

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	3
1. 사외이사 등의 활동내역.....	3
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	3
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	3
2. 사외이사 등의 보수현황.....	3
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	4
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래	4
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	4
III. 경영참고사항.....	5
1. 사업의 개요.....	5
가. 업계의 현황	5
나. 회사의 현황	5
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	10
□ 재무제표의 승인.....	10
□ 이사의 보수한도 승인.....	178
□ 감사의 보수한도 승인.....	179
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	180
가. 제출 개요.....	180
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부.....	180
※ 참고사항.....	181

주주총회소집공고

2024년 3월 12일

회 사 명 : 주식회사 프로텍
대 표 이 사 : 최 승 환
본 점 소 재 지 : 경기도 안양시 동안구 시민대로327번길 11-14(관양동)
(전 화)031-470-0700
(홈페이지)<http://www.protec21.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 대표이사 (성 명) 최 승 환
(전 화) 031-470-0700

주주총회 소집공고

(제27기 정기)

주주님의 건승과택내의 평안을 기원합니다.

당사는 상법 제363조와 정관 제17조에 의거 정기주주총회를 아래와 같이 개최 하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

【아 래】

1. 정기주주총회 일자 : 2024년 3월 27일 (수요일 오전 09:00)

2. 장 소 : 경기도 안양시 동안구 시민대로327번길 11-14(관양동)

(주)프로텍 6층 Conference Room

3. 보고 사항

가. 감사의 감사보고

나. 이사의 영업보고

다. 내부회계관리제도 운영실태보고

4. 부의 안건

▲ 제1호 의안 : 제27기 재무제표(이익잉여금처분계산서포함) 및 연결재무제표 승인의 건
(재무제표에 대한 외부감사인의 적정의견 및 감사전원이 동의할 시 이사회에서 승인하고 주주총회에서 보고로 갈음함)

▲ 제2호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

▲ 제3호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

5. 주주총회 소집통지 및 공고사항

당사의 주주총회 소집통지 및 공고사항을 금융감독원 전자공시 사이트

(<https://dart.fss.or.kr>)에 공시하고 당사의 본사 및 KEB하나은행 증권대행부에 비치(공시)하오니 참조하시기 바랍니다. 또한, 감사보고서 및 사업보고서를 주총1주전까지 전자공시하며 회사 홈페이지에 게재할 예정입니다.

6. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

금번 당사의 정기주주총회에는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 개정에 따라 예탁결제원이 주주님들의 의결권을 대리 행사할 수 없습니다. 따라서 주주님이 주주총회에 참석(참석장지참)하여 의결권을 직접 행사하시거나, 대리인에 위임 또는 서면에 의하여 의결권을 간접 행사 하실 수 있습니다. 단, 대리인에 위임시에는 참석장, 위임장, 위임인의 인감증명서를 첨부하시기 바랍니다.

7. 주주총회 참석시 준비물

- 직접행사 : 주총 참석장, 신분증

- 대리행사 : 주총 참석장, 위임장(인감 날인), 대리인신분증

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명	
			김경민 (출석률:100%)	박진욱 (출석률:100%)
			찬 반 여 부	
1	2023년2월6일	제26기 내부결산 재무제표 결정의 건	참석(찬성)	참석(찬성)
2	2023년2월24일	제26기 정기주주총회 개최 및 현금배당 결정의 건	참석(찬성)	참석(찬성)
3	2023년2월28일	내부회계관리제도 운영실태보고 및 운영실태평가보고	참석(찬성)	참석(찬성)
4	2023년3월17일	제26기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	참석(찬성)	참석(찬성)
5	2023년4월13일	(주)스트라토아이티 주식취득의 건	참석(찬성)	참석(찬성)
6	2023년4월17일	소규모 합병의 건(종속회사(주)스트라토아이티 흡수합병)	참석(찬성)	참석(찬성)
7	2023년5월18일	합병승인의건	참석(찬성)	참석(찬성)
8	2023년6월21일	합병종료보고 및 공고결의의 건	참석(찬성)	참석(찬성)
9	2023년8월31일	생산장려금지급의 건	참석(찬성)	참석(찬성)

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	2명	3,000,000	60,000	30,000	-

- 상기 주총승인금액은 사외이사 포함한 총이사보수 한도금액입니다.
- 상기 지급총액은 2023년1월~12월까지의 금액입니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
매입	MINAMI (종속기업)	2023.01.01~2023.12.31	3,389,625	2.2
매출		2023.01.01~2023.12.31	341,895	0.2
외화지급보증		2023.01.01~2023.12.31	4,106,970	2.6
매입	(주)피앤엠 (종속기업)	2023.01.01~2023.12.31	10,142,316	6.5
매출		2023.01.01~2023.12.31	110,300	0.1
수입임대료		2023.01.01~2023.12.31	240,000	0.2
회사가 제공받은 지급보증	최승환 (대표이사)	2023.01.01~2023.12.31	14,528,364	9.3

-연결매출액 156,071,199천원에 대한 비율입니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 천원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
MINAMI (종속기업)	매입	2023.01.01~2023.12.31	3,389,625	2.2
	매출	2023.01.01~2023.12.31	341,895	0.2
	외화지급보증	2023.01.01~2023.12.31	4,106,970	2.6
(주)피앤엠 (종속기업)	매입	2023.01.01~2023.12.31	10,142,316	6.5
	매출	2023.01.01~2023.12.31	110,300	0.1
	수입임대료	2023.01.01~2023.12.31	240,000	0.2
최승환 (대표이사)	회사가 제공받은 지급보증	2023.01.01~2023.12.31	14,528,364	9.3

-연결매출액 156,071,199천원에 대한 비율입니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

당사 및 종속회사는 반도체 제조용 장비등을 생산하는 공정장비제조 전문회사이며, 종속회사에서 자동화 공압부품외 부품사업도 진행하고 있습니다.

사업부문	구분	회사명	주요제품
시스템	지배회사	(주)프로텍	디스펜서, 다이본더, AGV등
	종속회사	MINAMI CO.,LTD	Screen Printer, Ball Placer System 등
	종속회사	(주)피앤엠	자동화공압부품 판매 등
	종속회사	(주)프로텍엘앤에이치	산업용 전자기기 개발 및 제조등
	종속회사	(주)프로텍인베스트먼트	신기술사업금융업
	종속회사	(주)피엠티	반도체 검사장치 제조업

- (주)피앤엠은 2019년 (주)프로텍에이엔이에서 상호를 변경하였습니다.
- 지배회사 (주)프로텍의 일부 뉴메틱사업(공압부품제조)을 종속회사인 (주)피앤엠에 영업양도 하였습니다.(결정일:2019년12월16일, 기준일:2020년1월1일)
- (주)그로티는 2021년11월 지분매각완료하고, 연결에서 제외되었습니다.
- (주)엠솔은 2022년 9월 (주)프로텍에 흡수합병 되었습니다.
- (주)피엠티는 (주)마이크로프랜드에서 상호변경되었습니다.
- (주)스트라토아이티는 2023년6월 (주)프로텍에 흡수합병 되었습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사는 1997년 설립이후 반도체(후공정) 생산용장비 제조전문업체로서의 기술적인 기반을 다져왔고 또한, SMT관련 장비 및 공압실린더등의 제품개발과 시장확보를 위해서 꾸준히 노력하여 왔습니다.

창업초기의 많은 어려움에도 불구하고 지속적인 기술개발에 투자하여 이제는 당사의 고유 장비 및 제품에 대한 국내 및 해외에서 품질에대한 신뢰성을 확보하고 있습니다. 또한 2001년 2월 부설연구소를 설립하여, 새로운 반도체소자와 New Package 발전방향에 맞추어 시장에서 항상 선두기업이 될 수 있도록 활발한 연구개발과 연구인력을 양성하고 있습니다. 그외 2022년 신기술사업금융업을 영위하기 위하여 (주)프로텍인베스트먼트를 설립하였습니다.

<시스템사업(지배회사)>

당사는 반도체장비 Dispenser M/C를 1998년 6월에 국내에선 처음으로 국산화 시켰으며, 기술력을 인정받아 국내의 삼성전자, LG전자, 하이닉스반도체, ASE코리아, 스태츠칩팩코리아, 암코테크놀로지코리아 등에 제품을 공급하고 있으며, 아시아권 국가들에 일부 수출을 하고 있습니다. 2000년에 싱가포르(STATS, AGILENT), 말레이시아(모토로라), 대만(MEICER, HPI) 등에 수출을 하였으며(130만불), 2001년 83만불, 2002년 140만불을 수출하였으며

2001년 11월 무역의날 대통령상 수상을 하였습니다. 또한 수출 8년만에 일천만불 수출을 달성하여 2008년 12월 무역의날 일천만불 수출탑을 수상하고 2010년 12월 이천만불 수출탑을 수상하였습니다.

1999년 이후에는 Package별로 대응할 수 있는 다양한 모델을 개발하여 왔으며, 또한, 당사는 2000년 9월에 Dispenser용 Head Kit 부문 특허 취득과 그외 많은 특허를 취득하는 등 기술개발에 힘을 쏟아왔습니다. 2001년 11월에 S.M.T용 Dispenser(PRO2000) M/C를 개발완료했으며, 개발 및 생산은 당사가 맡고 삼성테크윈(주)가 판매하는 마케팅 전략을 가지고 O.E.M 공급계약을 체결하였습니다. 또한, LCD구동 IC 관련 Dispenser 장비도 2001년 6월 개발완료하여 제품화 하였습니다. 2004년 6월 CAMERA-Module 관련설비도 개발하여 케이나인에 공급하였으며, 기존Dam&fill방식에 Underfill이 가능한 기능을 겸비한 New Dispenser((FDS-1000)를 개발하여 판매하고 있으며, 2배의 작업효율을 가지는 Dispenser(FDS-1500)도 개발하여 판매하고 있습니다. 또한, 칩마운터에 연결하여 반도체 IC 부품을 공급하는 장비로 삼성테크윈(주)에 독점OEM 공급계약을 체결하여 생산하고 있는 Tray Feeder는 20단, 12단은 1999년부터 양산체제에 돌입하였으며 2001년 12월 24단 Tray Feeder를 개발완료하여 2003년부터 양산체제에 돌입하였습니다. 또한, 2004년 12월 20단 NON-STOP Tray Feeder를 개발완료하여 판매해 왔습니다. 2007년에는 Dispensing과 Attach기능이 함께하는 복합장비의 판매량이 증가하였습니다.

당사는 2008년 신성장동력으로 떠오르는 LED 산업의 투자가 활발히 이루어짐에 따라 당사 제조판매중인 반도체용 디스펜서의 기능과 유사한 LED 제조공정중 균일한 형광체 도포를 필요로 하는 Package공정에 당사의 제품을 납품하게 되었습니다. 국내 주요 LED칩 제조회사들에 당사제품을 공급하였으며, 대만 및 중국등 해외업체에도 신규 거래처를 다수 확보하였습니다.

2012년 8월 반도체용 Package나 PCB기판에 솔더페이스트를 인쇄도포하는장비인 스크린 프린터를 제조판매하는 일본에 소재한 MINAMI CO.,LTD(한국명:미나미(주))를 인수하였습니다. 당사보유 디스펜서 장비와 미나미(주)가 보유한 제품들과는 상호 보완관계로 앞으로 폭넓은 영업활동 및 신시장 개척을 목표로 영업할 예정입니다.

2017년 전자기기에서 여러 반도체 칩간에 전자파 간섭으로 인한 오작동을 막기 위한 전자파 차폐(EMI)용 스프레이 타입의 디스펜서를 출시하였으며, 2018년 세계 최초로 Laser를 활용한 차세대 접합기술을 접목한 Laser Assisted Bonding장비를 출시하였습니다. 또한 반도체 제조 공정에서 인건비를 절약할 수 있는 물류자동화 로봇인 AGV(Automated Guided Vehicle)을 개발하여 판매하고 있습니다. 2022년에는 초기 Laser Assisted Bonding장비에서 핵심부품(laser대체)을 국산화하여 2세대 모델을 출시하였습니다.

<자동화공압부품외(종속회사)>

종속회사 피앤엠은 첨단FA산업을 선도하는 공압기기를 모듈화한 공압구동형 실린더(Actuator) 제조회사로 GENERAL HAND, BLOCK CYLINDER, STOPPER CYLINDER, SLIDE CYLDER, RODLESS CYLINDER, ROTARY CYLINDER 등을 생산하며 공장자동화, 반도체장비 시스템, 표면실장 시스템, 자동화 조립라인 등 무인자동화 각각의 공정등에 사용되고 있습니다. 또한 기존 제품으로는 적용이 불가능한 소형 부품의 개발 및 다양한 장비와의 호환 가능토록 독창적인 제품의 개발에도 적극투자하고 있습니다. 1997년부터 자체 브랜드로 시장에 진입하여 꾸준한 매출을 이루고 있으며 2018년에는 약 80억원의 매출을 2019년에는 약 76억원의 매출을 하였습니다. 2020년1월1일자로 종속회사인 (주)피앤엠에 영업양도 하였습니다.

<주요종속회사((주)피엠티)>

회사가 영위하고 있는 주요 사업은 반도체 제조공정 중 반도체 소자의 전기적 기능의 검사를

위한 테스트 공정에 소요되는 프로브 카드(Probe Card)의 제조 및 판매입니다.
반도체 제조공정은 크게 웨이퍼를 제조하는 전공정과 제조된 웨이퍼를 가공하여 각각의 반도체 칩을 생산하는 후공정으로 구분됩니다. 전공정은 웨이퍼상에 설계된 회로에 따라 여러 종류의 막을 형성하고 불필요한 부분을 제거하는 과정을 반복하며 전자회로를 형성하는 공정입니다. 후공정은 개별 칩별로 전기적 신호를 연결하고 형상 가공의 역할을 하는 패키징 공정과 반도체 소자의 전기적 기능을 검사하는 테스트 공정으로 분류됩니다.
회사의 제품이 사용되는 테스트 공정은 패키징 이전 단계인 웨이퍼 상태에서 진행되는 웨이퍼 테스트(Wafer Test)와 패키징 공정 완료 후 완성된 개별 칩에 대한 검사를 수행하는 패키지(PKG Test) 테스트로 구분됩니다.
회사의 주요 제품인 프로브 카드는 웨이퍼 테스트(Wafer Test)에 소요되는 고부가가치의 소모성 부품입니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

영업부문에 대한 일반정보

연결회사는 반도체 장비 및 자동화 부품등 제조, 판매를 주된 영업으로 하는 단일 사업부문으로 운영되고 있습니다.

부문별 매출액 및 당기손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	시스템부문외	연결조정	연결후금액
총부문매출	170,617,655	(14,546,456)	156,071,199
내부매출액	14,546,456	(14,546,456)	-
외부고객으로부터의 매출액	156,071,199	-	156,071,199
영업손익	17,847,033	(414,071)	17,432,962
법인세비용차감전순손익	22,403,098	(376,779)	22,026,318

<전기>

(단위 : 천원)

구분	시스템부문외	연결조정	연결후금액
총부문매출	217,567,705	(18,795,290)	198,772,415
내부매출액	18,795,290	(18,795,290)	-
외부고객으로부터의 매출액	198,772,415	-	198,772,415
영업손익	60,270,278	(202,889)	60,067,390
법인세비용차감전순손익	54,466,070	2,889,149	57,355,219

부문자산 및 부문부채

<당기말>

(단위 : 천원)

부문	시스템부문외	연결조정	연결후금액
자산	410,877,451	(48,551,761)	362,325,690
부채	58,132,575	(10,208,571)	47,924,004

<전기말>

(단위 : 천원)

부문	시스템부문외	연결조정	연결후금액
자산	395,971,301	(48,472,871)	347,498,430
부채	52,755,337	(9,797,934)	42,957,403

지역별 매출액

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
한국	109,386,628	132,226,730
중국	17,067,258	29,138,240
기타	29,617,313	37,407,445
합계	156,071,199	198,772,415

주요 고객별 매출액

(단위 : 천원)

기업	당기	전기
A사	35,038,304	25,979,396
B사	17,170,435	31,280,385
C사	9,465,900	8,616,558
D사	6,772,616	20,685,983
E사	4,993,147	1,428,600
합계	73,440,402	87,990,922

(2) 시장점유율

당사의 최근 3사업연도의 국내외 시장점유율 변동추세 및 당해 사업연도의 경쟁사별 시장점유율 등의 파악에 있어 공신력 있는 기관의 시장점유율에 관한 자료 수집이 곤란하여 정확한 시장점유율 파악에 어려움이 있어 기재하지 않았습니다.

(3) 시장의 특성

1) 시스템사업(지배회사)

전자제품의 급격한 경박단소화는 시간이 지날수록 상상을 초월할 정도로 가볍고 작아지며 사용하기 편리하게 개발되고 있습니다. 반도체의 경우 1990년대 중반부터 변화하기 시작한 CSP(Chip Scale Package)등의 새로운 Package로의 급격한 전이는 향후로도 반도체조립 및 전자 산업 전반에 많은 변화를 가져올 것으로 보고 있습니다. 따라서 반도체 조립을 위한 Lead Frame, BGA 등 기초소자, 반도체 조립용 Wire Bonder 나 Die Bonder 그리고 Dispenser 등의 장비산업 분야는 사업의 특성상 이러한 반도체 Package의 시장변화에 따라 민감하게 반응하는 것이 사실입니다.

현재 BGA Package에 대한 후공정 Dispenser 장비는 국내시장은 해외의 A사, C사, M사 등 외국업체와 당사가 시장을 선점하였으며, 국내 Dispenser장비 생산업체 중에서는 유일하게 해외진출에 성공하여 ATS 등을 통해서 싱가포르 및 대만 시장에서 외국업체와 대등한 경쟁을 하고 있습니다.

반도체 Package의 급속한 소형화 및 박형화 흐름 속에서 현재 주 Packaging 방식인 BGA에서 차후에는 CSP 및 FC가 향후 시장을 급속하게 변화시킬 것입니다. CSP와 FC Packaging 시장은 지금 초기 진입단계이며 향후 BGA와 함께 무한한 시장을 형성할 것이며, 향후 전개될 CSP와 FC Packaging에 대한 당사의 대응 및 시장 선점이 매우 중요한 사안입니다.

2) 자동화공압부품외(종속회사)

우리나라의 연도별 공압기기 시장은 꾸준히 성장하고 있으며 매년 약 6%의 성장률을 보일 것으로 예상됩니다. 국내 동종업계 공압 실린더 기술 경향은 대부분의 업체가 중저가 제품의 개발에만 치중하고 있어 고부가가치 제품의 신기술 개발활동은 상대적으로 미진한 형편입니다. 이 때문에 공기압 분야의 시장 규모가 활성화 국면으로 확대되고 있음에도 시장의 한정된 영역 내에서 점유율 유지를 위하여 국내 주요 업체 간의 경쟁이 가속화되고 있습니다. 국내 공압기기 주요 메이커 및 생산품목을 살펴보면 일본 업체에 대한 의존도가 높고 판매 실적에서도 경쟁이 되지 않는 상황입니다. 우리나라의 공압 기술이 세계 선진국과의 경쟁에서 이기려면 기술 의존보다는 연구를 통한 독자기술 개발과 생산기술의 혁신이 필요합니다.

공기압기기 시장을 이끄는 주요 산업은 반도체와 자동차 관련 산업입니다. 현재 공기압 기기 시장은 전체시장의 65%를 반도체, 전자 및 자동차 산업의 자동화가 차지하고 있고 기타 공작기계 자동화에 15%, 섬유-식품 외 기타 산업분야는 20%를 차지하고 있습니다.

반도체 관련 산업은 생산설비에서 공기압 기기가 차지하는 비중이 높아 추후 반도체 산업이 정보화수요, IT혁명, E-Business의 성장과 더불어 꾸준한 성장이 예상되며 이와 관련한 공기압기기의 수요 및 시장규모 또한 꾸준한 성장세를 보일 것으로 예상됩니다.

공압 Actuator 산업은 생산자동화 요소의 소모성기기로써 교체주기가 사용 용도에 따라 6개월에서 3년 정도로 짧으며 신규장비 적용 및 보수, 보전 등의 다양한 적용으로 각 생산공정별 다기능 UNIT화 등의 대응 개발능력을 소지한 산업인 동시에 소재, 기계, 물리, 유체등의 기초 학문과 기술의 공간 집적화를 MODULE화 한 첨단기술 산업으로써 관련기간 산업과 연계가 가능합니다.

3)주요종속회사((주)피엠티)

프로브 카드는 전공정이 완료된 웨이퍼상에 배열되어 있는 칩들에 대한 불/양품 여부를 검사하는 반도체 테스트 공정에 소요되는 핵심적인 부품이며, 반도체의 기술 발전 속도에 대응해야 하는 기술집약적 산업입니다. 반도체의 고집적화 및 정밀화 등의 추세에 따라 테스트의 중요성이 증대되고 있어 반도체 제조사의 생산 효율성 제고를 위해 절대적으로 필요한 부품으로 웨이퍼의 대형화, 칩 사이즈의 소형화에 따라 고객의 요구사항이 커지고 있는 사업분야입니다. 특히, 웨이퍼의 크기가 커지고, 웨이퍼 단위 면적당 구현되는 칩의 수가 증가하면서

많은 수의 칩을 동시에 시간을 단축시키면서 테스트 할 수 있는지 여부가 프로브 카드의 경쟁력으로 부각되고 있습니다.

프로브 카드는 반도체 웨이퍼 칩 검사 장비인 프로브 스테이션의 소모성 교체 부품으로써, 동 제품의 후방 산업은 프로브 카드 제조에 요구되는 부품·소재 산업으로, 전방 산업은 반도체 검사장비 산업으로 정의할 수 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 기존 주력제품인 디스펜서 장비 관련 연구 개발뿐만 아니라, 반도체 장비의 개발, 제조의 Know-How를 이용, 미래 신성장을 위하여 LED제조장비 기술개발에 힘쓰고 있습니다.

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

당사는 2023년 고객사의 반도체 제조용 설비투자 감소에 따라, 연결기준 전체 매출액이 21.5% 전년대비 감소하고, 영업이익은 71%가 전년대비 감소하였습니다.

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※아래의 제27기 연결 및 별도 재무제표는 외부감사인의 감사 및 정기주주총회 승인 과정에서 변경될 수 있습니다. 외부감사인의 최종 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 주주총회 1주일전 전자공시시스템(<https://dart.fss.co.kr>)에 공시 예정인 당사의 연결 및 별도 재무제표를 참조하시기 바랍니다.
(재무제표에 대한 외부감사인의 적정의견 및 감사전원이 동의할 시 이사회에서 승인하고 주주총회에서 보고로 갈음합니다.)

-연결재무제표-

연 결 재 무 상 태 표

제 27(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 26(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 27(당)기 말	제 26(전)기 말
자산			
Ⅰ. 유동자산		228,087,557,047	214,362,534,288
현금및현금성자산	3,4,5,33	81,854,834,916	60,569,876,502
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,6	2,395,470,000	3,076,150,000
기타유동금융자산	3,4,8,31,32,33	48,631,648,463	44,898,176,753
매출채권및기타채권	3,4,7,33	35,840,108,594	54,359,997,464
재고자산	10	57,003,970,269	50,156,489,891
기타유동자산	9	2,361,524,805	1,301,843,678
Ⅱ. 비유동자산		134,238,132,724	133,135,895,551
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,6	1,661,820,643	1,211,478,868
유형자산	11,16	119,836,862,788	117,419,414,780
무형자산	12	7,247,108,576	7,712,536,891
기타비유동금융자산	3,4,8,33	1,649,099,202	2,627,125,661
순확정급여자산	18	754,348,127	597,195,099
기타비유동자산	9	50,368,605	-
이연법인세자산	29	3,038,524,783	3,568,144,252
자산총계		362,325,689,771	347,498,429,839
부채			
Ⅰ. 유동부채		41,060,912,339	40,355,832,072
매입채무및기타채무	3,4,13,14,33	17,391,310,394	17,573,620,265
단기차입금	3,4,15,19,33	16,010,778,696	9,100,809,224
선수금	24	3,982,166,531	4,230,306,068
유동성리스부채	3,4,16,19,33	182,830,911	393,686,529
당기법인세부채	29	2,234,442,752	8,471,444,158
충당부채	17	1,259,383,055	585,965,828
Ⅱ. 비유동부채		6,863,091,500	2,601,571,132

장기매입채무및기타채무	3,4,13,14,19,33	1,951,022,287	1,683,999,457
장기차입금	3,4,15,19,33	4,500,000,000	-
비유동리스부채	3,4,16,19,33	288,278,305	293,476,590
비유동충당부채	17	-	438,149,975
퇴직급여부채	18	123,790,908	185,945,110
부채총계		47,924,003,839	42,957,403,204
자본			
Ⅰ. 지배기업소유주지분		286,374,771,205	270,901,820,534
자본금	1,20	5,500,000,000	5,500,000,000
자본잉여금	20	16,172,363,466	15,958,194,636
자본조정	21	(32,841,851,304)	(32,841,851,304)
기타포괄손익누계액	22	(1,972,924,767)	(1,869,281,909)
이익잉여금	23	299,517,183,810	284,154,759,111
Ⅱ. 비지배지분		28,026,914,727	33,639,206,101
자본총계		314,401,685,932	304,541,026,635
자본과부채총계		362,325,689,771	347,498,429,839

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
매출액	24,34	156,071,199,156	198,772,415,105
매출원가	26	111,341,444,548	120,378,423,575
매출총이익		44,729,754,608	78,393,991,530
판매비와관리비	25,26	27,296,792,744	18,326,601,845
영업이익		17,432,961,864	60,067,389,685
영업외손익:			
기타수익	27	5,542,081,389	10,777,099,568
기타비용	27	(2,798,172,316)	(12,945,541,736)
금융수익	28	3,087,931,193	1,796,281,640
금융비용	28	(1,238,483,931)	(383,705,296)
관계기업손익		-	(1,956,304,883)
영업외손익 합계		4,593,356,335	(2,712,170,707)
법인세비용차감전순이익		22,026,318,199	57,355,218,978
법인세비용	29	(6,275,223,597)	(13,726,394,182)
당기순이익		15,751,094,602	43,628,824,796
당기순이익의 귀속			
지배기업소유주		20,054,766,305	43,513,105,457
비지배지분		(4,303,671,703)	115,719,339
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목:			
해외사업장외화환산차이		(103,642,858)	(104,846,330)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	18	(1,445,042,447)	1,246,252,719
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분		-	378,723,293
기타포괄손익 합계		(1,548,685,305)	1,520,129,682
총포괄이익		14,202,409,297	45,148,954,478
총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주		18,936,531,841	45,033,235,139
비지배지분		(4,734,122,544)	115,719,339
주당손익:			
기본주당손익	30	2,228	4,626
희석주당손익	30	2,228	4,626

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 27(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업소유주 지분						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합계		
2022.01.01(전기초)	5,500,000,000	15,958,194,636	(12,158,378,784)	(1,764,435,579)	242,923,877,642	250,459,257,915	605,745,822	251,065,003,737
당기순이익	-	-	-	-	43,513,105,457	43,513,105,457	115,719,339	43,628,824,796
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,246,252,719	1,246,252,719	-	1,246,252,719
관계기업 기타포괄손익에 대한 지 분	-	-	-	-	378,723,293	378,723,293	-	378,723,293
해외사업외화환산차이	-	-	-	(104,846,330)	-	(104,846,330)	-	(104,846,330)
연차배당	-	-	-	-	(3,907,200,000)	(3,907,200,000)	-	(3,907,200,000)
자기주식의 취득	-	-	(20,683,472,520)	-	-	(20,683,472,520)	-	(20,683,472,520)
사업결합에 따른 비지배지분의 취 득	-	-	-	-	-	-	32,917,740,940	32,917,740,940
2022.12.31(전기말)	5,500,000,000	15,958,194,636	(32,841,851,304)	(1,869,281,909)	284,154,759,111	270,901,820,534	33,639,206,101	304,541,026,635
2023.01.01(당기초)	5,500,000,000	15,958,194,636	(32,841,851,304)	(1,869,281,909)	284,154,759,111	270,901,820,534	33,639,206,101	304,541,026,635
당기순이익	-	-	-	-	20,054,766,305	20,054,766,305	(4,303,671,703)	15,751,094,602
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,014,591,606)	(1,014,591,606)	(430,450,841)	(1,445,042,447)
해외사업외화환산차이	-	-	-	(103,642,858)	-	(103,642,858)	-	(103,642,858)
연차배당	-	-	-	-	(3,677,750,000)	(3,677,750,000)	-	(3,677,750,000)
비지배지분의 취득	-	214,168,830	-	-	-	214,168,830	(878,168,830)	(664,000,000)
2023.12.31(당기말)	5,500,000,000	16,172,363,466	(32,841,851,304)	(1,972,924,767)	299,517,183,810	286,374,771,205	28,026,914,727	314,401,685,932

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 27(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 프로텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 27(당)기	제 26(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	28,223,679,944	46,846,584,183
1. 당기순이익	15,751,094,602	43,628,824,796
2. 당기순이익에 대한 조정	17,208,290,314	28,915,094,266
퇴직급여	2,569,915,992	1,735,582,545
감가상각비	6,787,355,780	2,178,392,502
대손상각비	125,046,786	1,202,501,655
재고자산평가손실	(628,299,148)	(97,763,606)
외화환산손실	779,641,250	5,120,111,347
관계기업투자주식처분손실	-	6,093,934,005
판매보증비	2,505,529,839	981,634,624
유형자산처분손실	131,005	3,522,122
무형자산처분손실	1,386,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	730,338,225	299,267,621
무형자산손상차손	-	585,809,498
무형자산상각비	808,515,657	209,749,638
유형자산처분이익	(12,765,130)	(118,317,425)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(256,351,422)
외화환산이익	(150,023,627)	(207,352,588)
임가매수차익	-	(3,042,832,772)
관계기업손익	-	1,956,304,883
기타	(3,920,425)	-
금융수익(이자수익)	(3,087,931,193)	(1,539,930,218)
금융비용(이자비용)	508,145,706	84,437,675
법인세비용	6,275,223,597	13,726,394,182
3. 영업활동 자산·부채의 증감	4,399,347,444	(9,967,646,826)
매출채권의 증감	18,035,500,666	(11,599,403,392)
기타채권의 증감	141,555,595	676,316,929
기타자산의 증감	(1,066,967,526)	(353,890,997)
재고자산의 증감	(6,365,854,594)	4,336,442,590
매입채무의 증감	(656,438,784)	(4,421,462,896)
기타채무의 증감	1,325,070,845	1,788,597,997
선수금의 증감	(221,990,187)	1,307,799,654
판매보증충당부채의 증감	(2,270,262,587)	(895,156,441)
확정급여부채의 증감	(4,521,265,984)	(806,890,270)
4. 이자 수취	3,113,088,264	1,351,723,691
5. 배당금의 수취	46,750,000	-
6. 이자 지급	(480,237,333)	(84,437,675)
7. 법인세 납부	(11,814,653,347)	(16,996,974,069)

II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(13,800,542,266)	(4,022,467,877)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	346,117,718,694	269,542,625,974
기타금융자산의 처분	346,041,953,546	263,089,053,629
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	621,151,422
유형자산의 처분	12,765,148	294,071,294
무형자산의 처분	63,000,000	-
사업결합으로 인한 순현금흐름	-	5,538,349,629
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(359,918,260,960)	(273,565,093,851)
기타금융자산의 취득	(348,876,910,768)	(260,339,767,075)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(500,000,000)	(3,963,203,540)
관계기업투자주식의 취득	-	(4,771,607,650)
유형자산의 취득	(10,222,638,893)	(4,055,336,057)
무형자산의 취득	(318,711,299)	(435,179,529)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	7,430,521,650	(24,604,663,982)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	12,627,766,797	7,269,809,621
단기차입금의 증가	7,502,925,360	6,963,704,748
장기차입금의 차입	4,500,000,000	-
장기예수금의 증가	624,841,437	306,104,873
임대보증금의 증가	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(5,197,245,147)	(31,874,473,603)
단기차입금의 상환	(406,817,224)	(7,098,429,000)
임대보증금의 감소	(20,000,000)	-
비지배지분 취득	(664,000,000)	-
장기차입금의 상환	-	(1,501,437)
리스부채의 지급	(428,677,923)	(183,870,646)
배당금의 지급	(3,677,750,000)	(3,907,200,000)
자기주식의 취득	-	(20,683,472,520)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(568,700,914)	(2,533,630,095)
V. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III + IV + V)	21,284,958,414	15,685,822,229
VI. 기초의 현금및현금성자산	60,569,876,502	44,884,054,273
VII. 기말의 현금및현금성자산	81,854,834,916	60,569,876,502

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 27(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 26(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 프로텍과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 지배기업인 주식회사 프로텍(이하 "지배기업")은 반도체장비 및 자동화공압부품의 제조를 목적으로 1997년 9월 1일 설립되었으며, 경기도 안양시에 본사 및 제조시설을 두고 있습니다.

지배기업의 주식은 2001년 8월 7일자로 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 납입자본금은 5,500,000천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	관계	당기말		전기말	
		주식수	지분율	주식수	지분율
최승환	대표이사	3,289,000	29.90%	3,289,000	29.90%
자기주식	-	2,000,000	18.18%	2,000,000	18.18%
기타	-	5,711,000	51.92%	5,711,000	51.92%
합계		11,000,000	100.00%	11,000,000	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	당기말 소유지 분율	전기말 소유지 분율	보고기간 종료일	주요사업내용	지배력판단근거
미나미(주)	일본	100.00%	100.00%	2023.12.31	스크린 프린터 생산	의결권과반수보유
(주)피앤엠	한국	100.00%	100.00%	2023.12.31	자동화공압부품 판매	의결권과반수보유
(주)프로텍엘앤에이치	한국	96.88%	96.88%	2023.12.31	산업용전자기기 개발 및 제조	의결권과반수보유
(주)프로텍인베스트먼트	한국	100.00%	100.00%	2023.12.31	신기술사업금융업	의결권과반수보유
(주)피엠티	한국	41.76%	41.76%	2023.12.31	반도체 검사장치 제조업	실질지배력보유

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
미나미(주)	8,553,222	6,101,282	2,451,940	9,127,032	346,132	119,379
(주)피앤엠	18,591,851	2,373,231	16,218,620	20,704,099	2,331,610	1,863,748
(주)프로텍엘앤에이치	189,146	7,884,901	(7,695,755)	-	(18,894)	(295,337)
(주)프로텍인베스트먼트	24,811,543	206,443	24,605,100	-	(886,179)	(11,684)
(주)피엠티	68,427,460	23,085,009	45,342,451	33,042,724	(6,890,924)	(7,629,978)

<전기말>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
미나미(주)	8,631,690	6,299,128	2,332,561	12,094,059	1,793,571	1,688,725
(주)스트라토아이티	2,503,180	503,209	1,999,972	1,449,091	262,620	262,620
(주)피앤엠	16,990,179	2,635,307	14,354,872	25,674,334	4,680,671	5,137,095
(주)프로텍엘앤에이치	193,122	7,593,539	(7,400,417)	-	(299,279)	(299,279)
(주)프로텍인베스트먼트	24,772,123	155,339	24,616,784	-	(383,216)	(383,216)
(주)피엠티	62,870,064	9,897,634	52,972,430	38,244,471	(3,921,144)	(2,724,600)

3) 연결범위의 변동

연결범위의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	변동내용	사유
(주)스트라토아이티(*)	신규	지분매입

(*)당기 중 (주)스트라토아이티는 지배기업에 흡수합병 되었습니다.

2. 중요한 회계정책

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

연결회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영

하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 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 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 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, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 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.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 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 한 국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 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 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 연결회사의 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 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

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

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

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

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 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, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 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 손상차손은 관계기업이나 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.

연결회사는 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 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결회사는 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.

연결회사가 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 포함된 환율변

동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 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 연결회사의 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 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 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.

(8) 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 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.

(9) 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-공정가치금융자산이 아닌 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 환산차

이에서 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, 연결회사가 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 3단계로 구분하여 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 채무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 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

연결회사는 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.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

연결회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 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 비용으로 인식하고 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.

(11) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.

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
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	5~10년	정액법
기타유형자산	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 있습니다.

(12) 무형자산

연결회사는 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 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 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) 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	5~10년	정액법
특 허 기 술	10년	정액법
소프트웨어	5~10년	정액법
회 원 권	비한정	-

5) 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.

(13) 차입원가

연결회사는 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 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 정부보조금

연결회사는 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, 자산관련정부보조금은 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 회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 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. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

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 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

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

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 수익

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

1) 수행의무의 식별

회사는 반도체 장비 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께 하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 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

회사는 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. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그 대에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 계약자산 및 계약부채

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

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채 등의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고

있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 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 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(20) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 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 금액으

로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(21) 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

연결회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영

업권을 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 그리고 공동약정투자지분과 관련된 자산 할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 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 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 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 이연법인세자산의 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.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주

에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 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.

(24) 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 인식되는 금액에 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 사항은 다음과 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, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장 참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 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 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 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 있

습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

과목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	81,854,835	81,854,835
기타유동금융자산	-	48,631,648	48,631,648
매출채권및기타채권	-	35,840,109	35,840,109
당기손익-공정가치측정금융자 산	4,057,291	-	4,057,291
기타비유동금융자산	-	1,649,099	1,649,099
합계	4,057,291	167,975,691	172,032,982

<전기말>

(단위 : 천원)

과목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	60,569,876	60,569,876
기타유동금융자산	-	44,898,177	44,898,177
매출채권및기타채권	-	54,359,998	54,359,998
당기손익-공정가치측정금융자 산	4,287,629	-	4,287,629
기타비유동금융자산	-	2,627,126	2,627,126
합계	4,287,629	162,455,177	166,742,806

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무(*)	12,460,490
단기차입금	16,010,779
유동성리스부채	182,831
장기매입채무및기타채무(*)	536,120
장기차입금	4,500,000
비유동리스부채	288,278
합계	33,978,498

(*) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 연결회사의 의무에 대응하는 미지급급여는 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무(*)	15,421,214
단기차입금	9,100,809
유동성리스부채	393,687
장기매입채무및기타채무(*)	697,702
비유동리스부채	293,477
합계	25,906,889

(*) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 연결회사의 의무에 대응하는 미지급급여는 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	수익(비용)	이자수익(비용)	수익(비용)	이자수익(비용)
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	(683,588)	-	(42,916)	-
상각후원가측정금융자산	(746,800)	3,041,181	(6,104,215)	1,539,930
합계	(1,430,388)	3,041,181	(6,147,131)	1,539,930
<금융부채>				
금융부채	(6,958)	(508,146)	(9,814)	(84,438)

4. 공정가치

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	4,057,291	4,057,291	4,287,629	4,287,629
상각후원가로 인식된 자산(*1):				
현금및현금성자산	81,854,835	81,854,835	60,569,876	60,569,876
기타유동금융자산	48,631,648	48,631,648	44,898,177	44,898,177
매출채권및기타채권	35,840,109	35,840,109	54,359,998	54,359,998
기타비유동금융자산	1,649,099	1,649,099	2,627,126	2,627,126
소계	167,975,691	167,975,691	162,455,177	162,455,177
금융자산 합계	172,032,982	172,032,982	166,742,806	166,742,806
상각후원가로 인식된 부채(*1):				
매입채무및기타채무(*2)	12,460,490	12,460,490	15,421,214	15,421,214
단기차입금	16,010,779	16,010,779	9,100,809	9,100,809
유동성리스부채	182,831	182,831	393,687	393,687
장기매입채무및기타채무(*2)	536,120	536,120	697,702	697,702
장기차입금	4,500,000	4,500,000	-	-
비유동리스부채	288,278	288,278	293,477	293,477
금융부채 합계	33,978,498	33,978,498	25,906,889	25,906,889

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 연결회사의 의무에 대응하는 미지급급여는금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

(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 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

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 연결재무상태표에 공정가치로 공시되는 자산·부채의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 인식된 금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	4,057,291	2,395,470	-	1,661,821	4,057,291

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 인식된 금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	4,287,629	3,076,150	-	1,211,479	4,287,629

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,211,479	988,493
당기취득	500,000	250,000
평가손익	(49,658)	(27,014)
당기말	1,661,821	1,211,479

2) 보고기간말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가방법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	가치평가법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	1,661,821	순자산가치평가법	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	가치평가법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	1,211,479	순자산가치평가법	-

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	13,343	8,980
예금	81,841,492	60,560,896
합계	81,854,835	60,569,876

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
비상장지분증권	1,750,000	1,661,821	1,661,821	1,250,000	1,211,479	1,211,479
상장지분증권	3,348,404	2,395,470	2,395,470	3,713,204	3,076,150	3,076,150
합계	5,098,404	4,057,291	4,057,291	4,963,204	4,287,629	4,287,629

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	평가손익	기말
비상장지분증권	1,211,479	500,000	(49,658)	1,661,821
상장지분증권	3,076,150	-	(680,680)	2,395,470
합계	4,287,629	500,000	(730,338)	4,057,291

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가손익	기말
비상장지분증권	988,493	250,000	-	(27,014)	1,211,479
상장지분증권	-	3,713,204	(364,800)	(272,254)	3,076,150
합계	988,493	3,963,204	(364,800)	(299,268)	4,287,629

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	36,939,498	(1,940,478)	34,999,020	55,219,367	(1,859,076)	53,360,291
기타채권	841,089	-	841,089	999,707	-	999,707
합계	37,780,587	(1,940,478)	35,840,109	56,219,074	(1,859,076)	54,359,998

(2) 매출채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,859,076	657,805
대손상각	125,046	1,202,502
환율변동	(648)	(1,231)
제각	(42,996)	-
기말	1,940,478	1,859,076

(3) 보고기간말 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
총장부금액		
미연체	30,310,148	48,541,547
30일 미만	346,513	3,283,490
30~60일	1,012,817	459,308
60~90일	1,116,757	178,007
90~120일	1,844,967	536,769
120일 초과	4,227,878	3,219,953
합계	38,859,080	56,219,074
전체기간기대손실	(1,940,478)	(1,859,076)
순장부금액	35,840,109	54,359,998

8. 기타금융자산

기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산 :		
상각후원가측정기타금융자산(*)	48,631,648	44,898,177
기타비유동금융자산 :		
상각후원가측정기타금융자산	1,649,099	2,627,126
합계	50,280,747	47,525,303

(*) 연결회사의 기타금융상품 중 일부는 자금조달 및 보증을 위하여 질권 설정되었습니다(주석 31, 주석 32, 주석33 참조).

9. 기타자산

(1) 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,801,220	-	879,670	-
선급비용	560,305	50,369	422,174	-
합계	2,361,525	50,369	1,301,844	-

10. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	순실현가치	평가전금액	평가충당금	순실현가치
상품	3,262,711	(995,111)	2,267,600	2,228,425	(990,283)	1,238,142
제품	16,898,285	(1,718,394)	15,179,891	13,770,016	(986,147)	12,783,869
원재료	13,972,415	(3,047,426)	10,924,989	13,479,951	(3,188,473)	10,291,478
재공품	32,458,270	(3,826,780)	28,631,490	30,894,108	(5,051,107)	25,843,001
합계	66,591,681	(9,587,711)	57,003,970	60,372,500	(10,216,010)	50,156,490

당기 중 인식한 재고자산평가손실환입 628,299천원(전기: 97,764천원)을 매출원가에 반영 하였습니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	51,899,240	-	51,899,240	51,961,167	-	51,961,167
건물	50,017,366	(9,158,013)	40,859,353	48,419,454	(7,957,284)	40,462,170
구축물	662,330	(364,864)	297,466	623,889	(349,495)	274,394
기계장치	43,768,985	(24,980,775)	18,788,210	36,286,726	(24,236,278)	12,050,448
차량운반구	226,155	(187,939)	38,216	356,710	(316,856)	39,854
공구와기구	8,946,867	(7,585,543)	1,361,324	9,038,685	(6,938,004)	2,100,681
비품	3,863,764	(3,196,698)	667,066	3,619,644	(3,006,441)	613,203
시설장치	6,240,045	(1,754,343)	4,485,702	6,033,645	(1,133,327)	4,900,318
기타유형자산	212,480	-	212,480	212,480	-	212,480
건설중인자산	769,350	-	769,350	4,123,930	-	4,123,930
사용권자산	1,029,539	(571,083)	458,456	1,170,420	(489,650)	680,770
합계	167,636,121	(47,799,258)	119,836,863	161,846,750	(44,427,335)	117,419,415

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분액	감가상각비	대체	외화환산차이	기말
토지	51,961,167	-	-	-	-	(61,927)	51,899,240
건물	40,462,170	21,000	-	(1,222,826)	1,618,992	(19,983)	40,859,353
구축물	274,394	47,501	-	(23,510)	-	(919)	297,466
기계장치	12,050,448	60,237	(44)	(3,315,707)	9,993,550	(274)	18,788,210
차량운반구	39,854	30,146	(1)	(31,704)	-	(79)	38,216
공구와기구	2,100,681	93,618	(42)	(831,749)	-	(1,184)	1,361,324
비품	613,203	299,805	(83)	(301,859)	56,000	-	667,066
시설장치	4,900,318	16,000	-	(621,016)	190,400	-	4,485,702
기타유형자산	212,480	-	-	-	-	-	212,480
건설중인자산	4,123,930	8,504,362	-	-	(11,858,942)	-	769,350
사용권자산	680,770	474,637	(253,861)	(438,984)	-	(4,106)	458,456
합계	117,419,415	9,547,306	(254,031)	(6,787,355)	-	(88,472)	119,836,863

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분액	감가상각비	사업결합	외화환산차이	기말
토지	42,508,601	-	-	-	9,570,336	(117,770)	51,961,167
건물	30,616,831	-	-	(931,128)	10,817,354	(40,887)	40,462,170
구축물	286,517	-	-	(12,549)	-	426	274,394
기계장치	3,934,218	1,121,015	-	(505,591)	7,500,574	232	12,050,448
차량운반구	75,300	-	(21,626)	(35,234)	21,626	(212)	39,854
공구와기구	804,320	176,037	(157,535)	(268,338)	1,548,865	(2,668)	2,100,681
비품	578,758	118,374	(115)	(231,459)	147,646	(1)	613,203
시설장치	-	60,720	-	(6,072)	4,845,670	-	4,900,318
기타유형자산	212,480	-	-	-	-	-	212,480
건설중인자산	958,666	2,579,190	-	-	586,074	-	4,123,930
사용권자산	210,723	161,174	-	(188,021)	499,524	(2,630)	680,770
합계	80,186,414	4,216,510	(179,276)	(2,178,392)	35,537,669	(163,510)	117,419,415

(3) 감가상각비의 연결포괄손익계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	672,097	480,228
매출원가	6,115,258	1,698,164
합계	6,787,355	2,178,392

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	1,757,584	(1,144,572)	-	-	613,012	1,456,428	(806,950)	-	-	649,478
영업권	789,104	-	-	(789,104)	-	789,104	-	-	(789,104)	-
특허기술	4,615,943	(461,594)	-	-	4,154,349	4,615,943	-	-	-	4,615,943
소프트웨어	2,686,070	(1,854,060)	(10,477)	-	821,533	1,338,570	(414,330)	(15,943)	-	908,297
회원권(*)	1,474,433	-	-	-	1,474,433	1,538,819	-	-	-	1,538,819
건설중인무형자산	183,782	-	-	-	183,782	-	-	-	-	-
합계	11,506,916	(3,460,226)	(10,477)	(789,104)	7,247,109	9,738,864	(1,221,280)	(15,943)	(789,104)	7,712,537

(*) 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않았습니다.

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

과목	기초	증가	상각	처분	대체(*)	환율차이	기말
산업재산권	649,478	90,042	(126,508)	-	-	-	613,012
특허기술	4,615,943	-	(461,594)	-	-	-	4,154,349
소프트웨어	924,240	138,149	(225,879)	-	-	(4,500)	832,010
정부보조금	(15,943)	-	5,466	-	-	-	(10,477)
회원권	1,538,819	-	-	(64,386)	-	-	1,474,433
건설중인무형자산	-	90,520	-	-	93,262	-	183,782
합계	7,712,537	318,711	(808,515)	(64,386)	93,262	(4,500)	7,247,109

(*) 당기 중 무형자산 취득과 관련된 선급금을 건설중인무형자산으로 대체하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

과목	기초	증가	상각	손상	사업결합	환율차이	기말
산업재산권	673,534	99,471	(124,188)	-	661	-	649,478
영업권	-	585,809	-	(585,809)	-	-	-
특허기술	-	-	-	-	4,615,943	-	4,615,943
소프트웨어	201,691	182,408	(85,562)	-	630,849	(5,146)	924,240
정부보조금	-	-	-	-	(15,943)	-	(15,943)
회원권	1,385,519	153,300	-	-	-	-	1,538,819
합계	2,260,744	1,020,988	(209,750)	(585,809)	5,231,510	(5,146)	7,712,537

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 경상연구개발비는 각각 18,280,383천원 및 9,916,440천원입니다.

(5) 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	740,124	141,325
매출원가	68,391	68,425
합계	808,515	209,750

13. 정부보조금

보고기간말 현재 한국산업기술평가관리원 등 관련기관으로부터 다수의 개발협약을 체결하였으며, 정부보조금의 수령 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기수취	자산취득	경상비지출	기말
정부보조금	-	4,941,832		(4,941,832)	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기수취	자산취득	경상비지출	기말
정부보조금	-	1,241,885	-	(1,241,885)	-

연결회사는 정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하며, 정부보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 당기 중 자산취득에 사용된 정부보조금 없으며, 감가상각비 등과 상계한 금액은 5,466천원입니다. 전기 중 감가상각비 등과 상계한 금액은 없습니다.

연결회사는 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 1,646,424천원(전기말:1,314,083천원)을 예수금(비유동기타채무)으로 계상하고 있습니다.

14. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	6,430,817	-	6,570,993	-
미지급금	6,860,756	-	6,243,521	-
예수금	2,706,969	1,438,076	3,141,875	1,314,083
미지급비용	1,392,768	502,946	1,617,231	339,916
임대보증금	-	10,000	-	30,000
합계	17,391,310	1,951,022	17,573,620	1,683,999

15. 차입금

(1) 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	16,010,779	4,500,000	9,100,809	-

(2) 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	국민은행	4.470	4,500,000	4,500,000
		1.790	-	406,817
		4.920	3,100,000	-
		1.560	1,558,823	-
		-	817,000	-
	신한은행	1.320	1,106,592	-
	KEB하나은행	3M LIBOR+1.7	4,015,704	4,193,992
		3M LIBOR+1.8	912,660	-
합계		-	16,010,779	9,100,809

(3) 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
운영자금	국민은행	4.450	2025.02.10	4,500,000	-

16. 리스

(1) 리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	85,072	508,498
차량운반구	216,118	152,196
기타	157,266	20,076
합계	458,456	680,770

당기 중 증가된 사용권자산은 474,637천원(전기: 161,174천원)이며, 리스의 현금유출은 495,476천원(전기: 196,855천원)입니다.

(2) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	182,831	288,278	393,687	293,477

(3) 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	324,998	152,103
차량운반구	73,509	25,849
기타	40,478	10,069
합계	438,985	188,021
리스관련 비용:		
리스부채에 대한 이자비용	28,923	8,578
단기리스료	15,859	13,635
단기리스가 아닌 소액자산리스 관련비용	22,016	42,056

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	200,074	182,831	409,646	393,687
1년 초과 5년 이내	305,872	288,278	304,684	293,477
합계	505,946	471,109	714,330	687,164

17. 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하였습니다.

판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	전입	사용	기말
판매보증충당부채	1,024,115	2,505,530	(2,270,263)	1,259,382

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	전입	사용	사업결합	기말
판매보증충당부채	499,488	981,634	(895,156)	438,150	1,024,115

18. 퇴직급여부채(자산)

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	22,482,122	20,521,243
사외적립자산의 공정가치	(23,112,679)	(20,932,493)
합계	(630,557)	(411,250)
퇴직급여부채	123,791	185,945
종업원급여자산(*)	754,348	597,195

(*) 확정급여채무를 초과한 사외적립자산을 종업원급여자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 확정급여채무

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	20,521,242	15,716,455
근무원가	2,600,285	1,711,850
이자원가	964,843	551,590
퇴직급여지급액	(2,986,254)	(884,480)
재측정요소		
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,161,327	(1,913,505)
- 경험조정	220,679	35,451
연결범위 변동	-	5,303,881
기말	22,482,122	20,521,242

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	20,932,491	15,065,389
이자수익	995,211	527,858
퇴직급여지급액	(2,030,045)	(779,316)
재측정요소		
– 경험조정	(350,036)	(250,904)
기여금 납입액	3,565,058	691,495
연결범위 변동	-	5,677,969
기말	23,112,679	20,932,491

2) 사외적립자산은 원리금보장형인 정기예금 등에 적립되어 있습니다.

3) 당기 사외적립자산의 실제수익은 645,174천원(전기: 276,954천원) 입니다.

(4) 보험수리적가정

1) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
미래임금상승율	5.00%	5.00%
할인율	4.46%	5.30%

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

(단위 : 천원)

구분	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,243,932)	1,445,376
미래임금상승률	1,432,409	(1,256,301)

19. 현금흐름표

재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	이익잉여금 처분	환율변동 외	기말
단기차입금	9,100,809	7,096,108	-	(186,138)	16,010,779
장기차입금	-	4,500,000	-	-	4,500,000
유동성리스부채	393,686	(428,678)	-	217,823	182,831
비유동리스부채	293,477	-	-	(5,199)	288,278
장기에수금	1,314,083	624,841	-	(500,848)	1,438,076
임대보증금	30,000	(20,000)	-	-	10,000
미지급배당금	-	(3,677,750)	3,677,750	-	-
합계	11,132,055	8,094,521	3,677,750	(474,362)	22,429,964

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	이익잉여금 처분	환율변동 외	기말
단기차입금	4,636,080	(134,724)	-	4,599,452	9,100,809
유동성리스부채	135,607	(183,871)	-	441,950	393,686
장기차입금	-	(1,501)	-	1,501	-
비유동리스부채	80,055	-	-	213,422	293,477
장기에수금	353,958	306,105	-	654,021	1,314,083
임대보증금	30,000	-	-	-	30,000
미지급배당금	-	(3,907,200)	3,907,200	-	-
합계	5,235,700	(3,921,191)	3,907,200	5,910,346	11,132,055

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

1) 당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 11,000,000주 및 500원입니다.

2) 자본금의 변동 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	당기말		전기말	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	11,000,000	5,500,000	11,000,000	5,500,000
기말	11,000,000	5,500,000	11,000,000	5,500,000

(2) 자본잉여금

자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	16,989,245	16,989,245
기타자본잉여금	(816,882)	(1,031,050)
합계	16,172,363	15,958,195

21. 자본조정

지배기업은 자사 주식의 가격안정화를 위하여 자기주식을 취득하였으며 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	2,000,000주	32,841,852천원	1,232,000주	12,158,379천원
취득	-	-	768,000주	20,683,473천원
기말	2,000,000주	32,841,852천원	2,000,000주	32,841,852천원

22. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
해외사업장외화환산차이	(1,972,925)	(1,869,282)

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	2,750,000	2,726,609
임의적립금	83,839	83,839
미처분이익잉여금	296,683,345	281,344,311
합계	299,517,184	284,154,759

1) 법정적립금

당기말 현재 법정적립금은 전액 이익준비금입니다. 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

2) 임의적립금

당기말 현재 임의적립금은 기업합리화적립금 83,839천원입니다. 기업합리화적립금은 조세특례제한법에 의한 감면세액 상당액을 적립한 것으로서 자본전입 및 결손보전 이외에는 그 사용이 제한되어 있었으나 2000년 12월 29일 동 법의 개정에 따라사용제한이 해제되었습니다.

(2) 배당금

1) 배당금 지급 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전기 최종배당:주당 최대주주 250원, 기타주주 500원(전전기:주당 400원)	3,677,750	3,907,200

2) 당기 및 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
보통주 당기 : 400원 전기 : 최대주주 250원, 기타주주 500원	3,600,000	3,677,750

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

(1) 연결회사의 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	2,385,180	3,659,721
제품매출	153,686,019	195,112,694
합 계	156,071,199	198,772,415

(2) 연결회사는 다음의 사업부문과 지역에서 수익을 창출합니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
국내	109,386,628	132,226,730
중국	17,067,258	29,138,240
기타	29,617,313	37,407,445
합계	156,071,199	198,772,415
주요 제품과 서비스 계열		
반도체 장비 등	156,071,199	198,772,415
수익인식 시점		
한 시점에 인식	156,071,199	198,772,415
기간에 걸쳐 인식	-	-

(3) 연결회사는 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급한 경우, 이를 계약부채로 인식하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 선수금	3,982,167	4,122,038

25. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급 여	8,398,540	6,453,215
퇴직급여	581,974	318,011
복리후생비	900,548	560,392
여비교통비	652,415	457,595
접대비	1,126,894	913,471
통신비	165,712	157,596
수도광열비	171,610	78,164
전력비	104,173	86,409
세금과공과금	762,085	1,044,323
감가상각비	672,097	480,229
지급임차료	6,557	31,507
수선비	47,000	5,500
보험료	64,954	54,186
차량유지비	58,184	23,562
경상연구개발비	5,218,478	302,910
운반비	620,137	612,566
교육훈련비	4,726	5,821
도서인쇄비	60,672	57,029
포장비	151,655	216,123
사무용품비	13,845	15,692
소모품비	353,957	357,053
지급수수료	3,174,857	3,223,939
광고선전비	549,003	425,278
대손상각비	125,046	1,202,502
수출제비용	66,020	120,569
무형자산상각비	740,124	141,325
판매보증비	2,505,530	981,635
합 계	27,296,793	18,326,602

26. 비용의 성격별 분류

매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료의 사용액	56,958,041	68,973,824
외주가공비	19,648,895	28,508,126
제품 및 재공품의 변동	(5,184,512)	7,279,982
종업원급여	37,588,457	26,547,701
감가상각 및 기타상각비	7,595,871	2,388,142
종업원급여 외 연구개발비	10,857,886	4,448,339
기타의 비용	11,173,599	558,912
합계	138,638,237	138,705,026

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	4,944,767	7,098,691
외화환산이익	150,024	207,353
유형자산처분이익	12,765	118,317
임가매수차익	-	3,042,833
수입임대료	111,200	31,200
잡이익	323,325	278,705
합 계	5,542,081	10,777,099

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	2,002,280	521,821
외화환산손실	779,641	5,120,111
유형자산처분손실	127	3,522
무형자산처분손실	1,386	-
관계기업투자처분손실	-	6,093,934
무형자산손상차손	-	585,809
기부금	13,000	2,000
잡손실	1,738	618,344
합 계	2,798,172	12,945,541

28. 금융손익

(1) 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당기	전기
금융기관예치금	3,038,136	1,533,916
단·장기대여금	3,045	6,015
배당금수익	46,750	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	256,351
합계	3,087,931	1,796,282

(2) 금융원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융부채	당기	전기
금융기관차입금등	479,425	75,946
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	730,339	299,268
이자비용	28,720	8,492
합계	1,238,484	383,706

29. 법인세

(1) 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	5,458,604	14,624,529
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(426,735)	(396,327)
자본에 직접 반영된 법인세비용	377,229	(501,808)
법인세비용	5,409,098	13,726,394

(2) 자본에 직접 반영되는 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	377,229	(380,896)
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	-	(120,912)
합 계	377,229	(501,808)

(3) 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	22,026,318	57,355,219
적용세율에 따른 법인세	4,626,080	13,879,963
조정사항		
- 비공제비용	321,562	417,284
- 세액공제 및 감면	156,246	(1,148,980)
- 기타	1,171,336	578,127
법인세비용	6,275,224	13,726,394
유효세율	28.49%	23.93%

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

관련계정과목	기초	손익반영	자본반영	기말
대손충당금	366,184	(22,333)	-	343,851
대손상각비	-	90,986	-	90,986
재고자산평가손실	1,206,764	(444,256)	-	762,508

매도가능증권	72,100	168,397	-	240,497
감가상각비	797,205	(386,826)	-	410,379
퇴직급여충당부채	4,212,737	(428,074)	302,585	4,087,248
미수수익	(15,277)	(6,007)	-	(21,284)
퇴직보험예치금	(4,212,737)	48,946	76,543	(4,087,248)
사용권자산	(112,681)	79,989	-	(32,692)
리스부채	114,142	(80,417)	-	33,725
판매보증충당부채	227,956	(3,023)	-	224,933
미지급비용	63,651	(63,651)	-	-
장기예수금	-	310,876	-	310,876
업무용승용차상각	41,045	(16,931)	-	24,114
미확정수당	425,546	(146,107)	-	279,439
기타	(754,169)	102,617	-	(651,552)
이월결손금	649,553	373,192	-	1,022,745
세액공제	486,125	(486,125)	-	-
합계	3,568,144	(908,747)	379,128	3,038,525

<전기>

(단위 : 천원)

관련계정과목	기초	손익반영	자본반영	사업결합	기말
대손충당금	16,628	349,556	-	-	366,184
대손상각비	212,419	(212,419)	-	-	-
재고자산평가손실	429,194	28,846	-	748,724	1,206,764
매도가능증권	210,363	(138,263)	-	-	72,100
지분법이익	(496,270)	617,182	(120,912)	-	-
감가상각비	-	-	-	797,205	797,205
퇴직급여충당부채	2,969,402	570,416	(440,896)	1,113,815	4,212,737
미수수익	(18,486)	10,719	-	(7,510)	(15,277)
기타의대손상각비	3,520	(3,520)	-	-	-
퇴직보험예치금	(2,969,402)	(189,520)	60,000	(1,113,815)	(4,212,737)
사용권자산	(13,609)	5,828	-	(104,900)	(112,681)
리스부채	14,223	(5,975)	-	105,894	114,142
판매보증충당부채	109,887	26,058	-	92,011	227,956
미지급비용	188,835	(125,184)	-	-	63,651
보증료	50,274	(50,274)	-	-	-
업무용승용차상각	10,615	4,650	-	25,780	41,045
미확정수당	176,474	35,836	-	213,236	425,546
기타	143,383	(912,788)	-	15,236	(754,169)
이월결손금	-	-	-	649,553	649,553
세액공제	-	-	-	486,125	486,125
합계	1,037,450	11,148	(501,808)	3,021,354	3,568,144

연결회사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	6,217,536	6,243,626
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,613,765	1,665,213
소계	7,831,301	7,908,839
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,771,492)	(4,325,418)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(21,284)	(15,277)
소계	(4,792,776)	(4,340,695)
이연법인세자산(부채) 순액	3,038,525	3,568,144

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

30. 주당순익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

내역	당기	전기
지배기업소유지분 당기순이익	20,054,766천원	43,513,105천원
가중평균유통보통주식수	9,000,000주	9,406,018주
기본주당순이익	2,228원	4,626원

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초보통유통주식수	9,000,000	9,768,000
자기주식의 취득	-	(361,982)
가중평균유통보통주식수	9,000,000	9,406,018

(2) 희석주당순이익

연결회사는 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익과 기본주당순이익은 동일합니다

31. 특수관계자 공시

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명	
	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)수동자연마을	(주)수동자연마을

(*) 당기 중 (주)엘파텍은 특수관계자 요건이 해소되어 제외하였습니다. 해소일까지의 기중 거래내역과 해소일 당시 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	매출	매입	수입임대료	배당	채권	채무
(주)엘파텍	262,319	96,423	12,000	997,450	51,766	52,632

(2) 당기말 현재 종업원 주택자금 및 생활안정자금으로 단기대여금 115,242천원(전기:175,948천원)과, 장기대여금 125,000천원(전기:20,000천원)을 대여하고 있습니다

(3) 특수관계자와의 매출 · 매입 등 중요한 거래내역은 없습니다.

(4) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내역은 없습니다.

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 제공한 담보내용

연결회사가 당기말 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공한 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	차입금	질권설정금액	기간
(주)수동자연마을(*)	중소기업은행	400,000	440,000	23.05.10~24.05.10

(*) 연결회사가 제공한 지급보증과 관련하여 기타유동금융자산 400,000천원이 질권 설정되어 있습니다(주석8, 주석33참조).

2) 제공받은 지급보증

연결회사가 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	지급보증금액
대표이사	KEB하나은행	14,528,364

(6) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

분류	당기	전기
급여	2,334,907	2,164,591
퇴직급여	767,129	372,305
합계	3,102,036	2,536,896

32. 우발채무 및 약정사항

(1) 연결회사가 당기말 현재 금융기관과 맺고 있는 중요한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 달러, 엔)

종류	금융기관	통화	한도액	실행금액
신용장발행(일람불)	하나은행	USD	380,000	-
운전자금대	국민은행	USD	410,000	-
운전자금대	국민은행	JPY	400,000,000	170,800,000
운전자금대	신한은행	JPY	130,000,000	121,249,032

(2) 연결회사가 제공한 계약이행과 관련하여 기타유동금융자산 36,748천원이 담보로 제공되어 있습니다(주석8 참조).

(3) 연결회사가 제공 받은 보증내역

(단위 : 천원)

보증제공자	제공받은 보증내역	제공 보증금액	보증처
서울보증보험	계약이행보증 등	3,534,190	거래처 등
신용보증기금	차입금보증	3,100,000	국민은행

(4) 연결회사가 타인을 위하여 제공한 담보 및 보증내역

(단위 : 천원)

보증제공자	제공받는자	보증한도	실제보증액(대출잔액)
한국증권금융(*)	우리사주조합원	1,000,000	57,930

(*) 상기 한국증권금융에 제공한 보증과 관련하여 단기금융상품 58,910천원이 담보로 제공되어 있습니다(주석8, 주석33 참조).

(5) 연결회사가 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산

(단위 : 천원, 달러, 엔)

담보제공자산	장부가액	설정권자	통화	차입금	설정금액	관련부채
토지, 건물	19,937,858	국민은행	KRW	9,000,000	10,800,000	장, 단기차입금
			USD	-	492,000	단기차입금
			JPY	170,800,000	480,000,000	단기차입금
		신한은행	JPY	121,249,032	156,000,000	단기차입금
		KEB하나은행	JPY	912,660	1,642,788	단기차입금

(6) 보험가입현황

보고기간말 현재 유형자산 및 재고자산에 대하여 화재보험 등에 가입하고 있으며 부보금액은 83,835,349천원입니다.

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

연결회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

(가) 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	81,854,835	60,569,876
기타유동금융자산	48,631,648	44,898,177
매출채권및기타채권	37,780,587	56,219,074
기타비유동금융자산	1,649,099	2,627,125
합계	169,916,169	164,314,252

(나) 금융자산 연령분석

금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일 초과
현금및현금성자산	81,854,835	81,854,835	-	-	-	-	-
기타유동금융자산	48,631,648	48,631,648	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	37,780,587	29,231,655	346,513	1,012,817	1,116,757	1,844,967	4,227,878
기타비유동금융자산	1,649,099	1,649,099	-	-	-	-	-
합계	169,916,169	161,367,237	346,513	1,012,817	1,116,757	1,844,967	4,227,878

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일 초과
현금및현금성자산	60,569,876	60,569,876	-	-	-	-	-
기타유동금융자산	44,898,177	44,898,177	-	-	-	-	-
매출채권	56,219,074	48,541,547	3,283,490	459,308	178,007	536,769	3,219,953
기타비유동금융자산	2,627,125	2,627,125	-	-	-	-	-
합계	164,314,252	156,636,725	3,283,490	459,308	178,007	536,769	3,219,953

2) 유동성위험관리

연결회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성 위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(가) 당기말 현재 연결회사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합계
단기차입금	65,143	130,283	16,290,399	-	16,485,825
매입채무및기타채무	11,225,271	196,882	1,038,337	-	12,460,490
유동성리스부채	26,995	53,990	119,089	-	200,074
장기차입금	-	-	-	4,700,250	4,700,250
장기매입채무및기타채무	-	-	-	536,120	536,120
비유동리스부채	-	-	-	310,156	310,156
합계	11,317,409	381,155	17,447,825	5,546,526	34,692,915

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	합 계
단기차입금	-	-	9,100,809	-	9,100,809
매입채무및기타채무	13,664,554	207,205	1,549,456	-	15,421,215
유동성리스부채	18,555	37,111	338,020	-	393,686
장기매입채무및기타채무	-	-	-	697,702	697,702
비유동리스부채	-	-	-	304,684	304,684
합 계	13,683,109	244,316	10,988,285	1,002,386	25,918,096

(나) 당기말 현재 금융보증계약의 보증 기간에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	1년 이하	1~5년 이하	5년 초과
금융보증계약(*)	495,658	-	-

(*) 연결회사의 금융보증계약에는 특수관계자에 대한 지급보증약정 및 계약이행에 대한 지급보증약정과 우리사주조합원에 대한 지급보증약정이 포함되어 있습니다(주석8, 주석 31, 주석32 참조).

3) 시장위험

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

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

(단위 : 달러, 엔, 천원)

구분	당기말			전기말		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
외화자산						
현금및현금성자산	USD	34,557,966.56	44,556,944	USD	29,862,779.90	37,845,101
	JPY	16,266,043.00	151,727	JPY	72,692,450.00	692,890
	CNY외	-	182	CNY외	-	337
매출채권	USD	10,458,847.99	13,485,717	USD	26,244,522.83	33,259,684
	JPY	1,990,360.00	18,165	JPY	1,757,280.00	16,750
자산 계	USD	45,016,814.55	58,042,661	USD	56,107,302.73	71,104,785
	JPY	18,256,403.00	169,892	JPY	74,449,730.00	709,640
	CNY외	-	182	CNY외	-	337
외화부채						
외상매입금	USD	120,575.00	155,469	USD	-	-
	JPY	46,513,938.00	424,514	JPY	28,045,682.92	267,326
미지급금	USD	825,893.00	1,064,906	USD	1,180,946.04	1,496,613
	JPY	10,958,000.00	100,009	JPY	10,958,000.00	104,449
차입금	JPY	292,049,032.00	2,665,415	JPY	42,680,000.00	406,817
부채 계	USD	946,468.00	1,220,376	USD	1,180,946.04	1,496,613
	JPY	349,520,970.00	3,189,938	JPY	81,683,682.92	778,592

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

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	5,682,229	(5,682,229)	6,960,817	(6,960,817)
JPY	(302,005)	302,005	(6,895)	6,895
CNY외	18	(18)	34	(34)
합계	5,380,242	(5,380,242)	6,953,956	(6,953,956)

(나) 이자율위험관리

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
장,단기차입금	4,928,364	4,193,992

이자율 1% 변동시 법인세차감전 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	49,284	(49,284)	41,940	(41,940)

(다) 기타가격위험요소

연결회사는 금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산은 4,057,291천원입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하며 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정 및 변경하고 있습니다. 연결회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계 (A)	47,924,004	42,957,403
자본총계 (B)	314,401,686	304,541,027
부채비율 (A / B)	15.24%	14.11%
현금성자산(C)	81,854,835	60,569,877
순부채비율(A-C)/B)(*)	-	-

(*) 당기말 및 전기말 현금성자산이 부채총계보다 크므로 순부채비율을 산정하지 않았습니다

.

34. 영업부문

(1) 영업부문의 구분

연결회사는 반도체 장비 및 자동화 부품등 제조, 판매를 주된 영업으로 하는 단일 사업부문으로 운영되고 있습니다.

(2) 부문별 매출액 및 당기손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	시스템부문외	연결조정	연결후금액
총부문매출	170,617,655	(14,546,456)	156,071,199
내부매출액	14,546,456	(14,546,456)	-
외부고객으로부터의 매출액	156,071,199	-	156,071,199
영업손익	17,847,033	(414,071)	17,432,962
법인세비용차감전순손익	22,403,098	(376,779)	22,026,318

<전기>

(단위 : 천원)

구분	시스템부문외	연결조정	연결후금액
총부문매출	217,567,705	(18,795,290)	198,772,415
내부매출액	18,795,290	(18,795,290)	-
외부고객으로부터의 매출액	198,772,415	-	198,772,415
영업손익	60,270,278	(202,889)	60,067,390
법인세비용차감전순손익	54,466,070	2,889,149	57,355,219

(3) 부문자산 및 부문부채

<당기말>

(단위 : 천원)

부문	시스템부문외	연결조정	연결후금액
자산	410,877,451	(48,551,761)	362,325,690
부채	58,132,575	(10,208,571)	47,924,004

<전기말>

(단위 : 천원)

부문	시스템부문외	연결조정	연결후금액
자산	395,971,301	(48,472,871)	347,498,430
부채	52,755,337	(9,797,934)	42,957,403

(4) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
한국	109,386,628	132,226,730
중국	17,067,258	29,138,240
기타	29,617,313	37,407,445
합계	156,071,199	198,772,415

(5) 연결회사의 매출에서 중요한 비중을 차지하는 기업은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업	당기	전기
A사	35,038,304	25,979,396
B사	17,170,435	31,280,385
C사	9,465,900	8,616,558
D사	6,772,616	20,685,983
E사	4,993,147	1,428,600
합계	73,440,402	87,990,922

-별도재무제표-

재 무 상 태 표

제 27(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 26(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 27기 말	제 26기 말
자산			
Ⅰ. 유동자산		159,619,648,789	149,048,547,075
현금및현금성자산	3,4,5,33	67,731,941,492	45,517,263,485
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,6	2,395,470,000	3,076,150,000
기타유동금융자산	3,4,8,33	23,982,580,342	17,999,367,665
매출채권및기타채권	3,4,7,33	25,311,220,063	46,977,278,501
재고자산	10	38,019,627,703	33,762,469,088
기타유동자산	9	2,178,809,189	1,716,018,336
Ⅱ. 비유동자산		130,684,578,951	130,962,396,571
종속기업및관계기업투자주식	11,31	49,056,900,000	49,606,900,000
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,6	1,661,820,643	1,211,478,868
유형자산	12,17	66,490,905,072	67,457,495,038
무형자산	13	2,346,268,692	2,235,505,445
투자부동산	15	7,705,247,320	7,766,527,541
기타비유동금융자산	3,4,8,33	1,242,646,526	1,492,386,622
순확정급여자산	19	526,853,461	122,233,843
이연법인세자산	29	1,653,937,237	1,069,869,214
자산총계		290,304,227,740	280,010,943,646
부채			
Ⅰ. 유동부채		16,942,314,263	24,467,171,530
매입채무및기타채무	3,4,14,16,20,33	10,713,321,808	11,729,806,480
유동성리스부채	3,4,17,20,33	24,915,230	18,009,359
선수금	24	3,559,426,110	4,292,511,440
당기법인세부채		1,885,154,292	7,840,878,423
충당부채	18	759,496,823	585,965,828
Ⅱ. 비유동부채		1,539,395,319	1,204,010,568
장기매입채무및기타채무	3,4,14,16,20,33	1,496,853,960	1,186,469,581
비유동리스부채	3,4,17,20,33	42,541,359	17,540,987
퇴직급여부채	19	-	-
부채총계		18,481,709,582	25,671,182,098
자본			

I. 자본금	1,21	5,500,000,000	5,500,000,000
II. 자본잉여금	21	17,619,399,629	16,989,245,085
III. 자본조정	22	(32,841,851,304)	(32,841,851,304)
IV. 이익잉여금	23	281,544,969,833	264,692,367,767
자본총계		271,822,518,158	254,339,761,548
자본과부채총계		290,304,227,740	280,010,943,646

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 27(당)기	제 26(전)기
매출액	24,34	107,743,800,350	178,347,720,940
매출원가	26	73,598,037,151	112,022,028,950
매출총이익		34,145,763,199	66,325,691,990
판매비와관리비	25,26	12,647,719,824	13,165,064,055
영업이익		21,498,043,375	53,160,627,935
영업외손익:			
기타수익	27	5,491,910,941	7,783,456,352
기타비용	27	(2,719,555,936)	(12,943,564,732)
금융수익	28	1,949,577,223	1,359,832,395
금융비용	28	(731,928,920)	(301,460,508)
관계기업손익	11	-	(1,956,304,883)
영업외손익 합계		3,990,003,308	(6,058,041,376)
법인세비용차감전순이익		25,488,046,683	47,102,586,559
법인세비용	29	(4,425,268,071)	(12,376,595,539)
당기순이익		21,062,778,612	34,725,991,020
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
확정급여채무의 재측정요소	19	(692,362,218)	1,041,991,302
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분		-	499,634,951
법인세효과		159,935,672	(373,073,553)
법인세효과차감후 금액		(532,426,546)	1,168,552,700
기타포괄손익 합계		(532,426,546)	1,168,552,700
총포괄이익		20,530,352,066	35,894,543,720
주당손익:			
기본주당손익	30	2,340	3,692
희석주당손익	30	2,340	3,692

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 27(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과목	자본금	자본 잉여금	자본조정	이익 잉여금	총계
2022.01.01(전기초)	5,500,000,000	16,989,245,085	(12,158,378,784)	232,705,024,047	243,035,890,348
당기순이익	-	-	-	34,725,991,020	34,725,991,020
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	789,829,407	789,829,407
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	378,723,293	378,723,293
연차배당	-	-	-	(3,907,200,000)	(3,907,200,000)
자기주식의 취득	-	-	(20,683,472,520)	-	(20,683,472,520)
2022.12.31(전기말)	5,500,000,000	16,989,245,085	(32,841,851,304)	264,692,367,767	254,339,761,548
2023.01.01(당기초)	5,500,000,000	16,989,245,085	(32,841,851,304)	264,692,367,767	254,339,761,548
당기순이익	-	-	-	21,062,778,612	21,062,778,612
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(532,426,546)	(532,426,546)
연차배당	-	-	-	(3,677,750,000)	(3,677,750,000)
동일지배기업간의합병	-	630,154,544	-	-	630,154,544
2023.12.31(당기말)	5,500,000,000	17,619,399,629	(32,841,851,304)	281,544,969,833	271,822,518,158

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 27(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과목	제 27(당)기	제 26(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	31,518,753,749	43,053,931,116
1. 당기순이익	21,062,778,612	34,725,991,020
2. 당기순이익에 대한 조정	8,581,327,100	29,568,363,711
퇴직급여	1,075,725,400	1,067,332,688
감가상각비	1,404,077,251	1,424,861,013
대손상각비	124,978,928	1,214,010,776
재고자산평가손실	253,712,751	128,109,622
외화환산손실	731,648,841	5,120,111,347
판매보증비	1,735,600,057	777,738,201
기타의대손상각비	10,000,000	-
유형자산처분손실	50,000	-
무형자산처분손실	1,386,000	-
관계기업투자주식처분손실	-	6,093,934,005
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	730,338,225	299,267,621
무형자산손상차손	-	585,809,498
무형자산상각비	171,849,593	165,327,051
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(256,351,422)
유형자산처분이익	-	(101,918,425)
외화환산이익	(135,321,489)	(196,365,186)
관계기업손익	-	1,956,304,883
기타	-	14,884,586
금융수익(이자수익)	(1,949,577,223)	(1,103,480,973)
금융비용(이자비용)	1,590,695	2,192,887
법인세비용	4,425,268,071	12,376,595,539
3. 영업활동 자산·부채의 증감	10,787,460,457	(7,282,055,072)
매출채권의 증감	21,562,598,639	(11,738,106,318)
기타채권의 증감	(76,176,007)	281,180,254
기타자산의 증감	(555,902,944)	(1,185,966,577)
재고자산의 증감	(4,510,871,366)	5,811,859,647
매입채무의 증감	151,659,613	(2,622,381,021)
기타채무의 증감	(1,315,985,850)	1,480,894,691
선수금의 증감	(733,085,330)	1,393,998,459
판매보증충당부채의 증감	(1,562,069,062)	(691,260,018)
확정급여부채의 증감	(2,172,707,236)	(12,274,189)

4. 이자 수취	1,847,152,828	1,160,713,849
5. 배당금의 수취	46,750,000	-
6. 이자 지급	(1,590,695)	(2,192,887)
7. 법인세 납부	(10,805,124,553)	(15,116,889,505)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(5,496,858,508)	(11,031,076,028)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	330,483,065,057	261,398,696,551
기타금융자산의 처분	328,621,614,565	260,517,220,578
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	621,151,422
유형자산의 처분	-	259,569,571
무형자산의 처분	63,000,000	-
합병으로 인한 현금흐름	1,798,450,492	754,980
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(335,979,923,565)	(272,429,772,579)
기타금융자산의 취득	(334,299,412,751)	(235,254,639,933)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(500,000,000)	(3,963,203,540)
관계기업투자주식의 취득	-	(4,771,607,650)
종속기업투자주식의 취득	(664,000,000)	(25,300,000,000)
유형자산의 취득	(294,817,788)	(2,798,518,503)
무형자산의 취득	(221,693,026)	(341,802,953)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(3,254,355,539)	(24,322,542,805)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	478,241,437	7,292,423,095
단기차입금의 차입	-	7,000,000,000
장기예수금의 증가	460,241,437	292,423,095
임대보증금의 증가	18,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,732,596,976)	(31,614,965,900)
단기차입금의 상환	-	(7,000,000,000)
리스부채의 지급	(24,846,976)	(24,293,380)
임대보증금의 감소	(30,000,000)	-
배당금의 지급	(3,677,750,000)	(3,907,200,000)
자기주식의 취득	-	(20,683,472,520)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동	(552,861,695)	(2,695,857,731)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)	22,214,678,007	5,004,454,552
VI. 기초의 현금및현금성자산	45,517,263,485	40,512,808,933
VII. 당기말의 현금및현금성자산	67,731,941,492	45,517,263,485

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제27(당)기 2023년 12월 31일 현재

제26(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 프로텍

1. 회사의 개요

주식회사 프로텍(이하 "당사")은 반도체장비 및 자동화공압부품의 제조를 목적 1997년 9월 1일 설립되었으며, 경기도 안양시에 본사 및 제조시설을 두고 있습니다.

당사의 주식은 2001년 8월 7일자로 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 납입자본금은 5,500,000천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	관계	당기말		전기말	
		주식수	지분율	주식수	지분율
최승환	대표이사	3,289,000	29.90%	3,289,000	29.90%
자기주식	-	2,000,000	18.18%	2,000,000	18.18%
기타	-	5,711,000	51.92%	5,711,000	51.92%
합계		11,000,000	100.00%	11,000,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 아니합니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전 부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업 결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가가능성 요건을 따르게 됩니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목

- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법로 표시한 재무제표이며, 종속기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

관계기업은 당사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로 당사가 유의적인 영향력을보유하

는지를 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 당사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 당사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 당사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 당사의 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 당사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 당사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

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

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

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

관계기업이나 공동기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 당사는 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, 당사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 당사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영

업권은 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 손상차손은 관계기업이나 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.

당사는 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. 지분법의사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 당사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 외화환산

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 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 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 현금 및 현금성자산의 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-공정가치금융자산이 아닌 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

채무상품 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 보고기간말 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 계약상 현금흐름 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, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자

산을 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 보고기간말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행사건으로 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) 보고기간말 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, 보고기간말에 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 채무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고 해당 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

당사는 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 총평균법을 사용하여 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 비용으로 인식하고 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) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.

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 당

기손익으로 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
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	10년	정액법
기타유형자산	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 면 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 있습니다.

(11) 무형자산

당사는 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 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 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 당사가 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) 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 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 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	5~10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
회 원 권	비한정	-

5) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무

상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(12) 차입원가

당사는 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 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 정부보조금

당사는 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, 자산관련정부보조금은 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 당사에 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.

(14) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 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, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 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. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

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 '비유동리스부채'로 분류합니다.

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

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아

니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(17) 수익

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

1) 수행의무의 식별

당사는 반도체 장비 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께 하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 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

당사는 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. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 계약자산 및 계약부채

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

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말

부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채 등의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 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.

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

3) 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 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에인식합니다.

(19) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 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 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(20) 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

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영입권을 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 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 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 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 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 이연법인세자산의 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.

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

(21) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금과 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 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.

(23) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 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 재무제표에 인식되는 금액에 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 사항은 다음과 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, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장 참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 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 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 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 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

과목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	67,731,941	67,731,941
기타유동금융자산	-	23,982,580	23,982,580
매출채권및기타채권	-	25,311,220	25,311,220
당기손익-공정가치측정금융자 산	4,057,291	-	4,057,291
기타비유동금융자산	-	1,242,647	1,242,647
합계	4,057,291	118,268,388	122,325,679

<전기말>

(단위 : 천원)

과목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	45,517,263	45,517,263
기타유동금융자산	-	17,999,368	17,999,368
매출채권및기타채권	-	46,977,279	46,977,279
당기손익-공정가치측정금융자 산	4,287,629	-	4,287,629
기타비유동금융자산	-	1,492,387	1,492,387
합계	4,287,629	111,986,297	116,273,926

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무(*)	6,987,013
유동성리스부채	24,915
장기매입채무및기타채무(*)	228,000
비유동리스부채	42,541
합계	7,282,469

(*) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 당사의 의무에 대응하는 미지급급여는 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

과목	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무(*)	7,484,585
유동성리스부채	18,009
장기매입채무및기타채무(*)	240,000
비유동리스부채	17,541
합계	7,760,135

(*) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 당사의 의무에 대응하는 미지급급여는 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	수익(비용)	이자수익(비용)	수익(비용)	이자수익(비용)
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	(683,588)	-	(42,916)	-
상각후원가측정금융자산	(725,413)	1,902,827	(6,127,943)	1,103,481
합계	(1,409,001)	1,902,827	(6,170,859)	1,103,481
<금융부채>				
금융부채	4,365	(1,591)	(9,814)	(2,193)

4. 공정가치

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익-공정가치금융자산	4,057,291	4,057,291	4,287,629	4,287,629
상각후원가로 인식된 자산(*1):				
현금및현성자산	67,731,941	67,731,941	45,517,263	45,517,263
기타유동금융자산	23,982,580	23,982,580	17,999,368	17,999,368
매출채권및기타채권	25,311,220	25,311,220	46,977,279	46,977,279
기타비유동금융자산	1,242,647	1,242,647	1,492,387	1,492,387
소계	118,268,388	118,268,388	111,986,297	111,986,297
금융자산 합계	122,325,679	122,325,679	116,273,926	116,273,926
상각후원가로 인식된 부채(*1):				
매입채무및기타채무(*2)	6,987,014	6,987,014	7,484,586	7,484,586
유동성리스부채	24,915	24,915	18,009	18,009
장기매입채무및기타채무(*2)	228,000	228,000	240,001	240,001
비유동리스부채	42,541	42,541	17,541	17,541
금융부채 합계	7,282,469	7,282,469	7,760,136	7,760,136

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 당사의 의무에 대응하는 미지급급여는금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

(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 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

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 공시되는 자산·부채의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 인식된 금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	4,057,291	2,395,470	-	1,661,821	4,057,291

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 인식된 금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	4,287,629	3,076,150	-	1,211,479	4,287,629

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,211,479	988,493
당기취득	500,000	250,000
평가손익	(49,658)	(27,014)
기말	1,661,821	1,211,479

2) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입 변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	가치평가법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	1,661,821	순자산가치평가법(*)	-

(*) 비시장지분증권에 대해 해당 지분증권이 보유하고 있는 자산은 원가법으로 측정하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	가치평가법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	1,211,479	순자산가치평가법(*)	-

(*) 비시장지분증권에 대해 해당 지분증권이 보유하고 있는 자산은 원가법으로 측정하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	1,027	862
단기예금	67,730,914	45,516,401
합계	67,731,941	45,517,263

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
비상장지분증권	1,750,000	1,661,821	1,661,821	1,250,000	1,211,479	1,211,479
상장지분증권	3,348,404	2,395,470	2,395,470	3,713,204	3,076,150	3,076,150
합계	5,098,404	4,057,291	4,057,291	4,963,204	4,287,629	4,287,629

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	평가손익	기말
비상장지분증권	1,211,479	500,000	(49,658)	1,661,821
상장지분증권	3,076,150	-	(680,680)	2,395,470
합계	4,287,629	500,000	(730,338)	4,057,291

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가손익	기말
비상장지분증권	988,493	250,000	-	(27,014)	1,211,479
상장지분증권	-	3,713,204	(364,800)	(272,254)	3,076,150
합계	988,493	3,963,204	(364,800)	(299,268)	4,287,629

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	26,870,605	(1,776,502)	25,094,103	48,524,030	(1,694,519)	46,829,511
기타채권	217,117	-	217,117	147,768	-	147,768
합계	27,087,722	(1,776,502)	25,311,220	48,671,798	(1,694,519)	46,977,279

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권 및 기타채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
총장부금액		
미연체	21,145,400	40,998,627
30일 미만	126,709	3,283,490
30~60일	334,052	459,308
60~90일	11,197	178,007
90~120일	1,844,967	536,769
120일 초과	3,625,397	3,215,597
합계	27,087,722	48,671,798
전체기간기대손실	(1,776,502)	(1,694,519)
순장부금액	25,311,220	46,977,279

(3) 보고기간말 현재 매출채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초	1,694,519	480,509
대손상각	124,979	1,214,010
제각	(42,996)	-
기말	1,776,502	1,694,519

8. 기타금융자산

기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산 :		
상각후원가측정기타금융자산(*)	23,982,580	17,999,368
기타비유동금융자산 :		
상각후원가측정기타금융자산	1,242,647	1,492,387
합계	25,225,227	19,491,755

(*) 기타유동금융자산 중 일부는 계약이행 보증을 위하여 질권 설정되었습니다(주석 32 참조).

9. 기타자산

기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	2,083,639	1,618,490
선급비용	95,171	97,528
합계	2,178,810	1,716,018

10. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	순실현가치	평가전금액	평가충당금	순실현가치
상품	3,204,667	(232,627)	2,972,040	1,964,746	(232,627)	1,732,119
제품	11,167,946	(409,514)	10,758,432	9,983,285	(165,315)	9,817,970
원재료	6,466,771	(534,443)	5,932,328	5,685,652	(843,410)	4,842,242
재공품	19,342,366	(985,538)	18,356,828	18,037,195	(667,058)	17,370,137
합계	40,181,750	(2,162,122)	38,019,628	35,670,878	(1,908,410)	33,762,468

당기 중 인식한 재고자산평가손실 253,713천원(전기: 128,110천원)을 매출원가에 반영하였습니다.

11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업 및 관계기업투자는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	주요사업내용	보고기간 종료일	취득원가	당기말		전기말	
					지분율	장부금액	지분율	장부금액
<종속기업>								
미나미㈜	일본	스크린 프린터 제조	23.12.31	6,819,080	100.00%	-	100.00%	-
㈜스트라토아이티(★)	한국	소프트웨어 개발	23.12.31	1,214,000	-	-	52.38%	550,000
㈜피앤엠	한국	공압실린더 제조	23.12.31	3,500,000	100.00%	3,500,000	100.00%	3,500,000
㈜프로텍엘앤에이치	한국	산업용전자기기 개발및 제조	23.12.31	4,260,000	96.88%	-	96.88%	-
㈜프로텍인베스트먼트	한국	신기술사업금융업	23.12.31	25,000,000	100.00%	25,000,000	100.00%	25,000,000
㈜피엠티	한국	반도체 검사장치 제조업	23.12.31	20,556,900	41.76%	20,556,900	41.76%	20,556,900
합계				61,349,980		49,056,900		49,606,900

(*) 당기 중 ㈜스트라토아이티는 당사에 흡수합병되었습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	기타	기말
<종속기업투자>				
(주)스트라토아이티	550,000	664,000	(1,214,000)	-
(주)피앤엠	3,500,000	-	-	3,500,000
(주)프로텍인베스트먼트	25,000,000	-	-	25,000,000
(주)피엠티	20,556,900	-	-	20,556,900
합계	49,606,900	664,000	(1,214,000)	49,056,900

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	관계기업손익	처분손실	기타	대체	기말
<종속기업투자>							
(주)스트라토아이티	550,000	-	-	-	-	-	550,000
(주)피앤엠	3,500,000	-	-	-	-	-	3,500,000
(주)엠솔	-	300,000	-	-	(300,000)	-	-
(주)프로텍인베스트먼트	-	25,000,000	-	-	-	-	25,000,000
(주)피엠티(*)	-	-	-	-	-	20,556,900	20,556,900
소계	4,050,000	25,300,000	-	-	(300,000)	20,556,900	49,606,900
<관계기업투자>							
(주)피엠티(*)	23,335,896	4,771,608	(1,956,305)	(6,093,934)	499,635	(20,556,900)	-
합계	27,385,896	30,071,608	(1,956,305)	(6,093,934)	199,635	-	49,606,900

(*) 전기 중 (주)피엠티의 지배력 획득등의 사유로 종속기업투자로 대체하였습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
<종속기업투자>					
미나미(주)	8,553,222	6,101,282	9,127,032	223,021	119,379
(주)피앤엠	18,591,851	2,373,231	20,704,099	2,044,497	1,863,748
(주)프로텍엘앤에이치	189,146	7,884,901	-	(295,337)	(295,337)
(주)프로텍인베스트먼트	24,811,543	206,443	-	(18,871)	(11,684)
(주)피엠티	68,427,460	23,085,009	33,042,724	(6,890,924)	(7,629,978)

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
<종속기업투자>					
미나미(주)	8,631,690	6,299,128	12,094,059	1,793,571	1,688,725
(주)스트라토아이티	2,503,180	503,209	1,449,091	262,620	262,620
(주)피앤엠	16,990,179	2,635,307	25,674,334	4,680,671	5,137,095
(주)프로텍엘앤에이치	193,122	7,593,539	-	(299,279)	(299,279)
(주)프로텍인베스트먼트	24,772,123	155,339	-	(383,216)	(383,216)
(주)피엠티(*)	62,870,064	9,897,634	38,244,471	(3,921,144)	(2,724,600)

(*) 전기 중 종속기업으로 편입되었습니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	38,023,971	-	38,023,971	38,023,971	-	38,023,971
건물	33,766,704	(6,766,398)	27,000,306	33,766,704	(5,922,231)	27,844,473
구축물	433,253	(180,522)	252,731	433,253	(158,859)	274,394
기계장치	862,200	(553,125)	309,075	862,200	(466,905)	395,295
차량운반구	127,728	(121,342)	6,386	127,728	(95,796)	31,932
공구와기구	1,277,345	(994,195)	283,150	1,386,981	(1,017,388)	369,593
비품	2,371,140	(2,033,282)	337,858	2,161,329	(1,889,509)	271,820
기타유형자산	212,480	-	212,480	212,480	-	212,480
사용권 자산	88,912	(23,964)	64,948	68,345	(34,808)	33,537
합계	77,163,733	(10,672,828)	66,490,905	77,042,991	(9,585,496)	67,457,495

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	사업결합(*)	기말
토지	38,023,971	-	-	-	-	38,023,971
건물	27,844,473	-	-	(844,167)	-	27,000,306
구축물	274,394	-	-	(21,663)	-	252,731
기계장치	395,295	-	-	(86,220)	-	309,075
차량운반구	31,932	-	-	(25,546)	-	6,386
공구와기구	369,593	71,664	(3)	(158,104)	-	283,150
비품	271,820	223,154	(47)	(181,755)	24,686	337,858
기타유형자산	212,480	-	-	-	-	212,480
사용권 자산	33,537	57,416	(663)	(25,342)	-	64,948
합계	67,457,495	352,234	(713)	(1,342,797)	24,686	66,490,905

(*) 당기 중 종속회사 스트라토아이티와의 사업결합으로 인해 증가하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감액	기말
토지	35,119,524	-	-	-	2,904,447	38,023,971
건물	28,039,397	-	-	(828,333)	633,409	27,844,473
구축물	296,056	-	-	(21,662)	-	274,394
기계장치	481,515	-	-	(86,220)	-	395,295
차량운반구	57,479	-	(1)	(25,546)	-	31,932
공구와기구	599,593	137,650	(157,535)	(210,115)	-	369,593
비품	357,587	81,678	(115)	(167,330)	-	271,820
기타유형자산	212,480	-	-	-	-	212,480
건설중인자산	958,666	2,579,190	-	-	(3,537,856)	-
사용권 자산	49,709	8,203	-	(24,375)	-	33,537
합계	66,172,006	2,806,721	(157,651)	(1,363,581)	-	67,457,495

(3) 감가상각비의 포괄손익계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	284,030	329,499
매출원가	1,058,767	1,095,362
합계	1,342,797	1,424,861

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	1,347,281	(820,529)	-	526,752	1,258,971	(724,668)	-	534,303
영업권	585,809	-	(585,809)	-	585,809	-	(585,809)	-
소프트웨어	543,191	(381,889)	-	161,302	464,038	(301,655)	-	162,383
회원권(★)	1,474,433	-	-	1,474,433	1,538,819	-	-	1,538,819
건설중인무형자산	183,782	-	-	183,782	-	-	-	-
합계	4,134,496	(1,202,418)	(585,809)	2,346,269	3,847,637	(1,026,323)	(585,809)	2,235,505

(*) 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않았습니다.

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

과목	기초	증가	상각	처분	사업결합	대체(★)	기말
산업재산권	534,303	90,042	(107,146)	-	9,553	-	526,752
소프트웨어	162,383	41,131	(64,702)	-	22,490	-	161,302
회원권	1,538,819	-	-	(64,386)	-	-	1,474,433
건설중인무형자산	-	90,520	-	-	-	93,262	183,782
합계	2,235,505	221,693	(171,848)	(64,386)	32,043	93,262	2,346,269

(*) 당기 중 무형자산 취득과 관련된 선급금을 건설중인무형자산으로 대체하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

과목	기초	증가	상각	손상	기말
산업재산권	546,834	92,496	(105,027)	-	534,303
영업권	-	585,809	-	(585,809)	-
소프트웨어	126,677	96,007	(60,301)	-	162,383
회원권	1,385,519	153,300	-	-	1,538,819
합계	2,059,030	927,612	(165,328)	(585,809)	2,235,505

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식된 경상연구개발비는 12,637,290천원(전기: 9,151,413천원)이 계상되었습니다.

(5) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	107,146	105,027
매출원가	64,702	60,301
합계	171,848	165,328

14. 정부보조금

보고기간말 현재 한국산업기술평가관리원 등 관련기관으로부터 다수의 개발협약을 체결하였으며, 정부보조금의 수령 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기수취	자산취득	경상비지출	기말
정부보조금	-	1,843,246	-	(1,843,246)	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기수취	자산취득	경상비지출	기말
정부보조금	-	1,170,056	-	(1,170,056)	-

당사는 정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하며, 정부보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 당기 중 자산취득에 사용된 정부보조금 및 감가상각비 등과 상계한 금액은 없습니다.

당사는 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 1,120,304천원(전기말:646,381천원)을 예수금(기타채무 및 장기기타채무)으로 계상하고 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,814,564	-	5,814,564	5,814,564	-	5,814,564
건물	2,451,209	(560,525)	1,890,684	2,451,209	(499,245)	1,951,964
합계	8,265,773	(560,525)	7,705,248	8,265,773	(499,245)	7,766,528

(2) 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	감가상각비	기말
토지	5,814,564	-	5,814,564
건물	1,951,964	(61,280)	1,890,684
합계	7,766,528	(61,280)	7,705,248

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	감가상각비	기말
토지	5,814,564	-	5,814,564
건물	2,013,244	(61,280)	1,951,964
합계	7,827,808	(61,280)	7,766,528

(3) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 157억원(전기: 154억원)이며, 공정가치 평가는 임대수익률을 투입변수로 하여 수익가치접근법을 통하여 평가하였습니다.

(4) 리스 제공 내역

투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 수령하게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	264,000	264,000
1년 초과 5년 이내	1,056,000	1,056,000
합계	1,320,000	1,320,000

(5) 투자부동산에서 발생된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대수익	264,000	264,000
운영비용	(61,280)	(61,280)
합계	202,720	202,720

(6) 투자부동산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,139,330	-	4,990,154	-
미지급금	2,961,430	-	3,182,211	-
예수금	2,078,300	911,956	2,841,633	646,381
미지급비용	534,262	356,898	715,808	300,089
임대보증금	-	228,000	-	240,000
합계	10,713,322	1,496,854	11,729,806	1,186,470

17. 리스

(1) 리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차량운반구	64,949	33,537

당기 중 증가된 사용권자산은 57,416천원(전기: 8,203천원)이며, 리스의 현금유출은 66,474천원(전기: 57,580천원)입니다.

(2) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	24,915	42,541	18,009	17,541

(3) 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
차량운반구	25,342	24,375
리스관련 비용:		
리스부채 이자비용	1,591	1,058
단기리스	15,859	7,115
소액자산리스 관련비용	24,177	25,113

(4) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	27,309	24,915	18,601	18,009
1년 초과 5년 이내	44,157	42,541	18,058	17,541
합계	71,466	67,456	36,659	35,550

18. 충당부채

당사는 보고기간말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하였습니다. 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	전입	사용	기말
판매보증충당부채	585,965	1,735,600	(1,562,069)	759,496

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	전입	사용	기말
판매보증충당부채	499,487	777,738	(691,260)	585,965

19. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	13,503,396	12,023,988
사외적립자산의 공정가치	(14,030,250)	(12,146,221)
합계	(526,854)	(122,233)
퇴직급여부채	-	-
순확정급여자산(*)	526,854	122,233

(*) 확정급여채무를 초과한 사외적립자산을 순확정급여자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	12,023,988	12,520,818
근무원가	1,058,082	1,045,898
이자비용	588,191	475,356
퇴직급여지급액	(705,354)	(757,904)
재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	452,101	(1,352,657)
- 경험조정	86,389	92,477
기말	13,503,397	12,023,988

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	12,146,221	12,656,119
이자수익	570,548	453,921
퇴직급여지급액	(702,647)	(745,630)
재측정요소		
– 경험조정	(153,872)	(218,189)
기여금 납입액	2,170,000	–
기말	14,030,250	12,146,221

2) 사외적립자산의 구성은 원리금보장형인 정기예금 등에 적립되어 있습니다.

3) 당기 및 전기 사외적립자산의 실제수익은 416,675천원 및 235,733천원입니다.

(4) 보험수리적가정

1) 보험수리적 가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
미래임금상승률	5.00%	5.00%
할인율	4.46%	5.30%

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

(단위 : 천원)

구분	1% 증가	1% 감소
할인율	(559,006)	649,999
미래임금상승률	640,546	(561,823)

20. 현금흐름표

재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	대체	합병으로 인한 변동	이익잉여금 처분	기말
유동성리스부채	18,009	(24,847)	31,753	-	-	24,915
비유동리스부채	17,541	-	25,000	-	-	42,541
유동성장기예수금	-	-	208,348	-	-	208,348
장기예수금	646,381	460,241	(208,348)	13,682	-	911,956
임대보증금	240,000	(12,000)	-	-	-	228,000
미지급배당금	-	(3,677,750)	-	-	3,677,750	-
합계	921,931	(3,254,356)	56,753	13,682	3,677,750	1,415,760

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	대체	이익잉여금 처분	기말
유동성리스부채	18,167	(24,293)	24,135	-	18,009
비유동리스부채	33,474	-	(15,933)	-	17,541
장기예수금	353,958	292,423	-	-	646,381
임대보증금	240,000	-	-	-	240,000
미지급배당금	-	(3,907,200)	-	3,907,200	-
합계	645,599	(3,639,070)	8,202	3,907,200	921,931

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 11,000,000주 및 500원입니다.

2) 자본금의 변동 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	당기말		전기말	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	11,000,000	5,500,000	11,000,000	5,500,000
기말	11,000,000	5,500,000	11,000,000	5,500,000

(2) 자본잉여금

자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	16,989,245	16,989,245
기타의자본잉여금	630,155	-
합계	17,619,400	16,989,245

22. 자본조정

당사는 자사 주식의 가격안정화를 위하여 자기주식을 취득하였으며 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초	2,000,000	32,841,852	1,232,000	12,158,379
취득	-	-	768,000	20,683,473
기말	2,000,000	32,841,852	2,000,000	32,841,852

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	2,750,000	2,726,609
임의적립금	83,839	83,839
미처분이익잉여금	278,711,131	261,881,920
합계	281,544,970	264,692,368

1) 법정적립금

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

2) 임의적립금

당기말 현재 임의적립금은 기업합리화적립금 83,839천원입니다. 기업합리화적립금은 조세특례제한법에 의한 감면세액 상당액을 적립한 것으로서 자본전입 및 결손보전 이외에는 그 사용이 제한되어 있었으나 2000년 12월 29일 동 법의 개정에 따라사용제한이 해제되었습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제27기	2023년 1월 1일	부터	제26기	2022년 1월 1일	부터
	2023년 12월 31일	까지		2022년 12월 31일	까지
처분예정일	2024년 3월 27일		처분확정일	2023년 3월 24일	

회사명 : 주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
미처분이익잉여금		278,711,131,031		261,881,919,692
전기이월미처분이익잉여금	258,180,778,965		225,987,375,972	
당기순이익	21,062,778,612		34,725,991,020	
확정급여제도의 재측정요소	(532,426,546)		789,829,407	
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	-		378,723,293	
임의적립금등의 이입액		-		-
합 계		278,711,131,031		261,881,919,692
이익잉여금처분액		3,600,000,000		3,701,140,727
이익준비금(*)	-		23,390,727	
배당금	3,600,000,000		3,677,750,000	
차기이월미처분이익잉여금		275,111,131,031		258,180,778,965

(*) 전기 중 자본금 50% 초과하는 이익준비금은 추가로 설정하지 않았습니다.

(3) 배당금

1) 배당금 지급 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전기 최종배당:주당 최대주주 250원, 기타주주 500원(전전기:주당 400원)	3,677,750	3,907,200

2) 당기 및 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
보통주 당기 : 400원 전기 : 최대주주 250원, 기타주주 500원	3,600,000	3,677,750

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	2,282,931	3,333,042
제품매출	105,460,869	175,014,679
합계	107,743,800	178,347,721

(2) 당사는 다음의 사업부문과 지역에서 수익을 창출합니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
국내	77,851,361	121,902,895
중국	6,771,841	26,953,283
기타	23,120,598	29,491,543
합계	107,743,800	178,347,721
주요 제품과 서비스 계열		
반도체 장비 등	107,743,800	178,347,721
합계	107,743,800	178,347,721
수익인식 시점		
한 시점에 인식	107,743,800	178,347,721
기간에 걸쳐 인식	-	-

(3) 당사는 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급한 경우, 이를 계약부채로 인식하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 선수금	3,559,426	4,292,511

25. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급 여	3,762,062	3,740,096
퇴직급여	167,650	202,223
복리후생비	434,316	377,988
여비교통비	365,297	234,844
접대비	1,013,709	878,701
통신비	19,981	26,105
수도광열비	4,739	5,311
전력비	72,651	61,252
세금과공과금	634,191	561,701
감가상각비	345,310	329,499
지급임차료	19,218	9,383
수선비	47,000	5,500
보험료	47,366	41,032
차량유지비	19,121	20,300
경상연구개발비	277,386	292,098
운반비	384,149	547,553
교육훈련비	3,447	4,766
도서인쇄비	12,439	6,482
포장비	135,572	202,297
사무용품비	2,592	2,713
소모품비	126,027	204,503
지급수수료	2,334,993	2,957,905
광고선전비	385,048	235,576
대손상각비	124,979	1,214,011
수출제비용	65,731	120,461
무형자산상각비	107,146	105,026
판매보증비	1,735,600	777,738
합 계	12,647,720	13,165,064

26. 비용의 성격별 분류

매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료의 사용액	35,889,806	57,609,064
외주가공비	13,743,716	23,020,111
제품 및 재공품의 변동	(1,927,152)	7,482,104
종업원급여	17,767,260	17,160,299
감가상각 및 기타상각비	1,575,927	1,590,188
종업원급여 외 연구개발비	6,991,965	3,683,314
기타의 비용	12,204,235	14,642,013
합계	86,245,757	125,187,093

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	4,830,189	7,049,643
외화환산이익	135,321	196,365
유형자산처분이익	-	101,918
수입임대료	365,600	278,400
잡이익	160,801	157,131
합계	5,491,911	7,783,457

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	1,965,657	509,216
외화환산손실	731,649	5,120,111
관계기업투자처분손실	-	6,093,934
유형자산처분손실	50	-
무형자산처분손실	1,386	-
무형자산손상차손	-	585,809
기타의대손상각비	10,000	-
기부금	10,000	2,000
잡손실	814	632,494
합 계	2,719,556	12,943,564

28. 금융손익

(1) 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융자산	당기	전기
금융기관예치금	1,899,782	1,097,467
단·장기대여금	3,045	6,014
배당금수익	46,750	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	256,351
합 계	1,949,577	1,359,832

(2) 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

발생원천 금융부채	당기	전기
금융기관차입금	-	1,135
당기손익-공정가치측정금융자산	730,338	299,268
이자비용	1,591	1,058
합 계	731,929	301,461

29. 법인세

(1) 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
세무상 법인세부담액	4,849,400	13,128,426
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(584,068)	(378,757)
자본에 직접 반영된 법인세비용	159,935	(373,074)
손익에 반영된 법인세비용	4,425,267	12,376,595

(2) 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	159,935	(252,162)
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	-	(120,912)
합 계	159,935	(373,074)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	25,488,047	47,102,587
적용세율에 따른 법인세	5,425,739	10,978,826
조정사항		
- 비공제비용	312,833	406,756
- 세액공제 및 감면	(1,478,131)	(937,193)
- 기타	164,826	1,928,207
법인세비용	4,425,267	12,376,596
유효세율	17.36%	26.28%

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

관련계정과목	기초	손익반영	자본반영	기말
대손충당금	274,539	69,312	-	343,851
대손상각비	184,401	9,137	-	193,538
재고자산평가손실	352,270	93,443	-	445,713

당기손익-공정가치측정금융자산	72,100	168,397	-	240,497
종속기업투자주식	2,570,347	(11,080)	-	2,559,267
무형자산	135,908	(586)	-	135,322
지분법이익	1,444,079	(6,224)	-	1,437,855
퇴직급여충당부채	2,732,360	206,201	124,391	3,062,952
미수수익	(6,448)	(12,833)	-	(19,281)
기타의대손상각비	1,441,241	(3,902)	-	1,437,339
퇴직보험예치금	(2,732,360)	(366,136)	35,544	(3,062,952)
판매보증충당부채	135,944	39,500	-	175,444
미지급비용	63,651	(63,651)	-	-
보증료	62,357	8,460	-	70,817
장기예수금	-	258,790	-	258,790
미확정수당	162,082	27,009	-	189,091
기타	15,732	4,099	-	19,831
합계	6,908,203	419,937	159,935	7,488,074
미인식한 이연법인세자산(*)	5,838,333	(4,196)	-	5,834,137
이연법인세자산	1,069,870	424,131	159,935	1,653,936

<전기>

(단위 : 천원)

관련계정과목	기초	손익반영	자본반영	기말
대손충당금	16,628	257,911	-	274,539
대손상각비	174,863	9,538	-	184,401
재고자산평가손실	304,292	47,978	-	352,270
당기손익-공정가치측정금융자산	210,363	(138,263)	-	72,100
종속기업투자주식	2,437,398	132,949	-	2,570,347
무형자산	-	135,908	-	135,908
지분법이익	(496,270)	2,061,261	(120,912)	1,444,079
퇴직급여충당부채	2,697,634	339,690	(304,964)	2,732,360
미수수익	(18,706)	12,258	-	(6,448)
기타의대손상각비	1,366,694	74,547	-	1,441,241
퇴직보험예치금	(2,697,634)	(87,528)	52,802	(2,732,360)
판매보증충당부채	109,887	26,057	-	135,944
미지급비용	188,835	(125,184)	-	63,651
보증료	50,274	12,083	-	62,357
미확정수당	136,196	25,886	-	162,082
기타	11,229	4,503	-	15,732
합계	4,491,683	2,789,594	(373,074)	6,908,203
미인식한 이연법인세자산(*)	3,800,572	2,037,761	-	5,838,333

이연법인세자산	691,111	751,833	(373,074)	1,069,870
---------	---------	---------	-----------	-----------

(*) 당기 및 전기의 미인식한 이연법인세자산은 종속회사와 관련된 비용으로 향후 실현 가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산 인식을 하지 않았습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,679,516	2,874,081
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,071,656	942,378
소계	4,751,172	3,816,459
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,077,955)	(2,732,360)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(19,281)	(14,229)
소계	(3,097,236)	(2,746,589)
이연법인세자산(부채) 순액	1,653,936	1,069,870

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

30. 주당순익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
보통주당기순이익	21,062,779천원	34,725,991천원
가중평균유통보통주식수	9,000,000주	9,406,018주
기본주당순이익	2,340원	3,692원

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당기	전기
기초보통유통주식수	9,000,000	9,768,000
자기주식의 취득	-	(361,982)
가중평균유통보통주식수	9,000,000	9,406,018

(2) 희석주당순이익

당사는 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익과 기본주당순이익은 동일합니다.

31. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명	지분율		소재국
		당기말	전기말	
종속기업	미나미(주)	100.00%	100.00%	일본
종속기업	(주)피앤엠	100.00%	100.00%	한국
종속기업	(주)프로텍엘앤에이치	96.88%	96.88%	한국
종속기업	(주)프로텍인베스트먼트	100.00%	100.00%	한국
종속기업	(주)피엠티	41.76%	41.76%	한국
기타특수관계자	(주)수동자연마을	-	-	한국

(*1) 당기 중 (주)스트라토아이티는 당사에 흡수합병되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)엘파텍은 특수관계자 요건이 해소되어 제외하였습니다. 해소일까지의 기준 거래내역과 해소일 당시 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수입임대료	배당	채권	채무
(주)엘파텍	12,000	997,450	2,200	20,000

(2) 당사의 종업원 이외 특수관계자와의 기준 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	계정과목	당기	전기
미나미(주)	종속기업	매 입	3,389,625	2,809,741
		매 출	341,895	1,353,032
		유형자산처분	-	186,036
(주)스트라토아이티	종속기업	매 입	-	840,000
		임대보증금지급	10,000	-
		수입임대료	-	7,200
		지분취득	664,000	-
(주)피앤엠	종속기업	매입	10,142,316	13,693,172
		매출	110,300	196,483
		수입임대료	240,000	240,000
(주)프로텍엘앤에이치	종속기업	단기대여금의 대여	10,000	-
(주)피엠티	종속기업	매출	715,688	-
		임대보증금증가	18,000	-
		수입임대료	14,400	-

(3) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	특수관계구분	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
미나미주(*1)	종속기업	329,689	-	936,057	-
(주)피앤엠(*2)	종속기업	22,000	1,403,206	41,800	972,945
(주)피엠티(*3)	종속기업	550,776	18,000	-	213,300
합계		902,465	1,421,206	977,857	1,186,245

(*1) 당기 중 (주)미나미에 대한 채권에 대하여 대손설정액 110천원 및 대손상각비 28천원이 설정되어 있습니다.

(*2) 당기 중 (주)피앤엠에 대한 채권에 대하여 대손설정액 없으며 대손상각비환입 97천원이 설정되어 있습니다.

(*3) 당기 중 (주)피엠티에 대한 채권에 대하여 대손설정액 2,732천원 및 대손상각비환입 2,732천원이 설정되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 금융약정에 따른 대여금 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	기중 대여액	기중 상환액	기말
임직원	90,000	5,000	-	95,000

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	기중 대여액	기중 상환액	기말
임직원	160,000	130,000	(200,000)	90,000

(5) 특수관계자와의 지급보증 내용

1) 제공한 지급보증

특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	지급보증금액
미나미주	KEB하나은행	4,106,970

2) 제공받은 지급보증

특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	보증처	지급보증금액
대표이사	KEB하나은행	14,528,364

(6) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

분류	당기	전기
급여	1,345,357	1,538,602
퇴직급여	297,928	275,204
합계	1,643,285	1,813,806

32. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 제공한 계약이행과 관련하여 단기금융상품 36,748천원이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8).

(2) 당기말 현재 당사가 제공 받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	제공받은 보증내역	제공 보증금액		보증처
		통화	금액	
서울보증보험	계약이행보증 등	KRW	3,522,190	거래처 등

(3) 보험가입현황

보고기간말 현재 유형자산, 투자부동산 및 재고자산에 대하여 화재보험 등에 가입하고 있으며 부보금액은 49,579,107천원입니다.

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

가) 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	67,731,941	45,517,263
기타유동금융자산	23,982,580	17,999,368
매출채권및기타채권	27,087,722	48,671,798
기타비유동금융자산	1,242,647	1,492,387
합계	120,044,890	113,680,816

나) 금융자산 연령분석

금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일 초과
현금및현금성자산	67,731,941	67,731,941	-	-	-	-	-
기타유동금융자산	23,982,580	23,982,580	-	-	-	-	-
매출채권	27,087,722	21,145,400	126,709	334,052	11,197	1,844,967	3,625,397
기타비유동금융자산	1,242,647	1,242,647	-	-	-	-	-
합계	120,044,890	114,102,568	126,709	334,052	11,197	1,844,967	3,625,397

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일 초과
현금및현금성자산	45,517,263	45,517,263	-	-	-	-	-
기타유동금융자산	17,999,368	17,999,368	-	-	-	-	-
매출채권	48,671,798	40,998,627	3,283,490	459,308	178,007	536,769	3,215,597
기타채권	147,768	147,768	-	-	-	-	-
기타비유동금융자산	1,492,387	1,492,387	-	-	-	-	-
합계	113,828,584	106,155,413	3,283,490	459,308	178,007	536,769	3,215,597

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

가) 당사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하
매입채무및기타채무	6,987,013	5,751,794	196,882	1,038,337	-
유동성리스부채	27,309	2,275	4,552	20,482	-
장기매입채무및기타채무	228,000	-	-	-	228,000
비유동리스부채	44,157	-	-	-	44,157
합계	7,286,479	5,754,069	201,434	1,058,819	272,157

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월 이하	1개월 초과 ~ 3개월 이하	3개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하
매입채무및기타채무	7,484,587	5,727,926	207,205	1,549,456	-
유동성리스부채	18,601	2,072	4,144	12,384	-
장기매입채무및기타채무	240,000	-	-	-	240,000
비유동리스부채	18,058	-	-	-	18,058
합계	11,249,260	8,571,632	211,349	1,561,840	904,439

나) 당기말 현재 금융보증계약의 보증 기간에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	1년 이하	1~5년 이하	5년 초과
금융보증계약(*)	4,143,718	-	-

(*) 당사는 종속기업에 지급보증약정 및 계약이행에 대한 지급보증약정이 포함되어 있습니다 (주석8, 주석 31, 주석32 참조).

3) 시장위험

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

① 보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산 및 금융부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
외화자산						
현금및현금성자산	USD	33,891,651.81	43,699,896	USD	29,466,015.91	37,342,282
	JPY	-	-	JPY	68,620,565.00	654,078
매출채권	USD	10,374,597.99	13,377,007	USD	26,070,555.08	33,039,214
	JPY	1,990,360.00	18,165	JPY	1,757,280.00	16,750
자산 계	USD	44,266,249.80	57,076,903	USD	55,536,570.99	70,381,496
	JPY	1,990,360.00	18,165	JPY	70,377,845.00	670,828
외화부채						
외상매입금	USD	120,575.00	155,469	JPY	-	-
미지급금	USD	825,893.00	1,064,906	USD	1,180,946.04	1,496,613
부채 계	USD	946,468.00	1,220,375	USD	1,180,946.04	1,496,613
	JPY	-	-	JPY	-	-

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

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	5,585,653	(5,585,653)	6,888,488	(6,888,488)
JPY	1,817	(1,817)	67,083	(67,083)
합계	5,587,470	(5,587,470)	6,955,571	(6,955,571)

(나) 이자율위험관리

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 당기말 및 전기말 현재 차입금은 없으며, 변동금리부 조건의 차입금으로 인하여 공정가액 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(다) 기타가격위험요소

당사는 금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재공정가치로 평가하는 금융자산은 4,057,291천원입니다.

(2) 자본위험관리

당사의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있습니다. 당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계 (A)	18,481,710	25,671,182
자본총계 (B)	271,822,518	254,339,762
부채비율 (A / B)	6.80%	10.09%
현금및현금성자산(C)	67,731,941	45,517,263
순부채비율((A-C)/B)(*)	-	-

(*) 현금및현금성자산이 부채총계보다 크므로 순부채비율을 산정하지 않았습니다.

34. 영업부문

(1) 영업부문의 구분

당사는 반도체 장비 및 자동화 부품등 제조, 판매를 주된 영업으로 하는 단일 사업부문으로 운영되고 있습니다.

(2) 지역별 매출액

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
한국	77,851,361	121,902,895
중국	6,771,841	26,953,283
기타	23,120,598	29,491,543
합계	107,743,800	178,347,721

(3) 당사의 매출에서 중요한 비중을 차지하는 기업은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업	당기	전기
A사	16,978,737	31,280,385
B사	12,434,314	25,979,396
C사	9,465,900	8,616,558
D사	6,757,495	20,673,624
E사	4,993,147	1,428,600
합계	50,629,593	87,978,563

35. 사업결합

(1) 합병의 개요

당사는 합병을 통해 경영효율화 및 사업시너지효과를 극대화하기 위하여 2023년 4월 17일 이사회 결의에 의거 종속기업인 주식회사 스트라토아이티를 2023년 6월 20일을 합병기일(합병등기일은 2023년 7월 3일)로 하여 소규모 합병 방식으로 흡수합병하였습니다.

(2) 합병 참여회사

구분	상호	대표이사	법인구분	주요영업	소재지
합병후 존속회사	(주)프로텍	최승환	코스닥상장	제조업	경기도 안양시
합병후 소멸회사	(주)스트라토아이티	김영효	비상장	소프트웨어개발	경기도 안양시

(3) 회계처리

상기 합병은 지배기업인 주식회사 프로텍의 동일 지배하에 있는 종속회사간 합병으로 동 지배기업의 연결재무제표를 구성하는 피합병법인의 자산 및 부채를 승계하여 장부금액으로 인식하였습니다. 이전대가인 종속기업투자주식 장부금액 1,214백만원과 인수한 순자산 장부금액 1,844백만원과의 차이 630백만원은 자본잉여금으로 계상했습니다.

(4) 이전의 대가

합병회사인 주식회사 프로텍은 피합병회사인 주식회사 스트라토아이티의 주식을 100% 소유하고 있으므로, 소규모 흡수합병시 신주를 발행 및 배정하지 않았습니다.

(5) 자산 및 부채의 내용

2023년 6월 20일(합병기일)에 주식회사 스트라토아이티로부터 취득한 자산과 인수한 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치
<자산>		
유동자산	1,801,774	1,801,774
현금및현금성자산	1,798,450	1,798,450
기타채권	3,324	3,324
비유동자산	56,730	56,730
유형자산 및 무형자산	56,730	56,730
자산총계	1,858,504	1,858,504
<부채>		
유동부채	667	667

기타채무	667	667
비유동부채	13,682	13,682
장기예수금	13,682	13,682
부채총계	14,349	14,349

- 이익잉여금처분계산서(안)

제27기	2023년 1월 1일	부터	제26기	2022년 1월 1일	부터
	2023년 12월 31일	까지		2022년 12월 31일	까지
처분예정일	2024년 3월 27일		처분확정일	2023년 3월 24일	

회사명 : 주식회사 프로텍

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
미처분이익잉여금		278,711,131,031		261,881,919,692
전기이월미처분이익잉여금	258,180,778,965		225,987,375,972	
당기순이익	21,062,778,612		34,725,991,020	
확정급여제도의 재측정요소	(532,426,546)		789,829,407	
관계기업 확정급여제도의 재측정요소	-		378,723,293	
임의적립금등의 이입액		-		-
합 계		278,711,131,031		261,881,919,692
이익잉여금처분액		3,600,000,000		3,701,140,727
이익준비금(*)	-		23,390,727	
배당금	3,600,000,000		3,677,750,000	
차기이월미처분이익잉여금		275,111,131,031		258,180,778,965

(*) 전기 중 자본금 50% 초과하는 이익준비금은 추가로 설정하지 않았습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

구분	제 27 기(2023년도)	제 26 기(2022년도)
주당배당금(원)	400	500
배당금총액(원)	3,600,000,000	3,677,750,000
시가배당율(%)	0.9	2.3

- 제26기 배당은 차등배당으로 최대주주(주당250원), 일반주주(주당500원)입니다.

(재무제표에 대한 외부감사인의 적정의견 및 감사전원이 동의할 시 이사회에서 승인하고 주주총회에서 보고로 같습니다.)

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	4 (2)
보수총액 또는 최고한도액	30억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	4(2)
실제 지급된 보수총액	12.52억원
최고한도액	30억원

※ 기타 참고사항

□ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1
보수총액 또는 최고한도액	2억원

(전 기)

감사의 수	1
실제 지급된 보수총액	0.36억원
최고한도액	2억원

※ 기타 참고사항

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2024년 03월 19일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 2024년 3월 19일까지 사업보고서 및 감사보고서를 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>)에 공시하고 당사 홈페이지(<http://www.protec21.co.kr>)에 게재할 예정입니다. 이 사업보고서등은 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

1. 주주총회 개최(예정)일 : 2024년 3월 27일

2. 주주총회 집중(예정)일 개최사유

당사는 가능한 주주총회 집중일을 피해 정기주주총회를 진행하고자 하였으나, 주주총회 개최일을 기준으로 한 증선위 (연결)재무제표 제출일자, 결산이사회 일자, 외부감사인으로부터의 (연결)감사 보고서 예상 수령일자, 임원의 주총 참석일정 등을 고려하여 부득이하게 주주총회 집중일에 주주총회를 개최하게 되었습니다.

3. 당사는 '주주총회분산 자율준수프로그램'에 참여하지 않았습니다.

향후 당사는 "주주총회 분산 자율준수프로그램"의 지속 참여 및 주요 경영활동 관련 일정의 유연한 조정 등을 통해 주주총회 분산에 참여할 수 있도록 하겠습니다.