

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	11
내부회계관리제도 검토의견	98
외부감사 실시내용	102

주식회사 코리아써킷

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 47 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 46 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코리아씨키트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코리아씨키트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고

판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정준양입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 서진석

2019년 3월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코리아써킷

제 47 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 46 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코리아써킷 대표이사(대리인) 서정호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 강촌로 139번길 9
(전 화) 031-491-3061

재 무 상 태 표

제 47 기말 2018년 12월 31일 현재

제 46 기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 코리아씨키트

(단위 : 원)

과목	주석	제 47(당)기말		제 46(전)기말	
자산					
유동자산			147,117,756,088		169,041,274,329
현금및현금성자산	7,8,37	21,192,154,332		21,607,722,495	
기타유동금융자산	8,9,37	422,545,531		6,838,483,202	
매출채권및기타채권	8,10,37	65,240,812,350		73,479,602,622	
기타유동자산	11	566,711,330		587,016,660	
재고자산	12	59,695,532,545		66,528,449,350	
비유동자산			277,455,566,851		321,593,317,069
매도가능금융자산	8,13,37,38	-		18,415,710	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8,14,37,38	15,514,605		-	
기타비유동금융자산	8,9,37	567,282,000		607,282,000	
종속기업 및 관계기업투자	4	116,903,458,560		136,578,212,459	
투자부동산	15	1,250,783,725		1,280,247,145	
유형자산	16	158,029,885,181		182,427,733,642	
무형자산	17	688,642,780		665,642,780	
기타비유동자산	11	-		15,783,333	
자산총계			424,573,322,939		490,634,591,398
부채					
유동부채			77,833,317,912		103,773,986,810
매입채무및기타채무	8,18,37,38	43,542,123,581		59,348,271,000	
차입금	8,19,37,38	31,521,440,800		41,721,979,457	
기타유동금융부채	8,20,37,38	1,473,050,225		1,122,371,713	
기타유동부채	21	1,051,280,426		600,181,599	
당기법인세부채		245,422,880		981,183,041	
비유동부채			19,948,802,208		24,999,786,141
기타비유동금융부채	8,20,37,38	376,862,257		312,907,896	
퇴직급여부채	23	7,978,778,257		7,165,240,614	
이연법인세부채	31	11,593,161,694		17,521,637,631	
부채총계			97,782,120,120		128,773,772,951
자본					
자본금	24	13,684,570,000		13,684,570,000	
주식발행초과금		83,952,700,310		83,952,700,310	
기타자본	25	13,598,781,627		13,646,085,278	
이익잉여금	26	215,555,150,882		250,577,462,859	
자본총계			326,791,202,819		361,860,818,447
부채및자본총계			424,573,322,939		490,634,591,398

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제 47 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 46 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 코리아써키트

과목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매출액	5,6	470,282,408,460	520,449,530,930
매출원가	30	478,651,271,984	500,224,266,774
매출총이익(손실)		(8,368,863,524)	20,225,264,156
판매비와관리비	27,30	11,509,310,290	12,734,377,400
영업이익(손실)		(19,878,173,814)	7,490,886,756
기타수익	28	4,163,242,375	5,692,642,912
기타비용	28	23,358,358,303	6,161,671,964
금융수익	29	376,833,846	5,807,361,717
금융원가	29	1,839,816,320	1,439,732,912
법인세비용차감전순이익(손실)		(40,536,272,216)	11,389,486,509
법인세비용(수익)	31	(5,567,270,430)	2,089,532,119
당기순이익(손실)		(34,969,001,786)	9,299,954,390
기타포괄손익		(219,459,552)	(183,380,487)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
매도가능금융자산평가손익		-	(714,765)
법인세효과		-	157,249
법인세 차감 후 금액		-	(557,516)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		(2,901,105)	-
법인세효과		638,244	-
법인세 차감 후 금액		(2,262,861)	-
확정급여제도의 재측정요소	23	(278,457,295)	(234,388,424)
법인세효과		61,260,604	51,565,453
법인세 차감 후 금액		(217,196,691)	(182,822,971)
총포괄손익		(35,188,461,338)	9,116,573,903
주당손익	32		
보통주 기본 및 희석주당손익		(1,278)	339
우선주 기본 및 희석주당손익		(1,273)	344
2우선주 기본 및 희석주당손익		(1,278)	339

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 47 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 46 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 코리아써키트

과 목	주석	자 본 금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	총 계
2017.01.01 (전기초)		13,684,570,000	83,952,700,310	13,646,642,794	244,215,987,385	355,499,900,489
당기순이익		-	-	-	9,299,954,390	9,299,954,390
매도가능금융자산평가이익		-	-	(557,516)	-	(557,516)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	(182,822,971)	(182,822,971)
총포괄손익		-	-	(557,516)	9,117,131,419	9,116,573,903
배당금 지급	33	-	-	-	(2,755,655,945)	(2,755,655,945)
2017.12.31 (전기말)		13,684,570,000	83,952,700,310	13,646,085,278	250,577,462,859	361,860,818,447
2018.01.01 (당기초)		13,684,570,000	83,952,700,310	13,646,085,278	250,577,462,859	361,860,818,447
회계정책변경 누적효과(주석2)		-	-	(45,040,790)	163,886,500	118,845,710
2018.01.01 (당기초)(재작성 금액)		13,684,570,000	83,952,700,310	13,601,044,488	250,741,349,359	361,979,664,157
당기순손실		-	-	-	(34,969,001,786)	(34,969,001,786)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		-	-	(2,262,861)	-	(2,262,861)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	(217,196,691)	(217,196,691)
총포괄손익		-	-	(2,262,861)	(35,186,198,477)	(35,188,461,338)
2018.12.31 (당기말)		13,684,570,000	83,952,700,310	13,598,781,627	215,555,150,882	326,791,202,819

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 47 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 46 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 코리아써키트

과목	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		11,579,904,385		26,628,957,143
당기순이익(손실)	(34,969,001,786)		9,299,954,390	
비현금항목의 조정	46,936,212,787		33,008,816,442	
법인세비용(수익)	(5,567,270,430)		2,089,532,119	
이자비용	1,839,816,320		1,439,732,912	
감가상각비	28,333,153,592		33,094,183,119	
투자부동산감가상각비	29,463,420		29,463,420	
퇴직급여	2,938,224,588		2,479,338,204	
대손상각비(환입)	769,874		(59,152,808)	
기타의대손상각비	-		6,775,030	
기타의대손충당금환입	(6,775,030)		-	
외화환산손실	163,317,453		376,754,682	
유형자산처분손실	-		4,901,000	
관계기업투자손상차손	19,674,753,899		-	
배출원가	-		(21,268,385)	
정부보조금의 비용대체	67,514,361		(23,552,104)	
이자수익	(376,833,846)		(470,757,022)	
배당금수익	-		(420,450)	
외화환산이익	(136,921,414)		(548,535,030)	
유형자산처분이익	-		(29,994,000)	
무형자산손상차손환입	(23,000,000)		(22,000,000)	
지분법적용주식처분이익	-		(123,400,000)	
단기매매금융자산처분이익	-		(5,212,784,245)	
운전자본의 조정	2,165,843,647		(13,350,049,982)	
매출채권	7,553,915,679		4,252,205,601	
미수금	711,808,869		537,176,536	
미수수익	-		73,625,950	
선급금	(6,182,769)		58,205,152	
선급비용	200,281,605		178,041,892	
재고자산	6,832,916,805		(15,278,513,862)	
장기선급비용	-		(189,440,000)	
반환제품회수권	(146,971,533)		-	
매입채무	(8,147,482,963)		4,416,397,347	
미지급금	(3,231,075,145)		(4,685,987,630)	
미지급비용	350,678,512		(86,263,655)	
예수금	304,127,294		(249,950,475)	
환불부채	146,971,533		-	

선수금	-		(14,637,700)	
퇴직급여부채	(2,203,144,240)		(1,758,533,138)	
사외적립자산	(200,000,000)		(602,376,000)	
이자의 수취	332,771,517		404,627,022	
이자의 지급	(1,850,854,960)		(1,523,170,109)	
배당금 수취	-		420,450	
법인세의 납부	(1,035,066,820)		(1,211,641,070)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,791,373,891)		(48,194,753,310)
대여금의 감소	-		400,280,359	
대여금의 증가	(40,000,000)		(175,148,000)	
단기금융상품의 증가	-		(6,500,000,000)	
단기금융상품의 감소	6,500,000,000		-	
임차보증금의 감소	45,000,000		109,300,080	
임차보증금의 증가	(5,000,000)		(5,000,000)	
관계기업투자의 처분	-		3,384,900,000	
관계기업투자의 취득	-		(15,069,873,350)	
유형자산의 처분	-		25,100,000	
유형자산의 취득	(8,291,373,891)		(35,595,400,644)	
단기매대금융자산의 처분	-		5,231,088,245	
재무활동으로 인한 현금흐름		(10,204,098,657)		1,853,028,665
단기차입금의 순증감	(10,200,538,657)		4,616,184,610	
임대보증금의 증가	31,000,000		-	
임대보증금의 감소	(34,560,000)		(7,500,000)	
배당금의 지급	-		(2,755,655,945)	
현금및현금성자산의 감소		(415,568,163)		(19,712,767,502)
기초의 현금및현금성자산		21,607,722,495		41,320,604,178
현금및현금성자산의 환율변동효과		-		(114,181)
기말의 현금및현금성자산		21,192,154,332		21,607,722,495

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제47기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지
제46기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코리아씨키트

1. 일반사항

주식회사 코리아씨키트(이하 "당사")는 1972년 4월 11일에 설립된 PCB(Printed Circuit Board - 인쇄회로기판) 전문 생산업체로서, 1985년 9월에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 당사는 2004년 10월에 본사를 경기도 안산시 신길동에서 안산시 성곡동으로 이전하였습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000천원이었으나 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 13,685백만원이며, (주)영풍이 지분을 37.09%(보통주와 우선주를 포함한 지분율)로서 최대주주입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 아래 회계 정책에서 별도로 언급하는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 외화환산

당사는 원화를 기능통화 및 표시통화로 하여 재무제표를 작성하여 보고하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

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

해외 사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 인쇄회로기판(PCB)을 제조하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며, 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 임대관리 용역

당사는 보유중인 부동산의 일부를 고객에게 제공하고 임대차계약에 따라 고객에게 사용료를 받고 수익으로 인식하고 있으며, 해당 부동산을 운영 및 관리용역을 제공하여 고객에게 수수료를 청구하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 계약 잔액

1) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.7 부분을 참조합니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.2.5 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

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

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

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

2.2.6 종업원급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.2.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

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

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

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

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

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

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

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

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

당사는 계약상 지급이 만기 이후 유의적으로 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

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

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 8에 언급되어 있습니다.

3) 제거

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

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.8 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 30년, 구축물은 20년, 기계장치는 3년, 차량운반구는 4년, 기타유형자산은 3년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

당사는 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법을 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.10 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.11 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가모형으로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 가액을 장부금액으로 계상합니다.

감가상각비는 투자부동산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 30년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

당사는 매 회계연도말에 투자부동산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 대체시 대체 전 자산의 장부금액을 승계합니다.

2.2.12 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사의 무형자산은 회원권으로 비한정 내용연수를 가진 무형자산이므로 상각하지 않고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다

(1) 연구개발비

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

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간 동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.2.13 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 다음과 같이 결정하고 있습니다.

구분	평가방법
제품, 재공품	선입선출법
원재료	총평균법
기타의 재고자산	개별법

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.14 비금융자산의 손상

(1) 비금융자산의 손상

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

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.15 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있으며 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

2.2.16 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정 주석 - 3, 23, 38
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 37
- 투자부동산 - 주석 15
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 37

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

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가방법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

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

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

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

2.2.17 현금배당

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

2.2.18 충당부채

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

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출권

당사는 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 사용하여야 합니다. 당사는 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 배출량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 손익계산서에 계상하고 있습니다.

2.2.19 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.2.20 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

리스이용자로서의 회계처리

리스는 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스 기간 개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스는 금융리스 이외의 리스로, 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 기업회계기준서 제1115호와 제1109호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 당사의 재무제표에 영향이 없습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제 1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제 1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항들을 요구합니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하였습니다. 누적효과 일괄조정법에서는 새로운 기준서를 최초적용일 현재의 모든 계약에 대해 혹은 최초적용일 현재 종료되지 않은 계약에 대해서만 적용할 수 있습니다. 당사는 2018년 1월 1일의 모든 계약에 새로운 기준서를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1115호의 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일에 이익잉여금의 기초잔액에서 조정됩니다. 따라서 비교정보는 재작성되지 않으며, 기업회계기준서 제 1011호, 제1018호 그리고 관련 해석서에 따라 보고됩니다.

기업회계기준서 제1115호 도입으로 인한 2018년 1월 1일의 효과를 검토한 결과 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

2018년 12월 31일로 종료되는 기간과 그 시점에 영향을 받는 각 재무제표 항목은 아래와 같습니다. 기업회계기준서 제1115호의 도입은 비지배지분 혹은 당사의 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 인한 현금흐름에 중요한 영향을 미치지 않습니다. 첫번째 열은 기업회계기준서 제1115호에 의해 작성된 금액을 표시하며, 두번째 열은 기업회계기준서 제1115호가 도입되지 않았을 경우의 금액을 표시합니다.

2018년 12월 31일 현재의 재무상태표

(단위: 천원)

구분	조정사항	적용 기준서		증감금액
		기준서 제1115호	이전 기준서	
자산				-
유동자산		147,117,756	146,970,784	146,972
반환제품회수권	(a)	146,972	-	146,972
자산 총계		424,573,323	424,426,351	146,972
부채				
유동부채		77,833,318	77,686,346	146,972
환불부채	(a)	146,972	-	146,972
부채 총계		97,782,120	97,635,148	146,972
자본				
이익잉여금		215,555,151	215,555,151	-
자본 총계		326,791,203	326,791,203	-

2018년 12월 31일로 종료되는 손익계산서

(단위: 천원)

구분	조정사항	적용 기준서		증감금액
		기준서 제1115호	이전 기준서	
매출액	(a),(b)	470,282,408	470,511,037	(228,629)
매출원가	(a)	478,651,272	478,798,244	(146,972)
매출총이익	(a)	(8,368,864)	(8,287,207)	(81,657)
영업이익	(a), (b)	(19,878,174)	(19,878,174)	-
당기순이익		(34,969,002)	(34,969,002)	-
총포괄손익		(35,188,461)	(35,188,461)	-

2018년 1월 1일의 조정내용의 성격과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 손익계산서에서의 유의적인 변동의 이유는 아래와 같습니다.

(a) 변동대가가 있는 재화판매

일부 계약들은 고객에게 반품권을 제공합니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 도입하기 전에는 반품을 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 인식하였습니다. 만약 수익이 신뢰성있게 측정될 수 없다면, 불확실성이 해소될 때까지 수익인식을 이연하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 반품권은 변동대가에 해당합니다

· 반품권

새로운 기준서 도입 전에 고객과의 계약에서 특정기간 동안 반품할 수 있는 권리가 제공될 경우, 당사는 예상되는 반품을 추정하였습니다. 예상되는 반품과 관련된 수익은 관련 매출원가를 조정한 후의 금액으로 인식되고 재무상태표의 환불부채로 인식되어 수익이 이연되었습니다. 반품될 것으로 예상되는 제품의 장부금액은 반환제품회수권에 포함되었습니다.

기업회계기준서 제1115호에서 계약이 고객의 제품 반품을 허용하게 되면 고객으로부터 수령하는 대가가 변동됩니다. 당사는 반품되지 않을 제품을 추정하기 위해 기댓값 방법을 사용하였습니다. 반품이 예상되는 제품에 대해서 당사는 환불부채와 고객으로부터의 반환제품회수권을 재무상태표에 별도로 인식하였습니다. 그 결과 고객과의 계약으로 인한 수익 및 매출원가가 147백만원 감소하였으며, 환불부채 및 반환제품회수권이 147백만원 증가하였습니다.

(b) 본인 대 대리인의 고려사항

당사의 제품 매출 중 해외 수출의 부분 중 일부는 Incoterms Group CIF 조건에 따라거래가 이루어지고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호를 도입하기 전에는 당사는 재화의 이전대가에 직접 관련된 운반비 및 보험료를 포함하여 선적시점에 수익을 인식하는 방식으로 해당 계약에서 당사를 본인으로 회계처리하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서 재화의 운송용역 수행의무에 대해서는 통제하지 않는다고 판단하였습니다. 해당 변경사항은 재무상태표에 영향을 미치지 않지만, 재화의 판매로 인한수익 82백만원과 판매관리비 82백만원을 감소시킵니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 금융상품 회계의 세가지 측면, 즉 분류와 측정, 손상, 위험회피회계 모두를 통합하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 을 대체합니다

당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하고 기준서 제1109호의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기 표시되는 비교표시 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용으로 인한 차이는 이익잉여금 및 기타자본 구성요소에 반영되었습니다.

기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 2018년 초의 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	조정사항	증감 금액
자산		
매출채권	(b)	118,846
자산 합계		118,846
자본		
기타자본	(a)	(45,041)
이익잉여금	(a)	163,887
자본 합계		118,846

(a) 분류와 측정

기업회계기준서 제1109호에 따라 채무상품은 후속적으로 당기손익을 통한 공정가치나 상각후원가 또는 기타포괄손익을 통한 공정가치로 측정됩니다. 분류는 두 가지 기준, 즉 자산관리를 위한 당사의 사업모형; 금융 상품의 계약상 현금흐름이 원금 및 원금에 대한 이자의 지급(SPPI)만을 나타내는지 여부에 따라 달라질 수 있습니다.

당사의 사업모형에 대한 평가는 2018 년 1 월 1 일 최초 적용일 현재 이루어졌습니다.채무상품에 대한 계약상현금흐름이 전적으로 원금과 이자로 구성되는지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1109호의 분류 및 측정 요구 사항은 당사에 유의적인 영향을 미치지 않습니다. 당사는 이전에 기업회계기준서 제1039호에 따라 공정가치로 측정된 모든 금융자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 당사의 금융자산 분류의 변경사항은 다음과 같습니다:

- 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권으로 분류 된 매출채권은 계약상 현금흐름을 회수하고 원금 및 이자의 지급만을 나타내는 현금 흐름을 창출하기 위해 보유하고 있습니다. 이들은 2018년 1월 1일부터 상각후원가로 측정하는 채무상품으로 분류됩니다.
- 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류되었던 상장 회사에 대한 지분투자는 2018년 1월 1일부터 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 지정되어 분류 및 측정됩니다. 당사는 당분간 이러한 투자를 보유하고자 할 때 이 범주에 속하는 상장 주식투자를 취소 불가능하게 분류하기로 선택하였습니다.

당사의 상장 주식의 분류 변경으로 인해, 누적된 매도가능금융자산 손상차손 중 이전에 당기손익으로 반영되었던 45백만원의 손상차손누계액은 2018 년 1 월 1 일에 기타자본으로 재분류되었습니다.

당사는 어떠한 금융부채도 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았습니다. 당사의 금융부채에 대한 분류 및 측정에는 변경이 없습니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 당사의 2018년 1월 1일 재분류 선택 및 요구사항은 다음과 같습니다:

(단위: 천원)

구분	제1039호	기준서 제1109호 측정 범주		
		당기손익 - 공정가치 측정	상각후원가 측정	기타포괄손익 - 공정가치 측정
기준서 제1039호 측정 범주				
대여금 및 수취채권				
현금및현금성자산	21,607,722	-	21,607,722	-
매출채권 및 기타채권(주1)	73,479,603	-	73,598,448	-
기타금융자산	7,445,765	-	7,445,765	-
매도가능금융자산				
상장주식	18,416	-	-	18,416
금융부채	102,505,530	-	102,505,530	-

(주1) 장부금액의 변동은 손실 충당금 환입의 결과입니다. 손상에 관한 세부사항은 하기에 설명하는 바와 같습니다.

(b) 손상

기업회계기준서 제1109호의 채택은 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근방식을 미래 전망을 반영하는 기대신용손실(ECL) 접근방식으로 대체함으로써 금융자산의 손상차손 회계 처리를 근본적으로 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 당사가 당기손익-공정가치 측정(FVPL)이 아닌 모든 채무상품과 계약자산에 대해 기대신용손실 충당금을 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 당사는 매출채권의 손상 환입을 119백만원 인식하여 당기초 119백만원의 이익잉여금이 증가하였습니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 인식되었던 기말 손실충당금이 기업회계기준서 제1109호에 따라 기초 금액으로 조정되는 사항은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말 제1039호에 따른 손실총당금	재측정	당기초 제1109호에 따른 기대신용손실총당금
기준서 제1039호에 따른 대 여금 및 수취채권 / 기준서 제1109호에 따른 상각후원 가 측정 금융자산	2,142,118	(118,846)	2,023,272

2.3.3 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' (제정)

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.4 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정) - 투자부동산 계정 대체

투자부동산의 개발 또는 건설과 관련한 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점의 용도 변경에 대해 기술합니다. 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.5 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다.

동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 당사의 현금결제형 주식기준 보상의 회계정책은 개정사항의 분류 접근법과 일치합니다. 추가로, 당사는 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래가 없으며, 주식기준보상거래에 조건 변경도 없었습니다. 따라서, 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.6 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 개별기준 선택

개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다. 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있습니다. 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있고, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.7 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

기준서 제1101호 문단E3~E7는 최초채택기업의 단기 면제 규정으로, 의도한 목적이 달성되었으므로 삭제되었습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

2.4.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스로 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스로 구분할 것입니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

당사는 최초적용일 현재 12개월 이내에 리스 기간이 종료되는 리스계약과 기초자산의 가치가 소액인 리스계약에 대해서는 기준서에 따라 면제규정을 적용하기로 선택할 것입니다. 당사는 소액리스로 간주되는 사무용 기기 (예를 들어, 컴퓨터, 프린터, 복사기 등)를 보유하고 있습니다.

당사는 현재 상황 및 입수가 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1116호의 영향분석을 수행중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석 중에 있습니다.

2.4.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 당사는 동 개정사항의 효력이 발생시 적용할 계획입니다.

2.4.4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산 인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

2.4.5 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업과 공

동기업에 대한 장기투자지분

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

2.4.6 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

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

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 당사는 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 당사는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서는 재무제표에 영향을 미칠 것입니다. 또한, 당사는 해석서를 적시에 적용하기 위한 정보를 얻기 위한 절차의 구축이 필요할 수 있습니다.

2.4.7 2015 - 2017 연차개선

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 당사의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

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

(4) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석38), 재무위험관리 및 정책(주석38)이 있습니다.

3.1 회계적 판단

3.1.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 다음의 판단을 적용하였습니다.

- 수행의무의 식별

당사의 제품 해외 매출 중 일부는 Incoterms Group CIF 조건에 따라거래가 이루어지고 있습니다. 당사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)관련 계약을 분석한 결과, 통제가 이전된 이후 운송서비스를 제공하는 경우 해당 운송서비스를 재화의판매와 구분하여 별도의 수행의무로 인식하는 것이 적절하다고 판단하였으며, 당사는 운송서비스를 대리인으로서 수행한다고 판단하였습니다.

- 변동대가와 추정치의 계약에 대한 판단

반품권을 포함한 특정 계약은 변동대가에 해당합니다. 변동대가 추정에서, 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 것에 기초하여 기댓값 또는 가능성이 가장 높은 금액을 사용이 요구됩니다.

당사는 비슷한 유형의 고객에 주어지는 반품권이 있는 재화의 판매에 대해 변동대가를 추정하는 방법으로서 경험률이 적절한 방법이라고 판단하였습니다.

변동대가를 거래가격에 포함하기 전에, 당사는 변동대가의 계약 여부를 고려합니다. 당사는 과거 경험과 사업 전망, 현재 경제상황에 기초하여 변동대가 추정에 제약이 없다고 판단하였습니다. 또한, 변동대가의 불확실성은 단시일 내에 해결될 것입니다.

3.1.2 운용리스약정 - 리스제공자로서의 당사

당사는 투자부동산에 대하여 상업용부동산 리스계약을 체결하고 있습니다. 당사는 계약의 기간과 조건 등의 평가에 기초하여 해당 부동산의 소유에 따른 중요한 위험과보상이 당사에 있다고 판단하고 동 리스거래를 운용리스로 회계처리하였습니다.

3.2 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요

원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.2.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출 단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.2.2 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

3.2.3 반품에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권과 있는 재화의 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 당사는 반품 예상에 대해 통계적 방법을 적용하였습니다. 이 방법은 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

당사는 예상 반품을 매 분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 과거 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품에 대한 환불부채는 147백만원입니다.

3.2.4 매출채권과 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국 내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는

유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 38에 공시됩니다.

4. 종속기업 및 관계기업 투자

4.1 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말			전기말		
			소유 지분율	의결권 지분율(주1)	장부금액	소유 지분율	의결권 지분율	장부금액
종속기업:								
(주)테라닉스	한국	12월 31일	50.09%	51.32%	10,942,518	50.09%	51.32%	10,942,518
관계기업:								
(주)인터플렉스(주2)	한국	12월 31일	30.56%	30.56%	105,960,941	30.56%	30.56%	125,635,694
합 계					116,903,459			136,578,212

(주1) 의결권지분율은 종속기업 및 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한유통주식수로 계산된 지분율입니다.

(주2) 당사는 당기 중 관계기업인 (주)인터플렉스의 주가하락 등으로 인하여 해당 관계기업투자에 대하여 손상징후를 식별하였으며, 당사가 보유한 관계기업투자의 사용가치를 105,961백만원으로 평가하였습니다. 따라서 당사는 당기 중 사용가치를 회수가능액으로 보아 해당 관계기업투자에 대하여 19,675백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 당사가 평가한 사용가치의 평가기법 및 할인율에 대한 정보는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	당기말 사용가치	할인율
관계기업투자			
(주)인터플렉스	DCF 모형	105,960,941	11.2%

4.2 보고기간종료일 현재 시장성 있는 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기말		전기말	
	보유주식수(주)	시장가치	보유주식수(주)	시장가치
(주)인터플렉스	7,129,427	77,354,283	7,129,427	319,398,330

5. 영업부문정보

5.1 보고부문의 식별

당사는 경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 PCB제조 1개의 부문만을 보고하고 있으며, 기타 재화나 용역에 근거하여 추가적인 다른 영업부문을 구분하고 있지 않습니다.

5.2 영업부문

당사는 영업부문을 구분하지 않으므로 부문별 정보 중 부문매출액, 부문자산, 부문부채 및 부문당기순손익을 추가적으로 기재하지 않았습니다.

5.3 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 매출내역은 다음과 같습니다. 지역별 매출액은 시장 및 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(단위: 천원)

지 역	당기	전기
국내	138,183,158	148,894,476
아시아	315,651,557	363,899,889
유럽	1,432,365	664,529
아메리카	15,015,328	6,990,637
합 계	470,282,408	520,449,531

한편, 당사의 모든 비유동자산(투자부동산, 유형자산 및 무형자산)은 국내에 소재합니다.

5.4 주요고객 정보

당기 및 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요고객에 대한 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
주요고객(A)	210,544,731	44.77%	272,042,373	52.27%
주요고객(B)	79,540,513	16.91%	71,592,971	13.76%
주요고객(C)	57,602,678	12.25%	51,729,616	9.94%
합 계	347,687,922	73.93%	395,364,960	75.97%

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

6.1 수익정보 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	PCB
1. 주요 제품/용역	
PCB	468,915,071
임대관리수익(주1)	1,200,189
합 계	470,115,260
2. 지리적 시장	
국내	138,016,010
아시아	315,651,557
유럽	1,432,365
아메리카	15,015,328
합 계	470,115,260
3. 재화나 용역의 이전 시기	
한 시점에 이전하는 재화	468,915,071
기간에 걸쳐 이전하는 용역	1,200,189
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	470,115,260

(주1) 임대료수입 금액 167,148천원은 리스의 적용 대상으로 상기 수익에서 제외하였습니다 .

6.2 반품권에서 생기는 자산과 부채

(단위: 천원)

구 분	당기말
반품제품회수권	146,972
환불부채	146,972
반품으로부터 발생	146,972

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	10,000	10,000
예금	21,182,154	21,597,722
합 계	21,192,154	21,607,722

은행에 예치된 현금의 이자율은 각 은행의 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 증권사 등에 예치된 단기예치금의 만기는 단기 현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 구성되어 있으며 운용상품별로 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

8. 범주별 금융상품

8.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 채무상품	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융상품				
현금및현금성자산	21,192,154	-	-	21,192,154
기타유동금융자산	422,546	-	-	422,546
매출채권및기타채권	65,240,812	-	-	65,240,812
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	15,515	-	15,515
기타비유동금융자산	567,282	-	-	567,282
소 계	87,422,794	15,515	-	87,438,309
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	43,542,124	43,542,124
차입금	-	-	31,521,441	31,521,441
기타유동금융부채	-	-	1,473,050	1,473,050
기타비유동금융부채	-	-	376,862	376,862
소 계	-	-	76,913,477	76,913,477

<전기말>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융상품				
현금및현금성자산	21,607,722			21,607,722
기타유동금융자산	6,838,483	-	-	6,838,483
매출채권및기타채권	73,479,603	-	-	73,479,603
매도가능금융자산	-	18,416	-	18,416
기타비유동금융자산	607,282	-	-	607,282
소 계	102,533,090	18,416	-	102,551,506
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	59,348,271	59,348,271
차입금	-	-	41,721,979	41,721,979
기타유동금융부채	-	-	1,122,372	1,122,372
기타비유동금융부채	-	-	312,908	312,908
소 계	-	-	102,505,530	102,505,530

8.2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	376,834	-	376,834
외환차익	2,977,559	752,488	3,730,047
외화환산이익	53,554	83,367	136,921
기타의대손충당금환입	6,775	-	6,775
이자비용	-	(1,839,816)	(1,839,816)
대손상각비	(770)	-	(770)
외환차손	(2,002,630)	(1,459,135)	(3,461,765)
외화환산손실	(151,471)	(11,846)	(163,317)
순손익	1,259,851	(2,474,942)	(1,215,091)

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	-	470,757	-	-	470,757
배당금수익	-	-	420	-	420
외환차익	-	1,478,910	-	3,124,223	4,603,133
외화환산이익	-	-	-	548,535	548,535
단기매매금융자산처분이익	5,212,784	-	-	-	5,212,784
이자비용	-	-	-	(1,439,733)	(1,439,733)
대손상각비환입	-	59,153	-	-	59,153
기타의대손상각비	-	(6,775)	-	-	(6,775)
외환차손	-	(5,380,697)	-	(361,340)	(5,742,037)
외화환산손실	-	(376,755)	-	-	(376,755)
합 계	5,212,784	(3,755,407)	420	1,871,685	3,329,482

9. 기타금융자산

9.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가 측정 채무상품				
단기금융상품	-	-	6,500,000	-
단기대여금	215,148	-	175,148	-
미수수익	207,398	-	163,335	-
장기금융상품	-	4,500	-	4,500
보증금	-	562,782	-	602,782
합 계	422,546	567,282	6,838,483	607,282

9.2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	설정권자	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	KEB하나은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
	신한은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
합 계		4,500	4,500	

10. 매출채권및기타채권

10.1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기말
매출채권	64,795,918
기대신용손실충당금	(2,024,042)
미수금	2,468,936
기대신용손실충당금	-
합 계	65,240,812

<전기말>

(단위: 천원)

구분	전기말
매출채권	72,455,898
대손충당금	(2,142,118)
미수금	3,184,406
대손충당금	(18,583)
합 계	73,479,603

매출채권은 이차요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다

10.2 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금 및 기대손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권	기타채권
전기초	2,201,271	11,808
설정	(59,153)	6,775
전기말	2,142,118	18,583
기초 회계정책의 변경효과	(118,846)	-
설정(환입)	770	(6,775)
제각	-	(11,808)
당기말	2,024,042	-

10.3 보고기간종료일 현재 연체되었으나 개별적손상이 되지 않은 매출채권 명목금액의 약정 회수기일 기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	합계	만기미도래	만기경과미손상금액					손상금액
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일 초과	
당기말	64,795,918	60,101,867	2,370,301	288,128	11,580	-	-	2,024,042
전기말	72,455,898	69,924,499	394,082	110,511	-	2,370	5,101	2,019,335

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	
	유동	유동	비유동
선급금	23,063	16,880	-
선급비용	388,921	562,382	15,783
배출권(주식 22)	7,755	7,755	-
반환제품회수권	146,972	-	-
합 계	566,711	587,017	15,783

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	19,914,740	(221,765)	19,692,975	12,647,623	(23,164)	12,624,459
재공품	29,498,301	(422,907)	29,075,394	42,899,332	(16,432)	42,882,900
원재료	7,616,141	(284,762)	7,331,379	8,238,181	(160,784)	8,077,397
미착품	3,595,785	-	3,595,785	2,943,693	-	2,943,693
합 계	60,624,967	(929,434)	59,695,533	66,728,829	(200,380)	66,528,449

한편, 당기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 729,054천원이며, 전기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입은 347,752천원입니다.

13. 매도가능금융자산

13.1 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말
상장지분증권	18,416

당사가 보유하고 있는 상장주식은 활성시장에서 공시되는 가격에 따라 평가하였습니다. 한편, 당사는 매 보고기간말에 매도가능금융자산 손상발생의 객관적 증거가 되는 공정가치의 유의적 하락 또는 지속적 하락 여부를 판단하기 위해 과거 주가변동과 공정가치가 원가 이하로 하락한 정도 및 지속기간을 고려하고 있습니다.

13.2 전기말 현재 매도가능금융자산의 평가 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위: 천원, 주)

회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익누계	법인세효과 누계	손상차손	
								전기이전	전기
엘컴텍주	8,409	0.01%	57,745	18,416	18,416	18,416	(4,151)	(57,745)	-

14. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

14.1 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
상장지분증권	15,515

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에는 상장 회사 지분에 대한 투자가 포함됩니다. 당사는 비지배 지분을 보유하고 있습니다(1% 미만). 당사는 이러한 투자를 전략적인 속성을 가진 것으로 고려하기 때문에 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하며 이후에 취소할 수 없도록 지정되었습니다. 지분상품과 관련하여 이전 기간에 이익잉여금으로 인식되었던 매도가 능금융자산손상차손은 당기초에 기타자본으로 재분류되었습니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 활성시장에서 공시되는 가격에 따라 평가하였습니다.

14.2 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원, 주)

회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익누계	법인세효과 누계
엘컴텍주	8,409	0.01%	57,745	15,515	15,515	(42,230)	9,191

14.3 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품으로 분류되는 지분상품의 공정가치측정의 조정은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	금액
당기초	18,416
기타포괄손익으로 재측정	(2,901)
당기말	15,515

15. 투자부동산

15.1 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초잔액	869,402	795,343	1,664,745
기말잔액	869,402	795,343	1,664,745
감가상각누계액			
기초잔액	-	(384,498)	(384,498)
감가상각비	-	(29,463)	(29,463)
기말잔액	-	(413,961)	(413,961)
장부금액			
기초잔액	869,402	410,845	1,280,247
기말잔액	869,402	381,382	1,250,784

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초잔액	869,402	795,343	1,664,745
기말잔액	869,402	795,343	1,664,745
감가상각누계액			
기초잔액	-	(355,034)	(355,034)
감가상각비	-	(29,464)	(29,464)
기말잔액	-	(384,498)	(384,498)
장부금액			
기초잔액	869,402	440,309	1,309,711
기말잔액	869,402	410,845	1,280,247

15.2 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산으로부터의 임대수익	149,454	149,770
임대수익 관련 직접 운영비용	(29,463)	(29,464)

기타 직접 운영비용	(70,734)	(71,050)
합 계	49,257	49,256

보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산은 경기 안산시 단원구 성곡동 소재 토지 및 건물이며 임대목적으로 보유하고 있습니다. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

16. 유형자산

16.1 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가							
기초잔액	84,699,229	41,297,351	33,915,364	230,300,019	29,224,026	3,015,249	422,451,238
취득	-	-	-	469,400	340,000	3,125,905	3,935,305
대체	-	-	753,591	3,116,399	131,000	(4,000,990)	-
기말잔액	84,699,229	41,297,351	34,668,955	233,885,818	29,695,026	2,140,164	426,386,543
감가상각누계액							
기초잔액	-	(16,790,880)	(12,696,990)	(186,295,114)	(24,240,519)	-	(240,023,503)
감가상각비	-	(1,526,812)	(1,737,633)	(22,167,910)	(2,900,799)	-	(28,333,154)
기말잔액	-	(18,317,692)	(14,434,623)	(208,463,024)	(27,141,318)	-	(268,356,657)
정부가조금							
기초잔액	-	-	-	-	(1)	-	(1)
기말잔액	-	-	-	-	(1)	-	(1)
장부금액	84,699,229	22,979,659	20,234,332	25,422,794	2,553,707	2,140,164	158,029,885

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가							
기초잔액	84,699,229	39,403,996	31,871,427	193,559,673	26,806,638	6,374,954	382,715,917
취득	-	-	-	-	-	40,315,078	40,315,078
처분	-	-	-	(579,757)	-	-	(579,757)
대체	-	1,893,355	2,043,937	37,320,103	2,417,388	(43,674,783)	-
기말잔액	84,699,229	41,297,351	33,915,364	230,300,019	29,224,026	3,015,249	422,451,238
감가상각누계액							
기초잔액	-	(15,316,531)	(11,036,477)	(160,553,651)	(20,602,412)	-	(207,509,071)
감가상각비	-	(1,474,349)	(1,660,513)	(26,321,214)	(3,638,107)	-	(33,094,183)
처분	-	-	-	579,751	-	-	579,751
기말잔액	-	(16,790,880)	(12,696,990)	(186,295,114)	(24,240,519)	-	(240,023,503)
정부보조금							
기초잔액	-	-	-	-	(1)	-	(1)
기말잔액	-	-	-	-	(1)	-	(1)
장부금액	84,699,229	24,506,471	21,218,374	44,004,905	4,983,506	3,015,249	182,427,734

16.2 차입원가의 자본화

당기 및 전기에 자본화된 차입원가는 없습니다.

16.3 유형자산의 자산손상

당기 및 전기에 인식한 자산손상은 없습니다.

17. 무형자산

당사의 무형자산은 회원권이며, 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
취득원가		
기초잔액	1,340,544	1,340,544
기말잔액	1,340,544	1,340,544
손상차손누계액		
기초잔액	(674,902)	(696,902)
손상환입	23,000	22,000
기말잔액	(651,902)	(674,902)
장부금액		
기초잔액	665,642	643,642
기말잔액	688,642	665,642

회원권은 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 회원권의 회수가능액이 장부금액을 초과함에 따라 당사가 당기 중 인식한 무형자산손상차손환입은 23,000천원(전기 : 22,000천원)입니다.

18. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	29,374,934	37,594,360
미지급금	14,167,190	21,753,911
합 계	43,542,124	59,348,271

19. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기 차입금				
USANCE	KEB하나은행	3M Libor + Spread 1.0%~1.85%	-	363,113
수출대금채권매입	KEB하나은행 외	기한부환가요율92일분 - 0.8% 외	31,521,441	41,358,866
합 계			31,521,441	41,721,979

당사는 KEB하나은행 등과 D/A환어음 할인약정 및 상업어음 할인약정을 체결하였으며, 해당 금융기관이 상환청구권을 가짐에 따라 금융자산 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하였습니다.

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가 측정 금융부채				
보증금	-	188,900	-	192,460
미지급비용	1,473,050	-	1,122,372	-
장기미지급금	-	187,962	-	120,448
합 계	1,473,050	376,862	1,122,372	312,908

21. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	904,308	600,182
환불부채	146,972	-
합 계	1,051,280	600,182

22. 배출권 및 배출부채

22.1 당기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 누적 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : KAU)

구 분	2차 계획기간			
	2018년도 분(주1)	2019년도 분	2020년도 분	합계
무상할당 배출권	99,681	93,793	93,793	287,267

(주1) 전기로부터 당기에 이월된 이전 할당 배출권 5,888 KAU가 포함되었습니다.

22.2 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

22.3 당기의 온실가스 배출량 추정치는 100,080 tCO₂-eq(전기: 70,674 tCO₂-eq)이며, 인 증받은 전기의 온실가스 배출량은 70,742 tCO₂-eq입니다.

22.4 배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 당기 중 당사가 인식한 배출부채는 없습니다.

22.5 전기의 배출부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전 기
기초	111,684
배출권 제출	(90,416)
배출원가 인식	(21,268)
기말	-

23. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

23.1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,350,745	12,110,654
사외적립자산의 공정가치	(4,371,967)	(4,945,413)
퇴직급여부채	7,978,778	7,165,241

23.2 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
근무원가	2,744,171	2,318,231
순이자	194,054	161,108
합 계	2,938,225	2,479,339

23.3 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	7,165,241	6,812,423
급여비용(당기손익)		
– 근무원가	2,744,171	2,318,231
– 순이자비용	194,054	161,108
소계	2,938,225	2,479,339
퇴직급여지급액	(2,231,601)	(1,758,533)
순확정급여제도의 재측정요소		
– 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,590)	–
– 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	393,433	(386,984)
– 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	82,773	49,901
– 경험조정	(196,159)	571,471
소계	278,457	234,388
계열사등으로부터 전출입	28,456	–
기여금납입액	(200,000)	(602,376)
기말잔액	7,978,778	7,165,241

23.4 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	12,110,653	11,660,928
급여비용(당기손익)		
– 근무원가	2,744,171	2,318,231
– 이자비용	327,630	275,409
소계	3,071,801	2,593,640
퇴직급여지급액	(3,160,411)	(2,378,495)
확정급여제도의 재측정요소		
– 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,590)	–
– 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	393,433	(386,984)
– 경험조정	(196,159)	571,471
소계	195,684	184,487
계열사로부터 전출입	133,018	50,094
기말잔액	12,350,745	12,110,654

23.5 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	(4,945,413)	(4,848,505)
급여비용(당기손익)		
– 이자수익	(133,576)	(114,301)
확정급여제도의 재측정요소		
– 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	82,773	49,901
사용자의 기여금	(200,000)	(602,376)
계열사로부터 전출입	(104,561)	(50,094)
퇴직급여지급액	928,810	619,962
기말잔액	(4,371,967)	(4,945,413)

23.6 주요 유형별 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
정기예금	4,371,967	4,945,413

23.7 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.31%	2.88%
미래임금상승률	3.21%	3.35%

23.8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다

.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%포인트	(680,131)	766,236
임금상승률	1%포인트	778,106	(702,444)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%포인트	(920,543)	1,082,647
임금상승률	1%포인트	1,105,542	(954,418)

24. 자본금

24.1 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	보통주	우선주(주1)	합계
발행할 보통주식수	40,000,000	10,000,000	50,000,000
1주의 금액	500	500	500
발행한 보통주식수	23,620,751	3,748,389	27,369,140
자본금	11,810,375,500	1,874,194,500	13,684,570,000

(주1) 당사의 우선주에는 2우선주가 포함되어 있습니다.

당사의 우선주는 비누적적, 비참가적 주식이며 우선주에 대하여는 액면금액을 기준으로 보통주배당률에 1%를 추가하여 배당률을 정하고 있습니다. 2우선주는 비누적적, 참가적 주식이며 2우선주에 대하여는 추가적인 배당률이 정해져 있지 않습니다.

24.2 당기 및 전기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

25. 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	13,163,844	13,163,844
전환권대가	467,976	467,976
매도가능금융자산평가이익	-	14,265
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 평가손익(주1)	(33,039)	-
합계	13,598,781	13,646,085

(주1) 당사는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제 1109호를 최초 적용하였으며, 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초자본에서 조정하였습니다. 이에 따라 이익잉여금 45,041천원을 증가시키고 기타자본 45,041천원을 감소시켰습니다.

26. 이익잉여금

26.1 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	3,457,767	3,457,767
임의적립금	246,505,287	237,405,287
미처분이익잉여금	(34,407,903)	9,714,409
합 계	215,555,151	250,577,463

26.2 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
I.미처분이익잉여금(미처리결손금)		(34,407,903,117)		9,714,408,860
전기이월미처분이익잉여금	614,408,860		597,277,441	
회계정책의 변경효과	163,886,500		-	
확정급여제도의 재측정요소	(217,196,691)		(182,822,971)	
당기순손익	(34,969,001,786)		9,299,954,390	
II.이익잉여금처분액		-		9,100,000,000
사업확장적립금	-		9,100,000,000	
III.차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(34,407,903,117)		614,408,860

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2019년 3월 25일이며 전기 처분확정일은 2018년 3월 26일이었습니다.

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,114,212	4,739,138
퇴직급여	526,861	402,795
복리후생비	914,411	1,041,740
임차료	184,777	100,135
접대비	204,887	323,355
감가상각비	312,954	397,484
세금과공과	256,495	231,755
광고선전비	2,170	15,753
대손상각비(환입)	770	(59,153)
여비교통비	285,427	331,780
통신비	59,157	60,240
소모품비	144,912	195,567
도서인쇄비	10,797	15,640
운반비	739,733	1,168,079
수도광열비	174,732	166,990
수선비	-	21,500
보험료	44,091	53,395
지급수수료	2,296,581	2,659,771
하자보수비	76,587	661,889
교육훈련비	2,934	29,392
차량유지비	156,822	177,132
합계	11,509,310	12,734,377

28. 기타수익 및 기타비용

28.1 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	3,730,047	4,603,133
외화환산이익	136,921	548,535
유형자산처분이익	-	29,994
기타의대손충당금환입	6,775	-
수입수수료	-	288
무형자산손상차손환입	23,000	22,000
잡이익	266,499	488,693
합 계	4,163,242	5,692,643

28.2 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	3,461,765	5,742,037
외화환산손실	163,317	376,755
유형자산처분손실	-	4,901
관계기업투자손상차손	19,674,754	-
기타대손상각비	-	6,775
기부금	-	2,100
잡손실	58,522	29,104
합 계	23,358,358	6,161,672

29. 금융수익 및 금융원가

29.1 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	376,834	470,757
배당금수익	-	420
단기매매금융자산처분이익	-	5,212,784
지분법적용주식처분이익	-	123,400
합 계	376,834	5,807,361

29.2 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용(매출채권할인)	1,839,816	1,439,733

30. 비용의 성격별 분류

30.1 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 감소(증가)	6,832,917	(15,278,514)
원재료 매입액	187,170,771	210,571,231
종업원급여	36,822,903	35,766,895
감가상각비	28,362,617	33,123,647
광고선전비	2,170	15,752
운반비	1,093,486	1,535,427
외주가공비 및 소모품비	190,221,405	204,459,027
지급수수료	7,042,120	7,089,743
기타비용	32,612,193	35,675,436
합 계(주1)	490,160,582	512,958,644

(주1) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

30.2 종업원급여

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	28,755,750	27,813,811
복리후생비	5,128,928	5,473,746
퇴직급여	2,938,225	2,479,338
합 계	36,822,903	35,766,895

30.3 연구개발비

당기 및 전기 중 손익계산서에 매출원가로 계상된 연구개발비는 각각 3,749,270천원 및 4,551,410천원입니다.

31. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

31.1 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세	296,640	1,951,660
전기법인세 조정액	2,667	66,419
이연법인세:		
일시적차이의 변동	(5,928,476)	19,731
자본에 직접 반영된 법인세	61,899	51,722
손익계산서상 보고된 법인세비용(수익)	(5,567,270)	2,089,532

31.2 자본에 직접 반영된 법인세

(단위: 천원)

	당기	전기
자본에 직접 반영된 당기 이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	61,261	51,565
매도가능증권평가손익	-	157
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	638	-
합 계	61,899	51,722

31.3 세전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용(수익)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(40,536,272)	11,389,487
적용세율(당기: 22%, 전기: 21.8%)에 따른 법인세	(8,917,980)	2,483,687
전기 법인세와 관련된 조정사항	2,667	66,419
전기 일시적차이의 조정	-	20
세액공제	296,640	(429,640)
비공제비용	68,462	103,137
기타(세율차이등)	2,982,941	(134,091)
법인세비용(수익)	(5,567,270)	2,089,532
유효세율	(주1)	18.35%

(주1) 당기에 법인세비용차감전순손실이므로, 유효세율을 계산할 수 없습니다.

31.4 이연법인세의 내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
대손충당금 한도초과액	308,945	(11,729)	-	297,216
재고자산평가손실	44,083	160,393	-	204,476
정부보조금	32,192	19,800	-	51,992
미수수익	(35,935)	(9,692)	-	(45,627)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,652	-	638	9,290
관계기업투자주식	(3,167,320)	1,345,505	-	(1,821,815)
종속기업투자주식	(1,058,827)	-	-	(1,058,827)
확정급여채무	1,493,065	(58,731)	-	1,434,334
사외적립자산	(1,111,491)	99,640	-	(1,011,851)
보험수리적손익(확정급여채무)	1,033,423	2,462	43,051	1,078,936
보험수리적손익(사외적립자산)	25,208	7,232	18,210	50,650
토지 재평가잉여금	(15,349,739)	-	-	(15,349,739)
회원권	148,478	(5,060)	-	143,418
미지급비용	105,837	102,489	-	208,326
환불부채	-	32,334	-	32,334
반환제품회수권	-	(32,334)	-	(32,334)
업무용자동차 감가상각비	1,791	(1,760)	-	31
세무상이월결손금	-	4,216,028	-	4,216,028
합 계	(17,521,638)	5,866,577	61,899	(11,593,162)
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	3,201,674	-	-	7,727,031
이연법인세부채	(20,723,312)	-	-	(19,320,193)
순이연법인세부채	(17,521,638)	-	-	(11,593,162)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
대손충당금 한도초과액	307,211	1,734	-	308,945
재고자산평가손실	119,831	(75,748)	-	44,083
정부보조금	31,487	705	-	32,192
미수수익	(37,489)	1,554	-	(35,935)
매도가능증권	8,443	52	157	8,652
관계기업투자주식	(3,189,037)	21,717	-	(3,167,320)
종속기업투자주식	(1,156,337)	97,510	-	(1,058,827)
확정급여채무	1,580,832	(87,767)	-	1,493,065
사외적립자산	(1,062,667)	(48,824)	-	(1,111,491)
보험수리적손익(확정급여채무)	895,167	97,669	40,587	1,033,423
보험수리적손익(사외적립자산)	4,463	9,767	10,978	25,208
토지 재평가잉여금	(15,349,739)	-	-	(15,349,739)
기계장치 감가상각비	121,253	(121,253)	-	-
공기구비품 감가상각비	(120,280)	120,280	-	-
차량운반구 감가상각비	(973)	973	-	-
회원권	152,380	(3,902)	-	148,478
미지급비용	167,359	(61,522)	-	105,837
배출부채	24,420	(24,420)	-	-
업무용자동차 감가상각비	1,769	22	-	1,791
합 계	(17,501,907)	(71,453)	51,722	(17,521,638)
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	3,413,384			3,201,674
이연법인세부채	(20,915,291)			(20,723,312)
순이연법인세부채	(17,501,907)			(17,521,638)

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

32. 주당손익

32.1 보통주 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순손익	(34,969,001,786)	9,299,954,390
우선주 당기순손익	(3,774,707,272)	1,020,610,801
2우선주 당기순손익	(1,001,740,971)	265,874,186
보통주 당기순손익	(30,192,553,543)	8,013,469,403
가중평균유통보통주식수	23,620,751	23,620,751
보통주주당손익	(1,278)	339

32.2 우선주 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
우선주당기순손익	(3,774,707,272)	1,020,610,801
가중평균유통우선주식수	2,964,690	2,964,690
우선주주당손익	(1,273)	344

32.3 2우선주 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
우선주당기순손익	(1,001,740,971)	265,874,186
가중평균유통우선주식수	783,699	783,699
우선주주당손익	(1,278)	339

32.4 당사는 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

33. 배당금

33.1 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기			전기		
	보통주	우선주	2우선주	보통주	우선주	2우선주
주당배당금	-	-	-	100	105	105
발행주식수	23,620,751	2,964,690	783,699	23,620,751	2,964,690	783,699
합 계	-	-	-	2,362,075,100	311,292,450	82,288,395

33.2 주주총회 승인을 위해 제안된 발행주식에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기			전기		
	보통주	우선주	2우선주	보통주	우선주	2우선주
주당배당금	-	-	-	-	-	-
발행주식수	23,620,751	2,964,690	783,699	23,620,751	2,964,690	783,699
합 계	-	-	-	-	-	-

33.3 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
배당액	-	-
당기순손익	(34,969,001,786)	9,299,954,390
배당성향	-	-

33.4 당사의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기			전기		
	보통주	우선주	2우선주	보통주	우선주	2우선주
주당배당액	-	-	-	-	-	-
결산일 종가	5,110	2,680	4,190	13,200	5,010	5,460
배당수익률	-	-	-	-	-	-

34. 특수관계자

34.1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
지배기업	(주)영풍	(주)영풍	지분율 37.09%
종속기업	(주)테라닉스	(주)테라닉스	지분율 50.09%
관계기업	(주)인터플렉스	(주)인터플렉스	지분율 30.56%
기타특수관계자(주1)	시그네틱스(주)	시그네틱스(주)	(주)영풍의 종속기업
	YOUNG POONG JAPAN	YOUNG POONG JAPAN	(주)영풍의 종속기업
	영풍전자(주)	영풍전자(주)	(주)영풍의 종속기업
	고려아연(주)	고려아연(주)	(주)영풍의 관계기업
	INTERFLEX VINA CO., LTD.	INTERFLEX VINA CO., LTD.	(주)인터플렉스의 종속기업
	화하선로판(천진) 유한공사	화하선로판(천진) 유한공사	(주)인터플렉스의 관계기업
	씨케이(유)	씨케이(유)	(주)영풍의 기업집단체열회사

(주1) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제21조의 규정에 의하여 공정거래위원회가 지정하는 대규모기업집단에 속하는 계열회사가 포함되어 있습니다.

34.2 당기와 전기 중 특수관계자 등과의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출거래 등	매입거래
	매출	재고매입
지배기업 :		
(주)영풍	356,423	-
종속기업 :		
(주)테라닉스	35,683	5,549,732
관계기업 :		
(주)인터플렉스	149,454	31,442
기타의 특수관계자 :		
(주)고려아연	770,109	-
시그네틱스(주)	20,651,218	-
영풍전자(주)	3,901,516	321,000
화하선로판(천진) 유한공사	459,407	-
YOUNG POONG JAPAN	-	1,266
합 계	26,323,810	5,903,440

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출거래 등			매입거래
	매출	단기매매금융자산 처분이익(주1)	관계기업투자주식 처분이익(주2)	재고매입
지배기업 :				
(주)영풍	-	840,576	-	-
종속기업 :				
(주)테라닉스	538,576	2,801,920	-	6,676,856
관계기업 :				
(주)인터플렉스	149,770	-	123,400	338
기타의 특수관계자 :				
(주)고려아연	1,545,883	-	-	-
시그넵스(주)	24,303,384	-	-	-
영풍전자(주)	13,732,548	-	-	674,882
화하선로판(천진) 유한공사	1,438,234	-	-	-
합 계	41,708,395	3,642,496	123,400	7,352,076

(주1) 전기 중 신주인수권 처분에 따른 손익금액이며, 신주인수권 처분 관련 총 거래금액은 3,660,800천원입니다.

(주2) 전기 중 보유중인 관계기업투자의 처분에 따른 손익금액이며, 관계기업투자 처분 관련 총 거래금액은 3,384,900천원입니다.

34.3 보고기간종료일 현재 특수관계자 등과의 채권 및 채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자	채권		채무		
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업 :					
(주)영풍	57,830	-	-	-	-
종속기업 :					
(주)테라닉스	1,243	1,549	1,221,367	-	-
관계기업 :					
(주)인터플렉스	-	13,805	-	-	65,600
기타의 특수관계자 :					
시그네틱스(주)	2,617,193	-	-	-	-
영풍전자(주)	-	-	-	58,277	-
YOUNG POONG JAPAN	-	-	1,266	-	-
합 계	2,676,266	15,354	1,222,633	58,277	65,600

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	채권		채무		
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업 :					
(주)테라닉스	-	656	1,716,272	-	-
관계기업 :					
(주)인터플렉스	-	14,279	-	-	65,600
기타의 특수관계자 :					
(주)고려아연	131,714	-	-	-	-
시그네틱스(주)	3,153,611	-	-	-	-
영풍전자(주)	4,847,657	11,067	151	461,603	-
화하선로판(천진) 유한공사	604,556	-	-	-	-
합 계	8,737,538	26,002	1,716,423	461,603	65,600

34.4 전기 중 특수관계자 등과의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 구분	기업명	현금출자	배당금 지급
		전기	전기
지배기업	(주)영풍	-	1,023,246
관계기업	(주)인터플렉스	15,069,873	-
기타특수관계자	시그네틱스(주)	-	241,827
기타특수관계자	씨케이(유)	-	12,129
합 계		15,069,873	1,277,202

34.5 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자 등의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역과 특수관계자 등으로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

34.6 주요경영진과의 거래

기중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은당사의 활동 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 동기임원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임원급여	615,039	682,690
퇴직급여	60,670	60,757
합 계	675,709	743,447

35. 현금흐름표

35.1 당사의 현금흐름표는 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	4,000,990	43,674,783
유형자산의 미지급 취득	(4,356,069)	4,719,677
장기선급비용의 유동성 대체	15,783	173,657
매입채무의 단기차입금 대체	-	363,387
매입채무의 미지급금 대체	-	1,106,695

35.2 재무활동으로 인한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	당기말
단기차입금	41,721,979	(10,200,538)	31,521,441
임대보증금	192,460	(3,560)	188,900
합 계	41,914,439	(10,204,098)	31,710,341

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	기타(주1)	당기말
단기차입금	36,591,504	4,616,185	(273)	514,563	41,721,979
임대보증금	199,960	(7,500)	-	-	192,460
합 계	36,791,464	4,608,685	(273)	514,563	41,914,439

(주1) 신용장개설에 따른 대체, 매출채권할인에 따른 이자비용 인식 등이 포함되어 있습니다

한편, 전기 배당금 지급으로 2,755,656천원이 재무활동 현금흐름으로 지출되었으나 회계기간 중 발생사항으로 기초, 기말 미지급배당금 잔액은 없습니다.

36. 약정사항과 우발사항

36.1 주요 약정사항

(단위: 천USD, 백만원)

약정기관	개별과목	통화	개별한도
KEB하나은행	수입신용장	USD	3,000
	수출대금채권매입	USD	38,000
	외화팩토링채권	USD	10,000
	외상매출채권담보대출	KRW	7,000
씨티은행(주1)	수입신용장	USD	3,000
	수출대금채권매입	USD	12,000
우리은행	수출대금채권매입	USD	10,000
계	수입신용장	USD	6,000
	수출대금채권매입	USD	60,000
	외화팩토링채권	USD	10,000
	외상매출채권담보대출	KRW	7,000

(주1) 씨티은행은 포괄한도 USD 12,000천 내에서 개별한도 부여된 것입니다.

36.2 우발사항

보고기간종료일 현재 당사는 당기 이전에 KEB하나은행 안산중앙지점으로부터 수령한 어음 2매 및 신한은행 안산지점으로부터 수령한 어음 2매와 KEB하나은행 경수기업센터지점으로부터 수령한 어음 2매와 수표 1매에 대하여 은행측과 사고 어음수표 신고절차를 협의 중에 있습니다.

37. 공정가치

37.1 보고기간종료일 현재 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
공정가치로 인식된 자산				
매도가능금융자산	-	18,416	-	18,416
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	15,515	-	15,515	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	21,192,154	21,607,722	21,192,154	21,607,722
기타금융자산	989,828	7,445,765	989,828	7,445,765
매출채권및기타채권	65,240,812	73,479,603	65,240,812	73,479,603
소 계	87,422,794	102,533,090	87,422,794	102,533,090
금융자산 합계	87,438,309	102,551,506	87,438,309	102,551,506
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	43,542,124	59,348,271	43,542,124	59,348,271
차입금	31,521,441	41,721,979	31,521,441	41,721,979
기타금융부채	1,849,912	1,435,280	1,849,912	1,435,280
금융부채 합계	76,913,477	102,505,530	76,913,477	102,505,530

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금 및 단기에치금, 매출채권, 매입채무 및 기타유동부채는 만기가 단기이므로 장 부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 기타금융자산, 은행차입금 및 기타금융부채의 공정가치는 미래현금흐름을 이와 유 사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 차입금의 할인률로 할인하여 추정된 금액 입니다.
- 상장주식인 매도가능금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가 치는 활성시장에서 이용가능한 시장가격에 기초하여 산정되었습니다.

37.2 공정가치 서열체계

당사는 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하고 있습니다.

수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격

수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

37.3 보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	15,515	-	-	15,515

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
매도가능금융자산	18,416	-	-	18,416

38. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다. 당사는 또한 지분 상품에 대한 투자를 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

38.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의위험으로 구성

되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예금 및 지분투자입니다.

(1) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사의 기업의 영업활동(수익이나 비용이 당사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, CNY 입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	55,580,693	48,150,399	63,903,157	63,402,597
JPY	3,158,182	869,026	2,914,075	1,777,366
CNY	-	-	646,737	-
합 계	58,738,875	49,019,425	67,463,969	65,179,963

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 법인세비용차감전순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	743,029	(743,029)	50,056	(50,056)
JPY	228,916	(228,916)	113,671	(113,671)
CNY	-	-	64,674	(64,674)
합 계	971,945	(971,945)	228,401	(228,401)

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 변동이자부차입금은 없습니다.

(3) 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 공정가치의 변동이 중요한 금융자산은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 매도가능금융자산이며 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산	-	18,416
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	15,515	-

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에 총포괄손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
매도가능금융자산	-	-	1,436	(1,436)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,210	(1,210)	-	-

38.2 신용위험

신용위험은 금융상품의 계약자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권및기타채권 등에서 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하거나 담보물의 취득 등을 통하여 신용위험을 경감하고 있습니다.

손상보고는 예상되는 신용 손실을 측정하기 위해 충당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 충당금율은 유사한 손실 패턴 (즉, 지역, 제품 유형, 고객 유형 및 등급, 신용장 또는 다른 형태의 신용 보험 적용 범위)에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로합니다. 이 계산은 확률 가중 결과, 시간 가치 및 미래의 경제 상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해보고 일에 합리적이고 지원가능한 정보를 반영합니다. 일반적으로 매출 채권은 1년 이상 연체되었거나 시행 활동의 대상이 아닌 경우 상각됩니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출은 주식 8에서 설명하고 있는 금융자산의 각 부류의 장부금액입니다. 당사는 담보로 제공된 담보물을 보유하지 않습니다.

예상 모형을 사용하여 표시한 당사의 매출채권 및 계약자산에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	연체일수					
	현재	30일 미만	30~60일 미만	60~90일 미만	90일 초과	합계
기대신용손실률	0.00%	0.10%	0.66%	2.79%	100.00%	-
장부금액	60,101,966	2,372,653	290,052	11,912	2,019,335	64,795,918
기대신용손실	99	2,352	1,924	332	2,019,335	2,024,042

38.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 당좌차월, 은행차입금 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

아래 표는 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상 1년 미만	1년 이상	합계
매입채무및기타채무	43,542,124	-	-	43,542,124
이자부차입금	31,521,441	-	-	31,521,441
기타금융부채	1,473,050	-	376,862	1,849,912
합 계	76,536,615	-	376,862	76,913,477

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상 1년 미만	1년 이상	합계
매입채무및기타채무	59,348,271	-	-	59,348,271
이자부차입금	41,721,979	-	-	41,721,979
기타금융부채	623,151	499,221	312,908	1,435,280
합 계	101,693,401	499,221	312,908	102,505,530

38.4 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 동일 산업의 다른 기업과 마찬가지로 자본조정후 부채비율에 기초하여 자본을 관리합니다. 이 비율은 순부채를 조정자본으로 나누어 계산합니다. 순부채는 부채총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감하여 계산합니다.

한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	97,782,120	128,773,773
차감 : 현금및현금성자산	(21,192,154)	(21,607,722)
순부채	76,589,966	107,166,051
자본총계	326,791,203	361,860,818
부채비율	23.44%	29.62%

39. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 2018 회계연도 재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2019년 3월 14일 당사의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 코리아씨키트

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코리아씨키트의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

- (첨부) 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코리아씨키트

대표이사 귀하

2019년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 코리아씨키트의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 주식회사 코리아씨키트의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 운영실태보고 내용을 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 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 다른 목적 또는 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 서진석

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 코리아씨키트 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 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 부정 행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리 제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

2019년 2월 26일

내부회계관리자 정 회 

대표이사 박형건 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코리아써키트			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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		4	4	2	1	8	5	12	5	12	8	-	-	38	23
투입시 간	분·반기검토	8	4	26	10	401	343	263	85	16	10	-	-	714	452
	감사	36	26	74	40	572	420	271	413	265	132	-	-	1,218	1,031
	합계	44	30	100	50	973	763	534	498	281	142	-	-	1,932	1,483

3. 주요 감사실시내용

구 분		내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.04.27				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018.11.26~ 2018.11.30	5	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2019.1.21~ 2019.1.25	5	일	5	명	2	명	별도 재무제표에 대한 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행,미반영 감사수정사항 집계, 재무

							제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
	2019.2.7~ 2019.2.8	2	일	2	명	2	명	연결재무제표에 대한 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정 잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018. 12. 31					1	일
	실사(입회)장소	본사 및 제2공장 창고						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 부재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018. 12. 31				1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2018.07.18, 2019.2.26						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 18일	회사측 : 이사회 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면보고 및 서면보고	외부 감사 계획 보고 및 감사인의 독립성
2	2019년 02월 26일	회사측 : 이사회 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면보고	외부 감사 감사 수행 결과 보고