

(첨부)재무제표

나노원 주식회사

제 21 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

나노원 주식회사 대표이사 허노현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 미양면 협동단지길 44
(전 화) 031-677-7248

재무상태표

제21기말 : 2020년 12월 31일 현재

제20기말 : 2019년 12월 31일 현재

나노원 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제21(당)기말		제20(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			2,505,950,131		4,648,380,800
1. 현금및현금성자산	5,6,7	454,750,401		2,832,423,819	
2. 매출채권	4,5,6,8,27	1,562,014,795		1,448,700,550	
3. 미수금	5,6,27	238,017,106		239,882,106	
4. 선급금		123,771,034		1,840,028	
5. 선급비용		19,835,099		38,316,871	
6. 재고자산	9	107,561,696		87,217,426	
II. 비유동자산			45,432,907,961		44,715,691,186
1. 보증금	5,6	88,985,000		87,585,000	
2. 유형자산	10,25,27	43,016,350,577		43,277,955,869	
3. 사용권자산	11	146,392,283		129,490,082	
4. 무형자산	12	682,938,371		148,881,343	
5. 이연법인세자산	23	1,498,241,730		1,071,778,892	

과 목	주 석	제21(당)기말		제20(전)기말	
자 산 총 계			47,938,858,092		49,364,071,986
부 채					
I. 유동부채			27,725,074,056		32,117,735,941
1. 미지급금	4,5,6,27	1,857,426,989		1,505,591,857	
2. 미지급비용	4,5,6	355,819,767		360,049,444	
3. 단기차입금	4,5,6,13,25,26	24,800,000,000		15,000,000,000	
4. 유동성장기부채	4,5,6,13,25,26	-		15,000,000,000	
5. 선수금		547,556		3,645,627	
6. 예수금		281,659,943		83,852,580	
7. 리스부채	4,6,11	79,887,839		71,938,947	
8. 당기법인세부채		349,731,962		92,657,486	
II. 비유동부채			2,195,420,337		1,572,883,443
1. 장기미지급금	4,5,6	159,200,000		4,200,000	
3. 순확정급여부채	14	1,863,071,257		1,419,856,567	
4. 기타장기종업원급여부채		106,644,636		91,275,741	
5. 리스부채	4,6,11	66,504,444		57,551,135	
부 채 총 계			29,920,494,393		33,690,619,384
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		9,333,363,699		6,988,452,602
자 본 총 계			18,018,363,699		15,673,452,602
부 채 및 자 본 총 계			47,938,858,092		49,364,071,986

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 21 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

나노윈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제21(당)기	제20(전)기
I. 매출액	17,27	29,465,715,250	25,575,606,921
II. 매출원가	21,22,27	23,052,496,528	20,856,125,286
III. 매출총이익		6,413,218,722	4,719,481,635
IV. 판매비와관리비	18,21,22	3,393,073,227	2,911,435,114
V. 영업이익		3,020,145,495	1,808,046,521
VI. 기타수익	19,27	13,904,508	144,980,296
VII. 기타비용	12,19,27	97,236,350	815,797,611
VIII. 금융수익	6,20	42,686,117	26,393,202
IX. 금융비용	6,20	492,025,143	538,020,526
X. 법인세비용차감전순이익		2,487,474,627	625,601,882
XI. 법인세비용(수익)	23	5,926,320	(57,858,772)
XII. 당기순이익		2,481,548,307	683,460,654
XIII. 기타포괄손익			
재측정요소	14	(136,637,210)	(337,455,997)
XIV. 당기총포괄이익		2,344,911,097	346,004,657

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 21 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

나노윈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2019.1.1(전기초)		2,475,000,000	6,210,000,000	6,642,447,945	15,327,447,945
총포괄손익					
당기순이익		-	-	683,460,654	683,460,654
재측정요소	14	-	-	(337,455,997)	(337,455,997)
2019.12.31(전기말)		2,475,000,000	6,210,000,000	6,988,452,602	15,673,452,602
2020.1.1(당기초)		2,475,000,000	6,210,000,000	6,988,452,602	15,673,452,602
총포괄손익					
당기순이익		-	-	2,481,548,307	2,481,548,307
재측정요소	14	-	-	(136,637,210)	(136,637,210)
2020.12.31(당기말)		2,475,000,000	6,210,000,000	9,333,363,699	18,018,363,699

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 21 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

나노윈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	제21(당기)	제20(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,566,799,828	3,043,845,516
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	24	5,834,104,455	3,746,207,714
2. 이자수취		37,736,361	26,388,253
3. 이자지급		(168,265,006)	(538,591,966)
4. 법인세납부		(136,775,982)	(190,158,485)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,654,219,263)	(18,899,692,548)
1. 유형자산의 처분		-	96,290,900
2. 보증금의 회수		10,500,000	60,000,000
3. 단기금융상품의 감소		-	120,880,863
4. 단기금융자산의 증가		-	(10,880,863)
5. 유형자산의 취득		(2,306,524,763)	(19,210,512,266)
6. 무형자산의 취득		(453,151,500)	(31,818,182)
7. 정부보조금의 수취		106,857,000	100,000,000
8. 보증금의 증가		(11,900,000)	(23,653,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	24	(5,290,253,983)	12,929,097,547
1. 차입금의 차입		2,200,000,000	22,650,005,000
2. 차입금의 상환		(7,400,000,000)	(9,650,005,000)
3. 리스부채의 지급		(90,253,983)	(70,902,453)
IV. 현금및현금성자산의 감소(I+II+III+IV)		(2,377,673,418)	(2,926,749,485)
V. 기초의 현금및현금성자산	7	2,832,423,819	5,759,173,304
VI. 기말의 현금및현금성자산	7	454,750,401	2,832,423,819

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21기 : 2020년 12월 31일 현재

제 20기 : 2019년 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

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

회사의 재무제표는 2021년 3월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 30일자 합병법인의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

아래에서 설명하고 있는 2020년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

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

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호에 대한 이 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 당사는 이자율 위험회피관계를 보유하지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

이 개정은 중요성이 재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보 이용자들의 의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중요'합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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 지분상품에 대한 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 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 저장품의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되

고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.8 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.

2.9 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

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

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

구분	내용연수	상각방법
전용실시권	10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

2.11 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.

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

2.12 기타채무

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

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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.

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.16 종업원급여

가. 단기종업원급여

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

나. 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. 확정급여제도도 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.

다. 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.

2.17 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.

2.18 리스

전기말 현재 소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 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.

2.19 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2.20 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.

2.21 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정.공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제.개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제.개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')

동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

다음의 제.개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 당사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 이로 인한 재무적 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역에 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

① 경영진의 판단

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 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

주석 11: 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.(주석 11 참조).

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정

의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

주석 4.1.2: 신용위험

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).

주석 14: 순확정급여부채

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

주석 23: 법인세비용(수익)

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

③ 공정가치 측정

회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

회사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- . 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- . 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- . 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

주석 5: 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.

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).

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(193,440)	(202,800)	(193,440)	(202,800)
하락시	193,440	202,800	193,440	202,800

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 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정

보와 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	1,562,015	-	-	1,562,015
손실충당금	-	-	-	-

<전기말>

구분	정상	6개월이하 연체	6개월초과 연체	계
기대손실률	0.00%	0.00%	0.00%	
총 장부금액 - 매출채권	1,448,701	-	-	1,448,701
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	1,842,427	15,000	54,200	105,000	2,016,627
미지급비용	355,820	-	-	-	355,820
단기차입금	2,874,870	22,133,283	-	-	25,008,153
리스부채	22,482	57,406	32,982	33,522	146,392
합 계	5,095,599	22,205,689	87,182	138,522	27,526,992

<전기말>

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

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	29,920,494	33,690,619
자 본	18,018,364	15,673,453
부채비율	166.1%	215.0%

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	454,750	454,750	2,832,424	2,832,424
매출채권	1,562,015	1,562,015	1,448,701	1,448,701
미수금	238,017	238,017	239,882	239,882
보증금	88,985	88,985	87,585	87,585
소계	2,343,767	2,343,767	4,608,592	4,608,592
금융부채				
미지급금	1,857,427	1,857,427	1,505,592	1,505,592
미지급비용	355,820	355,820	360,049	360,049
단기차입금	24,800,000	24,800,000	15,000,000	15,000,000
유동성장기부채	-	-	15,000,000	15,000,000
장기미지급금	159,200	159,200	4,200	4,200
리스부채	146,392	146,392	129,490	129,490
소계	27,318,839	27,318,839	31,999,331	31,999,331

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	장부금액	
	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산	2,343,767	4,608,592
상각후원가로 측정하는 금융부채	27,318,839	31,999,331

6.2 금융상품 범주별 순손익

금융상품의 범주별 손익 구분내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

<당기>

구분	범주별 손익		
	당기손익		
	금융수익	금융원가	순손익
상각후원가로 측정하는 금융자산	42,686	-	42,686
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(492,025)	(492,025)
합 계	42,686	(492,025)	(449,339)

<전기>

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

7. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보유현금	1,720	5,150
금융기관예치금	453,030	2,827,274
합 계	454,750	2,832,424

8. 매출채권

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

구분	당기말	전기말
매출채권	1,562,015	1,448,701
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	1,562,015	1,448,701

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

구분	당기말	전기말
<정상채권>		
3개월 이내	1,562,015	1,448,701

9. 재고자산

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

구분	당기말	전기말
부재료	76,666	-
저장품	30,896	87,217
소계	107,562	87,217

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 2,881,065천원(전기: 2,882,009천원)입니다.

10. 유형자산

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

<당기말>

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지(*1)	8,811,799	-	8,811,799
건물(*1)	16,723,094	(1,239,575)	15,483,519
구축물	10,747,920	(990,015)	9,757,905
기계장치(*1)	10,285,623	(3,359,009)	6,926,614
차량운반구	458,248	(238,854)	219,394
공기구비품	2,507,730	(1,012,976)	1,494,754
건설중인자산	322,366	-	322,366
합계	49,856,780	(6,840,429)	43,016,351

(*1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있음(주석 25 참조).

<전기말>

구분	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
합계	50,592,846	(7,214,890)	(100,000)	43,277,956

(*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	대체(*2)	기말
토지(*1)	8,811,799	-	-	-	-	8,811,799
건물(*1)	15,930,837	-	-	(447,318)	-	15,483,519
구축물	9,159,407	1,118,773	-	(520,275)	-	9,757,905
기계장치(*1)	6,982,862	624,220	(10,755)	(900,043)	230,330	6,926,614
차량운반구	180,733	98,181	-	(59,520)	-	219,394
공기구비품	1,727,862	227,985	(32,571)	(482,522)	54,000	1,494,754
건설중인자산	484,456	322,366	-	-	(484,456)	322,366

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*2)	기말
합계	43,277,956	2,391,525	(43,326)	(2,409,678)	(200,126)	43,016,351

(*1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있음(주석 25 참조).

(*2) 대체 중 200,126천원은 무형자산 소프트웨어로 대체되어 있음(주석 12 참조)

<전기>

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
건축물	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).

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

구분	당기	전기
판매비와관리비	321,991	370,150
제조원가	2,087,687	1,452,460
합계	2,409,678	1,822,610

11. 리스

가. 재무상태표에 인식된 금액

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

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	15,642	38,440
차량운반구	130,750	91,050
합계	146,392	129,490
리스부채		
유동	79,888	71,939
비유동	66,504	57,551
합계	146,392	129,490

당기 중 증가된 사용권 자산은 113,846천원(전기: 151,120천원)입니다.

나. 포괄손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	27,569	18,553
차량운반구	62,685	52,349
합계	90,254	70,902
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	-	10,104
단기리스가 아닌 소액리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	18,292	18,588

당기 중 리스의 총 현금유출은 108,546천원(전기: 99,594천원)입니다.

12. 무형자산

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

<당 기>

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	계 정대 체	기 말
소프트웨어	101,780	414,176	-	(88,710)	300,126	727,372
소프트웨어(국고보조금)	-	(106,857)	-	18,447	(100,000)	(188,410)
전용실시권	47,101	150,000	(33,901)	(43,200)	-	120,000
건설중인자산	-	23,976	-	-	-	23,976
합 계	148,881	481,295	(33,901)	(113,463)	200,126	682,938

<전 기>

구 분	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

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

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	51,395	15,085
제조원가	47,068	24,139
잡손실	15,000	-
합 계	113,463	39,224

13. 차입금

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

차입금종류	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
운전자금대출	신한은행	1.61%	2,000,000	2,000,000
	우리은행	-	-	4,000,000
	산업은행(*)	1.52%	2,800,000	2,800,000
		1.81%	920,000	-
시설자금대출	산업은행(*)	1.19%	13,500,000	-
		1.41%	5,580,000	6,200,000
합 계			24,800,000	15,000,000

(*) 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(*)	-	-	-	13,000,000
		-	-	-	2,000,000
소 계				-	15,000,000
차감 : 1년 이내 만기도래분				-	(15,000,000)
장기차입금 차감계				-	-

(*) 유형자산 등이 담보로 제공되어 있음(주석 25 참조).

14. 순확정급여부채

가. 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,813,305	2,190,644
사외적립자산의 공정가치	(950,234)	(770,787)
재무상태표상 부채	1,863,071	1,419,857

나. 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,190,644	1,347,016
당기근무원가	754,707	505,499
이자원가	73,031	46,321
재측정요소(*)		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	86,706	19,078
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	43,059
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	72,797	360,718
관계사 전출입	-	141,398
제도에서의 지급	(364,580)	(272,445)
기말금액	2,813,305	2,190,644

(*) 법인세효과 차감 전 금액임.

다. 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	770,787	501,238
이자수익	23,529	17,236
사용자의 기여금	300,000	200,000
재측정요소(*)	(15,673)	(9,781)
관계사 전출입	-	141,398
제도에서의 지급	(128,409)	(79,304)
기말금액	950,234	770,787

(*) 법인세효과 차감 전 금액임.

라. 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	3.60%	3.49%
미래임금상승률	5.34%	4.92%

마. 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

<당기말>

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	10.16%감소/12.14%증가
미래임금상승률	1.0% 증가/감소	11.81%감소/10.10%증가

<전기말>

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	10.06%감소/12%증가

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

바. 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
예금 등	950,234	100%	770,787	100%

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 300,000천원입니다.

아. 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 11.5년 및 11.3년입니다.

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	9,009,864	6,664,953
합계	9,333,364	6,988,453

(*) 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:천원).

과목	당기		전기	
	(처분예정일 : 2020년 3월 24일)		(처분확정일 : 2019년 3월 20일)	
미처분이익잉여금		9,009,864		6,664,953
전기이월미처분이익잉여금	6,664,953		6,318,948	
재측정요소	(136,637)		(337,456)	
당기순이익	2,481,548		683,461	
차기이월미처분이익잉여금		9,009,864		6,664,953

17. 매출액

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

구 분	당 기	전 기
용역수익	29,465,715	25,575,607

나. 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기에 수익의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 고객1	23,762,343	20,209,244
주요 고객2	4,029,362	2,156,396

18. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급 여	1,612,889	1,222,958
퇴직급여	141,231	111,462
기타장기종업원급여	3,737	4,020
복리후생비	229,034	288,629
여비교통비	9,298	30,412
통신비	5,372	4,831
세금과공과	35,453	19,704
지급임차료	4,442	14,100
감가상각비	321,991	370,150
수선비	11,830	16,915
보험료	7,722	16,285
접대비	47,540	49,517
수도광열비	71,464	19,950
광고선전비	27,289	7,579
운반비	15	-
교육훈련비	1,839	677
차량유지비	45,202	27,721
지급수수료	463,797	385,050
소모품비	21,003	45,869
도서인쇄비	4,444	3,578
무형자산상각비	51,395	15,085
경상연구개발비	207,376	193,865
사용권자산상각비	68,710	63,078
합 계	3,393,073	2,911,435

19. 기타수익 및 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	-	21,212

구분	당기	전기
잡이익	13,905	123,768
합계	13,905	144,980

나. 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
유형자산처분손실	43,326	742,828
잡손실	53,910	72,970
합계	97,236	815,798

20. 금융수익 및 금융비용

가. 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자수익	37,736	26,388
외환차익	4,950	5
합계	42,686	26,393

나. 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자비용	492,025	538,011
외환차손	-	10
합계	492,025	538,021

21. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
원재료 및 소모품사용	2,902,068	2,927,878
종업원급여	9,525,295	7,290,623
복리후생비	1,348,421	1,397,850
감가상각,무형자산,사용권자산 상각	2,598,395	1,932,736
지급수수료	1,209,438	1,186,677
외주가공비	4,944,583	4,084,009
운반비	619,802	701,937
광고선전비	27,289	7,579
기타	3,270,279	4,238,271
합계	26,445,570	23,767,560

22. 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	8,697,717	6,732,382
퇴직급여	804,209	534,584
기타장기종업원급여	23,369	23,657
합계	9,525,295	7,290,623

23. 법인세비용(수익)

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

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	401,713	154,913
전기법인세의 조정사항	(7,863)	57,930
총 당기법인세	393,850	212,843
이연법인세		
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(426,463)	(365,882)
자본에 직접 가감하는 법인세 효과	38,539	95,180
총 이연법인세	(387,924)	(270,702)
법인세비용(수익)	5,926	(57,859)

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,487,475	625,602
적용세율에 따른 법인세	525,245	115,632
조정사항	(519,319)	(173,491)
- 세무상 차감되지 않는 비용	656	6,083
- 세액공제	(513,774)	(109,682)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	-	(183,981)
- 전기법인세의 조정사항	(7,863)	57,930
- 기타	1,662	56,159
법인세비용(수익)	5,926	(57,859)

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	(175,176)	38,539	(136,637)	(432,636)	95,180	(337,456)

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	51,514	1,841,068	1,892,582	70,278	1,355,051	1,425,329
이연법인세부채	-	(394,340)	(394,340)	-	(353,550)	(353,550)
순액	51,514	1,446,728	1,498,242	70,278	1,001,501	1,071,779

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

<당기>

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
토지	183,981	-	-	183,981
감가상각누계액	111,876	(5,172)	-	106,704
공정가치측정 금융자산	64,802	-	-	64,802
확정급여채무	481,942	136,985	-	618,927
확정급여운용자산	(169,573)	(939)	(38,539)	(209,051)

구분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
미지급비용(연차부채)	47,980	3,534	-	51,514
장기종업원급여채무	20,081	3,381	-	23,462
사용권자산	(28,488)	(3,718)	-	(32,206)
리스부채	28,488	3,718	-	32,206
정부보조금	22,000	19,450	-	41,450
연구인력개발비세액공제	-	32,842	-	32,842
안전시설투자세액공제	6,486	(6,486)	-	-
환경보전시설투자세액공제	9,464	(9,464)	-	-
생산성향상시설투자세액공제	6,348	(6,348)	-	-
고용창출투자세액공제	468,632	298,960	-	767,592
업무용승용차-감가상각비	1,741	(1,741)	-	-
소 계	1,255,760	465,002	(38,539)	1,682,223
실현가능성이 없는 이연법인세	(183,981)	-	-	(183,981)
합 계	1,071,779	465,002	(38,539)	1,498,242

<전 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
업무용승용차-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

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	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,487,475	625,602

구분	당기	전기
조 정:	3,972,489	3,724,216
1. 이자수익	(37,736)	(26,388)
2. 이자비용	492,025	538,011
3. 감가상각비	2,409,678	1,822,610
4. 유형자산처분이익	-	(21,212)
5. 유형자산처분손실	43,326	742,828
6. 무형자산상각비	113,463	39,224
7. 퇴직급여	804,209	534,584
8. 사용권자산상각비	90,254	70,902
9. 기타장기종업원급여	23,369	23,657
10. 잡손실	33,901	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	(625,860)	(603,610)
1. 매출채권의 감소(증가)	(113,314)	181,593
2. 미수금의 감소(증가)	1,865	(71,975)
3. 선급금의 감소(증가)	(121,931)	(1,840)
4. 선급비용의 감소(증가)	18,482	(7,988)
5. 재고자산의 감소(증가)	(20,344)	(9,520)
6. 미지급금의 증가	286,835	387,616
7. 미지급비용의 증가(감소)	(327,990)	(493,799)
8. 예수금의 증가(감소)	197,807	(198,201)
9. 선수금의 증가(감소)	(3,098)	3,646
10. 퇴직금의 지급	(364,580)	(272,445)
11. 사외적립자산의 증가	(171,592)	(120,697)
12. 기타장기종업원급여의 지급	(8,000)	-
합 계	5,834,104	3,746,208

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

과 목	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	484,456	5,446,142
유형자산취득관련 미지급금	85,000	-
무형자산취득관련 미지급금	135,000	-
장기차입금의 유동성 대체	-	15,000,000
회계정책변경으로 인한 사용권자산 증가	-	49,272
회계정책변경으로 인한 리스부채 증가	-	49,272
리스계약의 신규 체결	113,846	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	31,276	17,996	11,000,000	-	6,000,000	17,049,272
현금흐름	(70,902)	-	4,000,000	15,000,000	9,000,000	27,929,098
취득 - 리스	99,259	51,861	-	-	-	151,120
기타 비금융변동	12,306	(12,306)	-	-	(15,000,000)	(15,000,000)
전기말 장부금액	71,939	57,551	15,000,000	15,000,000	-	30,129,490
당기초 장부금액	71,939	57,551	15,000,000	15,000,000	-	30,129,490
취득 - 리스	34,122	79,724	-	-	-	113,846
기타 비금융변동	(6,690)	-	-	-	-	(6,690)
현금흐름	(90,254)	-	(5,200,000)	-	-	(5,290,254)

과목	재무활동으로 인한 부채					합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기차입금	유동성 장기부채	장기차입금	
유동성대체	70,771	(70,771)	15,000,000	(15,000,000)	-	-
당기말 장부금액	79,888	66,504	24,800,000	-	-	24,946,392

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 ~ 2021.11.30	29,000,000	29,000,000

26. 주요약정사항

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

금융기관	종류	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	6,000,000	3,720,000	4,800,000	2,800,000
	시설자금대출	19,080,000	19,080,000	21,200,000	21,200,000
합 계		27,080,000	24,800,000	32,000,000	30,000,000

나. 당기말 현재 (주)원익큐엔씨로부터 상기 차입금과 관련하여 27,480,000천원(전기말: 31,200,000천원)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
지배기업	(주)원익큐엔씨	(주)원익큐엔씨
기타특수관계자	(주)원익홀딩스, (주)원익아이피에스, 원익(주), (주)원익엘엔디, (주)씨엠에스랩, 원익(서안)반도체과기유한공사 (주)하늘물빛정원	(주)원익홀딩스, (주)원익아이피에스 (주)원익엘엔디, (주)씨엠에스랩 원익(서안)반도체과기유한공사

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	기타수익	기타비용	유형자산 취득
지배기업	(주)원익큐엔씨	3,920	-	-	-	1,590	-	2,370	-
기타특수관계자	(주)원익홀딩스	-	-	128,441	-	-	-	118,322	1,542
	(주)원익아이피에스	241,837	-	1,050	-	403,133	-	-	-

구분	회사명	당기				전기			
		매출	기타수익	기타비용	유형자산 취득	매출	기타수익	기타비용	유형자산 취득
	(주)원익엘앤디	-	-	1,425	-	-	-	2,726	-
	(주)씨엠에스랩	-	-	41,313	-	-	-	35,996	-
	원익(서안)반도체 과기유한공사	-	3,597	-	-	-	76,330	-	-
	원익(주)	-	-	-	2,200	-	-	-	-
	(주)하늘물빛정원	-	-	11,250	-	-	-	-	-

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

구분	회사명	당기말			전기말		
		매출채권	미수금	미지급금	매출채권	미수금	미지급금
기타특수관계자	(주)원익홀딩스	-	-	48,576	-	-	50,191
	(주)원익큐엔씨	1,683	-	-	-	-	-
	(주)원익아이피에스	2,437	-	165	5,184	-	-
	원익(서안)반도체 과기유한공사	-	75,534	-	-	76,330	-

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

구분	당기	전기
급여	545,341	332,258
퇴직급여	67,990	29,771
합계	613,331	362,029

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

보증을 제공하는 자	당기말	전기말	비고
(주)원익큐엔씨	27,480,000	31,200,000	자금차입

28. 나노윈 주식회사와 (주)원익큐엔씨의 합병

회사는 2021년 1월 29일을 합병기준일로 하여 존속법인인 (주)원익큐엔씨에 흡수합병되어 소멸하였습니다.