

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	14
외부감사 실시내용.....	71

주식회사 글로우원과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 10 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 9 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 글로우원
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 글로우원과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가

항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2020년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2020년 3월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 글로우원과 그 종속회사

제 10 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 9 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 글로우원 공동대표이사 안공훈, 양인석

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 삼성1로3길 19(석우동)
(전 화) 080-070-1472

연 결 재 무 상 태 표

제 10 기 2019년 12월 31일 현재

제 9 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 글로우원 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제10(당)기말	제9(전)기말
자산			
유동자산		35,806,418,776	28,845,539,278
현금및현금성자산	5,6	2,056,569,345	8,589,107,702
기타금융자산	5,8	6,021,184,682	5,026,208,896
매출채권	5,8	11,676,085,776	9,140,563,639
재고자산	10	15,282,818,014	5,121,715,866
기타유동자산	14	769,760,959	967,943,175
비유동자산		21,849,424,911	14,315,053,517
기타금융자산	5,8	1,138,771,806	485,362,188
장기매출채권	5,8	15,014,580	—
지분법적용투자주식	9	—	637,724,094
유형자산	11	9,092,403,008	5,288,305,773
무형자산	13	4,981,087,329	4,692,724,098
이연법인세자산	23	3,682,761,471	3,210,937,364
사용권자산	12	2,796,642,725	—
순확정급여자산	16	142,743,992	—
자산총계		57,655,843,687	43,160,592,795
부채			
유동부채		40,143,788,332	23,086,407,250
매입채무	4,5	18,595,735,648	7,317,704,828
단기차입금	4,5,15	14,590,951,906	12,256,386,329
유동성장기차입금	4,5,15	4,114,985,306	1,403,302,431
기타금융부채	4,5,15	1,310,750,822	1,271,639,772
당기법인세부채		19,601,113	—
충당부채	17	490,863,723	725,904,160
기타유동부채	14	233,668,390	111,469,730
리스부채	12	787,231,424	—
비유동부채		3,894,100,146	3,837,585,614
장기차입금	4,5,15	1,620,060,933	3,263,353,569
기타비유동금융부채	4,5,15	197,025,431	168,793,286
충당부채	17	63,849,252	20,484,346
순확정급여부채	16	—	384,954,413
비유동리스부채	12	2,013,164,530	—
부채총계		44,037,888,478	26,923,992,864

자본			
지배기업의 소유지분		13,585,844,411	12,577,204,486
자본금	18	13,334,795,000	13,334,795,000
자본조정		(356,289,734)	(71,322,490)
기타포괄손익누계액	19	(128,398,853)	(321,717,834)
이익잉여금	20	735,737,998	3,294,845,255
비지배지분		32,110,798	—
자본총계		13,617,955,209	16,236,599,931
자본및부채의총계		57,655,843,687	43,160,592,795

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 9 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 글로우원 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제10(당)기		제9(전)기	
매출	21		59,244,951,896		55,696,954,827
매출원가	22		48,329,946,419		42,183,282,432
매출총이익			10,915,005,477		13,513,672,395
판매관리비	22		11,781,123,899		8,891,597,152
급여		4,079,031,540		2,940,142,717	
퇴직급여		272,384,573		317,913,003	
복리후생비		944,933,729		596,294,081	
여비교통비		484,623,051		435,655,044	
통신비		64,046,972		44,695,318	
전력비		222,814,123		156,227,690	
용수비		10,872,749		5,688,108	
세금과공과		43,779,995		36,342,900	
유형자산상각비		275,856,972		201,884,442	
무형자산상각비		413,163,736		277,907,689	
리스자산상각비		382,639,291		-	
지급임차료		41,928,591		421,106,142	
수선비		6,690,632		-	
보험료		34,728,258		53,529,975	
업무추진비		241,736,467		196,226,356	
광고선전비		184,868,760		123,609,487	
경상연구개발비		1,424,925,266		726,831,336	
지급수수료		1,226,128,155		1,243,216,595	
소모품비		134,245,689		71,252,654	
피복비		5,750,975		1,795,020	
도서인쇄비		5,116,076		5,231,251	
차량유지비		107,469,267		44,015,568	
협회비		8,030,093		1,179,000	
교육훈련비		14,870,817		7,720,748	
회의비		18,927,295		8,662,722	
대손상각비		(13,317,874)		9,813,882	
기타판관비		9,300,712		-	
운반보관비		350,167,027		240,255,828	
판매수수료		608,596,522		429,930,307	
판매선전비		1,002,872		12,099,849	
판매촉진비		2,147,612		60,744,429	
견본비		173,663,956		216,140,631	
판매보험료		-		5,484,380	
영업이익(손실)			(866,118,422)		4,622,075,243

기타수익			1,375,191,184		379,850,686
유형자산처분이익		-		4,998,987	
잡이익		1,375,191,184		374,851,699	
기타비용			1,890,756,341		419,464,350
기부금		-		10,000,000	
유형자산처분손실		5,761,432		-	
무형자산손상차손		901,000,000		52,999,999	
잡손실		983,994,909		356,464,351	
금융수익			345,881,763		247,374,042
이자수익		116,523,494		76,034,205	
외환차익		176,346,506		144,100,355	
외화환산이익		53,011,763		27,239,482	
금융비용			1,384,872,940		577,733,501
지급이자		1,137,813,902		452,349,914	
외환차손		144,188,395		102,605,302	
외화환산손실		102,870,643		22,778,285	
지분법손익	9		(262,610,977)		(383,213,101)
지분법주식손상차손	9		(449,863,577)		-
법인세비용차감전순이익(손실)			(3,133,149,310)		3,868,889,019
법인세비용(수익)	23		(423,785,122)		101,716,425
당기순이익(손실)			(2,709,364,188)		3,767,172,594
기타포괄손익			99,177,638		(107,777,149)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(97,411,320)		(62,690,114)
순확정급여부채의 재측정요소	20	(97,411,320)		(62,690,114)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			196,588,958		(45,087,035)
지분법자본변동	19	74,750,460		(24,687,035)	
해외사업장환산차이	19	121,838,498		(20,400,000)	
연결당기순이익(손실)의 귀속:			(2,709,364,188)		3,767,172,594
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익(손실)		(2,658,805,009)		3,767,172,594	
비지배지분 귀속 당기순이익(손실)		(50,559,179)		-	
총포괄이익(손실)			(2,610,186,550)		3,659,395,445
총포괄이익(손실)의 귀속 :					
지배주주지분		(2,562,897,348)		3,659,395,445	
비지배지분		(47,289,202)		-	
주당순이익:					
기본및희석주당이익	24		(1,016)		1,413

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 10 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 9 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 글로우원 및 종속기업

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본조정	기타포괄손익누계 액	이익잉여금 (결손금)	지배주주	비지배주주	합계
2018년 1월 1일(전기초)		13,334,795,000	(71,322,490)	(276,630,799)	(409,637,225)	12,577,204,486	-	12,577,204,486
당기순이익	20	-	-	-	3,767,172,594	3,767,172,594	-	3,767,172,594
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	(62,690,114)	(62,690,114)	-	(62,690,114)
지분법자본변동	19	-	-	(24,687,035)	-	(24,687,035)	-	(24,687,035)
해외사업장환산차이	19	-	-	(20,400,000)	-	(20,400,000)	-	(20,400,000)
총 포괄손익		-	-	(45,087,035)	3,704,482,480	3,659,395,445	-	3,659,395,445
2018년 12월 31일(전기말)		13,334,795,000	(71,322,490)	(321,717,834)	3,294,845,255	16,236,599,931	-	16,236,599,931
2019년 1월 1일(당기초)		13,334,795,000	(71,322,490)	(321,717,834)	3,294,845,255	16,236,599,931	-	16,236,599,931
당기순손실	20	-	-	-	(2,658,805,009)	(2,658,805,009)	(50,559,179)	(2,709,364,188)
사업결합	28	-	(284,967,244)	-	-	(284,967,244)	-	(284,967,244)
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	(97,411,320)	(97,411,320)	-	(97,411,320)
지분법자본변동	19	-	-	74,750,460	-	74,750,460	-	74,750,460
해외사업장환산차이	19	-	-	118,568,521	-	118,568,521	3,269,977	121,838,498
총 포괄손익		-	-	193,318,981	(2,756,216,329)	(2,562,897,348)	(47,289,202)	(2,610,186,550)
소유주와의 거래								
연결범위 변동		-	-	-	197,109,072	197,109,072	79,400,000	276,509,072
2019년 12월 31일(당기말)		13,334,795,000	(356,289,734)	(128,398,853)	735,737,998	13,585,844,411	32,110,798	13,617,955,209

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 10 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 9 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 글로우원 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제10(당)기	제9(전)기
영업활동현금흐름		(1,899,704,816)	5,190,760,126
영업활동에서 창출된 현금		(890,557,667)	5,517,932,340
당기순이익(손실)		(2,709,364,188)	3,767,172,594
조정	25	4,864,628,485	1,739,400,123
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	25	(3,045,821,964)	11,359,623
이자의 수취		77,846,355	71,308,914
이자의 지급		(1,077,586,064)	(306,981,379)
법인세 납부		(9,407,440)	(91,499,749)
투자활동현금흐름		(7,332,845,343)	(9,086,452,565)
투자활동으로 인한 현금유입		2,075,166,916	267,020,028
단기금융상품의 회수		100,000,000	-
단기대여금의 회수		1,800,220,000	7,500,000
유형자산의 처분		79,181,496	5,000,000
국고보조금의 수령		30,531,400	224,420,028
대여금의 회수		8,234,020	-
보증금의 감소		57,000,000	30,100,000
투자활동으로 인한 현금유출		(9,408,012,259)	(9,353,472,593)
단기금융상품의 취득		(2,200,000,000)	(2,500,000,000)
단기대여금의 증가		(16,779,500)	(2,493,500,000)
유형자산의 취득		(5,248,484,648)	(2,337,341,255)
무형자산의 취득		(1,733,460,092)	(192,193,020)
장기대여금의 증가		(8,300,000)	(9,000,000)
보증금의 증가		(200,988,019)	(150,000,000)
종속기업투자주식의 증가		-	(1,671,438,318)
재무활동현금흐름	25	2,577,978,238	7,577,735,887
재무활동으로 인한 현금유입		7,702,230,004	15,119,265,067
단기차입금의 차입		2,594,597,859	10,000,000,000
장기차입금의 차입		5,000,000,000	5,000,000,000
장기미지급금의 증가		28,232,145	119,265,067
연결범위 변동		79,400,000	-
재무활동으로 인한 현금유출		(5,124,251,766)	(7,541,529,180)
단기차입금의 상환		(256,386,329)	(8,185,180)
유동성장기차입금의 상환		(1,403,302,431)	(7,200,000,000)
장기차입금의 상환		(2,528,307,330)	(333,344,000)

리스부채의 상황		(936,255,676)	-
현금및현금성자산의 순증감		(6,654,571,921)	3,682,043,448
기초 현금및현금성자산		8,589,107,702	4,936,949,919
현금및현금성자산의 환율변동효과		122,033,564	(29,885,665)
기말 현금및현금성자산	6	2,056,569,345	8,589,107,702

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 10 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 9 기 : 2018년 12월 31일 현재

주식회사 글로우원과 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 회사의 개요

주식회사 글로우원(구, 주식회사 포스코엘이디)(이하 "회사")은 LED 조명 제조, 설치 및 IT기술 융합 조명 제어 Solution 제공 등을 영위할 목적으로 2010년 9월 8일에 설립되었으며, 본점 소재지는 경기도 화성시 석우동입니다. 당기말 현재 자본금은 13,335백만원으로 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
주식회사 티엠씨	1,858,000	69.67
주식회사 아미트론	190,000	7.12
기타주주	618,959	23.21
합 계	2,666,959	100

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 유효지분율	전기말 유효지분율	결산월	업종
에스오엘(*1)	한국	-	100%	12월	전자부품(LED조명, 투명 디스플레이)제조, 도소매업
소주회원전자과기유한공사	중국	100%	100%	12월	차량용 디스플레이 오디오 및 기타 전자제품 제조업
PT.Sinar Tunggal Agung	인도네시아	60%	-	12월	LED 조명 도소매업

(*1) 전기말 종속기업이었던 에스오엘은 2018년 12월 28일 이사회 결의를 거쳐, 2019년 1월 31일 회사에 흡수합병 되었습니다.

1.3 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다(단위: 천원).

기업명	자산	부채	자본	수익	당기순손실	총포괄손익
소주회원전자과기유한공사	10,869,023	7,312,823	3,556,199	6,182,795	(1,440,264)	(1,326,601)
PT.Sinar Tunggal Agung	528,874	448,597	80,277	356,441	(126,378)	(118,203)

1.4 연결대상범위의 변동

(1) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 기업

기업명	사 유
PT.Sinar Tunggal Agung	당기 중 지분 60% 취득을 통해 종속기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기 중 연결재무제표에서 제외된 기업

기업명	사 유
에스오엘	당기 중 회사에 흡수합병되었습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 29에서 보여주고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성 부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산
확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	10년
기계장치	10년
차량운반구	4년
공구와기구	4 ~ 5년
비품	4 ~ 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

영업권은 주식 2.3 에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10 ~ 20년
기타의무형자산	4 ~ 10년

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 매입채무와 기타채무

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

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제

도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 LED 조명장치를 제작 판매하는 사업을 영위하고 있고 있습니다. 연결회사는 제품이 구매자에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 수행의무를 이행한 것으로 보아매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 수행의무를 이행한 것으로 봅니다.

(2) 재화의 설치

연결회사는 LED 조명사업과 관련하여 설치를 제공하고 있고, 설치 완료에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

2.18 리스

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 연결회사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

연결회사는 사무실, 공장, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 2018년 회계연도까지는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류하고, 운용리스에 따른 리스로는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

2.19 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2020년 2월 24일 이사회 및 3월 27일 정기주주총회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

(5) 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 클레임에 따른 비용 예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석 17 참조).

(6) 지분법적용투자주식의 손상

지분법적용투자주식에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 지분법적용투자주식의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 지분법적용투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실, 공장 등의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계 약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재
무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

(가) 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산
기준액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	4,438,944	1,401,167	1,598,054	476
AUD	123,804	-	347,887	-
JPY	253,062	-	257,858	63,326
CNY	345,655	143	976,348	-
EUR	-	-	1	-
합계	5,161,465	1,401,310	3,180,148	63,802

(나) 민감도 분석

회사의 보고기간말 현재 USD, AUD, JPY, CNY에 대한 환율 10% 변동시 환율변동이 당기순
익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	

	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	303,778	(303,778)	159,758	(159,758)
AUD	12,380	(12,380)	34,789	(34,789)
JPY	25,306	(25,306)	19,453	(19,453)
CNY	34,551	(34,551)	97,635	(97,635)

(2) 가격 위험

연결회사는 채무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 또는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권이 없어 가격위험에 노출되어있지 않습니다.

(3) 이자율 위험

(가) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장·단기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 변동금리 차입금은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
변동금리 차입금	1,500,000	2,000,000

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다.

(나) 민감도 분석

당기말 현재 다른 변수가 일정하고 원화 표시 차입금에 대한 이자율이 0.1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인한 당 회계기간에 대한 세후 이익 및 자본의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(488)	(940)	(488)	(940)
하락 시	488	940	488	940

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험은 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

신용위험에 노출된 금융자산 중 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.(단위: 천CNY)

구 분	회사명	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	AMAX	12,000	12,000

(주1) 금융보증계약과 관련된 연결회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결회사가 지급하여야 할 최대금액입니다(주석 26 참조).

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 26참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 3,000,000천원(전기: 1,500,000천원)을 확보하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
변동금리		
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	1,500,000	3,500,000

(2) 만기분석

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천CNY).

당기말	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과
매입채무 및 기타채무	19,906,486	-	197,025	-
차입금	19,141,857	1,641,774	-	-
리스부채	1,018,433	574,144	1,195,075	870,000
금융보증계약(CNY)	12,000	-	-	-
합계(KRW)	40,066,776	2,215,918	1,392,100	870,000
합계(CNY)	12,000	-	-	-

전기말	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과
매입채무 및 기타채무	8,589,344	-	168,793	-
차입금	14,063,136	2,097,531	1,286,424	-

금융보증계약(CNY)	12,000	-	-	-
합계(KRW)	22,652,480	2,097,531	1,455,217	-
합계(CNY)	12,000	-	-	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다. 또한 상기 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결회사가 계약상 지급해야 할 최대금액입니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다(단위: 천 원).

구 분	당기말	전기말
부채(A)	44,037,888	26,923,993
자본(B)	13,617,955	16,236,600
부채비율(A/B)	323%	166%

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	2,056,569	8,589,108
매출채권	11,691,100	9,140,564
기타금융자산	7,159,956	5,511,571
합 계	20,907,625	23,241,243

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	18,595,736	7,317,705
기타금융부채	1,507,776	1,440,433
차입금	20,325,998	16,923,042
합 계	40,429,510	25,681,180

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품의 범주별 손익 발생내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산	61,214	116,269
이자수익	116,523	76,034
외화환산손익	(69,969)	4,346
외화차손익	14,660	35,889
상각후원가 금융부채	(1,100,206)	(446,629)
이자비용	(1,137,814)	(452,350)
외화환산손익	20,110	115
외화차손익	17,498	5,606

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
현금	2,330	-
보통예금	1,876,347	7,240,577
MMDA	159,514	1,144,298
MMT	18,378	18,159
양도성예금증서	-	186,074
합 계	2,056,569	8,589,108

7. 사용이 제한된 예금

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한사유
기타유동금융자산	우리은행	2,400,000	2,500,000	Stand by L/C 발행 위한 예금 담보
	국민은행	2,200,000	-	Stand by L/C 발행 위한 예금 담보
기타비유동자산	KEB하나은행	200,000	250,000	외상거래 담보보증
	국민은행	450,000	-	ABL 신탁금

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
외상매출금	11,385,906	-	5,487,073	-
유동성장기매출채권	5,000	-	521,380	-
받을어음	383,637	-	3,248,879	-
장기성외상매출금	-	20,000	-	-
소 계	11,774,543	20,000	9,257,332	-
차감:대손충당금	(98,457)	(4,985)	(116,768)	-
합 계	11,676,086	15,015	9,140,564	-

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 연결회사의

매출채권에 대한 평균 신용공여기간은 60~90일입니다.

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	8,413,867	8,900,390
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월미만	3,206,357	63,917
3개월초과 12개월 이하	86,737	93,422
12개월초과	30,290	138,635
손상채권(*2)	57,292	60,967
합 계	11,794,543	9,257,332

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 독립된 거래처와 관련되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 57,292천원(전기말: 60,967천원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권입니다.

2) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	116,768	106,954
대손상각비(환입)	(17,727)	(11,405)
손상된 채권에 대한 대손상각비	4,409	21,219
기타조정(*)	(7)	-
보고기간말 금액	103,443	116,768

(*) 기타조정은 환율조정차이입니다.

(3) 당기말 현재 자산유동화대출과 관련된 매출채권은 438,203천원 입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기타 상각후원가 금융자산						
금융상품	4,600,000	-	4,600,000	2,500,000	-	2,500,000
미수금	950,917	-	950,917	189,026	-	189,026
대여금	223,385	-	223,385	1,807,857	262,117	2,069,974
미수수익	39,421	-	39,421	326	-	326
임차보증금	197,073	432,441	629,514	279,000	160,150	439,150
기타보증금	10,388	706,331	716,719	250,000	63,095	313,095
총 장부금액	6,021,184	1,138,772	7,159,956	5,026,209	485,362	5,511,571

9. 관계기업과 공동약정에 대한 지분

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	기업명	소유지분율		소재국가	사용재무제표일	장부금액
		당기말	전기말			
공동기업	TG LED	50%	50%	중국	12월 31일	-

(2) 공동기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기-

기업명	당기초	당기 지분법평가		손상차손 (*2)	당기말
		지분법손익(*1)	기타포괄손익		
TG LED	637,724	(262,611)	74,751	(449,864)	-

(*1) 지분법 적용시 피투자회사 순자산에 조정사항을 반영하였습니다.

(*2) 당기 중 지분가치평가에 따른 지분법주식손상을 인식하였습니다.

전기-

기업명	전기초	전기 지분법평가		전기말
		지분법손익(*1)	기타포괄손익	
TG LED	1,045,624	(383,213)	(24,687)	637,724

(*1) 지분법 적용시 피투자회사 순자산에 조정사항을 반영하였습니다.

(3) 당기와 전기의 공동기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다(단위: 천원).

당기-

구 분	기업명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	수익	당기 순이익	총포괄 손익
-----	-----	------	-----------	------	-----------	----	-----------	-----------

공동기업	TG LED	11,052,721	600,001	3,071,437	248,610	3,864,628	1,053	1,053
------	--------	------------	---------	-----------	---------	-----------	-------	-------

전기-

구 분	기업명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	수익	당기 순이익	총포괄 손익
공동기업	TG LED	9,590,067	728,007	1,843,268	292,968	2,675,851	803	803

당기와 전기의 공동기업의 재무정보는 감사받지 아니하였습니다.

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	6,415,678	(134,790)	6,280,888	703,736	(105,727)	598,009
제품	4,119,105	(465,408)	3,653,697	3,722,886	(644,891)	3,077,995
원재료	4,942,523	(1,141,054)	3,801,469	1,264,918	(1,165,881)	99,037
재공품	1,278,300	(25,549)	1,252,751	1,432,715	(86,040)	1,346,675
미착품	294,013	-	294,013	-	-	-
합 계	17,049,619	(1,766,801)	15,282,818	7,124,255	(2,002,539)	5,121,716

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 34,587,645천원(전기: 30,017,600천원) 입니다.

(3) 당기와 전기 중 재고자산을 순실현가치로 평가하여 인식한 평가손실환입 금액 234,247천원(전기 평가손실: 62,355천원) 은 매출원가에 반영되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	1,526,568	-	-	1,526,568
건물	1,085,579	(40,127)	-	1,045,452
구축물	7,450	(1,750)	-	5,700
기계장치	5,310,395	(1,515,140)	(8,242)	3,787,013
차량운반구	312,612	(39,513)	-	273,099
공구와기구	6,233,292	(4,669,085)	(174,098)	1,390,109
비품	2,257,485	(1,412,819)	-	844,666
건설중인자산	219,799	-	-	219,799
합 계	16,953,180	(7,678,434)	(182,340)	9,092,406

전기말	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	708,564	-	-	708,564
건물	547,429	(24,197)	-	523,232
구축물	4,750	(712)	-	4,038
기계장치	2,811,724	(1,035,752)	(9,241)	1,766,731
차량운반구	28,818	(4,203)	-	24,615
공구와기구	5,366,189	(4,076,130)	(165,870)	1,124,189
비품	1,833,871	(1,124,114)	-	709,757
건설중인자산	471,400	-	(44,222)	427,178
합 계	11,772,745	(6,265,108)	(219,333)	5,288,304

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기	기초	취득	처분	정부보조금	정부보조금 상계	감가상각비	대체	기타조정(*)	기말
토지	708,564	818,004	-	-	-	-	-	-	1,526,568
건물	523,232	538,150	-	-	-	(15,930)	-	-	1,045,452
구축물	4,038	2,700	-	-	-	(1,038)	-	-	5,700
기계장치	1,766,731	2,105,293	(9,782)	-	998	(481,106)	405,000	(121)	3,787,013
차량운반구	24,615	370,022	(75,159)	-	-	(46,364)	-	(15)	273,099
공구와기구	1,124,189	800,717	-	(74,754)	66,526	(592,955)	66,400	(15)	1,390,108
비품	709,757	423,460	-	-	-	(288,540)	-	(11)	844,666
건설중인자산	427,178	219,799	-	44,222	-	-	(471,400)	-	219,799
합 계	5,288,304	5,278,145	(84,941)	(30,532)	67,524	(1,425,933)	-	(162)	9,092,405

(*) 해외 종속기업 유형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

전기	기초	연결범위 변동	취득	처분	정부보조금	정부보조금 상계	감가상각비	대체	기말
토지	708,564	-	-	-	-	-	-	-	708,564
건물	536,971	-	-	-	-	-	(13,739)	-	523,232
구축물	4,513	-	-	-	-	-	(475)	-	4,038
기계장치	1,282,462	-	736,220	-	(9,990)	749	(242,710)	-	1,766,731
차량운반구	1	-	28,818	(1)	-	-	(4,203)	-	24,615
공구와기구	1,060,164	-	610,825	-	(110,015)	30,849	(504,592)	36,958	1,124,189
비품	503,825	3,379	427,978	-	-	-	(225,425)	-	709,757
건설중인자산	71,958	-	471,400	-	(44,222)	-	-	(71,958)	427,178
합 계	4,168,458	3,379	2,275,241	(1)	(164,227)	31,598	(991,144)	(35,000)	5,288,304

(3) 당기와 전기 중 연결회사가 인식한 감가상각비는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
매출원가	988,612	689,955
판매비와 관리비	275,857	201,884
경상연구개발비	93,939	67,705
합계	1,358,408	959,544

(*) 해외 종속기업 유형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

(4) 당기말 현재 연결회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

보험가입자산	보험사	보험의종류	담보권자	부보가액	질권설정액
건물 및 기계장치 등	롯데손해보험	롯데베스트종합보험	농협 백석로지점	9,010,775	4,599,935

(5) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 유형자산 담보내역은 다음과 같습니다.

담보제공자산	담보설정금액	제공받은자	담보권자
토지, 건물	3,000,000	(주)송현홀딩스	농협은행

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액(단위 : 천원)

구 분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	2,605,986	3,496,872
차량운반구	190,657	107,342
합계	2,796,643	3,604,214

구 분	당기말	당기초
리스부채		
유동	787,231	936,371
비유동	2,013,165	2,585,127
합계	2,800,396	3,521,498

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	전기말	회계정책 변경효과	증 가	감가상각	변경/해지	외화차이	당기말
건 물	-	3,496,872	1,465,884	(1,044,953)	(1,300,227)	(11,590)	2,605,986
차량운반구	-	107,342	190,130	(77,099)	(29,781)	65	190,657
합 계	-	3,604,214	1,656,014	(1,122,052)	(1,330,008)	(11,525)	2,796,643

(3) 연결손익계산서에 인식된 금액(단위: 천원)

구 분	당기
사용권자산의 감가상각비	
부동산	1,044,953
차량운반구	77,099
합 계	1,122,052
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	314,727
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	12,966
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	8,519

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,272,468천원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
-----	------	-------	-------	---------	------

산업재산권	862,506	(239,301)	-	-	623,205
영업권	2,471,357	-	-	(901,000)	1,570,357
기타의무형자산	5,081,994	(2,249,708)	(44,761)	-	2,787,525
합계	8,415,857	(2,489,009)	(44,761)	(901,000)	4,981,087
전기말	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	815,445	(197,040)	-	-	618,405
개발비	292,829	(292,829)	-	-	-
영업권	2,524,357	-	-	(53,000)	2,471,357
기타의무형자산	3,380,864	(1,718,774)	(59,129)	-	1,602,961
합계	7,013,495	(2,208,643)	(59,129)	(53,000)	4,692,723

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	기초	취득	정부보조금 상계	상각	손상차손	기타조정(*)	기말금액
산업재산권	618,405	47,062	-	(42,262)	-	-	623,205
영업권	2,471,357	-	-	-	(901,000)	-	1,570,357
기타의무형자산	1,602,961	1,701,130	14,368	(522,554)	-	(8,379)	2,787,526
합 계	4,692,723	1,748,192	14,368	(564,816)	(901,000)	(8,379)	4,981,088

(*) 해외 종속기업 무형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

전 기	기초	연결범위 변동	취득	정부보조금	정부보조금 상계	상각	손상차손	기말금액
산업재산권	660,651	-	-	-	-	(42,246)	-	618,405
영업권	53,000	2,471,357	-	-	-	-	(53,000)	2,471,357
기타의무형자산	1,051,035	704,000	192,193	(60,193)	11,359	(295,433)	-	1,602,961
합 계	1,764,686	3,175,357	192,193	(60,193)	11,359	(337,679)	(53,000)	4,692,723

(3) 당기와 전기 중 연결회사가 인식한 무형자산상각비의 배분 내역은 아래와 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기	전기
매출원가	18,239	24,973
판매비와관리비	413,164	277,908
경상연구개발비	119,044	23,439
합 계	550,447	326,320

(*) 해외 종속기업 무형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

(4) 회사가 비용으로 인식한 연구와개발 지출의 총액은 3,499,202천원(전기: 1,903,243천원)입니다.

(5) 영업권의 손상 평가

연결회사는 전기중에 에스오엘 주식회사 지분 100%를 인수하여 별도의 사업부문으로 추가되었으며, 인수당시 이전대가 1,700 백만원과 취득한 순자산의 공정가액 (-)1,475백만원과 기술및노하우 704백만원의 차액인 2,471백만원을 영업권으로 계상하였습니다. 영업권은 전액 추가된 디스플레이 사업부문에 배분되었습니다.

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 901,000 천원 초과하는 것으로 판단하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 보고기간 종료일 현재 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말(%)
영구성장율(*1)	-
세전할인율(*2)	13.98

(*1) : 5년 이후 예상되는 성장율

(*2) : 예상현금흐름에 적용된 가중평균자본비용

사용된 할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 가중평균자본비용입니다.

14. 기타자산과 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
선급금	1,439,311	1,689,318
기타의대손충당금	(724,223)	(724,223)
선급비용	54,673	2,848
합 계	769,761	967,943

(2) 당기말 현재 기타자산의 대손충당금 변동은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
선수금	117,922	8,754
선수수익	353	7,297
예수금	115,393	95,419
합 계	233,668	111,470

15. 차입금 및 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	14,590,952	-	12,256,386	-
장기차입금	4,114,985	1,620,061	1,403,302	3,263,354
합 계	18,705,937	1,620,061	13,659,688	3,263,354

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	차 입 처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	국민은행(*1)	3.91	2,000,000	2,000,000
	국민은행(*1)	3.91	3,000,000	3,000,000
	국민은행	4.20	1,988,880	-
	신한은행(*1)	2.32	1,500,000	2,000,000
	산업은행(*1)	3.09	5,000,000	5,000,000
	티엠씨	3.60	1,000,000	-
	PT STM Tunggal Jaya	4.50	102,072	-
	송경미	-	-	20,000
	안창식	-	-	100,000
	전용선	-	-	116,386
	정흥조	-	-	20,000
합 계			14,590,952	12,256,386

(*1) 상기 차입금과 관련하여 지배회사인 (주)티엠씨의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 26참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	차입처	당기말 이자율(%)	만 기	당기말	전기말
장기차입금	국민은행	4.09	2021-07-27	1,596,694	2,000,000
	우리은행	4.50	2021-08-13	1,666,660	2,666,656
	KB캐피탈(ABL)	5.10	2021-02-26	2,471,693	-
합 계				5,735,046	4,666,656
차감(유동성대체)				(4,114,985)	(1,403,302)
장기차입금				1,620,061	3,263,354

(4) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	1,079,086	197,025	1,276,111	932,097	168,793	1,100,890
미지급비용	231,665	-	231,665	335,833	-	335,833
예수보증금	-	-	-	3,710	-	3,710
총 장부금액	1,310,751	197,025	1,507,776	1,271,640	168,793	1,440,433

16. 순확정급여부채(자산)

(1) 확정급여형퇴직급여제도

1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.94%	2.30%
기대임금상승률	3.00%	3.00%

2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,586,982	1,523,017
사외적립자산의 공정가치	1,729,726	1,138,062
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(142,744)	384,955

3) 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	1,523,017	962,127
연결범위 변동으로인한 증가(감소)	(46,973)	62,279
당기근무원가	488,922	445,923
이자비용	28,654	23,943
소 계	1,993,620	1,494,272
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	17,328	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	50,781	57,484
- 경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	48,205	(555)
소 계	116,314	56,929
지급액	(454,531)	(33,270)
관계사전출입	(68,421)	5,086

기말금액	1,586,982	1,523,017
------	-----------	-----------

4) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,138,062	837,238
이자수익	26,175	23,443
소 계	1,164,237	860,681
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(8,572)	(23,443)
기업이 납부한 기여금	750,000	309,005
지급액	(139,178)	(13,267)
관계사전출입	(36,761)	5,086
기말금액	1,729,726	1,138,062

5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
원리금보장형 보험	1,729,726	1,338,062

6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	증가	감소
할인율의 1% 변동	(133,840)	158,680
기대임금상승률의 1% 변동	133,829	(155,363)

전 기	증가	감소
할인율의 1% 변동	(110,935)	128,657
기대임금상승률의 1% 변동	126,504	(111,306)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여채무의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

7) 확정급여형퇴직급여제도에 의하여 포괄손익계산서에 인식된 비용 및 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
제조원가 및 매출원가	191,132	111,312
판매비와관리비	300,268	330,948
합 계	491,401	442,260

8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 예상기여금은 515,928천원입니다

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위: 천원).

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합 계
급여지급액	104,481	131,544	496,532	7,916,055	8,648,612

확정급여채무의 가중평균만기는 9.49년입니다.

17. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
기타장기종업원부채	32,007	20,485
복구충당부채	31,842	-
연차충당부채	132,095	97,213
하차보수충당부채	358,769	628,691
합 계	554,713	746,389

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	변동내역				유동성분류	
	기초금액	충당부채 전입(환입)액	충당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
기타장기종업원부채	20,485	32,007	(20,485)	32,007	-	32,007
복구충당부채	-	31,842	-	31,842	-	31,842
연차충당부채	97,213	132,095	(97,213)	132,095	132,095	-
하차보수충당부채	628,691	(269,922)	-	358,769	358,769	-
합 계	746,389	(73,978)	(117,698)	554,713	490,864	63,849

전 기	변동내역				유동성분류	
	기초금액	충당부채 전입(환입)액	충당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
기타장기종업원부채	-	20,485	-	20,485	-	20,485
연차충당부채	96,131	97,213	(96,131)	97,213	97,213	-
하차보수충당부채	1,304,039	(662,348)	(13,000)	628,691	628,691	-
합 계	1,400,170	(544,650)	(109,131)	746,389	725,904	20,485

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	24,000,000주	24,000,000주
발행주식수	2,666,959주	2,666,959주
액면가액	5,000원	5,000원
자본금	13,334,795,000원	13,334,795,000원

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 자본금 변동은 없습니다.

19. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(226,567)	(301,317)
해외사업장 환산손익	98,169	(20,400)
합 계	(128,398)	(321,717)

(2) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초	(301,317)	(276,630)
당기변동	74,750	(24,687)
기말	(226,567)	(301,317)

20. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	3,294,845	(409,637)
확정급여제도의 재측정요소	(124,886)	(80,372)
법인세효과	27,475	17,682
당기순이익	(2,658,805)	3,767,172
연결범위변동	197,109	-
기말금액	735,738	3,294,845

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	(329,756)	(267,066)
당기변동	(124,886)	(80,372)
법인세효과	27,475	17,682
기말금액	(427,167)	(329,756)

21. 영업부문 정보

(1) 영업부문의 채택

연결회사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따라 부문에 대한 자원배분의 의사결정과 보고부문의 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 정기적으로 검토하는 연결회사 내 단위에 대한 내부보고를 기초로 영업부문을 채택하였습니다.

(2) 당기와 전기중 연결회사의 매출구분에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출	34,950,070	23,703,299
상품매출	16,750,447	23,304,535
용역매출	7,544,434	8,689,121
합 계	59,244,951	55,696,955

(3) 당기와 전기중 연결회사의 매출지역에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
국내 매출	49,001,388	47,329,986
해외 매출	10,243,563	8,366,969
합 계	59,244,951	55,696,955

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 수익금액 합계액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
고객1	25,125,848	23,741,957
고객2	2,483,504	7,287,796

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
재고자산변동	(10,008,584)	(1,508,241)
원재료및상품매입액	44,643,454	35,042,101
인건비	7,391,097	4,866,251
퇴직급여	491,401	446,423
복리후생비	1,423,959	853,849
여비교통비	650,090	537,385
수도광열비	335,532	161,916
유형자산상각비	1,358,409	959,544
무형자산상각비	550,448	326,320
리스자산상각비	1,122,052	-
수선비	31,980	5,750
경상연구개발비	808,845	489,376
사무용품 및 소모품비	408,917	261,712
운반비	373,009	293,485
지급수수료	1,829,047	1,815,448
지급임차료	(95,131)	685,271
광고선전비	184,869	123,609
외주가공비	1,198,576	1,476,545
기타	7,413,100	4,238,136

매출원가와 판매비와 관리비 합계	60,111,070	51,074,880
-------------------	------------	------------

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	29,009	3,087
일시적차이로 인한 이연법인세비용(주1)	(480,269)	80,947
자본에 직접 가감되는 법인세변동액	27,475	17,682
법인세비용(수익)	(423,785)	101,716
(주1) 일시적차이로 인한 기말 이연법인세자산	3,682,761	3,210,937
일시적차이로 인한 기초 이연법인세자산	3,210,937	3,442,954
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(471,824)	232,017

(2) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(3,133,149)	3,868,889
적용세율에 따른 세부담액	(886,675)	851,156
조정사항		
비공제수익	(324,838)	(23,113)
비과세비용	805,083	66,715
세액공제	36,456	-
미인식된 이연법인세자산	69,574	(778,065)
기타	(123,385)	(14,977)
소 계	462,890	(749,440)
법인세비용(수익)	(423,785)	101,716

(3) 당기 및 전기중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(124,886)	27,475	(97,411)	(80,372)	17,682	(62,690)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	4,859,445	3,449,110
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,334,308	159,699
소 계	6,193,753	3,608,809
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,188,323)	(376,291)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,322,669)	(21,581)
소 계	(2,510,992)	(397,872)
이연법인세자산 순액	3,682,761	3,210,937

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기-

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	298,469	23,192	27,475	349,136
연차충당부채 설정액	21,387	7,674	-	29,061

기타장기종업원급여	4,507	2,535	-	7,042
하자보수충당금	138,312	(59,383)	-	78,929
대손충당금	-	162,143	-	162,143
무형자산손상차손	95,535	(24,998)	-	70,537
정부보조금	98,396	(5,088)	-	93,308
지분법적용투자주식(지분법손실)	755,683	57,775	-	813,458
지분법적용투자주식(지분법자본변동)	66,290	(16,445)	-	49,845
지분법적용투자주식(지분법손상)	-	98,970	-	98,970
종속기업투자주식	-	1,124	-	1,124
리스부채	-	541,212	-	541,212
선급비용(리스료)	-	5,072	-	5,072
복구충당부채	-	7,005	-	7,005
상품매출(수입금액조정)	-	1,221,245	-	1,221,245
이월결손금 및 세액공제	3,242,319	574,995	-	3,817,314
소 계	4,720,898	2,607,258	27,475	7,345,401
이연법인세부채				
퇴직연금운용자산등	(250,373)	(98,763)	-	(349,136)
무형자산	(147,498)	147,498	-	-
영업권	-	(345,479)	-	(345,479)
선급비용(원천납부세액)	-	(2,378)	-	(2,378)
미수수익	-	(8,673)	-	(8,673)
자산조정계정	-	(98,324)	-	(98,324)
상품매출원가(수익금액조정)	-	(1,177,271)	-	(1,177,271)
사용권자산	-	(529,731)	-	(529,731)
소 계	(397,871)	(2,113,121)	-	(2,510,992)
실현가능성 평가에 의한 손실분	(1,112,089)	(39,559)	-	(1,151,648)
합 계	3,210,937	454,578	27,475	3,682,761

전기-

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	176,074	95,713	17,682	298,469
연차충당부채 설정액	21149	238	-	21,387
기타장기종업원급여	-	4,507	-	4,507
하자보수충당금	286,889	(148,577)	-	138,312
대손충당금	950,299	(950,299)	-	-
무형자산손상차손	-	95,535	-	95,535
정부보조금	32,236	66,160	-	98,396
지분법적용투자주식(지분법손실)	671,376	84,307	-	755,683
지분법적용투자주식(지분법자본변동)	60,859	5,430	-	66,289
이월결손금 및 세액공제	3,135,916	106,403	-	3,242,319
소 계	5,334,798	(640,583)	17,682	4,720,898
이연법인세부채				
퇴직연금운용자산등	(176,074)	(74,299)	-	(250,373)
무형자산	-	(147,498)	-	(147,498)
소 계	(176,074)	(221,797)	-	(397,871)
실현가능성 평가에 의한 손실분	(1,715,770)	603,681	-	(1,112,089)
합 계	3,442,954	(258,699)	17,682	3,201,937

연결회사는 미래 과세소득이 발생할 것으로 예상되는 범위안에서 차감할 일시적차이및 이월결손금, 세액공제에 대한 이연법인세 자산을 인식하였습니다.

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	사유
일시적차이	1,151,648	자산성 없음
세액공제	189,375	미래과세소득의 불확실

24. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(2,709,364,188원)	3,767,172,594
가중평균유통보통주식수	2,666,959주	2,666,959주
기본주당순이익(손실)	(1,016원)/주	1,413원/주

(2) 연결회사는 회석성 잠재적보통주가 존재하지 아니하므로 회석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

25. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
유형자산감가상각비	1,358,408	959,544
사용권자산상각비	1,122,052	-
무형자산상각비	550,447	326,320
무형자산손상차손	901,000	53,000
연차충당부채전입액	34,882	1,082
장기종업원급여부채전입액	11,523	20,484
퇴직급여	491,401	446,423
이자수익	(116,523)	(82,899)
이자비용	1,137,814	459,214
외화환산이익	(53,012)	(27,239)
외화환산손실	102,871	22,778
연구개발비	-	35,000
하자보수충당부채환입	(269,922)	(675,347)
재고자산평가손실(환입)	(234,247)	62,355
대손상각비	(13,318)	9,814
유형자산처분이익	-	(4,999)
유형자산처분손실	5,761	-
정부보조금 비용상계	(428,601)	(351,059)
지분법손실	262,611	383,213
지분법주식손상차손	449,864	-
법인세비용(수익)	(423,785)	101,716
잡이익	(24,597)	-
합 계	4,864,629	1,739,400

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(2,606,767)	728,026
기타금융자산의 감소(증가)	(1,065,089)	539,626
기타자산의 감소(증가)	63,828	(535,709)
재고자산의 증가	(9,925,364)	(1,821,835)
매입채무의 증가	11,294,140	1,262,834
기타금융부채의 증가	220,606	114,858
기타부채의 증가	334,581	33,099
퇴직연금예치금 증가	(574,060)	(300,824)
퇴직금의 지급	(454,531)	(13,801)
퇴직금의 계열사전입(전출)	(117,385)	5,086
사업결합	(215,781)	-
합 계	(3,045,822)	11,360

(3) 현금의 유입 또는 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

거래내용	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	4,114,985	1,403,302
장기보증금의 유동성대체	170,000	482,000
장기매출채권의 유동성대체	-	473,987

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	재무활동으로 인한 부채				
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	정부보조금 장기미지급금	리스부채
전기초	2,000,000	7,200,000	-	49,528	-
현금흐름	9,991,815	(7,200,000)	4,666,656	119,265	-
기타 비금융변동(*)	(2,689)	1,403,302	(1,403,302)	-	-
사업결합으로 인한 증가	267,260	-	-	-	-
전기말	12,256,386	1,403,302	3,263,354	168,793	-
회계정책변경효과	-	-	-	-	3,521,498
당기초	12,256,386	1,403,302	3,263,354	168,793	3,521,498
현금흐름	2,338,212	(1,403,302)	2,471,692	28,232	(936,256)
유동성대체	-	4,114,986	(4,114,986)	-	-
기타 비금융변동(*)	-	-	-	-	226,744
외화차이	(3,646)	-	-	-	(11,590)
당기말	14,590,952	4,114,986	1,620,060	197,025	2,800,396

(*) 기타 비금융변동에는 지급시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자지급액 및 계약의 증가/해지/변경 등으로 인한 변동분을 포함하고 있습니다.

26. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천CNY).

금융기관	내 역	통 화	당기말	
			한도액	실행액
기업은행	일반운전자금대출(회전대출)	KRW	3,000,000	-
국민은행	기타외화지급보증	CNY	12,000	12,000
	일반운전자금대출(단기)	KRW	2,000,000	2,000,000
	일반운전자금대출(단기)	KRW	3,000,000	3,000,000
	일반운전자금대출(장기)	KRW	1,596,694	1,596,694
신한은행	일반운전자금대출(단기)	KRW	1,500,000	1,500,000
산업은행	일반운전자금대출(장기)	KRW	5,000,000	5,000,000
우리은행	일반운전자금대출(장기)	KRW	1,666,660	1,666,660
	기타외화지급보증	CNY	12,000	12,000
KB 캐피탈	ABL(자산유동화대출)	KRW	2,471,693	2,471,693

(2) 연결회사는 2020년 12월 31일까지 (주)포스코에 대하여 118,400,000천원 상당의계약 물량을 이행하는 LED 공급계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 26,300,000천원의 계약잔액이 남아 있습니다.

(3) 연결회사는 우리은행으로부터 CNY12,000,000의 외화지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 연결회사의 당행정기예금 2,400,000천원이 질권설정 되어있습니다. 또한, 연결회사는 국민은행으로부터 CNY12,000,000의 외화지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 연결회사의 당행정기예금 2,200,000천원이 질권설정 되어있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험부터 이행하자보험 등 보증을 2,491,756천원을제공받고 있습니다. 이와 관련하여 보증금 200,000천원이 KEB하나은행에 예치되어있습니다.

(5) 당기말 현재 토지와 건물에 (주)송현홀딩스의 차입금 2,500,000천원에 대한 3,000,000천원의 근저당설정액이 존재합니다. 연결회사는 이 중 36.36%인 1,090,800천원만큼의 의무를 부담합니다.

(6) 당기말 현재 연결회사는 AIG손해보험 주식회사의 부보금액 USD 1,000,000의 생산물배상책임보험에 가입되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 계류 중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다(단위: 천원).

원고	피고	소 제기일	소송내용	소송가액	진행상황
[회사가 피고인 사건]					
주식회사 아미트론	주식회사 글로우원	2018.02.13	(주)글로우원에 대한 (주)아미트론의	-	1심 결정(*1)
주식회사 아미트론	주식회사 글로우원	2019.08.16	주식매수청구권 행사에 따른 주식매수가액산정결정 신청 사건	-	항고이유서 제출
주식회사 아미트론	주식회사 글로우원	2018.02.08	회계장부 등 열람등사 청구	-	2심 진행중(*2)

(*1) 연결회사의 주주인 주식회사 아미트론은 당기말 현재 주식매수청구권을 행사한 상태이며, 1심에서 주당 매매가액 18,942원 결정되었습니다. 현재 항고 진행 중에 있습니다. 1심보다 하향조정될 것으로 기대되고 있습니다.

(*2) 2018년 1월 중 원고일부승소 판결이 확정되었으며, 2심이 진행중에 있습니다.

(8) 당기말 현재 회사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천CNY).

제공받은자	금융기관	지급보증액
AMAX(*)	우리은행	12,000

(*) 해외법인의 현지 차입금 조달을 위하여 Standby L/C를 발행하였으며, 이 과정 중 필요한 비거주자에 대한 외화지급보증입니다. 이에 대한 담보로 정기예금을 담보로 제공하였습니다.

(9) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	보증제공자	금융기관	보증금액
지배기업	(주)티엠씨	기업은행	3,600,000
		국민은행	7,256,370

		신한은행	1,800,000
		우리은행	3,600,000
		산업은행	6,000,000
		케이비캐피탈	6,500,000
		서울보증보험	1,321,072

27. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 회사의 지배기업은 주식회사 티엠씨(지분율 : 69.67%)이며 최상위 지배기업은 (주)송현홀딩스입니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)송현홀딩스	(주)송현홀딩스
지배기업	주식회사 티엠씨	주식회사 티엠씨
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 케이피에프	주식회사 케이피에프
공동기업	TG LED	TG LED
기타특수관계자	(주)케이피에프 글로벌	(주)케이피에프 글로벌
	주식회사 에스랩	주식회사 에스랩
	주식회사 솔루레이	주식회사 솔루레이
	(주)에스비비테크	이에스플렉스(*2)
	PT STM Tunggal Jaya(*1)	에코비(*2)
	기타 임직원 등	기타 임직원 등

(*1) 종속회사인 PT.Sinar Tunggal Agung의 주식 40%를 보유하고 있습니다.

(*2) 전기에 연결회사의 주요임직원이 지배하는 회사로, 당기에는 요건을 만족하지 않아 제외되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원).

당 기	회사의 명칭	수익				비용						
		매출	유형자산 판매	이자수익	기타수익	매입	유형자산 취득	무형자산 취득	지급 수수료	임차료	이자비용	기타
최상위지배기업	(주)송현홀딩스(*1)	113,565	-	-	-	-	15,277	50,988	776,151	316,800	173,477	2,886
차상위지배기업	주식회사 티엠씨(*1)	37,843	-	-	4,560	10,699,517	15,000	-	-	382,550	96,753	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 케이피에프	840	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	주식회사 케이피에프 글로벌	-	-	-	3,384	-	7,741	-	-	-	-	339
	주식회사 에스랩	-	-	-	55,418	-	1,294,072	-	-	-	-	-
	주식회사 솔루레이	900	-	-	2,022	-	-	-	-	-	-	-
	(주) 에스비비테크	24,974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TG POSCO LED	976	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PT STM Tunggal Jaya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,843	-
	임직원	-	-	14,713	-	-	-	-	-	-	-	-

(*1) 리스관련 이자비용이 포함되어 있습니다.

전 기	회사의 명칭	수익			비용						
		매출	이자수익	기타	매입	유형자산 취득	무형자산 취득	지급 수수료	임차료	이자비용	기타
최상위지배기업	(주)송현홀딩스	1,540	-	-	-	-	29,613	600,242	270,000	-	-
차상위지배기업	주식회사 티엠씨	295	-	6,069	3,600,461	-	-	-	258,575	7,671	-
종속기업	주식회사 에스오엘	-	11,364	-	-	-	-	-	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 케이피에프	20,162	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	주식회사 케이피에프 글로벌	-	-	32,792	-	-	-	-	-	-	-
	주식회사 에스랩	-	-	77,995	854,274	-	-	-	-	-	8,574
	주식회사 솔루레이	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	임직원	-	15,127	-	-	-	-	-	-	-	-

(4) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	회사의 명칭	매출채권	대여금	미수금	임차보증금	미수수익	매입채무	미지급금 등	미지급비용	차입금
최상위지배기업	(주)송현홀딩스(*1)	-	-	-	315,000	-	-	1,978,942	197,291	-
차상위지배기업	주식회사 티엠씨(*1)	131,637	-	37,897	-	-	3,202,768	394,011	3,255	1,000,000
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 케이피에프	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	주식회사 케이피에프 글로벌	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	주식회사 에스랩	-	-	506	-	-	-	-	-	-
	주식회사 솔루레이	-	-	932	-	-	-	-	-	-
	(주) 에스비비테크	24,545	-	-	-	-	-	-	-	-
	PT STM Tunggal Jaya	-	-	-	-	-	-	-	2,437	102,411
	임직원	-	223,385	-	-	342	-	-	-	-

(*1) 리스부채가 포함되어 있습니다.

전기말	회사의 명칭	매출채권	대여금	미수금	임차보증금	미수수익	매입채무	미지급금	미지급비용	차입금
최상위지배기업	(주)송현홀딩스	-	-	-	270,000	-	-	227,891	146,542	-
차상위지배기업	주식회사 티엠씨	109,921	-	47,270	-	-	2,103,365	53,807	21,041	-
종속기업	주식회사 에스오엘	-	-	8,229	-	-	-	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 케이피에프	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	주식회사 케이피에프 글로벌	-	-	2,614	-	-	-	-	-	-
	주식회사 에스랩	-	-	6,778	-	-	-	-	-	-
	주식회사 솔루레이	550	-	-	-	-	-	-	-	-
	임직원	-	269,974	-	-	326	-	-	-	-

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기

특수관계자의 명칭	계정과목	기초	증가	감소	대체	기말	유성증자
PT STM Tunggal Jaya	장기대여금	-	102,411	-	-	102,411	83,100
임직원	단기대여금	-	12,200	220	-	11,980	-
	유동성장기대여금	7,857	-	7,857	211,405	211,405	-
	장기대여금	262,117	-	50,712	(211,405)	-	-
합 계		269,974	114,611	58,789	-	325,796	83,100

(*) 당기 중 주식회사 티엠씨 등 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 2,150,093천원, 리스부채는 2,216,974천원이며, 리스부채 상환금액은 당기 432,375천원, 이자비용은 당기 266,974천원입니다.

- 전기

특수관계자의 명칭	계정과목	기초	증가	감소	기말
주식회사 에스오엘	단기대여금	1,772,000	-	1,772,000	-
임직원	단기대여금	7,500	-	7,500	-
	유동성장기대여금	3,857	7,857	3,857	7,857
	장기대여금	265,974	9,000	12,857	262,117
합 계		2,049,331	16,857	1,796,214	269,974

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
단기급여	698,206	552,643
퇴직급여	38,782	48,156
합 계	736,988	600,799

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	보증제공자	금융기관	보증금액
지배기업	(주)티엠씨	기업은행	3,600,000
		국민은행	7,256,370
		신한은행	1,800,000
		우리은행	3,600,000
		산업은행	6,000,000
		케이비캐피탈	6,500,000
		서울보증보험	1,321,072

(8) 당기말 현재 특수관계자를 위해 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	회사명	담보제공 자산	담보설정액	제공처
지배기업	(주)송현홀딩스	유형자산(건물)	3,000,000	농협은행

(9) 특수관계자와의 로열티약정

연결회사는 지배주주인 (주)송현홀딩스와 "송현", "SONGHYUN"의 상표 및 이에 파생된 명칭 등의 사용과 관련하여 사용권지급약정을 체결하고 있습니다. 사용료의 산정방식에 따라 연결회사가 당기 중 인식한 비용은 278,646천원(전기: 290,276천원)입니다.

28. 사업결합

(1) 당기 중 연결회사는 전기말 기준 연결대상 회사였던 주식회사 에스오엘을 사업환경 변화에 따라 기술 및 영업 역량을 통합하고자 2018년 12월 28일 이사회 결의를 거쳐, 2019년 1월 31일 흡수합병 하였습니다.

(가) 사업결합에 대한 개요

구 분	합병법인	피합병법인
회사명	주식회사 글로우원	주식회사 에스오엘
주요사업	LED 조명제조, 설치	LED 조명, 투명 디스플레이제조

합병일 현재 주식회사 에스오엘의 지분 100%를 연결회사가 소유하고 있으며 무증자흡수합병 하였습니다. 연결회사는 합병을 통하여 연결회사의 디지털 사이니지 제조, 판매역량 강화 및 매출액이 증대 될 것으로 판단하고 있습니다.

(나) 합병에 대한 회계처리는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	금 액
이전대가	
무증자합병	2,886,000
이전대가 합계	2,886,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
유동자산	65,111
현금및현금성자산	430
기타자산	20,469
기타금융자산	44,212
비유동자산	3,164,237
유형자산	2,882
무형자산	3,150,214
기타금융자산	11,141
유동부채	433,639
매입채무	92,060
기타부채	355
기타금융부채	84,838
단기차입금	256,386
비유동부채	194,677
순확정급여부채	48,964
이연법인세부채	145,713
인수한 순자산 장부금액	2,601,032
기타자본조정	284,968
합 계	2,886,000

(다) 사업결합과 관련하여 발생한 취득관련직접원가 1,778천원은 모두 비용 처리하였습니다.

29. 회계정책의 변경

연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 연결재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 9.29%입니다.

(1) 실무적 간편법의 사용

연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토 - 최초 적용일 현재 손실부담계약은 없습니다.
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한, 연결회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 리스부채의 측정(단위: 천원)

구 분	당 기
전기말운용리스약정	4,605,935
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	3,538,419
(차감): 부채로 인식되지 않은 단기리스료	(8,380)
(차감): 부채로 인식되지 않은 소액자산리스료	(8,541)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	3,521,498
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	936,371
비유동 리스부채	2,585,127

합계	3,521,498
----	-----------

(3) 사용권자산의 측정

부동산 리스계약에 대한 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호를 계속해서 적용해온 것처럼 소급하여 측정하였습니다. 그 밖의 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스로 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(4) 최초 적용일 현재 연결재무상태표에 인식된 조정

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 연결재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다(단위 : 천원).

계 정	금 액
사용권자산	3,604,214
기타자산	(53,794)
충당부채	28,922
리스부채	3,521,498

(5) 리스제공자 회계처리

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 글로우원			
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	7	6	3	5	-	-	-	-	11	12
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	20	21	379	342	169	275	-	-	-	-	568	638
	합계	-	-	20	21	379	342	169	275	-	-	-	-	568	638

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2019.10.02 ~ 2019.10.03				2	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주				
	2019.12.02 ~ 2019.12.04		3	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가	
	2020.02.10 ~ 2020.02.14		5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 입증 시사(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.01.07				1	일		
	실사(입회)장소		입장, 마정리 창고							
	실사(입회)대상		재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.01.07				1	일		
	실사(입회)장소		본사							
	실사(입회)대상		유가증권 등							
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		타처보관재고자산 조회							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2019년 12월 4일, 2020년 3월 27일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 04일	회사 : 담당임원, 감사, 담당팀장 3인 감사인 : 담당이사 등 3인	서면방식	독립성 등
2	2020년 03월 27일	회사 : 담당임원, 감사, 담당팀장 3인 감사인 : 담당이사 등 3인	서면방식	독립성, 후속사건 등