

주식회사 원방테크와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 원방테크

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 원방테크(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결

현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

1. 투입법에 따른 수익인식의 정확성과 발생사실

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사의 클린룸 부문과 건설 부문은 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 수행의무를 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에있는 계약에 대하여 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 3(총계약수익 및 총계약원가에 대한 추정의 불확실성)에 기술되어 있는 바와 같이, 총계약수익은 수주변경 등 미래사건의 결과와 관련한 다양한 불확실성에 영향을 받고 있으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 외주비 및 제작기간 등의 미래 추정치에 근거하고 있어 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다.

우리는 총계약수익, 총계약원가 및 누적발생원가를 기준으로 한 투입법에 따른 진행기준으로 수익을 인식하는 연결회사의 회계정책 상, 수익인식에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반되며, 그 결과가 연결재무제표에서 미치는 영향이 유의적이므로 투입법에 따른 수익인식의 정확성과 발생사실을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

가. 투입법에 따른 수익인식 기준 회계정책 적정성에 대한 감사절차

- 수익인식 절차와 통제를 이해하고 투입법에 따른 수익인식과 관련된 연결회사의 회계정책의 적정성을 확인

나. 총계약수익 적정성에 대한 감사절차

- 프로젝트 계약의 체결 또는 변경과 관련한 통제를 이해하고 설계와 운영의 효과성을 테스트
- 주요 프로젝트의 계약금액 및 주요 계약조건을 확인하기 위한 계약서 열람
- 주요 프로젝트의 총계약수익에 영향을 미치는 공사변경의 발생에 대한 질문 및 변경된 계약금액에 대한 분석적 검토
- 주요 프로젝트에 대하여 보고기간 종료일 이후, 총계약수익의 변경 여부에 대한 질문 및 관련 문서 확인

다. 총계약원가 추정의 불확실성에 대한 감사절차

- 총계약원가의 편성, 변경 및 검토와 관련한 통제를 이해하고 설계와 운영의 효과성을 테스트
- 당기 완료된 프로젝트 중 주요 프로젝트에 대해 실행예산 대비 실제 발생원가를 대사하여 경영진의 과거 공사예정원가 추정의 합리성 확인
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 변동 원인 관련 문서 확인
- 주요 프로젝트에 대하여 보고기간 종료일 이후, 총계약원가의 변경 여부에 대한 질문 및 관련 문서 확인
- 표본을 추출하여 프로젝트 관리대장 상 총계약원가 금액과 총계약원가 승인 문서와 대사

라. 진행률 산정 및 매출액 계산의 정확성과 발생사실에 대한 감사절차

- 발생원가 전표와 관련한 통제를 이해하고 설계와 운영의 효과성을 테스트
- 프로젝트별 간접원가 배부기준의 합리성을 평가하고, 표본으로 추출된 간접원가 발생사실과 금액의 정확성을 확인하기 위한 관련 문서 확인
- 표본을 추출하여 프로젝트 관리대장 상 발생원가 집계금액과 회계시스템 발생원가 집계금액 일치여부 확인
- 발생원가 중 표본을 추출하여 프로젝트 귀속 정확성, 금액 정확성, 기간 귀속 정확성에 대한 외부증빙 등 관련 문서 확인
- 진행률 및 진행률에 따른 매출액 계산 정확성에 대한 재계산 검증

2. 삼현에이치 현금창출단위에 대한 영업권 손상검사

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 18에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사의 영업권은 21,080백만원으로 연결재무제표에 유의적인 금액입니다. 우리는 영업권 금액의 규모가

유의적이며, 삼현에이치 및 그 종속기업 현금창출단위의 회수가능액 측정에 포함된 미래현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 영업권의 손상검사에 관심을 기울였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

영업권 손상검사를 위하여 경영진이 회계추정치를 도출한 방법과 그러한 추정의 근거가 된 데이터를 테스트하고, 경영진이 적용한 주요 가정이 합리적인지 여부를 평가하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
 - 현금창출단위의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
 - 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
 - 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 현금창출단위의 구분 및 현금창출단위에 배부된 비교대상 장부가액의 적절성 검토
- 주요 가정의 변경이 손상검사에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가
- 외부평가전문가의 적격성 및 객관성 검토

강조사항 - 영업환경의 중요한 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 20일자 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 발행하는데 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 큽니다.
- 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 경영진 이도출한 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 사업 활동과 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공

개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이효진입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 원방테크와 그 종속기업

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 31 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 원방테크 대표이사 구자경

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

연결재무상태표

제32기 : 2020년 12월 31일 현재

제31기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 원방테크와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제32기	제31기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	4,6,7,8	38,637,085,578	32,106,289,472
단기금융상품	4,6,7	997,219,786	1,721,823,822
매출채권	4,6,7,11	37,443,299,777	27,907,657,576
기타수취채권	4,6,7,11	2,338,123,630	4,549,583,145
기타유동자산	14	2,027,148,938	2,859,305,713
당기법인세자산	23	602,272,971	142,648,926
재고자산	13	221,904,829	603,199,558
당기손익-공정가치측정금융자산	6,7,9	19,599,530,106	7,984,908,865
계약자산	4,10	24,062,832,956	21,012,871,723
유동자산 합계		125,929,418,571	98,888,288,800
비유동자산			
장기금융상품	6,7	129,724,400	128,791,125
장기매출채권	6,7,11,35	368,934,335	363,393,815
기타장기수취채권	6,7,11,35	3,368,323,764	597,392,540
유형자산	15,34,35	59,556,348,682	42,477,663,142
사용권자산	16	1,733,239,613	1,614,702,367
투자부동산	17,34	11,809,487,482	18,193,853,862
무형자산	18,36	29,803,071,667	30,939,722,010
이연법인세자산	23	1,141,684,623	722,450,500
기타비유동자산	14	173,001,591	228,112,461
당기손익-공정가치측정금융자산	6,7,9	3,451,922,888	2,385,788,140
순확정급여자산	20	-	145,343,306
비유동자산 합계		111,535,739,045	97,797,213,268
자산총계		237,465,157,616	196,685,502,068
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
매입채무	4,6,7	22,505,888,064	16,251,174,722
단기차입금	4,6,7,19,34	2,678,939,707	5,007,253,877
유동성장기차입금	4,6,7,19,34	6,077,465,465	-
리스부채	4,6,7,16	761,245,030	523,677,416
기타지급채무	4,6,7,21,35	7,658,308,643	8,948,213,126
기타유동부채	22	1,653,935,551	2,459,603,619
총당부채	10	116,443,524	68,763,285
당기법인세부채	23	2,353,657,228	2,412,439,735
계약부채	10	10,612,628,549	7,685,342,811

과목	주석	제32기	제31기
유동부채 합계		54,418,511,761	43,356,468,591
비유동부채			
장기차입금	4,6,7,19,34	37,163,502,237	45,202,181,738
리스부채	4,6,7,16	990,186,467	1,106,369,667
기타장기지급채무	4,6,7,21,35	1,199,265,808	52,000,000
총당부채	10	268,345,000	386,902,000
순확정급여부채	20	1,584,470,683	1,346,555,077
기타비유동부채	22	465,533,717	291,138,649
이연법인세부채	23	5,766,656,571	4,806,869,544
비유동부채 합계		47,437,960,483	53,192,016,675
부채총계		101,856,472,244	96,548,485,266
자본			
지배기업의 소유주지분		134,588,873,528	99,125,167,025
자본금	24	2,147,071,500	1,945,456,000
자본잉여금	24	33,792,482,476	12,483,900,190
기타자본항목	25	(32,822,463,259)	(32,822,463,259)
기타포괄손익누계액	25	11,093,267,460	10,115,939,938
이익잉여금	26	120,378,515,351	107,402,334,156
비지배지분		1,019,811,844	1,011,849,777
자본총계		135,608,685,372	100,137,016,802
부채및자본총계		237,465,157,616	196,685,502,068

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제32기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 원방테크와 그 종속기업

(단위 :)

과목	주석	제32기	제31기
매출액	5,27,35	326,895,260,659	228,382,899,5
매출원가	29,35	279,288,359,879	190,068,641,2
매출총이익		47,606,900,780	38,314,258,2
판매비와관리비	28,29	25,945,098,674	18,989,491,1
대손상각비(환입)	7,28,29	(4,686,547)	4,686,5
영업이익		21,666,488,653	19,320,080,5
기타수익	7,9,12,30	1,779,687,821	601,772,6
기타비용	7,9,12,30	1,614,222,133	699,192,4
이자수익	7,31	339,768,406	585,250,8
금융수익	7,31	93,653,920	79,941,8
금융원가	7,31	2,413,508,263	1,836,836,7
법인세비용차감전순이익		19,851,868,404	18,051,016,7
법인세비용	23	6,194,639,610	3,783,522,9
당기순이익		13,657,228,794	14,267,493,8
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
-순확정급여부채의 재측정요소	20,23	(489,391,129)	10,420,8
-유형자산의 재평가	23,25	1,484,980,435	(21,444,9

과 목	주석	제32기	제31기
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
- 해외사업환산손익	25	(505,379,681)	5,352,6
법인세비용차감후기타포괄손익		490,209,625	(5,671,46
총포괄손익		14,147,438,419	14,261,822,3
당기순이익의 귀속			
- 지배기업의 소유주지분		13,460,572,743	13,934,582,6
- 비지배지분		196,656,051	332,911,2
총포괄손익의 귀속			
- 지배기업의 소유주지분		13,953,508,717	13,930,355,6
- 비지배지분		193,929,702	331,466,7
지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익:			
기본 및 희석 주당이익	32	3,397	3.5

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제32기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 원방테크와 그 종속기업

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금
2019년 01월 01일(전기초)	2,511,964,000	12,483,900,190	(3,331,981,694)	10,132,032,216	93,455,886,260
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
유상감자	(566,508,000)	-	(29,117,741,863)	-	-
연결범위변동	-	-	-	-	-
종속기업 지분 추가취득	-	-	(372,739,702)	-	-
소유주와의 거래 총액	(566,508,000)	-	(29,490,481,565)	-	-
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	-	13,934,582,611
기타포괄손익:					
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	11,865,285
- 유형자산의 재평가	-	-	-	(21,444,943)	-
- 해외사업환산손익	-	-	-	5,352,665	-
기타포괄손익 소계	-	-	-	(16,092,278)	11,865,285
총포괄손익 합계	-	-	-	(16,092,278)	13,946,447,896
2019년 12월 31일(전기말)	1,945,456,000	12,483,900,190	(32,822,463,259)	10,115,939,938	107,402,334,156
2020년 01월 01일(당기초)	1,945,456,000	12,483,900,190	(32,822,463,259)	10,115,939,938	107,402,334,156
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
배당금의 지급	-	-	-	-	-
유상증자	201,615,500	21,693,827,800	-	-	-
신주인수권	-	604,804,338	-	-	-
신주발행비	-	(990,049,852)	-	-	-
소유주와의 거래 총액	201,615,500	21,308,582,286	-	-	-
총포괄손익:					

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금
당기순이익	-	-	-	-	13,460,572,743
기타포괄손익:					
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(484,391,548)
- 유형자산의 재평가	-	-	-	1,482,707,203	-
- 해외사업환산손익	-	-	-	(505,379,681)	-
기타포괄손익 소계	-	-	-	977,327,522	(484,391,548)
총포괄손익 합계	-	-	-	977,327,522	12,976,181,195
2020년 12월 31일(당기말)	2,147,071,500	33,792,482,476	(32,822,463,259)	11,093,267,460	120,378,515,351

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

제32기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 원방테크와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제32기	제31기
영업활동 현금흐름			
영업에서 창출된 현금흐름	33	22,804,527,669	15,072,467,623
배당의 수취		51,350,000	20,540,000
이자의 수취		460,154,193	619,861,954
이자의 지급		(1,484,176,595)	(1,682,144,779)
법인세의 납부		(6,451,189,783)	(4,845,213,058)
영업활동순현금흐름		15,380,665,484	9,185,511,740
투자활동 현금흐름			
단기금융상품의 취득		(909,575,199)	(1,765,825,680)
단기금융상품의 처분		1,644,468,225	3,867,867,412
장기금융상품의 취득		-	(134,989,958)
대여금의 증가		(1,358,808,548)	(1,660,100,000)
대여금의 감소		1,992,103,650	827,850,000
보증금의 증가		(1,476,563,514)	(15,502,375)
보증금의 감소		442,762,574	-
파생상품부채의 감소		-	(25,696,029)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(21,050,314,844)	(23,484,256,476)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		8,601,667,636	57,121,041,592
유형자산의 취득		(11,503,672,345)	(5,676,225,818)
유형자산의 처분		15,477,443	14,298,636
무형자산의 취득		(528,826,326)	(718,178,219)
무형자산의 처분		124,000,000	180,000,000
종속기업의 취득		-	(40,949,820,381)
투자활동순현금흐름		(24,007,281,248)	(12,419,537,296)
재무활동 현금흐름			
차입금의 증가		4,889,071,972	43,568,449,888
차입금의 상환		(9,317,762,476)	(4,054,521,950)
유상감자		-	(29,684,249,863)
리스부채의 상환		(857,388,419)	(450,835,445)

과목	주식	제32기	제31기
배당금 지급		(185,967,635)	-
종속기업에 대한 소유지분의 변동		-	(955,937,868)
유상증자		20,905,393,448	-
재무활동순현금흐름		15,433,346,890	8,422,904,762
현금및현금성자산의 순증감		6,806,731,126	5,188,879,206
기초의 현금및현금성자산		32,106,289,472	26,925,789,313
현금및현금성자산의 환율변동 효과		(275,935,020)	(8,379,047)
기말의 현금및현금성자산		38,637,085,578	32,106,289,472

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제32기 : 2020년 12월 31일 현재

제31기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 원방테크와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

주식회사 원방테크(이하 '회사')와 그 종속기업(이하, 회사와 종속기업을 포괄하여 '연결회사')은 방진 및 방음설비의 제조 및 설치와 철근콘크리트공사업 및 강구조물 제조업을 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. 회사는 한국거래소로부터 코스닥시장 상장 승인을 받아 회사의 주식을 2020년 9월 24일에 코스닥시장에 상장하였습니다.

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주된사업장	업종	결산월	소		
				당기말		
				지배기업	종속기업	합계
Wonbang Tech Vina Co., Ltd.	베트남	제조업	12월 31일	100.00	-	100.00
Wonbang Tech Shanghai Co., Ltd.	중국	제조업	12월 31일	100.00	-	100.00
Wonbang C&E Shanghai Co., Ltd.	중국	제조업	12월 31일	-	100.00	100.00
Wonbang Tech Yangzhou Co., Ltd.	중국	제조업	12월 31일	100.00	-	100.00
Yangzhou bangyuan jianzhu Co.,Ltd.	중국	제조업	12월 31일	-	100.00	100.00
Wonbang Tech (M) SDN. BHD.	말레이시아	제조업	12월 31일	100.00	-	100.00
주식회사 옵트	대한민국	건설업	12월 31일	88.89	-	88.89
Wonbang Tech Hungary Kft	헝가리	제조업	12월 31일	100.00	-	100.00
Wonbang Tech USA, INC.	미국	제조업	12월 31일	100.00	-	100.00
Wonbang Tech Poland Sp. Zoo	폴란드	제조업	12월 31일	100.00	-	100.00

회사명	주된사업장	업종	결산월	소		
				당기말		
				지배기업	종속기업	합계
원방삼현 주식회사	대한민국	특수목적기업	12월 31일	100.00	-	100.00
주식회사 삼현에이치	대한민국	특수목적기업	12월 31일	-	97.83	97.83
주식회사 삼현피에프	대한민국	건설업	12월 31일	-	100.00	100.00
삼라건설 주식회사	대한민국	건설업	12월 31일	-	100.00	100.00
주식회사 삼현건설	대한민국	건설업	12월 31일	-	100.00	100.00

1.2 종속기업의 요약 재무정보

1) 당기

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
Wonbang Tech Vina Co., Ltd.	2,623,714	507,407	2,116,307	5,228,469	(463,774)
Wonbang Tech Shanghai Co., Ltd.	4,702,852	619,933	4,082,919	9,756,692	912,271
Wonbang C&E Shanghai Co., Ltd.	5,515,785	4,874,633	641,152	5,381,020	339,343
Wonbang Tech Yangzhou Co., Ltd.	3,464,858	1,424,703	2,040,155	149,024	(802,404)
Yangzhou Bangyuan Jianzhu Co.,Ltd.	30,038	-	30,038	-	(3,433)
Wonbang Tech (M) SDN. BHD.	630,212	544,623	85,589	136,580	340
주식회사 옵트	5,302,099	2,208,652	3,093,447	17,630,426	831,082
Wonbang Tech Hungary Kft	1,701,196	171,458	1,529,738	5,518,818	122,588
Wonbang Tech USA, INC.	13,650,873	7,388,932	6,261,941	81,901,089	4,340,018
Wonbang Tech Poland Sp. Zoo	14,601	-	14,601	-	-
원방삼현 주식회사	44,514,671	40,169,355	4,345,316	-	1,702,659
주식회사 삼현에이치	33,630,945	660	33,630,285	-	3,489,515
주식회사 삼현피에프	39,881,845	17,656,707	22,225,138	68,399,355	5,757,936
삼라건설 주식회사	406,690	290,515	116,175	-	(83,825)
주식회사 삼현건설	198,845	23,105	175,740	-	(24,260)

2) 전기

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

1.3 연결대상범위의 변동

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

기업명	사유
Yangzhou Bangyuan Jianzhu Co.,Ltd.	신규 설립
삼라건설 주식회사	신규 설립
주식회사 삼현건설	신규 설립

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서

제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에 서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적·의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용

하는회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당

기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조).

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로

재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석11, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.8 재고자산

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

2.9 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 당기 손익으로 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	5년~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.

2.10 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 손상차손누계액을차감한 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.

2.11 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 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 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 취득원가에서 손상차손누계액을 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.

2.13 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. 공동 자산은 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.

2.14 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 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.

2.15 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

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

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무와 타지급채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.18 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타지급채무'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.19 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 공사손실총당부채, 하자보수총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간 경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(1) 하자보수총당부채

연결회사는 법적 요구에 따라 교량건설공사와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 인식하고 있습니다.

(2) 공사손실총당부채

연결회사는 손실부담계약에 따른 현재의무를 공사손실총당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 당사가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하

여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다.

다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.22 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) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결회사는 재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있습니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에서 제품이 인도된 것으로 봅니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 연결회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 회사가 수행하여 만든

자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

2.23 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 중속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용 위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

차량운반구 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 집기비품으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 5참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.25 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 2월 19일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 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 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석18 참조).

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석23 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 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.

(3) 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(주석6 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4.1.2 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석20 참조).

(6) 총계약수익 및 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객인 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(주석27 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결회사의 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사 자금부서는 각 연결그룹내의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화, 유로화 및 중국 위엔화 등과 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환위험은 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, JPY, EUR, VND)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
[금융자산]					
현금및현금성자산	USD	158,347	172,332	36,900	42,723
	CNY	-	-	4,022,499	666,689
	JPY	1,174,000	12,377	-	-
단기금융상품	CNY	-	-	2,751,286	455,998
	VND	-	-	155,000,000	7,750
매출채권	USD	328,747	357,676	14,608	16,913
	CNY	127,549	21,296	3,495,218	579,297
	EUR	18,372	24,586	885,667	1,149,091
미수금	CNY	251,425	41,978	2,361,676	391,424
	USD	488,335	531,308	35,132	40,676
	EUR	3,592	4,808	11,685	15,161
합계	USD	975,429	1,061,316	86,640	100,312
	CNY	378,974	63,274	12,630,679	2,093,408
	VND	-	-	155,000,000	7,750
	JPY	1,174,000	12,377	-	-
	EUR	21,964	29,394	897,352	1,164,252
[금융부채]					
매입채무	USD	30,640	33,337	815,229	943,873
단기차입금	CNY	-	-	9,094,086	1,507,254
합계	USD	30,640	33,337	815,229	943,873
	CNY	-	-	9,094,086	1,507,254

다른 모든 변수들이 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동할 경우, 연결 연결회사의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	102,793	(102,793)	(84,356)	84,356
CNY	6,327	(6,327)	58,615	(58,615)
VND	-	-	775	(775)
EUR	2,939	(2,939)	116,425	(116,425)
JPY	1,238	(1,238)	-	-

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

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 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 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전손익	(230,179)	230,179	(255,000)	255,000

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 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험의 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구공사에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

보고기간말의 매출채권 및 계약자산의 손실총당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

1) 당기말

(단위: 원)					
구분	미연체	3개월 이내	3개월 초과	6개월 초과	합계
[집합평가]					
총장부금액-매출채권	30,311,876	4,891,835	1,226,899	1,332,374	37,763,084
기대손실률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
손실총당금(*)	-	-	-	-	-
[개별평가]					
총장부금액-매출채권	49,250	-	-	13,409	62,659
총장부금액-계약자산	24,062,833	-	-	-	24,062,833
기대손실률	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%
손실총당금	-	-	-	13,409	13,409

(*) 집합평가 금액이 경미한 수준이므로 총당금을 반영하지 아니하였습니다.

2) 전기말

(단위: 원)					
구분	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%	0.01%
손실총당금	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%	0.00%
손실총당금	-	-	-	13,409	13,409

4.1.3 유동성 위험

연결회사의 자금부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 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 제공하는 이자부 보통예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사

는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금성자산에 38,637,086천 원(전기말: 32,106,289천원)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	22,505,888	-	-	-
기타지급채무	7,658,309	115,960	1,083,306	-
단기차입금	2,721,562	-	-	-
유동성장기차입금	6,197,674	-	-	-
장기차입금	1,458,206	21,031,260	17,397,404	-
지급보증(*)	9,331,337	-	-	-
리스부채	777,660	501,387	592,697	-
합 계	50,650,636	21,648,607	19,073,407	-

(*) 금융보증계약의 경우 지급을 요구받을 수 있는 가장 이른기간에 포함하였습니다.

(2) 전기말 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	-	-	-
장기차입금	1,017,165	5,694,122	43,057,107	-
리스부채	527,561	364,968	745,111	-
합 계	31,860,179	6,111,090	43,802,218	-

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었으며, 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 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)	101,856,472	96,548,485
자본 총계(B)	135,608,685	100,137,017
부채 비율(A/B)	75.11%	96.42%

5. 영업부문

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

당기 및 전기 중 이사회에 보고된 보고부문의 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

구분	클린룸 산업					
	한국	중국	베트남	헝가리	미국	기타
총 부문 수익	180,347,296	15,286,736	5,228,469	5,518,818	81,901,089	
부문간 내부수익	(30,653,055)	906,823	(85,650)	-	-	
외부고객으로부터의 수익	149,694,241	16,193,559	5,142,819	5,518,818	81,901,089	
세전이익	10,986,633	322,240	(676,879)	282,525	5,847,326	
감가상각비 및 무형자산 상각비	1,533,200	358,786	86,293	1,964	45,202	
이자수익	130,803	55,208	54,141	14	10,422	
이자비용	151,086	184,626	8,445	-	2,138	
비유동자산	61,850,886	2,319,312	91,226	3,006	190,777	

② 전기

구분	클린룸 산업					건설
	한국	중국	베트남	헝가리	기타	
총 부문 수익	114,064,620	41,067,913	12,439,320	9,995,050	1,336,954	57,
부문간 내부수익	(6,910,765)	(1,055,846)	(11,404)	-	-	
외부고객으로부터의 수익	107,153,855	40,012,067	12,427,916	9,995,050	1,336,954	57,
세전이익	12,172,609	1,227,292	1,000,960	1,342,858	(64,853)	3,
감가상각비 및 무형자산 상각비	997,247	146,226	61,357	358	12,658	2,
이자수익	448,503	39,459	52,161	11	26,444	
이자비용	106,310	95,993	7,261	(12)	471	1,
비유동자산	51,392,548	1,612,415	152,267	40,101	135,440	40,

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.

구분	(단위: 천원)	
	당기	전기
보고부문의 세전이익	20,484,091	19,147,086
미실현손익 및 내부거래 제거 등의 연결조정	(632,223)	(1,096,069)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
연결포괄손익계산서상 세전이익	19,851,868	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 및 전기 중 연결회사 영업부문 내 클린룸 산업부문의 외부고객으로부터의 수익 중 10%이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
주요 고객 A사	68,438,149	20.94%	87,667,749	38.32
주요 고객 B사	-	-	33,519,491	14.65
주요 고객 C사	81,151,887	24.83%	-	

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

6. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	38,637,086	38,637,086	32,106,289	
단기금융상품(*)	997,220	997,220	1,721,824	
장기금융상품(*)	129,724	129,724	128,791	
당기손익-공정가치측정금융자산	23,051,453	23,051,453	10,370,697	
매출채권(*)	37,812,234	37,812,234	28,271,052	
기타수취채권(*)	5,706,447	5,706,447	5,146,975	
소계	106,334,164	106,334,164	77,745,628	
금융부채:				
매입채무(*)	22,505,888	22,505,888	16,251,175	
리스부채(*)	1,751,431	1,751,431	1,630,047	
차입금	45,919,907	45,846,538	50,209,436	
기타지급채무(*)	8,857,574	8,857,574	9,000,213	
소계	79,034,800	78,961,431	77,090,871	

(*) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

수준	내 용
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	23,051,453	23,051,453

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,370,697	10,370,697

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

① 당기말

구분		공정가치	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 공정가치측정
당기손익-공정가치 측정금융자산	출자금	2,431,905	순자산가치평가법	피투자회사의 순자산의 공정가치	피투자회사의 순자산가치 변동에 따라
	채무증권	19,599,530	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등	할인율이 하락하면 공
	지분증권	1,020,018			
합계		23,051,453			

② 전기말

구분		공정가치	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 공정가치측정
당기손익-공정가치 측정금융자산	출자금	2,365,790	순자산가치평가법	피투자회사의 순자산의 공정가치	피투자회사의 순자산가치 변동에 따라
	채무증권	7,984,909	현금흐름할인모형 등	성장율, 할인율 등	할인율이 하락하면 공
	지분증권	19,998			
합계		10,370,697			

(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 간의 이동 내역은 없습니다.
- ② 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	10,370,697	42,328,774
취득	21,050,315	23,484,256
처분	(8,581,365)	(57,068,864)
연결범위변동	-	1,576,828
평가손익	211,806	49,703
기말금액	23,051,453	10,370,697

7. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산은 다음과 같습니다.

구분	당기말			전기말	
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산
[유동]					
현금및현금성자산	38,637,086	-	38,637,086	32,106,289	
단기금융상품	997,220	-	997,220	1,721,824	
매출채권	37,443,300	-	37,443,300	27,907,658	
기타수취채권	2,338,124	-	2,338,124	4,549,583	
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,599,530	19,599,530	-	7,984,9
소 계	79,415,730	19,599,530	99,015,260	66,285,354	7,984,9
[비유동]					
장기금융상품	129,724	-	129,724	128,791	
장기매출채권	368,934	-	368,934	363,394	
기타수취채권	3,368,324	-	3,368,324	597,392	
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,451,923	3,451,923	-	2,385,7
소 계	3,866,982	3,451,923	7,318,905	1,089,577	2,385,7
합 계	83,282,712	23,051,453	106,334,165	67,374,931	10,370,6

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채는 다음과 같습니다.

구분	당기말			전기말	
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채

구분	당기말			전기말	
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채
[유동]					
매입채무	22,505,888	-	22,505,888	16,251,175	
리스부채	-	761,245	761,245	-	523,67
단기차입금	2,678,940	-	2,678,940	5,007,254	
유동성장기차입금	6,077,465	-	6,077,465	-	
기타지급채무	7,658,309	-	7,658,309	8,948,213	
소 계	38,920,602	761,245	39,681,847	30,206,642	523,67
[비유동]					
기타지급채무	1,199,266	-	1,199,266	52,000	
리스부채	-	990,186	990,186	-	1,106,37
장기차입금	37,163,502	-	37,163,502	45,202,182	
소 계	38,362,768	990,186	39,352,954	45,254,182	1,106,37
합 계	77,283,370	1,751,431	79,034,801	75,460,824	1,630,04

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다

1) 당기

구분	상각후원가로 측정하는금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	기타금융부채
[당기손익]				
외환차이로 인한 이익	1,019,845	-	195	-
외환차이로 인한 손실	(605,507)	-	(7,100)	-
외화환산이익	279	-	146	-
외화환산손실	(70,743)	-	(2,781)	-
이자수익	339,768	-	-	-
이자비용	-	-	(2,109,511)	(85,467)
배당금수익	-	51,350	-	-
공정가치측정금융자산처분이익	-	20,303	-	-
공정가치측정금융자산평가이익	-	211,806	-	-
대손상각비환입	4,687	-	-	-
차입금조기상환손실	-	-	(1,827)	-
합 계	688,329	283,459	(2,120,878)	(85,467)

2) 전기

구분	상각후원가로 측정하는금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	파생금융상품
[당기손익]				

구분	상각후원가로 측정하는금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	파생금융상품
외환차이로 인한 이익	411,589	-	-	-
외환차이로 인한 손실	(58,114)	-	-	-
외화환산이익	5,845	-	-	-
외화환산손실	(49,019)	-	-	-
이자수익	585,251	-	-	-
이자비용	-	-	(1,782,415)	-
배당금수익	-	20,540	-	-
공정가치측정금융자산처분이익	-	54,710	-	-
공정가치측정금융자산평가이익	-	49,703	-	-
공정가치측정금융자산처분손실	-	(2,532)	-	-
파생상품거래이익	-	-	-	5,695
파생상품거래손실	-	-	-	(1,809)
파생상품평가손실	-	-	-	(6,093)
합 계	895,552	122,421	(1,782,415)	(2,207)

8. 현금및현금성자산

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

구분	(단위: 천원)	
	당기말	전기말
현금	40,694	77,489
보통예금	37,514,964	24,270,006
RP(*)	-	666,685
MMDA(*)	484,972	7,040,655
기타(*)	596,456	51,454
합 계	38,637,086	32,106,289

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

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

구분	통화	(원화: 천원, 외화:천)	
		당기말	전기말
단기금융상품(*)	KRW	845,747	1,258,076
	CNY	862	2,751
	VND	-	155,000
장기금융상품(*)	KRW	2,000	-
	CNY	765	-
합 계	KRW	847,747	1,258,076
	CNY	1,627	2,751

(원화: 천원, 외화:천)			
구 분	통화	당기말	전기말
	VND	-	155,000

(*) 상기 장·단기금융상품은 인수금융 관련 차입계약 및 이행보증 등을 위하여 질권이 설정되었습니다 (주석 34 참조).

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
[유동]		
채무증권	19,599,530	7,984,909
[비유동]		
출자금	2,431,905	2,365,790
시장성없는 지분증권	1,020,018	19,998
합계	23,051,453	10,370,697

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
공정가치측정금융자산처분이익	20,303	54,710
공정가치측정금융자산평가이익	211,806	49,703
공정가치측정금융자산처분손실	-	(2,532)

10. 계약자산과 계약부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
[계약자산]		
자산으로 인식한 계약이행원가	-	408,371
미청구공사	24,062,833	20,604,501
합 계	24,062,833	21,012,872
[계약부채]		
초과청구공사	10,612,629	7,685,343

(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
기초의 계약부채 잔액 중 당기 및 전기에 인식한 수익		
초과청구공사	7,241,364	11,745,329

(3) 연결회사는 도급공사에 대해 공사손실총당부채 및 하자보수총당부채를 설정하고 있으며 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	공사손실총당부채	하자보수총당부채	공사손실총당부채	하자보수총당부채
기초금액	68,763	386,902	-	-
전입(환입)	(67,154)	39,573	68,763	-
사업결합으로 인한 증가	-	-	-	-
사용액	-	(43,295)	-	-
기말금액	1,609	383,180	68,763	-
유동	1,609	114,835	68,763	-
비유동	-	268,345	-	-

11. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 매출채권 및 기타수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권금액	대손총당금	장부금액	채권금액	대손총당금	장부금액
[유동]						
매출채권	37,456,709	(13,409)	37,443,300	27,925,753	(18,095)	27,907,658
기타수취채권						
미수금	340,247	(31,979)	308,268	221,493	(31,979)	189,514
단기대여금	990,023	-	990,023	2,037,600	-	2,037,600
유동성보증금	1,030,955	-	1,030,955	2,300,622	-	2,300,622
미수수익	8,878	-	8,878	21,847	-	21,847
합 계	2,370,103	(31,979)	2,338,124	4,581,562	(31,979)	4,549,583
[비유동]						
매출채권	368,934	-	368,934	363,394	-	363,394
기타수취채권						
장기보증금	2,948,324	-	2,948,324	567,392	-	567,392
장기대여금	420,000	-	420,000	30,000	-	30,000
합 계	3,368,324	-	3,368,324	597,392	-	597,392

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

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

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초금액	18,095	31,979	13,409	2,301
연결범위변동	-	-	-	29,678

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
손상차손(환입)	(4,686)	-	4,686	-
기말금액	13,409	31,979	18,095	31,979

12. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 자산 및 부채의 내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
파생상품평가손실	-	(6,093)
파생상품거래이익	-	5,695
파생상품거래손실	-	(1,809)

13. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
원재료	239,903	621,198
원재료평가손실충당금	(17,998)	(17,998)
합계	221,905	603,200

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 58,682,315천원(전기:75,574,660 천원) 입니다.

(3) 당기 중 연결회사가 인식한 재고자산평가손실은 없으며, 전기 중 재고자산평가손실 17,998천원을 연결포괄손익계산서의 '기타비용'으로 인식하였습니다.

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
[유동]		
선급비용	643,372	221,695
선급금	649,793	1,734,458
매입부가세	733,984	892,305
기타유동자산	-	10,848
소계	2,027,149	2,859,306
[비유동]		
장기선급비용	173,002	170,912
기타비유동자산	-	57,200

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기
기초 장부가액	21,754,096	7,816,632	104,897	621,307	98,145	103,830	
사업결합변동	5,697,212	1,833,026	-	176,675	11,973	2,532,669	
취득	-	70,171	-	47,350	528,405	393,532	
처분/폐기	-	-	-	(1)	(11,978)	-	
자산대체	(6,062,575)	3,911,144	-	435,500	65,000	-	
재평가	(27,494)	-	-	-	-	-	
상각	-	(538,289)	(5,570)	(353,621)	(89,681)	(737,378)	
해외사업환산손익	-	-	-	7,915	696	471	
기말 장부가액	21,361,239	13,092,684	99,327	935,125	602,560	2,293,124	

(3) 유형자산 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	1,694,752	1,422,218
판매비와관리비	510,824	365,434
경상연구개발비	49,669	29,575
합 계	2,255,245	1,817,227

16. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	부동산	차량	합계	부동산	차량	합계
기초 장부가액	1,385,358	229,344	1,614,702	-	-	-
회계기준 변경	-	-	-	266,135	123,229	389,364
증가	649,959	249,648	899,607	1,374,730	18,853	1,393,583
사업결합변동	-	-	-	-	345,991	345,991
계약해지 및 만료	(7,446)	-	(7,446)	(32,498)	-	(32,498)
상각	(537,490)	(241,743)	(779,233)	(196,924)	(258,729)	(455,653)
해외사업환산손익	5,610	-	5,610	(26,085)	-	(26,085)
기말 장부가액	1,495,991	237,249	1,733,240	1,385,358	229,344	1,614,702

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기초 장부가액	523,677	1,106,370	1,630,047	-	-	-
회계기준 변경	-	-	-	154,423	234,943	389,366
증가	416,431	483,176	899,607	-	1,393,583	1,393,583
사업결합변동	-	-	-	200,753	145,238	345,991
이자비용	103	85,364	85,467	6,874	22,382	29,256
유동성대체	694,056	(694,056)	-	612,462	(612,462)	-
계약해지 및 만료	(11,281)	-	(11,281)	-	(33,898)	(33,898)
리스료 지급	(857,388)	-	(857,388)	(450,835)	-	(450,835)

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
해외사업환산손익	(4,353)	9,332	4,979	-	(43,416)	(43,416)
기말 장부가액	761,245	990,186	1,751,431	523,677	1,106,370	1,630,047

(3) 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	857,388	450,835
단기리스 관련 비용	920,349	1,558,115
소액자산 관련 비용	170,910	239,126
총현금유출액	1,948,647	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
토지	6,938,648	-	6,938,648	14,575,409	-	14,575,409
건물	5,179,281	(308,442)	4,870,839	6,052,935	(2,434,490)	3,618,445
합 계	12,117,929	(308,442)	11,809,487	20,628,344	(2,434,490)	18,193,854

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	토지	건물	계	토지	건물	계
기초 장부가액	14,575,409	3,618,445	18,193,854	8,512,833	2,220,220	10,733,053
자산대체	(7,636,761)	1,377,792	(6,258,969)	6,062,576	1,481,542	7,544,118
상각	-	(125,398)	(125,398)	-	(83,317)	(83,317)
기말 장부가액	6,938,648	4,870,839	11,809,487	14,575,409	3,618,445	18,193,854

(3) 투자부동산 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	125,398	83,317

(4) 운용리스 제공 내역

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지 및 건물	11,809,487	12,496,642

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 405,437천원(전기: 343,333천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 549,984천원(전기: 572,941천원)입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이하	160,718	283,200
1년 초과 ~ 5년 이하	115,605	259,000
합 계	276,323	542,200

(5) 당기말 현재 연결회사의 투자부동산 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토 지	8,434,404	15,106,879
건 물	5,127,234	4,124,844
합 계	13,561,638	19,231,723

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

18. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구분	회원권	영업권	소프트웨어	산업재산권	기타무형자산	건설중인
기초 장부가액	717,770	21,079,544	292,277	20,835	8,719,296	1
취득	408,800	-	90,026	-	-	-
처분	(124,000)	-	-	-	-	-
손상	(5,160)	-	-	-	-	-
대체	(243,110)	-	-	-	-	-
상각	-	-	(105,805)	(10,000)	(1,177,387)	-
해외사업환산손익	-	-	(14)	-	-	-
기말 장부가액	754,300	21,079,544	276,484	10,835	7,541,909	1

2) 전기

구분	회원권	영업권	소프트웨어	산업재산권	기타무형자산	건설중인
기초 장부가액	649,500	-	224,115	-	-	-
사업결합변동	188,270	21,079,544	2,161	28,335	9,603,749	-
취득	600,000	-	103,525	-	-	-
처분	(180,000)	-	-	-	-	-
손상	(540,000)	-	-	-	-	-

구분	회원권	영업권	소프트웨어	산업재산권	기타무형자산	건설중인
자산대체	-	-	53,665	-	-	(5
상각	-	-	(91,203)	(7,500)	(884,453)	
해외사업환산손익	-	-	14	-	-	
기말 장부가액	717,770	21,079,544	292,277	20,835	8,719,296	1

(2) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	1,293,192	983,156

(3) 당기 연결회사는 연구개발활동과 관련하여 2,911,634천원(전기:2,202,565천원)을 경상개발비로 인식하였습니다.

(4) 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문별(현금창출단위 또는 현금창출단위집단임)로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
삼현에이치 및 그 종속기업	21,079,544	21,079,544

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 향후 5년간의 사업계획에 근거하여 추정된 세전 현금흐름을 사용하여 계산되었습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액 성장률은 과거의 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 결정하고 있으며, 5년을 초과한 현금흐름은 현금창출단위가 속해 있는 산업의 장기 평균 성장율을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다. 사용가치 계산에 사용된 할인율은 해당 현금창출단위의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율입니다. 영업권의 사용가치 계산에 사용한 주요가정은 다음과 같습니다.

구분	삼현에이치 및 그 종속기업
할인율	17.55%
영구성장율	0%

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 연결회사는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 것으로 판단하고 있으며, 따라서 영업권에 대해 손상차손을 인식하지 않았습니다.

19. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)			
구분	최종만기일	연이자율	차입금액
[단기차입금]			
우리은행	2021-07-09	3.85%	1,096,4

(단위: 천원)			
구분	최종 만기일	연이자율	차입금액
하나은행	2021-06-18	3.90%	582,4
국민은행(*1)	2021-04-27	3.16%	1,000,0
합계			2,678,9
[장기차입금]			
우리은행	2021-10-20	2.83%	4,400,0
신한캐피탈(*2)	2022-03-31	91일CD + 3.44%	9,123,3
산은캐피탈(*2)	2022-04-01	91일CD + 3.44%	4,561,6
에스비아이저축은행(*2)	2022-04-01	91일CD + 3.44%	4,561,6
아이비케이캐피탈(*2)	2022-04-01	91일CD + 3.44%	3,649,3
엔브이에이치코리아(주)	2023-06-29	3.54%	8,800,0
지에이치신소재주식회사	2023-06-29	3.05%	3,800,0
엔브이에이치오버헤드시스템	2023-06-29	3.22%	1,500,0
엔브이에이치오토파트	2023-06-29	3.89%	1,500,0
주식회사제이케이인베스트먼트	2023-06-29	4.60%	1,500,0
소계			43,395,9
차감: 현재가치할인차금			(155,0)
차감: 유동성장기차입금			(6,077,4)
합계			37,163,5

(*1) 해당 차입금과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물의 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석 34참조).

(*2) 해당 차입금과 관련하여 연결회사가 보유하는 예금에 대하여 근질권설정계약을 체결하였습니다(주석8 및 34참조).

2) 전기말

(단위: 천원)			
구분	최종 만기일	연이자율	차입금액
[단기차입금]			
한국산업은행	2020-11-26	2.53%	1,000,0
하나은행(*1)	2020-10-25	CD3개월+2.254%	900,0
하나은행(*1)	2020-04-29	금융채6개월+2.101%	600,0
국민은행	2020-04-27	4.26%	1,000,0
우리은행	2020-06-28	4.99%	382,5
우리은행	2020-06-28	4.99%	308,2
우리은행	2020-07-08	4.99%	816,4
합계			5,007,2
[장기차입금]			
우리은행	2021-10-20	2.83%	1,700,0
우리은행	2021-10-20	2.83%	1,010,0
우리은행	2021-10-20	2.83%	1,038,0
우리은행	2021-10-20	2.83%	652,0
엔브이에이치코리아(주)	2023-06-29	3.54%	7,800,0
지에이치신소재주식회사	2023-06-29	3.05%	3,800,0
엔브이에이치오버헤드시스템	2023-06-29	3.22%	1,500,0
엔브이에이치오토파트	2023-06-29	3.89%	1,500,0
주식회사제이케이인베스트먼트	2023-06-29	4.60%	1,500,0

(단위: 천원)			
구분	최종 만기일	연이자율	차입금액
신한캐피탈(*2)	2022-03-31	91일CD+3.44%	10,000,0
산은캐피탈(*2)	2022-04-01	91일CD+3.44%	5,000,0
에스비아이저축은행(*2)	2022-04-01	91일CD+3.44%	5,000,0
아이비케이캐피탈(*2)	2022-04-01	91일CD+3.44%	4,000,0
엔브이에이치코리아(주)	2022-05-16	3.99%	1,000,0
소계			45,500,0
차감: 현재가치할인차금			(297,81
장기차입금 합계			45,202.1

(*1) 해당 차입금과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물의 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석 34참조).

(*2) 해당 차입금과 관련하여 연결회사가 보유하는 예금에 대하여 근질권설정계약을 체결하였습니다(주석 8 및 34참조).

(2) 당기 중 자본화된 차입원가 금액은 5,734천원(전기: 29,242천원)이며, 자본화이자율은 2.76%(전기: 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	7,929,440	6,716,747
사외적립자산의 공정가치 (*)	(6,344,969)	(5,515,535)
연결재무상태표상 순확정급여부채	1,584,471	1,346,555
연결재무상태표상 순확정급여자산	-	145,343

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 국민연금전환금이 포함되지 않았으나, 전기말 기준 기존의 국민연금전환금 1,233천원이 포함된 금액입니다.

2) 당기와 전기 중 회사의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	6,716,747	3,219,387
당기근무원가	1,437,198	1,023,353
이자비용	109,295	97,229
사업결합으로 인한 증가	-	3,452,698
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	19,361
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(165,587)	109,270
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	796,095	(174,997)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(965,587)	(1,029,554)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
해외사업환산손익	1,279	-
보고기간말 금액	7,929,440	6,716,747

3) 당기와 전기 중 회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,515,535	3,044,015
이자수익	119,162	109,497
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(36,937)	(33,006)
기여금:		
- 사용자	1,267,520	1,184,136
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(520,311)	(746,792)
사업결합으로 인한 증가	-	1,957,685
보고기간말 금액	6,344,969	5,515,535

4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 계정과 목별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
[당기손익]		
매출원가	(509,543)	(542,047)
판매비와관리비	(917,788)	(469,038)
[기타포괄손익]		
확정급여채무재측정요소	(667,445)	13,360
합 계	(2,094,776)	(997,725)

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	금 액	구성비	금 액	구성비
예치금 등	4,244,546	67%	3,683,032	67%
ELB	999,607	16%	780,967	14%
이율보증보험	1,100,816	17%	1,051,536	19%
합 계	6,344,969	100%	5,515,535	100%

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

구 분	당기말	전기말
할인율	1.95%~2.47%	1.92%~2.21%
임금상승률	2.00%~2.90%	2.00%~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%	(632,601)	734,987
임금상승률	1%	727,583	(638,399)

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

8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.99~10.29년이며, 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	572,646	962,692	3,653,101	4,608,548	9,796,987

(2) 확정기여제도

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	176,037	147,786

21. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
[유동]		
미지급금	5,594,241	7,774,339
미지급비용	1,714,068	1,173,874
단기보증금	350,000	-
소 계	7,658,309	8,948,213
[비유동]		
장기미지급금	15,960	-
미지급비용	1,083,306	-
장기보증금	100,000	52,000
소 계	1,199,266	52,000
합 계	8,857,575	9,000,213

22. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
[유동]		
예수금	324,378	273,364
부가세예수금	1,322,712	1,974,332
선수금	-	211,908
선수수익	6,846	-
소 계	1,653,936	2,459,604
[비유동]		
장기종업원급여	465,534	291,139
합 계	2,119,470	2,750,743

23. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	5,766,910	4,466,495
전기법인세의 조정사항	122,181	(21,450)
당기법인세 소계	5,889,091	4,445,045
일시적차이의 증감	332,264	(661,522)
외화환산차이	(26,715)	-
법인세비용 합계	6,194,640	3,783,523

(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	19,851,868	18,051,017
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	6,216,444	3,949,224
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(1,119,532)	(3,492)
- 세무상 차감되지 않는 비용	359,368	235,787
- 세액공제 및 공제감면세액	(455,424)	(375,311)
- 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	122,181	62,435
- 미인식 일시적 차이의 증감	(575,325)	432,884
- 미환류소득에 대한 법인세비용	241,746	(418,046)
- 종속기업 등에 대한 일시적차이	1,481,711	-
- 기타	(76,529)	(99,958)
법인세비용	6,194,640	3,783,523
유효세율	31.2%	21.0%

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전	법인세효과	세후	세전	법인세효과	세후
순확정급여부채의 재측정요소	(667,445)	178,054	(489,391)	13,360	(2,939)	10,421
유형자산재평가	1,918,271	(433,291)	1,484,980	(27,494)	6,049	(21,445)
해외사업환산손익	(552,327)	46,947	(505,380)	5,353	-	5,353
합 계	698,499	(208,290)	490,209	(8,781)	3,110	(5,671)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,617,318	2,268,249
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	439,044	307,024
합 계	4,056,362	2,575,273
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(8,632,500)	(6,063,903)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(48,834)	(595,789)
합 계	(8,681,334)	(6,659,692)
이연법인세자산(부채) 순액	(4,624,972)	(4,084,419)

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

1) 당기

(단위: 천원)					
구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	외화환산차이	당기말
금융상품	(41,958)	(41,264)	-	-	(83,222)
유형자산	(2,586,245)	(595,674)	(433,291)	1,614	(3,613,596)
무형자산	200,124	(1,676,024)	-	-	(1,475,900)
미수수익	(728)	(4,905)	-	-	(5,633)
퇴직급여	321,386	(120,617)	178,054	-	378,823
미지급비용	60,237	359,814	-	-	420,051
재고자산	3,960	-	-	-	3,960
총당부채	114,095	(29,441)	-	-	84,654
대손충당금	(37,347)	54,876	-	-	17,529
리스자산및부채	(4,602)	1,858	-	(15)	(2,759)
계약자산및부채	111,466	(95,120)	-	(964)	15,382
종속기업투자주식	-	(1,481,711)	-	-	(1,481,711)
해외사업환산손익	-	-	46,947	-	46,947
이월결손금	-	1,011,046	-	(25,874)	985,172
기타	(2,224,807)	2,311,614	-	(1,476)	85,331
합 계	(4,084,419)	(305,548)	(208,290)	(26,715)	(4,624,972)

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	전기초	사업결합	당기손익	기타포괄손익	전기말
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
총당부채	-	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)

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

(단위: 천원)				
구 분	만기	당기말	전기말	사 유
종속기업투자	-	49,933,598	13,619,736	(*1)
종속기업투자	-	-	(705,847)	(*2)
매출채권	-	661,413	661,413	장기 미회수 해외자회사 채권
종업원급여(파견근로자)	-	268,109	221,422	회사부담 해외법인 주재원 종업원 급여
기타	-	-	53,996	지점 세무조정사항 등
소 계		50,863,120	13,850,720	
이월결손금	2020년	-	46,870	
	2021년	-	533,303	
	2022년	-	417,712	
	2023년 이후	2,069,274	3,887,510	
소 계		2,069,274	4,885,395	

(*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 자본잉여금

(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	4,294,143주	3,890,912 주
1주당 액면금액	500 원	500 원

(2) 당기와 전기 중 자본금과 기타불입자본 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금	합 계
전기초	5,023,928 주	2,511,964	12,483,900	-	14,995,864
유상감자(*1)	(1,133,016) 주	(566,508)	-	-	(566,508)
전기말	3,890,912 주	1,945,456	12,483,900	-	14,429,356
유상증자(*2)	403,231 주	201,616	20,703,778	-	20,905,394
신주인수권의 부여(*3)	-	-	(259,202)	864,006	604,804
당기말	4,294,143 주	2,147,072	32,928,476	864,006	35,938,554

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

(*2) 회사는 코스닥 신규상장으로 인하여 2020년 9월 19일 403,231주를 주당 54,300원에 유상증자함에 따라 발행주식수가 증가하였습니다.

(*3) 신주인수권의 부여는 2020년 9월 상장시 신주인수권 부여에 관한 계약서에 의해 미래에셋대우(주)에 부여된 권리와 관련된 것입니다. 이에 대한 상세한 정보는 주석34에서 설명하고 있습니다.

25. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	580,870	580,870
감자차손	31,864,216	31,864,216
기타자본항목	377,377	377,377
합 계	32,822,463	32,822,463

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유형자산 재평가잉여금	11,888,680	10,405,973
해외사업환산손익	(795,413)	(290,033)
합계	11,093,267	10,115,940

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증감	이익잉여금 재분류	기말
유형자산재평가잉여금	10,405,973	1,482,707	-	11,888,680
해외사업환산손익	(290,033)	(505,380)	-	(795,413)
합 계	10,115,940	977,327	-	11,093,267

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증감	이익잉여금 재분류	기말
유형자산재평가잉여금	10,427,418	(21,445)	-	10,405,973

(단위: 천원)				
구 분	기 초	증 감	이익잉여금 재분류	기 말
해외사업환산손익	(295,386)	5,353	-	(290,03)
합 계	10,132,032	(16,092)	-	10,115,9

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	118,895,589	105,919,408
합 계	120,378,515	107,402,334

(*1) 회사는 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) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의해 법인세 산출 시 신고 조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
기계 제작 납품 및 설치 공사 수익	326,207,824	228,039,566
기타 원천으로부터의 수익: 임차료 수익	687,437	343,334
합 계	326,895,261	228,382,900

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

1) 당기

구 분	국내	중국	미국	베트남	말레이시아
[부문 수익]					
외부고객으로부터 수익	217,314,960	16,193,559	81,901,089	5,142,818	136,580
[수익인식 시점]					
한 시점에 인식	3,363,516	-	-	-	-
기간에 걸쳐 인식	213,951,444	16,193,559	81,901,089	5,142,818	136,580

구 분	국내	중국	미국	베트남	말레이시아
합 계	217,314,960	16,193,559	81,901,089	5,142,818	136,580

2) 전기

구 분	국내	중국	베트남	말레이시아	헝가리
[부문 수익]					
외부고객으로부터 수익	164,267,579	40,012,067	12,427,916	1,336,954	9,995,051
[수익인식 시점]					
기간에 걸쳐 인식	164,267,579	40,012,067	12,427,916	1,336,954	9,995,051

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) 전기말 현재 진행 중이었던 발생원가에 기초한 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구분	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산 (계약부채)
평택 P2-PJT FAB동 PH1 외조기 제작설치	2019-04-29	2020-05-31	100.00%	-
SEM-V-L project	2018-10-08	2020-12-31	99.20%	167,974
무석 코미코 W2 Turn-key PJT	2018-09-28	2019-10-30	100.00%	-
애틀란타 SKI 1공장 C/R D/R 공사	2019-12-15	2021-02-28	97.29%	(2,856,472)
밀양-울산도로9공구/보은철교외	2016-06-08	2020-12-31	100.00%	-
아산-천안3공구/배방대교	2019-02-15	2021-04-30	67.65%	(301,738)

2) 전기

구분	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산 (계약부채)
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)
SEM-V-L project	2018-10-08	2020-02-29	92.07%	1,738,706
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

구분	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산 (계약부채)
아산-천안3공구/배방대교	2019-02-15	2021-04-30	29.49%	9,217,560
새만금남북2측도로 3공구/램프교	2019-12-26	2022-12-22	0.22%	10,326,000

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

1) 당기

구분	총계약수익의 추정변동	총계약원가 추정변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산
클린룸산업	6,937,689	5,211,170	2,099,046	(372,527)	
건설산업	(318,587)	432,102	(252,546)	(498,143)	

2) 전기

구분	총계약수익의 추정변동	총계약원가 추정변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산
클린룸산업	40,261,303	22,562,383	23,393,019	(5,694,099)	
건설산업	(144,208)	2,161,203	(2,755,463)	450,052	

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	9,383,118	6,106,851
퇴직급여	1,078,877	586,857
복리후생비	2,395,536	2,081,212
지급수수료	4,227,307	3,268,725
감가상각비	510,824	365,434
경상개발비	2,911,634	2,202,565
기타	5,433,116	4,382,534
합계	25,940,412	18,994,178

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원재료 등 매입액	58,300,932	72,759,332
재고자산의 변동	381,383	2,815,328
종업원급여	34,262,110	23,743,000

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
복리후생비	5,736,740	4,469,876
소모품비	2,834,844	1,939,073
세금과공과	1,192,004	517,152
지급수수료	14,099,391	7,054,461
감가상각비	2,380,643	1,900,544
무형자산상각비	1,293,192	983,156
사용권자산상각비	779,233	455,653
지급임차료	2,874,325	2,755,958
외주가공비	168,562,767	73,586,889
기타	12,531,208	16,082,397
합계	305,228,772	209,062,819

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
[기타수익]		
외환차익	926,532	332,335
외화환산이익	279	5,157
공정가치측정금융자산평가이익	211,806	49,703
공정가치측정금융자산처분이익	20,303	54,710
무형자산손상차손환입	54,840	-
파생상품거래이익	-	5,695
기타	565,928	154,173
합 계	1,779,688	601,773
[기타비용]		
외환차손	(400,397)	(42,015)
외화환산손실	(69,031)	(39,952)
재고자산평가손실	-	(17,998)
공정가치측정금융자산처분손실	-	(2,532)
무형자산손상차손	(60,000)	(540,000)
파생상품평가손실	-	(6,093)
파생상품거래손실	-	(1,809)
기부금	(623,000)	(20,000)
기타	(461,794)	(28,793)
합 계	(1,614,222)	(699,192)

31. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융수익 및 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
[금융수익]		
이자수익	339,768	585,251

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	93,508	79,254
외화환산이익	146	688
합 계	433,422	665,193
[금융원가]		
이자비용	(2,194,978)	(1,811,671)
외환차손	(212,210)	(16,099)
외화환산손실	(4,493)	(9,067)
차입금조기상환손실	(1,827)	-
합 계	(2,413,508)	(1,836,837)

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	13,460,573 천원	13,934,583 천원
가중평균유통보통주식수	3,961,977 주	3,901,812 주
기본주당순이익	3,397 원	3,571 원

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
기초 유통보통주식수	3,849,601	4,970,598
유상감자	-	(1,068,786)
유상증자	112,376	-
가중평균유통보통주식수	3,961,977	3,901,812

(3) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 신주인수권이 있습니다.

당기 및 전기의 희석주당이익의 내용은 희석화 효과가 없으며, 기본주당이익 계산에 적용한 가중평균유통보통주식수와 사용된 이익이 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	19,851,868	18,051,017
조정:		
퇴직급여	1,427,331	1,011,085
감가상각비	2,380,643	1,900,544
재고자산평가손실	-	17,998
무형자산상각비	1,293,192	983,156
사용권자산상각비	779,233	455,653
대손상각비(환입)	(4,686)	4,686
외화환산손실	73,524	49,019
공정가치측정금융자산처분손실	-	2,532
무형자산손상차손	60,000	540,000
이자비용	2,194,978	1,811,671
지급수수료	604,804	-
외화환산이익	(425)	(5,845)
공정가치측정금융자산처분이익	(20,303)	(54,710)
공정가치측정금융자산평가이익	(211,806)	(49,703)
이자수익	(339,768)	(585,251)
무형자산손상차손환입	(54,840)	-
기타	(60,002)	14,737
운전자본의 변동 :		
매출채권의 증가	(10,288,889)	(9,454,332)
기타수취채권의 감소(증가)	(127,159)	67,356
계약자산의 감소(증가)	(2,005,510)	1,293,927
재고자산의 감소	381,383	2,797,330
매입채무의 증가	6,506,493	327,131
기타지급채무의 증가(감소)	(770,817)	2,132,386
기타부채의 증가(감소)	(632,517)	2,141,052
계약부채의 증가(감소)	2,644,091	(5,765,187)
순확정급여부채의 감소	(1,712,796)	(1,466,899)
기타	836,506	(1,146,885)
영업으로부터 창출된 현금	22,804,528	15,072,468

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
투자부동산에서 유형자산의 대체	7,204,968	7,544,118
유형자산에서 투자부동산의 대체	945,999	-
유형자산 취득관련 미지급금 변동	(443,050)	455,762

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

1) 당기

구분	당기초	재무현금 흐름	비용의 가산	비현금거래		
				유동성대체	외환차이	계약발생 및
단기차입금	5,007,254	(2,324,658)	-	-	(3,656)	
유동성장기차입금	-	-	-	6,077,465	-	
장기차입금	45,202,182	(2,104,033)	142,818	(6,077,465)	-	
리스부채(유동)	523,677	(857,388)	103	694,056	(4,353)	41
리스부채(비유동)	1,106,370	-	85,364	(694,056)	9,332	41

2) 전기

구분	전기초	재무현금 흐름	비용의 가산	비현금거래			
				K-IFRS 1116 호 최초적용	유동성대체	외환차이	계
단기차입금	1,854,276	(2,238,072)	-	-	396,000	33,950	
장기차입금	3,748,000	41,752,000	98,182	-	(396,000)	-	
리스부채(유동)	-	(450,835)	6,874	154,423	612,462	-	
리스부채(비유동)	-	-	22,382	234,943	(612,462)	(43,416)	

34. 우발상황 및 약정사항

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

금융기관	약정사항	당기말			통화	
		통화	약정한도	실행액		
한국씨티은행	차입금지급보증	-	-	-	CNY	
	이행보증	-	-	-	USD	
우리은행	기타외화지급보증	USD	7,000	-	USD	
		CNY	-	28,000	CNY	
	기타(계약이행, 입찰, 하자)	USD	135	132	USD	
	기타(계약이행, 입찰, 하자)	EUR	796	796	EUR	
	수입-연지급수입	-	-	-	USD	
	기타(선금금이행)	EUR	200	200	-	
	우리 CUBE론	KRW	4,400,000	4,400,000	KRW	
B2B 대출	KRW	1,000,000	-	-		
KDB산업은행	시설자금대출	-	-	-	KRW	
	기타외화지급보증	USD	6,000	-	USD	
	기타외화지급보증	CNY	-	4,833	-	
신한은행	구매론	KRW	10,000,000	2,972,862	KRW	
수협은행	구매자금대출	KRW	500,000	-	KRW	
	원화지급보증	KRW	1,000,000	800,000	KRW	
국민은행	한도대출(*1)	KRW	3,000,000	-	KRW	
	운전자금대출	KRW	1,000,000	1,000,000	KRW	
	원화지급보증	KRW	1,000,000	1,000,000	KRW	

금융기관	약정사항	당기말				
		통화	약정한도	실행액	통화	
하나은행	운전자금대출(*1)	KRW	1,000,000	-	KRW	
	WR외담대 간접 익스포저(*1)	KRW	500,000	370,305	KRW	
	원화지급보증(*1)	KRW	500,000	400,000	KRW	
	외상매출금담보대출	KRW	1,050,000	-	-	
우리은행 중국	운영자금대출	CNY	13,000	6,597	-	
하나은행 중국	운영자금대출	CNY	15,000	3,489	-	
전문건설공제조합(*2)	(계약/하자/대여)보증	KRW	12,529,004	9,421,919	KRW	
	융자 및 대출 등	KRW	5,733,688	-	KRW	
	계약, 선금, 하자, 지급, 건설기계 이행보증	KRW	49,277,580	43,589,148	KRW	
기계설비건설공제조합(*2)	지급보증	KRW	631,304	160,182	KRW	
	일반보증	KRW	2,254,658	1,485,388	KRW	
	입찰보증	KRW	1,262,608	-	-	
	계약이행보증	KRW	-	1,141,470	-	
	하자이행보증	KRW	-	737,608	-	
	건설기계대금지급보증	KRW	-	11,092	-	
	하도금대금지급보증	KRW	-	17,600	-	
	선급금지급보증	KRW	-	521,400	-	
	지급보증	-	-	-	KRW	
	일반보증	-	-	-	KRW	
서울보증보험	계약이행보증	KRW	-	9,553,385	KRW	
	계약이행보증	-	-	-	VND	
	계약이행보증	CNY	-	4,244	-	
	입찰이행보증	KRW	-	397,920	-	
	인허가이행보증	KRW	-	88,000	-	
	하자이행보증	KRW	-	4,552,274	KRW	
	하자이행보증	-	-	-	CNY	
	하자이행보증	-	-	-	VND	
	지급이행보증	KRW	-	5,208,547	KRW	
	선급금이행보증	KRW	-	5,934,005	KRW	
선급금이행보증	-	-	-	VND		
신용보증기금	하자이행보증	KRW	-	251,460	KRW	
엔브이에이치코리아(주)	차입금 지급보증	KRW	-	3,844,800	-	
	인수금융약정	KRW	-	8,800,000	KRW	
GH신소재(주)	인수금융약정	KRW	-	3,800,000	KRW	
엔브이에이치오버헤드시스템	인수금융약정	KRW	-	1,500,000	KRW	
엔브이에이치오토파트	인수금융약정	KRW	-	1,500,000	KRW	
(주)제이케이인베스트먼트	인수금융약정	KRW	-	1,500,000	KRW	
신한캐피탈	인수금융약정	KRW	-	9,123,320	KRW	
산은캐피탈	인수금융약정	KRW	-	4,561,660	KRW	
에스비아이저축은행	인수금융약정	KRW	-	4,561,660	KRW	
아이비케이캐피탈	인수금융약정	KRW	-	3,649,328	KRW	
합 계		KRW	96,638,842	136,855,333	KRW	

금융기관	약정사항	당기말				
		통화	약정한도	실행액	통화	
		-	-	-	VND	
		EUR	996	996	EUR	
		USD	13,135	132	USD	
		CNY	28,000	47,163	CNY	

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

(*2) 상기 이행보증 등과 관련하여 연결회사의 당기손익-공정가치측정금융자산 2,301,149천원이 담보로 제공되어 있습니다.

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

제공받은자	특수관계구분	지급보증처	보증내역	보증시작일	보증종료
임직원	기타특수관계자	한국증권금융(주)	차입금지급보증	2020-09-15	2022-09-

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

1) 당기말

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	보증내용	관련 계정과목	한도금액	실행금액	
토지	5,831,485	6,500,000	한도대출 (1순위)	단기차입금	4,000,000	1,000,000	
건물	1,452,883						
토지	5,831,485	2,400,000	일반대출 (2순위)	단기차입금	2,000,000	-	
건물	1,452,883						

2) 전기말

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

(4) 인수금융 관련 기타 약정사항

당기말 현재 원방상현 주식회사의 차입금과 관련하여 약정된 사항은 아래와 같습니다.

1) 선순위 대출약정

구분	내용
대출금액	21,896백만원
사용목적	㈜삼현에이치 지분증권의 취득자금
약정은행	에스비아이저축은행, 신한캐피탈, 아이비케이캐피탈, 산은캐피탈
담보제공	

구분	내용
	<p>(1) 주식근질권설정계약 차주는 인수대상회사로 하여금 본건 주주매매계약상 잔금지급일의 익일 이내에 대주들과 사이에 인수대상회사가 보유하는 주식회사 삼현에이치와 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 위한1순위 근질권(담보한도는 대출약정금의130%)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 매각 금액은 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>

구분	내용			
	2019년	2020년	2021년	2022년
	4.8배 이하	4.5배 이하	4.3배 이하	4.0배 이하
	$(*) \{ \text{차주의 순차입금} + (\text{인수대상회사의 순차입금} \times \text{차주의 인수대상회사보유지분율}) \} / \{ \text{인수대상회사의 EBITDA} \times \text{차주의 인수대상회사 보유지분율} \}$			
기한이익 상실사유	<p>다음을 포함하되 이에 한하지 않음.</p> <p>(1) 차주의 금전지급채무 지급기일 미지급 시</p> <p>(2) 진술 및 보장 사항 및 각종 준수사항 위반 시</p> <p>(3) 약정 또는 금융계약에 따른 준수사항이나 의무 위반 및 미 이행 시</p> <p>(4) 인수대상회사 가 지급불능으로 되거나 부도사유가 발생한 때</p> <p>(5) 담보권의 효력 상실</p> <p>(6) 금융계약 또는 설정된 담보권의 효력이 무효, 취소 기타 그 효력이 상실되거나 그 조건에 따라서 이행할 수 없거나 부정적 영향이 발생한 경우</p> <p>(7) 금융계약상 주요한 의무를 이행하는 것이 위법하게 되는 경우 또는 그러한 주요 의무가 더 이상 차주에 대하여 유효, 적법한 구속력을 가지지 못하게 되는 경우</p> <p>(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</p> <p>(9) 금융계약상 제 조건을 준수하지 아니한 채 금융계약상 권리나 의무를 양도한 경우</p> <p>(10) 영업, 운영실적, 자산 및 재무상태에 중대한 부정적 영향이 발생하고, 해당사유로 인하여 약정서에 따른 채무를 이행하지 아니할 것으로 판단될 경우</p> <p>(11) 차주 및 인수대상회사의 "채무자의 회생 및 파산에 관한 법률"에 따른 회생절차 및 이와 유사한 절차의 신청 또는 개시하는 경우 등 중대한 부정적 상황 발생</p> <p>(12) 차주 및 인수대상회사의 감사보고서상 의견거절 혹은 한정의견, 부정적의견</p> <p>(13) 대리은행의 은행여신거래기본약관에서 제7조에서 정한 사항의 발생</p> <p>(14) 운영계좌(차주)와 연계된 차주 명의 신용카드의 대금지급이 연체된 경우</p> <p>(15) 차주가 이 약정 제3조 제5항의 인출후행조건을 충족시키지 못한 경우</p> <p>(16) 차주가 이 약정 제2조 제2항을 위반하여 대출금을 용도 외에 사용한 경우</p>			

2) 후순위 대출약정

구분	내용
대출금액	17,100백만원
사용목적	(주)상현에이치 지분증권의 취득자금
약정업체	엔브이에이치코리아(주), 엔브이에이치오토파트(주), 엔브이에이치오버헤드시스템(주), GH신소재(주), (주)제이케이인베스트먼트홀딩스
상환	만기일 일시상환(대출금의 인출일로부터 삼(3)년이 되는 날)
차주의 준수사항	<p>(1) 재무제표 등의 제출의무</p> <p>(2) 차주는 관련 법령에 따라 제7조 제1항에 부합하도록 차주 및 인수대상회사의 법인격을 존속시키며 각각 현재 영위하는 주된 사업을 유지하여야 함</p> <p>(3) 차주는 기한의 이익상실 사유나 잠재적 기한의 이익 상실 사유, 제7조 제8항의 소송, 행정절차나 중재, 기타 중대한 부정적 영향을 미칠 사실이 발생한 경우 그 사실을 인지한 날로부터 10일 이내에 대주단에게 통지하여야 함</p> <p>(4) 차주는 관련 법령에 따라 제7조 제1항에 부합하도록 차주 및 인수대상회사의</p>

구분	내용
	법인격을 존속시키며 각각 현재 영위하는 주된 사업을 유지하여야 함 (5) 차주는 대주가 약정의 이행을 위하여 합리적으로 요청할 경우 해당 서류를 제출하여야 함 (6) 대출금사용목적의 준수 여부 (7) 인수대상회사로부터의 차주로 유입되는 자금과 차주의 담보 주식매각대금 등은 원리금상환계좌에 입금 (8) 차주는 인수대상회사의 이사회 의결권의 관반수 이상을 확보하고 유지하여야 함
기한이익 상실사유	다음을 포함하되 이에 한하지 않음. (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) 차주, 인수대상회사, 삼현피에프의 재산 전부 또는 중요한 일부에 대하여 가 압류, 압류명령 또는 체납처분 압류 통지가 발생한 때 (6) 정부당국이 차주, 인수대상회사 또는 주식회사 삼현피에프의 주요자산에 대하여 몰수·징발·수용 기타 이에 준하는 처분을 하거나 그러한 결정을 내린 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 한정 의견, 부정적 의견 (13) 대리은행의 은행여신거래기본약관에서 제7조에서 정한 사항의 발생 (14) 운영계좌(차주)와 연계된 차주 명의 신용카드의 대금지급이 연체된 경우

(5) 연결회사는 미래에셋대우(주)와 2020년 08월 18일부로 신주인수권 계약을 체결 하였습니다.

구분	계약내역
계약일	2020년 08월 18일
신주인수권 행사자	미래에셋대우(주)
신주인수권 행사가격(*)	54,300원
신주인수권 행사가능수량(*)	Min(128,270주,최종공모주식수*10%)
신주인수권 행사기간	상장일로부터 3개월 이후 18개월 이내
상장일	2020년 09월 24일
행사시작일	2020년 12월 24일
행사종료일	2022년 03월 24일

(*) 행사가격은 확정공모금액인 54,300원이나 회사의 자본 또는 주식발생사항에 변동이 있는 경우 교부할 주식 수 또는 행사가격이 조정될 수 있습니다.

최종 신주인수권 행사가능수량은 2020년 최종공모주식수량이 확정되면서 128,270주로 확정되었습니다.

신주인수권의 공정가치를 평가하기 위해 이항모형(Binomial Tree Model)을 사용하고 행사가능기점부터 주가의 상승확률과 하락확률에 따라 payoff를 결정하면서 기업의 미래주가를 현재시점으로 할인하여 가치를 산출하였습니다.

구 분	모형 적용 변수 및 파라미터
평가기준일	2020년 09월 24일
주식가격	43,700원
무위험수익율	0.72%
적용변동성	47.23%

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계구분	당기말	전기말
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아(주)	엔브이에이치코리아(주)
지배기업	엔브이에이치원방테크(주)	엔브이에이치원방테크(주)
기타특수관계자	JIANGSU NVH COMPOSITE MATERIAL	JIANGSU NVH COMPOSITE MATERIAL
	YANGZHU NVH COMPOSITE MATERIAL	YANGZHU NVH COMPOSITE MATERIAL
	NVH RUS LLC.	NVH RUS LLC.
	NVH INDIA AUTO PARTS PRIVATE LIMITED	NVH INDIA AUTO PARTS PRIVATE LIMITED
	PREMIUM GLOVAL INVESTMENT HOLDING COMPANY LIMITED	PREMIUM GLOVAL INVESTMENT HOLDING COMPANY LIMITED
	↳ AFS AMERICA L.L.C	↳ AFS AMERICA L.L.C
	NVH GLOVAL INVESTMENT HOLDING COMPANY	NVH GLOVAL INVESTMENT HOLDING COMPANY
	↳ NVH INDIA ANANTAPUR AUTO PARTS	↳ NVH INDIA ANANTAPUR AUTO PARTS
	NVH GERMANY GMBH	NVH GERMANY GMBH
	NVH Poland Sp.zo.o	NVH Poland Sp.zo.o
	엔브이에이치오토파트(주)	엔브이에이치오토파트(주)
	↳ 엔브이에이치오버헤드시스템(주)	↳ 엔브이에이치오버헤드시스템(주)
	GH신소재(주)	GH신소재(주)
	↳ GH INDIA AUTOPARTS PRIVATE LTD.	↳ GH INDIA AUTOPARTS PRIVATE LTD.
	(주)엔티엠	(주)엔티엠
	(주)엔브이에이치웰킵스	(주)엔브이에이치웰킵스
	엔브이에이치배터리시스템(주)	-
	엔브이에이치자산유동화제일차(유)	엔브이에이치자산유동화제일차(유)
	(주)제이케이인베스트먼트홀딩스	(주)제이케이인베스트먼트홀딩스
	↳ NVH CZECH S.R.O	↳ NVH CZECH S.R.O
	↳ 엔브이에이치플로어시스템(주)	↳ 엔브이에이치플로어시스템(주)
	↳ 동남테크 USA	↳ 동남테크 USA
	↳ DONGNAM NORTH AMERICA	↳ DONGNAM NORTH AMERICA
	브이피케이(주)	브이피케이(주)
	(주)에이앤티에스 및 그 종속기업	(주)에이앤티에스 및 그 종속기업

특수관계구분	당기말	전기말
	주요경영진	주요경영진

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

1) 당기

구분	회사명	수익	비용		
		매출	이자비용	매입	판관비
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아(주)	144,954	325,407	-	55,4
지배기업	엔브이에이치원방테크(주)	-	-	-	
기타특수관계자	엔브이에이치오토파트(주)	-	60,284	-	
	엔브이에이치오버헤드시스템(주)	-	49,355	-	
	AFS AMERICA L.L.C	-	-	-	1,7
	YANGZHU NVH COMPOSITE MATERIAL (*)	-	-	-	
	GH신소재(주)	19,773	118,917	-	5,0
	(주)제이케이인베스트먼트홀딩스	-	71,613	-	
	브이피케이(주)	224,195	-	200,000	48,2
합계		388,922	625,576	200,000	110,4

(*) 해당 리스거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 968,378천원과 리스부채 996,479천원을 계상하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)					
구분	회사명	수익	비용		유형자산 취득
		매출	이자비용	판관비	
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아(주)	44,991	235,448	13,347	46,920
기타특수관계자	GH신소재(주)	2,574	88,275	961	-
	YANGZHOU NVH COMPOSITE MATERIAL CO.,LTD	-	-	79,962	-
	AFS AMERICA L.L.C	-	-	1,166	-
	엔브이에이치오토파트(주)	-	44,442	-	-
	엔브이에이치오토파트(주)	-	36,787	-	-
	(주)제이케이인베스트먼트홀딩스	-	52,553	-	-
합계		47,565	457,505	95,436	46,920

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

1) 당기말

구분	회사명	매출채권	기타채권	차입금	기타
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아(주)	18,774	-	8,800,000	
기타특수관계자	엔브이에이치오토파트(주)	-	-	1,500,000	

구 분	회사명	매출채권	기타채권	차입금	기타
	엔브이에이치오버헤드시스템㈜	-	-	1,500,000	
	YANGZHU NVH COMPOSITE MATERIAL	-	-	-	
	GH신소재㈜	1,408	-	3,800,000	
	㈜제이케이인베스트먼트홀딩스	-	-	1,500,000	
	브이피케이㈜	29,068	903	-	
	합 계	49,250	903	17,100,000	1

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	회사명	차입금	기타채무
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아㈜	8,800,000	238,164
기타특수관계자	GH신소재㈜	3,800,000	88,715
	엔브이에이치오토파트㈜	1,500,000	44,442
	엔브이에이치오버헤드시스템㈜	1,500,000	36,787
	AFS AMERICA L.L.C	-	579
	㈜제이케이인베스트먼트홀딩스	1,500,000	52,553
	합 계	17,100,000	461,240

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	회사명	자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아㈜	8,800,000	-	-	8,800,000
기타특수관계자	엔브이에이치오토파트㈜	1,500,000	-	-	1,500,000
	엔브이에이치오버헤드시스템㈜	1,500,000	-	-	1,500,000
	GH신소재㈜	3,800,000	-	-	3,800,000
	㈜제이케이인베스트먼트홀딩스	1,500,000	-	-	1,500,000
	합 계	17,100,000	-	-	17,100,000

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	자금차입거래				현금감자
		기초	증가	감소	기말	
최상위 지배기업	엔브이에이치코리아㈜	-	8,800,000	-	8,800,000	
지배기업	엔브이에이치원방테크㈜	-	-	-	-	25,516,0
기타특수관계자	GH신소재㈜	-	3,800,000	-	3,800,000	
	엔브이에이치오버헤드시스템㈜	-	1,500,000	-	1,500,000	
	엔브이에이치오토파트㈜	-	1,500,000	-	1,500,000	
	㈜제이케이인베스트먼트홀딩스	-	1,500,000	-	1,500,000	

(단위: 천원)						
구 분	회사명	자금차입거래				현금감자
		기초	증가	감소	기말	
	주요경영진	-	-	-	-	8,95
	합 계	-	17,100,000	-	17,100,000	25,524,90

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말과 전기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 금융기관 등에 지급보증하고 있는 내역은 주석 34에 공시된 바와 같습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 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	1,388,157	1,026,782
퇴직 급여	412,061	295,289
합 계	1,800,218	1,322,071

36. 전기 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 종속기업인 (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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 원방테크			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

		감사업무 담당 회계사			

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계 수주 전문
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기
투입 인원수	7	2	1	1	9	5	3	6	2	12	-
투입 시간	분·반기검토	13	2	4	21	191	235	8	128	-	-
	감사	33	9	75	31	1,121	769	453	376	2	211
	합계	46	11	79	52	1,312	1,004	461	504	2	211

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원 수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.18 ~ 2020.09.23				10	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행	
				상주	비상주		
	2020.11.09 ~ 2020.11.13	5	일	5	명	3	명
	2020.12.07 ~ 2020.12.11	5	일	3	명	3	명
	2021.02.15 ~ 2021.02.24	8	일	6	명	3	명
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1	일
	실사(입회)장소	천안공장, 아산공장 및 음성공장					
	실사(입회)대상	원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30				1	일
	실사(입회)장소	원방테크 수서사옥					
	실사(입회)대상	현금 및 회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회		
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2020.08.31, 2020.12.28, 2021.03.16					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 31일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 립성 등 감사계획단계 필수커뮤니케이션 사항
2	2020년 12월 28일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	서면회의	핵심감사사항, 그룹감사
3	2021년 03월 16일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	서면회의	핵심감사사항, 감사인의 독립성 등 감사종결단 수커뮤니케이션 사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
----	----	-----	----	----------