

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	12
외부감사 실시내용	125

주식회사 원방테크와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 원방테크
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 원방테크 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

연결회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 4월 1일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 경영진이도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2020년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 원방테크와 그 종속회사

제 31 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 30 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 원방테크 대표이사 김규범

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

연결재무상태표

제31(당)기말 2019년 12월 31일 현재

제30(전)기말 2018년 12월 31일 현재

주식회사 원방테크와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제31(당)기말	제30(전)기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	4,6,7,8	32,106,289,472	26,925,789,313
단기금융상품	4,6,7	1,721,823,822	3,067,867,412
매출채권	4,6,7,11	27,907,657,576	15,064,516,910
기타수취채권	4,6,7,11	4,549,583,145	2,362,847,620
기타유동자산	14	2,859,305,713	1,986,281,917
당기법인세자산	23	142,648,926	-
재고자산	13	603,199,558	3,369,546,955
당기손익-공정가치 측정금융자산	6,7,9	7,984,908,865	41,533,030,845
계약자산	4,10	21,012,871,723	9,452,395,219
유동자산 합계		98,888,288,800	103,762,276,191
비유동자산			
장기금융상품	6,7	128,791,125	447,799,309
장기매출채권	6,7,11,35	363,393,815	-
기타장기수취채권	6,7,11,35	597,392,540	1,152,842,020
유형자산	15,34,35	42,477,663,142	35,450,809,211
사용권자산	2,16	1,614,702,367	-
투자부동산	17,34	18,193,853,862	10,733,052,967
무형자산	18,36	30,939,722,010	927,280,364
이연법인세자산	23	722,450,500	74,378,178
기타비유동자산	14	228,112,461	48,325,798
당기손익-공정가치 측정금융자산	6,7,9	2,385,788,140	795,743,460
순확정급여자산	20	145,343,306	-
비유동자산 합계		97,797,213,268	49,630,231,307
자산총계		196,685,502,068	153,392,507,498
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
매입채무	4,6,7	16,251,174,722	12,303,768,219
단기차입금	4,6,7,19,34	5,007,253,877	1,854,275,686
파생상품부채	4,6,7,12	-	23,489,453
리스부채	2,4,6,7,16	523,677,416	-
기타지급채무	4,6,7,21,35	8,948,213,126	2,822,016,401
기타유동부채	22	2,459,603,619	147,576,030
총당부채	10	68,763,285	-

당기법인세부채	23	2,412,439,735	2,257,672,916
계약부채	10	7,685,342,811	11,745,329,189
유동부채 합계		43,356,468,591	31,154,127,894
비유동부채			
장기차입금	4,6,7,19,34	45,202,181,738	3,748,000,000
리스부채	2,4,6,7,16	1,106,369,667	-
기타장기지급채무	4,6,7,21,35	52,000,000	5,000,000
충당부채	10	386,902,000	-
순확정급여부채	20	1,346,555,077	175,371,712
기타비유동부채	22	291,138,649	128,722,393
이연법인세부채	23	4,806,869,544	2,785,314,086
비유동부채 합계		53,192,016,675	6,842,408,191
부채총계		96,548,485,266	37,996,536,085
자본			
자본금	1,24	1,945,456,000	2,511,964,000
자본잉여금	24	12,483,900,190	12,483,900,190
기타자본항목	25	(32,822,463,259)	(3,331,981,694)
기타포괄손익누계액	25	10,115,939,938	10,132,032,216
이익잉여금	26	107,402,334,156	93,455,886,260
비지배지분		1,011,849,777	144,170,441
자본총계		100,137,016,802	115,395,971,413
부채및자본총계		196,685,502,068	153,392,507,498

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제31(당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제30(전)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 원방테크와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제31(당)기	제30(전)기
매출액	5,27,35	228,382,899,528	160,275,379,774
매출원가	29,35	190,068,641,245	128,231,267,129
매출총이익		38,314,258,283	32,044,112,645
판매비와관리비	7,28,29	18,994,177,739	12,927,666,058
영업이익		19,320,080,544	19,116,446,587
기타수익	7,9,12,30	601,772,621	607,895,907
기타비용	7,9,12,30	699,192,456	314,644,850
금융수익	7,31	665,192,766	1,477,744,959
금융원가	7,31	1,836,836,702	260,479,355
법인세비용차감전순이익		18,051,016,773	20,626,963,248
법인세비용	23	3,783,522,945	4,430,453,952
당기순이익		14,267,493,828	16,196,509,296
기타포괄손익:			
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:			
—순확정급여부채의 재측정요소	20,23	10,420,814	185,826,687
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목:			
—유형자산재평가잉여금	23,25	(21,444,943)	630,298,144
— 해외사업환산손익	25	5,352,665	(21,284,947)
법인세비용차감후기타포괄손익		(5,671,464)	794,839,884
총포괄손익		14,261,822,364	16,991,349,180
당기순이익의 귀속			
— 지배기업의 소유주지분		13,934,582,611	16,170,011,930
— 비지배지분		332,911,217	26,497,366
총포괄손익의 귀속			
— 지배기업의 소유주지분		13,930,355,618	16,964,851,814
— 비지배지분		331,466,746	26,497,366
지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익:			
기본 및 희석 주당이익	32	3,571	3,251

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제31(당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제30(전)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 원방테크와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배지분합계	비지배지분	총 계
2018년 01월 01일(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	2,511,964,000	12,483,900,190	(3,062,083,000)	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)
배당금 지급	-	-	-	-	(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:								
- 순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	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(전기말)	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
2019년 01월 01일(당기초)	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
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
유상감자	(566,508,000)	-	(29,117,741,863)	-	-	(29,684,249,863)	-	(29,684,249,863)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	1,119,410,756	1,119,410,756
종속회사 자본 추가취득	-	-	(372,739,702)	-	-	(372,739,702)	(583,198,166)	(955,937,868)
소유주와의 거래 총액	(566,508,000)	-	(29,490,481,565)	-	-	(30,056,989,565)	536,212,590	(29,520,776,975)
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	13,934,582,611	13,934,582,611	332,911,217	14,267,493,828
기타포괄손익:								
- 순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	11,865,285	11,865,285	(1,444,471)	10,420,814
- 유형자산의 재평가	-	-	-	(21,444,943)	-	(21,444,943)	-	(21,444,943)
- 해외사업환산손익	-	-	-	5,352,665	-	5,352,665	-	5,352,665
기타포괄손익 소계	-	-	-	(16,092,278)	11,865,285	(4,226,993)	(1,444,471)	(5,671,464)
총포괄손익	-	-	-	(16,092,278)	13,946,447,896	13,930,355,618	331,466,746	14,261,822,364
2019년 12월 31일(당기말)	1,945,456,000	12,483,900,190	(32,822,463,259)	10,115,939,938	107,402,334,156	99,125,167,025	1,011,849,777	100,137,016,802

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제31(당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제30(전기)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 원방테크와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제31(당)기	제30(전기)
영업활동 현금흐름			
영업에서 창출된 현금흐름	33	15,072,467,623	54,935,349,065
배당의 수취		20,540,000	3,540,000
이자의 수취		619,861,954	784,789,265
이자의 지급		(1,682,144,779)	(134,487,526)
법인세의 납부		(4,845,213,058)	(4,312,579,272)
영업활동순현금흐름		9,185,511,740	51,276,611,532
투자활동 현금흐름			
단기금융상품의 취득		(1,765,825,680)	(3,082,615,504)
단기금융상품의 처분		3,867,867,412	2,422,626,596
장기금융상품의 취득		(134,989,958)	(447,799,309)
대여금의 증가		(1,660,100,000)	(500,000,000)
대여금의 감소		827,850,000	1,694,049,800
파생상품의 처분		(25,696,029)	17,122,276
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(23,484,256,476)	(52,026,679,024)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		57,121,041,592	24,389,214,233
유형자산의 취득		(5,676,225,818)	(10,643,879,284)
유형자산의 처분		14,298,636	48,848,951
무형자산의 취득		(718,178,219)	(62,902,034)
무형자산의 처분		180,000,000	-
보증금의 증가		(15,502,375)	-
보증금의 감소		-	(200,000,000)
종속기업투자의 취득		(40,949,820,381)	-
투자활동순현금흐름		(12,419,537,296)	(38,392,013,299)
재무활동 현금흐름			
차입금의 증가		43,568,449,888	16,195,294,942
차입금의 상환		(4,054,521,950)	(11,523,104,201)
유상감자		(29,684,249,863)	-
자기주식의 취득		-	(265,251,000)
배당금 지급		-	(3,986,583,200)
리스부채의 상환		(450,835,445)	-
종속기업에 대한 소유지분의 변동		(955,937,868)	(150,000,000)
재무활동순현금흐름		8,422,904,762	270,356,541
현금및현금성자산의 순증감		5,188,879,206	13,154,954,774

기초의 현금및현금성자산		26,925,789,313	13,793,934,043
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(8,379,047)	(23,099,504)
기말의 현금및현금성자산		32,106,289,472	26,925,789,313

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제31(당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
제30(전)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 원방테크와 그 종속회사

1. 연결회사의 개요

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 직산읍과 충남 아산시 둔포면에 위치하고 있습니다. 지배기업의 보고기간말 현재 자본금은 1,945,456천원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
엔브이에이치원방테크 주식회사	3,309,348	85.05
임지영	104,344	2.68
임정엽	91,142	2.34
김종욱	63,745	1.64
조창숙	51,048	1.31
우리사주조합	1,161	0.03
기타	228,813	5.89
자기주식	41,311	1.06
합 계	3,890,912	100.00

1.1 종속회사 현황

당기말 현재 연결대상 종속회사 현황은 다음과 같습니다.

종속회사명	주된사업장	사용재무제표일	소유지분율(%)		
			지배기업	종속회사	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 Yangzhou 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	88.89	-	88.89
Wonbang Tech Hungary Kft	헝가리	12월 31일	100.00	-	100.00
Wonbang Tech USA, INC.	미국	12월 31일	100.00	-	100.00
Wonbang Tech Poland Sp. Zoo	폴란드	12월 31일	100.00	-	100.00
원방삼현 주식회사	대한민국	12월 31일	100.00	-	100.00
주식회사 삼현에이치	대한민국	12월 31일	-	97.83	97.83
주식회사 삼현피에프	대한민국	12월 31일	-	100.00	100.00

1.2 주요 종속회사의 요약 재무정보

1) 당기

(단위: 천원)						
종속회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Wonbang Tech Vina Co., Ltd.	4,728,685	2,025,605	2,703,080	12,439,320	977,328	1,035,702
Wonbang Tech Shanghai Co., Ltd.	6,183,644	3,015,390	3,168,254	20,870,906	1,154,309	1,171,423
Wonbang C&E Shanghai Co., Ltd.	4,040,594	3,733,263	307,331	19,141,161	180,750	180,036
Wonbang Tech Yangzhou Co., Ltd.	4,201,590	1,398,075	2,803,515	1,055,847	(520,046)	(611,489)
Wonbang Tech (M) SDN. BHD.	2,286,761	505,926	1,780,835	1,336,954	(39,703)	42,092
주식회사 옵트	10,249,528	6,997,163	3,252,365	20,643,281	1,954,701	1,954,701
Wonbang Tech Hungary Kft	2,298,976	934,053	1,364,923	9,995,050	1,342,858	1,336,306
Wonbang Tech USA, INC.	2,409,902	4,416	2,405,486	-	(26,070)	(94,358)
원방삼현 주식회사	44,205,971	41,563,314	2,642,657	-	(2,328,611)	(2,328,611)
주식회사 삼현에이치	33,645,555	4,785	33,640,770	-	(371,833)	(371,833)
주식회사 삼현피에프	36,467,261	18,427,162	18,040,099	69,756,975	6,442,535	6,384,091
Wonbang Tech Poland Sp. Zoo	15,244	-	15,244	-	-	69

2) 전기

(단위: 천원)						
종속회사명	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)

1.3 연결대상 범위의 변동

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

기업명	사 유
Wonbang Tech Yangzhou Co., Ltd.	신규 설립
Wonbang Tech USA, INC.	신규 설립
원방삼현 주식회사	신규 설립
주식회사 삼현에이치	신규 취득
주식회사 삼현피에프	신규 취득
Wonbang Tech Poland Sp. Zoo	신규 설립

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

회사와 회사의 종속회사(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당기에 연결회사는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스 회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식 면제 규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든리스에 대하여 리스 개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리, 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1116호가 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

연결회사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

연결회사는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식함
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

① 리스의 새로운 정의의 영향

연결회사는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용(리스계약에서 리스이용자 또는 리스제공자인지 여부)합니다. 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용을 준비하기 위하여 연결회사는 도입 프로젝트를 수행하였습니다. 해당 프로젝트는 기업회계기준서 제1116호의 새로운 정의가 연결회사 입장에서 리스의 정의를 충족하는 계약의 범위를 유의적으로 변경시키지 않을 것임을 보여주었습니다.

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

기업회계기준서 제1116호는 과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(재무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다.

기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 연결회사는 모든 리스(단기리스나 소액 기초자산 리스의 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래 리스료의 현재가치로 최초 측정한 금액을 재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함
- . 다만 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호 문단 C8(2)(나)에 따라 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정함
- 포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함
- 현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금 지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함

리스 인센티브(예: 리스료를 면제해 주는 기간)는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호에서 허용하는 바에 따라 단기 리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스(태블릿, 개인 컴퓨터, 소형 사무용 가구, 전화기 등)에 대하여 정액 기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다. 이러한 비용은 포괄손익계산서의 '판매비와관리비'에 포함되어 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함
- 연결회사는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 연결회사는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 연결회사는 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후판단을 사용함

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

연결회사가 소액 기초자산 리스 인식 면제 규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계처리합니다.

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여 부분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

이러한 변경 때문에 연결회사는 특정한 운용전대리스 약정을 금융리스로 재분류하고, 그러한 전대리스를 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리 하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 요구하는 바와 같이, 금융리스채권에 대하여 기대신용손실에 따른 충당금을 인식하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

2019년 1월 1일 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 3.23%~7.98%입니다.

아래의 표는 2018년 12월 31일에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 공시한 운용리스약정을 최초 적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 금액과 최초 적용일재무상태표에 인식된 리스부채의 관계를 보여 줍니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
2018년 12월 31일 현재 운용리스약정	1,173,041
단기리스와 소액 기초자산 리스	(699,206)
현재가치 할인 효과	(84,469)
2018년 12월 31일 현재 기업회계기준서 제1017호에 따라 인식된 금융리스부채	-
지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료의 현재가치	-
종전에 운용리스약정에 포함되지 않았으나, 리스기간에 포함된 연장 선택권의 대상 기간에 대한 리스료의 현재가치	-
2019년 1월 1일 현재 리스부채	389,366

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 연결회사는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당 이익과 미배당 이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 연결회사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)을 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

연결회사는 동 제·개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서, 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일 자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품 및 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정) 동 개정사항은 이자율 지표 개혁으로 인하여 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 적용할 수 있도록 예외규정을 추가하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 예상거래의 발생 가능성 검토 시 현금흐름이 기초하는 이자율지표가 개혁으로 변경되지 않는다고 가정하며, 전진적인 평가를 수행하는 경우 위험회피대상항목과 수단, 회피대상위험이 기초로 하는 이자율지표가 이자율지표 개혁으로 변경되지 않는다고 가정합니다. 또한 계약상 특정되지 않은 이자율 위험요소에 대한 위험회피의 경우 위험 구성요소는 별도로 식별할 수 있어야 한다는 요구사항을 위험회피관계의 개시시점에만 적용합니다. 한편 동 개정사항에 따른 예외규정의 적용은 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 더 이상 나타나지 않게 되거나 위험회피관계가 중단될 때 종료합니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결회사는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결회사의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이 금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 6에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익'항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익'항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 6에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결회사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결회사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 연결회사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후 원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

상기 사항에도 불구하고 연결회사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결회사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결회사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결회사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결회사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우 등

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 1년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결회사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결회사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 연결재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 미착품 (개별법)을 제외한 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

(9) 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정하고 있으며, 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행합니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산하고 있습니다.

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, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	20 ~ 40 년	차량운반구	4 ~ 5 년
구축물	20 년	공구와기구	5 년
기계장치	10 년	집기비품	3 ~ 5 년

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 토지의 재평가와 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 아래의 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5 년
산업재산권	10 년
기타무형자산	4 ~ 10 년

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결회사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(15) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무는 무담보이며, 보통 매입채무의 인식 후 30일 이내에 지급하고 있습니다. 지급이 보고기간 후 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결회사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타 불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 6에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결회사는 연결회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 연결회사의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

4) 법인세 처리의 불확실성

불확실한 법인세 항목은 연결실체가 체결한 약정에 관한 세법 해석과 관련이 있습니다. 이러한 법인세 항목에 대한 불확실성 때문에 향후의 미해결된 세무분쟁의 결론에 따라 최종 결과는 유의적으로 다를 가능성이 있습니다.

(19) 종업원급여

1) 퇴직급여비용

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

연결회사는 5년 이상 장기 근속한 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여 부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 기타장기종업원급여부채는 매년 독립된 보험계리법인에 의해 평가됩니다.

(20) 수익

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 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

연결회사는 고객이 주문한 제품(방진 및 방음설비, 강구조물 등)을 제작 및 설치하고 있습니다. 제품의 제작 및 설치는 일반적으로 수개월 이상의 기간이 소요됩니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별합니다. 연결회사는 주요 수행의무는 고객으로부터 주문 받은 물건의 납품과 설치이며, 고객으로부터 주문받은 장비의 설치과정은 고객맞춤화작업을 포함하고 있으므로 분리할 수 없는 단일의 수행의무로 식별됩니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

연결회사가 생산하는 설비 및 강구조물은 기업 자체에 대체용도가 없으며 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있기 때문에 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(21) 리스

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 연결회사가 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결회사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

연결회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

1-2) 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결회사는 그 기준을 적용합니다.

연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 연결회사가 리스이용자인 경우

연결회사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결회사의 회계정책에 따라 당해 적격 자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

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.

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 연결회사가 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.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(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 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 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 및 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, CNY, EUR, VND)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	36,900	42,723	813,357	909,415
	CNY	4,022,499	666,689	8,795,404	1,431,540
	EUR	-	-	18,478	23,637
단기금융상품	CNY	2,751,286	455,998	6,560,994	1,067,867
	VND	155,000,000	7,750	-	-
매출채권	USD	14,608	16,913	-	-
	CNY	3,495,218	579,297	-	-
	EUR	885,667	1,149,091	-	-
미수금	CNY	2,361,676	391,424	-	-
	USD	35,132	40,676	-	-
	EUR	11,685	15,161	-	-
합계	USD	86,640	100,312	813,357	909,415
	CNY	12,630,679	2,093,408	15,356,398	2,499,407
	VND	155,000,000	7,750	-	-
	EUR	897,352	1,164,252	18,478	23,637
금융부채					
매입채무	USD	815,229	943,873	5,895	6,591
단기차입금	CNY	9,094,086	1,507,254	-	-
합계	USD	815,229	943,873	5,895	6,591
	CNY	9,094,086	1,507,254	-	-

다른 모든 변수들이 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동할 경우, 연결연결회사의 당기 및 전기의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(84,356)	84,356	90,282	(90,282)
CNY	58,615	(58,615)	249,941	(249,941)
VND	775	(775)	-	-
EUR	116,425	(116,425)	2,364	(2,364)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화 이외의 통화로 인식된 주요 화폐성 자산, 부채로서 매출채권, 기타수취채권, 단기금융상품, 매입채무, 단기차입금 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. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 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 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전 이익	(255,000)	255,000	512,350	(512,350)

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 신용 등급이 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.

(1) 매출채권과 계약자산

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

(단위: 천원)					
당기말	미연체	3개월 이내	3개월 초과	6개월 초과	합계
집합평가					
총장부금액-매출채권	21,707,004	3,036,990	914,880	1,264,896	26,923,770
기대손실률	0.02%	0.00%	0.00%	0.00%	0.02%
손실충당금	4,686	-	-	-	4,686
개별평가					
총장부금액-매출채권	112,740	114,464	988,285	149,888	1,365,377
총장부금액-계약자산	21,012,872	-	-	-	21,012,872
기대손실률	0.00%	0.00%	0.00%	8.95%	0.06%
손실충당금	-	-	-	13,409	13,409

4.1.3 유동성 위험

연결회사의 자금부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에 연결회사의 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 32,106,289천원(전기말: 26,925,789천원)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	16,251,175	-	-	-
기타지급채무	8,948,213	52,000	-	-
단기차입금	5,116,065	-	-	-
리스부채	527,561	364,968	745,111	-
장기차입금	1,017,165	5,694,122	43,057,107	-
합 계	31,860,179	6,111,090	43,802,218	-

(2) 전기말 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	-
합 계	17,174,119	126,392	3,845,180	-

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)		
구분	당기말	전기말
부채 총계(A)	96,548,485	37,996,536
자본 총계(B)	100,137,017	115,395,971
부채 비율(A/B)	96.42%	32.93%

5. 영업부문

경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 지역 측면에서 한국과 중국, 베트남, 헝가리 및 기타지역으로 구분하여 사업부문의 경영성과를 검토하고 있습니다. 이사회는 세전손익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 이러한 세전손익은 재무제표상 세전손익과 동일한 방법으로 산출됩니다.

당기 중 이사회에 보고된 보고부문의 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	클린룸 산업					건설 산업	합계
	한국	중국	베트남	헝가리	기타	한국	
총 부문 수익	114,064,620	41,067,913	12,439,320	9,995,050	1,336,953	57,457,058	236,360,914
부문간 내부수익	6,910,764	1,055,848	11,404	-	-	-	7,978,016
외부고객으로부터의 수익	107,153,855	40,012,067	12,427,916	9,995,050	1,336,954	57,457,058	228,382,900
세전이익	12,172,609	1,227,292	1,000,960	1,342,858	(64,853)	3,468,220	19,147,086
감가상각비 및 무형자산 상각비	997,247	146,226	61,357	358	12,658	2,121,506	3,339,352
이자수익	448,503	39,459	52,161	11	26,444	18,673	585,251
이자비용	106,310	95,993	7,261	(12)	471	1,601,648	1,811,671
비유동자산	51,392,548	1,612,415	152,267	40,101	135,440	40,121,283	93,454,054

부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래 조건에 따라 이루어졌으며, 외부고객으로부터의 수익은 연결포괄손익계산서와 동일한 방식으로 산출되었습니다.

각 지역별 비유동자산 금액은 금융상품과 이연법인세자산은 제외한 금액입니다.

당기 중 상기 보고부문의 세전손익과 연결포괄손익계산서상 세전손익 간의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	조정 내역
보고부문의 세전이익	19,147,086
미실현손익 및 내부거래 제거 등의 연결조정	(1,096,069)
연결포괄손익계산서상 세전이익	18,051,017

연결회사 전체 수준에서의 외부고객으로부터의 수익은 클린룸 제작 및 설치와 관련된 재화의 판매, 강구조물 제작 설치와 관련된 거더 등의 제작 및 기타용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

당기 중 연결회사 영업부문 내 클린룸 산업부문의 외부고객으로부터의 수익 중 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	매출액	비중(%)
주요 고객 A사	87,667,749	38.32%
주요 고객 B사	33,519,491	14.65%

연결회사 영업부문중 건설 산업부문의 외부고객으로부터 수익 중 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
- 현금및현금성자산	32,106,289	32,106,289	26,925,789	26,925,789
- 단기금융상품	1,721,824	1,721,824	3,067,867	3,067,867
- 장기금융상품	128,791	128,791	447,799	447,799
- 당기손익-공정가치측정금융자산	10,370,697	10,370,697	42,328,774	42,328,774
- 매출채권	28,271,052	28,271,052	15,064,517	15,064,517
- 기타수취채권	5,146,975	5,146,975	3,515,690	3,515,690
소계	77,745,628	77,745,628	91,350,436	91,350,436
금융부채:				
- 매입채무	16,251,175	16,251,175	12,303,768	12,303,768
- 리스부채	1,630,047	1,630,047	-	-
- 차입금	50,209,436	50,209,436	5,602,276	5,602,276
- 파생상품부채	-	-	23,489	23,489
- 기타지급채무	9,000,213	9,000,213	2,827,016	2,827,016
소계	77,090,871	77,090,871	20,756,549	20,756,549

6.2 공정가치 서열체계

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

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,370,697	10,370,697

(2) 전기말

(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

당기말 현재 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		공정가치	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
당기손익-공정가치 측정금융자산	채무증권	7,984,909	순자산가치평가법,	성장율, 할인율 등	할인율이 하락하고 성장률이 상승한다면 공정가치 상승
	출자금	2,385,788	현금흐름할인모형 등		

6.3 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 및 전기 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	금 액
기초금액	42,328,774
증가	23,484,256
감소	(57,068,864)
연결범위변동	1,576,828
평가손익	49,703
기말금액	10,370,697

2) 전기

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기초금액	14,260,133
증가	52,026,679
감소	(24,054,534)
평가손익	96,497
기말금액	42,328,774

7. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	합 계	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	합 계
	유동자산:					
현금및현금성자산	32,106,289	-	32,106,289	26,925,789	-	26,925,789
단기금융상품	1,721,824	-	1,721,824	3,067,867	-	3,067,867
매출채권	27,907,658	-	27,907,658	15,064,517	-	15,064,517
기타수취채권	4,549,583	-	4,549,583	2,362,848	-	2,362,848
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,984,909	7,984,909	-	41,533,031	41,533,031
소 계	66,285,354	7,984,909	74,270,263	47,421,021	41,533,031	88,954,052
비유동자산:						
장기금융상품	128,791	-	128,791	447,799	-	447,799
장기매출채권	363,394	-	363,394	-	-	-
기타수취채권	597,392	-	597,392	1,152,842	-	1,152,842
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,385,788	2,385,788	-	795,743	795,743
소 계	1,089,577	2,385,788	3,475,365	1,600,641	795,743	2,396,385
합 계	67,374,931	10,370,697	77,745,628	49,021,663	42,328,774	91,350,437

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생금융상품	합 계	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생금융상품	합 계
	유동부채:					
매입채무	16,251,175	-	16,251,175	12,303,768	-	12,303,768
리스부채	523,677	-	523,677	-	-	-
단기차입금	5,007,254	-	5,007,254	1,854,276	-	1,854,276
기타지급채무	8,948,213	-	8,948,213	2,822,016	-	2,822,016
파생금융부채	-	-	-	-	23,489	23,489
소 계	30,730,319	-	30,730,319	16,980,060	23,489	17,003,549
비유동부채:						
기타지급채무	52,000	-	52,000	5,000	-	5,000
리스부채	1,106,370	-	1,106,370	-	-	-
장기차입금	45,202,182	-	45,202,182	3,748,000	-	3,748,000
소 계	46,360,552	-	46,360,552	3,753,000	-	3,753,000
합 계	77,090,871	-	77,090,871	20,733,060	23,489	20,756,549

(3) 당기 및 전기 중 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	411,589	-	-	-	411,589
외환차이로 인한 손실	(58,114)	-	-	-	(58,114)
외화환산이익	5,845	-	-	-	5,845
외화환산손실	(49,019)	-	-	-	(49,019)
이자수익	585,251	-	-	-	585,251
이자비용	-	-	(1,811,671)	-	(1,811,671)
배당금수익	-	20,540	-	-	20,540
공정가치측정금융자산처분이익	-	54,710	-	-	54,710
공정가치측정금융자산평가이익	-	49,703	-	-	49,703
공정가치측정금융자산처분손실	-	(2,532)	-	-	(2,532)
파생상품거래이익	-	-	-	5,695	5,695
파생상품거래손실	-	-	-	(1,809)	(1,809)
파생상품평가손실	-	-	-	(6,093)	(6,093)
합 계	895,552	122,421	(1,811,671)	(2,207)	(795,905)

2) 전기

(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

8. 현금및현금성자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	77,489	3,703
보통예금	24,270,006	15,758,305
RP(*)	666,685	-
MMDA(*)	7,040,655	814,804
MMT(*)	-	10,348,978
채권형랩(*)	51,454	-
합 계	32,106,289	26,925,790

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

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	통화	당기말	전기말
보통예금	CNY	-	2,751
단기금융상품(*)	KRW	1,258,076	-
	CNY	2,751	-
	VND	155,000	-
합 계	KRW	1,258,076	-
	CNY	2,751	2,751
	VND	155,000	-

(*) 해당 단기금융상품은 인수금융 관련 차입계약으로 인한 질권이 설정되었습니다. (주석 34 참조)

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동 당기손익-공정가치측정금융자산		
채무증권	7,984,909	41,533,031
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산		
출자금	2,385,788	795,743
합계	10,370,697	42,328,774

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
공정가치측정금융자산처분이익	54,710	315,808
공정가치측정금융자산평가이익	49,703	96,497
공정가치측정금융자산처분손실	(2,532)	(18,627)

10. 계약자산과 계약부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산:		
자산으로 인식한 계약이행원가	408,371	700,505
미청구공사	20,604,501	8,751,890
합 계	21,012,872	9,452,395
계약부채:		
초과청구공사	7,685,343	11,745,329

(2) 과거기간 관련 수익

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익		
계약의 변경이 확정되었으나 제약으로 인해 인식하지 못한 수익	791,827	1,581,132
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
초과청구공사	11,745,329	3,954,900

(3) 연결회사는 도급공사에 대해 충당부채를 설정하고 있으며 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초	연결범위변동	전입	사용액	기말	유동	비유동
공사손실충당부채	-	-	68,763	-	68,763	68,763	-
하자보수충당부채	-	397,980	-	(11,078)	386,902	-	386,902

11. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타상각후원가금융자산 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
유동:						
매출채권	27,925,753	(18,095)	27,907,658	15,077,926	(13,409)	15,064,517
기타수취채권						
미수금	221,493	(31,979)	189,514	497,303	(2,301)	495,002
단기대여금	2,037,600	-	2,037,600	727,000	-	727,000
유동성보증금	2,300,622	-	2,300,622	1,101,034	-	1,101,034
미수수익	21,847	-	21,847	39,812	-	39,812
합 계	4,581,562	(31,979)	4,549,583	2,365,149	(2,301)	2,362,848
비유동:						
매출채권	363,394	-	363,394	-	-	-
기타수취채권						
장기대여금	30,000	-	30,000	270,000	-	270,000
장기보증금	567,392	-	567,392	882,842	-	882,842
합 계	597,392	-	597,392	1,152,842	-	1,152,842

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 담보로 제공한 매출채권 및 기타수취채권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)		
구분	매출채권	미수금
기초금액	13,409	2,301
연결범위변동	-	29,678
손상차손	4,686	-
기말금액	18,095	31,979

2) 전기

(단위: 천원)		
구분	매출채권	미수금
기초금액	806,286	2,301
손상차손(환입)	(792,877)	-
기말금액	13,409	2,301

12. 파생상품

(1) 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	전기말	
	자산	부채
파생상품	-	23,489

(*) 당기 중 만기가 도래하여 전기말 현재 파생상품 자산 및 부채는 없습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익:		
파생상품평가손실	(6,093)	(23,489)
파생상품거래이익	5,695	47,322
파생상품거래손실	(1,809)	(30,200)

13. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
원재료	621,198	3,369,547
원재료평가손실충당금	(17,998)	-
합계	603,200	3,369,547

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
선급비용	221,695	61,599
선급금	1,734,458	1,863,805
매입부가세	892,305	42,862
기타유동자산	10,848	18,016
소 계	2,859,306	1,986,282
비유동		
장기선급비용	170,912	38,261
기타비유동자산	57,200	10,065
소 계	228,112	48,326
합 계	3,087,418	2,034,608

15. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	21,361,239	-	21,361,239	21,754,096	-	21,754,096
건물	13,945,672	(852,988)	13,092,684	8,248,060	(431,429)	7,816,631
구축물	174,713	(75,386)	99,327	174,713	(69,816)	104,897
기계장치	3,554,126	(2,619,001)	935,125	2,344,303	(1,722,996)	621,307
차량운반구	925,791	(323,231)	602,560	344,595	(246,451)	98,145
공구와기구	10,002,343	(7,709,219)	2,293,124	329,120	(225,290)	103,830
집기비품	1,605,318	(1,236,758)	368,560	1,061,546	(903,052)	158,493
건설중인자산	3,725,044	-	3,725,044	4,793,410	-	4,793,409
합 계	55,294,246	(12,816,583)	42,477,663	39,049,843	(3,599,034)	35,450,809

연결회사의 토지와 건물은 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 재평가금액은 재평가일의 공정가치에서 후속적인 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액입니다. 당기말과 전기말 연결회사가 보유하고 있는 토지와 건물의 공정가치는 연결회사와 관계가 없는 독립적인 평가법인인 삼일감정평가법인이 2018년 6월 30일자에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 삼일감정평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지와 건물의 공정가치는 측정대상 토지와 유사한 부동산의 공시지가 및 거래사례를 반영하는 시장접근법과 측정대상 건물의 원가접근법에 기초하여 결정하였으며, 당기 중 가치평가방법의 변경은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)									
당기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합계
기초 장부가액	21,754,096	7,816,632	104,897	621,307	98,145	103,830	158,493	4,793,409	35,450,809
사업결합변동	5,697,212	1,833,026	-	176,675	11,973	2,532,669	34,488	-	10,286,043
취득	-	70,171	-	47,350	528,405	393,532	267,707	4,824,822	6,131,987
처분/폐기	-	-	-	(1)	(11,978)	-	(141)	-	(12,120)
자산대체	(6,062,575)	3,911,144	-	435,500	65,000	-	-	(5,893,187)	(7,544,118)
평가	(27,494)	-	-	-	-	-	-	-	(27,494)
상각	-	(538,289)	(5,570)	(353,621)	(89,681)	(737,378)	(92,688)	-	(1,817,227)
기타(외환차이)	-	-	-	7,915	696	471	701	-	9,783
기말 장부가액	21,361,239	13,092,684	99,327	935,125	602,560	2,293,124	368,560	3,725,044	42,477,663

2) 전기

(단위: 천원)									
전기	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

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
공사매출원가	1,422,218	330,529
판매비와관리비	365,434	161,323
경상연구개발비	29,575	24,210
합계	1,817,227	516,062

16. 리스

(1) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	기초 회계기준 변경효과	증가	사업결합	해외사업 환산손익	계약해지 및 만료	감가상각비	당기말
부동산	266,135	1,374,730	-	(26,085)	(32,498)	(196,924)	1,385,358
차량	123,229	18,853	345,991	-	-	(258,729)	229,344
합계	389,364	1,393,583	345,991	(26,085)	(32,498)	(455,653)	1,614,702

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	기초 회계기준 변경효과	증가	사업결합	해외사업 환산손익	계약해지 및 만료	이자비용	리스료 지급	유동성 대체	당기말
유동리스부채	154,423	-	200,753	-	-	6,874	(450,835)	612,462	523,677
비유동리스부채	234,943	1,393,583	145,238	(43,416)	(33,898)	22,382	-	(612,462)	1,106,370
합계	389,366	1,393,583	345,991	(43,416)	(33,898)	29,256	(450,835)	-	1,630,047

(3) 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
리스부채에서 발생한 현금유출	450,835
단기리스 관련 비용	1,558,115
소액자산 관련 비용	239,126
총 현금유출액	2,248,076

17. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토 지	14,575,409	-	14,575,409	8,512,833	-	8,512,833
건 물	6,052,935	(2,434,490)	3,618,445	2,392,553	(172,333)	2,220,220
합 계	20,628,344	(2,434,490)	18,193,854	10,905,386	(172,333)	10,733,053

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	토지	건물	계	토지	건물	계
기초 장부가액	8,512,833	2,220,220	10,733,053	9,111,307	2,459,853	11,571,160
자산대체	6,062,576	1,481,542	7,544,118	(598,474)	(148,234)	(746,708)
상각	-	(83,317)	(83,317)	-	(91,399)	(91,399)
기말 장부가액	14,575,409	3,618,445	18,193,854	8,512,833	2,220,220	10,733,053

(3) 투자부동산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대매출원가	83,317	91,399

(4) 운용리스 제공 내역

회사는 보유 중인 투자부동산에 대해 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스자산의 장부가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지 및 건물	12,496,642	10,733,053

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 343,333천원(전기: 431,144천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 572,941천원(전기: 392,946천원)입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이하	283,200	92,521
1년 초과 ~ 5년 이하	259,000	9,374
합 계	542,200	101,895

(5) 당기말 현재 연결회사의 투자부동산 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
토 지	15,106,879
건 물	4,124,844
합 계	19,231,723

투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가인 삼일감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

18. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구분	회원권	영업권	소프트웨어	산업재산권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기초 장부가액	649,500	-	224,115	-	-	53,665	927,280
사업결합변동	188,270	21,079,544	2,161	28,335	9,603,749	95,360	30,997,419
취득	600,000	-	103,525	-	-	14,640	718,165
처분	(180,000)	-	-	-	-	-	(180,000)
손상	(540,000)	-	-	-	-	-	(540,000)
기타(*)	-	-	53,679	-	-	(53,665)	14
상각	-	-	(91,203)	(7,500)	(884,453)	-	(983,156)
기말 장부가액	717,770	21,079,544	292,277	20,835	8,719,296	110,000	30,939,722

(*) 자산간 계정대체 및 해외사업환산손익 차이입니다.

2) 전기

(단위: 천원)				
구분	회원권	소프트웨어	건설중인자산	합 계
기초 장부가액	649,500	285,911	-	935,411
취득	-	9,237	53,665	62,902
기타(*)	-	8	-	8
상각	-	(71,041)	-	(71,041)
기말 장부가액	649,500	224,115	53,665	927,280

(*) 해외사업환산손익 차이입니다.

(2) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	983,156	71,041

(3) 연결회사의 영업권은 당기 중 원방삼현(주)의 종속회사인 삼현에이치(주)와 그 종속회사를 인수하면서 발생하였습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1103호에 따라사업결합 시 식별가능한 무형자산(수주잔고, 기술력)을 인식하고 이를 기타무형자산으로 계상하였습니다

식별가능한 무형자산을 산출하기 위한 방법으로 다기간초과이익법(수주잔고)과 로열티회피법(기술력)을 적용하였으며, 이는 경영진에 의해 승인된 5년간의 예산에 기초한 현금흐름 추정을 동반하고 있습니다. 식별가능한 무형자산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- 현금흐름은 각 현금창출단위 사업의 본질에 근거하여 5년(2019년 4월 ~ 2023년 12월)의 기간의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거경험, 실제 영업결과 그리고 2018년 연결회사의 5개년 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 2023년 이후 기간에 대한 가치는 영구현금흐름의 현가방식을 사용하였으며, 예측기간 이후 현금흐름은 성장률이 0%인 것으로 가정하여 영구현금흐름을 추정하였습니다.

- 2019년부터 2023년까지의 소비자물가상승률, 생산자물가상승률 등 주요 거시경제 지표는 'The Economist Intelligence Unit'의 예측치를 적용하였습니다.

- 할인율(가중평균자본비용)은 CAPM 방식을 이용하여 자기자본비용을 구하고 외부차입 조달비용을 이용하여 타인자본비용을 산출한 후, 이를 각각 자기자본과 타인자본의 비율에 따라 가중평균하여 산출하였습니다. 이와 같은 방식을 적용하여 산출한 할인율은 11.3%입니다

19. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)			
구분	최종 만기일	연이자율	차입금액
단기차입금			
한국산업은행	2020-11-26	2.53%	1,000,000
하나은행	2020-10-25	CD3개월+2.254%	900,000
하나은행	2020-04-29	금융채6개월+2.101%	600,000
국민은행	2020-04-27	4.26%	1,000,000
우리은행	2020-06-28	4.99%	382,519
우리은행	2020-06-28	4.99%	308,285
우리은행	2020-07-08	4.99%	816,450
단기차입금 합계			5,007,254
장기차입금			
우리은행	2021-10-20	2.83%	1,700,000
우리은행	2021-10-20	2.83%	1,010,000
우리은행	2021-10-20	2.83%	1,038,000
우리은행	2021-10-20	2.83%	652,000
엔브이에이치코리아(주)	2023-06-29	3.54%	7,800,000
지에이치신소재주식회사	2023-06-29	3.05%	3,800,000
엔브이에이치오버헤드시스템	2023-06-29	3.22%	1,500,000
엔브이에이치오토파트	2023-06-29	3.89%	1,500,000
주식회사제이케이인베스트먼트	2023-06-29	4.60%	1,500,000
신한캐피탈(*)	2022-03-31	91일CD+3.44%	10,000,000
산은캐피탈(*)	2022-04-01	91일CD+3.44%	5,000,000
에스비아이저축은행(*)	2022-04-01	91일CD+3.44%	5,000,000
아이비케이캐피탈(*)	2022-04-01	91일CD+3.44%	4,000,000
엔브이에이치코리아(주)	2022-05-16	3.99%	1,000,000
장기차입금 소계			45,500,000
차감: 현재가치할인차금			(297,818)
장기차입금 합계			45,202,182

(*) 해당 차입금과 관련하여 연결회사가 보유하는 예금에 대하여 근질권설정계약을 체결하였습니다(주석 34참조).

2) 전기말

(단위: 천원)				
구분		최종 만기일	연이자율	차입금액
단기차입금				
씨티은행		2019-09-18	5.00%	1,175,893
씨티은행		2019-06-28	4.96%	678,383
단기차입금 합계				1,854,276
장기차입금				
장기차입금	우리은행	2021-10-20	3.23%	3,748,000
장기차입금 합계				3,748,000

(2) 당기 중 자본화된 차입원가 금액은 29,242천원이며, 자본화이자율은 2.93%입니다.

20. 퇴직급여

(1) 확정급여제도

1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	6,716,747	3,219,386
사외적립자산의 공정가치 (*)	(5,515,535)	(3,044,014)
재무상태표상 순확정급여부채	1,346,555	175,372
재무상태표상 순확정급여자산	145,343	-

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,233천원(전기말: 1,233천원)이 포함된 금액입니다.

2) 당기와 전기 중 회사의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,219,387	3,096,412
당기근무원가	1,023,353	735,010
이자비용	97,229	65,445
사업결합으로 인한 증가	3,452,698	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	19,361	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	109,270	(102,340)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(174,997)	(170,796)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,029,554)	(404,344)
보고기간말 금액	6,716,747	3,219,387

3) 당기와 전기 중 회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,044,015	2,677,330
이자수익	109,497	78,501
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(33,006)	(34,896)
기여금:		
- 사용자	1,184,136	565,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(746,792)	(241,920)
사업결합으로 인한 증가	1,957,685	-
보고기간말 금액	5,515,535	3,044,015

4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 계정과목별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익		
- 매출원가	(542,047)	(246,437)
- 판매비와관리비	(469,038)	(475,517)
기타포괄손익		
- 확정급여채무재측정요소	13,360	238,239
합 계	(997,725)	(483,715)

5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	금 액	구성비	금 액	구성비
예치금	3,683,032	67%	1,072,414	35%
ELB	780,967	14%	426,521	14%
이율보증보험	1,051,536	19%	1,545,080	51%
합 계	5,515,535	100%	3,044,015	100%

6) 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.92%~2.21%	2.25%
임금상승률	2.00%~2.88%	2.88%

7) 주요 가정 변동에 따른 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(483,689)	566,220
임금상승률	1%	561,527	(489,148)

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 8.06~10.12년 및 7.26년이며, 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	969,880	62,194	356,330	5,570,422	6,958,826
전기말	330,762	223,805	971,425	4,562,560	6,088,552

(2) 확정기여제도

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	147,786	349,903

21. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타지급채무		
미지급금	7,774,339	1,721,799
미지급비용	1,173,874	940,217
유동성보증금	-	160,000
소 계	8,948,213	2,822,016
기타장기지급채무		
비유동성보증금	52,000	5,000
소 계	52,000	5,000
합 계	9,000,213	2,827,016

22. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	273,364	112,292
부가세예수금	1,974,332	30,544
선수금	211,908	4,740
소 계	2,459,604	147,576
기타비유동부채		
장기종업원급여	291,139	128,722
소 계	291,139	128,722
합 계	2,750,743	147,576

23. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
- 당기손익에 대한 당기법인세	4,466,495	4,220,853
- 전기법인세의 조정사항	(21,450)	992
당기법인세	4,445,045	4,221,845
- 일시적차이의 증감	(661,522)	208,609
이연법인세	(661,522)	208,609
법인세비용	3,783,523	4,430,454

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,051,017	20,626,963
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	3,949,224	4,357,621
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(3,492)	(31,420)
- 세무상 차감되지 않는 비용	235,787	474,107
- 세액공제 및 공제감면세액	(375,311)	(101,871)
- 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	62,435	-
- 일시적 차이의 증감	432,884	(286,372)
- 미환류소득에 대한 이연법인세비용	(418,046)	-
- 기타	(99,958)	18,389
법인세비용	3,783,523	4,430,454
유효세율	21.0%	21.5%

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전	법인세효과	세후	세전	법인세효과	세후
순확정급여부채의 재측정요소	13,360	(2,939)	10,421	238,239	(52,413)	185,826
유형자산재평가	(27,494)	6,049	(21,445)	808,075	(177,776)	630,299
합 계	(14,134)	3,110	(11,024)	1,046,314	(230,189)	816,125

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,268,249	900,133
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	307,024	180,584
합 계	2,575,273	1,080,717
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,063,903)	(3,582,201)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(595,789)	(209,452)
합 계	(6,659,692)	(3,791,653)
이연법인세자산(부채) 순액	(4,084,419)	(2,710,936)

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

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	사업결합	당기손익	기타포괄손익	당기말
금융상품	10,415	(13,905)	(38,468)	-	(41,958)
유형자산	(2,825,407)	262,697	(29,584)	6,049	(2,586,245)
무형자산	53,899	29,011	117,214	-	200,124
미수수익	(8,758)	(2,897)	10,927	-	(728)
퇴직급여	63,543	228,546	32,236	(2,939)	321,386
미지급비용	162,918	-	(102,681)	-	60,237
재고자산	-	-	3,960	-	3,960
충당부채	-	88,231	25,864	-	114,095
대손충당금	-	(31,484)	(5,863)	-	(37,347)
리스자산및부채	-	-	(4,602)	-	(4,602)
계약자산및부채	-	133,913	(22,447)	-	111,466
기타	(167,546)	(2,732,227)	674,966	-	(2,224,807)
합 계	(2,710,936)	(2,038,115)	661,522	3,110	(4,084,419)

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
금융상품	86,913	(76,498)	-	10,415
유형자산	(2,837,606)	189,975	(177,776)	(2,825,407)
무형자산	55,579	(1,680)	-	53,899
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)

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

(단위: 천원)				
구 분	만기	당기말	전기말	사 유
종속기업투자	-	13,619,736	6,529,923	(*1)
종속기업투자	-	(705,847)	(1,041,350)	(*2)
장기매출채권(해외)	-	661,413	661,413	장기 미회수 해외자회사 채권
종업원급여(파견근로자)	-	221,422	154,797	회사부담 해외법인 주재원 종업원 급여
기타	-	53,996	10,000	지점 세무조정사항 등
소 계		13,850,720	6,314,783	
이월결손금	2020년	46,870	46,870	
	2021년	533,303	533,303	
	2022년	417,712	417,712	
	2023년 이후	3,887,510	62,671	
소 계		4,885,395	1,060,556	

(*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.

24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 총 주식수	40,000,000 주	40,000,000 주
발행한 총 주식수	3,890,912 주	5,023,928 주
1주당 액면금액	500 원	500 원

(2) 자본금과 주식발행초과금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
전기말	5,023,928 주	2,511,964	12,483,900	14,995,864
유상감자(*)	(1,133,016) 주	(566,508)	-	(566,508)
당기말	3,890,912 주	1,945,456	12,483,900	14,429,356

(*) 회사는 2018년 12월 11일 임시주주총회를 통해 2019년 01월 14일자로 1,133,016주의 보통주를 주당 26,478원에 유상감자하는 것을 결의하였습니다.

25. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	580,870	712,940
감자차손	31,864,216	2,614,404
기타자본항목	377,377	4,638
합 계	32,822,463	3,331,982

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유형자산 재평가잉여금	10,405,973	10,427,418
해외사업환산손익	(290,033)	(295,386)
합계	10,115,940	10,132,032

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증감	이익잉여금 재분류	기말
유형자산재평가잉여금	10,427,418	(21,445)	-	10,405,973
해외사업환산손익	(295,386)	5,353	-	(290,033)
합 계	10,132,032	(16,092)	-	10,115,940

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증감	이익잉여금 재분류	기말
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

26. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	1,289,500	1,289,500
임의적립금(*2)	193,426	193,426
미처분이익잉여금	105,919,408	91,972,960
합 계	107,402,334	93,455,886

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

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
- 기계 제작 납품 및 설치 공사 수익	228,039,566	159,714,084
- 용역 제공에 따른 수익	-	130,152
- 임대료 수익	343,334	431,144
합 계	228,382,900	160,275,380

(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	헝가리	합 계
부문 수익:						
외부고객으로부터 수익	164,610,913	40,012,067	12,427,916	1,336,954	9,995,050	228,382,900
합 계	164,610,913	40,012,067	12,427,916	1,336,954	9,995,050	228,382,900
수익인식 시점:						
기간에 걸쳐 인식	164,610,913	40,012,067	12,427,916	1,336,954	9,995,050	228,382,900
합 계	164,610,913	40,012,067	12,427,916	1,336,954	9,995,050	228,382,900

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	국내	중국	베트남	말레이시아	합 계
부문 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

연결회사의 기계 제작 납품 및 설치공사용역 수행의무의 대부분은 1년 내 이행되며, 기업회계기준서 제1115호의 실무적 간편법에 따라 이러한 계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

(3) 당기 중 발생원가에 기초한 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	계약일	계약상 완성기한 /납품기한	진행률	계약자산(부채)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
A3 FAB3,4 시스템실링공사-A	2016-09-30	2019-12-31	100.00%	920,737	-	-	-
평택 P2-PJT FAB동 PH1 외조기 제작설치	2019-04-29	2020-04-30	94.54%	1,163,440	-	-	-
화성 E-PJT PH1 외조기 제작 설치	2019-01-30	2020-02-29	93.55%	(517,819)	-	-	-
SDC A2 S/C 개보수 공사	2017-05-18	2019-01-28	100.00%	-	-	-	-
㈜테스나 안성 신공장 클린룸 신축공사	2019-10-10	2020-08-31	2.06%	(745,998)	-	-	-
이천 SK HYNIX MF PJT S/C 설치공사-1	2018-07-06	2019-09-30	99.78%	(19,981)	-	-	-
무석 코미코 W2 Turn-key PJT	2018-09-28	2019-10-30	96.84%	(444,579)	-	-	-
서안 삼성 X2 OAC	2018-07-01	2019-06-30	97.39%	(227,681)	-	1,156,161	-
SEMV-L project	2018-10-08	2020-02-29	92.07%	1,738,706	-	443,630	-
밀양-울산도로9공구/보은철교외	2016-06-08	2020-12-31	98.89%	340,000	-	-	-
창녕-밀양간 고속도로1공구/계성교	2017-12-09	2021-12-31	39.17%	6,590,000	-	-	-
아산-천안3공구/배방대교	2019-02-15	2021-04-30	29.49%	9,217,560	-	-	-
새만금남북2축도로 3공구/램프교	2019-12-26	2022-12-22	0.22%	10,326,000	-	-	-

(4) 전기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기 와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산(부채) 변동
클린룸산업	40,261,303	22,562,383	23,393,019	(5,694,099)	23,393,019
교량건설산업	(144,208)	2,161,202	(2,755,463)	450,052	(2,755,463)

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	6,106,851	6,321,852
퇴직급여	586,857	748,617
복리후생비	2,081,212	1,543,465
지급수수료	3,268,725	596,269
감가상각비	365,434	161,323
경상개발비	2,202,565	1,505,178
기타	4,382,534	2,050,962
합 계	18,994,178	12,927,666

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
원재료 등 매입액	72,759,332	46,945,911
재고자산의 변동	2,815,328	3,369,547
종업원급여	23,743,000	18,704,677
복리후생비	4,469,876	2,997,208
소모품비	1,939,073	3,039,627
세금과공과	517,152	382,119
지급수수료	7,054,461	1,352,930
감가상각비	1,900,544	607,461
무형자산상각비	983,156	71,041
리스감가상각비	455,653	-
지급임차료	2,755,958	2,129,831
외주가공비	73,586,889	59,197,759
기타	16,082,397	2,360,823
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	209,062,819	141,158,934

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	332,335	56,177
외화환산이익	5,157	195
공정가치측정금융자산평가이익	49,703	96,497
공정가치측정금융자산처분이익	54,710	315,808
대손충당금환입	-	22,470
파생상품거래이익	5,695	47,322
기타	154,173	69,427
합 계	601,773	607,896
기타비용:		
외환차손	(42,015)	(163,607)
외화환산손실	(39,952)	(54,829)
재고자산평가손실	(17,998)	-
공정가치측정금융자산처분손실	(2,532)	(18,627)
무형자산손상차손	(540,000)	-
파생상품평가손실	(6,093)	(23,489)
파생상품거래손실	(1,809)	(30,200)
기타	(48,793)	(23,892)
합 계	(699,192)	(314,644)

31. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융수익 및 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	585,251	808,404
외환차익	79,254	629,819
외화환산이익	688	39,522
합 계	665,193	1,477,745
금융원가:		
이자비용	(1,811,671)	(134,488)
외환차손	(16,099)	(80,031)
외화환산손실	(9,067)	(45,961)
합 계	(1,836,837)	(260,480)

32. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	13,934,583 천원	16,170,012 천원
가중평균유통보통주식수	3,901,812 주	4,973,534 주
기본주당순이익	3,571 원	3,251 원

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

기 간	항 목	유통주식수(주)	해당일수(일)	적 수
1.1~12.31	기초의 유통주식	4,970,598	365	1,814,268,270
1.18~12.31	유상감자	(1,120,997)	348	(390,106,956)
합 계				1,424,161,314

(*) 가중평균유통보통주식수 : $1,424,161,314 \div 365\text{일} = 3,901,812\text{주}$

2) 전기

기 간	항 목	유통주식수(주)	해당일수(일)	적 수
1.1~12.31	기초의 유통주식	4,983,229	365	1,818,878,585
3.16~12.31	자기주식추가취득	(6,113)	291	(1,778,883)
4.6~12.31	자기주식추가취득	(6,518)	270	(1,759,860)
합 계				1,815,339,842

(*) 가중평균유통보통주식수 : $1,815,339,842 \div 365\text{일} = 4,973,534\text{주}$

(3) 회석주당순이익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	18,051,017	20,626,963
조정:		
퇴직급여	1,011,085	721,954
감가상각비	1,900,544	607,461
재고자산평가손실	17,998	-
무형자산상각비	983,156	71,041
리스감가상각비	455,653	-
대손상각비	4,687	-
외화환산손실	49,019	100,790
공정가치측정금융자산처분손실	2,532	18,627
무형자산손상차손	540,000	-
이자비용	1,811,671	134,488
외화환산이익	(5,845)	(39,717)
대손충당금환입	-	(621,759)
공정가치측정금융자산처분이익	(54,710)	(315,808)
공정가치측정금융자산평가이익	(49,703)	(96,497)
이자수익	(585,251)	(808,404)
기타	14,737	(13,976)
운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(9,454,332)	3,108,360
계약자산의 감소(증가)	1,293,927	18,743,547
선급금의 증가	(1,931)	(1,475,128)
매입채무의 증가	327,131	10,909,623
계약부채의 증가(감소)	(5,765,187)	7,790,429
기타장기종업원급여의 증가(감소)	(13,041)	469
퇴직급여충당부채의 증가(감소)(퇴직금의 지급)	(282,762)	(162,424)
사외적립자산의 증가	(1,184,137)	(565,000)
기타	6,006,210	(3,799,690)
영업으로부터 창출된 현금	15,072,468	54,935,349

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 자산의 유형자산 대체	5,893,187	-
장기대여금의 유동성 대체	260,000	-
유형자산취득 미지급금	455,762	221,730
투자부동산과 유형자산의 대체	7,544,118	746,709
유형자산의 재평가	27,494	808,075

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

1) 당기

(단위: 천원)							
구분	당기초	재무현금흐름	비현금거래				당기말
			K-IFRS 1116호 최초적용	계약발생 및 해지	상각 및 외환차이	사업결합	
차입금	5,602,276	39,513,928	-	-	132,132	4,961,100	50,209,436
리스부채	-	(450,835)	389,366	1,359,685	(14,160)	345,991	1,630,047

2) 전기

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

34. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융기관 등과의 약정사항 및 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD, 천CNY, 천EUR, 천VND, 천MYR)							
금융기관	약정사항	당기말			전기말		
		통화	약정한도	실행액	통화	약정한도	실행액
한국씨티은행	차입금지급보증	CNY	5,400	5,400	-	-	-
	이행보증	USD	300	300	-	-	-
	계약이행	-	-	-	MYR	-	995
	계약이행	-	-	-	USD	-	846
	하자이행	-	-	-	CNY	-	45,000
	구매카드	-	-	-	KRW	500,000	-
	포괄외화	-	-	-	USD	1,000	1,000
	회전한도 및 지급보증	-	-	-	KRW	500,000	-
우리은행	기타외화지급보증	USD	7,000	-	USD	7,000	6,025
		CNY	-	13,000	CNY	-	2,751
	기타(계약이행, 입찰)	USD	135	132	USD	260	247
	수입-연지급수입	USD	1,000	-	-	-	-
	기타(계약이행, 입찰)	EUR	383	383	-	-	-
	우리 CUBE론	KRW	-	4,400,000	KRW	4,400,000	-
KDB 산업은행	시설자금대출	KRW	4,000,000	1,000,000	-	-	-
	기타외화지급보증	USD	6,000	-	-	-	-
신한은행	구매론	KRW	11,000,000	749,706	KRW	12,000,000	-
	종합통장대출	-	-	-	KRW	1,000,000	-
수협은행	구매자금대출	KRW	500,000	400,000	-	-	-
	원화지급보증	KRW	500,000	400,000	-	-	-
국민은행(*1)	한도대출	KRW	3,000,000	-	-	-	-
국민은행	운전자금대출	KRW	1,000,000	-	-	-	-
	원화지급보증	KRW	1,000,000	1,000,000	-	-	-
하나은행(*1)	운전자금대출	KRW	2,500,000	1,500,000	-	-	-
하나은행	WR외담대 간접 익스포져	KRW	500,000	-	-	-	-
	원화지급보증	KRW	1,000,000	400,000	-	-	-
엔브이에이치코리아㈜	장기차입금	KRW	-	8,800,000	-	-	-
지에이치신소재주식회사	장기차입금	KRW	-	3,800,000	-	-	-
엔브이에이치오버헤드시스템	장기차입금	KRW	-	1,500,000	-	-	-
엔브이에이치오토파트	장기차입금	KRW	-	1,500,000	-	-	-
주식회사제이케이인베스트먼트	장기차입금	KRW	-	1,500,000	-	-	-
신한캐피탈	장기차입금	KRW	-	10,000,000	-	-	-
산은캐피탈	장기차입금	KRW	-	5,000,000	-	-	-
에스비아이저축은행	장기차입금	KRW	-	5,000,000	-	-	-
아이비케이캐피탈	장기차입금	KRW	-	4,000,000	-	-	-
전문건설공제조합	(계약)보증	KRW	10,835,581	9,781,088	KRW	10,703,399	6,709,539
	(하자)보증						
	용자	KRW	255,588	-	KRW	255,588	-
	계약,선금,하자,지급,건설기계 이행보증	KRW	42,574,300	38,689,687	-	-	-
기계설비건설공제조합	지급보증	KRW	702,163	-	KRW	702,163	-
	일반보증	KRW	1,930,949	315,538	KRW	1,930,949	1,247,502

	지급보증	KRW	597,346	580,540	-	-	194,788
	일반보증	KRW	1,509,164	1,296,394	-	-	572,000
서울보증보험	이행(계약)보증보험	KRW	-	2,557,941	KRW	-	3,758,022
	이행(하자)보증보험	KRW	-	9,318,577	KRW	-	11,412,332
	이행(지급)보증보험	KRW	-	1,067	KRW	-	843,750
	이행(공사)보증보험	-	-	-	KRW	-	1,067
	이행(입찰)보증보험	-	-	-	KRW	-	396,550
	이행(선금급)보증보험	KRW	-	1,596,255	KRW	-	202,400
	하자이행	VND	-	37,563,954	VND	-	4,224,945
	계약이행	VND	-	22,247,500	VND	-	20,555,260
	차입금지급보증	-	-	-	VND	-	18,238,435
	선금금지급보증	VND	-	44,495,000	-	-	-
	계약이행	KRW	-	877,140	-	-	-
	이행보증	-	-	-	KRW	-	1,026,300
	차입금지급보증	-	-	-	KRW	-	1,026,300
	선급이행	KRW	-	1,060,400	-	-	-
	하자이행	CNY	-	8,489	-	-	-
	계약이행	KRW	-	9,795,161	-	-	-
	하자이행	KRW	-	534,285	-	-	-
	선급이행	KRW	-	9,502,695	-	-	-
신용보증기금	하자이행	KRW	-	251,460	-	-	-
합 계		KRW	83,405,091	137,107,934	KRW	31,992,099	19,433,509
		VND	-	104,306,454	VND	-	43,018,640
		MYR	-	-	MYR	-	-
		EUR	383	383	EUR	-	-
		USD	14,435	432	USD	8,260	6,272
		CNY	5,400	26,889	CNY	-	2,751

(*1) 상기 금융기관의 약정사항과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물의 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 제공하고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
제공받은자	지급보증처	보증내역	보증시작일	보증종료일	통화구분	금액
일등건설중기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.03.07	2019.06.30	KRW	40,000
구일건설중기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.05.03	2019.06.30	KRW	18,000
대창건기(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.05.31	2019.08.31	KRW	42,000
월드건기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.06.07	2019.08.31	KRW	48,000
(주)대명건설기계	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.06.13	2019.08.31	KRW	42,000
월드건기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.06.13	2019.08.31	KRW	39,000
서일건기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.05.03	2019.11.29	KRW	36,511
(주)형제크레인	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.07.30	2019.10.04	KRW	84,000
(주)중앙크레인	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.07.30	2019.10.04	KRW	84,000
(주)명성크레인	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.07.30	2019.10.04	KRW	28,000
주식회사 하나중기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.07.30	2019.10.04	KRW	28,000
은성중기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.08.28	2019.11.29	KRW	12,000
계룡건설산업(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.09.17	2021.03.01	KRW	39,000
코오롱 글로벌 주식회사	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.08.02	2023.03.01	KRW	42,000
(주)선엔지니어링종합건축사사무소 외	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.06.28	2021.03.01	KRW	56,000
(주)중앙중기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.07.23	2021.02.28	KRW	90,243
(주)중앙크레인	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.10.14	2019.12.24	KRW	120,000
(주)중앙크레인	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.10.14	2019.12.24	KRW	120,000
(주)명성크레인	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.10.14	2019.12.24	KRW	36,000
주식회사 하나중기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.10.14	2019.12.24	KRW	36,000
(주)중앙중기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.10.14	2019.12.24	KRW	36,000
아산건설(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.10.10	2020.06.08	KRW	18,227
명가종합건설(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.10.11	2020.02.18	KRW	15,534
극동건설(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.09.30	2021.02.09	KRW	94,065
경남기업(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.08.05	2022.03.01	KRW	21,646
(주)한화건설	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.10.21	2023.03.01	KRW	54,280
계룡건설산업(주), 파인건설(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.12.09	2023.01.04	KRW	17,905
삼환기업(주) 외	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.11.25	2021.03.01	KRW	9,013
서일건기	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.12.11	2021.06.30	KRW	27,000
신원종합개발(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.11.13	2021.08.29	KRW	54,777
금호산업(주), 동서건설(주), 국기건설(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.12.19	2021.03.01	KRW	13,462
대림산업(주)	전문건설공제조합	기계대여보증	2019.12.13	2023.02.20	KRW	134,271
(주)오렌지이앤씨, 일진건설산업(주)	서울보증보험	지급이행보증	2014.10.01	2021.02.19	KRW	141,072
(주)흥화	서울보증보험	지급이행보증	2019.08.05	2021.03.30	KRW	484,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 및 투자부동산 관련 담보제공내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)							
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	한도금액	실행금액	담보권자
토지	3,185,179	6,500,000	한도대출 (1순위)	단기차입금	3,000,000	-	국민은행
건물	1,494,306						
토지	3,185,179	2,400,000	일반대출 (2순위)	단기차입금	2,500,000	1,500,000	하나은행
건물	1,494,306						

2) 전기말

(단위: 천원)							
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						

(4) 인수금융 관련 기타 약정사항

당기말 현재 원방삼현 주식회사의 차입금과 관련하여 약정된 사항은 아래와 같습니다.

구분	내용
대출금액	24,000백만원
사용목적	(주)삼현에이치 지분증권의 취득자금
약정은행	에스비아이저축은행, 신한캐피탈, 아이비케이캐피탈, 산은캐피탈
담보제공	<p>(1) 주식근질권설정계약 차주는 인수대상회사로 하여금 본건 주주매매계약상 잔금지급일의 익일 이내에 대주들과 사이에 인수대상회사가 보유하는 주식회사 삼현피에프 발행 주식(이하 대상주식과 합하여 “본건 담보대상주식”)에 관하여 실질적으로 별지6-2 기재 내용과 형식의 주식근질권설정계약(인수대상회사)을 체결하게 하고, 이 약정 및 동 계약이 정한 바에 따라 대주를 위한 1순위 근질권(담보한도는 대출약정금의 130%)을 설정하도록 하여야 한다.</p> <p>(2) 예금근질권설정계약 차주는 인출일 이전에 대주들과 사이에 배당금등수령 및 원리금상환계좌 에 관한 예금반환채권에 대하여 실질적으로 별지7-1 기재 내용과 형식의 예금근질권설정계약(차주)을 체결하고, 동 계약이 정한 바에 따라 대항요건을 구비함으로써 대주들을 위한 1순위 근질권(담보한도는 대출약정금의 130%)을 설정하여야 한다.</p>

<p>의무 조기상환</p>	<p>배당금등수령 및 원리금상환계좌에 입금되도록 하여야 하며, 해당 계좌 입금일로부터 삼(3)영업일 이내에 의무적으로 조기상환하여야 한다.</p> <p>(1) 차주의 담보주식 일부 또는 전부 처분으로 인한 순현금유입액 전액 (2) 차주의 타 금융부채를 통해 조달한 금액 전액 (3) 지분인수와 관련하여 차주가 법정 판결 등을 통해 수취하는 금액 전액 (4) 차주의 인수대상회사로부터의 배당금 수령액 또는 감자, 자사주취득 등으로 차주가 수취하는 금액 전액 (5) 유상증자 또는 투자유치 등으로 차주가 조달하는 순현금유입 금액 전액 (6) 인수대상회사의 기업공개시 구주매출에 따른 처분대금 전액</p>								
<p>차주의 준수사항</p>	<p>(1) 재무제표 등의 제출의무 (2) 인수대상회사 지분 최대주주지위 유지조건으로 일부 매각 시 주당 최저 매각금액은 관련비용 등 차감 후 순현금 기준 주당 대출금 이상일 것 (3) 약정 제9조에 따라 담보권 설정 절차를 적시에 이행하고, 설정된 담보권이 유효하게 존속하여야 함 (4) 차주는 기한의 이익상실 사유나 잠재적 기한의 이익 상실 사유, 제10조 제8항의 소송, 행정절차나 중재, 기타 중대한 부정적 영향을 미칠 사실이 발생한 경우 그 사실을 인지한 날로부터 5일 이내에 대주단에게 통지하여야 함 (5) 차주는 관련 법령에 따라 제10조 제1항에 부합하도록 차주 및 인수대상회사의 법인격을 존속시키며 각각 현재 영위하는 주된 사업을 유지하여야 함. (6) 금융계약이나 관련법령에 의한 경우를 제외하고는, 담보물에 대하여 담보권자들이 항상 1순위의 담보권을 보유하도록 하여야 하며, 담보권자들의 동의없이 담보목적물에 대하여 추가담보를 제공 금지 (7) 금융계약이나 관련법령에 의한 경우를 제외하고는, 대리은행 및 대주들이 금융계약상 가지고 있는 모든 권리들이 항상 다른 모든 무담보채권자들의 권리와 최소한 동등한 순위를 보유하여야 함 (8) 대출금사용목적의 준수 여부 (9) 인수대상회사로부터의 차주로 유입되는 자금과 차주의 담보 주식매각대금 등은 원리금상환계좌에 입금</p>								
<p>적극적 준수사항</p>	<p>(1) 재무비율(*)의 유지 최초인출일 이후 피담보채무가 전부 변제될 때까지 2019년부터 도래하는 매 회계연도의 최종일을 기준으로 아래의 재무비율을 유지해야하고, 만일 재무비율을 준수하지 못하는 사유가 발생하는 경우에 그 사유가 발생하였음이 감사보고서 등으로 확인된 날부터 90일 이내에 유상증자 또는 투자유치하는 방법으로 이를 치유 및 상환하여야 함.</p> <table border="1" data-bbox="448 1597 1343 1697"> <thead> <tr> <th>2019년</th> <th>2020년</th> <th>2021년</th> <th>2022년</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.8배 이하</td> <td>4.5배 이하</td> <td>4.3배 이하</td> <td>4.0배 이하</td> </tr> </tbody> </table> <p>(*) {차주의 순차입금 + (인수대상회사의 순차입금 X 차주의 인수대상회사보유지분율)} / {인수대상회사의 EBITDA X 차주의 인수대상회사 보유지분율}</p>	2019년	2020년	2021년	2022년	4.8배 이하	4.5배 이하	4.3배 이하	4.0배 이하
2019년	2020년	2021년	2022년						
4.8배 이하	4.5배 이하	4.3배 이하	4.0배 이하						

<p>기한이익 상실사유</p>	<p>다음을 포함하되 이에 한하지 않음.</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 차주의 금전지급채무 지급기일 미지급 시 (2) 진술 및 보장 사항 및 각종 준수사항 위반 시 (3) 약정 또는 금융계약에 따른 준수사항이나 의무 위반 및 미 이행 시 (4) 인수대상회사 가 지급불능으로 되거나 부도사유가 발생한 때 (5) 담보권의 효력 상실 (6) 금융계약 또는 설정된 담보권의 효력이 무효, 취소 기타 그 효력이 상실되거나 그 조건에 따라서 이행할 수 없거나 부정적 영향이 발생한 경우 (7) 금융계약상 주요한 의무를 이행하는 것이 위법하게 되는 경우 또는 그러한 주요 의무가 더 이상 차주에 대하여 유효, 적법한 구속력을 가지지 못하게 되는 경우 (8) 어떠한 인허가가 취소되거나 철회되어 중대한 부정적 영향이 발생한 경우, 어떠한 인허가에 부과된 조건을 위반하거나 불이행하고 그로 인하여 중대한 부정적 영향이 발생하고 이를 시정하지 못한 경우 (9) 금융계약상 제 조건을 준수하지 아니한 채 금융계약상 권리나 의무를 양도한 경우 (10) 영업, 운영실적, 자산 및 재무상태에 중대한 부정적 영향이 발생하고, 해당사유로 인하여 약정서에 따른 채무를 이행하지 아니할 것으로 판단될 경우 (11) 차주 및 인수대상회사의 "채무자의 회생 및 파산에 관한 법률"에 따른 회생 절차 및 이와 유사한 절차의 신청 또는 개시하는 경우 등 중대한 부정적 상황 발생 (12) 차주 및 인수대상회사의 감사보고서상 의견거절 혹은 한정의견, 부정적의견 (13) 대리은행의 은행여신거래기본약관에서 제7조에서 정한 사항의 발생 (14) 운영계좌(차주)와 연계된 차주 명의 신용카드의 대금지급이 연체된 경우 (15) 차주가 이 약정 제3조 제5항의 인출후행조건을 충족시키지 못한 경우 (16) 차주가 이 약정 제2조 제2항을 위반하여 대출금을 용도 외에 사용한 경우
------------------	--

35. 특수관계자 거래

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

특수관계구분	당기말	전기말
지배기업	엔브이에이치원방테크(주)	엔브이에이치원방테크(주)
기타특수관계자	GH신소재(주) 엔브이에이치오버헤드시스템(주) 엔브이에이치오토파트(주) AFS AMERICA L.L.C YANGZHOU NVH COMPOSITE MATERIAL CO.,LTD (주)제이케이인베스트먼트홀딩스 주요경영진 등	GH신소재(주) 주요경영진

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

1) 당기

(단위: 천원)						
구분	회사명	수익	비용			유형자산 취득
		매출	지급수수료	지급임차료	이자비용	
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아(주)	44,991	13,347	-	235,448	46,920
기타특수관계자	GH신소재(주)	2,574	-	961	88,275	-
	YANGZHOU NVH COMPOSITE MATERIAL CO.,LTD	-	-	79,962	-	-
	AFS AMERICA L.L.C	-	-	1,166	-	-
	엔브이에이치오토파트(주)	-	-	-	44,442	-
	엔브이에이치오버헤드시스템(주)	-	-	-	36,787	-
	(주)제이케이인베스트먼트홀딩스	-	-	-	52,553	-
합계		47,565	13,347	82,089	457,505	46,920

2) 전기

전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 없습니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	회사명	기타채권	기타채무
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아(주)	-	238,164
기타특수관계자	GH신소재(주)	-	88,715
	엔브이에이치오토파트(주)	-	44,442
	엔브이에이치오버헤드시스템(주)	-	36,787
	AFS AMERICA L.L.C	-	579
	(주)제이케이인베스트먼트홀딩스	-	52,553
합 계		-	461,240

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	회사명	기타채권	기타채무
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아(주)	945	-
주요경영진		26,130	19,013
합 계		27,075	19,013

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	자금대여거래				배당금지금	유상감자
		기초	증가	감소	기말		
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아(주)	-	8,800,000	-	8,800,000	-	-
지배기업	엔브이에이치원방테크(주)	-	-	-	-	-	25,516,001
기타특수관계자	GH신소재(주)	-	3,800,000	-	3,800,000	-	-
	엔브이에이치오버헤드시스템(주)	-	1,500,000	-	1,500,000	-	-
	엔브이에이치오토파트(주)	-	1,500,000	-	1,500,000	-	-
	(주)제이케이인베스트먼트홀딩스	-	1,500,000	-	1,500,000	-	-
주요경영진		-	-	-	-	-	8,957
합 계		-	17,100,000	-	17,100,000	-	25,524,958

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	자금대여거래				배당금지금
		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

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,303,142	1,128,327
퇴직 급여	75,768	95,824
합 계	1,378,910	1,224,151

36. 사업결합

(1) 일반사항

연결회사는 2019년 4월 3일에 철근콘크리트 공사업 및 강구조물 제조업을 주요 사업으로 영위하는 (주)삼현에이치의 지분을 94.96%(유효지분율) 매입하여 지배력을 획득하였습니다.

(2) 사업결합과 관련하여 취득한 자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 공정가치로 측정되었습니다.

(3) 이전대가와 승계한 자산 및 부채

(주)삼현에이치의 취득과 관련하여 이전대가와 승계한 자산 및 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
이전대가	
현금	42,291,730
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	1,341,909
단기금융상품	300,000
매출채권	3,767,585
기타수취채권	518,199
재고자산	48,980
계약자산	12,854,403
장기금융상품	2,000
기타장기수취채권	349,166
유형자산	10,286,043
무형자산	314,126
당기손익공정가치측정금융자산	1,576,827
사용권자산	345,991
기타자산	987,002
수주잔고	800,001
기술력	8,803,749
매입채무	(3,625,423)
단기차입금	(5,357,100)
기타지급채무	(3,582,961)
계약부채	(1,705,201)
리스부채	(345,991)
기타부채	(5,211,975)
기타장기지급채무	(135,733)
식별가능한순자산공정가치	22,331,597
비지배지분	(1,119,411)

(4) 영업권

회사의 종속법인인 (주)원방삼현이 (주)삼현에이치와 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
총이전대가	42,291,730
식별가능한 순자산 공정가치	
지배지분	(21,212,186)
비지배지분	(1,119,411)
영업권	21,079,544

37. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2020년 3월 12일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

38. 보고기간 후 중요한 사건

회사는 2020년 2월 12일 한국거래소에 코스닥 상장을 위한 예비심사 청구서를 제출하고 기업공개 절차를 진행하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 원방테크			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	2	4	1	1	5	5	6	4	12	2	-	-	26	16	
투입시 간	분·반기검토	2	-	21	-	235	-	128	-	-	-	-	-	386	-
	감사	9	33	31	64	769	768	376	732	211	6	-	-	1,396	1,603
	합계	11	33	52	64	1,004	768	504	732	211	6	-	-	1,782	1,603

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.6.17~2019.6.21			5	일	
	주요내용	별도 및 연결재무제표 감사계획 수립, 감사수행에 있어서의 중요성금액 결정, 유의적 계정 및 공시 식별, 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성 및 전문가활용 여부 검토					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2019.8.5~2019.8.9	5 일	4 명	2 명		내부회계 관리제도 검토 및 중간감사	
	2020.2.3~2020.2.14	10 일	5 명	2 명		별도 및 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.2			1	일	
	실사(입회)장소	천안공장, 아산공장 및 음성공장					
	실사(입회)대상	회사보유 재고자산 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.2			1	일	
	실사(입회)장소	원방테크 수서사옥					
	실사(입회)대상	회사보유 현금 및 회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	해당사항 없음.					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2019.11.15 , 2020.3.20					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	확정급여부채, 인수가격배분 및 법인세					
	수행시기	2019.12.16~2020.3.9			25	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 15일	회사: 감사, CFO외 4인 감사인: 담당이사 외 4인	서면보고	전반감사계획, 감사인의 독립성 등
2	2020년 03월 20일	회사: 감사, CFO외 4인 감사인: 담당이사 외 4인	서면보고	기말 감사절차 진행 경과, 감사인의 독립성 등