

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	47

일진기계주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

남경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

일진기계주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 일진기계주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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.

재무제표감사에 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 따라수행된 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 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 커뮤니케이션합니다.

부산광역시 부산진구 중앙대로 627
 남 경 회 계 법 인
 대 표 이 사 김 동 휘

2020년 2월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

일진기계주식회사

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

일진기계주식회사 대표이사 전영도, 전광우

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 남구 용연로 248번길 52(황성동)
(전 화) 052-259-8800

재무상태표

제 20(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2018년 12월 31일 현재

일진기계주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		18,019,589,770		18,851,867,002
(1) 당좌자산		8,291,801,128		8,902,221,138
1. 현금및현금성자산 (주석 10)	256,724,363		672,268,260	
2. 단기금융상품 (주석 3)	1,068,000,000		730,000,000	
3. 매출채권 (주석 10, 11, 15, 22)	5,189,919,705		6,671,667,123	
대손충당금	(38,314,277)		(55,017,593)	
4. 미수금 (주석 10, 11)	803,805,711		770,098,869	
대손충당금	(297,212,656)		(284,079,034)	
5. 미수수익	3,520,769		69,506,282	
6. 단기대여금	22,454,740		23,735,740	
7. 선급금 (주석 11)	806,200,054		189,975,462	
8. 선급비용	76,654,202		75,876,919	
9. 당기법인세자산	8,148,740		38,189,110	
10. 부가세대급금	391,899,777		-	
(2) 재고자산		9,727,788,642		9,949,645,864
1. 상품	-		58,145,000	
상품평가손실충당금	-		(29,072,500)	
2. 원재료	557,405,680		557,405,680	
원재료평가손실충당금	(278,702,840)		(278,702,840)	
3. 재공품	9,444,874,355		9,641,870,524	
4. 미착품	4,211,447		-	
II. 비유동자산		44,710,914,304		44,854,308,792
(1) 투자자산		269,541,030		1,279,276,798
1. 장기금융상품 (주석 3)	-		970,307,028	
2. 매도가능증권 (주석 4, 24)	45,641,030		63,869,770	
3. 장기대여금 (주석 11)	223,900,000		245,100,000	
(2) 유형자산 (주석 5, 8, 11, 19, 20)		43,210,141,039		42,343,322,059
1. 토지	11,196,801,344		10,780,170,143	
2. 건물	25,654,795,308		24,823,549,199	
감가상각누계액	(8,145,497,807)		(7,515,766,824)	
3. 구축물	5,215,102,572		4,865,102,572	
감가상각누계액	(3,099,567,994)		(2,854,519,002)	
4. 기계장치	50,576,599,232		49,902,006,977	
감가상각누계액	(47,541,275,748)		(46,857,573,037)	
5. 차량운반구	637,651,391		755,596,541	
감가상각누계액	(578,694,521)		(673,823,338)	
6. 공구와기구	3,406,444,502		3,298,994,502	
감가상각누계액	(3,268,237,126)		(3,129,659,910)	
7. 비품	847,784,820		808,134,820	

감가상각누계액	(753,895,053)		(674,161,203)	
8. 건설중인자산	9,062,130,119		8,815,270,619	
(3) 기타비유동자산		1,231,232,235		1,231,709,935
1. 보증금 (주석 11)	612,023,300		612,501,000	
2. 회원권	619,208,935		619,208,935	
자 산 총 계		62,730,504,074		63,706,175,794
부 채				
I. 유동부채		36,967,364,750		36,359,512,399
1. 매입채무 (주석 11, 24)	9,506,217,874		4,681,521,779	
2. 단기차입금 (주석 8, 19, 20, 24)	20,800,000,000		22,600,000,000	
3. 유동성장기부채 (주석 8, 19, 20, 24)	3,939,560,000		1,329,770,000	
4. 미지급금 (주석 24)	29,080,970		68,172,301	
5. 선수금 (주석 11)	947,664,651		5,897,514,172	
6. 예수금	236,660,520		91,656,529	
7. 미지급비용 (주석 11, 24)	1,408,180,735		1,294,212,058	
8. 부가세예수금	-		296,665,560	
9. 예수보증금 (주석 24)	100,000,000		100,000,000	
II. 비유동부채		16,550,767,895		19,798,326,456
1. 장기차입금 (주석 8, 11, 19, 20, 24)	16,377,284,253		19,566,844,253	
2. 퇴직급여충당부채 (주석 9)	1,137,283,569		1,340,022,415	
퇴직연금운용자산	(1,079,740,091)		(1,204,332,837)	
3. 개발선수금	115,940,164		95,792,625	
부 채 총 계		53,518,132,645		56,157,838,855
자 본				
I. 자본금 (주석 12)		5,200,000,000		5,200,000,000
1. 보통주자본금	5,200,000,000		5,200,000,000	
II. 기타포괄손익누계액 (주석 4, 14)		(60,608,970)		(42,380,230)
1. 매도가능증권평가손실	(60,608,970)		(42,380,230)	
III. 이익잉여금 (주석 13)		4,072,980,399		2,390,717,169
1. 법정적립금	260,000,000		260,000,000	
2. 미처분이익잉여금	3,812,980,399		2,130,717,169	
자 본 총 계		9,212,371,429		7,548,336,939
부 채 및 자 본 총 계		62,730,504,074		63,706,175,794

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 20(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

일진기계주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 매출액 (주석 11, 15)		59,655,673,711		30,269,833,138
II. 매출원가 (주석 11, 15)		47,586,576,217		24,930,218,647
III. 매출총이익		12,069,097,494		5,339,614,491
IV. 판매비와관리비		9,112,022,338		8,751,649,978
1. 급여	3,548,746,245		3,194,486,240	
2. 퇴직급여	163,946,264		155,017,976	
3. 복리후생비	559,625,687		710,144,361	
4. 여비교통비	1,315,899,363		1,362,003,990	
5. 접대비	330,897,557		276,259,870	
6. 통신비	62,122,287		51,263,525	
7. 세금과공과	349,204,840		336,376,680	
8. 감가상각비	182,439,071		127,278,555	
9. 지급임차료	75,840,000		75,840,000	
10. 수선비	22,109,000		13,100,000	
11. 보험료	343,076,412		276,025,603	
12. 차량유지비	29,434,987		34,066,319	
13. 경상개발비 (주석 7)	212,490,592		495,946,778	
14. 운반비	979,333,664		719,708,692	
15. 교육훈련비	23,342,060		6,752,704	
16. 도서인쇄비	24,021,500		27,543,984	
17. 소모품비	86,497,165		135,806,971	
18. 지급수수료	790,969,350		686,136,649	
19. 광고선전비	16,675,000		22,975,000	
20. 대손상각비	(16,703,316)		36,181,781	
21. 잡비	12,054,610		8,734,300	
V. 영업이익(손실)		2,957,075,156		(3,412,035,487)
VI. 영업외수익		818,935,857		1,263,242,368
1. 이자수익	57,399,877		108,117,344	
2. 외환차익	255,750,886		207,227,233	
3. 외화환산이익	68,831,846		47,769,196	
4. 선물거래이익	-		5,112,792	
5. 유형자산처분이익	10,014,785		181,926,200	
6. 정부보조금수익 (주석 6)	201,370,419		458,042,092	
7. 잡이익	225,568,044		255,047,511	
VII. 영업외비용		2,093,747,783		1,726,373,891
1. 이자비용 (주석 11)	1,591,815,124		1,619,347,964	
2. 외환차손	364,022,669		76,475,766	
3. 외화환산손실	23,554,661		3,628,044	

4. 기부금	-		4,040,000	
5. 매출채권처분손실	11,975,941		3,926,217	
6. 매도가능증권처분손실	422,526		-	
7. 유형자산처분손실	3,206,073		-	
8. 선물거래손실	85,617,158		2,025,412	
9. 기타의대손상각비	13,133,622		16,394,947	
10. 잡손실	9		535,541	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		1,682,263,230		(3,875,167,010)
IX. 법인세비용 (주석 16)		-		-
X. 당기순이익(손실)		1,682,263,230		(3,875,167,010)
XI. 주당손익 (주석 17)				
1. 기본주당순이익(손실)		3,235		(7,452)

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 20(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

일진기계주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01(보고금액)	5,200,000,000	(60,187,500)	6,265,884,179	11,405,696,679
매도가능증권평가손익	-	17,807,270	-	17,807,270
당기순이익(손실)	-	-	(3,875,167,010)	(3,875,167,010)
2018.12.31	5,200,000,000	(42,380,230)	2,390,717,169	7,548,336,939
2019.01.01(보고금액)	5,200,000,000	(42,380,230)	2,390,717,169	7,548,336,939
매도가능증권평가손익	-	(18,228,740)	-	(18,228,740)
당기순이익(손실)	-	-	1,682,263,230	1,682,263,230
2019.12.31	5,200,000,000	(60,608,970)	4,072,980,399	9,212,371,429

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 20(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

일진기계주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,991,041,969		193,784,367
1. 당기순이익(손실)	1,682,263,230		(3,875,167,010)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,070,851,153		2,354,131,446	
가. 퇴직급여	225,588,787		410,217,483	
나. 감가상각비	1,821,648,800		1,887,709,261	
다. 대손상각비	(16,703,316)		36,181,781	
라. 외화환산손실	23,554,661		3,627,974	
마. 매도가능증권처분손실	422,526		-	
바. 유형자산처분손실	3,206,073		-	
사. 기타의대손상각비	13,133,622		16,394,947	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(78,846,631)		(229,695,396)	
가. 외화환산이익	68,831,846		47,769,196	
나. 유형자산처분이익	10,014,785		181,926,200	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	316,774,217		1,944,515,327	
가. 매출채권의 감소(증가)	1,494,087,761		(1,008,383,009)	
나. 미수금의 감소(증가)	(770,000)		(179,650,200)	
다. 미수수익 감소(증가)	65,985,513		156,511,910	
라. 선급금 감소(증가)	(616,224,592)		(116,187,217)	
마. 선급비용 감소(증가)	(777,283)		33,897,520	
바. 당기법인세자산 감소(증가)	30,040,370		(35,464,420)	
사. 부가세대급금 감소(증가)	(391,899,777)		29,743,034	
아. 재고자산 감소(증가)	221,857,222		(5,660,910,151)	
자. 매입채무 증가(감소)	4,824,696,095		2,338,636,467	
차. 미지급금 증가(감소)	(39,091,331)		(24,509,815)	
카. 선수금 증가(감소)	(4,949,849,521)		5,822,277,772	
타. 예수금 증가(감소)	145,003,991		45,989,359	
파. 미지급비용 증가(감소)	113,968,677		555,894,535	
하. 부가세예수금 증가(감소)	(296,665,560)		296,665,560	
거. 퇴직금의 지급	(428,327,633)		(204,925,358)	
너. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	124,592,746		(155,952,285)	
더. 개발선수금의 증가(감소)	20,147,539		50,881,625	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,026,815,866)		(4,217,010,895)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,956,576,304		5,241,332,900	
가. 단기금융상품의 감소	2,400,000,000		4,800,000,000	
나. 매도가능증권의 처분	72,411,266		-	
다. 단기대여금의 감소	301,045,540		240,605,700	
라. 장기금융상품의 감소	1,141,537,680		-	
마. 장기대여금의 감소	21,200,000		17,300,000	

바. 기계장치의 처분	-		181,927,200	
사. 차량운반구의 처분	18,681,818		-	
아. 비품의 처분	700,000		-	
자. 보증금의 감소	1,000,000		1,500,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(5,983,392,170)		(9,458,343,795)	
가. 단기금융상품의 증가	2,738,000,000		2,400,000,000	
나. 매도가능증권의 처분	72,833,792		-	
다. 단기대여금의 증가	299,764,540		260,810,440	
라. 장기금융상품의 증가	171,230,652		228,307,536	
마. 토지의 취득	2,007,535		-	
바. 건물의 취득	1,567,465		-	
사. 기계장치의 취득	-		18,000,000	
아. 차량운반구의 취득	33,911,821		-	
자. 공구와기구의 취득	107,450,000		82,200,000	
차. 비품의 취득	17,890,000		19,000,000	
카. 건설중인자산의 취득	2,538,214,065		6,450,025,819	
타. 보증금의 증가	522,300		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,379,770,000)		4,365,123,853
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	38,571,645,295		38,592,820,772	
가. 단기차입금의 차입	25,521,645,295		20,940,396,919	
나. 장기차입금의 차입	13,050,000,000		17,652,423,853	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(40,951,415,295)		(34,227,696,919)	
가. 단기차입금의 상환	27,321,645,295		27,550,396,919	
나. 유동성장기부채의 상환	1,329,770,000		357,300,000	
다. 장기차입금의 상환	12,300,000,000		6,320,000,000	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		(415,543,897)		341,897,325
V. 기초의 현금 (주석 18)		672,268,260		330,370,935
VI. 기말의 현금 (주석 18)		256,724,363		672,268,260

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 20(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

일진기계주식회사

1. 회사의 개요

일진기계주식회사(이하 '당사')는 2000년 12월 5일 설립되어 선박용 엔진 프레임, 발전용 보일러 등 산업기계 및 부품의 가공 및 제조와 판매를 주요사업으로 하고 있습니다.

당사의 당기말 현재 납입 자본금은 5,200,000천원이며, 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
전영도	254,800주	49.00%
전광우	166,400주	32.00%
일진에이테크(주)	98,800주	19.00%
합 계	520,000주	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2020년 2월 18일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

당사의 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

주석 - 계속

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사의 재고자산은 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상대표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

(4) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

당사는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 유가증권의 구체적인 평가방법은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

주석 - 계속

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

3) 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

주식 - 계속

4) 유가증권 손상차손

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 또한, 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

5) 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정률법(단, 건물, 구축물 및 기계장치는 정액법)에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
구 축 물	20 ~ 40년
기 계 장 치	5 ~ 10년
기 타	4년

주석 - 계속

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(6) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

주석 - 계속

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위 (또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없으며 매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하고 있습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 채권·채무의 조정

당사는 회생정리절차의 개시, 화의절차의 개시 또는 거래당사자간의 합의 등으로 인하여 채권·채무의 원리금, 이자율 또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우에는 당해 채권·채무의 장부금액과 조정된 가액과의 차액을 대손상각비 또는 채무조정이익으로 인식하고 있습니다.

(9) 환율변동 효과

1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

2) 외화거래

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. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동금액을 기타포괄손익에 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당사는 2010년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(11) 수익의 인식

당사의 수익은 재화의 판매, 건설형공사계약으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

주석 - 계속

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

건설형공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때는 진행기준을 적용하여 공사수익을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 실제공사비 발생액을 토지의 취득원가와 자본화대상 금융비용 등을 제외한 총공사예정원가로 나눈 비율 또는 작업수행도기준 비율로 산정하고 있습니다. 그리고 용역제공 및 공사가 종료 후 하자보수 의무가 있는 경우에는 예상되는 하자보수비 전액을 용역제공 및 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고, 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다. 한편 공사결과를 신뢰성있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사원가가 공사수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 추정공사손실을 공사손실충당부채전입액으로 하여 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세회계

당기법인세부담액(환급액)은 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

(13) 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
유의적인 영향력 행사가능 지분증권	지분법적용을 하지 않음
중단사업부문의 정보	주석공시 하지 않음
파생상품의 평가	정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 하지 않음
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가함
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름
장기할부로 처분한 유형자산	당해 자산의 처분이익을 할부금회수기일이 도래한 날에 실현되는 것 으로 함
주식기준보상	주식결제형 주식보상의 경우 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지 별도의 회계처리를 하지 않음
	현금결제형 주식보상의 경우 부채는 내재가치로 측정함
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권 · 채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
수익의 인식	1년 내의 기간에 완료되는 용역매출 및 건설형 공사계약에 대하여는 용역제공을 완료하였거나 공사 등을 완성한 날에 수익으로 인식하며, 1년 이상의 기간에 걸쳐 이루어지는 할부매출은 할부금회수기일이 도 래한 날에 실현되는 것으로 회계처리
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

주석 - 계속

(14) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가, 파생금융상품에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

당기말 및 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	거래처	금 액		제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	산업은행	-	480,000	질권설정
	부산은행	278,000	250,000	
장기금융상품	DB손해보험	-	970,307	
합 계		278,000	1,700,307	

주식 - 계속

4. 매도가능증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 유가증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매도가능증권				
상장주식	-	45,641	-	63,870

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 주, 천원)						
회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치 (주1)	장부금액	미실현 보유손 익 누계
상장주식						
HSD엔진(주)	5,925주	0.018%	36,937	26,485	26,485	(10,452)
두산중공업(주)	3,349주	0.003%	69,313	19,156	19,156	(50,157)
합 계			106,250	45,641	45,641	(60,609)

(전기말)

(단위 : 주, 천원)						
회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치 (주1)	장부금액	미실현 보유손 익 누계
상장주식						
HSD엔진(주)	5,925주	0.018%	36,937	31,284	31,284	(5,653)
두산중공업(주)	3,349주	0.003%	69,313	32,586	32,586	(36,727)
합 계			106,250	63,870	63,870	(42,380)

(주1) 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 종가(보고기간종료일 현재의 종가가 없는 경우에는 직전 거래일의 종가)로 측정하였습니다.

주식 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기 말
매도가능증권평가손익	(42,380)	(18,229)	-	(60,609)

(전 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기 말
매도가능증권평가손익	(60,187)	17,807	-	(42,380)

5. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지에 대한 공시지가 및 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
계정과목	내역	면적(㎡)		장부가액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
토지	본사	47,976	47,976	10,382,193	10,382,193	13,431,513	13,161,869
	기타	580	327	814,608	397,977	663,515	634,202
합계		48,556	48,303	11,196,801	10,780,170	14,095,028	13,796,071

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
토지	10,780,170	2,008	-	-	414,623	11,196,801
건물	17,307,782	1,567	-	(629,731)	829,680	17,509,298
구축물	2,010,584	-	-	(245,049)	350,000	2,115,535
기계장치	3,044,434	-	-	(683,703)	674,592	3,035,323
차량운반구	81,773	33,912	(12,572)	(44,156)	-	58,957
공구와기구	169,335	107,449	-	(138,577)	-	138,207
비품	133,974	17,890	(1)	(80,433)	22,460	93,890
건설중인자산	8,815,270	2,538,215	-	-	(2,291,355)	9,062,130
합 계	42,343,322	2,701,041	(12,573)	(1,821,649)	-	43,210,141

(전 기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
토지	10,780,170	-	-	-	-	10,780,170
건물	17,928,371	-	-	(620,589)	-	17,307,782
구축물	2,239,266	-	-	(228,682)	-	2,010,584
기계장치	2,449,915	18,000	(1)	(785,504)	1,362,024	3,044,434
차량운반구	150,428	-	-	(68,655)	-	81,773
공구와기구	238,514	82,200	-	(151,379)	-	169,335
비품	42,874	19,000	-	(32,900)	105,000	133,974
건설중인자산	3,832,269	6,450,025	-	-	(1,467,024)	8,815,270
합 계	37,661,807	6,569,225	(1)	(1,887,709)	-	42,343,322

주석 - 계속

6. 정부보조금

당사는 한국산업기술진흥원 등과 국책연구과제의 개발 협약을 체결하여 진행하고 있습니다. 이러한 개발사업과 관련하여 당기 및 전기에 각각 201,370천원 및 458,042천원을 수령하여 재료비 및 가공비로 사용 하였으며 정부보조금을 정부보조금수익으로 인식하고 있습니다.

7. 연구비와 경상개발비

당사의 당기 및 전기 중에 비용으로 인식한 연구비와 경상개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	판매비와 관리비		제 조 원 가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
경상개발비	212,491	495,947	-	-

8. 장 · 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입금 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운전자금	신한은행	2.26	800,000	1,600,000
"	산업은행	2.91	8,000,000	6,000,000
시설자금	"	2.71, 2.75	12,000,000	15,000,000
합 계			20,800,000	22,600,000

주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입금 종류	차입처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
시설자금	산업은행	3.22 ~ 3.85	1,869,830	2,200,000
"	부산은행	3.29	4,697,014	5,696,614
운전자금	우리은행	2.95	5,000,000	-
"	일진에이테크(주)	4.60	8,750,000	13,000,000
소 계			20,316,844	20,896,614
차감 : 유동성대체			3,939,560	1,329,770
차 감 계			16,377,284	19,566,844

상기 장·단기차입금에 대하여 토지, 건물 및 기계장치가 담보 제공되어 있으며, 대표이사 및 주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석 11, 20 참조)

(3) 당기말 현재 당사의 장기차입금 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입금 종류	당기말잔액	상 환 금 액			
		2021년	2022년	2023년	2024년 이후
장기차입금	16,377,284	6,127,060	3,627,060	3,627,060	2,996,104

주석 - 계속

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,340,022	1,134,730
증가	225,589	410,217
감소	(428,327)	(204,925)
기말	1,137,284	1,340,022

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	1,079,740	1,204,333

(3) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 공정가치 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,204,333	1,048,381
불입	270,000	350,000
퇴직금의 지급	(409,484)	(204,925)
평가이익	14,891	10,877
기말	1,079,740	1,204,333

주석 - 계속

10. 화폐성 외화자산과 외화부채

당기말 및 전기말 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
계정과목	통 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
현금및현금성자산	USD	-	-	11	12
매출채권	USD	1,124,728	1,302,210	544,396	608,690
"	EUR	32,000	41,518	32,000	40,933
"	JPY	23,151,376	246,208	9,200,000	93,213
미수금	USD	230,137	266,452	230,137	257,316
"	EUR	18,568	24,091	18,568	23,752
"	JPY	46,651,744	496,127	46,651,744	472,666
자산 합계			2,376,606		1,496,582

상기 외화환산과 관련하여 당기 및 전기에 각각 외화환산손익 45,277천원 및 44,141천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

11. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 기업 등은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
최상위지배자	전영도(대표이사)
관계기업	일진에이테크(주)
기타특수관계자	청도일진기계유한공사, 일진베트남, 일진기계(주)안양, 전광우(일진기계산업사), 전광우(일진기계산업사 성암공장), 전광우(지아이이엔지)

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자 명칭	매 출 (주1)		매 입 (주2)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
일진에이테크(주)	12,883,887	1,518,113	508,414	535,458
일진베트남	-	181,927	-	-
전광우(지아이이엔지)	-	-	2,394,403	2,358,816
합 계	12,883,887	1,700,040	2,902,817	2,894,274

(주1) 상기 매출에는 매출액 및 유형자산처분이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 매입에는 이자비용, 수도광열비 및 외주가공비가 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 매출, 매입의 거래로 인한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자 명칭	채 권 (주1)		채 무 (주2)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
일진에이테크(주)	-	1,473,955	-	4,648,212
일진베트남	194,510	187,841	-	-
전광우(지아이이엔지)	1,078,392	526,545	63,684	7,447
합 계	1,272,902	2,188,341	63,684	4,655,659

(주1) 상기 채권에는 매출채권, 미수금, 선급금 및 임차보증금이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 채무에는 매입채무, 선수금 및 미지급비용이 포함되어 있습니다.

주식 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금의 대여 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)					
특수관계자 명칭	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
일진에이테크(주)	장기차입금	13,000,000	8,050,000	(12,300,000)	8,750,000
임직원	장기대여금	245,100	-	(21,200)	223,900
합 계		13,245,100	8,050,000	(12,321,200)	8,973,900

(전 기)

(단위 : 천원)					
특수관계자 명칭	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
일진에이테크(주)	장기차입금	6,200,000	13,120,000	(6,320,000)	13,000,000
임직원	장기대여금	262,400	-	(17,300)	245,100
합 계		6,462,400	13,120,000	(6,337,300)	13,245,100

(5) 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공 내역

가. 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자 명칭	담보 내역	금융기관	담보금액
일진에이테크(주)	토지, 건물(주1)	부산은행	7,200,000
전영도	토지, 건물	우리은행	6,000,000
합 계			13,200,000

(주1) 상기 담보 내역에는 당사의 토지, 건물 및 기계장치도 공동담보로 제공되어 있습니다.

(주석 20 참조)

주식 - 계속

나. 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자 명칭	담보 내역	금융기관	담보금액
일진에이테크(주)	차입금 관련	신한은행	960,000
"	하자보증 등	서울보증보험	5,627,813
			JPY 49,500,000
"	"	부산은행	1,342,799
			USD 55,800
			EUR 17,445
			JPY 27,358,228
합 계			7,930,612
			USD 55,800
			EUR 17,445
			JPY 76,858,228

12. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련한 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	800,000주	800,000주
1주당 금액	10,000원	10,000원
발행한 주식수	520,000주	520,000주
자본금	5,200,000천원	5,200,000천원

주석 - 계속

13. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 법정적립금 및 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	비 고
이익준비금	260,000	260,000	법정적립금

(2) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용

① 이익준비금

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

주석 - 계속

(3) 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서
=====

제 20(당) 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지	제 19(전) 기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 03월 31일	처분확정일	2019년 03월 28일

일진기계주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		3,812,980,399		2,130,717,169
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,130,717,169		6,005,884,179	
2. 당기순이익(손실)	1,682,263,230		(3,875,167,010)	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,812,980,399		2,130,717,169

주석 - 계속

14. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

=====

제 20(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

일진기계주식회사

(단위 : 천원)

과 목	제 20(당) 기	제 19(전) 기
I. 당기순이익(손실)	1,682,263	(3,875,167)
II. 기타포괄손익		
1. 매도가능증권평가손익	(18,229)	17,807
III. 포괄이익(손실)	1,664,034	(3,857,360)

주석 - 계속

15. 건설형 공사계약

(1) 당기 및 전기 중 건설형 공사의 개요 및 계약내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)								
발주처	공사명	공사기간	도급금액	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익	누적기타 증감액(주1)	기말 계약잔액
한국수력원자력(주)	DISCHARGE RING 반출 수리공사	2016.1 ~ 2020.10	964,327	949,504	729,519	219,985	-	14,823
현대중공업(주)	ITER TFCS	2016.3 ~ 2019.9	1,124,757	1,124,757	127,482	997,275	-	-
국가핵융합연구소	ITER 섹터 부조립장비군 (21종) 제작공사	2017.2 ~ 2020.3	5,800,000	5,755,136	5,106,052	649,084	-	44,864
Paul Wuth IHI	SEVERSTAL 90T/H CDQ X 3 UNITS	2018.7 ~ 2020.3	1,765,104	1,747,682	1,376,604	371,078	-	17,422
MH POWER SYSTEMS	LP OUTER CASING 제작	2019.3 ~ 2020.4	1,364,800	906,880	718,904	187,976	-	457,920
합 계			11,018,988	10,483,959	8,058,561	2,425,398	-	535,029

(전 기)

(단위 : 천원)								
발주처	공사명	공사기간	도급금액	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익	누적기타 증감액(주1)	기말 계약잔액
한국수력원자력(주)	DISCHARGE RING 반출 수리공사	2016.1 ~ 2018.12	964,327	949,504	729,519	219,985	-	14,823
현대중공업(주)	ITER TFCS	2016.3 ~ 2019.9	1,124,575	1,118,226	127,481	990,745	-	6,349
MH POWER SYSTEMS KOREA	XSBP PJT / LP OUTER CASING 제작공사	2016.2 ~ 2018.1	1,000,790	1,000,790	916,483	84,307	-	-
MH POWER SYSTEMS	LP OUTER CASING	2016.7 ~ 2018.4	648,000	648,000	585,143	62,857	-	-
KOBE STEEL	NFC PELLETTIZING PLANT PROJECT	2017.1 ~ 2018.3	3,028,912	3,179,862	2,987,476	192,386	150,950	-
국가핵융합연구소	ITER 섹터 부조립장비군 (21종) 제작공사	2017.2 ~ 2019.6	5,800,000	4,141,269	3,756,403	384,866	-	1,658,731
Paul Wurth IHI	SEVERSTAL 90T/H CDQ X 3 UNITS	2018.7 ~ 2020.1	1,643,846	986,067	833,993	152,074	-	657,779
합 계			14,210,450	12,023,718	9,936,498	2,087,220	150,950	2,337,682

(주1) 기타증감액은 환율의 변동에 의한 증감액입니다.

주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 공사대금 미수금이 각각 1,358,492천원 및 1,169,908천원이 포함되어 있습니다.

16. 법인세비용

당사는 당기에 1,682,263천원의 법인세차감전순이익이 발생하였으나, 전기이월결손금 등으로 인하여 당기에 부담할 법인세비용이 없습니다.

17. 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 보통주 1주에 대한 손실을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	1,682,263,230	(3,875,167,010)
가중평균유통보통주식수	520,000	520,000
기본주당이익(손실)	3,235	(7,452)

주석 - 계속

18. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	2,291,355	1,467,024
매도가능증권평가손익의 변동	18,229	17,807
장기차입금의 유동성 대체	3,939,560	1,329,770

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

19. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액
화재보험	건물, 구축물 등	현대해상화재보험(주)	90,651,355

한편, 당기말 현재 상기 부보금액 중 39,701,569천원은 산업은행 및 부산은행 차입금과 관련하여 질권설정되어 있습니다.

또한, 당사는 상기 보험 이외에 당사의 임직원에 대한 업무상 상해종합보험(1인당 보험한도 : 200,000천원, 1사고당 보험한도 : 300,000천원)을 현대해상화재보험(주)에 가입하고 있으며, 당사의 차량운반구에 대하여는 롯데손해보험(주)에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

주석 - 계속

20. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다. (특수관계자와 관련된 지급보증은 주석11 참조)

(단위 : 천엔, 천원)			
금융기관명	차입금내역	담보제공자산	채권최고액
산업은행	시설자금	토지, 건물, 기계장치	24,000,000
"	"	"	JPY 2,170,000
부산은행	"	" (주1)	7,200,000
합 계			31,200,000
			JPY 2,170,000

(주1) 상기 담보 내역에는 특수관계자인 일진에이테크(주)의 토지 및 건물도 공동담보로 제공되어 있습니다. (주석 11 참조)

주식 - 계속

21. 지급보증

당기말 현재 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.
(특수관계자와 관련된 지급보증은 주식11 참조)

(단위 : 천원)			
제공자	지급보증 내역	보증제공처	보증금액
서울보증보험	하자보증 등	두산중공업 등	5,864,455
			JPY 92,744,410
부산은행	"	M.H.P.S 등	1,437,099
			USD 361,200
			EUR 17,445
			JPY 28,138,228
신한은행	"	M.H.I.C.C	JPY 812,272
합 계			7,301,554
			USD 361,200
			EUR 17,445
			JPY 121,694,910

22. 우발부채 및 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관에 할인한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액은 612,568천원으로서 당기말 이후에 상환의무가 발생될 수도 있습니다. 당기말 현재 금융기관과 약정한 매출채권 할인한도액은 우리은행 3,000,000천원입니다.

주식 - 계속

23. 파생상품

당사는 외화채권과 관련하여 향후 발생이 예상되는 외화거래의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있으나, 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 통화선도 계약은 없습니다.

24. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산		
매도가능증권	45,641	63,870

주석 - 계속

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)						
구 분	1개월 미만	1 ~ 3개월	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	5년 이상	합 계
매입채무	-	9,506,218	-	-	-	9,506,218
단기차입금	-	-	20,800,000	-	-	20,800,000
유동성장기부채	193,290	166,600	3,579,670	-	-	3,939,560
미지급금	-	29,081	-	-	-	29,081
미지급비용	-	901,267	506,914	-	-	1,408,181
예수보증금	-	-	-	100,000	-	100,000
장기차입금	-	-	-	16,377,284	-	16,377,284
합 계	193,290	10,603,166	24,886,584	16,477,284	-	52,160,324

(전기말)

(단위 : 천원)						
구 분	1개월 미만	1 ~ 3개월	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	5년 이상	합 계
매입채무	-	4,681,522	-	-	-	4,681,522
단기차입금	-	-	22,600,000	-	-	22,600,000
유동성장기부채	83,300	166,600	1,079,870	-	-	1,329,770
미지급금	-	68,172	-	-	-	68,172
미지급비용	-	1,294,212	-	-	-	1,294,212
예수보증금	-	-	-	100,000	-	100,000
장기차입금	-	-	-	18,759,040	807,804	19,566,844
합 계	83,300	6,210,506	23,679,870	18,859,040	807,804	49,640,520

주석 - 계속

2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

25. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와 관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	제 조 원 가		판매비와 관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	2,246,774	2,120,884	3,548,746	3,194,486	5,795,520	5,315,370
퇴직급여	143,522	363,697	163,946	155,018	307,468	518,715
복리후생비	260,111	247,665	559,626	710,144	819,737	957,809
지급임차료	-	-	75,840	75,840	75,840	75,840
감가상각비	1,639,210	1,760,431	182,439	127,279	1,821,649	1,887,710
세금과공과	-	-	349,205	336,377	349,205	336,377
합 계	4,289,617	4,492,677	4,879,802	4,599,144	9,169,419	9,091,821

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	일진기계주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	3	88	108	196	176	-	-	-	-	-	287	287	
	합계	3	3	88	108	196	176	-	-	-	-	-	287	287	

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.10 ~ 2019.06.11			2	일	
	주요내용	감사 전반에 대한 감사계획수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2019.08.20 ~ 2019.08.21	2	일	3	명	-	명
2020.02.17 ~ 2020.02.18	2	일	3	명	1	명	계정과목별 세부 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.06			1	일	
	실사(입회)장소	일진기계(주) 1,2공장					
	실사(입회)대상	재고자산 일체					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.06			1	일	
	실사(입회)장소	재고자산 일체					
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회				
	수행시기	2020.02.18					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 02월 18일	감사 및 외부감사인	서면보고	외부감사결과보고