

행복모아 주식회사

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 3기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 2기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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

2019년 3월 13일

감사의견

우리는 행복모아 주식회사(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 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 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.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 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, 상황

과 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, 재무제표의 기초가 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.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

행복모아 주식회사

제 3 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

행복모아 주식회사 대표이사 조상욱

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 흥덕구 2순환로 742번길 40

(전 화) (043) 901-7215

재 무 상 태 표

제 3 (당)기말 2018년 12월 31일 현재

제 2 (전)기말 2017년 12월 31일 현재

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제3(당)기말		제 2 (전)기말	
자산					
I.유동자산			1,403,107,021		1,573,339,828
현금및현금성자산	24,25	100,000,000		26,403,070	
단기금융상품	4,24,25	-		1,287,000,000	
매출채권	5,24,25	1,214,926,978		-	
재고자산		32,721,097		-	
기타수취채권	5	-		5,604,796	
당기법인세자산		5,427,320		4,374,700	
기타유동자산	7,24,25	50,031,626		249,957,262	
II.비유동자산			14,025,383,424		14,912,351,006
지분법적용투자주식	6	2,263,312,913		2,456,720,612	
유형자산	8,22	11,631,384,562		12,385,250,601	
무형자산	9	111,082,766		49,980,000	
기타비유동자산	7	19,603,183		20,399,793	
자산 총계			15,428,490,445		16,485,690,834
부채					
I.유동부채			6,107,105,954		6,975,934,234
매입채무		502,404,273			
미지급금	10,22,25,26	169,658,243		1,999,955,566	
기타지급채무	25	147,630,567		54,384,788	
단기차입금	10,25,26	4,920,000,000		4,920,000,000	
유동성장기차입금	10	345,324,705		-	
기타유동부채	11	22,088,166		1,593,880	
II.비유동부채			2,303,098,154		2,937,622,925
장기차입금	10,25,26	2,303,098,154		2,902,465,846	
확정급여부채	12	-		35,157,079	
부채 총계			8,410,204,108		9,913,557,159
자본					
I.자본금	1,13		7,400,000,000		7,400,000,000
II.결손금	14		381,713,663		827,866,325
자본 총계			7,018,286,337		6,572,133,675

과 목	주 석	제3 (당)기말		제 2 (전)기말	
부채와자본 총계			15,428,490,445		16,485,690,834

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 3 (당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 3 (당)기	제 2 (전)기
I. 매출액	15	8,360,429,785	-
II. 매출원가	17	6,613,694,006	-
III. 매출총이익		1,746,735,779	-
판매비와관리비	12,16,17	870,082,685	786,806,006
IV. 영업이익(손실)		876,653,094	(786,806,006)
금융수익	18,24	455,168	5,797,080
금융비용	18,24	291,460,106	62,780,448
기타영업외수익	19	82,482,644	28,241,196
기타영업외비용	19	379,265	7,854
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		667,751,535	(815,556,032)
법인세비용	20	-	-
VI. 당기순이익(손실)		667,751,535	(815,556,032)
VII. 기타포괄손익		(221,598,873)	-
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
(1) 확정급여제도의 재측정요소		(221,598,873)	-
VIII. 당기총포괄이익(손실)		446,152,662	(815,556,032)
IX. 주당손익	21		
기본주당순이익(손실)		451	(711)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 3 (당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	결손금	총 계
2017년 1월 1일(전기초)	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(전기말)	7,400,000,000	827,866,325	6,572,133,675
2018년 1월 1일(당기초)	7,400,000,000	827,866,325	6,572,133,675
당기순이익	-	(667,751,535)	(667,751,535)
확정급여제도의 재측정요소	-	221,598,873	221,598,873
2018년 12월 31일(당기말)	7,400,000,000	381,713,663	7,018,286,337

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 3 (당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3 (당)기		제 2 (전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(833,944,183)		132,750,726
영업으로부터 창출된 현금흐름	22	(500,976,684)		149,766,329	
이자의 수취		6,059,964		192,284	
이자의 지급		(337,974,843)		(13,645,657)	
법인세의 납부		(1,052,620)		(3,562,230)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			1,161,584,100		(10,542,079,342)
단기금융상품의 취득		1,287,000,000		(1,287,000,000)	
지분법적용투자주식의 취득		(2,385,114,736)		(11,922,403,180)	
지분법적용투자주식의 처분		2,607,707,249		11,494,128,401	
유형자산의 취득		(282,242,173)		(9,826,804,563)	
무형자산의 취득		(80,811,240)		-	
정부보조금의 수령		25,045,000		1,000,000,000	
보증금의 증가		(10,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(254,042,987)		10,435,731,686
차입금의 차입		4,998,000,000		6,090,000,000	
차입금의 상환		(4,920,000,000)		-	
유상증자		-		4,400,000,000	
금융리스부채의 상환		(332,042,987)		(54,268,314)	
IV. 현금및현금성자산의 증가			73,596,930		26,403,070
V. 기초의 현금및현금성자산			26,403,070		-
VI. 기말 현금및현금성자산			100,000,000		26,403,070

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 3 (당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지
제 2 (전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 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%

당사의 재무제표는 3월 13일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자

자가 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 제·개정된 기준서의 적용

아래에서 설명하고 있는 2018년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 「금융상품」은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 「금융상품: 인식과 측정」을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 기업회계기준서 제1109호 적용으로인한 유의적인 변경은 아래와 같습니다.

① 분류 및 측정

특정 매출채권을 제외하고, 기업회계기준서 제1109호 하에서 당사는 당기손익-공정가치로 측정하지 아니하는 금융자산의 거래원가는 최초 인식시점의 공정가치에 포함합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서 채무상품은 후속적으로 당기손익-공정가치(이하 "

FVPL"), 상각후원가, 또는 기타포괄손익-공정가치(이하 "FVOCI")로 측정됩니다. 분류는 당사의 금융자산 관리방식에 대한 사업모형과 금융상품이 「원금과 원금에 대한 이자」만으로 구성되어 있는 지 여부를 나타내는 계약상 현금흐름 특성(SPPI 기준)의 두 가지 기준에 근거합니다.

당사의 채무상품에 대한 새로운 분류 및 측정 결과는 다음과 같습니다.

- SPPI 기준을 충족하며 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에서 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 채무상품. 이 범주는 당사의 매출채권 및 기타채권을 포함합니다.
- 제거손익이 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품. 이 범주 내의 금융자산은 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형 하에서 SPPI 기준을 충족하는 당사의 채무상품이 포함됩니다.

기타금융자산은 다음과 같이 분류되고 후속적으로 측정됩니다.

- 제거손익이 당기손익으로 재순환되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품. 이 범주는 당사가 예상되는 미래기간까지 보유할 의도를 가지고 있고 최초 인식 또는 거래 시 취소할 수 없는 선택을 한 지분상품만 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 기업회계기준서 제1109호 하에서 손상 평가를 수행하지 않습니다.
- 파생상품과 최초 인식 시점에 FVOCI로 분류하는 취소할 수 없는 선택을 하지 않은 금융상품으로 구성된 당기손익-공정가치 측정 금융자산. 이 범주는 현금흐름 특성이 SPPI 기준을 충족하지 못하거나 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 또는 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형에서 보유하는 것이 아닌 채무상품을 포함합니다.

당사의 사업모형은 개시일인 2018년 1월 1일에 평가되어야 하며, 개시일 이전에 제거되지 않은 금융자산에 적용되어야 합니다. 채무상품의 계약상 현금흐름이 원금과 원금에 대한 이자 지급으로 구성되어 있는 지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여야 합니다.

당사의 금융부채에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호 하의 회계처리와 대부분 일치합니다. 기업회계기준서 제1039호의 요구사항과 유사하게, 기업회계기준서 제1109호는 조건부 대가를 공정가치의 변동이 포괄손익계산서에서 인식되는 공정가치로 측정되는 금융상품으로 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서, 내재파생상품은 더이상 주계약에서 분리되지 않습니다. 그 대신에, 금융자산은 계약상 정의와 당사의 사업모형에 근거하여 분류됩니다. 금융부채와 비금융주계약에 내재된 파생상품에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호의 요구사항에서 변경되지 않았습니다.

② 손상

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융자산에 대한 기업회계기준서 제1039호의 발생손실접근법을 미래의 기대신용손실(ECL) 접근법으로 대체함으로써 당사의 손상에 대한 회계처리를 근본적으로 변경시켰습니다.

기업회계기준서 제1109호는 당사가 대여금과 당기손익-공정가치로 측정되지 않는 기타채무상품의 기대신용손실에 대한 충당금을 인식할 것을 요구합니다.

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 기초로 합니다. 현금부족액은 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 측정합니다.

계약자산과 매출채권 및 기타 수취채권의 경우, 당사는 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 당사는 차입자 특유의 미래 예상 요인과 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험을 근거로 충당금설정률표를 설계합니다.

기타 채무상품에 대하여, 기대신용손실은 12개월 기대신용손실에 근거합니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

당사는 계약상 지급이 만기일 이후 90일이 경과된 경우에 금융자산을 채무불이행으로 간주합니다. 그러나, 특정한 경우에 당사는 신용보강을 고려하기 전에 내부 또는 외부 정보가 계약상의 원금 전액을 수취하지 못할 것으로 나타내는 경우 금융자산을 채무불이행으로 간주할 수 있습니다.

기대신용손실의 적용에 대한 기업회계기준서 제1109호의 요구사항은 당사의 채무상

품에 대한 손실충당금에 유의적인 변경을 발생시키지 않았습니다.

③ 위험회피회계

당사는 위험회피회계를 전진적으로 적용합니다. 최초 적용시점에 당사가 보유한 모든 위험회피관계는 지속적인 위험회피관계로 인식될 수 있습니다. 과거기간에 일관되어, 당사는 현금흐름위험회피관계에서 전체 선도계약의 공정가치 변동을 계속 지정해왔으며, 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항의 적용은 당사의 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사의 현금흐름위험회피관계에서 발생한 모든 손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되었습니다. 그러나 기업회계기준서 제1109호 하에서, 비금융자산의 예상거래에 대한 현금흐름위험회피에서 발생하는 손익은 비금융자산의 최초 취득금액에 반영되어야 합니다. 따라서, 기업회계기준서 제1109호를 적용하는 경우, 현금흐름위험회피의 순손익은 「후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익」으로 나타납니다. 이러한 변경은 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일부터 적용되며, 당사의 재무제표에는 영향을 미치지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '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 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.기업회

계기준서 제1115호의 도입은 당사의 재무상태와 현금흐름에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에

대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 당사는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

2-4 중요한 회계정책

(1) 유동성/비유동성분류

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 예상한다.
- 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) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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.

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

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

- 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 판단하고 있습니다.

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

(3) 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 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.

(4) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융

상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

① 금융자산

가) 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 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 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.

나) 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

(a) 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.

(b) 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 발생

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.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

(c) 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 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

(d) 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 채구매할 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 회계처리합니다. 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.

다) 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 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사는 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 권리

와 의무를 반영하여 측정합니다.

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

라) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

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 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고

고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

당사는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

② 금융부채

가) 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 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

나) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

(a) 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.

(b) 대여금 및 차입금

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.

다) 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 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는

매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 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.

(9) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 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 상각방

법은 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.

(9) 리스자산

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과

리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다. 운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 수익인식

(1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따라 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점을 변경하여 적용하고 있습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이

수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 계약체결 증분원가

기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객과의 계약체결 증분원가가 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식합니다. 계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다. 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식합니다.

(4) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(5) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호 적용 시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하여야 합니다.

(11) 퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의

개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(순이자)는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 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.

(14) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스 관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

당사는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 당사의 리스포트폴리오의 구성, 당사가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권 자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것 입니다.

리스이용자로서 당사는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스별로 선택할 수 있습니다. 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

구분	적용시기	주요 내용	소급적용 여부	조기적용 여부
K-IFRS 2123 '법인세 처리의 불확실성'	2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	수행한 법인세 회계처리가 과세당국으로부터 수용 될 가능성(probable)을 검토하고 다음과 같이 회계처리 - Probable한 경우: 수행한 법인세 회계처리를 유지 - Probable하지 않은 경우: 가능성이 가장 높은 금액이나 기대값으로 회계처리	소급 또는 전진 적용	조기적용 가능
K-IFRS 1109 '금융상품' - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성	2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	기존 K-IFRS 1109의 '합리적인 추가보상'에서 '추가(additional)'를 삭제함으로써, 부(-)의 보상은 조기청산의 원인과 관계 없이 합리적인 보상으로 볼 수 있도록 개정함	소급 적용	조기적용 가능
K-IFRS 1028 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'	2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	- 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 금융상품은 K-IFRS 제1109호의 적용대상임을 명확히 함 - 관계기업이나 공동기업에 대한 손투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리는 K-IFRS 제1028호 보다 K-IFRS 제1109호를 우선하여 적용함을 명확히 함	소급 적용	조기적용 가능
K-IFRS 1019 '중업원 급여' - 제도개정, 축소 또는 정산	2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	보고기간 중에 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하여 순확정 급여부채(자산)를 재측정한 경우, 재측정한 이후 보고기간의 당기근무원가와 순이자자는 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정(수정된 가정)을 이용하여 계산하여야 함	전진 적용	조기적용 가능
K-IFRS 1103 '사업결합'	2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	- K-IFRS 1111에 정의된 공동약정의 당사자가 K-IFRS 1111에 정의된 공동영업인 사업의 지배력을 획득하는 경우 단계적으로 이루어지는 사업결합에 해당함을 명확히 함 - 취득자는 이전에 보유한 지분을 재측정해야 함	전진 적용	조기적용 가능
K-IFRS 1111 '공동영업'	2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	K-IFRS 1103에 정의된 사업을 구성하는 공동영업의 당사자가 지분을 추가로 취득하여 공동영업에 대한 공동 지배력을 획득하는 경우, 기존에 보유하던 지분에 대하여 재측정하지 않음을 명확히 함	전진 적용	조기적용 가능
K-IFRS 1012 '법인세'	2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	자본으로 분류되는 금융상품에 대한 배당의 법인세효과는 분배가능한 이익을 창출한 과거 거래나 사건에 더 직접적으로 연관되어 있으므로 당초 거래나 사건이 인식한 결과에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본에서 배당의 법인세효과를 인식하도록 함	전진 적용	조기적용 가능
K-IFRS 1023 '차입원가'	2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 필요한 거의 대부분의 활동이 완료되면, 해당	전진 적용	조기적용 가능

구분	적용시기	주요 내용	소급적용 여부	조기적용 여부
	회계연도	자산을 취득하기 위해 특정목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함하는 것을 명확히 함		
재무보고를 위한 개념체계	2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	- 측정, 표시와 공시에 대한 개념, 제거에 대한 지침을 추가함 - 자산과 부채의 정의와 인식하기 위한 원칙을 업데이트함 - 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성, 실질의 우선에 대해 명확화 함	전진 적용	N/A
K-IFRS 1117 '보험계약'	2021년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	- 최초 인식 시 보험부채를 보험사가 보장서비스를 이행하기 위한 현금흐름과 서비스 제공에 따라 보험사가 인식할 미실현이익인 계약서비스마진의 합으로 측정함 - 보험부채를 보고기간말 시점의 현재가치로 평가함	소급 적용(수정소급법, 공정가치접근법 가능)	K-IFRS 1115 수익기준서와 K-IFRS 1109 금융상품 기준서를 적용하는 기업에 한해 조기적용 가능

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. 매출채권 및 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,214,927	-
미수수익	-	5,605
합계	1,214,927	5,605

6. 지분법적용투자주식

보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
MMT	2,263,313	2,456,721

7. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	-	424
선급비용	40,032	20,535
부가세대급금	-	228,998
보증금	10,000	-
소 계	50,032	249,957
비유동:		
장기선급비용	15,206	20,400
퇴직연금운용자산	4,397	-
소 계	19,603	20,400
합 계	69,635	270,357

8. 유형자산

8-1 보고기간종료일 현재 당사 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초순장부가액	1,259,762	7,030,491	3,196,802	-	102,844	795,352	12,385,251
증가(취득)	-	61,827	123,489	6,487	65,394	-	257,197
감소(처분)	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(370,936)	(580,479)	(973)	(58,675)	-	(1,011,063)
대체	-	-	644,444	-	150,908	(795,352)	-
기말순장부가액	1,259,762	6,721,382	3,384,256	5,514	260,471	-	11,631,385
취득원가	1,259,762	8,132,025	4,047,968	31,532	321,939	-	13,793,226
감가상각누계액	-	(468,976)	(663,712)	(4,730)	(61,468)	-	(1,198,886)
정부보조금	-	(941,667)	-	(21,288)	-	-	(962,955)
기말순장부금액	1,259,762	6,721,382	3,384,256	5,514	260,471	-	11,631,385

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초순장부금액	-	-	-	-	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)	-
기말순장부금액	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

8-2 당기 및 전기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	954,320	-
판매비와 관리비	56,743	125,732
합 계	1,011,063	125,732

8-2 금융리스

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

당기말 현재 금융리스 계약에 따른 기계장치의 장부금액은 1,369,830천원(전기말: 1,727,176천원)입니다.

8-3 당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험회사	보험종류	부보자산	장부금액	부보금액
현대해상화재보험(주)	재산종합보험	건물, 기계장치	10,105,637	20,000,000

8-4 담보제공

보고기간종료일 현재 당사가 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 당사의 자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	설정금액	차입금내역
신한은행	토지 및 건물	4,356,000	단기차입금
농협은행		1,497,600	장기차입금

9. 무형자산

보고기간종료일 현재 당사 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초순장부금액	49,980	-
증가(취득)	80,811	50,400
감소(처분)	-	-
감가상각	(19,708)	(420)
기말순장부금액	111,083	49,980
취득원가	131,211	50,400
감가상각누계액	(20,128)	(420)
기말순장부금액	111,083	49,980

10. 차입금

10-1 보고기간종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유 동:		
단기차입금	4,920,000	4,920,000
유동성장기차입금	345,325	-
소 계	5,265,325	4,920,000
비유동:		
장기차입금	2,303,098	2,902,466
소 계	2,303,098	2,902,466
합 계	7,568,423	7,822,466

10-2 보고기간종료일 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율 (%)	금 액	
			당기말	전기말
단기차입금:				
일반대출	SK하이닉스	-	-	4,920,000
일반자금	신한은행	3.76	1,000,000	-
일반자금	신한은행	3.92	3,920,000	-
소 계			4,920,000	4,920,000
장기차입금:				
시설자금	농협	1.00	460,000	460,000
시설자금	농협	1.00	788,000	710,000
금융리스 차입금	베올리아산업개발코리아(주)	4.00	1,400,423	1,732,466
유동성장기차입금	베올리아산업개발코리아(주)	4.00	(345,325)	-
소 계			2,303,098	2,902,466
합 계			7,568,423	7,822,466

10-3 금융리스부채

보고기간종료일 현재 당사가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
최소리스료 총액:		
1년 이내	394,200	-
1년 초과 5년 이내	1,116,720	1,905,120
소 계	1,510,920	1,905,120
미실현이자	(110,497)	(172,654)
최소리스료 순액:		
1년 이내	345,325	-
1년 초과 5년 이내	1,055,098	1,732,466
합 계	1,400,423	1,732,466

11. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	22,088	1,594

12. 종업원급여

당사는 종업원의 퇴직시 임금수준과 근속년수에 따라 정해지는 퇴직급여를 종업원에게 일시금으로 지급하고 있으며, 이는 확정급여제도로 분류됩니다. 순확정급여부채의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	459,872	35,157
사외적립자산의 공정가치	(464,269)	-
순확정급여부채	-	35,157
퇴직연금운용자산	4,397	-

(2) 당기 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산의 공정가치	순확정급여부채
기초 금액	35,157	-	35,157
당기말손익으로 인식되는 금액			-
당기말근무원가	124,350	-	124,351
이자비용(이자수익)	758	-	758
소 계	125,108	-	125,108
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	1,687	(1,687)
재무적가정의 변동	12,061	-	12,061
경험조정	211,225	-	211,225
소 계	223,286	1,687	221,599
기여금	-	374,640	(374,640)
지급액	(11,622)	-	(11,622)
관계회사전출입	87,942	87,942	-
기말 금액	459,872	464,269	(4,397)

(3) 당기 및 전기 중 퇴직급여의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	110,937	-
판매비와관리비	14,171	35,157
합 계	125,108	35,157

(4) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1%변동	(28,200)	32,671
기대임금상승률의 1%변동	32,616	(28,679)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 채무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말
현금성자산	464,269

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 보험수리적평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말
할인율	2.64
기대임금상승률	4.5

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	1,480,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
자본금	7,400,000,000원	7,400,000,000원

14. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금 처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	제 3 (당기) (처리예정일: 2019년 3월 27일)		제 2(전기) (처리확정일:2018년 3월 27일)	
I. 미처리결손금		381,713,663		827,866,325
1. 전기이월미처리결손금	827,866,325		12,310,293	
2. 당기순손실(이익)	(667,751,535)		815,556,032	
3. 보험수리적손실	221,598,873		-	
II. 결손금 처리액		-		-
III. 차기이월결손금		381,713,663		827,866,325

15. 매출

당기 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
용역매출	7,762,195
제품매출	117,433
상품매출	480,802
합계	8,360,430

16. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	422,043	329,095
퇴직급여	14,171	35,157
복리후생비	152,103	73,128
지급수수료	50,213	105,161
감가상각비	56,743	125,732
무형자산상각비	3,420	420
임차료	62,641	200
세금과공과	1,990	3,731
교육훈련비	5,864	10,729
수도광열비	36,599	29,038
운반보관비	-	6
소모품비	13,803	46,395
여비교통비	948	647
기타	49,545	27,367
합계	870,083	17,587

17. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	20,355	-
원재료 및 소모품 사용	223,722	44,562
종업원급여비용	2,252,441	391,006
감가상각, 무형자산 상각	1,030,772	126,152
지급수수료	427,380	105,161
동력, 수도광열비	373,316	29,038
수선비	17,113	-
기타영업비용	3,138,679	90,887
합 계	7,483,777	786,806

18. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	455	5,797
소 계	455	5,797
금융비용:		
이자비용	291,460	62,780
소 계	291,460	62,780
순금융수익(비용)	(291,005)	(56,983)

19. 기타영업외수익과 기타영업외비용

19-1 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법투자주식처분이익	29,185	28,220
기타	53,298	21
합 계	82,483	28,241

19-2 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
잡손실	379	8

20. 법인세비용

20-1 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		-	-

20-2 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(혜택)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	667,752	(815,556)
적용세율에 따른 법인세	113,550	(89,711)
조정사항	(113,550)	89,711
법인세비용	-	-
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-%	-%

20-3 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	424,715	459,872	-
퇴직연금운용자산	-	(459,872)	(459,872)	
국고보조금(건물)	976,190	-	976,190	-
일시상각충당금	(976,190)	-	(976,190)	-
미수수익	(5,605)	(5,605)	-	-
이월결손금	798,314	(667,752)	130,562	-
합 계	827,866		130,562	-

<전기>

(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	-

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

21. 주당손익

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

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	667,751,535 원	(815,556,032원)
가중평균유통보통주식수(*1)	1,480,000주	1,147,288주
주당순이익(손실)	451원	(711원)

(*1) 가중평균유통보통주식수

<당기>

당기 가중평균유통주식수는 1,480,000주로 발행주식수와 동일합니다.

<전기>

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.

22. 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	매 출	매 입	기타원가	유형자산매입
지배기업	SK하이닉스	8,360,430	-	174,369	-
기타특수관계자	에스케이하이시스템(주)	-	73,995	125,244	-
	행복나래(주)	-	161,045	1,311	151,445
	에스케이에어가스(주)	-	-	1,789	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	165,165	-
	SK네트웍스(주)	-	-	13,834	-
	SK매직(주)	-	-	4,249	-
	SK(주)	-	-	5,988	-
	SK브로드밴드	-	-	37	-
합 계		8,360,430	235,040	491,986	151,445

<전기>

(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.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	매출채권	매입채무 등
지배기업	sk하이닉스	1,214,927	726
기타특수관계자	에스케이하이시스템(주)	-	11,502
	행복나래(주)	-	37,046
	에스케이에어가스(주)	-	403
	SK네트웍스(주)	-	1,268
합 계		1,214,927	50,945

<전기말>

(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	-	-

<전기>

(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

23. 영업으로부터 창출된 현금

23-1 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	667,751,535	(815,556,032)
조정항목:		
이자비용	291,460,106	62,780,448
이자수익	(455,168)	(5,797,080)
유형자산상각비	1,011,063,212	125,731,822
무형자산상각비	19,708,474	420,000
퇴직급여	125,108,332	35,157,079
지분법투자주식처분이익	(29,184,814)	(28,220,196)
운전자본의 변동:		
매출채권의 증가	(1,214,926,978)	-
재고자산의 증가	(32,721,097)	-
기타유동자산의 증가	215,119,579	(249,749,362)
기타비유동자산의 증가	-	(20,399,793)
매입채무의 증가	502,404,273	-
미지급금의 증가(감소)	(1,830,297,323)	1,038,555,566
기타지급채무의 증가	139,760,516	5,249,997
기타유동부채의 증가	20,494,286	1,593,880
퇴직연금운용자산납부	(462,582,074)	-
퇴직금지급	(11,621,743)	-
관계회사전출입	87,942,200	-
영업으로부터 창출된 현금 합계	(500,976,684)	149,766,329

23-2 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	795,352	986,443
장기선급비용의 유동성 대체	5,194	6,218
유무형자산의 취득대금 미지급	-	961,400

24. 범주별 금융상품

24-1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분			상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
자산	유동	현금및현금성자산	100,000	-	100,000
		매출채권	1,214,927	-	1,214,927
		기타수취채권	10,000	-	10,000
	소 계		1,324,927	-	1,324,927
부채	유동	매입채무	-	502,404	502,404
		미지급금	-	169,658	169,658
		기타지급채무	-	147,631	147,631
		차입금	-	5,265,325	5,265,325
	비유동	차입금	-	2,303,098	2,303,098
	소 계		-	8,388,116	8,388,116

<전기말>

(단위: 천원)

구 분			상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 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	-	4,920,000	4,920,000
	비유동	차입금	-	2,902,466	2,902,466
	소 계		-	9,876,806	9,876,806

24-2 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	455	5,797
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(291,460)	(62,780)
합 계	(291,005)	(56,983)

25. 공정가치

25-1 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	100,000	100,000	26,403	26,403
매출채권	1,214,927	1,214,927	-	-
단기금융상품	-	-	1,287,000	1,287,000
기타수취채권	10,000	10,000	5,605	5,605
소 계	1,324,927	1,324,927	1,319,008	1,319,008
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무	502,404	502,404	-	-
미지급금	169,658	169,658	1,999,955	1,999,955
기타지급채무	147,631	147,631	54,385	54,385
차입금	7,568,423	7,568,423	7,822,466	7,493,143
소 계	8,388,116	8,388,116	9,876,806	9,547,483

25-2 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.

26. 재무위험관리

26-1 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.

26-1-1 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.

26-1-2 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.

26-1-3 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	-	920,400	327,600	6,168,000
금융리스부채	394,200	394,200	722,520	-	1,510,920
미지급금	502,404	-	-	-	502,404
기타지급채무	169,658	-	-	-	169,658
합 계	147,631	-	-	-	147,631
	6,133,893	394,200	1,642,920	327,600	8,498,613

26-2 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)	8,410,204	9,913,557
총자본 (B)	7,018,286	6,572,134
현금및현금성자산 등 (C) (*)	100,000	1,313,403
차입금 (D)	7,568,423	7,822,466
부채비율 (A/B)	120%	151%
순차입금비율 (D-C) / B	106%	99%

(*) 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	행복모아 주식회사			
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
투입 인원수	1	1	1	1	2	1	-	1	-	-	-	-	4	4	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	34	38	196	120	-	75	-	-	-	234	237	
	합계	4	4	34	38	196	120	-	75	-	-	-	234	237	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 7월 3~4일			2	일		
	주요내용	전반 감사계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2018.10.11~ 2018.10.12	2	일	2	명	1	명	중간감사
	2019.1.7~ 2019.1.8.	2	일	2	명	1	명	기말감사
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2019.1.8				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 01월 08일	회사지배기구	서면회의	기말감사 경과