

(첨부)재 무 제 표**나노윈 주식회사****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."

나노윈 주식회사 대표이사 허노현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 미양면 협동단지길 44

(전 화) 031-677-7248

재 무 상 태 표

제20기말 : 2019년 12월 31일 현재

제19기말 : 2018년 12월 31일 현재

나노윈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제20(당)기말	제19(전)기말
자 산			
I. 유동자산		4,648,380,800	7,775,400,123
1. 현금및현금성자산	5,6,7	2,832,423,819	5,759,173,304
2. 단기금융상품	5,6,7	-	110,000,000
3. 매출채권	4,5,6,8,27	1,448,700,550	1,630,293,472
4. 미수금	5,6	239,882,106	167,907,438
5. 선급금		1,840,028	-
6. 선급비용		38,316,871	30,328,579
7. 재고자산	9	87,217,426	77,697,330
II. 비유동자산		44,715,691,186	27,794,076,110
1. 보증금	5,6	87,585,000	123,932,000
2. 유형자산	10,25	43,277,955,869	26,807,960,661
3. 사용권자산	11,28	129,490,082	-
4. 무형자산	12	148,881,343	156,286,708

과 목	주 석	제20(당)기말		제19(전)기말	
5. 이연법인세자산	23	1,071,778,892		705,896,741	
자 산 총 계			49,364,071,986		35,569,476,233
부 채					
I. 유동부채			32,117,735,941		13,328,630,749
1. 미지급금	4,5,6,27	1,505,591,857		1,122,174,858	
2. 미지급비용	4,5,6	360,049,444		854,429,912	
3. 단기차입금	4,5,6,13,25,26	15,000,000,000		11,000,000,000	
4. 유동성장기부채	4,5,6,13,25,26	15,000,000,000		-	
5. 선수금		3,645,627		-	
6. 예수금		83,852,580		282,053,490	
7. 리스부채	4,11,28	71,938,947		-	
8. 당기법인세부채		92,657,486		69,972,489	
II. 비유동부채			1,572,883,443		6,913,397,539
1. 장기미지급금	4,5,6	4,200,000		-	
2. 장기차입금	4,5,6,13,25,26	-		6,000,000,000	
3. 순확정급여부채	14	1,419,856,567		845,778,312	
4. 기타장기종업원급여부채		91,275,741		67,619,227	
5. 리스부채	4,11,28	57,551,135		-	
부 채 총 계			33,690,619,384		20,242,028,288
자 본					
I. 자본금	1,15		2,475,000,000		2,475,000,000
II. 자본잉여금	15		6,210,000,000		6,210,000,000
III. 이익잉여금	16		6,988,452,602		6,642,447,945
자 본 총 계			15,673,452,602		15,327,447,945
부 채 및 자 본 총 계			49,364,071,986		35,569,476,233

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 20 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 19 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

나노윈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제20(당)기	제19(전기)
I. 매출액	17,27	25,575,606,921	24,853,049,055
II. 매출원가	21,22,27	20,856,125,286	18,199,301,632
III. 매출총이익		4,719,481,635	6,653,747,423
IV. 판매비와관리비	18,21,22,27	2,911,435,114	2,742,596,009
V. 영업이익		1,808,046,521	3,911,151,414
VI. 기타수익	6,19	144,980,296	36,851,409
VII. 기타비용	19	815,797,611	3,051,380,101
VIII. 금융수익	6,20	26,393,202	76,430,283
IX. 금융비용	6,20	538,020,526	293,872,199
X. 법인세비용차감전순이익		625,601,882	679,180,806
XI. 법인세비용(수익)	23	(57,858,772)	(111,954,167)
XII. 당기순이익		683,460,654	791,134,973
XIII. 기타포괄손익			
보험수리적손익		(337,455,997)	(4,256,611)
XIV. 당기총포괄이익		346,004,657	786,878,362

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 20 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 19 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

나노윈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2018.1.1(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)		2,475,000,000	6,210,000,000	5,855,569,583	14,540,569,583
총포괄손익					
당기순이익		-	-	791,134,973	791,134,973
순확정급여부채의 재측정요소	14	-	-	(4,256,611)	(4,256,611)
2018.12.31(전기말)		2,475,000,000	6,210,000,000	6,642,447,945	15,327,447,945
2019.1.1(당기초)		2,475,000,000	6,210,000,000	6,642,447,945	15,327,447,945
총포괄손익					
당기순이익		-	-	683,460,654	683,460,654
순확정급여부채의 재측정요소	14	-	-	(337,455,997)	(337,455,997)
2019.12.31(당기말)		2,475,000,000	6,210,000,000	6,988,452,602	15,673,452,602

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 20 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 19 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

나노윈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	제20(당)기	제19(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,043,845,516	4,984,963,653
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	24	3,746,207,714	5,293,229,185
2. 이자수취		26,388,253	35,755,248
3. 이자지급		(538,591,966)	(293,526,390)
4. 법인세납부		(190,158,485)	(50,494,390)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(18,899,692,548)	(5,681,250,764)
1. 유형자산의 처분		96,290,900	1,000,000
2. 보증금의 회수		60,000,000	23,000,000
3. 당기손익공정가치금융자산의 처분		-	2,040,675,035
4. 단기금융상품의 감소		120,880,863	-
5. 장기금융상품의 감소		-	3,000,000
6. 단기금융자산의 증가		(10,880,863)	(110,000,000)
7. 유형자산의 취득		(19,210,512,266)	(7,527,232,299)
8. 무형자산의 취득		(31,818,182)	(91,693,500)
9. 정부보조금의 수취		100,000,000	-
10. 보증금의 증가		(23,653,000)	(20,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	24	12,929,097,547	5,165,000,000
1. 차입금의 차입		22,650,005,000	17,000,000,000
2. 차입금의 상환		(9,650,005,000)	(10,235,000,000)
3. 리스부채의 지급		(70,902,453)	-
4. 임대보증금의 상환		-	(1,600,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(+II+III+IV)		(2,926,749,485)	4,468,712,889
V. 기초의 현금및현금성자산	7	5,759,173,304	1,290,460,415
VI. 기말의 현금및현금성자산	7	2,832,423,819	5,759,173,304

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 20기 : 2019년 12월 31일 현재

제 19기 : 2018년 12월 31일 현재

나노윈 주식회사

1. 일반사항

나노윈 주식회사(이하 "회사")는 2000년 2월 22일에 설립되어 반도체 장비부품세정 및 Display 장비부품 세정 등을 주요 영업으로 하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 경기도 안성시 미양면 협동단지길 44에 본사를 두고 있습니다. 회사의 설립시 자본금은 560백만원이었으나, 증자 및 현물출자를 통해 당기말 현재 당사의 납입자본금은 2,475백만원입니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지 분 율(%)
(주)원익큐엔씨	247,500	100.0

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계 기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 28에서 보여주고 있습니다.

- 기업회계 기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계 기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상환의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당

기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' 개정

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

회사는 제정 또는 공표됐으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

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

외환차이는 손익계산서에 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

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

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.5 금융자산

가. 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

나. 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

다. 손상

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

라. 인식과 제거

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

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

마. 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.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 저장품의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
건축물	10 ~ 20년	정액법
기계장치	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공기구비품	5년	정액법

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 차입원가

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

2.10 정부보조금

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

2.11 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수	상각방법
전용실시권	10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간 말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 기타채무

기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급일일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다.

해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각 후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

가. 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표에 다음의 부채로 표시됩니다.

구분	계정과목
유동	미지급금, 미지급비용, 단기차입금, 유동성장기부채
비유동	장기미지급금, 장기차입금

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

나. 제거

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

2.15 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.16 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증 총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

2.18 종업원급여

가. 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

나. 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

회사는 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

회사는 용역매출에 대하여 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

2.20 리스

주석 2.2에서 설명한 것처럼 회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 28에서 제공합니다.

전기말 현재 소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공

자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.

2.21 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

회사는 세정사업부의 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다.

2.23 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2020년 3월 5일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

가. 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

다. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서

회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

라. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 14 참조).

마. 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 미지급금 및 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

4.1.1 시장위험

가. 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다(단위: 천원).

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(202,800)	(132,600)	(202,800)	(132,600)
하락시	202,800	132,600	202,800	132,600

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

가. 위험관리

회사는 신용위험을 전사차원에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다. 회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다.

나. 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 3개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기말>

구분	정상	6개월이하 연체	6개월초과 연체	계
기대손실률	0.00%	0.00%	0.00%	
총 장부금액 - 매출채권	1,448,701	-	-	1,448,701
손실충당금	-	-	-	-

<전기말>

구분	정상	6개월이하 연체	6개월초과 연체	계
기대손실률	0.0%	0.0%	0.0%	
총 장부금액 - 매출채권	1,630,293	-	-	1,630,293
손실충당금	-	-	-	-

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 12개월 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않은 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 현금및현금성자산, 단기금융상품, 미수금 등이 포함됩니다.

보고기간말 현재 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 존재하지 않습니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

4.1.3 유동성위험

가. 유동성위험 일반

유동성위험이란 자금의 조달 및 운용 기간의 불일치 또는 예기치 않은 자금의 유출 등으로 자금부족 사태가 발생하여 지급불능 상태에 직면하거나, 자금의 부족을 해소하기 위한 고금리 차입부채의 조달 또는 보유자산의 불리한 매각 등으로 손실을 입을수 있는 위험을 의미합니다.

회사는 유동성위험과 관련하여 모든 금융자산, 부채 등을 포함하여 계약상 만기분석을 3개월 미만, 3개월에서 1년 이하, 1년에서 2년 이하, 2년에서 5년 이하와 같이 4구간으로 나누어 공시합니다.

나. 비파생금융부채의 계약만기구조

보고기간 종료일 현재 회사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기에 대한 상세내역은 다음과 같습니다. 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되어 있으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다(단위:천원).

<당기말>

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	합 계
미지급금	1,505,592	-	-	4,200	1,509,792
미지급비용	360,049	-	-	-	360,049
단기차입금	78,385	15,135,952	-	-	15,214,337
유동성장기부채	77,138	15,207,679	-	-	15,284,817
리스부채	21,443	50,496	50,915	6,636	129,490
합 계	2,042,607	30,394,127	50,915	10,836	32,498,485

<전기말>

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	합 계
미지급금	1,122,175	-	-	-	1,122,175
미지급비용	854,430	-	-	-	854,430
단기차입금	62,783	11,071,310	-	-	11,134,093
장기차입금	32,992	100,808	6,122,803	-	6,256,603
합 계	2,072,380	11,172,118	6,122,803	-	19,367,301

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있으며 부채 및 자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
부 채	33,690,619	20,242,028
자 본	15,673,453	15,327,448
부채비율	215.0%	132.1%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	2,832,424	2,832,424	5,759,173	5,759,173
단기금융상품	-	-	110,000	110,000
매출채권	1,448,701	1,448,701	1,630,293	1,630,293
미수금	239,882	239,882	167,907	167,907
보증금	87,585	87,585	123,932	123,932
소계	4,608,592	4,608,592	7,791,305	7,791,305
금융부채				
미지급금	1,505,592	1,505,592	1,122,175	1,122,175
미지급비용	360,049	360,049	854,430	854,430
단기차입금	15,000,000	15,000,000	11,000,000	11,000,000
유동성장기부채	15,000,000	15,000,000	-	-
장기미지급금	4,200	4,200	-	-
장기차입금	-	-	6,000,000	6,000,000
소계	31,869,841	31,869,841	18,976,605	18,976,605

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	장부금액	
	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산	4,608,592	7,791,305
상각후원가로 측정하는 금융부채	31,869,841	18,976,605

6.2 금융상품 범주별 순손익

금융상품의 범주별 손익 구분내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

<당기>

구분	범주별 손익		
	당기손익		
	금융수익	금융원가	순손익
상각후원가로 측정하는 금융자산	26,393	(10)	26,383
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(538,011)	(538,011)
합계	26,393	(538,021)	(511,628)

<전기>

구분	범주별 손익			
	당기손익			
	기타비용	금융수익	금융원가	순손익
상각후원가로 측정하는 금융자산	(6,032)	35,755	(266)	29,457
당기손익-공정가치금융자산	-	40,675	-	40,675
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	-	(293,606)	(293,606)
합계	(6,032)	76,430	(293,872)	(223,474)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보유현금	5,150	-
금융기관예치금	2,827,274	5,759,173
소계	2,832,424	5,759,173
단기금융상품		
정기적금	-	110,000

8. 매출채권

가. 보고기간 종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,448,701	1,630,293
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	1,448,701	1,630,293

나. 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
<정상채권>		
3개월 이내	1,448,701	1,630,293

9. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
저장품	87,217	77,697

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 2,882,009천원(전기: 3,668,089천원)입니다.

10. 유형자산

가. 보고기간 종료일 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(*1)	8,811,799	-	-	8,811,799
건물(*1)	16,723,094	(792,257)	-	15,930,837
구축물	9,629,147	(469,740)	-	9,159,407
기계장치(*1)	11,419,216	(4,436,354)	-	6,982,862
차량운반구	360,067	(179,334)	-	180,733
공기구비품	3,065,067	(1,337,205)	-	1,727,862
건설중인자산	584,456	-	(100,000)	484,456
합 계	50,592,846	(7,214,890)	(100,000)	43,277,956

(*1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있음(주석 25 참조).

<전기말>

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지(*1)	8,072,756	-	8,072,756
건물(*1)	7,464,954	(424,003)	7,040,951
구축물	2,076,030	(319,780)	1,756,250
기계장치(*1)	18,240,605	(14,890,756)	3,349,849
차량운반구	330,165	(203,841)	126,324
공기구비품	2,664,029	(1,648,340)	1,015,689
건설중인자산	5,446,142	-	5,446,142
합계	44,294,681	(17,486,720)	26,807,961

(*1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있음(주석 25 참조).

나. 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	기초	취득	처분	감가상각	정부보조금수취	대체	기말
토지(*1)	8,072,756	739,043	-	-	-	-	8,811,799
건물(*1)	7,040,951	5,511,600	(20,661)	(369,513)	-	3,768,460	15,930,837
구축물	1,756,250	7,490,885	(399,474)	(326,276)	-	638,022	9,159,407
기계장치(*1)	3,349,849	3,435,985	(184,652)	(657,980)	-	1,039,660	6,982,862
차량운반구	126,324	122,192	(8,787)	(58,996)	-	-	180,733
공기구비품	1,015,689	1,326,351	(204,333)	(409,845)	-	-	1,727,862
건설중인자산	5,446,142	584,456	-	-	(100,000)	(5,446,142)	484,456
합계	26,807,961	19,210,512	(817,907)	(1,822,610)	(100,000)	-	43,277,956

(*1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있음(주석 25 참조).

<전기>

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지(*1)	8,072,756	-	-	-	-	8,072,756
건물(*1)	9,388,301	27,381	(2,125,860)	(248,871)	-	7,040,951
구축물	1,679,551	841,000	(831,833)	(149,468)	217,000	1,756,250
기계장치(*1)	3,057,852	695,550	-	(403,553)	-	3,349,849
차량운반구	107,705	66,278	-	(47,659)	-	126,324
공기구비품	994,127	450,881	(88,835)	(340,484)	-	1,015,689
건설중인자산	217,000	5,446,142	-	-	(217,000)	5,446,142
합계	23,517,292	7,527,232	(3,046,528)	(1,190,035)	-	26,807,961

(*1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있음(주석 25 참조).

다. 당기와 전기의 유형자산감가상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
판매비와관리비	370,150	59,883
제조원가	1,452,460	1,130,152
합계	1,822,610	1,190,035

11. 리스 :

가. 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	당기초

사용권자산		
건물	38,440	7,000
차량운반구	91,050	42,272
합계	129,490	49,272
리스부채		
유동	71,939	31,276
비유동	57,551	17,996
합계	129,490	49,272

당기 중 증가된 사용권 자산은 151,120천원입니다.

나. 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기
사용권자산의 감가상각비	
건물	18,553
차량운반구	52,349
합계	70,902
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	10,104
단기리스가 아닌 소액리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	18,588

당기 중 리스의 총 현금유출은 99,594천원입니다.

다. 운용리스 이용 내역 - 전기

회사는 전기에 건물, 차량운반구를 만기 1~4년의 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 2019년 1월 1일부터 회사는 단기리스와 소액 기초자산리스를 제외한 이러한 리스에 대하여 사용권자산을 인식하였습니다(주석 28 참조).

전기말 현재 취소불능 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기말
1년 이하	47,160
1년 초과~5년 이하	18,622
합 계	65,782

12. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당 기>

구분	기 초	취 득	상 각	기 말
소프트웨어	94,786	31,818	(24,824)	101,780
전용실시권	61,501	-	(14,400)	47,101
합 계	156,287	31,818	(39,224)	148,881

<전 기>

구분	기 초	취 득	상 각	기 말
소프트웨어	11,000	91,694	(7,908)	94,786
전용실시권	116,439	-	(54,938)	61,501
합 계	127,439	91,694	(62,846)	156,287

나. 당기와 전기의 무형자산상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
판매비와관리비	15,085	1,966
제조원가	24,139	29,191
경상연구개발비	-	31,689
합계	39,224	62,846

13. 차입금

가. 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입금종류	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
운전자금대출	신한은행	2.46%	2,000,000	2,000,000
	우리은행	2.31%	4,000,000	-
	산업은행(*)	2.22%	2,800,000	-
시설자금대출	산업은행(*)	1.82%	6,200,000	6,200,000
		-	-	800,000
		-	-	900,000
		-	-	1,100,000
합계			15,000,000	11,000,000

(*) 유형자산 등이 담보로 제공되어 있음(주석 25 참조).

나. 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입금 종류	차입처	만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	산업은행(*)	2020-11-30	2.06%	13,000,000	6,000,000
		2020-11-30	2.08%	2,000,000	-
소계				15,000,000	6,000,000
차감 : 1년 이내 만기도래분				(15,000,000)	-
장기차입금 차감계				-	6,000,000

(*) 유형자산 등이 담보로 제공되어 있음(주석 25 참조).

14. 순확정급여부채

가. 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,190,644	1,347,016
사외적립자산의 공정가치	(770,787)	(501,238)
재무상태표상 부채	1,419,857	845,778

나. 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	1,347,016	1,294,431
당기근무원가	505,499	372,856
이자원가	46,321	46,090
재측정요소(*)		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	19,078	121,803
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	43,059	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	360,718	(127,355)

구분	당기	전기
관계사 전출입	141,398	-
제도에서의 지급	(272,445)	(360,809)
기말금액	2,190,644	1,347,016

(*) 법인세효과 차감 전 금액임.

다. 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	501,238	341,314
이자수익	17,236	12,867
사용자의 기여금	200,000	300,000
재측정요소(*)	(9,781)	(11,009)
관계사 전출입	141,398	-
제도에서의 지급	(79,304)	(141,934)
기말금액	770,787	501,238

(*) 법인세효과 차감 전 금액임.

라. 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.49%	3.74%
미래임금상승률	4.92%	5.08%

마. 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

<당기말>

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	10.06% 감소/ 12.00% 증가
미래임금상승률	1.0% 증가/감소	11.71% 증가/ 10.03% 감소

<전기말>

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	8.70% 감소/10.20% 증가
미래임금상승률	1.0% 증가/감소	10.00% 증가/8.70% 감소

바. 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
예금 등	770,787	100%	501,238	100%

사. 미래연금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 200,000천원입니다.

아. 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 11.3년 및 9.8년입니다.

15. 자본금과 자본잉여금

가. 보고기간 종료일 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	1,000,000	1,000,000
1주의 금액	10,000	10,000
보통주 발행주식수(주)	247,500	247,500
보통주자본금	2,475,000,000	2,475,000,000

나. 보고기간 종료일 현재 회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	6,210,000	6,210,000

16. 이익잉여금

가. 보고기간 종료일 현재 회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	323,500	323,500
미처분이익잉여금	6,664,953	6,318,948
합계	6,988,453	6,642,448

(*) 회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있음. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위내에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있음.

나. 당기와 전기 중 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다(단위:원).

과목	당기		전기	
	(처분예정일 : 2020년 3월 20일)		(처분확정일 : 2019년 3월 20일)	
미처분이익잉여금		6,664,952,602		6,318,947,945
전기이월미처분이익잉여금	6,318,947,945		5,532,069,583	
순확정급여부채의 재측정요소	(337,455,997)		(4,256,611)	
당기순이익	683,460,654		791,134,973	
차기이월미처분이익잉여금		6,664,952,602		6,318,947,945

17. 매출액

당기와 전기 중 회사 매출액의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
용역수익	25,575,607	24,853,049

18. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	1,222,958	1,630,942
퇴직급여	111,462	77,916
기타장기종업원급여	4,020	3,138
복리후생비	288,629	192,773
여비교통비	30,412	39,219
통신비	4,831	3,839
세금과공과	19,704	37,910
지급임차료	14,100	25,287

구분	당기	전기
감가상각비	370,150	59,883
수선비	16,915	63,150
보험료	16,285	7,256
접대비	49,517	58,151
수도광열비	19,950	18,195
광고선전비	7,579	45,463
교육훈련비	677	1,023
차량유지비	27,721	122,790
지급수수료	385,050	297,134
소모품비	45,869	49,961
도서인쇄비	3,578	6,600
무형자산상각비	15,085	1,966
경상연구개발비	193,865	-
사용권자산상각비	63,078	-
합계	2,911,435	2,742,596

19. 기타수익 및 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
유형자산처분이익	21,212	-
잡이익	123,768	36,851
합계	144,980	36,851

나. 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
유형자산처분손실	742,828	3,045,528
잡손실	72,970	5,852
합계	815,798	3,051,380

20. 금융수익 및 금융비용

가. 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자수익	26,388	35,755
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	40,675
외환차익	5	-
합계	26,393	76,430

나. 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자비용	538,011	293,606
외환차손	10	266
합계	538,021	293,872

21. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
원재료 및 소모품사용	2,927,878	3,718,050

구분	당기	전기
종업원급여	7,290,623	6,781,158
감가상각, 무형자산 상각	1,932,736	1,252,881
운반비	701,937	890,610
광고선전비	7,579	45,463
기타	10,906,807	8,253,736
합계	23,767,560	20,941,898

22. 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	6,732,382	6,357,287
퇴직급여	534,584	406,079
기타장기종업원급여	23,657	17,792
합계	7,290,623	6,781,158

23. 법인세비용(수익)

가. 당기와 전기의 손익에 반영된 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	154,913	98,334
전기법인세의 조정사항	57,930	-
총 당기법인세	212,843	98,334
이연법인세		
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(365,882)	(211,489)
자본에 직접 가감하는 법인세 효과	95,180	1,201
총 이연법인세	(270,702)	(210,288)
법인세비용(수익)	(57,859)	(111,954)

나. 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	625,602	679,181
적용세율에 따른 법인세	115,632	127,420
조정사항		
- 세무상 차감되지 않는 비용	6,083	2,710
- 세액공제	(109,682)	(248,033)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	(183,981)	-
- 전기법인세의 조정사항	57,930	-
- 기타	56,159	5,949
법인세비용(수익)	(57,859)	(111,954)

다. 보고기간 종료일 현재 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	반영전 금액	법인세효과	반영후 금액	반영전 금액	법인세효과	반영후 금액
순확정급여부채 재측정요소	(432,636)	95,180	(337,456)	(5,457)	1,201	(4,257)

라. 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	1년 이내결제	1년 이후결제	합계	1년 이내결제	1년 이후결제	합계
이연법인세자산	70,278	1,355,051	1,425,329	275,202	1,046,663	1,321,865
이연법인세부채	-	(353,550)	(353,550)	-	(615,968)	(615,968)
순액	70,278	1,001,501	1,071,779	275,202	430,695	705,897

마. 당기와 전기의 회사의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당 기>

구분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
토지	183,981	-	-	183,981
감가상각누계액	(32,395)	144,271	-	111,876
공정가치측정 금융자산	64,802	-	-	64,802
확정급여채무	296,344	90,418	95,180	481,942
확정급여운용자산	(110,272)	(59,301)	-	(169,573)
미지급비용(연차부채)	36,905	11,075	-	47,980
장기종업원급여채무	14,876	5,205	-	20,081
미지급금	7,535	(7,535)	-	-
외상매출금(대손금)	1,327	(1,327)	-	-
사용권자산	-	(28,488)	-	(28,488)
리스부채	-	28,488	-	28,488
정부보조금	-	22,000	-	22,000
연구인력개발비세액공제	65,229	(65,229)	-	-
생산성향상시설투자세액공제	9,820	(3,472)	-	6,348
고용창출투자세액공제	163,249	305,383	-	468,632
기타세액공제	-	15,950	-	15,950
업무승용차-감가상각비	4,496	(2,755)	-	1,741
소 계	705,897	454,683	95,180	1,255,760
실현가능성이 없는 이연법인세	-	(183,981)	-	(183,981)
합 계	705,897	270,702	95,180	1,071,779

<전 기>

구분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
토지	183,981	-	-	183,981
감가상각누계액	(99,641)	67,246	-	(32,395)
공정가치측정 금융자산	65,356	(554)	-	64,802
확정급여채무	284,775	10,368	1,201	296,344
확정급여운용자산	(75,089)	(35,183)	-	(110,272)
대손충당금	2,893	(2,893)	-	-
미지급비용(연차부채)	21,648	15,257	-	36,905
장기종업원급여채무	11,622	3,254	-	14,876
임차보증금	994	(994)	-	-

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
미지급금	16,995	(9,460)	-	7,535
외상매출금(대손금)	(3,111)	4,438	-	1,327
연구인력개발비세액공제	27,444	37,785	-	65,229
생산성향상시설투자세액공제	-	9,820	-	9,820
고용창출투자세액공제	56,541	106,708	-	163,249
업무용승용차-감가상각비	-	4,496	-	4,496
합계	494,408	210,288	1,201	705,897

바. 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	비고
토지	836,277	처분 시기 불확실

24. 현금흐름표

가. 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	625,602	679,181
조정:	3,724,216	4,945,487
1. 이자수익	(26,388)	(35,755)
2. 이자비용	538,011	293,606
3. 감가상각비	1,822,610	1,190,035
4. 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(40,675)
5. 유형자산처분이익	(21,212)	-
6. 유형자산처분손실	742,828	3,045,528
7. 무형자산상각비	39,224	62,846
8. 퇴직급여	534,584	406,078
9. 사용권자산상각비	70,902	
10. 기타장기종업원급여	23,657	17,792
11. 기타	-	6,032
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(603,610)	(331,439)
1. 매출채권의 감소(증가)	181,593	(222,173)
2. 미수금의 증가	(71,975)	(167,570)
3. 선급금의 감소(증가)	(1,840)	178,600
4. 선급비용의 증가	(7,988)	(1,508)
5. 재고자산의 감소(증가)	(9,520)	3,930
6. 미지급금의 증가	387,616	14,636
7. 미지급비용의 증가(감소)	(493,799)	171,665
8. 예수금의 증가(감소)	(198,201)	212,856
9. 선수금의 증가	3,646	-
10. 퇴직금의 지급	(272,445)	(360,809)
11. 사외적립자산의 증가	(120,697)	(158,066)
12. 기타장기종업원급여의 지급	-	(3,000)
합계	3,746,208	5,293,229

나. 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	5,446,142	-
장기차입금의 유동성 대체	15,000,000	-

과 목	당 기	전 기
회계정책변경으로 인한 사용권자산 증가	49,272	-
회계정책변경으로 인한 리스부채 증가	49,272	-
리스계약의 신규 체결	151,120	-

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	재무활동으로 인한 부채					합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기차입금	유동성 장기부채	장기차입금	
전기초 장부금액	-	-	8,400,000	200,000	1,635,000	10,235,000
현금흐름	-	-	2,600,000	(200,000)	4,365,000	6,765,000
전기말 장부금액	-	-	11,000,000	-	6,000,000	17,000,000
기업회계기준서 제1116호 재작성 영향(주식 28)	31,276	17,996	-	-	-	49,272
당기초 장부금액	31,276	17,996	11,000,000	-	6,000,000	17,049,272
취득 - 리스	99,259	51,861	-	-	-	151,120
현금흐름	(70,902)	-	4,000,000	-	9,000,000	12,929,098
기타 비금융변동	12,306	(12,306)	-	15,000,000	(15,000,000)	-
당기말 장부금액	71,939	57,551	15,000,000	15,000,000	-	30,129,490

25. 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 회사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관명	담보제공자산	차입일	채권최고액	
			당기말	전기말
산업은행	토지,건물,기계장치	2018.06.28 ~ 2020.11.30	29,000,000	29,000,000

26. 주요약정사항

가. 보고기간 종료일 현재 회사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	종 류	당기말		전기말	
		약정한도액	실행액	약정한도액	실행액
신한은행	운전자금대출	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
우리은행	운전자금대출	4,000,000	4,000,000	-	-
한국산업은행	운전자금대출	4,800,000	2,800,000	-	-
	시설자금대출	21,200,000	21,200,000	24,000,000	15,000,000
합 계		32,000,000	30,000,000	26,000,000	17,000,000

나. 당기말 현재 (주)원익큐엔씨로부터 상기 차입금과 관련하여 31,200,000천원(전기 말: 26,400,000천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 27 참조).

다. 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 이행지급과 관련하여 4,200천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

27. 특수관계자 거래

가. 당기말과 전기말 현재 당사의 지배기업은 (주)원익큐엔씨(지분율 100%)입니다.

나. 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)원익홀딩스, (주)원익아이피에스 (주)원익엘엔디, (주)씨엠에스랩 원익(서안)반도체과기유한공사	(주)원익홀딩스, (주)원익아이피에스

다. 당기와 전기 중 회사와 주요 특수관계자와의 매출·매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	당 기				전 기	
		매 출	기타수익	기타비용	유형자산 취득	매 출	기타비용
지배기업	(주)원익큐엔씨	1,590	-	2,370	-	960	-
기타특수관계자	(주)원익홀딩스	-	-	118,322	1,542	-	65,616
	(주)원익아이피에스	403,133	-	-	-	188,483	-
	(주)원익엘엔디	-	-	2,726	-	-	-
	(주)씨엠에스랩	-	-	35,996	-	-	-
	원익(서안)반도체 과기유한공사	-	76,330	-	-	-	-

라. 당기말과 전기말 현재 회사와 주요 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	당기말			전기말
		매출채권	미수금	미지급금	미지급금
기타특수관계자	(주)원익홀딩스	-	-	50,191	30,701
	(주)원익아이피에스	5,184	-	-	-
	원익(서안)반도체 과기유한공사	-	76,330	-	-

마. 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당 기	전 기
급 여	332,258	209,279
퇴직급여	29,771	55,116
기 타	-	375,000
합 계	362,029	639,395

바. 당기말과 전기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보증을 제공하는 자	당기말	전기말	비고
(주)원익큐엔씨	31,200,000	26,400,000	자금차입

28. 회계정책의 변경 :

주석 2.2에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다.

해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균증분차입이자율은 2.1%입니다.

가. 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

나. 리스부채의 측정

(단위: 천원)

	당기초
전기말 운용리스 약정	65,782
(차감): 부채로 인식되지 않은 단기리스료	(10,104)
(차감): 부채로 인식되지 않은 소액자산리스료	(6,406)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	49,272
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	31,276
비유동 리스부채	17,996
합 계	49,272

다. 사용권 자산의 측정

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권 자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

라. 최초 적용일 현재 재무제표에 인식된 조정

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 49,272천원 증가
- 리스부채: 49,272천원 증가