

행복모아 주식회사

재무제표에 대한

# 감 사 보 고 서

제 1 기

2016년 10월 12일 부터

2016년 12월 31일 까지

신 한 회 계 법 인

# 목 차

	페이지
	<hr/>
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 ~ 2
재무제표	
· 재무상태표 .....	4
· 포괄손익계산서 .....	5
· 자본변동표 .....	6
· 현금흐름표 .....	7
· 주식 .....	8 ~ 28

# 독립된 감사인의 감사보고서

행복모아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 22일

우리는 별첨된 행복모아 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명 정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 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.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 행복모아 주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



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

# (첨부)재 무 제 표

행복모아 주식회사

제 1 기

2016년 10월 12일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

행복모아 주식회사 대표이사 방병권

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 흥덕구 화계동 청주테크노폴리스 일반  
산업단지 에프6-2

(전 화)

# 재무상태표

제 1 기말 2016년 12월 31일 현재

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 1 (당)기말	
자산			
I.유동자산			1,020,370
1.선급부가가치세	12,13	207,900	
2.당기법인세자산		812,470	
II.비유동자산			2,986,669,337
1.지분법적용투자주식	4	2,000,225,637	
2.유형자산	5	986,443,700	
자산 총계			2,987,689,707
부채			
I.유동부채			-
II.비유동부채			-
부채 총계			-
자본			
I.자본금	6		3,000,000,000
II.결손금	11		(12,310,293)
자본 총계			2,987,689,707
부채와자본 총계			2,987,689,707

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 포 괄 손 익 계 산 서

제 1 기 2016년 10월 12일부터 2016년 12월 31일까지

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 1 (당)기
I. 매출액		-
II. 매출원가		-
III. 매출총이익		-
IV. 판매비와관리비	7	(17,587,000)
V. 영업손실		(17,587,000)
VI. 기타수익		5,153,468
VII. 기타비용		-
VIII. 금융수익	12	123,239
IX. 금융원가		-
X. 법인세비용차감전순손실		(12,310,293)
X I. 법인세비용	8	-
X II. 당기순손실		(12,310,293)
X III. 포괄손익		-
X IV. 당기총포괄손실		(12,310,293)
X V. 주당순손익	9	
기본주당순손실		(21)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 1 기 2016년 10월 12일부터 2016년 12월 31일까지

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	결손금	총 계
2016년10월12일(설립일)	-	-	-
1.당기순손실	-	(12,310,293)	(12,310,293)
2.설립자본금의 납입	3,000,000,000	-	3,000,000,000
2016년12월31일(당기말)	3,000,000,000	(12,310,293)	2,987,689,707

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 현금흐름표

제 1 기 2016년 10월 12일부터 2016년 12월 31일까지

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 1 (당)기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름			(18,484,131)
1.당기순손실		(12,310,293)	
2.비현금손익항목의 조정	10	(5,276,707)	
3.영업활동 자산·부채 변동	10	(207,900)	
4.이자의 수취		123,239	
5.법인세의 납부		(812,470)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름			(2,981,515,869)
1.지분법적용투자주식의 취득		(4,986,456,579)	
2.지분법적용투자주식의 처분		2,991,384,410	
3.건설중인자산의 취득		(986,443,700)	
III.재무활동으로 인한 현금흐름			3,000,000,000
1.설립자본금의 납입		3,000,000,000	
IV.현금및현금성자산의 감소			-
V.기초의현금및현금성자산			-
VI.기말현금및현금성자산			-

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주식

제 1 기 2016년 10월 12일부터 2016년 12월 31일까지

행복모아 주식회사

## 1. 회사의 개요

행복모아 주식회사(이하 "당사")는 2016년 10월 12일자로 방진의류와 클린룸 부자재에 대한 제조 및 유통, 방진의류에 대한 세탁업을 목적으로 설립되었습니다. 당사는 장애인고용촉진 및 직업재활법에 따른 자회사형 장애인 표준사업장으로 장애인에게 안정적인 일자리를 제공하고 정부 시책 및 지역사회에 기여하고자 합니다. 당사의 본사는 충청북도 청주시 흥덕구에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 3,000,000천원이며, 주주 및 지분비율은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수	지분비율(%)
SK하이닉스(주)	600,000	100.0%
합 계	600,000	100.0%

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2-1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였으며, 재무제표의 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

당사의 재무제표는 아래 회계정책에서 별도로 언급하는 사항을 제외하고는 역사적 원가 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

## 2-2 중요한 회계정책

### 2-2-1 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 당사의 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

#### 2-2-1-1 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

#### 2-2-1-2 이자수익과 이자비용

이자수익과 이자비용은 기간의 경과에 따라 약정이자율(상각후원가로 측정되는 금융상품의 경우 유효이자율)을 적용하여 인식하고 있습니다. 이자수익과 이자비용은 손익계산서상 금융수익과 금융원가에 각각 포함되어 있습니다.

#### 2-2-1-3 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

### 2-2-2 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다

### 2-2-3 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

#### 2-2-3-1 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있습니다.

#### 2-2-3-2 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

#### 2-2-3-3 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식 금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부가액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목(매도가능금융자산평가손익)으로 처리하고 있으며 당해 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

#### 2-2-3-4 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생 금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

#### 2-2-3-6 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행과 관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

##### ① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않습니다.

### ③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

#### 2-2-3-7 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2-2-4 금융부채

##### 2-2-4-1 최초인식 및 분류

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타금융부채'로 분류하고 있습니다.

### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

### 2-2-4-2 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2-2-5 유형자산

당사는 유형자산을 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 한편, 자산의 인식요건을 충족하지 않는 일상적인 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

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



## 2-2-6 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 세전 할인율로 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. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

## 2-2-7 법인세

### 2-2-7-1 당기법인세

당기 및 과거기간의 법인세부채(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 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

## 2-2-7-2 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출에 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 자산부채법에 의하여 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이 등이 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

## 2-3 제·개정된 기업회계기준서의 적용

### 2-3-1 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 다음의 제·개정 기준서를 당기부터 적용하였습니다.

기업회계기준서 및 해석서	주요 제·개정 내용	적용 영향
제1114호 규제이연계정	<ul style="list-style-type: none"><li>• 요율규제를 받는 기업에 대한 선택적 회계처리대안 제시</li><li>• 기준서 채택 기업은 규제이연계정 잔액 및 기중 변동을 별도 항목으로 재무상태표와 포괄손익계산서에 표시</li><li>• 기준서 채택 기업은 요율규제의 특성 및 이와 관련한 위험 공시</li></ul>	없음
제1111호 공동약정	<ul style="list-style-type: none"><li>• 공동영업에 대한 지분 취득시 제1103호의 관련 원칙 적용</li><li>• 공동지배력을 유지하면서 공동영업에 대한 지분 추가취득시</li></ul>	없음

기업회계기준서 및 해석서		주요 제·개정 내용	적용 영향
		기존 지분의 재측정 배제	
제1016호 유형자산 제1038호 무형자산		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 수익에 기반한 상각방법의 적용 배제 명확화</li> <li>• 이러한 상각방법은 매우 제한된 상황에서 무형자산의 상각에만 사용 가능</li> </ul>	없음
제1016호 유형자산 제1041호 농림어업		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산은 제1016호 적용</li> <li>• 생산용식물은 성숙기까지의 누적원가를 취득원가로 하고 이후 원가모형 또는 재평가모형 적용</li> </ul>	없음
제1027호 별도재무제표		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 지분법 사용 허용</li> </ul>	없음
제1001호 재무제표 표시		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 제1001호의 내용 명확화 <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 중요성</li> <li>2) 재무상태표와 포괄손익계산서에 통합표시하지 않을 수 있는 특정 계정과목</li> <li>3) 재무제표에 대한 주식의 순서에 대한 유연한 적용</li> <li>4) 지분법으로 처리되는 관계기업 또는 공동기업의 기타포괄손익에 대한 투자회사의 지분은 단일 계정과목으로 표시</li> </ol> </li> </ul>	없음
제1110호 연결재무제표 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 투자기업에 대한 연결재무제표 작성 면제와 관련 내용 명확화</li> <li>• 투자기업의 지배기업은 자신이 투자기업이 아니라면, 종속기업인 투자기업을 통해 지배하는 기업을 포함하여 지배하는 모든 기업을 연결</li> <li>• 투자기업에 대한 지분법 적용시 투자기업의 자회사 지분에 대하여 공정가치평가 인정</li> </ul>	없음
제1011호 건설계약 제1037호 총당부채, 우발부채/자산 제2115호 부동산건설약정		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 원가기준 투입법으로 수익을 인식하는 중요 계약(계약수익 금액이 직전연도 매출액의 5%이상)별로 진행률, 미청구공사, 매출채권, 대손충당금 등을 공시</li> <li>• 중요 계약별 공시 예외의 제한적 허용 및 보충 공시항목 신설</li> <li>• 공사손실충당부채 금액과 공사손익 및 추정총계약원가의 변동금액을 영업부문별로 공시</li> </ul>	없음
2012-2014 연차개선	제1105호 매각예정 비유동자산과 중단영업	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 자산(또는 처분자산집단)의 외부 매각 또는 소유주에 대한 배당 간 배분방법의 변경에 대한 회계처리를 명확화</li> <li>• 매각예정으로 분류되는 자산(또는 처분자산집단)에 적용되는 제1105호의 분류, 표시, 측정 규정을 동일하게 적용</li> </ul>	없음
	제1107호 금융상품 :공시	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 양도된 금융자산에서 수취한 현금흐름을 하나 이상의 기업에게 이체하는 관리용역 만으로는 지속적관여에 해당하지 않음</li> <li>• 상계관련 주식의 요약중간재무제표에 대한 적용 배제</li> </ul>	없음
	제1019호 종업원급여	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 우량회사채에 대한 거래총이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 해당 통화로 표시된 국공채의 시장수익률 적용</li> </ul>	없음
	제1034호 중간재무보고	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 중간기간의 유의적인 사건과 거래를 공시할 때 중간재무제표 외에 중간재무제표를 포함한 중간재무보고서 다른 곳에 하고 중간재무제표와 상호참조하는 형식으로 공시 가능</li> </ul>	없음

2-3-2 공표되었으나 시행일이 도래하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서  
 당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하  
 지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니  
 다.

기업회계기준서 및 해석서	주요 제·개정 내용	적용 시기
제1007호 현금흐름표	<ul style="list-style-type: none"> <li>재무활동에서 생기는 부채변동의 정보를 재무제표이용자에 제공 목적</li> <li>재무상태표와 현금흐름표간 연계 정보(금융리스크로 인한 변동, 사업결합으 로 인한 변동 등)를 주석으로 공시</li> </ul>	'17년
제1012호 법인세	<ul style="list-style-type: none"> <li>공정가치로 측정하는 채무상품의 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식 관련 내용의 명확화</li> <li>채무상품의 미실현손실은 예상 회수방식에 관계없이 일시적차이로 인식</li> </ul>	'17년
제1110호 연결재무제표 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자	<ul style="list-style-type: none"> <li>관계기업 또는 공동기업과의 영업의 양도 또는 출자로 지배력의 상실시 회 계처리 여부 명확화</li> <li>종속기업이 제1103호 사업의 정의를 충족하는 경우 처분손익 인식, 충족하 지 않는 경우 처분손익 인식 후 미실현손익 제거</li> </ul>	미정
제1109호 금융상품	<ul style="list-style-type: none"> <li>기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 대체</li> <li>분류: 현금흐름특성과 사업모형을 고려한 분류</li> <li>측정: 금융자산은 상각후 원가 또는 공정가치(당기손익 또는 기타포괄손 익)로 측정                         <ol style="list-style-type: none"> <li>FVOCI로 분류된 지분상품의 기타포괄손익의 Recycling 금지</li> <li>자기신용위험 변동으로 인한 금융부채 공정가치 변동은 기타포괄손익 (Fair Value Option 적용시 제외)</li> </ol> </li> <li>손상: 기대신용손실모형(3단계 접근법 또는 간편법)의 적용</li> <li>헤지회계: 기업의 위험관리활동과 일치(위험회피대상항목, 위험회피수단, 회피대상위험 확대 등)                         <ol style="list-style-type: none"> <li>순위험(net position) 및 결합위험에 대한 헤지회계 적용</li> <li>전진적인 위험회피효과성 평가 (양적기준 삭제)</li> </ol> </li> <li>소급적용을 요구하되 비교공시 면제(단, 헤지회계는 전진적용)</li> </ul>	'18년
제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익	<ul style="list-style-type: none"> <li>수익금액의 인식과 측정을 위한 5단계 접근법 제시</li> <li>수익인식과 관련된 세부 내용 명확화                         <ol style="list-style-type: none"> <li>수행의무의 식별기준</li> <li>본인과 대리인의 판단원칙 및 보조지표 제시</li> <li>라이선스에 대한 설명 및 판매·사용기준 로열티규정 적용대상 구체화</li> </ol> </li> <li>고객과의 계약에서 생기는 수익 및 현금흐름의 특성, 금액, 시기, 불확실성 에 대한 포괄적인 정보를 공시</li> <li>소급적용 원칙 (실무적 간편법 인정)</li> </ul>	'18년

당사는 상기 제·개정 기준서 및 해석서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 중요한  
영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 적절한 보고 및 공시를 위하여 미래에 대한 추정 및 가정을 이용하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### 3-1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 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 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### 3-2 이연법인세자산

차감할 일시적 차이, 세액공제 및 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할 일시적 차이, 미사용 세액공제 및 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

#### 4. 지분법적용투자주식

보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말
MMT	2,000,225,637
합 계	2,000,225,637

#### 5. 유형자산

5-1 보고기간종료일 현재 당사 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	
건설중인자산	취득원가	986,443,700
	감가상각누계액	-
	장부가액	986,443,700

5-2 당기 중 당사의 유형자산 순장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득	대체	기말
건설중인자산	-	986,443,700	-	986,443,700

## 6. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말
회사가 발행할 주식의 총수	4,800,000주
발행한 주식수(보통주)	600,000주
1주의 금액	5,000원
자본금	3,000,000,000원

한편, 당기 중 당사의 자본금의 변동은 없었습니다.

## 7. 판매비와 관리비

당기에 발생한 판매비와 관리비의 주요 항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기
지급수수료	17,587,000
합 계	17,587,000

## 8. 법인세비용

8-1 당기 중 법인세비용(혜택)의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		당기
당기법인세	당기 소득에 대한 법인세	-
이연법인세	이연법인세의 변동	-
법인세비용		-

8-2 당기 중 당사의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(혜택)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(12,310,293)
적용세율에 따른 법인세	(1,354,132)
조정사항	1,354,132
법인세비용	-
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-%

8-3 당기의 주요 일시적 차이 및 이연법인세자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

일시적차이 항목	변동 내역			이연법인세 자산(부채)
	기초	증감	기말	
이월결손금	-	12,310,293	12,310,293	-
합 계	-	12,310,293	12,310,293	-

(\*) 당사는 장래 이월결손금의 법인세 감소효과가 불확실하여 이연법인세자산을 계상하지 않았습니다.

## 9. 주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기
당기순이익(손실)	(12,310,293원)
가중평균유통보통주식수(*1)	600,000주
주당순이익(손실)	(21원)

(\*1) 당기 및 전기 중 자본금의 변동이 없었으므로 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.



한편, 당사는 희석효과가 있는 잠재적 보통주 등을 발행하지 아니하였으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

## 10. 영업활동 현금흐름

10-1 당기 중 영업활동으로 인한 현금흐름의 내용 중 당기순손익에 대한 비현금항목 조정의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기
이자수익	(123,239)
지분법투자주식처분이익	(5,153,468)
합 계	(5,276,707)

10-2 당기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동 관련 자산·부채의 변동의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기
선급부가가치세	(207,900)
합 계	(207,900)

## 11. 결손금처리계산서

당기의 결손금 처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	제 1 (당)기 (처리에정일: 2017년 3월 24일)	
Ⅰ. 미처리결손금		(12,310,293)
1. 당기손실	(12,310,293)	
Ⅱ. 결손금 처리액		-
Ⅲ. 차기이월결손금		(12,310,293)

## 12. 범주별 금융상품

12-1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분			대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융상품	매도가능 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
자산	유동	선급부가가치세	207,900	-	-	-	207,900
		소 계	207,900	-	-	-	207,900

12-2 당기 중 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분		대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융상품	매도가능 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
수익	이자수익	123,239	-	-	-	123,239
합 계		123,239	-	-	-	123,239

### 13. 공정가치

#### 13-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 계정과목별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		당기말	
		장부금액	공정가치
금융자산	선급부가가치세	207,900	207,900
	합 계	207,900	207,900

#### 13-2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
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

한편, 보고기간종료일 현재 당사의 금융자산과 금융부채 중 공정가치로 측정되고 있는 금융자산과 금융부채는 없습니다.

## 14. 재무위험관리

### 14-1 재무위험관리 요소

당사는 다양한 기업활동으로 인하여 시장위험(공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

당사의 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 이자율위험, 신용위험, 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토 및 승인합니다.

#### 14-1-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사가 노출된 시장위험은 주로 이자율의 변동에 따른 위험입니다.

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간말 현재 당사의 금융자산 중 이자율위험에 노출된 자산은 없습니다.

#### 14-1-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 지급의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

신용위험은 전사차원에서 관리되고 있으며 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 신용카드로 처리됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말
선급부가가치세	207,900

#### 14-1-3 유동성위험

유동성위험은 당사가 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 노출되어 있는 유동성 위험은 없습니다.

#### 14-2 자본관리

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

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기존 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말
총차입금	-
차감: 현금및현금성자산	-
순부채	-
자본총계	2,987,689,707
총자본	2,987,689,707
자본조달비율	100.0%