

행복모아 주식회사

재무제표 대한
감 사 보 고 서

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 1 기

2016년 10월 12일 부터

2016년 12월 31일 까지

신 한 회 계 법 인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서

재무제표

· 재무상태표

· 포괄손익계산서

· 자본변동표

· 현금흐름표

· 주식

독립된 감사인의 감사보고서

행복모아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 2일

우리는 별첨된 행복모아 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 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 한국회계감사기준에 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 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 1 기

2016년 10월 12일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

행복모아 주식회사 대표이사 조상욱

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 흥덕구 화계동 청주테크노폴리스 일반
산업단지 에프6-2
(전 화) (043) 901-7215

재무상태표

제 2 (당)기말 2017년 12월 31일 현재

제 1 (전)기말 2016년 12월 31일 현재

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 2 (당)기말		제 1 (전)기말	
자산					
I.유동자산			1,573,339,828		1,020,370
현금및현금성자산	23,24	26,403,070		-	
단기금융상품	4,23,24	1,287,000,000		-	
기타수취채권	5	5,604,796		-	
당기법인세자산		4,374,700		812,470	
기타유동자산	5,7,23,24	249,957,262		207,900	
II.비유동자산			14,912,351,006		2,986,689,337
지분법적용투자주식	6	2,456,720,612		2,000,225,637	
유형자산	8,21	12,385,250,601		986,443,700	
무형자산	9,21	49,980,000		-	
기타비유동자산	7	20,399,793		-	
자산 총계			16,485,690,834		2,987,689,707
부채					
I.유동부채			6,975,934,234		-
미지급금	10,21,24,25	1,999,955,566		-	
기타지급채무	24	54,384,788		-	
단기차입금	10,24,25	4,920,000,000		-	
기타유동부채	11	1,593,880		-	
II.비유동부채			2,937,622,925		-
장기차입금	10,24,25	2,902,465,846		-	
확정급여부채	12	35,157,079		-	
부채 총계			9,913,557,159		-
자본					
I.자본금	1,13		7,400,000,000		3,000,000,000
II.결손금	14		827,866,325		12,310,293
자본 총계			6,572,133,675		2,987,689,707
부채와자본 총계			16,485,690,834		2,987,689,707

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 2 (당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 1 (전)기 2016년 10월 12일부터 2016년 12월 31일까지

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 2 (당)기	제 1 (전)기
I. 매출액		-	-
II. 매출원가		-	-
III. 매출총이익		-	-
판매비와관리비	12,15,16	786,806,006	17,587,000
IV. 영업손실		786,806,006	17,587,000
금융수익	17,23	5,797,080	123,239
금융비용	17,23	62,780,448	-
기타영업외수익	18	28,241,196	5,153,468
기타영업외비용	18	7,854	-
V. 법인세비용차감전순손실		815,556,032	12,310,293
법인세비용	19	-	-
VI. 당기순손실		815,556,032	12,310,293
VII. 기타포괄손익		-	-
VIII. 당기총포괄손실		815,556,032	12,310,293
IX. 주당손익	20		
기본주당순손실		711	21

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 2 (당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 1 (전)기 2016년 10월 12일부터 2016년 12월 31일까지

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	결손금	총 계
2016년10월12일(설립일)	-	-	-
당기순손실	-	12,310,293	12,310,293
설립자본금의 납입	3,000,000,000	-	3,000,000,000
2016년12월31일(전기말)	3,000,000,000	12,310,293	2,987,689,707
2017년 1월 1일(당기초)	3,000,000,000	12,310,293	2,987,689,707
당기순손실	-	815,556,032	815,556,032
유상증자	4,400,000,000	-	4,400,000,000
2017년 12월 31일(당기말)	7,400,000,000	827,866,325	6,572,133,675

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 2 (당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 1 (전)기 2016년 10월 12일부터 2016년 12월 31일까지

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당)기	제 1 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	132,750,726	(18,484,131)
영업으로부터 창출된 현금흐름	149,766,329	(17,794,900)
이자의 수취	192,284	123,239
이자의 지급	(13,645,657)	-
법인세의 납부	(3,562,230)	(812,470)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(10,542,079,342)	(2,981,515,869)
단기금융상품의 취득	(1,287,000,000)	-
지분법적용투자주식의 취득	(11,922,403,180)	(4,986,456,579)
지분법적용투자주식의 처분	11,494,128,401	2,991,384,410
유형자산의 취득	(9,826,804,563)	(986,443,700)
정부보조금의 수령	1,000,000,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	10,435,731,686	3,000,000,000
차입금의 차입	6,090,000,000	-
설립자본금의 납입	-	3,000,000,000
유상증자	4,400,000,000	-
금융리스부채의 상환	(54,268,314)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가	26,403,070	-
V. 기초의 현금및현금성자산	-	-
VI. 기말 현금및현금성자산	26,403,070	-

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 2 (당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지
제 1 (전)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 7,400,000천원이며, 주주 및 지분비율은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수	지분비율(%)
SK하이닉스(주)	1,480,000	100.0%
합 계	1,480,000	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 아니합니다. 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 아니합니다.

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 리스

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

리스는 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스 약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 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 정액 기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2-7 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상자산누계액을 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 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 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.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-2-8 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 평가모형을 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.

2-2-9 법인세

2-2-9-1 당기법인세

당기 및 과거기간의 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것

으로 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.

2-2-9-2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 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.

2-2-10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와

대응시키기 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.

2-3 제·개정된 기업회계기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정사항은 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 당사는 차감할 일시적 차이 또는 개정사항에 해당하는 자산이 없으므로, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2014 - 2016 연차개선

기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' (개정): 공시규정의 범위 구분

개정 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로

분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단 B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다.

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

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서1028호 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 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 당사는 동 개정사항의 효력이 발생 시 적용할 계획입니다.

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. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준

해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'을 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 리스료 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 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

투자부동산 계정대체- 기업회계기준서 제1040호 개정

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시

점의 상태를 반영하여 재분류하거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후 판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용 가능하며 그 사실을 공시합니다. 당사는 이 개정을 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

연차개선 2014-2016

(i) 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

문단E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정이 삭제되어 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 개정사항은 2018년 1월 1일부터 유효합니다. 이 개정사항은 당사에 적용가능하지 않습니다.

(ii) 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 있음

- 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있음. 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 함

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가'

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 제정사항을 적용시 소급적용할 수 있습니다. 그렇지 않으면 해석서를 적용함에 있어 이 해석서에 적용범위에 해당하는 자산, 비용, 수익으로서 다음 중 어느 하나를 선택하여 그 날 이후 인식한 것 모두에 대해 전진 적용하는 방법을 선택할 수 있습니다.

(i) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 시작일

(ii) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 재무제표에서 비교정보로 표시하는 과거 보고기간의 시작일

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 이 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 제정사항은 당사의 현재 회계정책과 일치하며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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. 사용제한예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	은행명	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	농협은행	506,000	-	질권 설정
	농협은행	781,000	-	질권 설정
합 계		1,287,000	-	

5. 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수수익	5,605	-
합 계	5,605	-

6. 지분법적용투자주식

보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
MMT	2,456,721	2,000,226
합 계	2,456,721	2,000,226

7. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	424	-
선급비용	20,535	-
부가세대급금	228,998	208
소 계	249,957	208
비유동:		
장기선급비용	20,400	-
소 계	20,400	-
합 계	270,357	208

8. 유형자산

8-1 보고기간종료일 현재 당사 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초순장부가액	-	-	-	-	986,443	986,443
증가(취득)	273,319	7,070,197	3,280,034	105,637	795,352	11,524,539
감소(처분)	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(39,706)	(83,232)	(2,793)	-	(125,731)
대체	986,443	-	-	-	(986,443)	-
기말순장부가액	1,259,762	7,030,491	3,196,802	102,844	795,352	12,385,251
취득원가	1,259,762	8,070,197	3,280,034	105,637	795,352	13,510,982
감가상각누계액	-	(63,516)	(83,232)	(2,793)	-	(149,541)
정부보조금	-	(976,190)	-	-	-	(976,190)
기말순장부금액	1,259,762	7,030,491	3,196,802	102,844	795,352	12,385,251

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건설중인자산	합계
기초순장부가액	-	-
증가(취득)	986,443	986,443
감소(처분)	-	-
감가상각	-	-
대체	-	-
기말순장부금액	986,443	986,443
취득원가	986,443	986,443
감가상각누계액	-	-
정부보조금	-	-
기말순장부금액	986,443	986,443

8-2 금융리스

당기말 현재 당사는 베올리아산업개발코리아 주식회사로부터 기계장치를 금융리스 계약을 통하여 사용하고 있습니다.

당기말 현재 금융리스 계약에 따른 기계장치의 장부금액은 1,727,176천원(전기말: -천원)입니다.

8-3 당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험회사	보험종류	부보자산	장부금액	부보금액
현대해상화재보험(주)	재산종합보험	건물	7,030,491	8,473,300
		기계장치	3,196,802	2,000,800
합 계			10,227,293	10,474,100

9. 무형자산

보고기간종료일 현재 당사 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기타무형자산	합계
기초순장부가액	-	-
증가(취득)	50,400	50,400
감소(처분)	-	-
감가상각	(420)	(420)
기말순장부가액	49,980	49,980
취득원가	50,400	50,400
감가상각누계액	(420)	(420)
기말순장부금액	49,980	49,980

10. 차입금

10-1 보고기간종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유 동:		
단기차입금	4,920,000	-
소 계	4,920,000	-
비유동:		
장기차입금	2,902,466	-
소 계	2,902,466	-
합 계	7,822,466	-

10-2 보고기간종료일 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율 (%)	금 액	
			당기말	전기말
단기차입금:				
일반대출	SK하이닉스	4.6	2,920,000	-
일반대출	SK하이닉스	4.6	1,000,000	-
일반대출	SK하이닉스	4.6	1,000,000	-
소 계			4,920,000	-
장기차입금:				
고령자고용환경개선자금	농협은행	1.0	460,000	-
장애인고용사업주시설자금	농협은행	1.0	710,000	-
금융리스 차입금	베올리아산업개발코리아(주)	4.0	1,732,466	-
소 계			2,902,466	-
합 계			7,822,466	-

10-3 금융리스부채

보고기간종료일 현재 당사가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
최소리스료 총액:		
1년 이내	-	-
1년 초과 5년 이내	1,905,120	-
5년 초과	-	-
소 계	1,905,120	-
미실현이자	(172,654)	-
최소리스료 순액:		
1년 이내	-	-
1년 초과 5년 이내	1,732,466	-
5년 초과	-	-
합 계	1,732,466	-

11. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	1,594	-
합 계	1,594	-

12. 종업원급여

당사는 종업원의 퇴직시 임금수준과 근속년수에 따라 정해지는 퇴직급여를 종업원에게 일시금으로 지급하고 있으며, 이는 확정급여제도로 분류됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	35,157	-
합 계	35,157	-

13. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
회사가 발행할 주식의 총수	4,800,000주	4,800,000주
발행한 주식수(보통주)	1,480,000주	600,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
자본금	7,400,000,000원	3,000,000,000원

당기중 액면가액이 5,000원인 보통주 880,000주를 추가발행하였습니다.

14. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금 처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	제 2 (당기) (처리예정일: 2018년 3월 27일)		제 1 (전기) (처리확정일: 2017년 3월 24일)	
I. 미처리결손금		(827,866,325)		(12,310,293)
1. 전기이월미처리결손금	(12,310,293)		-	
1. 당기순손실	(815,556,032)		(12,310,293)	
II. 결손금 처리액		-		-
III. 차기이월결손금		(827,866,325)		(12,310,293)

15. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	329,095	-
퇴직급여	35,157	-
복리후생비	73,128	-
지급수수료	105,161	17,587
감가상각비	125,732	-
무형자산상각비	420	-
임차료	200	-
세금과공과	3,731	-
교육훈련비	10,729	-
수도광열비	29,038	-
운반보관비	6	-
소모품비	46,395	-
여비교통비	647	-
기타	27,367	-
합 계	786,806	17,587

16. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료 및 소모품 사용	44,562	-
종업원급여비용	391,006	
감가상각, 무형자산 상각	126,152	-
지급수수료	105,161	17,587
동력,수도광열비	29,038	-
기타영업비용	90,887	-
합 계	786,806	17,587

17. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	5,797	123
소 계	5,797	123
금융비용:		
이자비용	62,780	-
소 계	62,780	-
순금융수익(비용)	(56,983)	123

18. 기타영업외수익과 기타영업외비용

18-1 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법투자주식처분이익	28,220	5,153
기타	21	-
합 계	28,241	5,153

18-2 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타	8	-
합 계	8	-

19. 법인세비용

19-1 당기 및 전기 중 법인세비용(혜택)의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
당기법인세	당기 소득에 대한 법인세	-	-
이연법인세	이연법인세의 변동	-	-
법인세비용		-	-

19-2 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(혜택)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(815,556)	(12,310)
적용세율에 따른 법인세	(89,711)	(1,354)
조정사항	89,711	1,354
법인세비용	-	-
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-%	-%

19-3 당기 및 전기의 주요 일시적 차이 및 이연법인세자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

일시적차이 항목	변동 내역			이연법인세 자산(부채)
	기초	증감	기말	
퇴직급여충당부채	-	35,157	35,157	-
국고보조금(건물)	-	976,190	976,190	-
일시상각충당금	-	(976,190)	(976,190)	-
미수수익	-	(5,605)	(5,605)	-
이월결손금	12,310	786,004	798,314	-
합 계	12,310	815,556	827,866	-

<전기>

(단위: 천원)

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

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

20. 주당손익

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

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(815,556,032원)	(12,310,293원)
가중평균유통보통주식수(*1)	1,147,288주	600,000주
주당순이익(손실)	(711원)	(21원)

(*1) 가중평균유통보통주식수

<당기>

구 분	일 자	주식수	일 수	적 수
기초	2017.01.01	600,000	365	219,000,000
유상증자	2017.05.19	880,000	227	199,760,000
합 계				418,760,000

가중평균유통주식수 : $418,760,000 \div 365 = 1,147,288$ 주

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

21. 특수관계자

(1) 특수관계자의 범위

당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배기업	SK하이닉스(주)
기타특수관계자	지배기업의 다른 종속기업, 지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 SK텔레콤(주) 및 그 종속기업과 SK텔레콤(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업

(2) 당기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	유무형자산 매입	기타원가
지배기업	SK하이닉스(주)	-	47,059
기타특수관계자	에스케이하이시스템(주)	94,100	16,564
	행복나래(주)	-	417
	에스케이에어가스(주)	-	831
	에스케이건설(주)	9,310,000	-
	충청에너지서비스(주)	16,656	9,327
	SK네트웍스(주)	-	9,023
	SK매직(주)	-	335
합 계		9,420,756	83,556

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

(대여금 및 차입금은 제외)

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	미지급금	미지급비용
지배기업	SK하이닉스(주)	-	47,059
기타특수관계자	에스케이하이시스템(주)	97,540	-
	행복나래(주)	895,871	-
	에스케이에어가스(주)	424	-
	에스케이건설(주)	911,000	-
	SK네트웍스(주)	1,585	-
합 계		1,906,420	47,059

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	자금거래				현금출자
		기초	증가	감소	기말	
SK하이닉스(주)	단기차입금	-	4,920,000	-	4,920,000	-
	자본금	-	-	-	-	4,400,000
합	계	-	4,920,000	-	4,920,000	4,400,000

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	자금거래				현금출자
		기초	증가	감소	기말	
SK하이닉스(주)	자본금	-	-	-	-	3,000,000
합	계	-	-	-	-	3,000,000

22. 영업으로부터 창출된 현금

22-1 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(815,556,032)	(12,310,293)
조정항목:		
이자비용	62,780,448	-
이자수익	(5,797,080)	(123,239)
유형자산상각비	125,731,822	-
무형자산상각비	420,000	-
퇴직급여	35,157,079	-
지분법투자주식처분이익	(28,220,196)	(5,153,468)
운전자본의 변동:		
기타유동자산의 증가	(249,749,362)	(207,900)
기타비유동자산의 증가	(20,399,793)	-

구 분	당 기	전 기
미지급금의 증가	1,038,555,566	-
기타지급채무의 증가	5,249,997	-
기타유동부채의 증가	1,593,880	-
영업으로부터 창출된 현금 합계	149,766,329	(17,587,000)

22-2 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 중요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융리스자산의 취득	1,786,734	-
건설중인자산의 본계정 대체	986,443	-
장기선급비용의 유동성 대체	6,218	-
유무형자산의 취득대금 미지급	961,400	-
합 계	3,740,795	-

23. 범주별 금융상품

23-1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분		당기손익 인식 금융상품	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계	
자산	유동	현금및현금성자산	-	-	26,403	-	26,403
		단기금융상품	-	-	1,287,000	-	1,287,000
		기타수취채권	-	-	5,605	-	5,605
		소 계	-	-	1,319,008	-	1,319,008
부채	유동	미지급금	-	-	-	1,999,955	1,999,955
		기타지급채무	-	-	-	54,385	54,385
		차입금	-	-	-	7,822,466	7,822,466
		소 계	-	-	-	9,876,806	9,876,806

23-2 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권:		
이자수익	5,797	123
소 계	5,797	123
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	(62,780)	-
소 계	(62,780)	-
합 계	(56,983)	123

24. 공정가치

24-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 계정과목별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	26,403	26,403	-	-
단기금융상품	1,287,000	1,287,000	-	-
기타수취채권	5,605	5,605	-	-
소 계	1,319,008	1,319,008	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
미지급금	1,999,955	1,999,955	-	-
기타지급채무	54,385	54,385	-	-
차입금	7,822,466	7,493,143	-	-
소 계	9,876,806	9,547,483	-	-

24-2 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.

25. 재무위험관리

25-1 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.

25-1-1 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.

25-1-2 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.

현금및현금성자산, 단기금융상품 등으로 구성되는 당사의 기타의자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 농협은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산과 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

25-1-3 유동성위험

유동성위험은 당사가 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행하기 위한 필요자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당사의 비파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
차입금 (금융리스부채 제외)	4,920,000	-	643,500	526,500	6,090,000
금융리스부채	-	-	1,732,466	-	1,732,466
미지급금	1,999,956	-	-	-	1,999,956
기타지급채무	54,385	-	-	-	54,385
합 계	6,974,341	-	2,375,966	526,500	9,876,807

25-2 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, 기중 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: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채 (A)	9,913,557	-
총자본 (B)	6,572,134	2,987,690
현금및현금성자산 등 (C) (*)	1,313,403	-
차입금 (D)	7,822,466	-
부채비율 (A/B)	151%	-
순차입금비율 (D-C) / B	99%	-

(*) 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

26. 보고기간후 사건

농협은행에 차입금 1,170,000천원을 위해 제공한 담보를 2018년 1월 9일에 단기금융상품에서 토지 및 건물(채권최고액: 1,404,000천원)로 변경하였습니다.