍엘앤에이치	종속기업	6,046,245	-	5,376,245	-
(주)엘파텍	기타특수관계자	9,847	81,428	52,861	1,435,437
합 계		6,082,524	91,747	5,429,106	1,445,437

(\*) 당기말 현재 (주)프로텍엘앤에이치에 대한 채권 6,046,245천원 전액에 대하여 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(5) 제공한 지급보증

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

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	지급보증금액
미나미(주)	KEB하나은행	6,061,779
합 계		6,061,779

26. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
세무상 법인세부담액	11,470,507	7,755,086
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(743,241)	(2,035,054)
자본에 직접 반영된 법인세비용	84,851	210,082
손익에 반영된 법인세비용	10,812,117	5,930,114

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여채무의 재측정요소	84,851	210,082

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	46,629,582	31,033,423
적용세율에 따른 법인세	10,236,508	6,805,353
조정사항		
- 비공제비용	156,438	175,445
- 세액공제 및 감면	(945,424)	(1,512,419)
- 기타	1,364,596	461,735
법인세비용	10,812,117	5,930,114
유효세율	23.19%	19.11%

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

<당 기>

(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
합 계	3,914,844	658,389	84,851	4,658,084

<전 기>

(단위: 천원)

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

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

## 27. 주당손익

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

### (1) 기본주당순이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
보통주당기순이익	35,817,465천원	25,103,309천원
가중평균유통보통주식수	9,978,284주	8,929,241주
기본주당순이익	3,590원	2,811원

① 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초보통유통주식수	8,815,223	8,979,203
무상증자	681,639	-
자기주식의 취득	(557)	(49,962)
신주인수권의 행사	481,979	-
가중평균유통보통주식수	9,978,284	8,929,241



(2) 희석주당순이익

희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
희석당기순이익	35,817,465천원	25,103,309천원
총 주식수:		
가중평균유통보통주식수	9,978,284주	8,929,241주
가중평균유통잠재적보통주식수	210,702주	447,941주
합계	10,188,986주	9,377,182주
희석주당이익	3,515원	2,677원

① 당기 및 전기의 희석순이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
보통주순이익	35,817,465천원	25,103,309천원
희석성장잠재적보통주 관련비용	-	-
희석순이익	35,817,465천원	25,103,309천원

② 가중평균유통잠재적보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
가중평균유통보통주식수	9,978,284	8,929,241
희석성장잠재적보통주:		
- 신주인수권	210,702	447,941
가중평균유통/잠재적보통주식수	10,188,986	9,377,182

## 28. 지급보증 내역

당사는 당기말 현재 (주)수동자연마을의 기업은행 차입금과 관련하여 2,160,000천원의 지급 보증을 제공하고 있으며, 서울보증보험 등으로부터 이행하자 등과 관련하여 1,434,506천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

## 29. 보고기간 후 사건

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

계약 상 양도가액은 3,940백만원이며, 양도하는 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
매출채권	1,299,155
선급금 및 선급비용	60,437
기타채권	15,242
재고자산	2,644,732
유형자산	116,555
무형자산	13,748
자산총계	4,149,869
매입채무 및 기타채무	693,895
선수금	82,969
확정급여부채	100,929
장기매입채무 및 기타채무	79,241
부채총계	957,034
순자산	3,192,835

### 30. 금융상품의 공정가치

#### (1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	66,784,268	66,784,268	23,892,459	23,892,459
- 기타금융자산(유동)	20,359,872	20,359,872	300,332	300,332
- 매출채권	22,333,179	22,333,179	54,007,447	54,007,447
- 기타채권	323,993	323,993	1,649,750	1,649,750
- 기타금융자산(비유동)	449,622	449,622	384,452	384,452
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	110,250,934	110,250,934	80,234,440	80,234,440
공정가치로 인식된 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	10,756,493	10,756,493	-	-
금융자산 합계	121,007,427	121,007,427	80,234,440	80,234,440
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	7,696,787	7,696,787	17,257,814	17,257,814
- 유동성장기부채	-	-	3,000,000	3,000,000
- 유동성리스부채	29,772	29,772	-	-
- 비유동리스부채	14,068	14,068	-	-
- 장기매입채무및기타채무	865,513	865,513	608,957	608,957
금융부채 합계	8,606,140	8,606,140	20,866,771	20,866,771

(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	10,756,493	10,756,493	-	-
공정가치가 공시된 자산				
- 현금및현금성자산	66,784,268	946	66,783,322	-
- 기타금융자산(유동)	20,359,872	-	20,000,000	359,872
- 매출채권	22,333,179	-	-	22,333,179
- 기타채권	323,993	-	-	323,993
- 기타금융자산(비유동)	449,622	-	279,000	170,622
금융자산 합계	121,007,427	10,757,439	87,062,322	23,187,666
금융부채:				
공정가치가 공시된 부채				
- 매입채무및기타채무	7,696,787	-	-	7,696,787
- 유동성리스부채	29,772	-	-	29,772
- 비유동리스부채	14,068	-	-	14,068
- 장기매입채무및기타채무	865,513	-	-	865,513
금융부채 합계	8,606,140	-	-	8,606,140

### 31. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

#### (1) 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

##### 1) 이자율위험

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

(단위 : 천원)

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

전기말 현재 변동금리 차입금의 이자율이 0.5% 증가 및 감소할 경우의 세전손익 변동금액은 15,000천원입니다.

## 2) 환율위험

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,252,624	(2,252,624)	6,277,947	(6,277,947)
JPY	852	(852)	6,868	(6,868)
CNY	512,977	(512,977)	-	-
합 계	2,766,453	(2,766,453)	6,284,815	(6,284,815)

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

## 3) 지분상품 가격변동 위험

당사가 보유한 지분상품중 상장주식은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 시장성 지분상품 공정가치 노출액은 10,756,493천원입니다. 동 상장주식의 시장가격이 10% 변동하는 경우 당사의 자본에 세후 839,006천원의 효과가 발생합니다.

## (2) 신용위험

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

### 1) 매출채권및기타채권

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

### 2) 기타의 자산

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

### 3) 신용위험의 최대노출액

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	66,784,268	23,892,459
기타금융자산(유동)	20,359,872	300,332
매출채권	22,333,179	54,007,447
기타채권	323,993	1,649,750
기타금융자산(비유동)	449,622	384,452
금융보증계약	8,221,779	7,521,946
합계	118,472,713	87,756,386

### 4) 금융자산 연령분석

금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	66,784,268	66,784,268	-	-	-	-	-
기타금융자산(유동)	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	-	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	449,622	449,622	-	-	-	-	-
합계	110,250,934	104,027,216	5,282,239	431,150	7,185	413,856	89,288



<전기말>

(단위 : 천원)

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

(3) 유동성위험

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

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

당기말 현재 당사 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합계
매입채무및기타채무	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

(4) 자본관리

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

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

당사의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	18,689,052	27,298,109
자본총계 (B)	208,142,146	168,295,394
부채비율 (A / B)	8.98%	16.22%

- 이익잉여금처분계산서(안)

<이익잉여금처분계산서>

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

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

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 미처분이익잉여금	188,838,693,725	156,231,087,010
1. 전기이월미처분이익잉여금	153,322,063,420	132,001,180,575
2. 회계변경의 누적효과	-	(128,564,563)
3. 당기순이익	35,817,464,712	25,103,308,960
4. 확정급여채무의 재측정요소	(300,834,407)	(744,837,962)
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
III. 합 계	188,838,693,725	156,231,087,010
IV. 이익잉여금처분액	4,555,600,280	2,909,023,590
1. 이익준비금	414,145,480	264,456,690
2. 배당금		
주당배당금(율) 당기 400원(80%)	4,141,454,800	2,644,566,900
전기 300원(60%)		
V. 차기이월미처분이익잉여금	184,283,093,445	153,322,063,420

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

구분	제 23 기(2019년도)	제 22 기(2018년도)
주당배당금(원)	400	300

배당금총액(원)	4,141,454,800	2,644,566,900
시가배당율(%)	2.5	2.3

(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)	4( 2 )
실제 지급된 보수총액	1,958,385,000
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

## ※ 참고사항

1. 주주총회 개최(예정)일 : 2020년 3월 27일

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.