

주식회사 태광

재무제표에 대한
감사보고서

제 39 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	1
II.	(첨부)재무제표	6
	재무상태표	7
	포괄손익계산서	9
	자본변동표	10
	현금흐름표	11
	주석	12
III.	내부회계관리제도 검토의견	75
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	76
	내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	78
IV.	외부감사 실시내용	79

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 태광

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 태광(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 매출채권의 손실충당금

회사의 2020년 12월 31일 현재 매출채권은 50,411백만원으로 재무제표에 중요한 금액입니다. 이와 관련하여 9,142백만원의 손실충당금을 인식하고 있으며, 당기 대손상각비로 인식한 금액은 3,294백만원입니다. 회사는 매출채권의 회수가능성을 검토하고, 전체기간기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 계상하고 있습니다. 매출채권의 손실충당금 산정시 매출채권의 과거 채무불이행 경험 등에 대하여 경영진의 추정 및 판단이 포함되므로 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출채권 손실충당금 설정과 관련된 회계정책에 대한 검토
- 매출채권의 회수가능성에 대하여 경영진과 토의
- 합리적이고 객관적인 손실충당금 산정기준에 대한 검토

(2) 재고자산의 평가손실충당금

회사의 2020년 12월 31일 현재 재고자산은 133,092백만원으로 재무제표에 중요한 금액입니다. 이와 관련하여 10,968백만원의 평가손실충당금을 인식하고 있으며, 당기 재고자산평가손실로 인식한 금액은 5,157백만원입니다. 회사는 재고자산의 평가손실 발생 여부를 검토하고, 순실현가능가치와 장부금액의 차액을 평가손실충당금으로 계상하고 있습니다. 재고자산의 평가손실충당금 산정시 재고자산의 추가완성원가 등에 대하여 경영진의 추정 및 판단이 포함되므로 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산 평가손실충당금 설정과 관련된 회계정책에 대한 검토
- 재고자산의 평가손실 발생 여부에 대하여 경영진과 토의
- 합리적이고 객관적인 평가손실충당금 산정기준에 대한 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 주석 42에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 재고자산 평가손실충당금 과소계상의 수정사항을 반영하여 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 회계오류의 수정으로 인하여 2019년 12월 31일 현재 자산총액이 4,454백만원만큼 감소하고, 부채총액이 1,078백만원만큼 감소하였으며 자본총액은 3,376백만원만큼 감소하였습니다. 우리는 2020년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 42에 기술된 조정사항을 발견하였습니다. 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였으며 전임감사인은 전기 감사보고서를 재발행하기로 하였습니다.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 42에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2019년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2019년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 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 재무제표의 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 한상헌입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 태광

제 39 (당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 38 (전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 태광 대표이사 윤성덕

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 강서구 녹산산업대로 117-12

(전 화) 051-970-6617

재 무 상 태 표

제 39 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 38 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 태광

(단위 : 원)

과목	주 석	제39 (당)기	제 38 (전)기
자 산			
I. 유동자산		260,211,798,619	275,501,321,754
현금및현금성자산	4,5,6,41	53,241,746,540	11,206,705,288
매출채권	4,5,7,41	50,411,099,778	72,962,885,467
기타채권	4,5,8,41	5,022,354,204	9,273,138,532
기타금융자산	4,5,9,24,41	7,232,359,886	13,976,595,298
당기손익-공정가치 측정금융자산	4,5,10,41	1,114,990,238	1,835,194,302
재고자산	12,42	133,092,110,963	166,137,289,653
기타유동자산	13	10,097,137,010	109,513,214
II. 비유동자산		198,890,669,662	197,612,896,795
기타채권	4,5,7,8,41	4,036,829,149	4,395,940,747
기타금융자산	4,5,9,41	833,573,500	654,223,500
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,10,41	6,902,638,107	11,204,336,612
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,5,11,41	6,647,123,611	7,554,906,245
종속기업투자주식	14	33,000,000,000	30,000,000,000
유형자산	15,24	145,044,656,817	141,286,072,100
사용권자산	16,22	1,081,202,467	1,195,035,714
무형자산	17	1,344,646,011	1,322,381,877
자 산 총 계		459,102,468,281	473,114,218,549
부 채			
I. 유동부채		28,634,907,647	29,232,422,336
매입채무	4,5,41	4,707,891,842	10,060,317,253
기타채무	4,5,18,39,41	11,020,554,096	15,333,273,530
기타유동부채	19	1,377,489,521	1,242,533,588
리스부채	4,5,22,40,41	419,565,344	437,237,657
단기차입금	4,5,20,40,41	10,000,000,000	-
당기법인세부채		1,109,406,844	2,159,060,308
II. 비유동부채		8,384,601,355	15,496,401,574
순확정급여부채	21	3,556,234,369	6,664,211,613
리스부채	4,5,22,40	706,481,044	779,874,925
손실보상충당부채	23	2,668,196,534	2,293,753,829
이연법인세부채	36,42	1,453,689,408	5,758,561,207
부 채 총 계		37,019,509,002	44,728,823,910

과목	주 석	제39 (당)기		제 38 (전)기	
자 본					
I. 자본금	26	13,250,000,000		13,250,000,000	
II. 자본잉여금	27	34,425,403,063		34,425,403,063	
III. 기타자본항목	28	(11,222,622,405)		(11,222,622,405)	
IV. 기타포괄손익누계액	29	(3,881,411,047)		(3,193,311,811)	
V. 이익잉여금	30	389,511,589,668		395,125,925,792	
자 본 총 계			422,082,959,279		428,385,394,639
부 채 및 자 본 총 계			459,102,468,281		473,114,218,549

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 39 (당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 38 (전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 태광

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 39 (당)기		제 38 (전)기	
I. 매출액	31		188,404,258,358		189,754,435,072
II. 매출원가	33		169,298,797,253		167,589,995,088
III. 매출총이익			19,105,461,105		22,164,439,984
IV. 판매비와관리비	32,33		21,810,899,803		18,970,006,581
V. 영업이익(손실)			(2,705,438,698)		3,194,433,403
VI. 영업외손익			(4,552,930,987)		6,756,106,867
기타수익	34	1,022,229,761		2,129,095,828	
기타비용	34	813,900,154		4,207,176,599	
금융수익	4,35	4,275,254,164		10,995,157,703	
금융비용	4,35	9,036,514,758		2,160,970,065	
VII. 법인세비용차감전이익(손실)			(7,258,369,685)		9,950,540,270
VIII. 법인세비용(수익)	36		(2,505,384,296)		2,384,304,214
IX. 당기순이익(손실)			(4,752,985,389)		7,566,236,056
X. 기타포괄손익			1,037,274,229		(1,414,293,748)
후속적으로당기손익으로 재분류되지않는 항목:			1,037,274,229		(1,414,293,748)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익		(907,782,634)		95,256,110	
법인세효과	36	219,683,398		(23,051,979)	
총업원급여재측정요소	21	2,276,218,292		(1,961,078,996)	
법인세효과	36	(550,844,827)		474,581,117	
XI. 포괄손익			(3,715,711,160)		6,151,942,308
XII. 주당이익					
기본주당이익	37		(184)		293

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 39 (당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 38 (전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 태광

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본항목	기 타 포 괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	13,250,000,000	34,425,403,063	(11,222,622,405)	(3,265,515,942)	390,986,230,765	424,173,495,481
당기순이익	-	-	-	-	7,566,236,056	7,566,236,056
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	-	72,204,131	-	72,204,131
순확정급여부채재측정요소	-	-	-	-	(1,486,497,879)	(1,486,497,879)
현금배당	-	-	-	-	(1,940,043,150)	(1,940,043,150)
2019.12.31(전기말)	13,250,000,000	34,425,403,063	(11,222,622,405)	(3,193,311,811)	395,125,925,792	428,385,394,639
2020.01.01(당기초 보고금액)	13,250,000,000	34,425,403,063	(11,222,622,405)	(3,193,311,811)	398,501,895,995	431,761,364,842
전기오류수정	-	-	-	-	(3,375,970,203)	(3,375,970,203)
수정후금액(당기초)	13,250,000,000	34,425,403,063	(11,222,622,405)	(3,193,311,811)	395,125,925,792	428,385,394,639
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(4,752,985,389)	(4,752,985,389)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	-	(688,099,236)	-	(688,099,236)
순확정급여부채재측정요소	-	-	-	-	1,725,373,465	1,725,373,465
현금배당	-	-	-	-	(2,586,724,200)	(2,586,724,200)
2020.12.31(당기말)	13,250,000,000	34,425,403,063	(11,222,622,405)	(3,881,411,047)	389,511,589,668	422,082,959,279

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 39 (당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 38 (전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 태광

(단위 : 원)

과목	주석	제 39 (당)기	제 38 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		48,107,485,103	(29,983,652,964)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	40	50,419,706,126	(30,890,189,058)
2. 이자의 수취		911,230,050	1,524,536,928
3. 이자의 지급		(43,970,027)	(105,121,867)
4. 배당금의 수취		821,350	89,975,620
5. 법인세의 납부(환급)		(3,180,302,396)	(602,854,587)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(12,261,067,634)	(11,968,241,817)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		30,077,220,809	30,887,920,580
기타금융자산의 감소		18,058,941,800	10,883,930,022
상각후원가측정금융자산의 처분		1,255,400	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		8,840,215,360	14,629,786,630
단기대여금의 감소		2,484,071,250	5,324,696,078
보증금의 감소		162,734,000	12,241,000
유형자산의 처분		469,200,000	37,266,850
미지급금의 증가		60,802,999	-
2. 투자활동으로인한 현금유출액		(42,338,288,443)	(42,856,162,397)
기타금융자산의 증가		9,733,332,622	13,054,626,518
상각후원가측정금융자산의 취득		1,070,400	1,935,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		4,084,182,284	5,104,130,472
단기대여금의 증가		813,841,550	268,874,528
선급금의 증가		10,000,000,000	-
종속기업투자의 증가		3,000,000,000	10,000,000,000
보증금의 증가		-	-
장기대여금의 증가		-	2,000,000,000
유형자산의 취득		13,516,756,733	12,163,530,379
무형자산의 취득		50,500,000	252,027,000
미지급금의 감소		1,138,604,854	11,038,500
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		6,879,005,260	(2,264,568,952)
1. 재무활동으로인한현금유입액		10,000,000,000	-
단기차입금의 증가		10,000,000,000	-
2. 재무활동으로인한현금유출액		(3,120,994,740)	(2,264,568,952)
배당금의 지급		2,586,724,200	1,940,043,150
리스부채의 상환		534,270,540	324,525,802
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(690,381,477)	(42,785,839)
V. 현금및현금성자산의 순증감		42,035,041,252	(44,259,249,572)
VI. 기초현금및현금성자산		11,206,705,288	55,465,954,860
VII. 기말현금및현금성자산		53,241,746,540	11,206,705,288

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주식

제 39 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 38 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 태광

1. 회사의 개요

주식회사 태광(이하 "당사"라 함)의 주요 개황은 다음과 같습니다.

- ① 당사의 설립일 : 1982년 9월 1일
- ② 주요 영업의 내용 : 배관자재, 관 이음쇠류의 제조 및 판매
- ③ 코스닥시장 상장일 : 1994년 8월 31일
- ④ 당사의 소재지 : 부산광역시 강서구 녹산산업대로 117-12
- ⑤ 대표자의 성명 : 윤 성 덕
- ⑥ 주식분포상황

주	주	소 유 주 식 수	지 분 율
(주)대신인터내셔널		7,233,573주	27.30%
윤성덕		2,257,541주	8.60%
(주)대신		1,537,529주	5.90%
(재)매천장학회		749,838주	2.90%
자기주식		632,758주	2.40%
기타		14,088,761주	53.20%
계		26,500,000주	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 사업결합 시 인수한 조건부대가
- 판매원가를 차감한 공정가치로 측정되는 생물자산
- 공정가치로 측정되는 투자부동산
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채
- 순공정가치와 장부가액 중 작은 금액으로 측정되는 매각예정비유동자산

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 회계정책의 변경

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

1) 기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및

해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서에서는 이자율 지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 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 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(5) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정 내역

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

1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확

히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

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

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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

(6) 별도재무제표

당사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업및공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 당사가 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 당사가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

당사가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 당사가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도

계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

(8) 외화환산

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(9) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 배관자재 및 관이음쇠류의 제조 및 판매의 단일의 영업을 수행하여 하나의 영업부문을 가지고 있습니다.

(10) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산

인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(11) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(12) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(13) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익, 손상차손(환입) 및 외환손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손

실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

4) 금융상품의 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '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 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(14) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는

경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	20년, 40년	공구와기구	4년, 20년
구 축 물	20년, 40년	차량운반구	4년
기계장치	8 ~ 20년	비 품	4년

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하 고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(15) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계 약을 리스로 분류하고 있으며 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가

- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

당사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스 이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(16) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할

수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(17) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

(19) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산

, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간종료일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(20) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다.

한편, 당사는 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 상각하지 않으며 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식합니다.

(21) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(22) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

5) 해고급여

통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 약속하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(23) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(24) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(25) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 기타매출로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

제품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

2) 본인과 대리인의 구분

당사는 상품과 관련된 거래에서는 상품의 제공을 주선하는 '대리인'의 역할을 수행한다고 판단되는 경우 관련 수수료만 수익으로 인식하고 있으며, 이외 다른 거래에서는 '본인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 환불부채와 반품권

당사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반품권은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

4) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(26) 환율변동효과

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며, 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(27) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(28) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어

계산하고 있습니다. 회식주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 회식효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순 손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(29) 중단영업

당사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

3. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 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 당사가 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. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

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

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
유동				
현금및현금성자산	53,241,747	-	-	53,241,747
매출채권	50,411,100	-	-	50,411,100
기타채권	5,022,354	-	-	5,022,354
기타금융자산	7,232,360	-	-	7,232,360
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,114,990	-	1,114,990
소 계	115,907,561	1,114,990	-	117,022,551
비유동				
기타채권	4,036,829	-	-	4,036,829
기타금융자산	833,574	-	-	833,574
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	6,902,638	-	6,902,638
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	6,647,124	6,647,124
소 계	4,870,403	6,902,638	6,647,124	18,420,165
합 계	120,777,964	8,017,628	6,647,124	135,442,716

(단위 : 천원)			
금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
유동			
매입채무	4,707,892	-	4,707,892
기타채무	11,020,554	-	11,020,554
단기차입금	10,000,000		10,000,000
리스부채	419,565	-	419,565
소 계	26,148,011	-	26,148,011
비유동			
리스부채	706,481	-	706,481
소 계	706,481	-	706,481
합 계	26,854,492	-	26,854,492

② 전기말

(단위 : 천원)				
금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
유동				
현금및현금성자산	11,206,705	-	-	11,206,705
매출채권	72,962,885	-	-	72,962,885
기타채권	9,273,139	-	-	9,273,139
기타금융자산	13,976,595	-	-	13,976,595
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,835,194	-	1,835,194
소 계	107,419,324	1,835,194	-	109,254,518
비유동				
기타채권	4,395,941	-	-	4,395,941
기타금융자산	654,224	-	-	654,224
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	11,204,337	-	11,204,337
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	7,554,906	7,554,906
소 계	5,050,165	11,204,337	7,554,906	23,809,408
합 계	112,469,489	13,039,531	7,554,906	133,063,926

(단위 : 천원)			
금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
유동			
매입채무	10,060,317	-	10,060,317
기타채무	15,333,274	-	15,333,274
리스부채	437,238	-	437,238
소 계	25,830,829	-	25,830,829

(단위 : 천원)			
금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
비유동			
리스부채	779,875	-	779,875
소 계	779,875	-	779,875
합 계	26,610,704	-	26,610,704

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	349,826	451,020	-	800,846
배당금수익	-	821	-	821
외환차익	2,611,502	-	139,025	2,750,527
외화환산이익	30,300	-	21,872	52,172
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	6,138	-	6,138
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	664,749	-	664,749
금융수익 계	2,991,628	1,122,728	160,897	4,275,253
이자비용	-	-	130,203	130,203
외환차손	4,591,603	-	461,323	5,052,926
외화환산손실	2,916,629	-	-	2,916,629
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	764,810	-	764,810
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	171,948	-	171,948
금융비용 계	7,508,232	936,758	591,526	9,036,516

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	1,106,020	439,219	-	1,545,239
배당금수익	-	89,976	-	89,976
외환차익	4,182,339	-	362,967	4,545,306

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
외화환산이익	318,661	-	11,902	330,563
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	-	395,943	-	395,943
당기손익-공정가치 측정금융자산처분이익	-	4,088,131	-	4,088,131
금융수익 계	5,607,020	5,013,269	374,869	10,995,158
이자비용	-	-	105,252	105,252
외환차손	750,988	-	333,051	1,084,039
외화환산손실	781,411	-	391	781,802
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	119,115	-	119,115
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	70,761	-	70,761
금융비용 계	1,532,399	189,876	438,695	2,160,969

5. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	53,241,747	53,241,747	11,206,705	11,206,705
매출채권	50,411,100	50,411,100	72,962,885	72,962,885
기타채권	9,059,183	9,059,183	13,669,079	13,669,079
기타금융자산	8,065,933	8,065,933	14,630,819	14,630,819
당기손익-공정가치측정 금융자산	8,017,628	8,017,628	13,039,531	13,039,531
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	6,647,124	6,647,124	7,554,906	7,554,906
합 계	135,442,715	135,442,715	133,063,925	133,063,925
금융부채 :				
매입채무	4,707,892	4,707,892	10,060,317	10,060,317
기타채무	11,020,554	11,020,554	15,333,274	15,333,274
단기차입금	10,000,000	10,000,000	-	-
리스부채	1,126,046	1,126,046	1,217,113	1,217,113
합 계	26,854,492	26,854,492	26,610,704	26,610,704

(2) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	891,428	-	7,126,200	8,017,628
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	960,000	2,732,859	2,954,264	6,647,123
합 계	1,851,428	2,732,859	10,080,464	14,664,751

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,806,457	-	11,233,074	13,039,531
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	706,000	3,919,130	2,929,776	7,554,906
합 계	2,512,457	3,919,130	14,162,850	20,594,437

(3) 당기말 현재 공정가치가 공시되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
서열체계	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산	7,126,200	수준3	시장접근법, 이항모형 등	기초자산가격 등
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	2,732,859	수준2	시장접근법	보유주식의 활성시장의 주가
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	2,954,264	수준3	순자산가치접근법 등	해당사항 없음

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	2,315	2,354
요구불예금	53,239,112	11,203,424
당좌예금	320	927
합 계	53,241,747	11,206,705

7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	59,552,966	78,819,691
손실충당금	(9,141,866)	(5,856,805)
합 계	50,411,100	72,962,886

(2) 기중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 손실충당금	5,856,805	4,249,270
상각	3,294,248	1,607,536

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제각	(9,187)	-
기말 손실충당금	9,141,866	5,856,806

(3) 당기말 현재 손실충당금의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	전체기간 기대신용손실			12개월 기대신용손실	합 계
	매출채권 (집합평가)	신용위험 유의적 증가	신용손상		
기초 손실충당금	3,811	5,851,393	1,601	-	5,856,805
상각	1,258,591	2,035,657	-	-	3,294,248
손상대체	(115,268)	(260,812)	376,080	-	-
제각	-	(9,187)	-	-	(9,187)
기말 손실충당금	1,147,135	7,617,050	377,681	-	9,141,866

(4) 당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권과 손상되지는 않았으나 신용위험이 유의적으로 증가한 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 그 외 집합평가 대상 채권에 대해서는 신용위험특성을 고려한 충당금 설정률을 적용하여 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(5) 계약자산

당사는 수행의무를 이행하였으나 다른 조건을 이행하여야만 대가를 받을 권리가 생기는 경우, 당사는 제품이 인도되는 시점에 당사의 수행의무가 이전되었으므로 수익을 인식하고 계약자산으로 계상하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	-	5,953,134
보증금	3,835,408	261,768
합계	3,835,408	6,214,902

8. 기타채권

당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	3,593,860	-	5,264,090	2,000,000
손실충당금	(206,464)	-	(206,464)	-
미수금	1,511,567	-	3,981,738	-
미수수익	123,391	-	233,775	-
보증금	-	4,036,829	-	2,395,941
합 계	5,022,354	4,036,829	9,273,139	4,395,941

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상각후원가측정금융자산				
금융상품	7,231,710	831,584	13,976,410	651,584
만기보유금융자산	650	1,990	185	2,640
합 계	7,232,360	833,574	13,976,595	654,224

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	2,500	2,500	당좌개설보증금
단기금융상품	USD 3,505,737	USD 3,505,737	질권설정

(3) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
국공채	2,640	2,825

(4) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	650	185
1년초과 5년 이내	1,990	2,640
합 계	2,640	2,825

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
유동				
간접투자	354,604	33,990	1,690,937	1,619,194
저축성보험	1,081,000	1,081,000	216,000	216,000
소 계	1,435,604	1,114,990	1,906,937	1,835,194
비유동				
간접투자	1,684,930	1,593,970	4,919,359	4,855,218
저축성보험	1,683,989	1,683,989	3,715,000	3,713,989
채무상품	2,067,528	892,678	2,067,528	1,213,615
지분상품	50,000	55,950	616,937	650,041
복합상품	2,712,611	2,676,051	700,000	771,473
소 계	8,199,058	6,902,638	12,018,824	11,204,336
합 계	9,634,662	8,017,628	13,925,761	13,039,530

11. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	과목	종목	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동	지분상품	시너지바이오조합등	11,767,719	6,647,124	11,767,719	7,554,906

지분상품에 대한 투자목적이 적극적인 매매를 통한 이익실현이 아니며, 해당 지분상품의 공정가치 변동으로 인한 당기손익의 변동성이 큰 경우 당사의 영업성과에 대한 비교가능성을 저해한다고 판단하여 기타포괄손익-공정가치측정금융상품으로 지정하였습니다.

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제 품	40,853,361	(8,182,119)	32,671,242	38,025,727	(4,133,010)	33,892,717
재공품	9,557,991	-	9,557,991	19,631,484	-	19,631,484
원재료	93,275,432	(2,786,254)	90,489,178	112,478,594	(1,678,763)	110,799,831
미착품	373,700	-	373,700	1,813,257	-	1,813,257
계	144,060,484	(10,968,373)	133,092,111	171,949,062	(5,811,773)	166,137,289

13. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	10,048,046	62,769
선급비용	49,091	46,744
합 계	10,097,137	109,513

14. 종속기업투자

(1) 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
파운드리서울(주) (*)	대한민국	부동산 매매 및 임대업 등	91.66%	33,000,000	83.33%	30,000,000

(*) 플레이스한남(주)가 2020년 1월 16일자로 상호를 변경하였습니다.

(2) 보고기간별 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	영 업 손 익	당 기 순 손 익	총 포 괄 손 익
파운드리서울(주)	35,889,298	567,372	-	(401,991)	(284,186)	(284,186)

② 전기

(단위 : 천원)						
회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	영 업 손 익	당 기 순 손 익	총 포 괄 손 익
파운드리서울(주)	35,661,043	54,932	-	(319,212)	(157,314)	(157,314)

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재의 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	99,183,390	-	-	99,183,390	99,183,390	-	-	99,183,390
건 물	30,561,369	(13,294,501)	-	17,266,868	27,934,743	(12,125,355)	-	15,809,388
구 축 물	1,744,352	(528,604)	-	1,215,748	1,744,352	(481,976)	-	1,262,376
기 계 장 치	77,588,240	(51,637,154)	(538,218)	25,412,868	64,824,630	(48,827,922)	(575,131)	15,421,577
차량운반구	798,323	(727,969)	-	70,354	932,720	(857,945)	-	74,775
공구와기구	3,891,154	(2,287,504)	-	1,603,650	2,226,357	(2,078,046)	-	148,311
비 품	1,758,381	(1,652,622)	-	105,759	1,821,049	(1,692,721)	-	128,328
건설중인자산	186,020	-	-	186,020	9,257,927	-	-	9,257,927
합 계	215,711,229	(70,128,354)	(538,218)	145,044,657	207,925,168	(66,063,965)	(575,131)	141,286,072

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
계정과목	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	대체액	정부보조금(*)	기말금액
토 지	99,183,390	-	-	-	-	-	99,183,390
건 물	15,809,388	32,557	-	(1,169,147)	2,594,069	-	17,266,867
구 축 물	1,262,376	-	-	(46,628)	-	-	1,215,748
기 계 장 치	15,421,577	4,797,122	(602,000)	(4,463,959)	10,223,216	36,913	25,412,869
차량운반구	74,775	29,350	(4)	(33,767)	-	-	70,354
공구와기구	148,311	1,674,797	(1)	(219,457)	-	-	1,603,650
비 품	128,328	21,980	(9)	(44,539)	-	-	105,760
건설중인자산	9,257,927	7,001,992	-	-	(16,073,898)	-	186,021
합 계	141,286,072	13,557,798	(602,014)	(5,977,498)	(3,256,613)	36,913	145,044,659

(*) 당기 수령액 41,041천원과 감가상각비 상계액 77,954천원의 합계액입니다.

② 전기

(단위: 천원)							
계정과목	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	대체액	정부보조금	기말금액
토 지	99,183,390	-	-	-	-	-	99,183,390
건 물	16,092,155	794,437	-	(1,077,204)	-	-	15,809,388
구 축 물	1,318,146	-	(7,756)	(48,013)	-	-	1,262,377
기 계 장 치	17,223,613	1,987,895	(3,681)	(4,031,780)	168,260	77,270	15,421,577
차량운반구	112,407	5,861	(4)	(43,489)	-	-	74,775
공구와기구	181,503	15,741	-	(48,933)	-	-	148,311
비 품	57,525	132,590	(5)	(61,782)	-	-	128,328
건설중인자산	204,380	9,227,007	-	-	(173,460)	-	9,257,927
합 계	134,373,119	12,163,531	(11,446)	(5,311,201)	(5,200)	77,270	141,286,073

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
매출원가	5,801,135	5,138,247
판매비와관리비	176,363	172,954
정부보조금 상계	(77,954)	(77,270)
합 계	5,899,544	5,233,931

(4) 당기말 현재 당사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	보험가입대상	부보액	보험회사
화재보험	건물,기계장치,비품	30,065,719	케이비손해보험 외

당사는 상기 보험이외에 가스배상책임보험 및 차량운반구에 대한 책임 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

16. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재의 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	장부금액
건 물	41,537	(11,113)	30,424	55,227	(33,100)	22,127
차량운반구	1,693,552	(642,774)	1,050,779	1,486,412	(313,503)	1,172,909
합 계	1,735,089	(653,887)	1,081,202	1,541,638	(346,603)	1,195,036

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
계정과목	기초금액	감가상각비	기타증감	기말금액
건 물	22,127	(33,240)	41,537	30,424
차량운반구	1,172,909	(443,614)	321,484	1,050,779
합 계	1,195,036	(476,854)	363,020	1,081,202

② 전기

(단위: 천원)				
계정과목	기초금액	감가상각비	기타증감	기말금액
건 물	55,227	(33,100)	-	22,127
차량운반구	1,486,412	(248,808)	(64,695)	1,172,909
합 계	1,541,638	(281,908)	(64,695)	1,195,036

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재의 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	장부금액
산업재산권	11,163	(7,869)	3,294	11,163	(7,493)	3,670
소프트웨어	513,300	(428,573)	84,727	462,800	(400,713)	62,087
시설이용권	1,256,625	-	1,256,625	1,256,625	-	1,256,625
합 계	1,781,088	(436,442)	1,344,646	1,730,588	(408,206)	1,322,382

당사의 시설이용권은 시설을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하였는 바, 동 시설이용권에 대해서는 상각하지 아니하였으며, 매 결산기마다 손상여부를 검토하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 시설이용권의 장부금액이 회수가능가액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
계정과목	당기				전기			
	기초	취득	당기상각비	기말	기초	취득	당기상각비	기말
산업재산권	3,670	-	(376)	3,294	2	3,762	(94)	3,670
소프트웨어	62,087	50,500	(27,860)	84,727	13,166	64,305	(15,384)	62,087
시설이용권	1,256,625	-	-	1,256,625	1,072,665	183,960	-	1,256,625
합 계	1,322,382	50,500	(28,236)	1,344,646	1,085,833	252,027	(15,478)	1,322,382

18. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	7,315,094	11,400,566
미지급비용	3,705,460	3,932,707
합 계	11,020,554	15,333,273

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	772,697	629,201
임대보증금	10,000	10,000
예수금	594,793	603,332
합 계	1,377,490	1,242,533

20. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입종별	차 입 처	연이자율	당기말	전기말
일반자금	우리은행	1.95%	10,000,000	-

21. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	18,260,251	21,197,070
사외적립자산의 공정가치	(14,704,017)	(14,532,858)
순확정급여부채	3,556,234	6,664,212

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	14,704,017	14,532,858

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	21,197,070	18,448,145
퇴직급여 지급액	(3,261,840)	(1,530,159)
당기근무원가	2,113,937	1,930,216
이자원가	629,840	600,303
확정급여채무의 재측정요소	(2,418,756)	1,748,565
기말잔액	18,260,251	21,197,070

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	14,532,858	14,441,111
기여금 납입액	1,800,000	1,250,000
퇴직급여 지급액	(1,890,003)	(1,379,318)
사외적립자산 기대수익	403,700	433,579
사외적립자산의 재측정요소	(142,538)	(212,514)
기말잔액	14,704,017	14,532,858

(5) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	2,113,937	1,930,216
이자비용	629,840	600,303
사외적립자산 기대수익	(403,701)	(433,579)
합 계	2,340,076	2,096,940

(6) 순확정급여부채의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	3.47%	3.10%
임금상승률	3.00%	3.00%

(7) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	가정의 변동	확정급여채무 변동	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	16,779,612	19,988,766

(단위 : 천원)			
구 분	가정의 변동	확정급여채무 변동	
		가정의 증가	가정의 감소
미래임금상승률	1%	19,979,246	16,759,868

22. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 재무상태표에 인식된 리스자산부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
자산			
사용권자산	건물	30,424	22,127
	차량운반구	1,050,779	1,172,909
사용권자산 합계		1,081,202	1,195,036
부채			
유동부채	유동리스부채	419,565	437,238
비유동부채	비유동리스부채	706,481	779,875
리스부채 합계		1,126,046	1,217,113

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 최소리스료 및 현재가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)		
구 분	최소리스료	현재가치
1개월 이하	44,738	37,939
1개월 초과~3개월 이하	89,476	76,490
3개월 초과~1년 이하	353,682	305,136
1년 초과~5년 이하	783,814	706,481
합 계	1,271,710	1,126,046

② 전기말

(단위 : 천원)		
구 분	최소리스크	현재가치
1개월 이하	43,929	38,183
1개월 초과~3개월 이하	87,857	76,885
3개월 초과~1년 이하	363,084	322,169
1년 초과~5년 이하	844,760	779,875
합 계	1,339,630	1,217,113

23. 손실충당부채

당사는 당사가 판매한 제품으로 인한 손실의 보상을 위하여 미래 발생예상률 등을 추정하여 손실보상충당부채를 설정하였으며, 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	2,293,754	1,637,103
사 용 액	(335,878)	(1,545,654)
전 입 액	710,321	2,202,305
기 말	2,668,197	2,293,754

24. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
담보제공자산	장부금액	금융기관	차입종류	관련차입금	채권최고액
토지 및 건물	47,895,524	우리은행	당좌대출	-	2,000,000
			원화지급보증	91,900	500,000
			외화지급보증등	USD 5,471,941	USD 9,000,000
단기금융상품	USD 3,505,737	KEB하나은행	외화지급보증	USD 30,622	USD 3,400,000

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
제 공 자	보 증 내 역	한도액	사용액	미사용액	보증제공처
서울보증보험	계약이행보증	9,273,648	9,273,648	-	매 출 처
우 리 은 행	원화지급보증	500,000	91,900	408,100	매 출 처
	외화지급보증	USD 5,000,000	USD 3,246,140	USD 1,753,860	매 출 처
	연지급수입등	USD 4,000,000	USD 2,225,801	USD 1,774,199	매 입 처
KEB하나은행	계약이행보증	USD 3,400,000	USD 30,622	USD 3,369,378	매 출 처
	외화지급보증	USD 5,000,000	USD 3,683,779	USD 1,316,221	매 출 처
계		9,773,648	9,365,548	408,100	
		USD17,400,000	USD 9,186,342	USD 8,213,658	

25. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 당좌차월 등의 약정한도액, 사용액 및 미사용잔액 등의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)				
금 융 기 관 명	구 분	한 도 액	사 용 액	미 사 용 액
서울보증보험	계약이행보증	9,273,648	9,273,648	-
우 리 은 행	당좌대출	2,000,000	-	2,000,000
	일반자금대출	10,000,000	10,000,000	-
	원화지급보증	500,000	91,900	408,100
	외화지급보증	USD 5,000,000	USD 3,246,140	USD 1,753,860
	수입연지급보증	USD 4,000,000	USD 2,225,801	USD 1,774,199
KEB 하나은행	계약이행보증	USD 3,400,000	USD 30,622	USD 3,369,378
	외화지급보증	USD 5,000,000	USD 3,683,779	USD 1,316,221
계		21,773,648	19,365,548	2,408,100
		USD17,400,000	USD 9,186,342	USD 8,213,658

26. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000	30,000,000
1주당 금액	500	500
발행주식수	26,500,000	26,500,000

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기말	전기말
자본금	13,250,000,000	13,250,000,000

27. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	33,784,600	33,784,600
자기주식처분이익	640,803	640,803
합 계	34,425,403	34,425,403

28. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(11,222,622)	(11,222,622)

당사가 보유하고 있는 자기주식 632,758주에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 한편, 당사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있습니다.

29. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(3,881,411)	(3,193,312)

30. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	2,133,522	1,874,849
기업발전적립금	153,100	153,100
임의적립금		
기업합리화적립금	1,781,952	1,781,952
재무구조개선적립금	35,877	35,878
임의적립금	388,200,000	378,200,000
확정급여채무재측정요소	(4,414,229)	(6,139,603)
미처분이익잉여금	1,621,368	19,219,750
합 계	389,511,590	395,125,926

(2) 이익준비금

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 기업발전적립금

당사는 구법인세법 제56조의 규정에 의한 기업발전적립금을 적립하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(4) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서안은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
	처분예정일 : 2021년 3월 30일	처분확정일 : 2020년 3월 27일
I. 미처분이익잉여금	1,621,368,009	19,219,750,018
전기이월미처분이익잉여금	6,374,353,398	11,653,513,962
당기순이익(손실)	(4,752,985,389)	7,566,236,056
II. 이익잉여금처분액	(1,422,698,310)	(12,845,396,620)

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
	처분예정일 : 2021년 3월 30일	처분확정일 : 2020년 3월 27일
현금배당 주당배당금(율): 당기 : 50원(10%) 전기 : 100원(20%)	1,293,362,100	2,586,724,200
법정적립금	129,336,210	258,672,420
임의적립금	-	10,000,000,000
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	198,669,699	6,374,353,398

31. 영업부문

당사는 배관자재 및 관이음쇠류의 제조 및 판매의 단일의 영업을 수행하여 하나의 보고 부문을 가지고 있으며 기업전체수준에서 영업부문 공시내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기의 지역별 당사의 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
지 역	당기		전기	
	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
국 내	46,984,438	24.94%	56,953,982	30.01%
국 외	141,419,820	75.06%	132,800,453	69.99%
합 계	188,404,258	100.00%	189,754,435	100.00%

(2) 당기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 없습니다.

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,665,938	3,811,966
퇴직급여	549,823	473,908
복리후생비	373,649	337,450

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
여비교통비	124,263	223,201
통신비	38,424	40,520
수도광열비	89,005	81,045
세금과공과	369,519	381,856
감가상각비	176,363	172,954
사용권자산상각비	189,789	114,050
수선비	1,977	15,146
보험료	436,066	401,124
접대비	250,846	291,369
광고선전비	23,694	1,070
소모품비	109,514	123,742
차량유지비	118,900	135,520
도서인쇄비	8,853	8,449
임차료	-	46,296
운반비	739,100	626,991
수출경비	2,545,282	2,570,836
지급수수료	7,504,842	6,915,611
경상개발비	394,748	425,995
대손상각비	3,294,248	1,613,225
무형자산상각비	28,236	15,478
하자보수비	710,321	-
교육훈련비	21,347	99,942
잡비	46,152	42,262
합계	21,810,899	18,970,006

33. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	당기	전기
원재료의 사용액	70,025,846	85,530,783

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
종업원급여	24,769,830	23,118,078
상각비	6,404,634	5,531,317
경상개발비	394,748	425,995
지급수수료	14,024,347	7,565,288
지급임차료	-	193,212
외주가공비	29,879,134	31,952,869
기타	45,611,158	32,242,460
매출원가 및 판매비와관리비 합계	191,109,697	186,560,002

34. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수입임대료	159,000	252,000
유형자산처분이익	41,804	31,661
수수료수익	192,054	212,089
보상금	525,592	1,535,883
잡이익	103,780	97,463
합계	1,022,230	2,129,096

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기부금	21,595	10,475
지체상금	615,615	1,632,202
유형자산처분손실	174,619	4,191
공장이전비	-	59,519
손실충당부채전입액	-	656,651
보상비	-	1,545,654
기타의 대손상각비	-	206,464

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
잡손실	2,071	92,020
합 계	813,900	4,207,176

35. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	800,846	1,545,239
배당금수익	821	89,976
외환차익	2,750,527	4,545,306
외화환산이익	52,172	330,563
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	6,138	395,943
당기손익-공정가치 측정금융자산처분이익	664,749	4,088,131
합 계	4,275,253	10,995,158

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	130,203	105,252
외환차손	5,052,926	1,084,039
외화환산손실	2,916,629	781,803
당기손익-공정가치 측정금융자산평가손실	764,810	119,115
당기손익-공정가치 측정금융자산처분손실	171,948	70,761
합 계	9,036,516	2,160,970

36. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	2,130,649	2,697,434
일시적차이로 인한 법인세 변동액	(4,304,872)	(764,659)
자본에 직접 반영된 법인세	(331,162)	451,529
법인세비용(수익)	(2,505,384)	2,384,304

(2) 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	219,683	(23,052)
순확정급여부채의 재측정손익	(550,845)	474,581
합 계	(331,162)	451,529

(3) 기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,258,370)	9,950,540
적용세율(당기: 22.00%, 전기:21.78%)	(1,596,841)	2,167,119
법인세추납액(환입액)	(107,680)	-
조정사항:		
비공제비용	11,600	58,079
비과세수익	(19,039)	(21,906)
세액공제	(672,139)	(43,971)
미환류소득에 대한 법인세	294,407	257,963
기타	(415,691)	(32,979)
법인세비용(수익)	(2,505,384)	2,384,304
평균유효세율	22.00%	23.96%

(4) 당기 및 전기 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초 (세무조정후)	증가	감소	기말	이연법인세 자산(부채)
차감할 일시적 차이					
확정급여채무	19,215,823	325,021	1,280,592	18,260,251	4,418,981
확정기여형퇴직연금	97,483	92,066	97,483	92,066	22,280
대손충당금	5,222,508	8,676,461	5,222,508	8,676,461	2,099,703
대손금	5,689	-	-	5,689	1,377
회원권	128,749	-	-	128,749	31,157
금형재료	241,000	1,711,413	83,824	1,868,589	452,198
미지급비용	730,172	740,724	730,172	740,724	179,255
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,617,034	-	1,617,034	391,322
기타포괄-공정가치측정금융자산	4,572,540	907,783	-	5,480,323	1,326,238
재고자산평가충당금	5,811,773	5,156,600	-	10,968,373	2,654,346
손해배상충당부채	2,293,754	374,443	-	2,668,197	645,704
리스부채	-	1,126,046	-	1,126,046	272,503
소 계	38,319,490	20,727,589	7,414,578	51,632,501	12,495,065
가산할 일시적 차이					
사외적립자산	(14,532,858)	(2,061,162)	(1,890,004)	(14,704,017)	(3,558,372)
미수수익	(233,775)	(123,391)	(233,775)	(123,391)	(29,861)
당기손익-공정가치측정금융자산	(848,221)	-	(848,221)	-	-
재평가이익	(35,455,862)	-	-	(35,455,862)	(8,580,319)
감가상각누계액	(11,038,795)	-	(4,763,785)	(6,275,010)	(1,518,552)
사용권자산	-	(1,081,202)	-	(1,081,202)	(261,651)
소 계	(62,109,511)	(3,265,756)	(7,735,784)	(57,639,482)	(13,948,755)
합 계	(23,790,020)	17,461,833	(321,206)	(6,006,981)	(1,453,689)

② 전기

(단위 : 천원)					
구분	기초 (세무조정후)	증가	감소	기말	이연법인세 자산(부채)
차감할 일시적 차이					
확정급여채무	16,316,057	4,279,084	1,379,319	19,215,822	4,650,229
확정기여형퇴직연금	96,183	97,483	96,183	97,483	23,591
대손충당금	3,525,969	5,222,509	3,525,969	5,222,509	1,263,847
회원권	128,749	-	-	128,749	31,157

(단위 : 천원)					
구분	기초 (세무조정후)	증가	감소	기말	이연법인세 자산(부채)
금형재료	432,793	-	191,793	241,000	58,322
미지급비용	739,416	730,172	739,416	730,172	176,702
당기손익-공정가치측정금융자산	1,268,391	119,115	-	1,387,506	335,777
기타포괄-공정가치측정금융자산	4,667,797	591,228	150,755	5,108,270	1,106,555
재고자산평가충당금	-	5,811,774	-	5,811,774	1,406,449
손해배상충당부채	1,637,103	656,651	-	2,293,754	555,088
이월결손금	8,606,356	-	8,606,356	-	-
소 계	37,418,814	17,508,016	14,689,791	40,237,039	9,607,717
가산할 일시적 차이					
사외적립자산	(14,441,111)	(1,471,065)	(1,379,317)	(14,532,859)	(3,516,952)
미수수익	(226,435)	(233,775)	(226,435)	(233,775)	(56,574)
당기손익-공정가치측정금융자산	(2,771,456)	-	-	(2,771,456)	(541,046)
재평가이익	(35,455,862)	-	-	(35,455,862)	(8,580,319)
감가상각누계액	(11,479,405)	(30,510)	(471,120)	(11,038,795)	(2,671,388)
소 계	(64,374,269)	(1,735,350)	(2,076,872)	(64,032,747)	(15,366,278)
합 계	(26,955,456)	15,772,666	12,612,919	(23,795,709)	(5,758,562)

(5) 이연법인세부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 이연법인세부채	5,758,562	6,523,220
당기손익으로 인식된 법인세비용	(4,636,033)	(313,130)
자본에 직접 반영된 법인세비용	331,161	(451,529)
기말 이연법인세부채	1,453,689	5,758,562

37. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내 역	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(4,752,985,389)	7,566,236,056
가중평균유통보통주식수	25,867,242	25,867,242
기본주당순이익(손실)	(184)	293

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
기초발행보통주식수	26,500,000	26,500,000
자기주식효과	(632,758)	(632,758)
가중평균유통보통주식수	25,867,242	25,867,242

38. 배당금

당사의 보통주 배당금 산정내역과 배당성향 및 배당수익율은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
1주당액면가	500원	500원
배당율	10%	20%
1주당배당금(A)	50원	100원
배당대상주식수(*)	25,867,242주	25,867,242주
총배당금(B)	1,293,362,100원	2,586,724,200원
당기순이익(C)	(4,752,985,389)원	7,566,236,056원
배당성향(B/C×100%)	-	34.19%

(*) 배당대상주식수

구분	당기	전기
총발행주식수	26,500,000	26,500,000
자기주식	(632,758)	(632,758)
배당대상주식수	25,867,242	25,867,242

39. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

회 사 명	출 자 내 역 등
(주)대신	대주주가 95.9%출자하고 있으며 당사에 5.80%출자
(주)대신인터내셔널	대주주의 특수관계자가 100%출자하고 있으며 당사에 26.99%출자
(주)태광벤드	대주주의 특수관계자가 85% 출자
파운드리서울(주)	종속기업
TK FITTING USA	특수관계자가 출자한 회사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특 수 관 계 자 명	거 래 내 용	당기	전기
(주)대신	지급수수료	580,676	1,275,174
(주)대신인터내셔널	지급수수료	4,801,167	3,496,437
	제 품 매 출	-	325
TK FITTING USA	지급수수료	352,621	275,028
파운드리서울(주)	이 자 수 익	-	398
합 계	수 익 계	-	723
	비 용 계	5,734,464	5,046,639

(3) 당기와 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특 수 관 계 자 명	거 래 내 용	당기말	전기말
(주)대신	미 지 급 금	8,133	296,052
(주)대신인터내셔널	미 지 급 금	920,658	738,867
파운드리서울(주)	임대보증금	10,000	10,000
TK FITTING USA	미 지 급 금	61,538	16,285
합 계	채 무 계	1,000,329	1,061,204

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자명	거래내용	기초	증가	감소	기말
파운드리서울(주)	자금대여	100,000	60,000	(160,000)	-

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거 래 내 용	당기	전기
단기급여	591,006	363,134

당사의 주요 경영진은 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원(사외이사 포함)들로 구성되어 있습니다.

40. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	당기	전기
영업으로부터 창출된 현금	50,419,706,126	(30,890,189,058)
법인세비용차감전순이익:	(7,258,369,685)	9,950,540,270
조정항목:	15,002,391,479	4,711,054,640
대손상각비	3,294,248,088	1,613,224,726
감가상각비	5,899,544,470	5,233,931,120
사용권자산상각비	476,853,654	281,908,165
퇴직급여	2,340,076,412	2,096,939,443
기타의대손상각비	-	206,464,051
외화환산손실	2,916,628,708	781,802,472
유형자산처분손실	174,618,784	4,191,250
이자비용	130,203,106	105,252,440
무형자산상각비	28,235,866	15,477,903
당기손익인식금융자산 평가손실	764,809,501	119,115,251
당기손익인식금융자산 처분손실	171,947,657	70,760,752
손실보상충당부채전입액	374,442,705	656,650,929
소모품비	-	6,848,730
이자수익	(800,846,398)	(1,545,239,088)
배당금수익	(821,350)	(89,975,620)
외화환산이익	(52,171,901)	(330,563,054)
유형자산처분이익	(41,804,457)	(31,660,850)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6,138,235)	(395,942,683)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(664,749,430)	(4,088,131,297)
잡이익	(2,685,701)	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	42,675,684,332	(45,551,783,968)
매출채권	17,300,681,424	(6,802,320,826)
미수금	2,470,170,976	(1,572,066,914)
재고자산	33,045,178,690	(40,280,885,088)

(단위 : 원)		
과 목	당기	전기
선급금	3,271,335,584	189,947,286
선급비용	(5,709,600)	15,651,273
보증금	(1,803,622,402)	(1,770,817,448)
매입채무	(5,350,494,705)	2,714,747,512
미지급금	(2,987,729,293)	3,456,879,676
미지급비용	(227,246,911)	239,897,126
선수금	143,495,503	(413,082,137)
예수금	(8,539,570)	71,106,130
퇴직급여부채	(3,261,838,900)	(1,530,158,680)
사외적립자산	90,003,536	129,318,122

(2) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	12,817,285	168,260
건설중인자산의 선급금 대체	3,256,613	-
당기손익-공정가치측정금융자산 유동성대체	1,081,000	1,828,372
사용권자산과 리스부채인식	483,535	1,978,876

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	현금흐름변동	비현금변동	기말금액
리스부채	1,217,113	(534,271)	443,204	1,126,046
단기차입금	-	10,000,000	-	10,000,000

41. 위험관리

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약 상의 의무를 만족시키지 못할 경우 당사에게 발생하는 재무적인 손실입니다. 당사가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 당사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 당사는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 또한 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	53,241,747	11,206,705
매출채권	50,411,100	72,962,885
기타채권	9,059,183	13,669,079
기타금융자산	8,065,934	14,630,819
당기손익-공정가치측정금융자산	8,017,628	13,039,531
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,647,124	7,554,906
합계	135,442,716	133,063,925

(2) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 만기에 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 당사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	1년 미만	1년 이상	합 계	1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무	4,707,892	-	4,707,892	10,060,317	-	10,060,317
기타채무	11,020,554	-	11,020,554	15,333,274	-	15,333,274
단기차입금	10,000,000	-	10,000,000	-	-	-
리스부채	419,565	706,481	1,126,046	437,238	779,875	1,217,113
합 계	26,148,011	706,481	26,854,492	25,830,829	779,875	26,610,704

(3) 시장위험

① 환위험

당사는 기능통화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 EUR, USD, JPY 등 입니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
외화자산:						
현금및현금성자산	32,151,441	443,639	960,478	9,868,868	642	14,180
매출채권및기타채권	37,678,693	7,195,687	143,102	50,925,235	3,704,459	174,710

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
합 계	69,830,134	7,639,326	1,103,580	60,794,103	3,705,101	188,890
외화부채:						
매입채무	120,581	-	-	434,822	-	6,951
기타채무	1,132,839	-	-	1,046,061	237,330	-
합 계	1,253,420	-	-	1,480,883	237,330	6,951

당기말과 전기말 중 외화에 대한 원화 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	3,428,836	(3,428,836)	2,965,661	(2,965,661)
EUR	381,966	(381,966)	173,389	(173,389)
JPY 등	55,179	(55,179)	9,097	(9,097)

② 이자율위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 당사의 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다. 당사의 단기차입금은 변동금리부 조건의 차입금인 바, 기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부조건의 차입금으로 인한 이자비용이 법인세차감전순이익에 미치는 영향의 절대값은 당기에 대하여 826천원으로 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

③ 기타 시장가격위험

당사가 보유하고 있는 지분상품으로부터 시장가격위험이 발생합니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(4) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 당사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	37,019,509	44,728,824
자본총계	422,082,959	428,385,395
부채비율	8.77%	10.44%
순차입금비율:		
현금및현금성자산	53,241,747	11,206,705
단기금융상품	7,232,360	13,976,595
차입금	10,000,000	-
순차입금	-	-
순차입금비율	-	-

42. 전기 재무제표의 재작성

당사는 당기 중 재고자산 평가충당금 과소 계상의 오류를 발견하였으며, 해당 오류의 영향을 재무제표의 각 항목별로 소급 반영하여 비교표시된 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 전기 재무제표의 오류 수정에 따른 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	전기말		
	자산	부채	자본
재고자산 평가충당금 과소계상	(4,453,787)	-	(4,453,787)
이연법인세효과	-	(1,077,816)	1,077,816
합계	(4,453,787)	(1,077,816)	(3,375,970)

(2) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)	
구분	전기
재고자산 평가충당금 과소계상	(4,453,787)
이연법인세효과	1,077,816
합계	(3,375,970)

(3) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간말 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	전기말	
	수정전	수정후
유동자산	279,955,108	275,501,322
비유동자산	197,612,897	197,612,897
자산총계	477,568,005	473,114,219
유동부채	29,232,422	29,232,422
비유동부채	16,574,218	15,496,402
부채총계	45,806,640	44,728,824
자본총계	431,761,365	428,385,395
부채와자본총계	477,568,005	473,114,219

(4) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	전기	
	수정 전	수정 후
매출	189,754,435	189,754,435
매출원가	161,778,222	167,589,995
매출총이익	27,976,213	22,164,440
판매비와관리비	18,970,007	18,970,007
영업이익	9,006,206	3,194,433
영업외손익	5,398,120	6,756,107
세전손익	14,404,327	9,950,540
법인세비용	3,462,121	2,384,304
당기순이익	10,942,206	7,566,236
총포괄손익	9,527,913	6,512,942

43. 별도재무제표의 승인

별도재무제표는 2021년 2월 15일 이사회에서 승인되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 태광의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 태광

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 태광의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 태광의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고

려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 22일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 태광 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발 할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 1월 21일

대 표 이 사 윤성덕 (인)

내부회계관리자 윤원식 (인)

운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 태광			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		1	1	1	1	5	5	-	-	-	-	-	-	7	7
투입 시간	분·반기검토	3	4	20	20	418	419	-	-	-	-	-	-	441	443
	감사	11	9	40	28	1,517	654	-	-	-	-	-	-	1,568	691
	합계	14	13	60	48	1,935	1,073	-	-	-	-	-	-	2,009	1,134

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.11			1 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.05.11~2020.05.13	3 일	4 명	1 명	전반감사계획 수립 등
	2020.07.27~2020.07.30	4 일	5 명	1 명	반기 재무제표에 대한 검토
	2020.11.09~2020.11.13	5 일	5 명	1 명	내부통제 이해와 평가 등
	2021.02.15~2021.02.19	5 일	5 명	1 명	실증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1 일
	실사(입회)장소	본사 공장, 화전공장, 야적장			
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료, 부재료, 상품			
	실사(입회)시기	2020.12.31			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	금융자산, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.05.13, 2020.11.13, 2021.02.19, 2021. 03. 11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.05.13	회사: 회계팀장, 임원, 총 2명 감사인 : 업무수행이사 외 총 2명	대면보고	감사계획 보고
2	2020.11.13	회사: 회계팀장, 임원, 총 2명 감사인 : 업무수행이사 외 총 2명	대면보고	감사계획 및 내부통제 평가 결과 보고
3	2021.02.19	회사: 회계팀장, 감사, 총 2명 감사인 : 업무수행이사 외 총 2명	대면보고	감사결과 보고
4	2021.03.11	회사: 임원, 감사, 총 2명 감사인 : 업무수행이사 외 총 2명	대면보고	전기재무제표 재발행 논의