

행복모아 주식회사

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 4기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 3기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

신 한 회 계 법 인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1-3
재무제표	4
· 재무상태표	5
· 포괄손익계산서	7
· 자본변동표	8
· 현금흐름표	9
· 주식	10
외부감사 실시내용	63

독립된 감사인의 감사보고서

행복모아 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 20일

감사의견

우리는 행복모아 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

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, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한

불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 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 4 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 3 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 4 (당)기 2019년 12월 31일 현재

제 3 (전)기 2018년 12월 31일 현재

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제4 (당)기말		제 3 (전)기말	
자 산				
I.유동자산		2,272,012,333		1,403,107,021
현금및현금성자산 (주석 25,26)	300,000,000		100,000,000	
매출채권 (주석 5,25,26)	1,624,470,585		1,214,926,978	
재고자산	95,538,339		32,721,097	
당기법인세자산	-		5,427,320	
기타유동자산 (주석 7,25,26)	252,003,409		50,031,626	
II.비유동자산		14,378,209,272		14,025,383,424
지분법적용투자주식(주석 6)	1,486,884,628		2,263,312,913	
유형자산 (주석 8)	11,270,049,452		11,631,384,562	
사용권자산 (주석 10)	1,470,086,998		-	
무형자산 (주석 9)	89,880,518		111,082,766	
기타비유동자산 (주석 7)	13,043,086		19,603,183	
이연법인세자산 (주석 21)	48,264,590		-	
자 산 총 계		16,650,221,605		15,428,490,445
부 채				
I.유동부채		6,035,132,472		6,107,105,954
매입채무 (주석 25,26)	471,384,549		502,404,273	
미지급금 (주석 25,26)	317,719,208		169,658,243	
기타지급채무 (주석 25,26)	47,720,011		147,630,567	
단기차입금 (주석 11,25,26)	4,000,000,000		4,920,000,000	
유동성장기차입금 (주석 11,25,26)	175,500,000		345,324,705	
리스부채 (주석 10,11,25,26)	772,558,968		-	
기타유동부채 (주석 12)	199,588,176		22,088,166	
법인세부채	50,661,560		-	
II.비유동부채		2,583,189,009		2,303,098,154
장기차입금 (주석 25,26)	1,832,500,000		2,303,098,154	
리스부채 (주석 10,11,25,26)	750,076,044		-	
확정급여부채 (주석 13)	612,965		-	
부 채 총 계		8,618,321,481		8,410,204,108
자 본				

과목	제4(당)기말		제3(전)기말	
I.자본금(주식 14)		7,400,000,000		7,400,000,000
II.이익잉여금(이월결손금)(주식 15)		631,900,124		(381,713,663)
자 본 총 계		8,031,900,124		7,018,286,337
부 채 및 자 본 총 계		16,650,221,605		15,428,490,445

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 4 (당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당)기	제 3 (전)기
I. 매출액 (주석 16)	16,627,771,007	8,360,429,785
II. 매출원가 (주석 18)	14,207,615,850	6,613,694,006
III. 매출총이익	2,420,155,157	1,746,735,779
판매비와관리비 (주석 17)	1,358,307,307	870,082,685
IV. 영업이익	1,061,847,850	876,653,094
금융수익 (주석 19,25)	409,232	455,168
금융비용 (주석 19,25)	(239,093,528)	(291,460,106)
기타영업외수익 (주석 20)	67,565,284	82,482,644
기타영업외비용 (주석 20)	(398,050)	(379,265)
V. 법인세비용차감전순이익	890,330,788	667,751,535
법인세비용 (주석 21)	10,623,865	-
VI. 당기순이익	879,706,923	667,751,535
VII. 기타포괄손익	133,906,864	(221,598,873)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		
(1) 확정급여제도의 재측정요소	133,906,864	(221,598,873)
VIII. 당기총포괄이익	1,013,613,787	446,152,662
IX. 주당손익 (주석 22)		
기본주당순이익	594	451

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 4 (당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2018년 1월 1일(전기초)	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(전기말)	7,400,000,000	(381,713,663)	7,018,286,337
2019년 1월 1일(당기초)	7,400,000,000	(381,713,663)	7,018,286,337
당기순이익	-	879,706,923	879,706,923
확정급여제도의 재측정요소	-	133,906,864	133,906,864
2019년 12월 31일(당기말)	7,400,000,000	631,900,124	8,031,900,124

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 4 (당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

행복모아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당)기	제 3 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름 (주석 24)	1,923,060,257	(833,944,183)
영업으로부터 창출된 현금흐름	2,108,432,523	(500,976,684)
이자의 수취	409,232	6,059,964
이자의 지급	(184,428,903)	(337,974,843)
법인세의 납부	(1,352,595)	(1,052,620)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,010,925,217)	1,161,584,100
단기금융상품의 취득	-	1,287,000,000
지분법적용투자주식의 취득	(3,741,026,044)	(2,385,114,736)
지분법적용투자주식의 처분	4,554,905,499	2,607,707,249
유형자산의 취득	(1,624,804,672)	(282,242,173)
무형자산의 취득	-	(80,811,240)
정부보조금의 수령	-	25,045,000
보증금의 증가	(200,000,000)	(10,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(712,135,040)	(254,042,987)
차입금의 차입	1,520,000,000	4,998,000,000
차입금의 상환	(1,680,000,000)	(4,920,000,000)
유상증자	-	-
금융리스부채의 상환	-	(332,042,987)
리스부채의 상환	(552,135,040)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가	200,000,000	73,596,930
V. 기초의 현금및현금성자산	100,000,000	26,403,070
VI. 기말 현금및현금성자산	300,000,000	100,000,000

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4 (당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 3 (전)기 2018년 01월 01일부터 2018년 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%

당사의 재무제표는 3월 13일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 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 투자자가 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있

습니다. 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.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

아래에서 설명하고 있는 2019년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

당사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 28에서 보여주고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환 특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

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

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

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

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

(6) 연차개선 2015-2017

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

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

2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

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

3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

4) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

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

2.3 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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 금융상품으로서 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

① 최초 인식과 측정

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

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

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

가) 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 당기 손익으로 인식됩니다.

나) 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.

다) 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.

라) 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 하지 않은 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.

③ 제거

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

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

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

④ 금융자산의 손상

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(EC L)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

① 최초 인식과 측정

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

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

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

가) 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.

나) 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.

③ 제거

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

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 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.

(7) 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 다음의 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물, 구축물	20년
기계장치	10년
차량운반구, 기타의 유형자산	5년

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

(8) 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 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.

(9) 리스자산

주석 2.2에서 설명한 것처럼 당사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 28에서 제공합니다.

당사는 사무실, 구축물, 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

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

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

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

당사는 모든 단기리스 및 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT 기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 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

당사는 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.

(12) 퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 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 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 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.

(13) 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 채무제표상 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 않습니다.

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 투자 자산 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.

(14) 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.

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 없습니다.

5. 매출채권 및 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,624,471	1,214,927

6. 지분법적용투자주식

보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
MMT	1,486,885	2,263,313

7. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급비용	42,003	40,032
보증금	210,000	10,000
소 계	252,003	50,032
비유동:		
장기선급비용	13,043	15,206
퇴직연금운용자산	-	4,397
소 계	13,043	19,603
합 계	265,046	69,635

8. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초순장부가액	1,259,762	6,721,382	-	3,384,256	5,514	260,471	-	11,631,385
증가(취득)	-	-	172,430	239,401	70,314	86,491	1,108,600	1,677,236
감소(처분)	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(356,602)	(4,311)	(236,237)	(2,469)	(69,123)	-	(668,742)
대체	-	-	-	(1,369,830)	-	-	-	(1,369,830)
기말순장부금액	1,259,762	6,364,780	168,119	2,017,590	73,359	277,839	1,108,600	11,270,049
취득원가	1,259,762	8,132,024	172,430	2,500,634	101,846	408,430	1,108,600	13,683,726
감가상각누계액	-	(875,577)	(4,311)	(483,044)	(12,208)	(130,591)	-	(1,505,731)
정부보조금	-	(891,667)	-	-	(16,279)	-	-	(907,946)
기말순장부금액	1,259,762	6,364,780	168,119	2,017,590	73,359	277,839	1,108,600	11,270,049

<전기>

(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)	-
기말순장부금액	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

(2) 당기 및 전기 중 감가상각비의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	612,500	954,320
판매비와 관리비	56,242	56,743
합 계	668,742	1,011,063

(3) 당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험회사	보험종류	부보자산	장부금액	부보금액
현대해상화재보험(주)	재산종합보험	건물, 기계장치	8,550,489	44,814,704

(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	당 기	전 기
기초순장부금액	111,083	49,980
증가(취득)	-	80,811
감소(처분)	-	-
감가상각	(21,202)	(19,708)
기말순장부금액	89,881	111,083
취득원가	131,211	131,211
감가상각누계액	(41,331)	(20,128)
기말순장부금액	89,881	111,083

10. 리스

당사의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	267,431	267,431
감가상각누계액	(43,683)	(24,542)
구축물	1,786,734	1,786,734
감가상각누계액	(774,251)	(744,473)
차량운반구	378,327	353,839
감가상각누계액	(144,471)	(131,732)
합계	1,470,087	1,507,257

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
리스부채		
유동	772,559	394,200
비유동	750,076	1,116,720
합계	1,522,635	1,510,920

(*) 전기에 당사는 기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류된 리스와 관련된 리스부채만을 인식하였으며 이 금액은 당사의 '차입금'의 일부로 표시되었습니다. 회계정책 변경의 상세내역은 주석 28에서 설명하고 있습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 24,488천원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	43,683	-
시설장치	357,347	-
차량운반구	145,341	-
합계	546,371	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	54,848	
단기리스료 및 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	7,059	

당기 중 리스의 총 현금유출은 586,324천원입니다.

(3) 금융리스 이용내역 - 전기

당사는 전기에 기계장치에 취소 불가능한 금융리스계약을 체결했으며, 리스기간은 3~15년입니다.

전기말 현재 금융리스로 분류된 기계장치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	전기말
	기계장치
원가- 자본화된 금융리스	1,786,734
감가상각누계액	(416,904)
순장부금액	1,369,830

당기부터 리스된 자산은 재무상태표에서 별도 항목으로 표시됩니다. 회계정책의 변경에 대한 상세내역은 주석 28에서 제공합니다.

보고기간말 현재 당사가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	전기말
최소리스료 총액	
1년 이내	394,200
1년 초과 5년 이내	1,116,720
합계	1,510,920
미실현이자수익	(110,497)
최소리스료 순액	
1년 이내	345,325
1년 초과 5년 이내	1,055,098
합계	1,400,423

(4) 운용리스 이용 내역 - 전기

당사는 전기에 사무실, 차량 등을 만기 2년~4년의 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의를됩니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 이러한 리스에 대하여 사용권자산을 인식하였습니다(주석 28 참조).

취소불능 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	전기말
1년 이내	345,325
1년 초과 ~ 5년 이내	1,055,098
합계	1,400,423

11. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율 (%)	금 액	
			당기말	전기말
단기차입금:				
일반대출	SK하이닉스	-		-
일반자금	신한은행	3.06	1,000,000	1,000,000
일반자금	신한은행	3.11	3,000,000	3,920,000
소 계			4,000,000	4,920,000
장기차입금:				
시설자금	농협	1.00	1,248,000	1,248,000
시설자금	신한은행	2.96	760,000	-
유동성 차입금	농협	1.00	(175,500)	-
리스 차입금(*1)	베올리아산업개발코리아(주)	4.00	1,522,635	1,400,423
유동성 리스 차입금(*1)	베올리아산업개발코리아(주)	4.00	(772,559)	(345,325)
소 계			2,582,576	2,303,098
합 계			7,530,635	7,568,423

(*1) 전기말 현재 금융리스부채는 차입금에 포함되었으나 기업회계기준서 제1116호의 도입 과정에서 최초 적용일에 리스부채로 재분류되었습니다. 리스에 대한 회계정책의 변경에 대한 정보는 주석 28에서 제공합니다.

12. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금 등	199,588	22,088

13. 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) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	793,932	459,872
사외적립자산의 공정가치	(793,319)	(464,269)
순확정급여부채	613	-
퇴직연금운용자산	-	4,397

(2) 당기 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산의 공정가치	순확정급여부채
기초 금액	459,872	464,269	(4,397)
당기말손익으로 인식되는 금액			
당기말근무원가	463,786	-	463,786
이자비용(이자수익)	11,126	11,243	(117)
소 계	474,912	11,243	463,669
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	(1,516)	1,516
인구통계적가정의 변동	392	-	392
재무적가정의 변동	(85,970)	-	(85,970)
경험조정	(51,197)	-	(51,197)
소 계	(136,775)	(1,516)	(135,259)
기여금	-	323,400	-
지급액	(4,077)	(4,077)	-
관계회사전출입	-	-	-
기말 금액	793,932	793,319	613

(3) 당기 및 전기 중 퇴직급여의 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	408,127	110,937
판매비와관리비	55,542	14,171
합 계	463,669	125,108

(4) 보고기간종료일 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	(53,188)	62,887
기대임금상승률의 1%변동	63,012	(54,263)

(전기말)

(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 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	793,319	464,269

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.1	2.64
기대임금상승률	4.32	4.5

14. 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

15. 이익잉여금

당기의 이익잉여금처분계산서는 2020년 3월 27일 주주총회에서 처분될 예정입니다.
(전기 처리 확정일: 2019년 3월 27일)

(단위: 원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분 이익잉여금 (미처리결손금)		631,900,124		(381,713,663)
1. 전기이월이익잉여금 (전기이월미처리결손금)	(381,713,663)		(827,866,325)	
2. 당기순이익	879,706,923		667,751,535	
3. 보험수리적손익	133,906,864		(221,598,873)	
II. 이익잉여금 처분액 (결손금 처리액)		-		-
III. 차기이월 미처분이익잉여금 (차기 이월결손금)		631,900,124		(381,713,663)

16. 매출

당기 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역매출	1,692,271	7,762,195
제품매출	6,260,834	117,433
상품매출	8,674,666	480,802
합계	16,627,771	8,360,430

17. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	630,693	422,043
퇴직급여	52,618	14,171
복리후생비	130,316	152,103
지급수수료	45,826	50,213
감가상각비	56,242	56,743
사용권자산-감가상각비	189,024	-
무형자산상각비	3,071	3,420
임차료	64,104	62,641
세금과공과	5,618	1,990
교육훈련비	34,421	5,864
광고선전비	116	-
수도광열비	46,638	36,599
운반보관비	135	-
소모품비	40,916	13,803
수선비	23,604	-
여비교통비	1,644	948
기타	33,321	49,545
합 계	1,358,307	870,083

18. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	660,855	20,355
원재료 및 소모품 사용	337,649	223,722
종업원급여비용	4,449,941	2,252,441
감가상각, 무형자산 상각	1,236,315	1,030,772
지급수수료	472,348	427,380
동력, 수도광열비	871,753	373,316
수선비	30,749	17,113
기타영업비용	7,506,311	3,138,679
합 계	15,565,921	7,483,777

19. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	409	455
소 계	409	455
금융비용:		
이자비용	239,094	291,460
소 계	239,094	291,460
순금융수익(비용)	(238,685)	(291,005)

20. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법투자주식처분이익	37,451	29,185
기타	30,114	53,298
합 계	67,565	82,483

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
잡손실	398	379

21. 법인세비용

(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	56,492	-
이연법인세	이연법인세의 변동	(44,515)	-
자본변동 효과		(1,353)	-
법인세비용		10,624	-

(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)	890,331	667,752
적용세율에 따른 법인세	15,807	113,550
조정사항	(8,932)	(113,550)
법인세비용	10,624	-
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	1.19%	-%

(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	459,872	334,060	793,932	174,665
퇴직연금운용자산	(459,872)	(333,447)	(793,319)	(174,530)
국고보조금(건물)	976,190	(84,523)	891,667	196,167
일시상각충당금	(976,190)	84,523	(891,667)	(196,167)
국고보조금(차량)	-	16,279	16,279	3,581
일시상각충당금(차량)	-	(16,279)	(16,279)	(3,581)
감가상각비(건물/구축물)	-	205,456	205,456	45,200
사용권자산	-	(1,470,087)	(1,470,087)	(121,860)
리스부채	-	1,522,635	1,522,635	124,790
이월결손금	130,562	(130,562)	-	-
합 계	130,562	128,055	258,617	48,265

<전기>

(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	-

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

22. 주당손익

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

구 분	당 기	전 기
당기순이익	879,706,923 원	667,751,535 원
가중평균유통보통주식수(*1)	1,480,000주	1,480,000주
주당순이익	594 원	451원

(*1) 가중평균유통보통주식수

당기 및 전기의 가중평균유통주식수는 1,480,000주로 발행주식수와 동일합니다.

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

23. 특수관계자

(1) 특수관계자의 범위

당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	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	매출	매입	기타원가	유형자산매입
지배기업	SK하이닉스	16,627,771	-	10,436	-
기타특수관계자	에스케이하이시스템(주)	-	-	129,868	-
	행복나래(주)	-	229,954	-	274,226
	에스케이에어가스(주)	-	-	1,631	-
	충청에너지서비스(주)	-	-	222,592	-
	SK C&C(주)	-	-	6,532	-
	SK네트웍스(주)	-	-	15,649	-
	SK매직(주)	-	-	4,534	-
	SK브로드밴드	-	-	492	-
합계		16,627,771	229,954	391,734	274,226

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	매출	매입	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	-
합계		8,360,430	235,040	491,986	151,445

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

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	매출채권	매입채무 등
지배기업	sk하이닉스	1,624,471	983
기타특수관계자	에스케이하이닉스(주)	-	13,436
	행복나래(주)	-	79,088
	에스케이에어가스(주)	-	260
	SK네트웍스(주)	-	2,047
합 계		1,624,471	95,814

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

<전기>

(단위: 천원)

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

당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

24. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	879,706,923	667,751,535
조정항목:		
법인세비용	-	-
이자비용	211,964,158	291,460,106
이자수익	(409,232)	(455,168)
유형자산상각비	1,215,113,022	1,011,063,212
무형자산상각비	21,202,248	19,708,474
퇴직급여	463,669,757	125,108,332
지분법투자주식처분이익	(37,451,170)	(29,184,814)
운전자본의 변동:		
매출채권의 증가	(409,543,607)	(1,214,926,978)
재고자산의 증가	(62,817,242)	(32,721,097)
당기법인세자산의감소	5,427,320	-
기타유동자산의 증가	2,485,290	215,119,579
기타비유동자산의 증가	(2,294,309)	-
이연법인세자산의 증가	(48,264,590)	-
매입채무의 증가	(31,019,724)	502,404,273
미지급금의 증가(감소)	95,629,465	(1,830,297,323)
기타지급채무의 증가	(65,883,670)	139,760,516
기타유동부채의 증가	143,656,324	20,494,286
미지급법인세의 증가	50,661,560	-
퇴직연금운용자산납부	(323,400,000)	(462,582,074)
퇴직금지급	-	(11,621,743)
관계회사전출입	-	87,942,200
영업으로부터 창출된 현금 합계	2,108,432,523	(500,976,684)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 중요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융리스자산의 취득	-	-
건설중인자산의 본계정 대체	-	795,352
장기선급비용의 유동성 대체	4,457	5,194
사용권자산으로 대체	1,369,830	-

25. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분			상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
자산	유동	현금및현금성 자산	300,000	-	300,000
		매출채권	1,624,471	-	1,624,471
		기타수취채권	210,000	-	210,000
	소 계		2,134,471	-	2,134,471
부채	유동	매입채무	-	471,385	471,385
		미지급금	-	317,719	317,719
		기타지급채무	-	47,720	47,720
	비유동 (유동성 포함)	차입금	-	6,008,000	6,008,000
		리스부채	-	1,522,635	1,522,635
	소 계		-	8,367,459	8,367,459

<전기말>

(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

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	409	455
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(184,246)	(291,460)
합 계	(183,836)	(291,005)

26. 공정가치

(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	300,000	300,000	100,000	100,000
매출채권	1,624,471	1,624,471	1,214,927	1,214,927
기타수취채권	210,000	210,000	10,000	10,000
소 계	2,134,471	2,134,471	1,324,927	1,324,927
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무	471,385	471,385	502,404	502,404
미지급금	317,719	317,719	169,658	169,658
기타지급채무	47,720	47,720	147,631	147,631
차입금	6,008,000	6,008,000	7,568,423	7,568,423
리스부채	1,522,635	1,522,635	-	-
소 계	8,367,459	8,367,459	8,388,116	8,388,116

(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.

27. 재무위험관리

(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.

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.

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.

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)	4,175,500	245,700	1,204,800	382,000	6,008,000
금융리스부채	772,559	750,076	-	-	1,522,635
매입채무	471,385	-	-	-	471,385
미지급금	317,719	-	-	-	317,719
기타지급채무	47,720	-	-	-	47,720
합 계	5,784,883	995,776	1,204,800	382,000	8,367,459

(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: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채 (A)	8,618,321	8,410,204
총자본 (B)	8,031,900	7,018,286
현금및현금성자산 등 (C) (*)	300,000	100,000
차입금 (D)	6,008,000	7,568,423
부채비율 (A/B)	107%	120%
순차입금비율 (D-C) / B	71%	106%

(*) 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

28. 회계정책의 변경

주석 2.2에서 설명한 것처럼 당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.5%입니다.

당사는 종전에 '금융리스'로 분류된 리스에 대해 최초 적용일 직전 리스자산과 리스부채의 장부금액을 최초 적용일 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액으로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후에 적용하였습니다. 리스부채의 재측정금액은 최초 적용일 직후 관련된 사용권자산의 조정으로 인식하였습니다.

(1) 실무적 간편법의 사용

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

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

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

(2) 리스부채의 측정

(단위: 천원)

	2019
전기말에 공시된 운용리스약정	65,892
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	338,926
가산: 전기말에 인식된 금융리스부채	1,400,423
(차감): 부채로 인식되지 않은 단기리스료	(864)
(차감): 부채로 인식되지 않은 소액자산리스료	(6,649)
가산(차감): 리스계약으로 재검토된 계약	-
가산(차감): 연장선택권과 종료선택권에 대한 회계처리 차이로 인한 조정	-
가산(차감): 변동리스료에 영향을 미치는 지수나 요율의 변동과 관련된 조정	(58,379)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	1,739,349
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	527,892
비유동 리스부채	1,211,457
합계	1,739,349

(3) 사용권자산의 측정

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

(4) 최초 적용일 현재 재무상태표에 인식된 조정

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 유형자산: 1,369,830천원 감소
- 사용권자산: 1,708,755천원 증가
- 리스부채: 1,739,349천원 증가 (기존 금융리스부채 1,400,423천원)

최초 적용일 현재 이익잉여금을 감액 조정한 금액은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	행복모아 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	3	2	1	-	-	-	-	-	6	4	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	68	34	132	196	16	-	-	-	-	220	234	
	합계	4	4	68	34	132	196	16	-	-	-	-	220	234	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 10월 23~24일				2	일		
	주요내용	전반 감사계획							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2019.10.3~ 2019.10.4		2	일	2	명	1	명	중간감사
	2020.1.6~ 2020.1.7.		2	일	2	명	1	명	기말감사
-		-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.6				1	일		
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	제품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일		
	실사(입회)장소	-							

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	-	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2019.10.4, 2020.1.7				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 10월 04일	회사지배기구	서면회의	중간감사 결과 및 기말감사 계획
2	2020년 01월 07일	회사지배기구	서면회의	기말감사 경과