

## 목 차

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....          | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서.....      | 2  |
| (첨부)재 무 제 표.....         | 5  |
| 주식 .....                 | 11 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 76 |
| 외부감사 실시내용.....           | 80 |

# 아드반테스트코리아주식회사의 재무제표

별 첨 : 독립된 감사인의

## 감 사 보 고 서

### 제 24 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

### 제 23 기

2018년 04월 01일 부터

2019년 03월 31일 까지

아드반테스트코리아주식회사

# 독립된 감사인의 감사보고서

아드반테스트코리아주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 별첨된 아드반테스트코리아주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 3월 31일과 2019년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 3월 31일과 2019년 3월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2020년 6월 12일

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

## (첨부)재 무 제 표

### 아드반테스트코리아주식회사

#### 제 24 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

#### 제 23 기

2018년 04월 01일 부터

2019년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아드반테스트코리아주식회사 공동대표이사 츠카코시 소이치, 이진희

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 3공단6로 140 (차암동)  
(전 화) 041-901-3900

## 재 무 상 태 표

제24기말 2020년 3월 31일 현재

제23기말 2019년 3월 31일 현재

아드반테스트코리아주식회사

(단위 : 원)

| 구 분             | 주석          | 제24(당)기말        | 제23(전)기말        |
|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 자산              |             |                 |                 |
| 유동자산            |             | 112,430,872,642 | 100,428,448,264 |
| 현금및현금성자산        | 5,6,7,8,29  | 24,467,776,966  | 21,871,794,730  |
| 매출채권            | 5,6,7,9,30  | 41,753,762,459  | 20,618,644,396  |
| 기타수취채권          | 6,7,10,30   | 3,088,274,349   | 2,907,130,992   |
| 재고자산            | 12          | 43,067,231,767  | 54,946,878,586  |
| 당기법인세자산         | 26          | -               | 30,491,867      |
| 기타유동자산          | 11          | 53,827,101      | 53,507,693      |
| 비유동자산           |             | 83,762,937,171  | 78,176,609,388  |
| 기타금융자산          | 6,7         | 2,780,672,000   | 2,741,382,000   |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 6,7         | 8,654,844,748   | 2,200,020,000   |
| 유형자산            | 13          | 68,635,197,127  | 69,930,303,844  |
| 사용권자산           | 14          | 633,831,612     | -               |
| 무형자산            | 15          | 1,538,968,154   | 1,110,325,813   |
| 이연법인세자산         | 26          | 1,519,423,530   | 2,194,577,731   |
| 자산총계            |             | 196,193,809,813 | 178,605,057,652 |
| 부채              |             |                 |                 |
| 유동부채            |             | 34,685,207,730  | 27,281,168,606  |
| 매입채무            | 5,6,7,30    | 21,436,043,022  | 15,415,584,363  |
| 기타지급채무          | 5,6,7,16,30 | 6,641,220,462   | 6,755,483,740   |
| 기타유동부채          | 17          | 1,976,985,821   | 2,126,138,503   |
| 당기법인세부채         | 26          | 2,927,014,351   | -               |
| 충당부채            | 18          | 1,403,000,000   | 2,983,962,000   |
| 유동성리스부채         | 14          | 300,944,074     | -               |
| 비유동부채           |             | 1,653,805,774   | 2,034,071,416   |
| 순확정급여채무         | 19          | 1,315,005,199   | 2,034,071,416   |
| 비유동리스부채         | 14          | 338,800,575     | -               |
| 부채총계            |             | 36,339,013,504  | 29,315,240,022  |
| 자본              |             |                 |                 |
| 자본금             | 20          | 9,515,920,000   | 9,515,920,000   |
| 자본잉여금           |             | 58,820,970,989  | 58,820,970,989  |
| 기타자본            | 31          | 504,035,728     | 89,542,183      |
| 이익잉여금           | 21          | 91,013,869,592  | 80,863,384,458  |
| 자본총계            |             | 159,854,796,309 | 149,289,817,630 |
| 부채와 자본총계        |             | 196,193,809,813 | 178,605,057,652 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 23 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

아드반테스트코리아주식회사

(단위 : 원)

| 과 목                      | 주석       | 제24(당)기         | 제23(전)기         |
|--------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| 매출액                      | 22,30    | 210,074,967,775 | 262,368,381,193 |
| 매출원가                     | 22,25,30 | 172,118,045,352 | 233,815,267,167 |
| 매출총이익                    |          | 37,956,922,423  | 28,553,114,026  |
| 판매비와관리비                  | 23,25    | 13,194,231,068  | 10,987,277,478  |
| 영업이익                     |          | 24,762,691,355  | 17,565,836,548  |
| 기타수익                     | 24       | 401,236,029     | 6,515,480,925   |
| 기타비용                     | 24       | (707,756,664)   | (1,705,764,355) |
| 금융수익                     | 7        | 5,429,231,926   | 3,785,223,141   |
| 금융비용                     | 7        | (4,352,814,777) | (5,077,013,556) |
| 법인세비용차감전순이익              |          | 25,532,587,869  | 21,083,762,703  |
| 법인세비용(수익)                | 26       | 5,015,379,282   | (3,539,318,415) |
| 당기순이익                    |          | 20,517,208,587  | 24,623,081,118  |
| 기타포괄손익                   |          | (366,723,453)   | (2,166,087,864) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 |          |                 |                 |
| 순확정급여부채의 재측정요소           |          | (366,723,453)   | (2,166,087,864) |
| 당기총포괄이익                  |          | 20,150,485,134  | 22,456,993,254  |
| 주당손익                     |          |                 |                 |
| 기본주당이익                   | 27       | 10,780          | 12,938          |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 23 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

아드반테스트코리아주식회사

(단위 : 원)

| 과 목            | 자본금           | 자본잉여금          | 기타자본        | 이익잉여금            | 총 계              |
|----------------|---------------|----------------|-------------|------------------|------------------|
| 2018.4.1(전기초)  | 9,515,920,000 | 58,820,970,989 | -           | 80,406,391,204   | 148,743,282,193  |
| 당기순이익          | -             | -              | -           | 24,623,081,118   | 24,623,081,118   |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | -             | -              | -           | (2,166,087,864)  | (2,166,087,864)  |
| 총포괄손익          | -             | -              | -           | 22,456,993,254   | 22,456,993,254   |
| 배당금 지급 (주석 28) | -             | -              | -           | (22,000,000,000) | (22,000,000,000) |
| 주식선택권          | -             | -              | 89,542,183  | -                | 89,542,183       |
| 2019.3.31(전기말) | 9,515,920,000 | 58,820,970,989 | 89,542,183  | 80,863,384,458   | 149,289,817,630  |
| 2019.4.1(당기초)  | 9,515,920,000 | 58,820,970,989 | 89,542,183  | 80,863,384,458   | 149,289,817,630  |
| 당기순이익          | -             | -              | -           | 20,517,208,587   | 20,517,208,587   |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | -             | -              | -           | (366,723,453)    | (366,723,453)    |
| 총포괄손익          | -             | -              | -           | 20,150,485,134   | 20,150,485,134   |
| 배당금 지급 (주석 28) | -             | -              | -           | (10,000,000,000) | (10,000,000,000) |
| 주식선택권          | -             | -              | 414,493,545 | -                | 414,493,545      |
| 2020.3.31(당기말) | 9,515,920,000 | 58,820,970,989 | 504,035,728 | 91,013,869,592   | 159,854,796,309  |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 23 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

아드반테스트코리아주식회사

(단위 : 원)

| 과목                      | 주석 | 제24(당)기          | 제23(전)기          |
|-------------------------|----|------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름       |    | 19,843,504,102   | 16,275,357,776   |
| 영업에서 창출된 현금             | 29 | 20,921,664,912   | 16,487,750,203   |
| 이자의 수취                  |    | 201,123,233      | 302,422,111      |
| 법인세의 지급                 |    | (1,279,284,043)  | (514,814,538)    |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름      |    | (7,844,864,582)  | (3,933,272,217)  |
| 보증금의 감소                 |    | 480,950,000      | 1,410,380,000    |
| 단기대여금의 감소               |    | 125,000,000      | -                |
| 유형자산의 처분                |    | 359,058,045      | -                |
| 보증금의 증가                 |    | (520,240,000)    | (1,340,000,000)  |
| 단기대여금의 증가               |    | -                | (125,000,000)    |
| 지분증권의 취득                |    | (5,999,992,964)  | -                |
| 유형자산의 취득                |    | (1,567,914,663)  | (3,696,871,323)  |
| 무형자산의 취득                |    | (721,725,000)    | (181,780,894)    |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름     |    | (10,333,763,324) | (22,000,000,000) |
| 배당금의 지급                 |    | (10,000,000,000) | (22,000,000,000) |
| 리스료의 지급                 |    | (333,763,324)    | -                |
| IV. 현금및현금성자산의 순증가       |    | 1,664,876,196    | (9,657,914,441)  |
| V. 기초의 현금및현금성자산         |    | 21,871,794,730   | 31,339,823,060   |
| VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 |    | 931,106,040      | 189,886,111      |
| VII. 기말의 현금및현금성자산       |    | 24,467,776,966   | 21,871,794,730   |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 24 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 23 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

아드반테스트코리아주식회사

### 1. 회사의 개요

아드반테스트코리아주식회사(이하 "당사")는 1996년 4월 24일 설립되어, I.C. TESTER기 설치유지와 반도체 시험장치 등의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 2013년 5월 16일 신공장을 준공하여 본사를 충남 천안시 차암동으로 이전하였습니다. 한편, 당사는 반도체 산업용 기계 및 장비 임대업을 영위하는 Verigy Korea, Ltd.를 2012년 4월 3일자로 인수합병하였습니다.

당기말 현재 보통주자본금은 9,516백만원이며, Advantest (Singapore) Pte. Ltd.(62.52%)과 Advantest Corporation(37.48%)이 당사의 지분을 소유하고 있습니다.

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

#### 2.1 재무제표 작성기준

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 당사는 회계정책의 소급 적용, 재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다.

## 2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

## 2.3 공정가치 측정

당사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
  - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용할 수 있는 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 6
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 6
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 7

## 2.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산 차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

## 2.5 유형자산

당사는 건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

| 자산명   | 추정내용연수  |
|-------|---------|
| 건 물   | 50 년    |
| 기계장치  | 6 년     |
| 차량운반구 | 3 년     |
| 공기구비품 | 3 ~ 6 년 |

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

## 2.6 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

### (1) 리스이용자로서의 당사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

#### 1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

| 자산명   | 추정내용연수   |
|-------|----------|
| 건 물   | 1 ~ 10 년 |
| 차량운반구 | 1 ~ 3 년  |
| 비 품   | 2 ~ 3 년  |

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.9 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

## 2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

## 3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

## 2.7 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목   | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 특허권   | 5년      |
| 소프트웨어 | 5년      |

## 2.8 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 월 단위 총평균법(미작품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

## 2.9 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 해당 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 이들 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 환입하고 있습니다. 이 경우 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

#### 2.9.1 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 보고기간말과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

#### 2.10 현금 및 현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표 상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

#### 2.11 금융상품 : 최초 인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

### 2.11.1 금융자산

#### (가) 최초 인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정 되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함 되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다. 주석 2.15의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI) 되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트 라고 하며, 개별상품수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘다인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전 하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(나) 후속측정

후속측정을 위해 금융자산은 아래 네가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적손익을 당기손익으로 재순환 하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적손익을 당기손익으로 재순환 하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

· 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동 부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환 됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품표시' 에서의 지분의 정의를 충족하고 투자목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장 지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을포함합니다. 단 기간 내에 매도 하거나 채구매 할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매 항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매 항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계 없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 됨에도 불구하고 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 감소 시킬수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소 불가능한선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련 되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기 손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로 부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리 합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경 시키는 계약조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생 합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리 하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 합니다.

#### (다) 금융자산의 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나,
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전할 경우

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(라) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 매출채권 및 기타수취채권 - 주석 9, 10

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.11.2 금융부채

(가) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입금, 미지급금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

(나) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매 금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입 되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 당기말 현재 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

#### · 차입금

최초인식 이후에, 이자부 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거 되거나 유효이자율 상각절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채는 지급의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

#### 2.11.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

## 2.12 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

## 2.13 종업원급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한 당사는 일부 임직원에 대하여 확정기여퇴직연금제도를 도입하고 있습니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정기여제도로 인식된 퇴직급여는 당기에 177,780천원입니다.

## 2.14 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 해당 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

## 2.15 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 I.C. TESTER기 설치유지와 반도체 시험장치 등의 제조 및 판매를 주요사업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하되 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

### 2.15.1 재화의 판매

당사는 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 한 시점에 이전되며 재화의 인도시점에 수익이 인식될 것으로 결론지었습니다.

### 2.15.2 보증의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 당사는 판매 시점에 존재한 결함 수리에 추가하여 1년의 보증을 추가로 제공합니다. 설비와 용역 유형 보증의 묶음 판매 계약은 2개의 수행의무로 구성된 것입니다. 설비의 이전과 용역 유형 보증을 제공하는 약속은 구별될 수 있기 때문입니다. 상대적 개별판매가격 방법을 사용하여, 거래가격의 일부를 용역 유형 보증에 배부하고 계약부채로 인식합니다. 용역 유형 보증은 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

### 2.15.3 설치용역

당사는 설치 용역을 별개로 제공하거나 설비의 이전과 함께 설치 용역을 제공합니다. 설치 용역은 설비를 유의적으로 고객 맞춤형하여 변형한 설치용역과 제3자로부터 제공받을 수 있을 정도의 단순 설치용역으로 구분됩니다. 설비의 판매와 설치 용역을 함께 제공하는 계약은 두 개의 수행의무로 구성됩니다. 설비의 이전과 설치 용역의 제공은 구별될 수 있고, 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 따라서, 당사는 거래 가격을 설비의 이전과 설치 용역의 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 배부합니다. 당사는 설치용역의 제공에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다. 고객은 당사가 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문입니다.

## 2.16 법인세

### 2.16.1 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련한 세무적 영향을 평가하여 필요한 경우 충당부채를 설정하고 있습니다.

## 2.16.2 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 투자 및 공동약정 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 당사는 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 투자 및 공동약정 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제 되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

## 2.17 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 채택으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2019년에 최초로 적용되지만, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

### 2.17.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 대부분의 리스를 재무상태표에 인식하도록 요구합니다.

리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 계속적으로 기업회계기준서 제1017호와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스와 금융리스로 분류합니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호는 당사가 리스제공자일 때 리스에 영향을 미치지 않습니다.

당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 채택하였으며, 최초 적용일은 2019년 4월 1일입니다. 누적효과 일괄조정법에서 동 기준서는 최초적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용됩니다. 당사는 최초적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하지 않기로 선택하였습니다.

2019년 4월 1일에 기업회계기준서 제1116호 채택의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분            | 금 액     |
|----------------|---------|
| 자산             |         |
| 사용권자산          | 743,374 |
| 자산 합계          | 743,374 |
| 부채             |         |
| 리스부채           | 743,374 |
| 부채 합계          | 743,374 |
| 자본             |         |
| 이익잉여금          | -       |
| 순자산에 미치는 순액 효과 | -       |

당사는 건물, 차량운반구 및 비품의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1116호 채택 이전에 당사는 리스이용자로서 개시일의 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 당사는 단기리스 및 소액자산리스를 제외한기업이 리스이용자인 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 동 기준서는 당사에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제공합니다.

- 이전에 금융리스로 분류되었던 리스

당사는 최초적용일에 이전에 금융리스로 분류되었던 리스에 대해 인식된 자산 및 부채의 최초 장부금액을 변경하지 않았습니다 (즉, 사용권자산과 리스부채는 기업회계기준서 제 1017호에 따라 인식한 리스 자산 및 부채와 동일합니다). 기업회계기준서 제1116호의 요구 사항은 2019년 4월 1일부터 이러한 리스에 적용되었습니다.

- 이전에 운용리스로 회계처리된 리스

당사는 단기리스 및 소액리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류된 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분 리스의 사용권자산은 최초적용일의 증분차입이자율 사용을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액으로 인식하였습니다. 일부 리스는 사용권자산을 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급)리스료 금액을 조정한 리스부채와 동일한 금액으로 인식하였습니다. 리스부채는 최초적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 인식되었습니다.

- 상당히 비슷한 특성을 가진 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용

- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상검토 수행 적용

- 최초적용일로부터 12개월 이내에 종료되는 리스계약에 대한 단기리스 면제규정 적용

- 최초적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가 제외

- 계약이 리스 연장 또는 종료선택권을 포함한다면 리스기간을 산정할 때 사후판단 사용

상기 내용에 따라, 2019년 4월 1일에 743,374천원의 사용권자산과 리스부채가 각각별로 인식되었습니다.

2019년 4월 1일의 리스부채는 2019년 3월 31일 현재 운용리스 약정에 대해 다음과같이 조정될 수 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분                      | 금 액     |
|--------------------------|---------|
| 2019년 3월 31일 현재 운용리스 약정  | 777,405 |
| 2019년 4월 1일 가중평균 증분차입이자율 | 2.76%   |
| 2019년 4월 1일 할인된 운용리스 약정  | 743,374 |
| 2019년 4월 1일 리스부채         | 743,374 |

#### 2.17.2 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

당사는 법인세 처리의 불확실성을 파악하는데 유의적인 판단을 적용하였습니다. 당사는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서가 재무제표에 미칠 영향을 평가하였습니다.

해석서를 적용할 때 당사는 이전가격 관련 내용을 포함하여 불확실한 세무 포지션 여부를 고려하였습니다. 당사의 여러 과세 당국에 대한 세무신고는 이전가격 관련 공제를 포함하고 있으며, 과세당국은 이러한 세무 처리를 인정하지 않을 수도 있습니다. 당사는 이전가격 관련 자료와 세법 준수에 기초하여 당사의 법인세 처리는 과세당국에 의해 수용될 가능성이 높다고 판단하였습니다. 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.17.3 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성  
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성(SPPI 조건)되어 있고 분류에 적절한 사업모형으로 보유하는 채무상품을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

2.17.4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산  
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 다루고 있습니다. 개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 보고기간 중 발생한 경우 기업은 잔여 연차 보고기간에 대한 당기근무원가를 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외 적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 한다는 점을 명확히 하였습니다.

기업은 또한 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자도 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산) 및 순확정급여부채(자산)를 재측정하는 데 사용된 할인율을 사용하여 결정하여야 합니다. 보고기간 중 당사에 발생한 제도의 개정, 축소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 2.17.5 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 적용으로 인해 발생하는 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 2015 - 2017 연차개선

#### 2.17.6 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 2.17.7 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 2.17.8 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서 기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 2.17.9 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' 개정

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

### 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

#### 3.1 회계적 판단

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

##### 3.1.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

###### (가) 수행의무의 식별

당사는 고객이 주문한 반도체 시험장치 등을 제조 및 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 반도체 시험장치 공급 계약에서 ① 반도체 시험장치의 판매, ② 설치용역등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다.

###### (나) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

##### 3.1.2 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 건물을 통상적으로 2년 이하로 임대차계약하며, 계약 만기종료 시 거래상대방 간 별도의 언급이 없으면 임대차계약이 1년 자동연장됩니다. 당사는 이러한 임대차계약과 관련 연장선택권 및 종료선택권의 행사 여부가 불확실하여 상가 임대차보호법에 따라 리스기간을 임대차 최초 계약일로부터 10년까지로 포함하고 있습니다. 차량운반구 및 비품은 일반적으로 3년 이하로 리스하며, 연장선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 및 비품에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

### 3.2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

#### 3.2.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다.

기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상 검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

### 3.2.2 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적위치, 상품형태, 고객형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래경제적상황(총 국내생산)이 향후에 악화 되어 생산분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거채무불이행률과 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거신용손실 경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

### 3.2.3 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

#### 3.2.4 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

#### 4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

##### 4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다.

#### 4.2 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

### 5. 재무위험관리

#### 5.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다.

당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다.

이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

##### 5.1.1 시장위험

###### (1) 외환위험

당사는 수출거래 등 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화 및 일본엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 외화  | 당기말        | 전기말        |
|----------|-----|------------|------------|
| 현금및현금성자산 | USD | 17,200,639 | 571,216    |
| 매출채권     | USD | 10,172,720 | 8,287,259  |
| 합계       |     | 27,373,359 | 8,858,475  |
| 매입채무     | USD | 13,220,672 | 10,009,456 |
|          | JPY | 3,854,498  | 683,398    |
| 합계       |     | 17,075,171 | 10,692,854 |

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 화폐성 자산·부채의 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당기말       |             | 전기말       |         |
|-------|-----------|-------------|-----------|---------|
|       | 10% 상승시   | 10% 하락시     | 10% 상승시   | 10% 하락시 |
| USD/원 | 1,415,269 | (1,415,269) | (115,098) | 115,098 |
| JPY/원 | (385,450) | 385,450     | (68,340)  | 68,340  |

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

## (2) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

당사는 당기말과 전기말 현재 차입금이 존재하지 않으며, 내부적으로 고정금리예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

### 5.1.2 신용위험

신용 위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사의 신용위험 최대노출정도는 장부금액이며, 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다(주석9참고).

### 5.1.3 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 당기말    | 1년 이하      | 1년에서 5년 이하 | 5년 초과   | 합계         |
|--------|------------|------------|---------|------------|
| 매입채무   | 21,436,043 | -          | -       | 21,436,043 |
| 기타지급채무 | 6,641,220  | -          | -       | 6,641,220  |
| 리스부채   | 308,594    | 257,036    | 110,400 | 676,030    |
| 합계     | 28,385,857 | 257,036    | 110,400 | 28,753,293 |

(단위: 천원)

| 전기말    | 1년 이하      | 1년에서 5년 이하 | 5년 초과 | 합계         |
|--------|------------|------------|-------|------------|
| 매입채무   | 15,415,584 | -          | -     | 15,415,584 |
| 기타지급채무 | 6,755,484  | -          | -     | 6,755,484  |
| 합계     | 22,171,068 | -          | -     | 22,171,068 |

## 5.2. 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

## 6. 공정가치

6.1 당사는 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

6.2 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산과 금융부채 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치여서 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    |          | 장부금액       |            |
|-------|----------|------------|------------|
|       |          | 당기말        | 전기말        |
| 유동자산  | 현금및현금성자산 | 24,467,777 | 21,871,795 |
|       | 매출채권     | 41,753,762 | 20,618,644 |
|       | 기타수취채권   | 3,088,274  | 2,907,131  |
| 비유동자산 | 기타금융자산   | 2,780,672  | 2,741,382  |
| 유동부채  | 매입채무     | 21,436,043 | 15,415,584 |
|       | 기타지급채무   | 6,641,220  | 6,755,484  |

### 6.3 금융상품 공정가치 서열체계

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 수준3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

수준 3이 적용되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는다음과 같습니다.

| 구 분  | 가치평가기법  | 주요 투입변수         |
|------|---------|-----------------|
| 지분증권 | 현금흐름할인법 | 영구성장률, 가중평균자본비용 |

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

| 구 분             | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3      |
|-----------------|------|------|-----------|
| 공정가치로 측정되는 자산 : |      |      |           |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | -    | -    | 8,654,845 |

(2) 전기말

(단위: 천원)

| 구 분             | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3      |
|-----------------|------|------|-----------|
| 공정가치로 측정되는 자산 : |      |      |           |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | -    | -    | 2,200,020 |

7. 범주별 금융상품

7.1 당기말

(단위: 천원)

| 자산       | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 합계         |
|----------|------------------|------------------|------------|
| 유동       |                  |                  |            |
| 현금및현금성자산 | 24,467,777       | -                | 24,467,777 |
| 매출채권     | 41,753,762       | -                | 41,753,762 |
| 기타수취채권   | 3,088,274        | -                | 3,088,274  |
| 비유동      |                  |                  |            |
| 기타금융자산   | 2,780,672        | -                | 2,780,672  |
| 지분증권     | -                | 8,654,845        | 8,654,845  |
| 합계       | 72,090,485       | 8,654,845        | 80,745,330 |

(단위: 천원)

| 부채     | 상각후원가로<br>측정하는 금융부채 | 합계         |
|--------|---------------------|------------|
| 유동     |                     |            |
| 매입채무   | 21,436,043          | 21,436,043 |
| 기타지급채무 | 6,641,220           | 6,641,220  |
| 리스부채   | 300,944             | 300,944    |
| 비유동    |                     |            |
| 리스부채   | 338,801             | 338,801    |
| 합계     | 28,717,008          | 28,717,008 |

## 7.2 전기말

(단위: 천원)

| 자산       | 상각후원가로 측정하는<br>금융자산 | 당기손익-공정가치측<br>정 금융자산 | 합계         |
|----------|---------------------|----------------------|------------|
| 유동       |                     |                      |            |
| 현금및현금성자산 | 21,871,795          | -                    | 21,871,795 |
| 매출채권     | 20,618,644          | -                    | 20,618,644 |
| 기타수취채권   | 2,907,131           | -                    | 2,907,131  |
| 비유동      |                     |                      |            |
| 기타금융자산   | 2,741,382           | -                    | 2,741,382  |
| 지분증권     | -                   | 2,200,020            | 2,200,020  |
| 합계       | 48,138,952          | 2,200,020            | 50,338,972 |

(단위: 천원)

| 부채     | 상각후원가로 측정<br>하는 금융부채 | 합계         |
|--------|----------------------|------------|
| 유동     |                      |            |
| 매입채무   | 15,415,584           | 15,415,584 |
| 기타지급채무 | 6,755,484            | 6,755,484  |
| 합계     | 22,171,068           | 22,171,068 |

### 7.3 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

| 구분                    | 당기          | 전기          |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 상각후원가 측정 금융자산         |             |             |
| 이자수익                  | 201,123     | 302,422     |
| 외환차익                  | 622,067     | 756,894     |
| 외화환산이익                | 1,073,954   | 247,900     |
| 외환차손                  | (1,014,576) | (696,418)   |
| 외화환산손실                | (61,248)    | (25,499)    |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산      |             |             |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 454,832     | -           |
| 배당수익                  | 48,160      | -           |
| 상각후원가 측정 금융부채         |             |             |
| 외환차익                  | 3,022,121   | 2,469,969   |
| 외화환산이익                | 6,974       | 8,038       |
| 이자비용                  | (16,526)    | -           |
| 외환차손                  | (3,240,726) | (4,235,124) |
| 외화환산손실                | (19,739)    | (119,973)   |

### 8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말의 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분         | 당기말        | 전기말        |
|------------|------------|------------|
| 보유현금       | 7,769      | 1,794      |
| 단기은행예치금(*) | 24,460,008 | 21,870,001 |
| 합계         | 24,467,777 | 21,871,795 |

(\*) 단기은행예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

## 9. 매출채권

### 9.1 매출채권

당기말과 전기말의 당사의 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 당기말        | 전기말        |
|------|------------|------------|
| 매출채권 | 41,753,762 | 20,618,644 |

9,2 당기말과 전기말의 매출채권의 연령분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 기간   | 당기말        | 전기말        |
|------|------------|------------|
| 1년이하 | 41,753,762 | 20,618,644 |
| 1년초과 | -          | -          |
| 합계   | 41,753,762 | 20,618,644 |

## 10. 기타수취채권

10.1 당기말과 전기말의 당사의 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당기말       | 전기말       |
|-------|-----------|-----------|
| 미수금   | 3,040,114 | 2,782,131 |
| 단기대여금 | -         | 125,000   |
| 합계    | 3,040,114 | 2,907,131 |

10.2 당기와 전기의 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당기 | 전기        |
|-------|----|-----------|
| 유동    |    |           |
| 기초    | -  | 379,330   |
| 제각및환입 | -  | (379,330) |
| 기말    | -  | -         |

## 11. 기타유동자산

당기말과 전기말의 기타유동자산의 내역은 전액 선급비용으로 구성되어 있습니다.

## 12. 재고자산

당기말과 전기말의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분  | 당기말        |             |            | 전기말        |             |            |
|-----|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
|     | 평가전금액      | 평가충당금       | 장부금액       | 평가전금액      | 평가충당금       | 장부금액       |
| 제품  | 3,887,323  | -           | 3,887,323  | 3,802,646  | -           | 3,802,646  |
| 재공품 | 15,667,473 | (82,436)    | 15,585,037 | 32,123,205 | (68,220)    | 32,054,985 |
| 원재료 | 16,651,417 | (1,358,724) | 15,292,693 | 14,141,946 | (924,978)   | 13,216,968 |
| 저장품 | 7,844,286  | (627,772)   | 7,216,514  | 6,169,425  | (503,714)   | 5,665,711  |
| 미착품 | 1,085,665  | -           | 1,085,665  | 206,569    | -           | 206,569    |
| 합계  | 45,136,164 | (2,068,932) | 43,067,232 | 56,443,791 | (1,496,912) | 54,946,879 |

### 13. 유형자산

#### 13.1 당기말과 전기말의 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당기말        |              |            | 전기말        |              |            |
|-------|------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|
|       | 취득원가       | 감가상각누계액      | 장부금액       | 취득원가       | 감가상각누계액      | 장부금액       |
| 토지    | 19,006,822 | -            | 19,006,822 | 19,006,822 | -            | 19,006,822 |
| 건물    | 50,390,038 | (6,481,231)  | 43,908,807 | 49,951,535 | (5,479,141)  | 44,472,394 |
| 기계장치  | 16,518,632 | (12,035,746) | 4,482,886  | 15,236,548 | (10,186,241) | 5,050,307  |
| 차량운반구 | -          | -            | -          | 114,102    | (114,096)    | 6          |
| 공기구비품 | 10,999,097 | (9,762,415)  | 1,236,682  | 11,420,589 | (10,019,814) | 1,400,775  |
| 합계    | 96,914,589 | (28,279,392) | 68,635,197 | 95,729,596 | (25,799,292) | 69,930,304 |

#### 13.2 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

##### <당기>

(단위: 천원)

| 구분    | 기 초        | 취 득       | 처분및폐기     | 감가상각비       | 기 말        |
|-------|------------|-----------|-----------|-------------|------------|
| 토지    | 19,006,822 | -         | -         | -           | 19,006,822 |
| 건물    | 44,472,394 | 438,503   | -         | (1,002,090) | 43,908,807 |
| 기계장치  | 5,050,307  | 1,851,027 | (348,794) | (2,069,654) | 4,482,886  |
| 차량운반구 | 6          | -         | (6)       | -           | -          |
| 공기구비품 | 1,400,775  | 401,494   | (3,157)   | (562,430)   | 1,236,682  |
| 합계    | 69,930,304 | 2,691,024 | (351,957) | (3,634,174) | 68,635,197 |

##### <전기>

(단위: 천원)

| 구분     | 기 초        | 취 득       | 처분및폐기    | 대체(*)     | 감가상각비       | 기 말        |
|--------|------------|-----------|----------|-----------|-------------|------------|
| 토지     | 19,006,822 | -         | -        | -         | -           | 19,006,822 |
| 건물     | 45,181,107 | 217,000   | -        | -         | (925,713)   | 44,472,394 |
| 기계장치   | 5,237,799  | 1,620,959 | (62,190) | 201,049   | (1,947,310) | 5,050,307  |
| 차량운반구  | 6          | -         | -        | -         | -           | 6          |
| 공기구비품  | 2,053,489  | 239,456   | (1,746)  | -         | (890,424)   | 1,400,775  |
| 건설중인자산 | 392,119    | -         | -        | (392,119) | -           | -          |
| 합계     | 71,871,342 | 2,077,415 | (63,936) | (191,070) | (3,763,447) | 69,930,304 |

(\*) 유형자산으로 대체되지 아니한 건설중인자산의 기타감소액 191,070천원은 무형자산(소프트웨어)으로 대체되었습니다.

## 14. 리스

### (1) 일반사항

당사는 영업에 사용되는 건물, 차량운반구 및 비품에 대하여 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 1년에서 10년이며, 차량운반구 및 비품의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 당사는 리스자산을 전대리스하는 것이 제한됩니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 건물과 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

### (2) 사용권자산

당기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분      | 건물       | 차량운반구     | 비품       | 합계        |
|----------|----------|-----------|----------|-----------|
| 당기초      | 279,768  | 357,956   | 105,650  | 743,374   |
| 취득       | 42,047   | 209,060   | -        | 251,107   |
| 중도해지     | -        | -         | (37,499) | (37,499)  |
| 감가상각비    | (55,954) | (214,371) | (52,825) | (323,150) |
| 당기말      | 321,815  | 567,016   | 68,151   | 956,982   |
| 감가상각누계액: | (55,954) | (214,371) | (52,825) | (323,150) |
| 합계       | 265,861  | 352,645   | 15,326   | 633,832   |

(3) 리스부채

당기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분   | 금액        |
|-------|-----------|
| 기초    | 743,374   |
| 취득    | 251,107   |
| 중도해지  | (37,499)  |
| 이자비용  | 16,526    |
| 지급리스료 | (333,763) |
| 기말    | 639,745   |

보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 만 기          | 금액      |
|--------------|---------|
| 유동리스부채       | 300,944 |
| 비유동리스부채      | 338,801 |
| 총리스부채        | 639,745 |
| 1년 이내        | 308,594 |
| 1년 초과 5년 미만  | 257,036 |
| 5년 초과 10년 미만 | 110,400 |

(4) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분       | 금액      |
|-----------|---------|
| 사용권자산의 상각 | 323,150 |
| 리스부채 이자비용 | 16,526  |

## 15. 무형자산

15.1 당기말과 전기말의 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분     | 당기말       |             |           | 전기말       |             |           |
|--------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
|        | 취득원가      | 감가상각누계액     | 장부금액      | 취득원가      | 감가상각누계액     | 장부금액      |
| 회원권    | 361,352   | -           | 361,352   | 361,352   | -           | 361,352   |
| 특허권    | 13,273    | (8,013)     | 5,260     | 13,273    | (5,987)     | 7,286     |
| 소프트웨어  | 2,494,345 | (1,321,989) | 1,172,356 | 1,994,386 | (1,362,198) | 632,188   |
| 건설중인자산 | -         | -           | -         | 109,500   | -           | 109,500   |
| 합계     | 2,868,970 | (1,330,002) | 1,538,968 | 2,478,511 | (1,368,185) | 1,110,326 |

15.2 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분     | 기 초       | 취 득     | 상 각       | 대 체       | 기 말       |
|--------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 회원권    | 361,352   | -       | -         | -         | 361,352   |
| 특허권    | 7,286     | -       | (2,026)   | -         | 5,260     |
| 소프트웨어  | 632,188   | 643,620 | (212,952) | 109,500   | 1,172,356 |
| 건설중인자산 | 109,500   | -       | -         | (109,500) | -         |
| 합 계    | 1,110,326 | 643,620 | (214,978) | -         | 1,538,968 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분     | 기 초     | 취 득     | 상 각       | 대 체     | 기 말       |
|--------|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| 회원권    | 361,352 | -       | -         | -       | 361,352   |
| 특허권    | 7,218   | 2,586   | (2,518)   | -       | 7,286     |
| 소프트웨어  | 187,043 | 368,399 | (114,324) | 191,070 | 632,188   |
| 건설중인자산 | -       | 109,500 | -         | -       | 109,500   |
| 합 계    | 555,613 | 480,485 | (116,842) | 191,070 | 1,110,326 |

## 16. 기타지급채무

당기말과 전기말의 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과목    | 당기말       | 전기말       |
|-------|-----------|-----------|
| 미지급금  | 2,971,208 | 2,687,395 |
| 미지급비용 | 3,670,012 | 4,068,089 |
| 합계    | 6,641,220 | 6,755,484 |

## 17. 기타유동부채

당기말과 전기말의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과목  | 당기말       | 전기말       |
|-----|-----------|-----------|
| 선수금 | 1,598,453 | 1,861,960 |
| 예수금 | 378,533   | 264,178   |
| 합계  | 1,976,986 | 2,126,138 |

## 18. 충당부채

18.1 당기말과 전기말의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과목       | 당기말       | 전기말       |
|----------|-----------|-----------|
| 판매보증충당부채 | 1,403,000 | 1,234,000 |
| 소송충당부채   | -         | 1,500,000 |
| 손실부담계약   | -         | 249,962   |
| 합계       | 1,403,000 | 2,983,962 |

18.2 당기 및 전기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분       | 기초        | 증가        | 감소          | 기말        |
|----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 판매보증충당부채 | 1,234,000 | 1,403,000 | (1,234,000) | 1,403,000 |
| 소송충당부채   | 1,500,000 | -         | (1,500,000) | -         |
| 손실부담계약   | 249,962   | -         | (249,962)   | -         |
| 합계       | 2,983,962 | 1,403,000 | (2,983,962) | 1,403,000 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분       | 기초        | 증가        | 감소          | 기말        |
|----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 판매보증충당부채 | 1,053,000 | 1,234,000 | (1,053,000) | 1,234,000 |
| 소송충당부채   | -         | 1,500,000 | -           | 1,500,000 |
| 손실부담계약   | -         | 249,962   | -           | 249,962   |
| 합계       | 1,053,000 | 2,983,962 | (1,053,000) | 2,983,962 |

## 19. 순확정급여부채

19.1 당기말과 전기말의 순확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분            | 당기말          | 전기말          |
|---------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치  | 13,850,790   | 12,195,215   |
| 사외적립자산의 공정가치  | (12,535,785) | (10,161,143) |
| 재무상태표에 인식된 금액 | 1,315,005    | 2,034,072    |

19.2 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                         | 당기         | 전기         |
|----------------------------|------------|------------|
| 기초금액                       | 12,195,215 | 8,696,460  |
| 당기근무원가                     | 1,328,116  | 995,065    |
| 이자비용                       | 384,068    | 341,240    |
| 재측정요소:                     |            |            |
| – 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (672,259)  | 682        |
| – 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익   | 689,807    | 1,652,573  |
| – 경험적조정으로 인한 보험수리적손익       | 320,891    | 944,399    |
| 제도에서의 지급액                  | (395,048)  | (435,204)  |
| 보고기간말 금액                   | 13,850,790 | 12,195,215 |

19.3 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                            | 당기         | 전기         |
|-------------------------------|------------|------------|
| 기초금액                          | 10,161,143 | 8,334,071  |
| 이자수익                          | 295,607    | 305,475    |
| 재측정요소:                        |            |            |
| – 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외) | (131,718)  | (179,381)  |
| 기여금:                          |            |            |
| – 사용자                         | 2,605,801  | 2,106,640  |
| 제도에서의 지급액                     | (395,048)  | (405,662)  |
| 보고기간말 금액                      | 12,535,785 | 10,161,143 |

19.4 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당기말   | 전기말   |
|---------|-------|-------|
| 할인율     | 2.60% | 3.20% |
| 기대임금인상률 | 5.00% | 5.00% |

19.5 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 1%증가        | 1%감소        |
|---------|-------------|-------------|
| 할인율     | (1,120,402) | 1,280,760   |
| 기대임금인상률 | 1,236,901   | (1,106,271) |

19.6 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 당기말        | 전기말        |
|----------|------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 12,528,367 | 10,153,725 |
| 국민연금전환금  | 7,418      | 7,418      |
| 합계       | 12,535,785 | 10,161,143 |

## 20. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 정관에 의하여 발행할 주식의 총수는 3,000,000주(1주의 금액 : 5,000원) 이며, 당사가 발행한 보통주식 수는 1,903,184주입니다.

## 21. 이익잉여금

21.1 당기말과 전기말의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 당기말        | 전기말        |
|----------|------------|------------|
| 이익준비금    | 4,757,961  | 4,757,961  |
| 기업발전적립금  | 614,380    | 614,380    |
| 미처분이익잉여금 | 85,641,530 | 75,491,044 |
| 합계       | 91,013,871 | 80,863,385 |

21.2 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

당기의 이익잉여금처분계산서는 2020년 6월 22일 정기주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2019년 6월 24일)

(단위: 천원)

| 구 분                                                           | 당기         |              | 전기          |              |
|---------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------------|--------------|
| I. 미처분이익잉여금                                                   |            | 85,641,530   |             | 75,491,044   |
| 전기미처분이익잉여금                                                    | 65,491,044 |              | 53,034,051  |              |
| 보험수리적손익                                                       | (366,723)  |              | (2,166,088) |              |
| 당기순이익                                                         | 20,517,209 |              | 24,623,081  |              |
| II. 이익잉여금처분액                                                  |            | (20,000,000) |             | (10,000,000) |
| 현금배당 (주당배당금(률):<br>당기 10,509원(210.17%)<br>전기 5,254원(105.09%)) | 20,000,000 |              | 10,000,000  |              |
| III. 차기이월미처분이익잉여금                                             |            | 65,641,530   |             | 65,491,044   |

## 22. 매출액 및 매출원가

22.1 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 당기          | 전기          |
|------|-------------|-------------|
| 제품매출 | 147,378,807 | 209,935,909 |
| 용역수익 | 62,696,161  | 52,432,472  |
| 합계   | 210,074,968 | 262,368,381 |

(단위: 천원)

| 구분     | 당기          | 전기          |
|--------|-------------|-------------|
| 제품매출원가 | 117,083,701 | 186,495,515 |
| 용역원가   | 55,034,344  | 47,319,752  |
| 합계     | 172,118,045 | 233,815,267 |

22.2 국가별 수익 구성

당기와 전기의 국가별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기          | 전기          |
|----|-------------|-------------|
| 국내 | 131,803,332 | 173,551,598 |
| 일본 | 62,910,918  | 68,349,700  |
| 중국 | 10,024,372  | 16,916,398  |
| 미국 | 1,901,854   | 1,419,618   |
| 기타 | 3,434,492   | 2,131,067   |
| 합계 | 210,074,968 | 262,368,381 |

22.3 주요고객에 대한 정보

당기 중 총매출의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 3곳으로 매출액은 169,817,117천원이며, 전기 중 총매출의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 3곳으로 매출액은 223,924,077천원입니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 당기          | 전기          |
|------|-------------|-------------|
| 고객 1 | 67,484,636  | 124,654,021 |
| 고객 2 | 62,913,095  | 68,320,985  |
| 고객 3 | 39,419,386  | 30,949,071  |
| 합계   | 169,817,117 | 223,924,077 |

22.4 수익인식시기별 매출구성

당기와 전기의 수익인식시기별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분        | 당기          | 전기          |
|-----------|-------------|-------------|
| 한 시점에 인식  | 209,395,747 | 261,169,565 |
| 기간에 걸쳐 인식 | 679,221     | 1,198,816   |
| 합계        | 210,074,968 | 262,368,381 |

### 23. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당기         | 전기         |
|---------|------------|------------|
| 급여      | 5,413,687  | 4,410,236  |
| 퇴직급여    | 344,735    | 255,432    |
| 복리후생비   | 460,027    | 364,738    |
| 여비교통비   | 246,559    | 219,724    |
| 소모품비    | 478,570    | 117,122    |
| 통신비     | 50,973     | 50,873     |
| 도서인쇄비   | 19,244     | 7,731      |
| 수도광열비   | 497,070    | 531,978    |
| 세금과공과   | 1,552,773  | 253,859    |
| 관리비     | 15,171     | 52,324     |
| 감가상각비   | 502,299    | 585,087    |
| 수선비     | 899,002    | 1,545,861  |
| 보험료     | 10,409     | 12,676     |
| 접대비     | 203,652    | 264,280    |
| 임차료     | 4,080      | 193,260    |
| 광고선전비   | 250        | 3,021      |
| 교육훈련비   | 93,399     | 96,343     |
| 차량유지비   | 22,692     | 22,740     |
| 지급수수료   | 825,292    | 692,491    |
| 무형자산상각비 | 117,248    | 61,001     |
| 판매보증비   | 1,403,000  | 1,234,000  |
| 잡비      | 34,099     | 12,500     |
| 합계      | 13,194,231 | 10,987,277 |

24. 기타수익과 기타비용  
 당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

24.1 기타수익

(단위: 천원)

| 구분        | 당기      | 전기        |
|-----------|---------|-----------|
| 유형자산처분이익  | 8,347   | -         |
| 기타대손충당금환입 | -       | 157,995   |
| 잡이익       | 392,889 | 6,357,486 |
| 합계        | 401,236 | 6,515,481 |

24.2 기타비용

(단위: 천원)

| 구분       | 당기      | 전기        |
|----------|---------|-----------|
| 유형자산폐기손실 | 1,246   | 19,830    |
| 기부금      | 704,888 | 1,183,528 |
| 잡손실      | 1,623   | 502,407   |
| 합계       | 707,757 | 1,705,765 |

25. 비용의 성격별 분류  
 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 당기           | 전기          |
|-------------|--------------|-------------|
| 재고자산의 변동    | (12,758,743) | (3,398,032) |
| 원재료의 사용액    | 146,728,276  | 190,067,465 |
| 종업원급여       | 23,136,085   | 22,020,126  |
| 복리후생비       | 1,965,432    | 1,653,934   |
| 감가상각비       | 3,957,324    | 3,763,448   |
| 무형자산상각비     | 214,978      | 116,843     |
| 물류비         | 4,359,941    | 8,757,651   |
| 지급수수료       | 7,548,391    | 7,308,326   |
| 기타          | 10,160,593   | 14,512,784  |
| 영업비용의 합계(*) | 185,312,277  | 244,802,545 |

(\*) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 26. 법인세비용

26.1 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 주요구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                    | 당기        | 전기          |
|-----------------------|-----------|-------------|
| 법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함) | 4,236,790 | (3,293,176) |
| 일시적차이로 인한 이연법인세       | 675,154   | (857,089)   |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세      | 103,435   | 610,947     |
| 법인세비용(수익)             | 5,015,379 | (3,539,318) |

26.2 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분            | 당기          | 전기          |
|---------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익   | 25,532,588  | 21,083,763  |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 5,716,886   | 4,638,428   |
| 조정사항 :        |             |             |
| 비과세수익         | (4,522)     | (1,448,505) |
| 비공제비용         | 902,160     | 172,661     |
| 세액공제          | (2,455,554) | (1,644,911) |
| 미환류소득         | 617,518     | -           |
| 법인세추납액(환급액)   | 330,483     | (5,255,083) |
| 기타(세율차이등)     | (91,592)    | (1,908)     |
| 법인세비용(수익)     | 5,015,379   | (3,539,318) |
| 유효세율          | 19.64%      | (*)         |

(\*) 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니합니다.

26.3 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

| 구분          | 기초           | 조정     | 증가          | 감소        | 기말           | 이연법인세자산(부채) |
|-------------|--------------|--------|-------------|-----------|--------------|-------------|
| 퇴직급여충당부채    | 12,063,264   | -      | 2,050,623   | 395,048   | 13,718,839   | 3,018,145   |
| 퇴직연금운용자산    | (10,153,726) | -      | (2,769,689) | (395,048) | (12,528,367) | (2,756,241) |
| 대손충당금       | 221,335      | -      | -           | -         | 221,335      | 48,694      |
| 원재료평가충당금    | 924,978      | -      | 1,358,724   | 924,978   | 1,358,724    | 298,919     |
| 저장품평가충당금    | 503,714      | -      | 627,772     | 503,714   | 627,772      | 138,110     |
| 재공품평가충당금    | -            | 68,220 | 82,436      | 68,220    | 82,436       | 18,136      |
| 판매보증충당부채    | 1,234,000    | -      | 1,403,000   | 1,234,000 | 1,403,000    | 308,660     |
| 소송충당부채      | 1,500,000    | -      | -           | 1,500,000 | -            | -           |
| 손실부담계약      | 249,962      | -      | -           | 249,962   | -            | -           |
| 미확정비용       | 2,956,266    | -      | 2,419,860   | 2,956,266 | 2,419,860    | 532,370     |
| 연차수당        | 1,111,823    | -      | 1,250,152   | 1,111,823 | 1,250,152    | 275,033     |
| 선수금         | 442,074      | -      | -           | 442,074   | -            | -           |
| 건설자금이자      | 244,805      | -      | -           | 6,994     | 237,811      | 52,318      |
| 감가상각비       | (1,323,143)  | -      | 173,334     | 280,451   | (1,430,260)  | (314,657)   |
| 사용권 자산      | -            | -      | (633,832)   | -         | (633,832)    | (139,443)   |
| 리스부채        | -            | -      | 633,832     | -         | 633,832      | 139,443     |
| 금융자산(FVTPL) | -            | -      | (454,832)   | -         | (454,832)    | (100,063)   |
| 합계          | 9,975,352    | 68,220 | 6,141,380   | 9,278,482 | 6,906,470    | 1,519,424   |

## (2) 전기

(단위: 천원)

| 구분       | 기초          | 증가          | 감소          | 기말           | 이연법인세자산(부채) |
|----------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 퇴직급여충당부채 | 8,534,966   | 3,933,959   | 405,661     | 12,063,264   | 2,653,918   |
| 퇴직연금운용자산 | (8,326,449) | (2,232,938) | (405,661)   | (10,153,726) | (2,233,820) |
| 대손충당금    | 56,004      | 221,335     | 56,004      | 221,335      | 48,694      |
| 원재료평가충당금 | 856,957     | 924,978     | 856,957     | 924,978      | 203,495     |
| 제품평가충당금  | 230,298     | -           | 230,298     | -            | -           |
| 저장품평가충당금 | 430,387     | 503,714     | 430,387     | 503,714      | 110,817     |
| 재공품평가충당금 | 691,256     | -           | 691,256     | -            | -           |
| 판매보증충당부채 | 1,053,000   | 1,234,000   | 1,053,000   | 1,234,000    | 271,480     |
| 소송충당부채   | -           | 1,500,000   | -           | 1,500,000    | 330,000     |
| 손실부담계약   | -           | 249,962     | -           | 249,962      | 54,992      |
| 미확정비용    | 1,288,959   | 2,956,266   | 1,288,959   | 2,956,266    | 650,379     |
| 연차수당     | 1,000,305   | 1,111,823   | 1,000,305   | 1,111,823    | 244,601     |
| 선수금      | 1,640,890   | -           | 1,198,816   | 442,074      | 97,256      |
| 건설자금이자   | 251,800     | -           | 6,995       | 244,805      | 53,857      |
| 유형자산폐기손실 | 2,917,250   | -           | 2,917,250   | -            | -           |
| 감가상각비    | (965,153)   | (400,362)   | (42,372)    | (1,323,143)  | (291,091)   |
| 제품매출     | (3,580,977) | -           | (3,580,977) | -            | -           |
| 합계       | 6,079,493   | 10,002,737  | 6,106,878   | 9,975,352    | 2,194,578   |

26.4 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

| 구분            | 당기        |         |           | 전기          |         |             |
|---------------|-----------|---------|-----------|-------------|---------|-------------|
|               | 세전금액      | 법인세효과   | 세후금액      | 세전금액        | 법인세효과   | 세후금액        |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (470,158) | 103,435 | (366,723) | (2,777,035) | 610,947 | (2,166,088) |

26.5 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 가산할 일시적차이와 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다.

## 27. 주당순이익

27.1 당기 및 전기의 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구분        | 당기             | 전기             |
|-----------|----------------|----------------|
| 당기순이익     | 20,517,208,587 | 24,623,081,118 |
| 가중평균유통주식수 | 1,903,184      | 1,903,184      |
| 기본주당순이익   | 10,780         | 12,938         |

27.2 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 1,903,184주입니다.

27.3 당사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

## 28. 배당금

28.1 당기 및 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구분      | 당기             | 전기             |
|---------|----------------|----------------|
| 배당금총액   | 20,000,000,000 | 10,000,000,000 |
| 배당대상주식수 | 1,903,184      | 1,903,184      |
| 1주당배당금  | 10,509         | 5,254          |
| 배당률     | 210.17%        | 105.09%        |

28.2 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분    | 당기             | 전기             |
|-------|----------------|----------------|
| 배당금총액 | 20,000,000,000 | 10,000,000,000 |
| 당기순이익 | 20,517,208,587 | 24,623,081,118 |
| 배당성향  | 97.48%         | 40.61%         |

## 29. 현금흐름

29.1 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

| 구분                    | 당기           | 전기           |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 당기순이익                 | 20,517,209   | 24,623,081   |
| 현금의 유출이 없는 비용등의 가산    | 12,520,509   | 4,610,606    |
| 법인세비용(수익)             | 5,015,379    | (3,539,318)  |
| 외화환산손실                | 80,986       | 145,471      |
| 감가상각비                 | 3,634,174    | 3,763,447    |
| 리스감가상각비               | 323,150      | -            |
| 무형자산상각비               | 214,978      | 116,842      |
| 퇴직급여                  | 1,416,577    | 1,030,830    |
| 주식보상비용                | 414,493      | 89,542       |
| 유형자산폐기손실              | 1,246        | 19,830       |
| 판매보증비                 | 1,403,000    | 1,234,000    |
| 이자비용                  | 16,526       | -            |
| 소송비용                  | -            | 1,500,000    |
| 손실부담계약비용              | -            | 249,962      |
| 현금의 유출이 없는 수익등의 차감    | (1,793,390)  | (716,355)    |
| 이자수익                  | (201,123)    | (302,422)    |
| 외화환산이익                | (1,080,928)  | (255,938)    |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (454,832)    | -            |
| 유형자산처분이익              | (8,347)      | -            |
| 기타대손충당금환입액            | -            | (157,995)    |
| 배당수익                  | (48,160)     | -            |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동    | (10,322,663) | (12,029,582) |
| 매출채권                  | (21,061,454) | 13,615,089   |
| 미수금                   | (250,047)    | (1,291,134)  |
| 선급비용                  | (320)        | (910)        |
| 재고자산                  | 11,879,647   | (3,398,032)  |
| 매입채무                  | 5,975,128    | (15,192,027) |
| 미지급금                  | (761,190)    | 483,031      |
| 미지급비용                 | (398,077)    | 1,778,825    |
| 선수금                   | (263,508)    | (4,499,582)  |
| 예수금                   | 146,921      | (335,660)    |
| 판매보증충당부채              | (1,234,000)  | (1,053,000)  |
| 소송충당부채                | (1,500,000)  | -            |

|                 |             |             |
|-----------------|-------------|-------------|
| 손실부담계약          | (249,962)   | -           |
| 퇴직금의지급          | -           | (435,204)   |
| 사외적립자산          | (2,605,801) | (1,700,978) |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 20,921,665  | 16,487,750  |

29.2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분              | 당기        | 전기      |
|-----------------|-----------|---------|
| 유형자산취득 미지급금     | 1,257,687 | 134,578 |
| 무형자산취득 미지급금     | 220,600   | 298,705 |
| 미수금 제각          | -         | 221,335 |
| 건설중인자산의 무형자산 대체 | 109,500   | 392,119 |

29.3 당기 중 재무 활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같으며, 전기에는 해당사항이 없습니다.

(단위: 천원)

| 구분               | 기초      | 현금흐름      | 신규리스    | 중도해지     | 기타        | 기말      |
|------------------|---------|-----------|---------|----------|-----------|---------|
| 유동성리스부채          | 323,150 | (333,763) | 96,997  | (37,499) | 252,059   | 300,944 |
| 비유동리스부채          | 420,224 | -         | 154,110 | -        | (235,533) | 338,801 |
| 재무활동으로 인한 부채의 총계 | 743,374 | (333,763) | 251,107 | (37,499) | 16,526    | 639,745 |

### 30. 특수관계자 거래

30.1 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명                                   | 당사와의 관계               |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Advantest Corporation                 | 지배기업                  |
| Advantest (Singapore) Pte. Ltd.       | 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 |
| Advantest America, Inc.               | 기타 특수관계자              |
| Advantest (China) Co., Ltd.           |                       |
| Advantest Taiwan Inc.                 |                       |
| Advantest (M) Sdn. Bhd.               |                       |
| Advantest (Suzhou) Co., Ltd.          |                       |
| Advantest Europe GmbH                 |                       |
| Advantest Finance Inc.                |                       |
| Advantest Israel Ltd.                 |                       |
| Advantest Sales & Support (M) Sdn Bhd |                       |
| w2bi, Inc.                            |                       |

30.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계자                                 | 구 분 | 매출 등       | 매입 등        |
|---------------------------------------|-----|------------|-------------|
| 지배기업:                                 |     |            |             |
| Advantest Corporation                 | 당 기 | 62,913,095 | 67,702,078  |
|                                       | 전 기 | 68,320,985 | 120,794,231 |
| 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업:                |     |            |             |
| Advantest (Singapore) Pte. Ltd.       | 당 기 | 248,127    | 869,100     |
|                                       | 전 기 | 242,315    | 612,324     |
| 기타특수관계자:                              |     |            |             |
| Advantest America, Inc.               | 당 기 | 624,873    | 466,608     |
|                                       | 전 기 | 614,309    | 357,712     |
| Advantest (China) Co., Ltd.           | 당 기 | 4,500      | 1,066       |
|                                       | 전 기 | 10,307     | 78,273      |
| Advantest Taiwan Inc.                 | 당 기 | 2,913,907  | 2,691,309   |
|                                       | 전 기 | 1,611,507  | 1,532,123   |
| Advantest (M) Sdn. Bhd.               | 당 기 | 1,342      | 26,753      |
|                                       | 전 기 | 190        | 1,981       |
| Advantest (Suzhou) Co., Ltd.          | 당 기 | 3,322,495  | 176,430     |
|                                       | 전 기 | 764,883    | 81,272      |
| Advantest Europe GmbH                 | 당 기 | -          | -           |
|                                       | 전 기 | 19,600     | 30,539      |
| Advantest Finance Inc.                | 당 기 | -          | -           |
|                                       | 전 기 | 28,714     | -           |
| Advantest Israel Ltd.                 | 당 기 | -          | 16,059      |
|                                       | 전 기 | -          | 26,167      |
| Advantest Sales & Support (M) Sdn Bhd | 당 기 | 85,364     | 37,896      |
|                                       | 전 기 | 82,815     | 38,713      |
| w2bi, Inc.                            | 당 기 | 227,022    | -           |
|                                       | 전 기 | 223,012    | -           |

30.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계자                                   | 구 분 | 매출채권 및 기타채권 | 매입채무 및 기타채무 |
|-----------------------------------------|-----|-------------|-------------|
| 지배기업:                                   |     |             |             |
| Advantest Corporation                   | 당기말 | 7,714,815   | 17,087,915  |
|                                         | 전기말 | 5,664,784   | 10,401,653  |
| 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업:                  |     |             |             |
| Advantest (Singapore) Pte. Ltd.         | 당기말 | 50,826      | 116,256     |
|                                         | 전기말 | 48,469      | 40,771      |
| 기타특수관계자:                                |     |             |             |
| Advantest America, Inc.                 | 당기말 | 68,539      | 33,855      |
|                                         | 전기말 | 6,203       | 29,918      |
| Advantest (China) Co., Ltd.             | 당기말 | 567         | -           |
|                                         | 전기말 | -           | 1,077       |
| Advantest Taiwan Inc.                   | 당기말 | 194,394     | 452,370     |
|                                         | 전기말 | 344,358     | 116,727     |
| Advantest (M) Sdn. Bhd.                 | 당기말 | -           | 8,512       |
| Advantest (Suzhou) Co., Ltd.            | 당기말 | 2,037,444   | 278         |
|                                         | 전기말 | 230,960     | 24,855      |
| Advantest Israel Ltd.                   | 당기말 | -           | 175         |
|                                         | 전기말 | -           | 16,776      |
| Advantest Sales & Support (M) Sdn. Bhd. | 당기말 | 1,614       | -           |
| w2bi, Inc.                              | 당기말 | 59,261      | -           |
|                                         | 전기말 | 96,203      | -           |

30.4 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 당기      | 전기      |
|------|---------|---------|
| 급여   | 481,297 | 436,745 |
| 퇴직급여 | 76,258  | 62,688  |
| 합계   | 557,555 | 499,433 |

### 31. 주식기준보상

당사의 지배기업은 당사의 주요경영진 및 임직원에게 대하여 성과기반 주가차액보상권을 부여 하였습니다. 주가차액보상권은 2018년 4월 1일 및 2019년 4월 1일부터 각각3년간 연속하 는 회계기간 동안 지정된 성과지표 달성에 매 회계연도말 부여수량이 결정되며, 가득조건은 해당 기간 동안 회사의 주요경영진 및 임직원 혹은 이와 유사한 지위를 유지하는 자입니다.

전기말 및 당기말에 부여된 주가차액보상권의 개당 공정가치는 각각 JPY 2,509 및 JPY 4,149엔이며, 부여된 수량은 각각 17,159개 및 16,571개입니다. 주가차액보상권의 공정가 치는 부여일의 지배기업 주식의 시가와 예상배당금에 근거하여 계산되었습니다.

보고기간말 현재 주가차액보상권에 대하여 인식한 기타자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당기말     | 전기말    |
|---------|---------|--------|
| 주가차액보상권 | 504,036 | 89,542 |

### 32. 약정사항

보고기간말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 은행명  | 구분     | 약정한도액      | 대출실행액 |
|------|--------|------------|-------|
| 우리은행 | 상생파트너론 | 10,000,000 | -     |

### 33. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산으로 인하여 우리나라를 포함하여 전 세계는 COVID-19 장기화에 따른 경제활동위축 및 경기악화의 불확실성에 직면하고 있습니다. 그러나 동 불확실성으로 인한 상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서 예측할 수 없으므로 회사의 당기 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되어 있지 않습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

아드반테스트코리아주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 아드반테스트코리아주식회사의 2020년 3월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

아드반테스트코리아주식회사

대표이사 귀하

2020년 6월 12일

우리는 첨부된 아드반테스트코리아주식회사의 2020년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 아드반테스트코리아주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 3월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또 한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 3월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

아드반테스트코리아주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 3월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 준거기준으로 사용하였습니다.

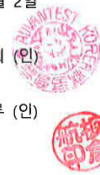
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 3월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2020년 6월 2일

대 표 이 사 츠카코시 소이치, 이진희 (인)

내부회계관리자 이타쿠라 와타루 (인)



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 아드반테스트코리아주식회사 |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2019년 04월 01일 | 부터 | 2020년 03월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |    |             |     |             |     | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계    |     |
|------------------------|--------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-----|
|                        |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |     |                           |    |                       |    |       |     |
|                        |        | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기 | 당기          | 전기  | 당기          | 전기  | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기    | 전기  |
| 투입 인원수                 |        | 2                      | 4  | 1                | 1  | 3           | 6   | 7           | 8   | 8                         | -  | -                     | -  | 21    | 19  |
| 투입시<br>간               | 분·반기검토 | -                      | -  | -                | -  | -           | -   | -           | -   | -                         | -  | -                     | -  | -     | -   |
|                        | 감사     | 26                     | 19 | 79               | 80 | 483         | 489 | 492         | 339 | 201                       | -  | -                     | -  | 1,281 | 927 |
|                        | 합계     | 26                     | 19 | 79               | 80 | 483         | 489 | 492         | 339 | 201                       | -  | -                     | -  | 1,281 | 927 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역                       |                                                                                                                 |   |      |   |     |   |                                                                                     |
|--------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------|---|-----|---|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기                      | 2019.10.21                                                                                                      |   |      |   | 1   | 일 |                                                                                     |
|                    | 주요내용                      | 회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정 |   |      |   |     |   |                                                                                     |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기                      |                                                                                                                 |   | 투입인원 |   |     |   | 주요 감사업무 수행내용                                                                        |
|                    |                           |                                                                                                                 |   | 상주   |   | 비상주 |   |                                                                                     |
|                    | 2020.03.23<br>~2020.03.27 | 5                                                                                                               | 일 | 4    | 명 | 2   | 명 | 중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증 절차의 설계, 일반감사절차 계획 |
|                    | 2020.04.13<br>~2020.04.15 | 3                                                                                                               | 일 | 4    | 명 | 2   | 명 | 내부회계관리제도 검토                                                                         |
|                    | 2020.05.13<br>~2020.05.15 | 3                                                                                                               | 일 | 4    | 명 | 2   | 명 | 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표      |

|                  |           |                        |        |  |  |   |                     |   |
|------------------|-----------|------------------------|--------|--|--|---|---------------------|---|
|                  |           |                        |        |  |  |   | 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약 |   |
| 재고자산실사(입회)       | 실사(입회)시기  | 2020.03.31, 2020.04.01 |        |  |  | 2 | 일                   |   |
|                  | 실사(입회)장소  | 본사                     |        |  |  |   |                     |   |
|                  | 실사(입회)대상  | 제품, 재공품, 원재료, 저장품      |        |  |  |   |                     |   |
| 금융자산실사(입회)       | 실사(입회)시기  | 2020.03.31             |        |  |  | 1 | 일                   |   |
|                  | 실사(입회)장소  | 본사                     |        |  |  |   |                     |   |
|                  | 실사(입회)대상  | 현금 등 금융자산              |        |  |  |   |                     |   |
| 외부조회             | 금융거래조회    | ○                      | 채권채무조회 |  |  | ○ | 변호사조회               | ○ |
|                  | 기타조회      | -                      |        |  |  |   |                     |   |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2                      | 회      |  |  |   |                     |   |
|                  | 수행시기      | 2020.03.27, 2020.05.15 |        |  |  |   |                     |   |
| 외부전문가 활용         | 감사 활용 내용  | -                      |        |  |  |   |                     |   |
|                  | 수행시기      | -                      |        |  |  | - | 일                   |   |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자                           | 방식   | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-------------------------------|------|----------|
| 1  | 2020년 03월 27일 | 회사측: 감사외 3인<br>감사인측: 업무이사외 2인 | 대면회의 | 중간감사결과보고 |
| 2  | 2020년 05월 15일 | 회사측: 감사외 3인<br>감사인측: 업무이사외 2인 | 대면회의 | 감사수행결과보고 |