

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	36
외부감사 실시내용.....	40

엠이엠씨코리아주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 30 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 29 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

엠이엠씨코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월6일

감사의견

우리는 별첨된 엠이엠씨코리아주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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 일반기업회계기준에 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 계속기업전체의 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 하는이용자의 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 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술또는 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과관련된 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, 재무제표의기초가 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.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 6일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

엠이엠씨코리아주식회사

제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 29 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엠이엠씨코리아주식회사 대표이사 조 찬 래

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 성거읍 망향로 854
(전 화) (041) 550-4114

재무상태표

제30기 2019년 12월 31일 현재

제29기 2018년 12월 31일 현재

엠이엠씨코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		280,485,178,885		144,482,437,277
(1) 당좌자산		245,562,598,128		112,180,609,244
현금및현금성자산(주4,11,15)	206,402,477,577		88,421,246,667	
정부보조금(주11)	-		(6,800,000,000)	
매출채권(주7,15)	22,098,592,940		25,458,512,056	
주임종단기대여금	73,406,311		75,051,845	
미수금(주7,15)	1,133,895,023		846,620,545	
미수수익(주15)	136,757,214		135,010,324	
선급비용	1,112,084,743		491,204,171	
선급부가가치세	11,482,603,340		736,397,938	
통화선도(주17)	54,183,200		93,434,086	
이연법인세자산(주22)	3,068,597,780		2,723,131,612	
(2) 재고자산(주9, 21)		34,922,580,757		32,301,828,033
제품	4,461,170,209		2,680,517,624	
제품평가충당금	(216,396,335)		(77,084,651)	
반제품	2,666,101,323		4,675,175,269	
반제품평가충당금	(11,379,850)		(189,940,650)	
재공품	3,528,474,716		4,544,850,415	
원재료	8,731,705,077		7,011,086,009	
원재료평가충당금	(525,111,600)		(559,222,493)	
저장품	21,140,495,081		15,328,932,185	
저장품평가충당금	(6,790,539,086)		(5,829,606,887)	
미착품	1,938,061,222		4,717,121,212	
II. 비유동자산		436,411,866,689		250,714,359,836
(1) 투자자산		770,652,505		260,299,000
장기금융상품(주5)	3,000,000		3,000,000	
회원권	257,299,000		257,299,000	
퇴직연금자산(주14)	510,353,505		-	
(2) 유형자산(주8,9,11)		432,294,774,907		246,482,873,760
토지	20,996,045,199		20,926,004,995	
건물	66,872,235,868		66,672,235,868	
감가상각누계액	(34,437,544,189)		(32,315,578,872)	
건축물	7,791,027,303		7,791,027,303	
감가상각누계액	(6,560,267,108)		(6,448,558,592)	
기계장치	417,980,657,508		409,094,550,829	
감가상각누계액	(314,684,459,836)		(300,026,358,269)	
보조금	(1,000)		(1,000)	
차량운반구	887,255,942		868,615,215	
감가상각누계액	(677,487,541)		(614,395,806)	
공기구및비품	46,580,660,232		48,385,924,086	

감가상각누계액	(45,802,493,571)		(46,856,649,907)	
건설중인자산	281,849,146,100		79,006,057,910	
보조금	(8,500,000,000)		-	
(3) 무형자산(주10)		13,118,300		23,839,376
소프트웨어	13,118,300		23,839,376	
(4) 기타비유동자산		3,333,320,977		3,947,347,700
장기대여금	400,980,695		367,470,401	
보증금	450,148,000		450,148,000	
장기선급비용	53,498,208		7,195,006	
이연법인세자산(주22)	2,428,694,074		3,122,534,293	
자 산 총 계		716,897,045,574		395,196,797,113
부 채				
I. 유동부채		106,270,382,836		63,416,001,708
매입채무(주7,13,15)	4,924,886,049		18,891,447,205	
미지급금(주11,13, 23)	65,732,114,452		4,631,337,228	
예수금	1,028,100,300		962,954,040	
미지급비용(주7,13,15)	8,628,840,692		8,000,124,930	
미지급법인세(주22)	8,560,849,863		15,647,198,065	
선수금(주16)	16,955,041,180		15,282,940,240	
배출부채(주18)	440,550,300		-	
II. 비유동부채		52,427,584,385		62,327,425,866
퇴직급여충당부채(주14)	28,231,051,847		24,877,862,468	
퇴직연금자산(주14)	(28,231,051,847)		(23,496,579,017)	
장기미지급비용(주13)	768,466,145		1,073,557,415	
장기선수금(주16)	51,649,118,240		59,862,585,000	
임대보증금	10,000,000		10,000,000	
부 채 총 계		158,697,967,221		125,743,427,574
자 본				
I. 자본금(주1,19)		126,000,000,000		86,000,000,000
보통주자본금	126,000,000,000		86,000,000,000	
II. 자본잉여금(주19)		249,031,022,132		54,794,018,252
주식발행초과금	194,237,003,880		-	
재평가적립금	45,479,728,544		45,479,728,544	
기타자본잉여금	9,314,289,708		9,314,289,708	
III. 이익잉여금(주20)		183,168,056,221		128,659,351,287
법정적립금	20,350,000,000		20,350,000,000	
임의적립금	3,035,772,244		3,035,772,244	
미처분이익잉여금	159,782,283,977		105,273,579,043	
자 본 총 계		558,199,078,353		269,453,369,539
부 채 및 자 본 총 계		716,897,045,574		395,196,797,113

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제30기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제29기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

엠이엠씨코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 매출액(주6,7)		267,387,093,654		275,623,521,321
제품매출액	257,128,710,878		264,433,345,018	
반제품매출액	9,379,512,034		9,331,238,652	
기타매출액	878,870,742		1,858,937,651	
II. 매출원가(주7, 21)		193,353,761,233		186,302,966,795
제품 및 반제품매출원가	193,353,761,233		186,302,966,795	
기초제품 및 반제품재고액	7,088,667,592		7,628,524,052	
당기제품 및 반제품제조원가(주21)	192,516,131,731		184,718,891,925	
계	199,604,799,323		192,347,415,977	
타계정대체액	648,457,257		1,044,218,410	
기말제품 및 반제품재고액	(6,899,495,347)		(7,088,667,592)	
III. 매출총이익		74,033,332,421		89,320,554,526
IV. 판매비와관리비		9,349,717,078		10,132,354,524
급여(주24)	2,762,308,609		2,415,933,133	
퇴직급여(주14,24)	215,800,453		646,259,717	
복리후생비(주24)	548,895,404		487,688,882	
여비교통비	35,524,963		41,305,174	
통신비	13,755,396		15,455,804	
수도광열비	121,742,133		121,187,369	
차량유지비	37,496,548		56,172,603	
임차료(주24)	10,981,795		68,718,180	
보험료	23,301,112		21,432,622	
소모품비	32,115,365		22,329,238	
수선비	36,356,818		63,724,372	
접대비	122,270,936		101,799,773	
조세공과(주24)	71,690,864		85,135,710	
지급수수료(주7,16)	2,935,029,230		3,239,341,873	
교육훈련비	16,238,381		14,979,932	
도서인쇄비	2,650,839		3,271,972	
행사비	2,992,413		2,446,278	
광고선전비	2,500,000		5,340,000	
운반비	1,553,608,393		2,104,697,926	
포장비	519,511,042		297,379,917	
건본비	18,633,325		19,766,703	
감가상각비(주8,24)	38,400,145		34,945,737	
무형자산상각비(주10,24)	299,508		149,754	
경상개발비(주10)	227,613,406		262,891,855	
V. 영업이익		64,683,615,343		79,188,200,002

VI. 영업외수익		10,321,341,863		11,578,756,795
이자수익	2,034,667,078		3,863,148,061	
외환차익	2,232,551,128		3,469,254,552	
외화환산이익(주15)	885,997,681		51,657,628	
통화선도평가이익(주17)	54,183,200		93,434,086	
재고자산처분이익	27,144,176		70,986,631	
유형자산처분이익	61,822,134		10,327,947	
통화선도거래이익	766,028,919		663,033,202	
수수료수익(주7)	3,973,802,924		3,221,630,492	
잡이익	285,144,623		135,284,196	
VII. 영업외비용		4,302,538,035		6,226,106,609
이자비용	105,870,561		83,209,070	
외환차손	1,521,619,191		2,458,116,344	
외화환산손실(주15)	288,989,558		117,755,137	
유형자산처분손실	433,000		3,032,808	
통화선도거래손실	2,187,679,712		3,395,424,503	
기부금	13,978,099		14,756,700	
잡손실	183,967,914		153,812,047	
VIII. 법인세비용차감전순이익		70,702,419,171		84,540,850,188
IX. 법인세비용(주22)		16,193,714,237		18,975,968,764
X. 당기순이익		54,508,704,934		65,564,881,424

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제30기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제29기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

엠이엠씨코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018년 1월 1일(전기초)	86,000,000,000	54,793,184,751	63,094,469,863	203,887,654,614
주식기준보상	-	833,501	-	833,501
당기순이익	-	-	65,564,881,424	65,564,881,424
2018년 12월 31일(전기말)	86,000,000,000	54,794,018,252	128,659,351,287	269,453,369,539
2019년 1월 1일(당기초)	86,000,000,000	54,794,018,252	128,659,351,287	269,453,369,539
유상증자	40,000,000,000	194,237,003,880	-	234,237,003,880
당기순이익	-	-	54,508,704,934	54,508,704,934
2019년 12월 31일(당기말)	126,000,000,000	249,031,022,132	183,168,056,221	558,199,078,353

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제30기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제29기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

엠이엠씨코리아주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		43,502,783,990		90,858,388,207
1. 당기순이익	54,508,704,934		65,564,881,424	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	25,207,764,040		24,253,062,702	
퇴직급여	3,616,065,166		5,981,506,730	
주식기준보상비용	-		833,501	
감가상각비	19,963,432,750		18,727,690,990	
무형자산상각비	10,721,076		15,828,455	
외화환산손실	288,989,558		117,755,137	
유형자산처분손실	433,000		3,032,808	
배출권부채전입액	440,550,300		-	
재고자산평가손실	887,572,190		(593,584,919)	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(680,447,240)		(155,419,661)	
외화환산이익	564,441,906		51,657,628	
통화선도평가이익	54,183,200		93,434,086	
유형자산처분이익	61,822,134		10,327,947	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(35,533,237,744)		1,195,863,742	
매출채권의 감소(증가)	3,262,694,304		(7,609,821,423)	
미수금의 증가	(287,274,478)		(133,383,930)	
미수수익의 증가	(4,737,634)		(20,130,679)	
선급금의 감소	-		103,322	
선급비용의 증가	(620,880,572)		(31,365,742)	
선급부가가치세의 감소(증가)	(10,746,205,402)		601,342,701	
재고자산의 증가	(3,508,324,914)		(7,568,848,987)	
이연법인세자산의 감소	348,374,051		1,895,860,502	
장기선급비용의 감소(증가)	(46,303,202)		3,351,891	
통화선도의 감소	93,434,086		528,115,306	
매입채무의 증가(감소)	(13,590,893,252)		3,483,442,925	
미지급금의 증가(감소)	8,014,707,527		(1,918,548,922)	
예수금의 증가	65,146,260		336,039,674	
미지급비용의 증가	628,715,762		70,731,799	
미지급법인세의 증가(감소)	(7,086,348,202)		13,982,732,446	
선수금의 증가(감소)	(6,541,365,820)		3,281,149,100	
장기선수금의 증가	-		862,585,000	
장기미지급비용의 증가(감소)	(6,274,136)		237,450,178	
퇴직금의 지급	(262,875,787)		(774,234,958)	
퇴직연금자산의 증가	(5,244,826,335)		(6,030,706,461)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(159,758,556,960)		(105,280,551,851)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,789,635,240		7,036,317,608	
단기대여금의 감소	76,301,843		5,179,846	
장기대여금의 감소	13,333,397		31,268,149	
기계장치의 처분	-		189,869,613	

임대보증금의 증가	-		10,000,000	
정부보조금의 수령	1,700,000,000		6,800,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(161,548,192,200)		(112,316,869,459)	
장기대여금의 대여	(121,500,000)		-	
토지의 취득	(8,218,070)		-	
건물의 취득	(200,000,000)		(4,210,114,070)	
기계장치의 취득	(4,115,593,461)		(24,395,908,196)	
차량운반구의 취득	(18,640,727)		(174,896,800)	
공기구및비품의 취득	(20,542,230)		(165,349,000)	
건설중인자산의 취득	(157,063,697,712)		(83,352,982,393)	
소프트웨어의 취득	-		(17,619,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		234,237,003,880		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	234,237,003,880		-	
유상증자	234,237,003,880		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		117,981,230,910		(14,422,163,644)
V. 기초의 현금		88,421,246,667		102,843,410,311
VI. 기말의 현금		206,402,477,577		88,421,246,667

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2019년 12월 31일 현재
2018년 12월 31일 현재

엠이엠씨코리아주식회사

1. 회사의 개요

엠이엠씨코리아주식회사("당사")는 SunEdison, Inc., 삼성전자(주) 및 (주)포스코 간의 합작 투자계약에 의거하여 전자산업용 실리콘웨이퍼의 제조 및 판매를 목적으로 1990년 12월 18일에 설립되었으며, 충청남도 천안에 실리콘웨이퍼 제조시설을 보유하고 있습니다. 당사는 (주)포스코가 보유하던 지분을 MEMC Holding B.V.에서 인수함에 따라 2000년 9월 30일자로 상호를 기존의 주식회사 포스코홀스에서 엠이엠씨코리아주식회사로 변경하였습니다. 한편, SunEdison, Inc.는 소유지분 전부를 2001년 12월 3일자로 SunEdison International, Inc.에 양도하였고 SunEdison International, Inc.는 2014년 1월 20일자로 소유지분 전부를 GlobalWafers B.V.(구: SunEdison Semiconductor B.V.)에 양도하였으며, 삼성전자(주)는 2014년 5월 29일자로 소유지분 전부를 GlobalWafers B.V.(구:SunEdison Semiconductor B.V.)에 양도하였습니다.

설립시에 당사의 자본금은 90억원이었으나, 수 차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 당사의 자본금은 1,260억원이며 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
GlobalWafers B.V.(*)	25,200,000주	100%

(*) 당기 중 GlobalWafers B.V.가 MEMC Holding B.V.를 흡수합병함에 따라 당사의 100% 주주가 되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 재무상태표의 주요 항목 중 공정가치로 측정되는 파생상품을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산 및 부채 그리고 수익 및 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용이 요구됩니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치는 실제 결과와 다를 수 있습니다.

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진

의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 리스계약의 내용

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 22: 이연법인세자산의 실현가능성

3. 유의적 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제13장 '리스' (개정)

개정된 기준은 금융리스인 경우에만 제조자 또는 판매자인 리스제공자가 부담하는 원가를 리스개설직접원가에서 제외한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 일반기업회계기준 제21장 '종업원급여' (개정)

개정된 기준은 다양한 형태로 존재하는 명예퇴직금이나 특별퇴직금의 경제적 실질에 따라 기업이 퇴직급여 또는 해고급여(퇴직급여 외의 종업원급여)로 구분하여 적절히 회계처리할 수 있도록 명확한 지침을 제공하였습니다.

- 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계' (개정)

개정된 기준은 법인세 처리가 불확실한 경우에도 동 기준서의 적용범위에 포함된다는 점을 명확히 하였습니다. 이에 따라 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 '매우 높은' 경우에는 기업의 법인세처리에 따라 법인세 자산 및 부채를 인식하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 매우 높지는 않은 경우에는 해당 금액 등을 산정할 때에 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

한편, 당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가를 말하며, 취득원가에는 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 원재료와 저장품의 경우에는 이동평균법, 제품과 반제품의 경우에는 총평균법 그리고 미작품의 경우에는 개별법으로 결정됩니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생하는 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산되고, 보유 중인 재고자산에 대한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시됩니다. 한편, 재고자산평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 높은 경우, 당사는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 동 환입액을 매출원가에서 차감하고 있습니다. 이에 따라 당사는 당기와 전기 중 재고자산평가손실 887백만원과 593백만원(환입)을 매출원가로 인식하였습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

당사는 금융자산이나 금융부채를 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 이들을 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우, 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목이 아닌 금융자산이나 금융부채는 최초인식 후 상각후원가로 측정됩니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산에 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 회수가 불확실한 금융자산에 대해 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권이 아닌 금융자산을 당사가 양도하는 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 당사는 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 파생상품

당사는 매출과 매입으로 인한 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 일정기간동안 매출과 매입으로 발생할 외화 순현금흐름을 추정하여 동기간동안 필요한 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시와 매 보고기간말에 공정가치로 평가되며, 일반적인 거래비용은 발생시에 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식됩니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 그 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식됩니다. 한편, 당사는 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가를 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 제조, 매입, 건설에 사용된 차입금에 대한 차입원가를 발생시 당기비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우 당사는 이를 자본적 지출로 처리하고, 원상을회복시키거나 능률유지를 위한 지출을 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 유형자산의 최초 인식 후에 유형자산의 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 유형자산의 장부금액으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각이 되지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	추정내용연수
건 물	13 ~ 40년
구 축 물	3 ~ 39년
기 계 장 치	1 ~ 18년
차 량 운 반 구	5년
공기구 및 비품	1 ~ 5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익누계액의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

당사는 무형자산의 취득원가를 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 금액으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 사업결합으로 취득된 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가를 교환으로 당사가 제공한 자산의 장부금액으로 측정하여, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가를 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하나, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각되며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가됩니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5 ~ 8년

① 연구 및 개발

당사는 개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 개발활동과 관련된 비용을 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한, 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 동 지출이 무형 자산의 미래경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정 할 수 있는 경우에 당사는 동 지출을 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(6) 리스

당사는 리스를 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한, 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 유효이자율법에 의하여 배분된 리스이자비용 으로 구분됩니다. 운용리스의 경우 당사는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(7) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 의무 중 과거사건이나 거래의 결과로 당사에 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무 의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이를 부채로 계상하고 있습니다 . 또한, 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 충당부채를 평가하고 있습니다.

당사의 의무를 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 제3자가 변제할 금액은 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 제3자의 변제에 따른 당사 수익에 해당하는금액은 충당부채 의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(8) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행 초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주 식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하며, 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주 식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가지출 중 자본거래가 없었다면 회피가능한 지출에서 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행 초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(9) 수익

당사의 수익은 제품 및 반제품 등 재화의 판매로 인한 수익과 수선료수익 등의 기타수익으로 구성되어 있습니다. 당사는 재화의 판매로 인한 수익을 재화의 판매로 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 관련 매출에누리와 할인 및 환입을 수익에서 차감하고 있습니다. 재화 의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 당사가 할 수 없으며, 수익 금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 당사로의 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 당사는 재화와 관련한 수익을 인 식하고 있습니다. 당사는 기타의 수익을 수익가득과정이 완료되고, 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(10) 보조금

당사는 자산의 취득과 관련한 보조금을 받는 경우에 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 당사가 보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 보조금을 받은 경우, 당사는 동 보조금의 수령이 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 이를 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 자산에 대해서 당사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용 전인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정됩니다. 만약, 당사가 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면, 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 당사는 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소를 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 근속기간 동안의 확정된 퇴직급여추계액을 일시금으로 수령하게 됩니다. 당사는 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간말 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 보고기간말 현재 우량회사채의 시장이자율(회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 수익률)에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 이와 관련된 금액을 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

당사는 퇴직연금제도에서 운용되는 자산을 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. (다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.)

(13) 법인세

당사는 법인세비용을 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및법인세에 부가되는 세액의 합계이며, 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 당사는 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등과 관련하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정됩니다. 당기 세율변경으로 인한 이연법인세의 변동액은 당초에 자본계정에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분을 제외하고는 전액 손익계산서에 반영됩니다.

(14) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 당사는 역사적원가로 측정되는 비화폐성 외화항목을 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목을 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우 당사는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며, 환산손익은 당기 손익으로 계상하고 있습니다.

(15) 온실가스 배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 당사는 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를가산한 금액으로 인식됩니다.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권을 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권을 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정되고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 장부에서 제거됩니다.

② 배출부채

당사는 배출부채를 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더한 금액으로 측정됩니다. 배출부채는 정부에 제출될 때 장부에서 제거됩니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기말	전기말
보통예금	2,649,509,859	6,010,286,308
정기예금(*1)	175,000,000,000	79,700,000,000
특정금전신탁(*2)	28,752,967,718	2,710,960,359
합 계	206,402,477,577	88,421,246,667

(*1) 취득일로부터 만기일까지의 기간이 3개월 미만인 항목으로 구성되어 있습니다.

(*2) 환매조건부채권으로 구성되어 있으며 취득일로부터 만기일까지의 기간이 3개월 미만입니다.

5. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	3,000,000	3,000,000	당좌개설보증금

6. 매출

(1) 당기와 전기 중 회사의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당 기	전 기
제품매출	266,508,222,912	273,764,583,670
기타매출	878,870,742	1,858,937,651
합 계	267,387,093,654	275,623,521,321

(2) 당기와 전기 중 매출이 전체의 10%이상을 차지하는 거래처는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	당 기		전 기	
	매출액	비율	매출액	비율
A사	178,587,943,860	66.79%	188,106,038,530	68.21%
B사	55,849,733,949	20.89%	70,148,733,630	25.44%
합 계	234,437,677,809	87.68%	258,254,772,160	93.65%

7. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배회사	Sino-American Silicon Product Inc.
차상위지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd
지배회사	GlobalWafers B.V.
기타특수관계자	지배회사가 유의적 영향력을 행사하는 회사 또는 자매회사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
차상위지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.	수수료수익 등	202,258,714	135,557,032
		해외수출 등	2,643,971	12,046,083
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd	해외수출 등	55,849,733,949	70,148,733,630
		수수료수익 등	3,771,544,210	3,086,073,460
기타특수관계자	Global Wafers Japan Co., Ltd.	해외수출 등	32,070,990	13,457,711
	MEMC LLC	해외수출 등	-	1,046,070,214
	MEMC Electronic Materials, S.P.A.	해외수출 등	6,755,137	32,980,267
	MEMC Electronic Materials, SDN. BHD.	해외수출 등	2,062,210	3,954,199
	MEMC Japan Ltd.	해외수출 등	583,292,653	649,874,834
	Taisil Electronic Materials Corp.	해외수출 등	705,435,551	1,356,035,889
합 계			61,155,797,385	76,484,783,319

② 매입 등

(단위: 원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
최상위지배회사	Sino-American Silicon Products Inc.	수입구매 등	12,246,477	7,288,718
차상위지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.	경상기술료	6,023,352,926	6,149,538,343
		국내매입등	32,248,008,290	25,692,507,782
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd	수입구매 등	772,271,451	5,281,921,796
기타 특수관계자	MEMC LLC	경영자문수수료 등	2,399,250,267	2,728,964,484

		수입구매 등	2,949,220,924	2,286,119,837
	MEMC Electronic Materials, S.P.A.	수입구매 등	40,902,827	29,889,391
	MEMC Electronic Materials, SDN. BHD.	수입구매 등	-	16,026,119
	MEMC Japan Ltd.	수입구매 등	261,824,070	104,091,910
	Taisil Electronic Materials Corp.	수입구매 등	133,397,313	118,666,894
합 계			44,840,474,545	42,415,015,274

당사는 총 매출의 약 21%(전기 27%)를 특수관계자에게 의존하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)					
특수관계구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	미수금	매입채무	미지급비용
차상위 지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.	37,885,416	-	4,229,744,429	1,305,872,985
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd	7,783,170,556	923,594,242	164,241,687	-
기타 특수관계자	MEMC Electronic Materials, S.P.A.	-	-	122,264	10,910,089
	MEMC Japan Ltd.	82,075,909	-	5,566,734	27,230,987
	Taisil Electronic Materials Corp.	88,418,222	-	4,716,947	-
	MEMC LLC	-	-	-	1,108,748,043
	Global Wafers Japan Co., Ltd.	17,019,660	-	-	-
합 계		8,008,569,763	923,594,242	4,404,392,061	2,452,762,104

② 전기말

(단위 : 원)					
특수관계구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	미수금	매입채무	미지급비용
차상위 지배회사	GlobalWafers Co., Ltd.	29,649,977	-	11,919,158,346	582,100,275
	GlobalWafers Singapore Pte Ltd	11,273,909,886	846,617,035	143,432,796	-
기타 특수관계자	MEMC Electronic Materials, S.P.A.	1,122,770	-	3,498,503	-
	MEMC Japan Ltd.	86,679,025	-	5,267,334	-
	Taisil Electronic Materials Corp.	134,415,678	-	57,858,813	-
	MEMC LLC	-	-	448,503,273	1,223,229,352
	MEMC ELECTRONIC MATERIALS SDN BHD	-	-	-	16,026,119
합 계		11,525,777,336	846,617,035	12,577,719,065	1,821,355,746

8. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
과 목	기초장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부잔액
토지	20,926,004,995	119,402,070	(49,361,866)	-	-	20,996,045,199
건물	34,356,656,996	200,000,000	-	(2,121,965,317)	-	32,434,691,679
구축물	1,342,468,711	-	-	(111,708,516)	-	1,230,760,195
기계장치	109,068,191,560	4,115,593,461	(9,000)	(16,895,441,434)	7,007,862,085	103,296,196,672
차량운반구	254,219,409	18,640,727	-	(63,091,735)	-	209,768,401
공기구및비품	1,529,274,179	20,542,230	(424,000)	(771,225,748)	-	778,166,661
건설중인자산	79,006,057,910	201,350,950,275	-	-	(7,007,862,085)	273,349,146,100
합 계	246,482,873,760	205,825,128,763	(49,794,866)	(19,963,432,750)	-	432,294,774,907

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
과 목	기초장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부잔액
토지	20,926,004,995	-	-	-	-	20,926,004,995
건물	28,059,571,811	4,210,114,070	-	(2,064,464,055)	4,151,435,170	34,356,656,996
구축물	1,456,922,697	-	-	(114,453,986)	-	1,342,468,711
기계장치	73,191,984,865	24,395,908,196	(179,547,666)	(14,536,516,535)	26,196,362,700	109,068,191,560
차량운반구	121,943,645	174,896,800	-	(42,621,036)	-	254,219,409
공기구및비품	2,963,860,864	165,349,000	-	(1,969,635,378)	369,699,693	1,529,274,179
건설중인자산	33,811,151,775	75,916,530,506	(3,026,808)	-	(30,718,597,563)	79,006,057,910
합 계	160,531,440,652	104,862,798,572	(182,574,474)	(18,727,690,990)	(1,100,000)	246,482,873,760

(*) 전기 중 1,100천원은 건설중인자산에서 소프트웨어로 대체되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
과목	종류	소재지	면적(㎡)	장부금액	공시지가	
					당기	전기
유형자산	공장부지	성거읍 오목리 27번지 외	285,771.45	20,996,045,199	39,991,650,440	37,567,444,560

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
보험종류	부보자산	장부금액(*)	부보액	보험회사명
재산종합위험	건물,구축물,기계장치	136,961,648,546	525,304,554,698	삼성화재해상보험주식회사
	차량운반구	209,768,401	898,446,822	
	기타의 유형자산	778,166,661	17,339,889,668	
	재고자산	34,922,580,757	38,817,982,000	
	합 계	172,872,165,365	582,360,873,188	
조립보험	건설중인자산	281,849,146,100	USD 418,541,000	

		10,000,000,000	
기업휴지위험		180,937,542,695	

(*) 보조금을 제외한 장부금액으로 산정하였습니다.

한편, 상기 기업휴지위험보험은 화재 등으로 인한 당사 영업중단손실을 보전하기 위한 것으로 USD 300,000초과 USD 250,000,000한도의 손실에 대하여 보험회사가 부담하는 조건입니다. 당사는 상기 보험 이외에도 삼성화재해상보험주식회사에 영업배상책임보험을 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 무형자산(소프트웨어)의 변동내용은 다음과 같으며 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
취득가액:		
기초금액	1,286,339,228	1,267,620,228
취득	-	17,619,000
대체	-	1,100,000
기말금액	1,286,339,228	1,286,339,228
상각누계액:		
기초금액	(1,262,499,852)	(1,246,671,397)
상각	(10,721,076)	(15,828,455)
기말금액	(1,273,220,928)	(1,262,499,852)
장부금액:		
기초금액	23,839,376	20,948,831
기말금액	13,118,300	23,839,376

(2) 당기와 전기에 발생한 경상개발비는 각각 227,613천원과 262,892천원입니다.

11. 정부보조금

(1) 당기말 현재 당사는 '외국인투자촉진법'등 관련 규정에 따라 대한민국정부 및 지방자치단체로부터 정부보조금 8,500백만원을 수령하였습니다. 본 보조금의 총 규모는 8,500백만원이며, 계약기간은 투자기간 이후 5년까지입니다. 한편, 본 보조금은 외국인투자촉진법령에서 건축, 설비투자 등 계약에 따른 용도로만 사용되어야 하며, 본 계약을 위반할 경우 계약서에 따라 산정된 금액을 반환하여야 합니다.

(2) 당기말 현재 보조금과 관련하여 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
세부사업명	수행기간	총예산액	주관부처	보조금 금액

최점단 300mm 실리콘웨이퍼 생산을 위한 신규공장(제2공장) 증설 사업	2018.08.31 ~ 2020.12.31	476,683,000,000 (자기부담금 포함)	산업통상자원부	5,100,000,000
			충청남도	3,400,000,000
합 계				8,500,000,000

(3) 당기와 전기 중 보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
계정과목	기초	수령	발생이자(*1)	반환	기타(*2)	기말
현금및현금성자산	6,800,000,000	1,700,000,000	-	-	(8,500,000,000)	-
건설중인자산	-	-	-	-	8,500,000,000	8,500,000,000
미지급금	-	-	124,576,074	-	-	124,576,074
합 계	6,800,000,000	1,700,000,000	124,576,074	-	-	8,624,576,074

(*1) 계약에 따라 현금지원금으로 인하여 발생한 이자수익은 납부할 의무가 있다고 판단되어 부채(미지급금)으로 반영하였습니다.

(*2) 당기 중 건설중인자산의 취득에 따라 현금및현금성자산의 차감계정에서 건설중인자산의 차감계정으로 대체하였습니다. 한편, 당사는 계약에 따라 동 건축 투자로 집행된 보조금 8,500백만원에 대한 증빙을 보관하고 있습니다.

② 전기

(단위: 원)						
계정과목	기초	수령	발생이자	반환	기타	기말
현금및현금성자산	-	6,800,000,000	-	-	-	6,800,000,000

12. 리스

(1) 금융리스

당기말 현재 당사가 체결한 금융리스계약 및 금융리스부채는 없습니다.

(2) 운용리스

당기말 현재 당사는 300mm용 Polished Wafer 및 EPI Wafer 제조설비와 관련하여 (주)덕양, (주)린데코리아 및 (주)프렉스에어코리아와 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	금 액
1년 이내	363,192,000
1년초과 2년 이내	363,192,000
2년초과 3년 이내	288,733,000
3년초과 4년 이내	13,229,000
합 계	1,028,346,000

한편, 상기 운용리스계약과 관련하여 당사는 당기와 전기에 각각 421백만원과 470백만원을 운용리스료로 계상하였습니다.

13. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 예상되는 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	장부금액	1년이내	1년이상
매입채무	4,924,886,049	4,924,886,049	-
미지급금	65,732,114,452	65,732,114,452	-
미지급비용	8,628,840,692	8,628,840,692	-
장기미지급비용	768,466,145	-	786,579,729
합 계	80,054,307,338	79,285,841,193	786,579,729

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

14. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	24,877,862,468	19,670,590,696
퇴직급여지급액	(269,193,620)	(778,438,600)
퇴직급여설정액	3,616,065,166	5,981,506,730
관계사전출입	6,317,833	4,203,642
기말잔액	28,231,051,847	24,877,862,468

한편, 당사는 당기말과 전기말 현재 (주)신한은행과 (주)하나은행의 확정급여형 퇴직연금에

가입하고 있으며, 당기 추가로 (주)대구은행과 (주)우리은행의 확정급여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 관련된 퇴직연금자산은 당기말과 전기말 현재 퇴직금추계액의 각각 101.8% 및 94.4%로서 전기에는 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하였으나, 당기에 퇴직금추계액을 초과함에 따라 초과액 510,353,505원은 투자자산의 과목으로 표시하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	28,741,405,352	23,496,579,017

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초잔액	23,496,579,017	17,465,872,556
증가액	5,475,479,685	6,608,839,925
감소액	(230,653,350)	(578,133,464)
기말잔액	28,741,405,352	23,496,579,017

15. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 1단위)								
계정과목	당기말				전기말			
	외화	환율	원화	외화	환율	원화		
현금및현금성자산	USD	1,707,272	1,157.80	1,976,680	USD	4,403,089	1,118.10	4,923,094
	JPY	41,500,000	10.63	441,340	JPY	213,302	10.13	2,161
매출채권	USD	7,356,158	1,157.80	8,516,960	USD	11,035,076	1,118.10	12,338,318
	EUR	-	-	-	EUR	878	1,279.16	1,123
미수금	USD	797,715	1,157.80	923,594	USD	757,193	1,118.10	846,617
미수수익	USD	252,140	1,157.80	291,928	USD	-	-	-
외화자산합계	USD	10,113,285	1,157.80	11,709,162	USD	16,195,358	1,118.10	18,108,029
	JPY	41,500,000	10.63	441,340	JPY	213,302	10.13	2,161
	EUR	-	-	-	EUR	878	1,279.16	1,123
매입채무	USD	12,630,081	1,157.80	14,623,107	USD	7,983,969	1,118.10	8,926,876
	JPY	1,529,197,150	10.63	16,262,553	JPY	138,400,742	10.13	1,402,249
	EUR	97,000	1,297.43	125,850	EUR	35,913	1,279.16	45,939
미지급비용	USD	566,935	1,157.80	656,398	USD	1,110,613	1,118.10	1,241,776
외화부채합계	USD	13,197,016	1,157.80	15,279,505	USD	9,094,582	1,118.10	10,168,652
	JPY	1,529,197,150	10.63	16,262,553	JPY	138,400,742	10.13	1,402,249
	EUR	97,000	1,297.43	125,850	EUR	35,913	1,279.16	45,939

한편, 당사는 당기와 전기에 외화환산과 관련하여 외화환산이익 886백만원(전기 52백만원)과 외화환산손실 289백만원(전기 118백만원)을 영업외손익으로 반영하였습니다.

16. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 대만의 GlobalWafers Co., Ltd.와 기술도입계약을 체결하여 200mm이하 구경의 라이선스 제품 순매출액의 1.5%, 300mm 구경의 라이선스제품 순매출액의 3.0%에 해당하는 경상기술료를 지급하고 있습니다. 당사가 지급하는 경상기술료는 해당 정산기간에 당사가 판매한 총 라이선스제품 순매출액의 2.5%를 초과할 수 없습니다. 위의 계약과 관련하여 당기 및 전기에 발생한 경상기술료는 6,023백만원 및 6,150백만원입니다.

(2) 당사는 MEMC LLC와 제품의 판매와 마케팅, 원재료 구매와 제품 생산 계획 등 기업 운영 전반에 대한 경영자문계약을 체결하고 있으며 이와 관련하여 매년 경영자문수수료를 지급하고 있습니다. 경영자문계약과 관련하여 당기와 전기 중 발생한 경영자문수수료는 458백만원과 584백만원입니다.

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 산림법에 의한 산림훼손원상복구와 관련하여 1,305백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 제2공장 신축에 따른 건축공사 안전관리에 차임 보증 등과 관련하여 998백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당사는 2017년 4월 중 당사의 지배회사인 GlobalWafers Singapore Pte Ltd과 삼성전자(주)와 체결한 선급금계약에 따라 물품대금 74,000백만원을 선수령하였습니다. 동 계약에 따른 계약기간은 2022년까지이며, 동 선수금은 2018년 10월부터 총 48개월 동안 물품대금으로 상계될 예정입니다. 한편, 당기말 현재 본 계약에 따른 선수금잔액(장기선수금 포함)은 67,999백만원입니다. 또한, 2018년 중 동부하이텍, 매그나칩과 동일한 유형의 계약을 체결하여 물품 대금 각각 2,691백만원, 1,946백만원을 선수령 하였습니다. 계약기간은 모두 2020년까지이며 당기말 현재 본 계약에 따른 선수금 잔액은 각각 388백만원, 217백만원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 주식회사 케이티와 성과확정 에너지효율화 사업계약에 따라 노후화된 설비교체와 관련하여 서울보증보험(주)로부터 1,792백만원의 공사대금 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 당사는 전기 이전 주식회사 케이티로부터 기계장치를 장기연불구매계약에 의거 취득하여 당기와 전기 중 각각 283백만원 및 269백만원의 원금을 납부하였으며, 2022년 5월까지 월 1회씩 29회에 걸쳐 총 801백만원을 지급할 예정입니다.

(7) 당기말 현재 당사는 정부보조금의 이행과 관련하여 (주)하나은행으로부터 8,500백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 지급보증기간은 2023년 12월 31일까지입니다(주석 11 참조).

17. 파생상품

당사는 환율의 변동을 예측하여 매매목적의 통화선도 계약을 체결한 바 파생상품평가손익을 당기손익으로 처리하였습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 미결제된 통화선도 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(외화단위: 1단위, 원화단위: 원)						
계약처	구분	외화통화		약정환율	약정금액	계약만기일
(주)하나은행	매도	USD	2,838,456	1,157.27	3,284,864,645	2020년 1월 23일
	매입	JPY	1,632,949,434	10.64	17,373,671,951	2020년 1월 23일
	매입	EUR	3,507,971	1,298.44	4,554,876,630	2020년 1월 23일

② 전기말

(외화단위: 1단위, 원화단위: 원)						
계약처	구분	외화통화		약정환율	약정금액	계약만기일
(주)하나은행	매도	USD	10,197,019	1,126.18	11,483,678,857	2019년 1월 24일
	매입	JPY	100,411,775	10.09	1,013,596,622	2019년 1월 24일
	매입	EUR	18,207	1,290.88	23,503,052	2019년 1월 24일

(2) 당기 및 전기 중 통화선도계약과 관련하여 각각 54,183천원 및 93,434천원을 통화선도 평가이익으로 인식하였습니다.

18. 온실가스배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2018년부터 2020년까지 하나의 계획기간이며, 매년 63,235톤의 이산화탄소 배출량에 해당하는 배출권 63,235개를 무상할당 받았습니다. 동 계획기간동안 배출권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 개)		
구분	당기말	전기말
총할당량(*1)	193,008	193,008
누적할당량	129,773	66,538
누적사용량	(141,336)	(66,538)
초과사용량(*2)	(11,563)	-
잔여할당량	51,672	126,470

(*1) 총할당량은 2018년부터 2020년까지의 계획기간동안 할당량이며, 기본할당량 이외 전기 중 추가로 할당받은 3,303톤을 포함하였습니다.

(*2) 당기말 현재 초과사용량은 배출부채로 인식하였습니다.

(2) 배출부채

당기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	기초	증가	감소	기말
배출부채	-	440,550,300	-	440,550,300

(3) 당사는 당기 및 전기 중 이산화탄소를 각각 74,798톤, 66,538톤을 배출하였습니다.

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

① 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	70,000,000주	20,000,000주
1주당 금액	5,000	5,000
발행한 주식의 총수	25,200,000주	17,200,000주
자본금	126,000,000,000	86,000,000,000

② 당기와 전기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구분	당기		전기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초	17,200,000	86,000,000,000	17,200,000	86,000,000,000
유상증자	8,000,000	40,000,000,000	-	-
기말	25,200,000	126,000,000,000	17,200,000	86,000,000,000

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금(*1)	194,237,003,880	-
자본준비금	9,314,289,708	9,314,289,708
재평가적립금(*2)	45,479,728,544	45,479,728,544
합계	249,031,022,132	54,794,018,252

(*1) 당기 중 유상증자에 따라 증가하였습니다.

(*2) 당사는 2000년 1월 1일을 기준으로 하여 자산재평가법에 따라 유형자산에 대한자산재평가를 실시하였으며, 동 금액은 자산재평가법의 규정에 따라 이월결손금의 보전과 자본전입 이외의 목적으로 사용할 수 없습니다.

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이익준비금	20,350,000,000	20,350,000,000
임의적립금		
기업합리화적립금	3,035,772,244	3,035,772,244
차기이월미처분이익잉여금	159,782,283,977	105,273,579,043
합 계	183,168,056,221	128,659,351,287

한편, 당사는 대한민국의 상법에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2020년 3월 30일		처분확정일: 2019년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		159,782,283,977		105,273,579,043
1. 전기이월미처분이익잉여금	105,273,579,043		39,708,697,619	
2. 당기순이익	54,508,704,934		65,564,881,424	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		159,782,283,977		105,273,579,043

21. 제품 제조원가

당기와 전기의 당사의 제품 제조원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	당 기		전 기	
재료비		30,672,752,686		30,876,523,007
기초원재료재고액	7,011,086,009		5,802,789,687	
당기원재료매입액	32,289,394,197		32,102,141,544	
타계정에서 대체액	258,589,420		148,332,067	
타계정으로 대체액	(154,611,863)		(165,654,282)	
기말원재료재고액	(8,731,705,077)		(7,011,086,009)	
노무비		51,115,505,999		48,710,050,358
경비		108,952,644,426		104,128,234,681

당기총제조원가		190,740,903,111		183,714,808,046
기초재공품재고액		4,544,850,415		4,254,140,967
타계정에서 대체액		758,852,921		1,294,793,327
합 계		196,044,606,447		189,263,742,340
기말재공품재고액		(3,528,474,716)		(4,544,850,415)
당기제품제조원가		192,516,131,731		184,718,891,925

22. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	15,783,568,366	16,504,739,595
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	348,374,051	825,216,457
이월세액공제로 인한 이연법인세효과	-	1,070,644,045
법인세추납액	61,771,820	575,368,667
법인세비용	16,193,714,237	18,975,968,764

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	70,702,419,171	84,540,850,188
적용세율에 따른 세부담액	17,109,985,439	20,458,885,745
조정사항:		
비과세수익	(13,589,800)	(381,530,773)
비공제비용	67,359,736	43,729,605
세액공제	(674,863,876)	(1,175,962,832)
법인세추납액	61,771,820	575,368,667
세율차이 등	(356,949,082)	(544,521,648)
법인세비용	16,193,714,237	18,975,968,764
유효세율	22.9%	22.4%

(3) 일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액
퇴직급여충당부채	23,047,763,860	230,653,350	3,616,065,166	26,433,175,676

퇴직연금자산	(23,047,763,860)	(230,653,350)	(3,616,065,166)	(26,433,175,676)
감가상각비	14,218,616,975	3,755,422,723	593,020,203	11,056,214,455
재고자산평가손실	6,655,854,681	6,655,854,681	7,543,426,871	7,543,426,871
미지급비용	5,598,126,762	5,598,126,762	5,814,855,899	5,814,855,899
미수수익	(135,010,324)	(135,010,324)	(136,757,214)	(136,757,214)
토지	(227,867,760)	-	-	(227,867,760)
압축기장총당금	(3,359,568,303)	(9,016,650)	-	(3,350,551,653)
통화선도	(7,500,160)	(7,500,160)	(12,774,133)	(12,774,133)
개발비	(25,279,283)	(3,486,797)	-	(21,792,486)
미지급비용	266,400,000	266,400,000	298,870,000	298,870,000
국고보조금	-	-	8,500,001,000	8,500,001,000
일시상각총당금	-	-	(8,500,001,000)	(8,500,001,000)
배출부채	-	-	440,550,300	440,550,300
건설중인자산	-	-	5,096,550	5,096,550
합 계	22,983,772,588	16,120,790,235	14,546,288,476	21,409,270,829

(단위: 원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액
퇴직급여총당부채	5,070,508,049	50,743,737	795,534,337	5,815,298,649
퇴직연금자산	(5,070,508,049)	(50,743,737)	(795,534,337)	(5,815,298,649)
감가상각비	3,128,095,735	826,192,999	130,464,444	2,432,367,180
재고자산평가손실	1,464,288,030	1,464,288,030	1,659,553,912	1,659,553,912
미지급비용	1,231,587,888	1,231,587,888	1,279,268,298	1,279,268,298
미수수익	(29,702,271)	(29,702,271)	(30,086,587)	(30,086,587)
통화선도	(1,650,035)	(1,650,035)	(2,810,309)	(2,810,309)
개발비	(5,561,442)	(767,095)	-	(4,794,347)
미지급금	58,608,000	58,608,000	65,751,400	65,751,400
국고보조금	-	-	1,870,000,220	1,870,000,220
일시상각총당금	-	-	(1,870,000,220)	(1,870,000,220)
배출부채	-	-	96,921,066	96,921,066
건설중인자산	-	-	1,121,241	1,121,241
합 계	5,845,665,905	3,548,557,516	3,200,183,465	5,497,291,854

② 전기

(단위: 원)				
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액
퇴직급여총당부채	17,847,135,060	578,133,464	5,778,762,264	23,047,763,860

퇴직연금자산	(17,465,872,556)	(578,133,464)	(6,160,024,768)	(23,047,763,860)
감가상각비	16,915,261,587	3,796,987,540	1,100,342,928	14,218,616,975
재고자산평가손실	7,249,439,600	7,249,439,600	6,655,854,681	6,655,854,681
미지급비용	5,946,823,545	5,946,823,545	5,598,126,762	5,598,126,762
미수수익	(114,879,645)	(114,879,645)	(135,010,324)	(135,010,324)
토지	(227,867,760)	-	-	(227,867,760)
압축기장충당금	(3,359,568,303)	-	-	(3,359,568,303)
통화선도	(26,948,955)	(26,948,955)	(7,500,160)	(7,500,160)
개발비	(28,766,080)	(3,486,797)	-	(25,279,283)
미지급비용	-	-	266,400,000	266,400,000
합 계	26,734,756,493	16,847,935,288	13,096,951,383	22,983,772,588

(단위: 원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	감 소	증 가	기말잔액
퇴직급여충당부채	3,926,369,713	127,189,362	1,271,327,698	5,070,508,049
퇴직연금자산	(3,842,491,962)	(127,189,362)	(1,355,205,449)	(5,070,508,049)
감가상각비	3,721,357,549	835,337,259	242,075,445	3,128,095,735
재고자산평가손실	1,594,876,712	1,594,876,712	1,464,288,030	1,464,288,030
미지급비용	1,308,301,180	1,308,301,180	1,231,587,888	1,231,587,888
미수수익	(25,273,522)	(25,273,522)	(29,702,271)	(29,702,271)
통화선도	(5,928,770)	(5,928,770)	(1,650,035)	(1,650,035)
개발비	(6,328,538)	(767,096)	-	(5,561,442)
미지급금	-	-	58,608,000	58,608,000
소 계	6,670,882,362	3,706,545,763	2,881,329,306	5,845,665,905
이월세액공제	1,070,644,045	1,070,644,045	-	-
합 계	7,741,526,407	4,777,189,808	2,881,329,306	5,845,665,905

(4) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이 및 이월세액공제액은 없습니다.

(5) 당사는 보고기간종료일 현재 사업용 유형자산인 토지의 재평가차액에서 발생한 일시적 차이(압축기장충당금)와 비업무용 토지의 취득세 증가분에 대한 법인세 효과의 실현가능성이 낮기 때문에 관련 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(단위: 원)		
관련자산	당 기	전 기
사업용 유형자산인 토지	(3,350,551,653)	(3,359,568,303)
비업무용 토지의 취득세 증가분	(227,867,760)	(227,867,760)

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	당 기			전 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	3,101,494,676	8,248,787,070	11,350,281,746	2,754,483,918	8,198,603,784	10,953,087,702
이연법인세부채	(32,896,896)	(5,820,092,996)	(5,852,989,892)	(31,352,306)	(5,076,069,491)	(5,107,421,797)
이연법인세자산(상계후)	3,068,597,780	2,428,694,074	5,497,291,854	2,723,131,612	3,122,534,293	5,845,665,905

(7) 상계전 총액기준에 의한 당기법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당 기	전 기
미지급법인세	15,783,568,366	16,504,739,595
선급법인세	(7,222,718,503)	(857,541,530)
미지급법인세(상계후)	8,560,849,863	15,647,198,065

23. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당 기	전 기
기계장치 등과 관련한 미지급금 증가(감소)	52,787,252,563	(7,436,451,887)
건설중인자산의 본계정 대체	7,007,862,085	30,718,597,563
미지급비용 유동성 대체	298,817,134	283,453,490
장기대여금의 유동성 대체	74,656,309	-
장기선수금의 유동성 대체	8,213,466,760	-

24. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당 기	전 기
급여	50,663,406,693	45,790,736,478
퇴직급여	3,616,065,166	5,981,506,730
복리후생비	8,969,407,614	7,581,289,930
임차료	194,343,965	230,451,300
조세공과	676,684,730	622,036,430

감 가 상 각 비	19,963,432,750	18,727,690,990
무형자산상각비	10,721,076	15,828,455

25. 보고기간 후 사건

당사의 재무제표는 2020년 3월 30일 정기총회에서 사실상 확정될 예정입니다

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 엠이엠씨코리아주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

엠이엠씨코리아주식회사

대표이사 귀하

2020년 3월 6일

우리는 첨부된 엠이엠씨코리아주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 엠이엠씨코리아주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"라고 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 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 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 회계처리 기준에 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. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 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 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

엠이엠펜씨코리아 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여볼 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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 2 월 27 일

대 표 이 사 조 찬 래



내부회계관리자 윤 현 덕



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	엠이엠씨코리아주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기		
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기
투입 인원수	1	-	1	1	4	3	4	8	1	-	-	-	11	12
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	-	48	34	230	383	293	475	88	-	-	667	892
	합계	8	-	48	34	230	383	293	475	88	-	-	667	892

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.11.15				1	일	
	주요내용	중요한 왜곡표시위험 파악 및 감사절차의 성격, 범위 및 시기 계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2019.11.18~22	5	일	4	명	2	명	내부통제제도의 설계 및 운영의 효과성 평가
	2020.02.10~14	5	일	4	명	2	명	기말입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	엠이엠씨코리아 본사						
	실사(입회)대상	제품 및 반제품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	엠이엠씨코리아 본사						
	실사(입회)대상	회원권 실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020.01.02, 2020.03.05						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 01월 02일	감사, 업무수행이사	서면보고	감사계획에 대한 보고
2	2020년 03월 05일	감사, 업무수행이사	서면보고	감사결과에 대한 보고