목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 6
주석 13
외부감사 실시내용 98

주식회사 펨트론과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 19 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 펨트론

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 펨트론과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

·부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
·상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
·연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
·공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
·연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관

련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모
2021년 3월 29일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 펨트론과 그 종속기업

제 19 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 18 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 펨트론 대표이사 유영웅

본점 소재지 :	(도로명주소)	서울특별시 금천구 가산디지털1로 219, 벽산디지털밸리 6차 1406호
	(전　화)	1833-5220

연 결 재 무 상 태 표

제19(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제18(전)기말 2019년 12월 31일 현재

제18(전)기초 2019년 1월 1일 현재

회사명 : 주식회사 펨트론과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제19(당)기말	제18(전)기말	제18(전)기초
자 산				
I. 유동자산		27,352,186,602	25,375,181,179	19,375,820,767
현금및현금성자산	(주3,4,5)	4,906,373,507	3,112,850,398	1,514,211,240
매출채권및기타채권	(주3,4,6)	**6,190,140,041**	9,207,797,674	**5,264,500,085**
당기손익-공정가치측정금융자산		-	50,407	1,004,224,711
기타유동자산	(주9)	666,024,920	647,644,695	536,053,682
당기법인세자산		3,161,080	11,799,585	9,980
재고자산	(주8)	**15,586,487,054**	12,395,038,420	**11,056,821,069**
II. 비유동자산		9,053,303,185	9,167,755,464	9,357,794,115
기타비유동금융자산	(주3,7)	335,400,022	262,963,452	185,731,000
유형자산	(주10)	3,462,157,371	3,482,251,578	**3,385,942,555**
무형자산	(주11)	1,369,777,048	1,406,331,270	2,115,659,215
사용권자산	(주12)	396,692,060	690,131,747	97,932,057
이연법인세자산		3,489,276,684	3,326,077,417	3,572,529,288
자 산 총 계		36,405,489,787	34,542,936,643	28,733,614,882
부 채				
I. 유 동 부 채		26,270,783,860	25,137,246,209	22,612,992,495
매입채무및기타채무	(주3,4,13)	13,189,541,802	14,497,012,959	12,045,400,137
단기차입금	(주3,4,14)	6,858,390,456	6,457,540,873	6,741,954,940
유동성장기차입금	(주3,4,14)	127,800,000	186,480,000	1,254,767,052
기타유동부채	(주15)	5,297,922,372	3,064,362,232	**2,150,707,749**
기타충당부채	(주17)	609,414,674	594,771,792	342,336,007
당기법인세부채		644,662	13,043,503	11,150,722
유동성리스부채	(주3,4,12)	187,069,894	324,034,850	66,675,888
II. 비 유 동 부 채		3,850,992,074	3,209,134,583	2,737,339,449
기타채무	(주13)	521,843,463	283,228,830	366,085,788
장기차입금	(주3,4,14)	319,500,000	535,320,000	-
순확정급여부채	(주16)	2,780,283,205	2,008,921,573	2,342,058,317
리스부채	(주3,4,12)	229,365,406	381,664,180	29,195,344
부 채 총 계		30,121,775,934	28,346,380,792	25,350,331,944
자 본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		6,218,222,072	6,131,544,626	3,404,636,375
자본금	(주18)	4,772,071,000	4,772,071,000	4,772,071,000
자본잉여금	(주18)	1,908,386,800	1,908,386,800	1,908,386,800
기타포괄손익누계액	(주19)	**(156,650,739)**	(297,853,252)	(13,607,232)
이익잉여금(결손금)	(주20)	**(305,584,989)**	(251,059,922)	**(3,262,214,193)**
II. 비지배지분		65,491,781	65,011,225	(21,353,437)
자 본 총 계		6,283,713,853	6,196,555,851	3,383,282,938
부채및자본총계		**36,405,489,787**	34,542,936,643	28,733,614,882

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제19(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제18(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 펌트론과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제19(당)기	제18(전)기
I. 매출액	(주21)	43,532,480,073	44,614,572,252
II. 매출원가		24,155,672,417	25,591,139,476
III. 매출총이익		19,376,807,656	19,023,432,776
1.판매비와관리비	(주22)	17,790,182,959	**16,752,246,759**
2.대손상각비	(주32)	1,168,989,198	127,957,645
IV. 영업이익		417,635,499	**2,143,228,372**
1.기타수익	(주23)	939,876,206	1,088,131,625
2.기타비용	(주23)	860,137,292	517,587,725
3.금융수익	(주24)	15,886,991	14,913,852
4.금융비용	(주24)	338,612,313	402,816,478
V. 법인세비용차감전순이익		174,649,091	2,325,869,646
VI. 법인세비용(수익)	(주25)	(84,516,964)	86,785,951
VII. 당기순이익		259,166,055	2,239,083,695
지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익		254,393,933	2,151,370,142
비지배주주지분 순이익		4,772,122	87,713,553
VIII. 기타포괄손익		(172,008,053)	574,189,218
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		136,910,947	(285,594,911)
해외사업장환산외환차이		136,910,947	(285,594,911)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(308,919,000)	859,784,129
확정급여제도의 재측정요소		(308,919,000)	859,784,129
IX. 총포괄이익		87,158,002	2,813,272,913
지배기업의 소유주에 귀속될 총포괄손익		86,677,446	2,726,908,251
비지배주주지분 총포괄손익		480,556	86,364,662
X. 주당이익			
보통주 기본주당이익	(주27)	27	225
보통주 희석주당이익	(주27)	27	225

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제19(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제18(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 펌트론과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2019.1.1(전기초)	4,772,071,000	1,908,386,800	(13,607,232)	(3,262,214,193)	3,404,636,375	(21,353,437)	3,383,282,938
당기순이익	-	-	-	2,151,370,142	2,151,370,142	87,713,553	2,239,083,695
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	859,784,129	859,784,129	-	859,784,129
해외사업장환산외환차이	-	-	(284,246,020)	-	(284,246,020)	(1,348,891)	(285,594,911)
2019.12.31(전기말)	4,772,071,000	1,908,386,800	(297,853,252)	(251,059,922)	6,131,544,626	65,011,225	6,196,555,851
2020.1.1(당기초)	4,772,071,000	1,908,386,800	(297,853,252)	(251,059,922)	6,131,544,626	65,011,225	6,196,555,851
당기순이익	-	-	-	254,393,933	254,393,933	4,772,122	259,166,055
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(308,919,000)	(308,919,000)	-	(308,919,000)
해외사업장환산외환차이	-	-	141,202,513	-	141,202,513	(4,291,566)	136,910,947
2020.12.31(당기말)	4,772,071,000	1,908,386,800	(156,650,739)	(305,584,989)	6,218,222,072	65,491,781	6,283,713,853

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제19(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제18(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 펨트론과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제19(당)기	제18(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,346,247,997	2,197,140,968
1. 영업에서 창출된 현금		2,697,958,979	2,390,522,483
가. 당기순이익		**259,166,055**	**2,239,083,695**
나. 당기순이익에 대한 조정	(주28)	**4,895,336,953**	4,112,964,159
다. 영업활동 자산·부채의 증감	(주28)	(2,456,544,029)	**(3,961,525,371)**
2. 이자 수취		8,281,288	501,651
3. 이자 지급		637,008,863	(180,601,109)
4. 법인세 납부		2,998,867	(13,282,057)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,261,973,445)	491,958,588
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,552,451,492	2,208,302,705
대여금의 감소		197,100,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		4,306,906,009	2,018,586,505
장기금융상품의 감소		-	3,000,000
보증금의 감소		15,727,300	45,300,000
유형자산의 처분		32,718,183	30,000,000
정부보조금의 수령		-	111,416,200
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(5,814,424,937)	(1,716,344,117)
대여금의 증가		(480,453,710)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		(4,300,061,183)	(1,000,000,000)
장기금융상품의 증가		(190,110,000)	(600,000)
보증금의 증가		(19,414,000)	(124,932,452)
유형자산의 취득		(296,682,564)	(371,671,465)
무형자산의 취득		(527,703,480)	(219,140,200)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(264,815,888)	(1,088,354,386)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		7,056,461,456	5,987,222,052
단기차입금의 차입		7,056,461,456	5,172,182,052
장기차입금의 차입		-	815,040,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(7,321,277,344)	(7,075,576,438)
단기차입금의 상환		(6,655,611,873)	(5,456,596,119)
장기차입금의 상환		(88,020,000)	(93,240,000)
유동성장기차입금의 상환		(186,480,000)	(1,254,767,052)
유동성리스부채의 상환		(391,165,471)	(270,973,267)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		**(25,935,555)**	**(2,106,012)**
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III+IV)		**1,793,523,109**	**1,598,639,158**
VI. 기초의 현금및현금성자산		3,112,850,398	1,514,211,240
VII. 기말의 현금및현금성자산		4,906,373,507	3,112,850,398

별첨 주석 참조

주석

제 19(당)기말 2020년 12월 31일 현재
제 18(전)기말 2019년 12월 31일 현재
제 18(전)기초 2019년 1월 1일 현재

회사명 : 주식회사 펨트론과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 펨트론과 그 종속기업(이하 "연결실체")는 전자제품 및 반도체 검사장비 등의 제조 및 판매를 주목적으로 2002년 1월 15일자로 설립되었으며, 서울특별시 금천구 가산디지털 1로 219에 본사 및 공장을 두고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금은 4,772,071천원이며, 지배회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
(주)덕인	3,317,122	34.76	3,317,122	34.76
유영웅	928,385	9.73	928,385	9.73
하나금융투자㈜	526,315	5.51	526,315	5.51
IMM세컨더리벤처펀드 제3호	439,302	4.60	439,302	4.60
오현옥	342,002	3.58	348,960	3.66
전찬민	332,540	3.48	332,540	3.48
2019 얼머스세컨더리투자조합	303,500	3.18	-	-
KoFC-동양Pioneer Champ2010-5호	-	-	1,066,361	11.17
KOFC-파트너스Pioneer Champ 2011-1호	-	-	314,302	3.29
플래티넘-일자리창출펀드	-	-	351,441	3.68
기타주주	3,354,976	35.16	1,919,414	20.12
합계	9,544,142	100.00	9,544,142	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 현황
종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	주요영업	지배력판단근거
PEMTRON TECHNOLOGIES ASIA PTE	70%	홍콩	2020.12.31	전자제품 및 반도체 검사장비 등의 판매	의결권과반수보유
PEMTRON TECHNOLOGY CORP	100%	미국	2020.12.31	전자제품 및 반도체 검사장비 등의 판매	의결권과반수보유

2) 요약재무정보
종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
PEMTRON TECHNOLOGIES ASIA PTE	1,627,329	1,409,023	218,306	9,751,371	15,907
PEMTRON TECHNOLOGY CORP	2,325,310	2,291,206	34,104	5,363,928	94,569

<전기> (단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
PEMTRON TECHNOLOGIES ASIA PTE	3,545,886	3,329,182	216,704	12,233,761	292,379
PEMTRON TECHNOLOGY CORP	1,511,587	1,568,081	(56,494)	7,570,667	148,866

3) 종속기업의 요약현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	PEMTRON TECHNOLOGIES ASIA PTE	PEMTRON TECHNOLOGY CORP	PEMTRON TECHNOLOGIES ASIA PTE	PEMTRON TECHNOLOGY CORP
<현금흐름>				
영업활동현금흐름	94,244	215,504	(30,064)	(111,490)
투자활동현금흐름	17,701	-	57,382	-
재무활동현금흐름	-	(218,288)	-	88,205
현금및현금성자산의증감	111,945	(2,784)	27,318	(23,285)

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결실체는 2020년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며, 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2019년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석 34에서 설명하고있습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제・개정 기준서

연결실체가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제・개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외사항을 규정하였습니다. 예외규정에서는 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. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정・공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며,실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를

작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며,종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거

나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며,
일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며,포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액

의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실

Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편,최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일

의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건물	40년	정액법
구축물	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(10) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성,무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으

로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
회 원 권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(11) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금

은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.
이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과구분하여 표시합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.
잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성리스부채' 또는 '리스부채'로 분류합니다. 회사는 리스부채를 재무상태표에서다른부채와 구분하여 표시합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(14) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 →⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체의 주된 사업은 검사 및 정밀측정자동화 시스템 및 장비의 제조・판매업입니다.고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며,한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

5) 보증

연결실체는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

6) 계약자산 및 계약부채
- 계약자산
계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

- 수취채권
수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

- 계약부채
계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니니다. 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금 유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(16) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산,금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고있습니다. 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우 재평가되는 자산의 손상차손은 재평가감소액으로 처리하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업· 투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(18) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 당기순손익의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금,우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.
희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(20) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다.보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

4) 매출채권의 기대손실충당금
연결실체는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결실체는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다

5) 판매보증충당부채

연결실체는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간 내의 경상적 부품수리 및 비경상적인 부품교체, 수출제품의 하자로 인한 사고 보상을 위하여 당기말 현재 판매보증대상 제품에 대해 판매보증비 추정치를 산정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있으며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 17에서 기술하고 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
당기손익-공정가치측정금융자산	-	50	1,004,225
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-
상각후원가 금융자산			
매출채권	5,767,971	9,081,368	5,134,458
기타채권	422,169	126,429	130,042
기타비유동금융자산	335,400	262,963	185,731
현금 및 현금성자산	4,906,374	3,112,850	1,514,211
합계	11,431,914	12,583,660	7,968,667

(2) 금융부채의 범주

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-
상각후원가측정 금융부채			
매입채무	10,954,014	11,658,546	9,662,950
기타채무	2,235,528	2,838,467	2,382,450
차입금(유동)	6,986,190	6,644,021	7,996,722
차입금(비유동)	319,500	535,320	-
리스부채(유동)	187,070	324,035	66,676
리스부채(비유동)	229,365	381,664	29,195
합계	20,911,667	22,382,053	20,137,993

(3) 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구분	내역	당기	전기
<금융자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산	평가손익	72	-
	처분손익	6,722	14,412
상각후원가측정금융자산	이자수익	9,093	502
	외환손익	(82,960)	(55,828)
합계		(67,073)	(40,914)
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	이자비용	337,983	399,841
합계		337,983	399,841

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	당기		전기		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>						
당기손익-공정가치금융자산	-	-	50	50	1,004,225	1,004,225
상각후원가 금융자산						
매출채권	5,767,971	5,767,971	9,081,368	9,081,368	5,134,458	5,134,458
기타채권	422,169	422,169	126,429	126,429	130,042	130,042
기타비유동금융자산	335,400	335,400	262,963	262,963	185,731	185,731
현금 및 현금성자산	4,906,374	4,906,374	3,112,850	3,112,850	1,514,211	1,514,211
합계	11,431,914	11,431,914	12,583,660	12,583,660	7,968,667	7,968,667
<금융부채>						
상각후원가 금융부채						
매입채무	10,954,014	10,954,014	11,658,546	11,658,546	9,662,950	9,662,950
기타채무	2,235,528	2,235,528	2,838,467	2,838,467	2,382,450	2,382,450
차입금(유동)	6,986,190	6,986,190	6,644,021	6,644,021	7,996,722	7,996,722
차입금(비유동)	319,500	319,500	535,320	535,320	-	-
리스부채(유동)	187,070	187,070	324,035	324,035	66,676	66,676
리스부채(비유동)	229,365	229,365	381,664	381,664	29,195	29,195
합계	20,911,667	20,911,667	22,382,053	22,382,053	20,137,993	20,137,993

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다. 공정가치가 수준1로 분류되는 자산·부채는 MMF 금융상품 등이 있습니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익-공정가치측정 금융자산 :	-	-	-	-	-
<부채>					
당기손익-공정가치측정 금융부채:	-	-	-	-	-

<전기말> (단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익-공정가치측정 금융자산 :	50	50	-	-	50
<부채>					
당기손익-공정가치측정 금융부채:	-	-	-	-	-

<전기초> (단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익-공정가치측정 금융자산 :	1,004,225	1,004,225	-	-	1,004,225
<부채>					
당기손익-공정가치측정 금융부채:	-	-	-	-	-

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
현금	-	-	-
제예금	4,906,374	3,112,850	1,514,211

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	전기초
매출채권	7,476,824	9,621,232	5,546,364
손실충당금	(1,708,853)	(539,864)	(411,906)
매출채권(순액)	5,767,971	9,081,368	5,134,458
기타채권			
대여금	388,957	112,379	130,024
미수금	32,401	14,050	18
미수수익	811	-	-
소계	422,169	126,429	130,042
합계	6,190,140	9,207,797	5,264,500

(주1) 당기 중 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령한 금액은 없습니다. 대출약정상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우. 당사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리하고 있습니다.

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 정상영업기간 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

(2) 연결실체는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.
기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.
기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다
한편, 당사는 재무상태표일의 매출채권 및 기타채권에 대하여 연령분석과 회수가능성에 대한 개별분석을 통하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.연령과 관련없이 회수불능이 객관적으로 입증되는 채권은 100% 대손을 설정하고 있습니다.

매출채권의 채권회수 만기를 기준으로 한 연령및 각 연령별 손상된 채권의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	연체된 일수								
	정상	~3개월	~6개월	~9개월	~12개월	~15개월	~18개월	18개월초과	계
<당기말>									
기대손실율	0%	0% ~ 1.89%	0% ~ 10.62%	0% ~ 16.96%	0% ~ 29.96%	0% ~ 100%	100.00%	100.00%	
매출채권장부금액	4,431,059	378,937	94,487	703,886	197,837	-	-	1,670,618	7,476,824
손실충당금	-	2,267	292	22,222	13,454	-	-	**1,670,618**	1,708,853
순장부금액									5,767,971
<전기말>									
기대손실율	0%	0% ~ 2.36%	0% ~ 6.18%	0% ~ 100%	0% ~ 100%	0% ~ 100%	0% ~ 100%	100.00%	
매출채권장부금액	**6,654,706**	895,561	35,255	835,670	417,784	278,364	41,544	462,348	9,621,232
손실충당금	-	591	34	12,094	18,211	27,398	19,188	462,348	539,864
순장부금액									9,081,368
<전기초>									
기대손실율	0%	0% ~ 0.0%	0% ~ 100%	0% ~ 100%	0% ~ 100%	0% ~ 100%	0% ~ 100%	100.00%	
매출채권장부금액	**3,163,666**	840,233	806,720	156,962	-	183,821	6,677	388,285	5,546,364
손실충당금	-	826	724	6,272	-	14,778	1,021	388,285	411,906
순장부금액									**5,134,458**

(3) 각 보고기간 중 매출채권 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	539,864	411,906
대손상각비(환입)	1,168,989	127,958
당기제각	-	-
기말금액	1,708,853	539,864

7. 기타비유동금융자산

기타비유동금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
보증금	266,050	262,363	182,731
정기예적금	69,350	600	3,000
합계	335,400	262,963	185,731

정기예적금은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

8. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
원재료	2,906,174	(164,486)	2,741,688	3,217,473	(91,312)	3,126,161	1,993,814	-	1,993,814
재공품	1,630,635	(236,550)	1,394,085	653,511	(180,998)	472,513	1,607,414	-	1,607,414
제품	13,086,825	(1,689,604)	11,397,221	9,427,415	(631,051)	8,796,364	7,455,593	-	7,455,593
미착품	53,493	-	53,493	-	-	-	-	-	-
합계	17,677,127	(2,090,640)	15,586,487	13,298,399	(903,361)	12,395,038	11,056,821	-	11,056,821

연결실체는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 1,198백만원(전기903백만원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함됐습니다. 연결실체는재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 손상된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

9. 기타유동자산

기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	전기초
선급금	333,800	346,549	178,969
선급비용	41,007	41,238	21,316
부가세대급금	291,218	259,858	335,769
합계	666,025	647,645	536,054

10. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	977,840	-	-	-	977,840
건물	1,898,160	(125,498)	-	-	1,772,662
구축물	153,410	(105,975)	-	-	47,435
비품	813,379	(667,105)	-	-	146,274
차량운반구	826,525	(308,579)	-	-	517,946
합계	4,669,314	(1,207,157)	-	-	3,462,157

<전기말> (단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	977,840	-	-	-	977,840
건물	1,898,160	(62,749)	-	-	1,835,411
구축물	153,410	(85,345)	-	-	68,065
비품	812,416	(605,501)	-	-	206,915
차량운반구	628,407	(234,386)	-	-	394,021
합계	4,470,233	(987,981)	-	-	3,482,252

<전기초> (단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	977,840	-	-	-	977,840
건물	1,898,160	-	-	-	1,898,160
구축물	104,410	(70,432)	-	-	33,978
비품	723,689	(532,136)	-	-	191,553
차량운반구	499,212	(214,800)	-	-	284,412
합계	4,203,311	(817,368)	-	-	3,385,943

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	비품	차량운반구	합계
기초 순장부금액	977,840	1,835,411	68,065	206,915	394,021	3,482,252
취득	-	-	-	4,800	291,883	296,683
처분	-	-	-	(3,713)	(93,764)	(97,477)
감가상각	-	(62,749)	(20,630)	(64,495)	(150,110)	(297,984)
정부보조금	-	-	-	-	-	-
기타증감	-	-	-	2,767	75,916	78,683
기말 순장부금액	977,840	1,772,662	47,435	146,274	517,946	3,462,157

<전기> (단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	비품	차량운반구	합계
기초 순장부금액	977,840	1,898,160	33,978	191,553	284,412	3,385,943
취득	-	-	49,000	88,656	234,016	371,672
처분	-	-	-	-	(20,193)	(20,193)
감가상각	-	(62,749)	(14,913)	(73,340)	(104,214)	(255,216)
정부보조금	-	-	-	-	-	-
기타증감	-	-	-	46	-	46
기말 순장부금액	977,840	1,835,411	68,065	206,915	394,021	3,482,252

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	24,337	21,441
판매비와관리비	273,647	233,775
합계	297,984	255,216

11. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구분	당기				
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	123,497	(113,393)	-	-	10,104
개발비	13,823,482	(6,894,071)	(6,223,642)	-	705,769
소프트웨어	868,025	(516,084)	-	(137,026)	214,915
회원권	438,989	-	-	-	438,989
합계	15,253,993	(7,523,548)	(6,223,642)	(137,026)	1,369,777

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기말> (단위 : 천원)

구분	당기				
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	114,640	(111,108)	-	-	3,532
개발비	13,823,482	(6,388,371)	(6,223,642)	-	1,211,469
소프트웨어	788,167	(428,149)	-	(168,688)	191,330
합계	14,726,289	(6,927,628)	(6,223,642)	(168,688)	1,406,331

<전기초> (단위 : 천원)

구분	당기				
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	113,392	(108,352)	-	-	5,040
개발비	13,823,482	(5,662,040)	(6,170,201)	-	1,991,241
소프트웨어	570,276	(377,499)	-	(73,399)	119,378
합계	14,507,150	(6,147,891)	(6,170,201)	(73,399)	2,115,659

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합계
기초순장부금액	3,532	1,211,469	191,330	-	1,406,331
개별취득	8,857	-	79,858	438,989	527,704
처분	-	-	-	-	-
상각비	(2,285)	(505,700)	(87,935)	-	(595,920)
정부보조금	-	-	31,662	-	31,662
기타증감	-	-	-	-	-
기말 순장부금액	10,104	705,769	214,915	438,989	1,369,777

<전기> (단위 : 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합계
기초순장부금액	5,040	1,991,241	119,378	-	2,115,659
개별취득	1,249	-	106,475	-	107,724
처분	-	-	-	-	-
상각비	(2,756)	(762,014)	(50,650)	-	(815,420)
정부보조금	-	-	16,127	-	16,127
기타증감	-	(17,759)	-	-	(17,759)
기말 순장부금액	3,533	1,211,468	191,330	-	1,406,331

(3) 정부보조금

연결실체는 스마트공장 구축 사업 등과 관련하여 전기에 정부지원금 111,416천원을 받아전기에 소프트웨어를 취득하였으며, 당기 및 전기 중 기 수령한 정부지원금에 대한 소프트웨어에 대한 무형자산상각비 31,662천원과 16,127천원을 국고보조금과 상계처리하였습니다. 이에 따라 무형자산 취득에 사용된 정부보조금 잔액은 168,688천원이며, 동 금액은 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표상 무형자산 중 소프트웨어에서 차감하는 형식으로 표시되어 있습니다.

1) 정부보조금을 통하여 취득한 무형자산 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
국고보조금 수령액	-	111,416
미지급금 계상액	-	-
자산취득	-	(111,416)
비용지출액(연구개발비)	-	-
기말(미사용잔액)	-	-

2) 무형자산 관련하여 상환예정인 정부보조금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
미지급금	-	264,082	381,530
장기미지급금	-	-	133,716
합계	-	264,082	515,246

(4) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	564,258	799,293
매출원가	-	-
합계	564,258	799,293

(5) 연결실체가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 5,492백만원(전기 4,520백만원)입니다.

12. 리스

(1) 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	882,415	(498,838)	383,577	883,500	(199,435)	684,065	203,565	(122,364)	81,201
차량운반구	30,963	(17,848)	13,115	15,640	(9,573)	6,067	31,992	(15,261)	16,731
합계	913,378	(516,686)	396,692	899,140	(209,008)	690,132	235,557	(137,625)	97,932

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득원가						
당기초	883,500	15,640	899,140	203,565	31,992	235,557
기중취득	62,187	15,323	77,511	845,585	-	845,585
기중처분	(61,105)	-	(61,105)	(165,501)	(16,352)	(181,853)
환율차이	(2,166)	-	(2,166)	(149)	-	(149)
당기말	882,416	30,963	913,378	883,500	15,640	899,140
감가상각누계액						
당기초	(199,435)	(9,573)	(209,008)	(122,364)	(15,261)	(137,625)
당기상각	(345,199)	(8,275)	(353,474)	(247,330)	(10,664)	(257,994)
기중처분	38,065	-	38,065	170,249	16,352	186,601
환율차이	7,730	-	7,730	10	-	10
당기말	(498,838)	(17,848)	(516,686)	(199,435)	(9,573)	(209,008)
순장부금액						
당기초	684,065	6,067	690,132	81,201	16,731	97,932
당기말	383,577	13,115	396,692	684,065	6,067	690,132

(3) 당기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	353,474	257,994
리스부채에 대한 이자비용	42,910	23,005
단기리스료	80,951	96,648
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	7,902	4,779
합계	485,237	382,426

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	상환	이자비용	환율차이	합계
리스부채	705,699	77,510	(408,507)	42,910	(1,177)	416,435

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	상환	이자비용	환율차이	합계
리스부채	95,871	845,585	(258,621)	23,005	(141)	705,699

(5) 리스부채의 유동성 위험은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	1년이상	1년~5년이하	합계	1년이상	1년~5년이하	합계	1년이상	1년~5년이하	합계
리스부채(주)	112,197	333,528	445,725	275,319	460,277	735,596	66,561	29,730	96,291

(주)보고기간 종료일 리스부채의 상환계획(이자비용을 포함)으로서 할인되지 않은 계약상의 금액이며 재무상태표의 금액과 다를 수 있습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다
.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동	187,070	324,035	66,676
비유동	229,365	381,664	29,195
합계	416,435	705,699	95,871

(7) 당기와 전기 중 리스료와 리스조건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	고정리스료	변동리스료	합계	고정리스료	변동리스료	합계
리스료	403,765	-	403,765	284,681	-	284,681

(8) 당기와 전기 중 면제규정이 적용되는 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기리스료	80,951	96,648
소액자산리스료	7,902	4,779
합계	88,853	101,427

(9) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	151,676	146,985
판매비와관리비	201,798	111,009
합계	353,474	257,994

13. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매입채무	10,954,014	-	10,954,014	11,658,546	-	11,658,546	9,662,950	-	9,662,950
미지급금	1,292,555	521,843	1,814,398	1,536,125	283,229	1,819,354	1,634,621	366,086	2,000,707
미지급비용	942,972	-	942,972	1,302,342	-	1,302,342	747,829	-	747,829
합계	13,189,541	521,843	13,711,384	14,497,013	283,229	14,780,242	12,045,400	366,086	12,411,486

14. 차입금

(1) 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	당기초
유동부채 :			
단기차입금	6,858,390	6,457,541	6,741,955
유동성장기차입금	127,800	186,480	1,254,767
소계	6,986,190	6,644,021	7,996,722
비유동부채			
장기차입금	447,300	721,800	1,254,767
유동성대체	(127,800)	(186,480)	(1,254,767)
소계	319,500	535,320	-
합계	7,305,690	7,179,341	7,996,722

(2) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말	전기초
단기차입금 :					
원화단기차입금	기업은행	2.8%~6.05%	6,302,155	4,898,104	4,251,775
	한국수출입은행	2.5%	500,000	-	-
	신한은행		-	628,860	1,158,860
	국민은행		-	-	686,320
	산업은행		-	830,577	-
	(주)덕인		-	-	490,000
	주요경영진			100,000	155,000
외화대출	USD대출(주1)	1.00%	56,235	-	-
합계			6,858,390	6,457,541	6,741,955

(주1) USD대출은 Pemtron Technology Corp의 Covid-19 관련 미국정부 보조금 형식의 대출(조건 충족 시 상환면제)로, 현재 상환면제 신청하여 SBA에서 검토중입니다. 상환면제가 되지 않을 경우, 대출기간은 대출일로부터 1년(2021.05.24) 상환유예 후 2년(연이자율 1%)입니다. (SBA:U.S. Small Business Administration)

(3) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말	전기초
장기차입금						
원화대출	국민은행	2024-06-28	5.61%	447,300	575,100	-
	중소기업진흥공단	-	-	-	146,700	218,690
	기업은행					145,000
	산업은행					891,077
소계				447,300	721,800	1,254,767
유동성대체				(127,800)	(186,480)	(1,254,767)
합계				319,500	535,320	-

2) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
2019년	-	-	1,254,767
2020년	-	186,480	-
2021년	127,800	186,480	-
2022년	127,800	157,140	-
2023년	127,800	127,800	-
2024년	63,900	63,900	-
합계	447,300	721,800	1,254,767

15. 기타유동부채

기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
선수금	5,207,156	2,992,306	2,095,772
예수금	90,766	63,488	48,021
부가세예수금	-	8,568	6,915
합계	5,297,922	3,064,362	2,150,708

16. 순확정급여부채
(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
기금이적립된 확정급여채무 현재가치	120,574	99,496	87,761
기금이적립되지않은 확정급여채무 현재가치	2,780,283	2,008,921	2,342,058
소계	2,900,857	2,108,417	2,429,819
사외적립자산 공정가치	120,574	99,496	87,761
재무상태표상 순확정급여채무	2,780,283	2,008,921	2,342,058

(2) 확정급여채무
확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	2,108,417	2,429,819
당기근무원가	497,939	707,377
이자원가	59,295	66,326
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	168,135	(1,091,030)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	228,672	53,097
급여지급액	(161,601)	(57,172)
기말	2,900,857	2,108,417

(3) 사외적립자산
1) 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	99,496	87,761
이자수익	198	234
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	880	878
환율변동효과	-	-
제도가입자의 기여금	-	-
사용자의 기여금	20,000	10,623
급여지급액	-	-
기말	120,574	99,496

확정급여제도와 관련하여 다음 연차보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 연결실체의 기여금의 합리적인 추정치는 775백만원 입니다.

2) 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	497,939	707,377
순이자손익	59,097	66,092
합계	557,036	773,469

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	90,199	131,330
판매비와관리비	205,834	287,978
연구개발비	261,003	354,161
합계	557,036	773,469

(5) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
할인율	3.49%	2.94%
미래임금상승률	3.94%	3.00%
물가상승율	보험개발원 중도퇴직률	보험개발원 중도퇴직률

2) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	가정의 변동	가정의감소	가정의증가
<할인율>	1% 변동	316,634	(272,509)
<임금상승률>	1% 변동	(265,616)	313,808

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 10.66년이며, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 시행하고 있습니다.

17. 기타충당부채

1) 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
판매보증충당부채	609,414	594,771	342,336

2) 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	594,771	342,336
전입액	14,643	252,435
사용액	-	-
기말금액	609,414	594,771

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
발행할주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원	500원
발행한 주식수	9,544,142주	9,544,142주	9,544,142주
보통주자본금	4,772,071	4,772,071	4,772,071

2) 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	일자	증감주식수	자본금	주식발행초과금
<전기>				
기초	2019.01.01	9,544,142	4,772,071	1,908,387
기말	2019.12.31	9,544,142	4,772,071	1,908,387
<당기>				
기초	2020.01.01	9,544,142	4,772,071	1,908,387
기말	2020.12.31	9,544,142	4,772,071	1,908,387

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	1,908,387	1,908,387	1,908,387

2) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	1,908,387	-	-	1,908,387

<전기> (단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	1,908,387	-	-	1,908,387

19. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	전기초
해외사업장환산차이	(156,651)	(297,853)	(13,607)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
회계정책변경효과		
기초	(297,853)	(13,607)
증가	141,202	-
감소		**(284,246)**
당기손익으로 재분류	-	-
이익잉여금으로 재분류	-	-
기말	(156,651)	(297,853)

20. 연결결손금

(1) 연결결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
<법정적립금>	-	-	-
<임의적립금>	-	-	-
미처리결손금	(305,585)	(251,060)	(3,262,214)
합계	(305,585)	(251,060)	(3,262,214)

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다. 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라)그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다

(2) 연결결손금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	(251,060)	(3,262,214)
지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익	254,394	2,151,370
확정급여제도의 재측정요소(법인세효과차감)	(308,919)	859,784
배당금지급	-	-
기말	(305,585)	(251,060)

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	634,734	(225,050)
당기변동	(395,927)	1,038,812
법인세효과	87,008	(179,028)
기말	325,815	634,734

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	43,532,480	44,614,572
합계	43,532,480	44,614,572

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부문별 수익		
검사장비의 판매	42,694,650	43,508,404
기타	837,830	1,106,168
합계	43,532,480	44,614,572
지역별 수익		
국내	13,609,348	14,106,549
중국	16,840,751	15,937,897
미주	5,363,928	6,730,696
유럽	3,426,222	3,386,126
아시아기타	2,997,449	3,939,830
기타	1,294,782	513,474
합계	43,532,480	44,614,572
수익인식시점별 수익		
한시점에 인식	43,532,480	44,614,572
기간에 걸쳐 인식	-	-
합계	43,532,480	44,614,572

(3) 계약잔액

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	7,476,824	9,621,232	5,546,364
계약부채	5,207,155	2,992,305	2,095,771

(주1) 매출채권은 무이자조건이며, 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기대신용손실에 따라 인식한 충당금은 각각 1,708,853천원, 539,864천원, 411,906천원입니다.
(주2) 연결실체의 계약부채는 수익인식기준이 도래하지 않았으나 선청구하여 회수한금액으로 연결실체의 선수금에는 계약부채가 포함되어 있습니다.

22. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
직원급여	3,163,832	2,801,666
상여	82,189	-
연차수당	69,329	54,000
퇴직급여	205,833	287,978
복리후생비	286,390	270,318
여비교통비	443,920	1,133,025
접대비	144,856	154,195
통신비	34,768	44,895
수도광열비	37,616	31,848
세금과공과	167,365	173,590
감가상각비	475,445	344,785
임차료	119,894	102,450
보험료	126,852	96,322
차량유지비	94,310	109,582
경상개발비	5,492,014	4,520,909
운반비	327,821	253,487
교육훈련비	5,404	7,207
도서인쇄비	14,674	11,420
사무용품비	79,945	35,551
소모품비	17,220	16,387
지급수수료	1,744,926	1,540,469
광고선전비	331,699	744,583
무형고정자산상각	564,258	799,293
건물관리비	41,296	37,981
수출제비용	746,226	804,541
판매보증비	440,219	252,436
판매수수료	2,440,912	2,123,328
기타	90,970	-
합계	17,790,183	16,752,246

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	14,597	13,236
임대료수익	196,054	141,853
외환차익	472,162	511,128
외화환산이익	22,004	45,294
잡이익	235,059	376,621
합계	939,876	1,088,132

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	631,177	265,913
외화환산손실	103,986	99,765
잡손실	2,964	134,151
무형자산손상차손	-	17,759
유형자산처분손실	650	-
납입보험료	121,360	-
합계	860,137	517,588

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	9,093	502
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	72	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	6,722	14,412
합계	15,887	14,914

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	337,983	399,841
매출채권처분손실	629	2,975
합계	338,612	402,816

25. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	78,683	(159,668)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(250,208)	425,482
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	87,008	(179,028)
법인세비용	(84,517)	86,786

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여제도의 재측정요소	395,927	(87,008)	308,919	(1,038,812)	179,028	(859,784)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	174,649	2,325,870
적용세율에 따른 법인세	16,423	489,691
조정사항 :		
비과세수익	-	-
비공제비용	12,007	28,784
세액공제	(382,184)	(51,009)
과거 이연법인세가 인식되지 않았던 이월결손금과 이월세액공제	190,914	-
기타 세율차이 등	78,323	(380,680)
법인세비용	(84,517)	86,786
평균유효세율	-	3.73%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이 변동 효과				
유형자산감가상각	(292,539)	338,584	-	46,045
대손충당금	167,952	116,718	-	284,670
대손상각비	126,977	-	-	126,976
무형자산손상차손	39,251	-	-	39,251
재고자산평가	198,739	15,710	-	214,449
확정급여채무	441,963	164,688	(87,008)	519,643
연차수당	55,416	43,904	-	99,320
장기종업원급여	62,310	13,375	-	75,685
판매보증충당부채	130,850	3,222	-	134,072
판매수수료	197,260	(197,260)	-	-
정부보조금	37,111	(6,966)	-	30,146
리스	2,841	(1,146)	-	1,695
기타	89,528	(49,707)		39,821
일시적차이 합계	1,257,659	441,122	(87,008)	1,611,773
이월결손금	-	-	-	-
이월세액공제	2,068,418	(190,914)		1,877,504
이연법인세자산(부채)	3,326,077	250,208	(87,008)	3,489,277

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이 변동 효과				
유형자산감가상각	5,950	(298,489)	-	(292,539)
대손충당금	76,422	91,530	-	167,952
대손상각비	126,976	-	-	126,976
무형자산손상차손	65,623	(26,372)	-	39,251
재고자산평가	-	198,739	-	198,739
확정급여채무	515,253	(252,318)	179,027	441,962
연차수당	38,940	16,476	-	55,416
금융상품제거	-	-	-	-
장기종업원급여	51,121	11,189	-	62,310
판매보증충당부채	75,314	55,536	-	130,850
판매수수료	109,547	87,713	-	197,260
정부보조금	16,148	20,964	-	37,112
리스	(453)	3,294	-	2,841
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(929)	929	-	-
기타	134,409	(44,881)	-	89,528
일시적차이 합계	1,214,321	(135,690)	179,027	1,257,658
이월결손금	694,483	(694,483)	-	-
이월세액공제	1,663,725	404,692		2,068,417
이연법인세자산(부채)	3,572,529	(425,482)	179,027	3,326,077

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,014,456	2,729,281
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	474,821	596,796
소계	3,489,277	3,326,077
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
소계	-	-
이연법인세자산(부채) 순액	3,489,277	3,326,077

(6) 회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

26. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(4,636,534)	(1,017,919)
원재료 및 소모품사용	26,553,250	24,250,244
종업원급여	5,188,349	4,561,816
감가상각, 무형자산상각비	1,215,715	1,312,503
경상개발비	5,492,014	4,520,908
지급수수료	1,760,870	1,547,760
기타 비용	7,541,180	7,296,031
상품의 매입	-	-
합계(주1)	43,114,844	42,471,343

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비(대손상각비 포함)의 합계액입니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<기본주당순이익>		
지배기업지분보통주당기순이익	254,394	2,151,370
가중평균유통보통주식수	9,544,142주	9,544,142주
기본주당순이익	27원	225원

2) 보통주당기순이익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<보통주당기순이익>		
지배기업지분당기순이익	254,394	2,151,370
차감 : 우선주배당금	-	-
지배기업지분보통주당기순이익	254,394	2,151,370

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수	9,544,142	9,544,142
차감 : 가중평균자기주식수	-	-
가중치	366	365
가중평균유통보통주식수	9,544,142	9,544,142

(2) 희석주당순이익

1) 희석주당순이익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
희석보통주당기순이익	254,394	2,151,370
희석가중평균유통보통주식수	9,544,142주	9,544,142주
희석주당순이익	27원	225원

2) 희석보통주당기순이익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	254,394	2,151,370
가산 : 희석성잠재적보통주 배당금	-	-
차감 : 그 밖의 이익	-	-
희석보통주당기순이익	254,394	2,151,370

3) 희석가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	9,544,142	9,544,142
희석성잠재적보통주 :	-	-
합계	9,544,142	9,544,142

28. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	557,035	773,469
장기종업원급여	60,795	50,859
감가상각비	651,458	513,209
대손상각비	1,168,989	127,958
기타의대손상각비	(161,671)	161,671
재고자산평가손실	1,198,470	903,361
이자비용	337,984	399,842
외화환산손실	103,986	99,765
무형고정자산상각	564,258	799,293
무형자산손상차손	-	17,759
판매보증비	440,219	252,436
유형자산처분손실	650	-
법인세비용	(84,517)	86,786
납입보험료	121,360	-
이자수익	(9,093)	(502)
외화환산이익	(22,005)	(45,294)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(72)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(6,722)	(14,412)
재고자산평가손실환입	(11,191)	-
유형자산처분이익	(14,597)	(13,236)
합계	4,895,336	4,112,964

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	1,874,430	(3,954,946)
미수금의 증감	143,091	(14,090)
선급금의 증감	(627,579)	(167,576)
선급비용의 증감	(318)	(19,973)
재고자산의 증감	(4,818,948)	(2,241,578)
부가세대급금의 증감	(31,360)	75,911
매입채무의 증감	(505,554)	2,138,129
미지급금의 증감	(363,846)	(242,862)
미지급비용의 증감	(1,291,787)	369,050
예수금의 증감	28,180	5,533
선수금의 증감	2,430,886	417,050
퇴직금의 지급	(161,601)	(57,172)
퇴직연금운용자산의 증감	(20,000)	(10,623)
판매보증충당부채의 증감	14,643	-
장기미지급금의 증감	299,402	-
기타영업활동으로 인한 변동	582,550	(258,377)
부가세예수금의 증가(감소)	(8,732)	-
합계	(2,456,543)	(3,961,524)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	127,800	186,480
장기미지급금의 유동성 대체	121,582	133,716
확정급여제도의 재측정요소	395,927	(1,038,812)
사용권자산의 증가	77,511	845,585
리스부채의 유동성대체	244,900	528,113
합계	967,720	655,082

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			유동성대체	공정가치변동	IFRS최초적용	
단기차입금	6,457,541	400,850	-	-	-	6,858,391

유동성장기차입금	186,480	(186,480)	127,800	-	-	127,800
유동성리스부채	324,035	**(416,184)**	269,919	-	9,300	187,069
장기차입금	535,320	(88,020)	(127,800)	-	-	319,500
리스부채	381,664	**23,321**	**(269,919)**	-	**94,299**	229,365
합계	7,885,040	(266,513)	0	0	103,599	7,722,125

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			유동성대체	공정가치변동	IFRS최초적용	
단기차입금	6,741,955	(284,414)	-	-	-	6,457,541
유동성장기차입금	1,254,767	(1,254,767)	186,480	-	-	186,480
유동성리스부채	66,676	(264,156)	527,324	(20,127)	14,318	324,035
장기차입금	-	721,800	(186,480)	-	-	535,320
리스부채	29,195	12,972	(506,088)	-	845,585	381,664
합계	8,092,593	(1,068,565)	21,236	-20,127	859,903	7,885,040

29. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	당기말	전기말
<회사에 영향력을 행사하는 기업>		
유의적영향력행사기업	(주)덕인	(주)덕인
<기타>	임원	임원

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출 등 수익		매입 등 비용	
		매출	기타	지급수수료	기타
(주)덕인	유의적영향력행사하는기업	-	26,072	-	-
임직원	기타	-		10,500	-
합계		-	26,072	10,500	-

<전기> (단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출 등 수익		매입 등 비용	
		매출	기타	지급수수료	기타
(주)덕인	유의적영향력행사하는기업	-	9,422	-	18,375
임직원	기타	-		9,000	-
PEMTRON TECHNOLOGIESSHENZHEN	기타	1,368,020		549,396	428,634
합계		1,368,020	9,422	558,396	447,009

(3) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

1) 특수관계자와의 차입거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

특수관계자	내역	기초	차입	상환	기말
기타	임직원	100,000	100,000	(200,000)	-

<전기> (단위 : 천원)

특수관계자	내역	기초	차입	상환	기말
유의적영향력을행사하는기업	(주)덕인	490,000	-	(490,000)	-
기타	임직원	155,000	-	(55,000)	100,000
합계		645,000		(545,000)	100,000

2) 특수관계자에 대한 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

특수관계자	내역	기초	대여	회수	기말
기타	임직원	-	480,454	(197,100)	283,354

(4) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
㈜덕인	유의적영향력행사하는기업	-	3,924	-	-
합계		-	3,924	-	-

<전기> (단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
㈜덕인	유의적영향력행사하는기업	-	4,219	-	-
임직원	기타	-	-	-	100,000
합계		-	4,219	-	100,000

<전기초> (단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권	채무

		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
㈜덕인	유의적영향력행사하는기업	-	-	-	490,000
임직원	기타		-	-	155,000
합계		-	-	-	645,000

2) 특수관계법인을 통하여 최종 고객사에 판매하는 거래와 관련하여 발생된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	당기	전기
판매비와관리비	PEMTRON TECHNOLOGIES ASIA PTE	-	-
	PEMTRON TECHNOLOGY CORP	114,056	363,041

3) 특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	보증금액	보증처	보증기간	내용
<제공받은 내용>					
지급보증	주요경영진	1,962,000	기업은행	2021-11-02	차입금지급보증
		527,175	국민은행	2024-06-28	차입금지급보증
		600,000	수출입은행	2021-04-22	차입금지급보증
합계		3,089,175			

(6) 주요경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	658,606	583,618
퇴직급여	39,657	34,688
기타	10,440	-
합계	708,703	618,306

30. 우발상황과 약정사항

(1) 제공받은 지급보증내용

타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
기술보증기금	2,368,500	기업은행	2021-12-02	차입금 지급 보증
무역보험공사	621,000	기업은행	2021-06-29	차입금 지급 보증
서울보증보험	644,432	기업은행	-	이행지급보증
합계	3,633,932			

(2) 금융기관 여신한도약정

(단위 : 천원)

구분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
일반자금 대출약정	KEB하나은행	450,000	450,000	-
	국민은행	300,000	300,000	-
	기업은행	400,000	4,484	-
합계		1,150,000	754,484	-

(3) 담보제공자산

(단위 : 천원)

구분	담보제공자산	장부금액	담보설정액	담보제공사유
유형자산	토지,건물	2,876,000	2,800,000	차입
합계		2,876,000	2,800,000	-

(4) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건은 없습니다.

31. 영업부문

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였으며, 주된 사업내용은 반도체 검사장비 등의 제조업 입니다.
따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세차감전순이익, 자산 및 부채총액 등에 대한 내용도 당사의 전체 내용과 동일합니다.

32. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 연결실체는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 연결실체는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 관리하고 있습니다.

(가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	전기초
	장부금액	장부금액	장부금액
현금및현금성자산	4,906,374	3,112,850	1,514,211
매출채권및기타채권	6,190,140	9,207,798	5,264,500
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	50	1,004,225
기타비유동금융자산	335,400	262,963	185,731
합계	11,431,914	12,583,661	7,968,667

(나) 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	전기초
기초잔액	539,864	411,906	382,639
손상차손 인식	1,168,989	127,959	538,123
손상차손 환입	-	-	-
제각	-	-	(508,856)
기말잔액	1,708,853	539,864	411,906

당기말, 전기말 및 전기초 현재 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

(다) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 담보 및 기타 신용보강의 신용경감을 반영한 채권을 제외하고는 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없습니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구분	장부금액	1년이하	1년초과~5년이내	5년초과
매입채무 및 기타채무	13,189,542	13,189,542	-	-
차입금	7,305,690	6,986,190	319,500	-
리스부채	416,436	187,070	229,365	-
합계	20,911,668	20,362,802	548,865	-

<전기말> (단위 : 천원)

구분	장부금액	1년이하	1년초과~5년이내	5년초과
매입채무 및 기타채무	14,497,013	14,497,013	-	-
차입금	7,179,341	6,644,021	535,320	-
리스부채	705,699	324,035	381,664	-
합계	22,382,053	21,465,069	916,984	-

<전기초> (단위 : 천원)

구분	장부금액	1년이하	1년초과~5년이내	5년초과
매입채무 및 기타채무	12,045,399	12,045,399	-	-
차입금	7,996,722	7,996,722	-	-
리스부채	95,872	66,677	29,195	-
합계	20,137,993	20,108,798	29,195	-

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

3) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

① 보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산 및 금융부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기		전기초	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	4,513,733	100,428	8,493,090	189,236	4,105,091	-
EUR	2,278,014	-	2,047,180	3,768	1,505,449	-
JPY	211,206	-	275,031	14,623	86,709	-
CHY	565,952	-	534,699	-	7,637	-
합계	7,568,905	100,428	11,350,000	207,627	5,704,886	-

② 연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	441,330	(441,330)	830,385	(830,385)
CNH	227,801	(227,801)	204,341	(204,341)
JPY	21,121	(21,121)	26,041	(26,041)
CNY	56,595	(56,595)	53,470	(53,470)
합계	746,847	(746,847)	1,114,237	(1,114,237)

(나) 이자율위험관리

이자율 위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자수익(비용)	(3,289)	3,289	(3,993)	3,993

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본입니다. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
총차입금	7,305,690	7,179,341	7,996,722
차감: 현금및현금성자산	(4,906,374)	(3,112,850)	(1,514,211)
순부채	2,399,316	4,066,491	6,482,511
자본총계	6,283,714	6,196,556	3,383,283
자본조달비율	38.2%	65.6%	191.6%

33. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2021년 2월 18일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

34. 한국채택국제회계기준으로의 전환

한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 연결실체가 적용한 회계정책과 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있으며 연결실체가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

1) 간주원가

토지에 대하여 과거회계기준에 따른 재평가액을 전환일의 간주원가로 사용하였습니다.

2) 금융자산의 제거
당사는 전환일 이후에 발생한 금융자산의 양도거래에 대하여 전진적으로 기준서 제1109호 '금융상품'의 제거기준을 적용하고 있습니다. 이에 따라 전환일 이전에 당사가과거 회계기준에 따라 금융자산을 제거한 경우, 한국채택국제회계기준에 따라 제거의 요건이 충족되지 않은 경우에도 이를 한국채택국제회계기준에 따라 인식하지 않습니다.

3) 추정치에 대한 예외
한국채택국제회계기준 전환일(2019년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성됐습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 주요 설명

1) 확정급여부채

연결실체는 과거회계기준에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였습니다.한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법을 적용하여 확정급여부채를 계상하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 과거회계기준에 따라 이연법인세자산 및 부채를 유동항목 및 비유동항목으로구분하여 계상하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 부채를 비유동항목으로 분류하고 있습니다.

3) 감가상각방법 변경
당사는 유형자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 자산의 미래경제적 효익이 소비되는 형태를 재검토하여 그 효과를 반영하였습니다.

4) 금융자산과 금융부채 분류
당사는 기준서 제1109호에 의하여, 최초 적용 시에 금융자산은 상각 후 원가측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품/채무상품), 당기손익-공정가치 측정 금융자산 범주로 분류됩니다. 따라서 해당 금융자산과 금융부채를 재분류하였습니다.

5) 대손충당금
당사는 기준서 1109호에 따라 매출채권의 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하였습니다.

(4) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본 및 총포괄손익의 차이조정

1) 2019년 1월 1일(전환일)현재 자본의 차이조정

(단위 : 천원)

과 목	주	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자 산				
I. 유동자산		15,089,044	4,286,777	19,375,821
현금및현금성자산	(주1,11)	2,464,724	(950,513)	1,514,211
매출채권및기타채권_유동	(주1,2,8,11)	6,406,581	(1,142,081)	5,264,500
당기손익-공정가치측정 금융자산	(주1)	-	1,004,225	1,004,225
기타유동자산	(주3,11)	200,198	335,856	536,054
당기법인세자산		10	-	10
재고자산	(주4)	6,017,531	5,039,290	11,056,821
II. 비유동자산		7,565,308	1,792,486	9,357,794
종속기업투자주식	(주11)	143,859	(143,859)	-
기타비유동금융자산		185,731	-	185,731
유형자산	(주5,11)	5,120,059	(1,734,116)	3,385,943
무형자산		2,115,659	-	2,115,659
사용권자산	(주6)	-	97,932	97,932
이연법인세자산	(주7,11)	-	3,572,529	3,572,529
자 산 총 계		22,654,352	6,079,263	28,733,615
부 채				
I. 유 동 부 채		20,720,290	1,892,702	22,612,992
매입채무및기타채무	(주11)	11,117,310	928,090	12,045,400
단기차입금		6,741,955	-	6,741,955
유동성장기차입금		1,254,767	-	1,254,767
기타유동부채	(주8,11)	1,263,922	886,785	2,150,707
기타충당부채		342,336	-	342,336
미지급법인세	(주11)		11,151	11,151
유동성리스부채	(주6)	-	66,676	66,676
II. 비 유 동 부 채		1,529,555	1,207,784	2,737,339
기타채무_비유동	(주9,11)	133,716	(133,716)	-
장기차입금	(주11)	-	366,086	366,086
확정급여부채	(주10)	1,395,839	946,219	2,342,058
리스부채	(주6)	-	29,195	29,195
부 채 총 계		22,249,845	3,100,486	25,350,331
자 본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		404,507	3,000,130	3,404,637
자본금		4,772,071	-	4,772,071
자본잉여금		1,908,387	-	1,908,387
기타포괄손익누계액		-	(13,607)	(13,607)
이익잉여금(결손금)		(6,275,951)	3,013,737	(3,262,214)

II.비지배지분	(주11)	-	(21,353)	(21,353)
자 본 총 계		404,507	2,978,777	3,383,284
부채및자본총계		22,654,352	6,079,263	28,733,615

(주1) K-IFRS 1007호에 따라 현금및현금성자산 계정 재분류를 수행, 소구의무가 있는 매출채권의 할인은 담보차입에 해당하므로 금융상품제거 조정
(주2) 기대신용손실예측에 의한 대손충당금 조정
(주3) 일반기업회계기준의 미수금, 미수수익의 구성내역이 K-IFRS의 금융상품(금융자산)의 대여금 및 수취채권의 범주에 속하므로 기타금융자산으로 분류하고 미수금에 속해 있는 부가세대급금/관세미환급금의 경우 기타자산(유동)으로 재분류
(주4) 영업용비품으로 인식하였던 시용제품에 대하여 재고자산으로 대체
(주5) 유형자산을 전환일의 공정가치를 간주원가로 채택(IFRS 최초채택 기준서 1101호에 따라). 간주원가로 인한 차액은 이익잉여금으로 반영함.
(주6) 리스기준서 적용에 따른 사용권자산과 리스부채 조정효과 반영
(주7) 상기 조정사항에 대한 이연법인세 효과 및 이연법인세 회계적용 효과
(주8) 고객과의 계약에서 생기는 수익기준서 적용에 따른 전기 매출액 조정
(주9) 장기종업원급여에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 손익(이익잉여금 대체)으로 반영함
(주10) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 기타포괄손익(이익잉여금 대체)으로 반영함
(주11) 연결범위 변동으로 인한 효과

2) 2019년 12월 31일 현재 자본의 차이조정 (단위 : 천원)

과 목	주	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자 산				
I. 유동자산		21,433,445	3,941,737	25,375,182
현금및현금성자산	(주1,10)	3,057,651	55,199	3,112,850
매출채권및기타채권_유동	(주2,7,10)	9,507,682	(299,883)	9,207,799
당기손익-공정가치측정 금융자산	(주1)	-	50	50
기타유동자산	(주10)	424,884	222,761	647,645
당기법인세자산	(주10)	2,212	9,588	11,800
재고자산	(주3)	8,441,016	3,954,022	12,395,038
II. 비유동자산		6,536,828	2,630,927	9,167,755
종속기업투자주식	(주10)	143,859	(143,859)	-
기타비유동금융자산		262,963	-	262,963
유형자산	(주4,10)	4,723,675	(1,241,423)	3,482,252
무형자산		1,406,331	-	1,406,331
사용권자산	(주5,10)	-	690,132	690,132
이연법인세자산	(주6,10)	-	3,326,077	3,326,077
자 산 총 계		27,970,273	6,572,664	34,542,937
부 채				
I. 유 동 부 채		23,374,923	1,762,324	25,137,247
매입채무및기타채무	(주10)	14,267,017	229,996	14,497,013
단기차입금		6,457,541	-	6,457,541
유동성장기차입금		186,480	-	186,480
기타유동부채	(주7,10)	1,864,233	1,200,129	3,064,362
기타충당부채		594,772	-	594,772
미지급법인세	(주10)	4,880	8,164	13,044
유동성리스부채	(주5,10)	-	324,035	324,035
II. 비 유 동 부 채		2,417,382	791,752	3,209,134
기타채무_비유동	(주8)	-	283,229	283,229
장기차입금		535,320	-	535,320
확정급여부채	(주9)	1,882,062	126,859	2,008,921
리스부채	(주5,10)	-	381,664	381,664
부 채 총 계		25,792,305	2,554,076	28,346,381
자 본				
I. 지배기업의소유주에게 귀속되는자본		2,177,968	3,953,577	6,131,545
자본금		4,772,071	-	4,772,071
자본잉여금		1,908,387	-	1,908,387
기타포괄손익누계액		-	(239,219)	(239,219)
이익잉여금(결손금)		(4,502,490)	4,192,796	(309,694)
II.비지배지분	(주10)	-	65,011	65,011
자 본 총 계		2,177,968	4,018,588	6,196,556
부채및자본총계		27,970,273	6,572,664	34,542,937

(주1) K-IFRS 1007호에 따라 현금및현금성자산 계정 재분류를 수행, 소구의무가 있는 매출채권의 할인은 담보차입에 해당하므로 금융상품제거 조정
(주2) 기대신용손실예측에 의한 대손충당금 조정
(주3) 영업용비품으로 인식하였던 시용제품에 대하여 재고자산으로 대체
(주4) 유형자산을 전환일의 공정가치를 간주원가로 채택(IFRS 최초채택 기준서 1101호에 따라). 간주원가로 인한 차액은 이익잉여금으로 반영함.
(주5) 리스기준서 적용에 따른 사용권자산과 리스부채 조정효과 반영
(주6) 상기 조정사항에 대한 이연법인세 효과 및 이연법인세 회계적용 효과
(주7) 고객과의 계약에서 생기는 수익기준서 적용에 따른 전기 매출액 조정
(주8) 장기종업원급여에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 손익(이익잉여금 대체)으로 반영함
(주9) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 기타포괄손익(이익잉여금 대체)으로 반영함
(주10) 연결범위 변동으로 인한 효과

3) 2019년(2019년1월1일~2019년12월31일) 총포괄손익의 차이 조정

(단위 : 천원)

과 목	주	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
I. 매출액	(주1,7)	43,436,915	1,177,657	44,614,572
II. 매출원가	(주1,2,3,4,5,7)	23,980,865	1,610,275	25,591,140
III. 매출총이익		19,456,050	(432,618)	19,023,432
판매비와관리비	(주2,3,4,5,6)	17,510,646	(630,442)	16,880,204
IV. 영업이익		1,945,404	197,824	2,143,228
기타수익	(주7)	942,587	145,545	1,088,132
기타비용	(주7)	761,038	(243,450)	517,588
금융수익	(주7)	20,369	(5,455)	14,914
금융비용	(주7)	368,760	34,056	402,816
V. 법인세비용차감전순이익		1,778,562	547,308	2,325,870
VI. 법인세비용	(주6,7)	5,101	81,685	86,786
VII. 당기순이익		1,773,461	465,623	2,239,084
지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익	(주7)	-	2,151,370	2,151,370
비지배주주지분 순이익	(주7)	-	87,714	87,714
VIII. 기타포괄손익		-	574,189	574,189
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	(285,595)	(285,595)
매도가능금융자산평가손익	(주7)		(285,595)	(285,595)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	859,784	859,784
확정급여제도의 재측정요소	(주7)		859,784	859,784
XI. 총포괄이익		1,773,461	1,039,812	2,813,273
지배기업의 소유주에 귀속될 총포괄손익	(주7)	-	2,726,907	2,726,907
비지배주주지분 총포괄손익	(주7)	-	86,365	86,365

(주1) 고객과의 계약에서 생기는 수익기준서 적용에 따른 매출액 조정
(주2) 감가상각 방법 변경 및 영업용비품으로 인식하였던 시용제품에 대하여 재고자산으로 대체함에 따라 발생한 누적 감가상각누계액의 감소효과에 따른 매출원가 감소
(주3) 리스기준서 적용에 따른 사용권자산과 리스부채 조정효과 반영
(주4) 장기종업원급여에 대하여 보험수리적 방법에 따른 차이조정금액
(주5) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가에 따른 차이조정금액
(주6) 법인세 효과의 차이조정금액
(주7) 연결범위 변동으로 인한 효과

4) 현금흐름표의 중요한 조정사항

과거회계기준에 따르면 별도로 표시되지 않았던 이자수취, 배당금수취, 이자지급 및 법인세납부액을 한국채택국제회계기준에 따른 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내용을 조정하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 펨트론			
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	3	6	-	-	-	-	-	-	5	8
투입시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	32	4	44	314	644	-	-	-	-	-	-	322	720
	합계	4	32	4	44	314	644	-	-	-	-	-	-	322	720

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.8.31~9.2				3	일	
	주요내용	회사가 속한 산업 이해 및 감사절차의 성격, 범위, 시기 등의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.8.31~9.2	3	일	3	명	-	명	전반감사계획
	2020.11.23~25	3	일	3	명	-	명	주요계정에 대한 질문 및 분석적검토절차, 표본점검
	2021.2.22~24	3	일	3	명	-	명	주요계정잔액 입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 인천공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 인천공장						
	실사(입회)대상	금융상품 등						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X	
	기타조회	타처 재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2020.6.9, 2020.11.25, 2021.2.24						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 09일	회사측:주요경영진 등3인 감사인측:책임회계사1인	대면회의	2020년 회계감사 수행계획 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 감사계획과 감사범위와 시기
2	2020년 11월 25일	회사측:주요경영진 등3인 감사인측:책임회계사 등3인	대면회의	입증감사 및 최종 감사일정
3	2021년 02월 24일	회사측:주요경영진 등3인 감사인측:책임회계사등 3인	대면회의	감사과정에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등