

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주식 .....	11
외부감사 실시내용.....	60

주식회사 원방테크와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 30 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 원방테크  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

## 감사의견근거

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

## 기타사항

주식회사 원방테크 및 그 종속기업의 2017년 1월 1일 현재의 연결재무상태표 및 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 영 식

2019년 4월 1일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 4월 1일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정

될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 원방테크와 종속기업

## 제 30 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

## 제 29 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 원방테크 대표이사 구자겸, 김규범

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 음성군 금왕읍 금울로 30번길 32-10  
(전 화) 043-877-1631

## 연 결 재 무 상 태 표

제 30(당) 기 기말

2018년 12월 31일 현재

제 29(전) 기 기말

2017년 12월 31일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

제 29(전) 기 기초

2017년 01월 01일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 원방테크와 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 30(당) 기 기말	"감사받지 아니한 재무제표" 제 29(전) 기 기말	"감사받지 아니한 재무제표" 제 29(전) 기 기초
<b>자산</b>				
<b>유동자산</b>				
현금및현금성자산	5, 6, 7	26,925,789,313	13,793,934,043	19,421,570,474
단기금융상품	5, 6	3,067,867,412	2,453,839,333	3,758,922,012
매출채권	5, 6, 10	15,064,516,910	17,609,000,517	19,436,900,752
기타수취채권	5, 6, 10	2,362,847,620	939,031,981	1,730,702,752
기타유동자산	13	1,986,281,917	606,184,407	285,450,200
당기법인세자산		-	7,242,331	41,423,849
재고자산	12	3,369,546,955	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	5, 6, 8	41,533,030,845	12,973,308,573	11,467,037,130
계약자산	9	9,452,395,219	28,195,941,943	22,057,951,761
<b>유동자산 합계</b>		103,762,276,191	76,578,483,128	78,199,958,930
<b>비유동자산</b>				
장기금융상품		447,799,309	-	130,201,146
기타장기수취채권	5, 6, 10	1,152,842,020	3,392,584,354	3,690,162,808
유형자산	14	35,450,809,211	23,578,040,105	18,896,251,327
투자부동산	15	10,733,052,967	11,571,160,620	11,662,559,374
무형자산	16	927,280,364	935,411,346	937,217,705
이연법인세자산		74,378,178	12,393,854	66,704,055
기타비유동자산	13	48,325,798	16,780,057	31,770,528
당기손익-공정가치측정금융자산	5, 6, 8	795,743,460	1,286,823,981	641,598,394
<b>비유동자산 합계</b>		49,630,231,307	40,793,194,317	36,056,465,337
<b>자산총계</b>		153,392,507,498	117,371,677,445	114,256,424,267
<b>부채 및 자본</b>				
<b>부채</b>				
<b>유동부채</b>				
매입채무	5, 6	12,303,768,219	1,394,145,128	6,276,234,263
단기차입금	5, 6	1,854,275,686	955,498,049	383,860,392
파생상품부채	5, 6, 11	23,489,453	-	26,064,070
기타지급채무	5, 6, 19	2,822,016,401	2,203,521,100	2,387,346,845

기타유동부채		147,576,030	486,910,699	569,263,861
당기법인세부채	20	2,257,672,916	2,355,649,485	2,712,871,069
계약부채	9	11,745,329,189	3,954,900,283	2,420,167,571
<b>유동부채 합계</b>		31,154,127,894	11,350,624,744	14,775,808,071
<b>비유동부채</b>				
장기차입금	5, 6, 17, 31	3,748,000,000	-	-
기타장기지급채무	5, 6, 19	5,000,000	365,000,000	365,000,000
순확정급여부채	18	175,371,712	419,081,776	360,306,623
공사손실충당부채		-	17,729,246	-
기타비유동부채		128,722,393	128,253,456	125,480,141
이연법인세부채	20	2,785,314,086	2,284,531,790	2,598,013,864
<b>비유동부채 합계</b>		6,842,408,191	3,214,596,268	3,448,800,628
<b>부채총계</b>		37,996,536,085	14,565,221,012	18,224,608,699
<b>자본</b>				
<b>지배기업의 소유지분</b>				
자본금	1, 21	2,511,964,000	2,511,964,000	2,579,000,000
자본잉여금	21	12,483,900,190	12,483,900,190	12,483,900,190
기타자본항목	22	(3,331,981,694)	(3,062,093,000)	(447,689,000)
기타포괄손익누계액	22	10,132,032,216	9,523,019,019	9,875,856,126
이익잉여금	23	93,455,886,260	81,086,630,843	71,321,140,879
비지배지분		144,170,441	263,035,381	219,607,373
<b>자본총계</b>		115,395,971,413	102,806,456,433	96,031,815,568
<b>부채및자본총계</b>		153,392,507,498	117,371,677,445	114,256,424,267

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



## 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 30(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 원방테크와 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 30(당) 기	"감사받지 아니한 재무제표" 제 29(전) 기
매출액	24, 32	160,275,379,774	192,799,314,636
매출원가	26, 32	128,231,267,129	160,912,124,317
매출총이익		32,044,112,645	31,887,190,319
판매비와관리비	6, 25, 26	12,927,666,058	13,298,673,896
영업이익		19,116,446,587	18,588,516,423
기타수익	6, 27	607,895,907	971,946,089
기타비용	6, 27	314,644,850	989,986,970
금융수익	6, 28, 32	1,477,744,959	611,640,374
금융원가	6, 28	260,479,355	1,474,699,837
법인세비용차감전순이익		20,626,963,248	17,707,416,079
법인세비용	20	4,430,453,952	3,771,071,931
당기순이익		16,196,509,296	13,936,344,148
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
—순확정급여부채의 재측정요소	18, 20	185,826,687	(33,585,376)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
—유형자산재평가잉여금		630,298,144	-
—해외사업환산손익	22	(21,284,947)	(352,837,107)
법인세비용차감후기타포괄손익		794,839,884	(386,422,483)
총포괄손익		16,991,349,180	13,549,921,665
당기순이익의 귀속			
— 지배기업의 소유주지분		16,170,011,930	13,892,916,140
— 비지배지분		26,497,366	43,428,008
총포괄손익의 귀속			
— 지배기업의 소유주지분		16,964,851,814	13,506,493,657
— 비지배지분		26,497,366	43,428,008
지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익:			
기본및희석주당이익	29	3,251	2,719

"별첨주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 자 본 변 동 표

제 30(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 원방테크와 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주지분	비지배지분	합계
"감사받지 아니한 재무제표" 2017년 01월 01일(전기초)	2,579,000,000	12,483,900,190	(447,689,000)	9,875,856,126	71,321,140,879	95,812,208,195	219,607,373	96,031,815,568
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
유상감자	(67,036,000)	-	(2,614,404,000)	-	-	(2,681,440,000)	-	(2,681,440,000)
배당금지급	-	-	-	-	(4,093,840,800)	(4,093,840,800)	-	(4,093,840,800)
소유주와의 거래 총액	(67,036,000)	-	(2,614,404,000)	-	(4,093,840,800)	(6,775,280,800)	-	(6,775,280,800)
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	13,892,916,140	13,892,916,140	43,428,008	13,936,344,148
기타포괄손익:								
- 순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	(33,585,376)	(33,585,376)	-	(33,585,376)
- 해외사업환산손익	-	-	-	(352,837,107)	-	(352,837,107)	-	(352,837,107)
기타포괄손익 소계	-	-	-	(352,837,107)	(33,585,376)	(386,422,483)	-	(386,422,483)
총포괄손익	-	-	-	(352,837,107)	13,859,330,764	13,506,493,657	43,428,008	13,549,921,665
"감사받지 아니한 재무제표" 2017년 12월 31일(전기말)	2,511,964,000	12,483,900,190	(3,062,093,000)	9,523,019,019	81,086,630,843	102,543,421,052	263,035,381	102,806,456,433
2018년 01월 01일(당기초)	2,511,964,000	12,483,900,190	(3,062,093,000)	9,523,019,019	81,086,630,843	102,543,421,052	263,035,381	102,806,456,433
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
자기주식의 취득	-	-	(265,251,000)	-	-	(265,251,000)	-	(265,251,000)
배당금지급	-	-	-	-	(3,986,583,200)	(3,986,583,200)	-	(3,986,583,200)
종속기업에 대한 소유주지분의 변동	-	-	(4,637,694)	-	-	(4,637,694)	(145,362,306)	(150,000,000)
소유주와의 거래 총액	-	-	(269,888,694)	-	(3,986,583,200)	(4,256,471,894)	(145,362,306)	(4,401,834,200)
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	16,170,011,930	16,170,011,930	26,497,366	16,196,509,296
기타포괄손익:								
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	185,826,687	185,826,687	-	185,826,687
- 유형자산의 재평가	-	-	-	630,298,144	-	630,298,144	-	630,298,144
- 해외사업환산손익	-	-	-	(21,284,947)	-	(21,284,947)	-	(21,284,947)
기타포괄손익 소계	-	-	-	609,013,197	185,826,687	794,839,884	-	794,839,884
총포괄손익	-	-	-	609,013,197	16,355,838,617	16,964,851,814	26,497,366	16,991,349,180
2018년 12월 31일(당기말)	2,511,964,000	12,483,900,190	(3,331,981,694)	10,132,032,216	93,455,886,260	115,251,800,972	144,170,441	115,395,971,413

"별첨주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결 현금흐름표

제 30(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지  
제 29(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 원방테크와 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 30(당) 기	"감사받지 아니한 재무제표" 제 29(전) 기
<b>영업활동 현금흐름</b>			
<b>영업에서 창출된 현금흐름</b>	<b>30</b>	<b>54,935,349,065</b>	<b>10,468,887,448</b>
배당의 수취		3,540,000	3,842,680
이자의 수취		784,789,265	561,131,618
이자의 지급		(134,487,526)	(23,849,517)
법인세의 납부		(4,312,579,272)	(4,343,811,071)
<b>영업활동순현금흐름</b>		<b>51,276,611,532</b>	<b>6,666,201,158</b>
<b>투자활동 현금흐름</b>			
단기금융상품의 취득		(3,082,615,504)	(2,582,275,290)
단기금융상품의 처분		2,422,626,596	3,889,123,158
장기금융상품의 취득		(447,799,309)	-
대여금의 증가		(500,000,000)	(270,000,000)
대여금의 감소		1,694,049,800	610,196,075
파생상품의 처분		17,122,276	24,802,172
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(52,026,679,024)	(36,584,894,930)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		24,389,214,233	34,487,173,494
유형자산의 취득		(10,643,879,284)	(5,271,107,749)
유형자산의 처분		48,848,951	22,506,783
무형자산의 취득		(62,902,034)	(315,672,800)
보증금의 감소		(200,000,000)	-
<b>투자활동순현금흐름</b>		<b>(38,392,013,299)</b>	<b>(5,990,149,087)</b>
<b>재무활동 현금흐름</b>			
단기차입금의 증가		12,447,294,942	594,032,084
단기차입금의 상환		(11,523,104,201)	-
장기차입금의 증가		3,748,000,000	-
유상감자		-	(2,681,440,000)
자기주식의 취득		(265,251,000)	-
배당의 지급		(3,986,583,200)	(4,093,840,800)
종속기업에 대한 소유지분의 변동		(150,000,000)	-
<b>재무활동순현금흐름</b>		<b>270,356,541</b>	<b>(6,181,248,716)</b>
현금및현금성자산의 순증감		13,154,954,774	(5,505,196,645)
기초의 현금및현금성자산		13,793,934,043	19,421,570,474
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(23,099,504)	(122,439,786)
<b>기말의 현금및현금성자산</b>		<b>26,925,789,313</b>	<b>13,793,934,043</b>

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 30 (당)기말 2018년 12월 31일 현재

제 29 (전)기말 2017년 12월 31일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

제 29 (전)기초 2017년 01월 01일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 원방테크와 종속기업

## 1. 일반사항

주식회사 원방테크(이하 "연결회사")는 방진 및 방음설비의 제조 및 설치를 주사업 목적으로 1989년 8월에 설립되었습니다. 본점 및 공장은 충북 음성군 금왕읍에 소재하고 있으며, 지점 및 공장은 서울 강남구 및 충남 천안시 서북구 직산읍에 위치하고 있습니다. 지배기업의 보고기간말 현재 자본금은 2,511,964천원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
엔브이에이치원방테크 주식회사	4,273,016	85.05
임지영	134,729	2.68
임정엽	117,683	2.34
김종욱	82,308	1.64
조창숙	78,825	1.57
우리사주조합	1,500	0.03
기타	282,537	5.62
자기주식	53,330	1.06
합 계	5,023,928	100.00

### 1.1 종속기업 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주된사업장	사용재무제표일	소유지분율(%)		
			지배기업	종속기업	합계
Wonbang Tech Vina Co., Ltd.	베트남	12월 31일	100.00	-	100.00
Wonbang Tech Shanghai Co., Ltd.	중국	12월 31일	100.00	-	100.00
Wonbang C&E Shanghai Co., Ltd.	중국	12월 31일	-	100.00	100.00
Wonbang Tech (M) SDN. BHD.	말레이시아	12월 31일	100.00	-	100.00
주식회사 옵트	대한민국	12월 31일	80.00	-	80.00
Wonbang Tech Hungary Kft	헝가리	12월 31일	100.00	-	100.00

## 1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

### 1) 당기

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Wonbang Tech Vina Co., Ltd.	2,634,217	966,838	1,667,379	7,269,378	(523,824)	(482,656)
Wonbang Tech Shanghai Co., Ltd.	15,499,647	13,502,815	1,996,832	18,347,711	1,772,152	1,731,946
Wonbang C&E Shanghai Co., Ltd.	4,908,404	4,781,109	127,295	6,883,567	806,149	792,130
Wonbang Tech (M) SDN. BHD.	1,904,074	165,330	1,738,744	3,430,592	74,639	71,725
주식회사 옵트	3,307,970	2,010,306	1,297,664	11,409,420	132,487	132,487
Wonbang Tech Hungary Kft	28,617	-	28,617	-	(3,395)	(3,085)

### 2) 전기

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Wonbang Tech Vina Co., Ltd.	4,872,017	2,721,982	2,150,035	20,462,195	110,374	(151,066)
Wonbang Tech Shanghai Co., Ltd.	1,401,679	1,136,793	264,886	1,551,282	(815,785)	(859,594)
Wonbang C&E Shanghai Co., Ltd.	1,661,710	2,326,545	(664,835)	2,532,424	(239,258)	(208,504)
Wonbang Tech (M) SDN. BHD.	1,032,335	1,022,767	9,568	1,242,879	131,632	134,693
주식회사 옵트	3,676,937	2,361,760	1,315,177	9,203,848	217,140	217,140

## 1.3 연결대상 범위의 변동

당기에 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없으며, 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사유
Wonbang Tech Hungary Kft	신규 출자했습니다.

## 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한

국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준('과거회계기준')에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2017년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 33에서 설명하고 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 연결회사가 적용하지 않은 제·개정기준서

제정 또는 공포됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (1) 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

#### (2) 연차개선

##### ·사업결합(기업회계기준서 제1103호)

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

·공동약정(기업회계기준서 제1111호)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

·법인세(기업회계기준서 제1012호)

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

·차입원가(기업회계기준서 제1023호)

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

## 2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호'연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이

익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

### (3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 회사에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식

## 2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.



## 2.6 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

### (2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

#### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

#### ② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 중장기 보유목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

#### (3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 및 계약자산에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### (4) 제거

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

#### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건

에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.8 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (주석 4.1.2 참조)

## 2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 가중평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

## 2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지는 감가상각을 하지 않으며, 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	20 ~ 40 년	차량운반구	4 ~ 5 년
구축물	20 년	공구와기구	5 년
기계장치	10 년	비품	3 ~ 5 년

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 연결포괄손익계산서의 기타순손익으로 표시됩니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

## 2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.12 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.13 무형자산

영업권은 주석 2.3.(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

## 2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상자산에 대하여는 자산 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2.15 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.16 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타지급부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다.

## 2.17 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 기타지급채무로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2.18 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.20 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액

을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## (2) 기타장기종업원 급여

연결회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.21 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다. 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

연결회사는 고객이 주문한 제품을 제작 및 설치하고 있습니다. 제품의 제작 및 설치는 일반적으로 수개월 이상의 기간이 소요됩니다.

### (1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호를 적용 시 회사의 제품의 납품과 설치 용역은 단일의 수행의무로 판단됩니다. 고객으로부터 주문 받은 장비의 설치과정은 고객 맞춤형작업을 포함하고 있어, 계약측면에서 분리할 수 없는 단일의 수행의무로 판단됩니다.

### (2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 회사에서 생산하는 장비는 다른 프로젝트에 사용 가능한 기업 자체에 대체용도가 없는 장비에 해당하며, 지급청구권이 있다고 판단되어 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

## 2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2019년 3월 26일자 정기주주총회에서 승인되었습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있으며 그에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### (1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 법인세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 20참조)

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (주석 5 참조)

#### (3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석 18 참조)

#### (4) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 수주변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 제작기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

### 4. 재무위험관리

#### 4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최



소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환 위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화 및 중국 위엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채가 기능통화 이외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, SGD, JPY, EUR, 천원)

구 분	통 화	당기말		전기말		전기초	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
<b>금융자산</b>							
현금및현금성자산	USD	813,357	909,415	2,732,537	2,927,664	2,855,751	3,451,175
	CNY	8,795,404	1,431,540	217,136	35,534	90,449	15,671
	SGD	-	-	812,665	650,644	-	-
	JPY	-	-	730,803	6,936	-	-
	EUR	18,478	23,637	-	-	-	-
단기금융상품	USD	-	-	2,021,958	2,166,326	2,000,000	2,417,000
	CNY	6,560,994	1,067,867	1,756,878	287,513	7,745,135	1,341,922
매출채권	CNY	-	-	42,680	6,985	-	-
	SGD	-	-	825,345	660,796	-	-
합 계			3,432,459		6,742,398		7,225,768
<b>금융부채</b>							
매입채무	USD	5,895	6,591	160,619	172,359	-	-
합 계			6,591		172,359		-

다른 모든 변수들이 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동할 경우, 회사의 당기 및 전기 당기손익에 미치는 영향(법인세효과 차감전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시

USD	90,282	(90,282)	492,163	(492,163)
CNY	249,941	(249,941)	33,003	(33,003)
SGD	-	-	131,144	(131,144)
JPY	-	-	694	(694)
EUR	2,364	(2,364)	-	-

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화 이외의 통화로 인식된 주요 화폐성 자산·부채로서 매출채권, 기타수취채권, 단기금융상품, 매입채무, 차입금 등을 대상으로 하였습니다.

## (2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동할 경우, 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세후 이익에 대한 영향	512,350	(512,350)	58,711	(58,711)
자본에 대한 영향	512,350	(512,350)	58,711	(58,711)

### 4.1.2 신용위험

연결회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타수취채권에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등으로부터 발생하고 있습니다.

금융기관의 경우 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래하고 있습니다. 매출채권 및 기타수취채권과 관련된 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 해당 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 국가별 신용도 등의 기타 요소들을 고려하여 평가하게 됩니다. 연결회사는 내부 또는 외부적으로 검토되는 신용등급에 따라 개별적인 신용한도를 결정하되 사전에 경영진에 의해 설정된 수준을 한도로 하며, 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토하고 있습니다. (주석 31 참조)

(1) 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(단위: 천원)

당기말	미연체	3개월이내	3개월초과	6개월초과	기타조정	계
집합평가						
총장부금액-매출채권	4,644,593	-	-	-	-	4,644,593
기대손실률	0.08%	-	-	-	-	-
손실충당금 (*1)	(3,716)	-	-	-	3,716	-
개별평가						
총장부금액-매출채권	10,421,950	6,667	4,715	-	-	10,433,332
총장부금액-계약자산	9,452,395	-	-	-	-	9,452,395
기대손실률	0.00%	100.00%	100.00%	-	-	-
손실충당금 (*2)	-	(6,667)	(4,715)	-	(2,026)	(13,408)

(\*1) 집합평가 금액이 경미한 수준이므로 기타조정으로 충당금을 반영하지 아니하였습니다.

(\*2) 연체되지 아니하였으나 손상된 채권의 조정입니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사의 자금부서는 미사용 차입금한도(주석 31 참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 보통예금, MMT 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간 말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금성자산에 26,925,789천원(전기말: 13,793,934천원, 전기초: 19,421,570천원)을 투자하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
매입채무	12,303,768	-	-	-
기타지급채무	2,822,016	5,000	-	-
파생상품부채	23,489	-	-	-

단기차입금	1,903,786	-	-	-
장기차입금	121,060	121,392	3,845,180	-

(2) 전기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무	1,394,145	-	-	-
기타지급채무	2,203,521	150,000	215,000	-
단기차입금	955,498	-	-	-

(3) 전기초 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무	6,276,234	-	-	-
기타지급채무	2,387,347	365,000	-	-
파생상품부채	26,064	-	-	-
단기차입금	383,860	-	-	-

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었으며, 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금 흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

## 4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채총계를 자본총계로 나누어 산출되는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있으며, 매월 부채비율을 모니터링하고 필요한 경우 적절한 재무구조 개선 방안을 수립하여 실행하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
부채 총계(A)	37,996,536	14,565,221	18,224,609
자본 총계(B)	115,395,971	102,806,456	96,031,816
부채 비율(A/B)	32.93%	14.17%	18.98%

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:						
현금및현금성자산	26,925,789	26,925,789	13,793,934	13,793,934	19,421,570	19,421,570
단기금융상품	3,067,867	3,067,867	2,453,839	2,453,839	3,758,922	3,758,922
장기금융상품	447,799	447,799	-	-	130,201	130,201
당기손익-공정가치측정금융자산	42,328,774	42,328,774	14,260,133	14,260,133	12,108,636	12,108,636
매출채권	15,064,517	15,064,517	17,609,001	17,609,001	19,436,901	19,436,901
기타수취채권	3,515,690	3,515,690	4,331,616	4,331,616	5,420,865	5,420,865
소 계	91,350,437	91,350,437	52,448,523	52,448,523	60,277,095	60,277,095
금융부채:						
매입채무	12,303,768	12,303,768	1,394,145	1,394,145	6,276,234	6,276,234
차입금	5,602,276	5,602,276	955,498	955,498	383,860	383,860
파생상품부채	23,489	23,489	-	-	26,064	26,064
기타지급채무	2,827,016	2,827,016	2,568,521	2,568,521	2,752,347	2,752,347
소 계	20,756,550	20,756,550	4,918,164	4,918,164	9,438,506	9,438,506

### 5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준	내용
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적(예: 가격)으로나 간접적(예: 가격에서 도출되어)으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
----	------	------	------	----

반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치금융자산	-	-	42,328,774	42,328,774
파생상품부채	-	23,489	-	23,489

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치 금융자산	-	-	14,260,133	14,260,133

(3) 전기초

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치금융자산	-	-	12,108,636	12,108,636
파생상품부채	-	26,064	-	26,064

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기 및 전기 중 반복적인 측정치 수준3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산
기초금액	14,260,133
증감	27,972,145
평가손익	96,497
기말금액	42,328,774

2) 전기

(단위: 천원)

구분	금액
기초금액	12,108,635
증감	2,503,483
평가손익	(351,986)
기말금액	14,260,132

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	합계	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	합계	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	합계
	유동자산:								
현금및현금성자산	26,925,789	-	26,925,789	13,793,934	-	13,793,934	19,421,570	-	19,421,570
단기금융상품	3,067,867	-	3,067,867	2,453,839	-	2,453,839	3,758,922	-	3,758,922
매출채권	15,064,517	-	15,064,517	17,609,001	-	17,609,001	19,436,901	-	19,436,901
기타수취채권	2,362,848	-	2,362,848	939,032	-	939,032	1,730,703	-	1,730,703
당기손익-공정가치금융자산	-	41,533,031	41,533,031	-	12,973,309	12,973,309	-	11,467,037	11,467,037
소계	47,421,021	41,533,031	88,954,052	34,795,806	12,973,309	47,769,115	44,348,096	11,467,037	55,815,133
비유동자산:									
장기금융상품	447,799	-	447,799	-	-	-	130,201	-	130,201
기타수취채권	1,152,842	-	1,152,842	3,392,584	-	3,392,584	3,690,163	-	3,690,163
당기손익-공정가치금융자산	-	795,743	795,743	-	1,286,824	1,286,824	-	641,598	641,598
소계	1,600,641	795,743	2,396,385	3,392,584	1,286,824	4,679,408	3,820,364	641,598	4,461,962
합계	49,021,663	42,328,774	91,350,437	38,188,390	14,260,133	52,448,523	48,168,460	12,108,636	60,277,095

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생금융 상품	합계	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생금융 상품	합계	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생금융 상품	합계
	유동부채:								
매입채무	12,303,768	-	12,303,768	1,394,145	-	1,394,145	6,276,234	-	6,276,234
단기차입금	1,854,276	-	1,854,276	955,498	-	955,498	383,860	-	383,860
기타지급채무	2,822,016	-	2,822,016	2,203,521	-	2,203,521	2,387,347	-	2,387,347
파생상품부채	-	23,489	23,489	-	-	-	-	26,064	26,064

소 계	16,980,060	23,489	17,003,549	4,553,164	-	4,553,164	9,047,441	26,064	9,073,505
비유동부채:									
기타지급채무	5,000	-	5,000	365,000	-	365,000	365,000	-	365,000
장기차입금	3,748,000	-	3,748,000	-	-	-	-	-	-
소 계	3,753,000	-	3,753,000	365,000	-	365,000	365,000	-	365,000
합 계	20,733,060	23,489	20,756,550	4,918,164	-	4,918,164	9,537,921	26,064	9,438,505

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 금융상품 범주별 순손익(법인세 차감 전)은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	파생금융상품	합 계
당기손익:					
외환차이로 인한 이익	501,816	183,358	823	-	685,996
외환차이로 인한 손실	(109,702)	(93,259)	(40,677)	-	(243,638)
외화환산이익	39,686	-	31	-	39,717
외화환산손실	(54,829)	(45,961)	-	-	(100,790)
이자수익	612,007	196,397	-	-	808,404
이자비용	-	-	(134,488)	-	(134,488)
배당금수익	-	3,540	-	-	3,540
대손충당금환입	445,912	-	-	-	445,912
공정가치측정금융자산처분이익	-	315,808	-	-	315,808
공정가치측정금융자산평가이익	-	96,497	-	-	96,497
공정가치측정금융자산처분손실	-	(18,627)	-	-	(18,627)
파생상품거래이익	-	-	-	47,322	47,322
파생상품거래손실	-	-	-	(30,200)	(30,200)
파생상품평가손실	-	-	-	(23,489)	(23,489)
합 계	1,434,890	637,753	(174,311)	(6,367)	1,891,964

### 2) 전기

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	파생금융상품	합 계
당기손익:					
외환차이로 인한 이익	52,135	1,388	19,734	-	73,257
외환차이로 인한 손실	(133,730)	(910,188)	(35,902)	-	(1,079,820)
외화환산이익	21	-	176,108	-	176,129
외화환산손실	(546,026)	-	(41,033)	-	(587,059)
이자수익	498,524	62,921	-	-	561,445
이자비용	-	-	(23,850)	-	(23,850)
배당금수익	-	3,843	-	-	3,843
대손상각비	(15,674)	-	-	-	(15,674)



대손충당금환입	100,000	-	-	-	100,000
공정가치측정금융자산처분이익	-	405,459	-	-	405,459
공정가치측정금융자산평가이익	-	45,342	-	-	45,342
공정가치측정금융자산평가손실	-	(397,328)	-	-	(397,328)
파생상품거래이익	-	-	-	64,426	64,426
파생상품거래손실	-	-	-	(13,560)	(13,560)
합 계	(44,750)	(788,563)	95,057	50,866	(687,390)

## 7. 현금및현금성자산

(1) 회사의 당기말, 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
현금	3,703	11,806	20,176
보통예금	15,758,305	8,927,349	11,636,424
당좌예금	-	-	281
MMF(*)	-	1,359,659	7,340,586
MMDA(*)	814,804	-	-
MMT(*)	10,348,978	3,495,121	424,103
합 계	26,925,789	13,793,934	19,421,570

(\*) 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치 변동의 위험이 경미하다고 판단하여 현금및현금성자산으로 분류하였습니다.

## 8. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
유동 당기손익-공정가치측정금융자산:			
채무증권	41,533,031	12,973,309	11,467,037
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산:			
출자금	795,743	751,419	641,598
채무증권	-	535,405	-
소 계	795,743	1,286,824	641,598
합 계	42,328,774	14,260,133	12,108,636

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공정가치측정금융자산처분이익	315,808	405,459
공정가치측정금융자산평가이익	96,497	45,342
공정가치측정금융자산처분손실	(18,627)	-
공정가치측정금융자산평가손실	-	(397,328)

## 9. 계약자산과 계약부채

(1) 회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
계약자산:			
자산으로 인식한 계약이행원가	700,505	9,651,057	5,033,142
미청구공사	8,751,890	18,544,885	17,024,810
합계	9,452,395	28,195,942	22,057,952
계약부채:			
초과청구공사	11,745,329	3,954,900	2,420,168

(2) 과거기간 관련 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익		
계약의 변경이 확정되었으나 제약으로 인해 인식하지 못한 수익	1,581,132	1,014,897
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
초과청구공사	3,954,900	2,420,168

## 10. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 매출채권 및 기타상각후원가금융자산 세부내역은

다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
유동:									
매출채권	15,077,926	(13,409)	15,064,517	18,415,286	(806,286)	17,609,001	21,284,202	(1,847,301)	19,436,901
기타수취채권									
미수금	497,303	(2,301)	495,002	289,691	(2,301)	287,390	1,155,157	(3,301)	1,151,856
단기대여금	727,000	-	727,000	-	-	-	-	-	-
유동성보증금	1,101,034	-	1,101,034	613,300	-	613,300	540,800	-	540,800
미수수익	39,812	-	39,812	38,342	-	38,342	38,047	-	38,047
소계	17,443,074	(15,710)	17,427,365	19,356,619	(808,587)	18,548,032	23,018,206	(1,850,602)	21,167,604
비유동:									
기타수취채권									
장기대여금	270,000	-	270,000	2,172,370	-	2,172,370	2,512,566	-	2,512,566
장기보증금	882,842	-	882,842	1,220,214	-	1,220,214	1,177,597	-	1,177,597
소계	1,152,842	-	1,152,842	3,392,584	-	3,392,584	3,690,163	-	3,690,163
합계	18,595,916	(15,710)	18,580,207	22,749,203	(808,587)	21,940,616	26,708,369	(1,850,602)	24,857,767

보고기간말 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 매출채권 및 기타수취채권과 관련하여 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 담보로 제공된 회사의 채권은 없습니다.

## 11. 파생상품

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
파생상품	-	23,489	-	-	-	26,064

(2) 당기말 현재 회사가 보유한 파생금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

계약처	계약금액	계약잔액	파생상품부채	약정환율	계약일	만기일
(주)국민은행	USD 3,600,000	USD 1,200,000	23,489	1,096	2018-04-24	2019-04-24

연결회사는 미래 외화 수취 예상액에 대한 환율 변동 위험을 감소시킬 목적으로 파생상품 계약을 체결하였으나, 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 인식된 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익:		
파생상품평가손실	23,489	-
파생상품거래이익	47,322	64,426
파생상품거래손실	30,200	13,560

## 12. 재고자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
원재료	3,369,547	-	-

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 43,576,364천원(전기: 32,835,275천원)입니다.

## 13. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
유동			
선급비용	61,599	123,617	148,923
선급금	1,863,805	388,677	92,036
매입부가세	42,862	60,820	44,491
기타유동자산	18,016	33,070	-
소 계	1,986,282	606,184	285,450
비유동			
장기선급비용	38,261	7,136	21,390
기타비유동자산	10,065	9,644	10,380
소 계	48,326	16,780	31,771
합 계	2,034,608	622,964	317,221

## 14. 유형자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초

	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
유형자산:									
토지(*)	21,754,096	-	21,754,096	16,090,977	-	16,090,977	11,322,821	-	11,322,821
건물(*)	8,248,060	(431,429)	7,816,631	6,417,391	(201,328)	6,216,063	6,417,391	-	6,417,391
구축물	174,713	(69,816)	104,897	174,713	(64,246)	110,467	63,321	(63,318)	3
기계장치	2,344,303	(1,722,996)	621,307	2,386,347	(1,598,332)	788,015	2,605,443	(1,793,236)	812,207
차량운반구	344,595	(246,451)	98,144	453,356	(348,189)	105,167	469,828	(364,667)	105,161
공구와기구	329,120	(225,290)	103,830	264,548	(170,234)	94,314	223,000	(184,719)	38,281
집기비품	1,061,546	(903,052)	158,494	1,009,973	(836,936)	173,037	997,593	(797,206)	200,387
건설중인자산	4,793,410	-	4,793,410	-	-	-	-	-	-
합 계	39,049,843	(3,599,034)	35,450,809	26,797,305	(3,219,265)	23,578,040	22,099,397	(3,203,146)	18,896,251

(\*) 토지 및 건물 중 일부는 시설차입 등을 위하여 담보로 제공되고 있습니다(주31).

(2) 당기와 전기 중 회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합계
기초장부가액	16,090,977	6,216,063	110,467	788,201	105,167	94,314	172,852	-	23,578,040
취득	697,773	1,671,971	-	15,034	46,198	17,094	65,334	8,352,206	10,865,610
처분/폐기	-	-	-	-	(28,451)	-	(3,594)	-	(32,045)
자산대체	4,157,272	148,234	-	(27,644)	-	26,109	1,536	(3,558,797)	746,709
평가	808,075	-	-	-	-	-	-	-	808,075
상각	-	(219,637)	(5,570)	(154,072)	(25,037)	(33,888)	(77,858)	-	(516,062)
환산차이	-	-	-	(212)	268	202	224	-	483
기말장부가액	21,754,096	7,816,632	104,897	621,307	98,145	103,830	158,493	4,793,409	35,450,809

(단위: 천원)

전기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합계
기초장부가액	11,322,821	6,417,391	3	812,207	105,161	38,281	200,388	-	18,896,251
취득	4,768,156	-	111,392	194,130	76,426	73,548	47,456	-	5,271,108
처분/폐기	-	-	-	(4,583)	(14,163)	(1)	(1,095)	-	(19,843)
상각	-	(201,328)	(928)	(202,203)	(61,726)	(17,514)	(73,560)	-	(557,259)
환산차이	-	-	-	(11,536)	(531)	-	(151)	-	(12,217)
기말장부가액	16,090,977	6,216,063	110,467	788,015	105,167	94,314	173,038	-	23,578,040

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사매출원가	330,529	366,787
임대매출원가	91,399	91,399
판매비와관리비	161,323	178,259
경상연구개발비	24,210	12,213

합 계	607,461	648,658
-----	---------	---------

(\*) 상기 감가상각비에는 투자부동산의 감가상각비 91,399천원 (전기: 91,399천원)이 포함되어 있습니다.

## 15. 투자부동산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말			전기초		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	8,512,833	-	8,512,833	9,111,308	-	9,111,308	9,111,308	-	9,111,308
건물	2,392,553	(172,333)	2,220,220	2,551,252	(91,399)	2,459,853	2,551,251	-	2,551,251
합 계	10,905,386	(172,333)	10,733,053	11,662,560	(91,399)	11,571,161	11,662,559	-	11,662,559

상기 투자부동산 중 일부는 시설차입 등을 위하여 담보로 제공되고 있습니다(주31).

(2) 당기와 전기 중 회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	토지	건물	계	토지	건물	계
기초 장부가액	9,111,308	2,459,853	11,571,161	9,111,308	2,551,252	11,662,559
자산대체	(598,474)	(148,234)	(746,709)	-	-	-
상각	-	(91,399)	(91,399)	-	(91,399)	(91,399)
기말 장부가액	8,512,833	2,220,220	10,733,053	9,111,308	2,459,853	11,571,161

(3) 운용리스 제공 내역

연결회사는 보유 중인 투자부동산 전부에 대해 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스자산의 장부가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
토지 및 건물	10,733,053	11,571,161	11,662,560

당기 중 운용리스자산에서 발생한 감가상각비는 91,399천원(전기: 91,399천원)입니다.

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 431,144천원(전기: 466,956천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 392,946천원(전기: 426,011천원)입니다.

한편, 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이하	92,521	488,316
1년 초과 ~ 5년 이하	9,374	175,566
합 계	101,895	663,882

(4) 당기말 현재 연결회사의 투자부동산 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
토 지	9,016,810
건 물	2,305,889
합 계	11,322,699

## 16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	회원권	소프트웨어	건설중인자산	합 계	회원권	소프트웨어	영업권	합 계
기초 장부가액	649,500	285,911	-	935,411	711,071	34,546	191,601	937,218
취득	-	9,237	53,665	62,902	-	315,673	-	315,673
손상	-	-	-	-	(61,571)	-	(191,601)	(253,172)
상각	-	(71,041)	-	(71,041)	-	(64,120)	-	(64,120)
환산차이	-	8	-	8	-	(188)	-	(188)
기말 장부가액	649,500	224,115	53,665	927,280	649,500	285,911	-	935,411

(2) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	71,041	64,120

## 17. 차입금

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율	당기말	전기말	전기초
단기차입금	씨티은행	2019-09-18	5.00%	1,175,893	409,960	383,860
단기차입금	씨티은행	2019-06-28	4.96%	678,383	545,538	-
장기차입금	우리은행(*)	2021-10-20	3.23%	3,748,000	-	-
합 계				5,602,276	955,498	383,860

(\*) 연결회사의 유형자산이 담보로 설정되어 있습니다. (주석 31 참조)

## 18. 퇴직급여

### 18.1 확정급여제도

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,219,386	3,096,412	2,767,316
사외적립자산의 공정가치 (*)	(3,044,014)	(2,677,330)	(2,407,009)
재무상태표상 순확정급여부채	175,372	419,082	360,307

(\*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,233천(전기말: 2,419천원, 전기초: 2,419천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 회사의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,096,412	2,767,316
당기근무원가	735,010	641,629
이자비용	65,445	53,212
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(102,340)	(70,913)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(170,796)	87,549
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(404,344)	(318,589)
- DC형 전환	-	(63,792)
보고기간말 금액	3,219,387	3,096,412



(3) 당기와 전기 중 회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,677,330	2,407,009
이자수익	78,501	60,608
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(34,896)	(26,423)
기여금:		
- 사용자	565,000	490,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(241,920)	(253,864)
보고기간말 금액	3,044,015	2,677,330

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 계정과목별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익		
- 매출원가	(246,437)	(246,289)
- 판매비와관리비	(475,517)	(394,259)
기타포괄손익		
- 확정급여채무재측정요소	238,239	(43,058)
합 계	(483,715)	(683,606)

(5) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 사외적립자산 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	금 액	구성비	금 액	구성비	금 액	구성비
예치금	1,072,414	35.23%	244,527	9.13%	133,532	5.55%
ELB	426,521	14.01%	416,980	15.57%	170,020	7.06%
이율보증보험	1,545,080	50.76%	2,015,823	75.30%	2,103,457	87.39%
합 계	3,044,015	100.00%	2,677,330	100.00%	2,407,009	100.00%

(6) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
-----	-----	-----	-----

할인율	2.25%	2.77%	2.39%
임금상승률	2.88%	4.00%	4.00%

(7) 주요 가정 변동에 따른 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(158,926)	178,585
임금상승률	1.00%	175,733	(159,547)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.26년 및 7.53년이며, 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
퇴직급여	330,762	223,805	971,425	4,562,560	6,088,552

(단위: 천원)

전기말	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
퇴직급여	300,107	222,754	772,007	5,619,335	6,914,203

## 18.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	349,903	539,184

## 19. 기타지급부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 기타지급채무 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
유동기타부채			
미지급금	1,721,799	1,161,707	1,658,342
미지급비용	940,217	1,041,814	729,005
단기보증금	160,000	-	-
소계	2,822,016	2,203,521	2,387,347
비유동기타부채			
장기보증금	5,000	365,000	365,000
소계	5,000	365,000	365,000

## 20. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 당기법인세	4,220,853	4,034,783
- 전기법인세의 조정사항	992	(14,012)
총당기법인세	4,221,845	4,020,771
이연법인세		
- 일시적차이의 증감	208,609	(249,699)
총이연법인세	208,609	(249,699)
법인세비용	4,430,454	3,771,071

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 연결회사 내 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	20,626,963	17,707,416
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	4,357,621	4,193,061
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(31,420)	(72,078)
- 세무상 차감되지 않는 비용	474,107	364,317
- 세액공제 및 공제감면세액	(101,871)	(460,420)
- 일시적차이의 증감	(286,372)	(250,448)
- 기타	18,389	(3,360)

법인세비용	4,430,454	3,771,072
유효세율	21.5%	21.30%

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전	법인세효과	세후	세전	법인세효과	세후
순확정급여부채의 재측정요소	238,239	(52,413)	185,827	(43,058)	9,473	(33,585)
유형자산재평가	808,075	(177,776)	630,298	-	-	-
합 계	1,046,314	(230,189)	816,125	(43,058)	9,473	(33,585)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산			
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	900,133	987,437	891,773
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	180,584	400,524	240,975
합 계	1,080,717	1,387,961	1,132,748
이연법인세부채			
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,582,201)	(3,648,065)	(3,504,074)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(209,452)	(12,034)	(159,983)
합 계	(3,791,653)	(3,660,099)	(3,664,057)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,710,936)	(2,272,138)	(2,531,310)

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
금융상품	86,913	(76,498)	-	10,415
유형자산	(2,837,606)	189,975	(177,776)	(2,825,407)
무형자산	3,265	(1,680)	-	1,585
투자자산	52,314	-	-	52,314
미수수익	(8,435)	(323)	-	(8,758)
퇴직급여	106,581	9,375	(52,413)	63,543
미지급비용	206,510	(43,592)	-	162,918

계약자산및부채	(3,594)	3,594	-	-
기타	121,914	(289,460)	-	(167,546)
합 계	(2,272,138)	(208,609)	(230,189)	(2,710,936)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
금융상품	119,707	(32,794)	-	86,913
유형자산	(2,848,945)	11,339	-	(2,837,606)
무형자산	5,647	(2,383)	-	3,264
투자자산	38,768	13,546	-	52,314
미수수익	(8,370)	(65)	-	(8,435)
퇴직급여	107,670	(10,561)	9,473	106,581
미지급비용	141,162	65,347	-	206,509
계약자산및부채	50,539	(54,133)	-	(3,594)
기타	(137,488)	259,404	-	121,916
합 계	(2,531,310)	249,699	9,473	(2,272,138)

(6) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일 시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만기	당기말	전기말	전기초	사 유
종속기업투자	-	6,529,923	7,732,081	6,722,758	(*1)
종속기업투자	-	(1,041,350)	(134,114)	(35,550)	(*2)
장기매출채권(해외)	-	661,413	660,399	660,393	장기 미회수 해외자회사 채권
종업원급여(파견근로자)	-	154,797	136,809	265,799	회사부담 해외법인 주재원 종업원 급여
기타	-	10,000	10,000	373,978	지점 세무조정사항 등
소 계		6,314,783	8,405,175	7,987,378	
이월결손금	2019년	-	-	61,993	
	2020년	46,870	367,249	1,291,411	
	2021년	533,303	522,239	587,519	
	2022년 이후	480,383	409,046	-	
소 계		1,060,556	1,298,534	1,940,923	

(\*1) 예측가능한 미래에 처분 등의 형태로 소멸할 가능성이 높지 않으므로, 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(\*2) 미배당이익에 대하여 배당하지 아니하고 지속적인 재투자를 계획하고 있음에 따라 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

## 21. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
발행할 총 주식수	40,000,000 주	40,000,000 주	40,000,000 주
발행한 총 주식수	5,023,928 주	5,023,928 주	5,158,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원	500 원

(2) 자본금과 주식발행초과금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
전기초	5,158,000 주	2,579,000	12,483,900	15,062,900
유상감자	(134,072) 주	(67,036)	-	(67,036)
전기말	5,023,928 주	2,511,964	12,483,900	14,995,864
당기말	5,023,928 주	2,511,964	12,483,900	14,995,864

## 22. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
자기주식	712,940	447,689	447,689
감자차손	2,614,404	2,614,404	-
기타자본항목	4,638	-	-
합 계	3,331,982	3,062,093	447,689

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 기타포괄손익누계액 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
유형자산재평가잉여금	10,427,418	9,797,120	9,797,120
해외사업환산손익	(295,386)	(274,101)	78,736
합 계	10,132,032	9,523,019	9,875,856

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	증감	이익잉여금 으로 재분류	당기말
유형자산재평가잉여금	9,797,120	630,298	-	10,427,418
해외사업환산손익	(274,101)	(21,285)	-	(295,386)
합 계	9,523,019	609,013	-	10,132,032

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	증감	이익잉여금 으로 재분류	전기말
유형자산재평가잉여금	9,797,120		-	9,797,120
해외사업환산손익	78,736	(352,837)	-	(274,101)
합 계	9,875,856	(352,837)	-	9,523,019

### 23. 이익잉여금

당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
법정적립금(*1)	1,289,500	1,289,500	1,289,500
임의적립금 (*2)	193,426	193,426	193,426
미처분이익잉여금	91,972,960	79,603,705	69,838,215
합 계	93,455,886	81,086,631	71,321,141

연결회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로

(\*1) 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(\*2) 연결회사는 조세특례제한법의 규정에 의해 법인세 산출 시 신고 조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

## 24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
- 기계 제작 납품 및 설치 수익	159,714,084	192,282,674
- 용역 제공에 따른 수익	130,152	49,685
- 임대료 수익	431,144	466,956
합 계	160,275,380	192,799,315

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전함으로써 수익을 창출합니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	국내	중국	베트남	말레이시아	합 계
부문 수익:					
부문간 수익	-	-	-	-	-
외부고객으로부터 수익	124,344,132	25,231,278	7,269,378	3,430,592	160,275,380
합 계	124,344,132	25,231,278	7,269,378	3,430,592	160,275,380
수익인식 시점:					
기간에 걸쳐 인식	124,344,132	25,231,278	7,269,378	3,430,592	160,275,380
합 계	124,344,132	25,231,278	7,269,378	3,430,592	160,275,380

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	국내	중국	베트남	말레이시아	합 계
부문 수익:					
부문간 수익	-	-	-	-	-
외부고객으로부터 수익	167,010,534	4,083,706	20,462,195	1,242,879	192,799,314
합 계	167,010,534	4,083,706	20,462,195	1,242,879	192,799,314
수익인식 시점:					
한 시점에 인식	290,772	-	-	-	290,772



기간에 걸쳐 인식	166,719,762	4,083,706	20,462,195	1,242,879	192,508,542
합 계	167,010,534	4,083,706	20,462,195	1,242,879	192,799,314

회사의 기계 제작 납품 및 설치용역은 1년 미만이며, 기업회계기준서 제 1115호의 실무적 간편법에 따라 이러한 계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

## 25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 회사의 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,321,852	5,925,373
퇴직급여	748,617	865,678
복리후생비	1,543,465	1,632,605
지급수수료	596,269	402,305
감가상각비	161,323	178,259
경상개발비	1,505,178	2,057,407
기타	2,050,962	2,237,049
판매비와관리비의 합계	12,927,666	13,298,676

## 26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료 등 매입액	46,945,911	32,835,275
재고자산의 변동	3,369,547	-
종업원급여	18,704,677	19,284,630
복리후생비	2,997,208	3,481,621
소모품비	3,039,627	2,175,192
세금과공과	382,119	159,574
지급수수료	1,352,930	1,378,634
감가상각비	607,461	648,657
무형자산상각비	71,041	64,120
지급임차료	2,129,831	3,406,137
외주가공비	59,197,759	106,741,073
기타	2,360,823	4,035,885

매출원가 및 판매비와관리비의 합계	141,158,934	174,210,798
--------------------	-------------	-------------

## 27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 회사의 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
외환차이	56,372	199,191
대손충당금환입	22,470	100,000
공정가치측정금융자산평가이익	96,497	45,342
공정가치측정금융자산처분이익	315,808	405,459
기타	116,749	221,954
합 계	607,896	971,946
기타비용:		
외환차이	218,436	216,029
공정가치측정금융자산평가손실	-	397,328
공정가치측정금융자산처분손실	18,627	-
기타	77,581	376,630
합 계	314,644	989,987

## 28. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융수익 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	808,404	561,445
외환차이	669,341	50,195
합 계	1,477,745	611,640
금융원가:		
이자비용	134,488	23,850
외환차이	125,992	1,450,850
합 계	260,480	1,474,700

## 29. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식 21)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

### (1) 보통주당기순이익

구 분	당 기	전 기
지배주주 보통주당기순이익	16,170,012 천원	13,892,916 천원
가중평균유통보통주식수	4,973,534 주	5,109,587 주
기본주당순이익	3,251 원	2,719 원

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초 유통보통주식수	5,109,587	5,119,297
유상감자	-	(9,710)
자기주식취득	(136,053)	-
가중평균유통보통주식수	4,973,534	5,109,587

### (3) 희석주당순이익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

## 30. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익	20,626,963	17,707,416
조정:		
퇴직급여	721,954	634,233
감가상각비	607,461	648,657
무형자산상각비	71,041	64,120
대손상각비	-	15,674
외화환산손실	100,790	546,026
공정가치측정금융자산평가손실	-	397,328

공정가치측정금융자산처분손실	18,627	-
이자비용	134,488	23,850
외화환산이익	(39,717)	(117,682)
대손충당금환입	(621,759)	-
공정가치측정금융자산처분이익	(315,808)	(405,459)
공정가치측정금융자산평가이익	(96,497)	(45,644)
이자수익	(808,404)	(561,445)
기타	(13,976)	195,799
운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	3,108,360	1,271,932
계약자산의 감소(증가)	18,743,547	(6,137,990)
선급금의 감소(증가)	(1,475,128)	(296,641)
매입채무의 증가(감소)	10,909,623	(4,882,089)
계약부채의 증가(감소)	7,790,429	1,534,733
기타장기종업원급여의 증가(감소)	469	2,773
퇴직급여충당부채의 증가(감소) (퇴직금의 지급)	(162,424)	(128,516)
사외적립자산의 증가	(565,000)	(490,000)
기타	(3,799,690)	491,814
영업으로부터 창출된 현금	54,935,349	10,468,889

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
채권의 제각	-	1,057,690
유형자산취득미지급금	221,730	-
투자부동산에서 유형자산의 대체	746,709	-
유형자산의 재평가	808,075	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018년 기초	재무현금흐름	비현금거래		2018년 기말
			외환차이	상각	
단기차입금	955,498	924,191	(25,413)	-	1,854,276
장기차입금	-	3,748,000	-	-	3,748,000

(단위: 천원)

구분	2017년 기초	재무현금흐름	비현금거래		2017년 기말
			외환차이	상각	
단기차입금	383,860	594,032	(22,394)	-	955,498

### 31. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 등과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천)

제공받는 자	약정사항	당기		전기		전기초	
		통화	약정한도	통화	약정한도	통화	약정한도
한국씨티은행	구매카드	KRW	500,000	KRW	5,000,000	KRW	5,000,000
	포괄외화	USD	1,000	USD	1,500	JPY	1,500
	회전한도 및 지급보증	KRW	500,000	KRW	1,000,000	KRW	1,000,000
우리은행(*)	기타외화지급보증	USD	7,000	USD	3,000	USD	3,000
	기타(계약이행, 입찰)	USD	260				
	우리 CUBE론	KRW	4,400,000	-	-	KRW	-
	소매금융일반대출	KRW	-	-	-	KRW	10,000
신한은행	구매론	KRW	12,000,000	KRW	12,000,000	KRW	10,000,000
	종합통장대출	KRW	1,000,000	KRW	1,000,000	KRW	1,000,000
전문건설공제조합	(계약)보증	KRW	10,703,399	KRW	10,553,379	KRW	10,553,379
	(하자)보증						
	융자	KRW	255,588	KRW	981,288	KRW	609,588
기계설비건설공제조합	지급보증	KRW	702,163	KRW	2,600,000	KRW	2,600,000
	일반보증	KRW	1,930,949				

(\*) 상기 금융기관의 약정사항과 관련하여 회사의 토지 및 건물의 일부가 담보로 제공되어 있으며 전기초에는 대표이사가 연대보증을 제공하였습니다. (주석 14, 31)

(2) 연결회사가 제공하고 있는 지급보증내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천)

지급보증 제공자	보증내역	통화	지급보증금액		
			당기	전기	전기초
서울보증보험	이행(계약)보증	KRW	3,758,022	9,456,144	6,408,664
	이해(하자)보증	KRW	11,412,332	6,869,634	8,261,837
	이행(선급금)보증	KRW	843,750	1,265,190	906,020
	이행(지급)보증	KRW	1,067	-	-
	이행(공사)보증	KRW	396,550	-	-
	이행(입찰)보증	KRW	202,400	-	-

	인허가보증	KRW	-	4,076	4,076
	계약이행	VND	20,555,260	-	-
	차입금지급보증	VND	18,238,435	-	-
	이행보증	KRW	1,026,300	-	-
	차입금지급보증	KRW	1,026,300	-	-
	이행보증	VND	4,224,945	-	-
전문건설공제조합 (*1)	지급보증	KRW	6,526,719	4,453,783	3,545,355
	일반보증	KRW	182,820	1,302,660	1,200,690
기계설비건설공제조합 (*2)	지급보증	KRW	367,950	736,473	-
	일반보증	KRW	879,552	1,285,790	-
	이행(선급금)보증	KRW	-	367,950	-
한국씨티은행	수입화물선취보증	USD	1,000	-	-
	수입화물선취보증	JPY	-	18,175	-
씨티은행	계약이행	MYR	995	-	-
	계약이행	USD	846	-	-
	하자이행	CNY	45,000	-	-
우리은행 (*3)	기타외화지급보증	USD	6,025	2,520	500
	기타(계약이행, 입찰)	USD	247	247	247
	이행보증	CNY	2,751	-	-
기계설비공제조합	하자이행	KRW	194,788	-	-
	계약이행	KRW	286,000	-	-
	선급이행	KRW	286,000	-	-
합계		KRW	27,390,551	25,741,700	20,326,642
		USD	8,118	2,767	747
		CNY	47,751	-	-
		JPY	-	18,175	-
		MYR	995	-	-
		VND	43,018,640	-	-

- (\*1) 해당보증과 관련하여 연결회사가 보유하고 있는 전문건설공제조합에 대한 출자금이 담보로 제공되어 있습니다.
- (\*2) 해당보증과 관련하여 연결회사가 보유하고 있는 기계설비건설공제조합에 대한 출자금이 담보로 제공되어 있습니다.
- (\*3) 해당보증과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물의 일부 및 장기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사가 보유한 유형자산 및 투자부동산과 관련한 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	한도금액	실행금액	담보권자
토지	3,835,488	5,280,000	시설차입 담보	장기차입금	4,400,000	3,748,000	우리은행
	340,385						
건물	154,404	1,200,000	외화지급보증 등	약정사항 담보	USD 7,260,000	USD 6,278,000	
투자부동산	723,628						

## 2) 전기말

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	한도금액	실행금액	담보권자
토지	324,762	1,200,000	외화지급보증 등	약정사항 담보	USD 3,000,000	USD 2,767,000	우리은행
건물	165,020						
투자부동산	739,659						

## 3) 전기초

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	한도금액	실행금액	담보권자
토지	324,762	1,200,000	외화지급보증 등	약정사항 담보	USD 3,000,000	USD 747,000	우리은행
건물	175,635						
투자부동산	755,690						

(5) 당기말 현재 연결회사의 장기금융상품 447,799천원은 우리은행으로부터 제공받고 있는 이행보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

## (6) 운용리스 이용 내역

연결회사는 자동차 등을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 당기말, 전기말 및 전기초 현재 취소불능 운용리스계약의 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
1년 이하	362,254	147,152	68,386
1년 초과 ~ 5년 이하	49,843	135,958	71,458
합 계	412,097	283,110	139,844

## 32. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 회사의 지배기업은 엔브이에이치원방테크(주)(지분율 85.05%)이며, 최상위 지배기업은 엔브이에이치코리아(주)입니다. 한편, 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

다.

특수관계구분	당기말	전기말	전기초
지배기업	엔브이에이치원방테크(주)	원방지주(유)	원방지주(유)
기타특수관계자	지에이치신소재, 주요경영진	주요경영진	주요경영진

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

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	기타채무
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아(주)	-	-	945	-
주요경영진		-	-	26,130	19,013
	합계	-	-	27,075	19,013

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	기타채무
주요경영진		-	284,462	26,130	883
	합계	-	284,462	26,130	883

3) 전기초

(단위: 천원)

구분	회사명	매출채권	대여금	기타채권	기타채무
주요경영진		-	403,411	-	44,437
	합계	-	403,411	-	44,437

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여거래				현금배당
		기초	증가	감소	기말	
-	원방지주(유)	-	-	-	-	3,043,046



주요경영진	284,462	-	(284,462)	-	38,030
합 계	284,462	-	(284,462)	-	3,081,076

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여거래				현금배당
		기초	증가	감소	기말	
지배기업	원방지주(유)	-	-	-	-	3,043,046
	주요경영진	403,411	-	(118,949)	284,462	158,268
	합 계	403,411	-	(118,949)	284,462	3,201,314

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 내역은 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,128,327	1,602,084
퇴직 급여	95,824	210,282
합 계	1,224,151	1,812,366

33. 한국채택국제회계기준으로의 전환

33.1 한국채택국제회계기준의 적용

연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2017년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2018년 1월 1일입니다. 연결회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제 1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

33.2 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

연결회사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같

습니다.

### (1) 사업결합

연결회사는 기업회계기준서 제1101호에 따라 사업결합의 면제를 적용했습니다. 이에 따라 2017년 1월 1일(전환일) 전에 발생한 사업결합에 대해 기업회계기준서 제1103호를 소급 적용하지 아니했습니다.

### (2) 간주원가로서 공정가치

연결회사는 일부 유형자산, 투자부동산에 대하여 전환일의 공정가치를 그 시점의 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업투자를 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 간주원가를 사용한 자산의 과거 회계기준에 따라 보고한 장부금액 및 조정금액, 간주원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과거회계기준에 따른 보고금액	조정금액	대체	간주원가
전환일의 공정가치를 간주원가로 사용한 자산:				
토지	7,705,381	12,728,748	(9,111,308)	11,322,821
건물	9,136,980	(168,338)	(2,551,252)	6,417,391
투자부동산	-	-	11,662,559	11,662,559

### 33.3 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

#### (1) 연결회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

1) 전환일 시점인 2017년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	참조	자 산	부 채	자 본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준		99,203,888	13,504,219	85,699,669
조정사항:				
- 고객과의 계약에서 생기는 수익	①	160,432	390,155	(229,723)
- 종업원급여의 보험수리적 측정	②	(56,996)	374,462	(431,458)
- 유형자산, 무형자산, 투자부동산	③	13,148,333	-	13,148,333
- 금융상품	④	(189,559)	-	(189,559)
- 총당부채	⑤	-	(642,928)	642,928
- 이연법인세변동 및 법인세효과	⑥	(177,538)	2,598,014	(2,775,552)
- 연결범위의 변동	⑦	2,167,864	2,000,687	167,177
조정액 계		15,052,536	4,720,390	10,332,146

한국채택국제회계기준		114,256,424	18,224,609	96,031,816
------------	--	-------------	------------	------------

- ① 기업회계기준서 제1115호에 따라 수행의무를 식별하고 수행의무별 통제 이전 형태를 고려하여 수익을 인식하는 효과를 반영하였습니다.
- ② 확정급여채무 및 장기종업원급여에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고, 보험수리적손익은 각각 기타포괄손익(이익잉여금 대체) 및 당기손익으로 반영하였습니다.  
유형자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 자산의 미래경제적 효익이 소비되는 형태를 재검토하여 그 효과를 반영하였으며, 투자부동산에 대한 식별을 수행하였습니다.
- ③ 또한, 기업회계기준서 제1101호에 따라 토지, 건물, 투자부동산에 대해 전환일에 공정가치로 측정하고 그 시점의 간주원가로 사용하여 측정한 효과를 반영하였습니다.
- ④ 금융자산을 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식한 효과를 반영하였습니다.
- ⑤ 기업회계기준서 제1037호에 따라 현재의무를 이행하기 위하여 유출할 가능성이 높은 금액을 신뢰성 있게 추정한 효과를 반영하였습니다.
- ⑥ 한국채택국제회계기준 전환에 따른 이연법인세 효과를 반영하였습니다.
- ⑦ 지분법으로 회계처리하였던 종속기업을 연결 범위에 포함하였습니다.

2) 2017년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	참조	자 산	부 채	자 본	총포괄손익	당기손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준		100,655,876	8,626,794	92,029,083	13,104,694	13,429,547
조정사항:						
- 고객과의 계약에서 생기는 수익	①	24,667	8,331	16,336	246,060	246,060
- 종업원급여의 보험수리적 측정	②	(19,198)	397,561	(416,760)	14,698	57,756
- 유형자산, 무형자산, 투자부동산	③	13,082,309	-	13,082,309	(66,024)	(66,024)
- 금융상품	④	(119,399)	-	(119,399)	69,624	54,485
- 총당부채	⑤	-	(1,069,570)	1,069,570	426,642	426,642
- 이연법인세변동 및 법인세효과	⑥	(687,846)	2,284,532	(2,972,378)	(196,826)	(202,784)
- 연결범위의 변동	⑦	4,435,268	4,317,572	117,695	(48,945)	(9,338)
조정액 계		16,715,801	5,938,427	10,777,374	445,228	506,797
한국채택국제회계기준		117,371,677	14,565,221	102,806,456	13,549,922	13,936,344

- ① 기업회계기준서 제1115호에 따라 수행의무를 식별하고 수행의무별 통제 이전 형태를 고려하여 수익을 인식하는 효과를 반영하였습니다.
- ② 확정급여채무 및 장기종업원급여에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고, 보험수리적손익은 각각 기타포괄손익(이익잉여금 대체) 및 당기손익으로 반영하였습니다.  
유형자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 자산의 미래경제적 효익이 소비되는 형태를 재검토하여 그 효과를 반영하였으며, 투자부동산에 대한 식별을 수행하였습니다. 또한, 기업회계기준서 제1101호에 따라 토지, 건물, 투자부동산에 대해 전환일에 공정가치로 측정하고 그 시점의 간주원가로 사용하여 측정한 효과를 반영하였습니다.
- ③ 금융자산을 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식한 효과를 반영하였습니다.
- ④ 기업회계기준서 제1037호에 따라 현재의무를 이행하기 위하여 유출할 가능성이 높은 금액을 신뢰성 있게 추정한 효과를 반영하였습니다.
- ⑤ 한국채택국제회계기준 전환에 따른 이연법인세 효과를 반영하였습니다.

⑦ 지분법 회계처리 하였던 종속기업을 연결 범위에 포함하였습니다.

## (2) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 현금흐름표의 차이조정

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입 및 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한 과거회계기준에 따라 영업활동현금흐름으로 분류되었던 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 구분하여 별도로 표시하였습니다(주석30).

## 34. 보고기간 후 사건

연결회사는 2018년 12월 11일 임시주주총회의 유상감자 결의에 따라 2019년 1월 기명식 보통주 1,133,016주를 감자하였으며 감자 전 5,023,928주, 감자 후 3,890,912주이며 감자 전 자본금은 2,511,964천원이며 감자 후 자본금은 1,945,456천원입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 원방테크			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	4	-	1	-	5	-	4	-	2	-	-	-	16	-
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	33	-	64	-	768	-	732	-	6	-	-	1,603	-
	합계	33	-	64	-	768	-	732	-	6	-	-	1,603	-

(\*) 기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준('과거회계기준')에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2017년 1월 1일이며, 이에 따라 비교표시된 재무제표는 감사받지 아니하여 전기 투입 인원수 및 투입시간 기재는 생략하였습니다.

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.7.4~2019.1.4			10 일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2018.8.27~2018.8.31	5 일	3 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
	2018.10.29~2018.11.2	5 일	3 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
	2018.12.14~2018.12.21	6 일	3 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
	2019.02.11~2019.03.12	21 일	5 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.2			1 일	
	실사(입회)장소	원방테크 수서사옥				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회			

커뮤니케이션	수행시기	2019.1.7, 2019.4.1		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 01월 07일	회사측: 감사, CFO 외 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면회의	전반감사계획, 감사인의 독립성 등
2	2019년 04월 01일	회사측: 감사, CFO 외 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면회의	기말 감사절차 진행 경과, 감사인의 독립성 등