

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	10
내부회계관리제도 검토의견.....	64
외부감사 실시내용.....	67

덕산네오룩스 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 5 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

세정회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

덕산네오룩스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2019년 2월 28일

## 감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 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 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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이희성입니다.

### 기타사항

덕산네오룩스 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 타감사인이 감사하였으며, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 서초구 남부순환로 2606, 7층(양재동, 금정빌딩)

세 정 회 계 법 인  
대 표 이 사 이 민 재

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 2월 28일) 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

덕산네오룩스 주식회사

## 제 05 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

## 제 04 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덕산네오룩스 주식회사 대표이사 이준호

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 입장면 숲골길 21-32  
(전 화) 041-590-5400

재 무 상 태 표

제 5 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 4 기 : 2017년 12월 31일 현재

덕산네오룩스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5 기 말		제 4 기 말	
자 산					
I. 유동자산			72,141,689,043		76,721,052,077
현금및현금성자산	4,5,6,8,9	38,165,674,623		47,719,537,118	
매출채권	4,6,8,9,11	7,770,441,032		6,637,123,860	
기타유동수취채권	4,6,8,12,33	464,564,025		2,316,688,305	
기타유동자산	13	2,285,620,372		2,137,475,259	
당기법인세자산		-		27,378,366	
재고자산	14	23,455,388,991		17,882,849,169	
II. 비유동자산			88,181,123,408		72,523,870,114
순확정급여자산	20	-		5,465,460	
기타비유동수취채권	4,6,8,12,33	12,089,338,990		647,442,000	
유형자산	15	45,513,967,960		42,345,155,390	
무형자산	16	30,577,816,458		29,525,807,264	
자 산 총 계			160,322,812,451		149,244,922,191
부 채					
I. 유동부채			13,681,612,837		19,614,192,193
매입채무	4,6,8,17,33	4,771,557,731		8,076,046,928	
단기차입금	4,6,8,18	1,000,000,000		1,000,000,000	
기타유동금융부채	4,6,8,10,17,33	4,557,365,985		7,437,497,201	
기타유동부채	19	1,862,274,701		2,778,031,763	
당기법인세부채		1,490,414,420		322,616,301	
II. 비유동부채			5,695,268,014		7,148,682,924
기타비유동금융부채	4,6,8,17	463,116,918		433,930,550	
기타비유동부채	19,24	799,615,166		3,131,798,280	
순확정급여부채	20	244,724,950		-	
이연법인세부채	21	4,187,810,980		3,582,954,094	
부 채 총 계			19,376,880,851		26,762,875,117
자 본		19,376,880,851		4,802,002,400	
I. 자본금	22	4,802,002,400		4,802,002,400	
II. 주식발행초과금	22	93,774,660,970		93,774,660,970	
III. 기타자본항목	23	311,490,537		311,490,537	
IV. 이익잉여금	25	42,057,777,693		23,593,893,167	
자 본 총 계			140,945,931,600		122,482,047,074
부 채 와 자 본 총 계			160,322,812,451		149,244,922,191

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 5 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 4 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

덕산네오룩스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5 기	제 4 기
매출액	7	90,692,655,890	100,405,838,213
매출원가	27,33	60,586,507,310	68,158,215,789
매출총이익		30,106,148,580	32,247,622,424
판매비와관리비	26,27,33	9,786,276,098	13,851,219,707
영업이익		20,319,872,482	18,396,402,717
기타수익	28	766,672,283	528,628,160
기타비용	28	414,208,583	661,510,477
금융수익	29,33	2,498,298,830	608,370,409
금융비용	29	2,035,899,301	518,838,274
법인세비용차감전순이익		21,134,735,711	18,353,052,535
법인세비용	21	2,322,616,469	1,580,992,440
당기순이익		18,812,119,242	16,772,060,095
기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(348,234,716)	229,056,131
순확정급여부채의 재측정요소	20	(348,234,716)	229,056,131
총포괄이익		18,463,884,526	17,001,116,226
주당순이익	30		
기본주당순이익		784	699
희석주당순이익		784	699

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



자 본 변 동 표

제 5 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 4 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

덕산네오룩스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2017. 1. 1(전기초)		2,401,554,000	96,207,839,510	3,326,082,817	6,592,776,941	108,528,253,268
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	16,772,060,095	16,772,060,095
확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	229,056,131	229,056,131
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
주식보상비용		-	-	(3,014,592,280)	-	(3,014,592,280)
무상증자		2,400,448,400	(2,433,178,540)	-	-	(32,730,140)
2017. 12. 31(전기말)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	23,593,893,167	122,482,047,074
2018. 1. 1(당기초)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	23,593,893,167	122,482,047,074
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	18,812,119,242	18,812,119,242
확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	(348,234,716)	(348,234,716)
2018. 12. 31(당기말)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	42,057,777,693	140,945,931,600

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 5 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 4 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

덕산네오룩스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5 기		제 4 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			8,158,311,406		19,745,619,192
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	7,857,314,506		19,155,590,613	
2. 이자수취		743,308,465		725,583,993	
3. 이자지급		(17,948,515)		(20,670,394)	
4. 법인세납부		(424,363,050)		(114,885,020)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(17,686,998,008)		(785,457,038)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,271,987,455		11,166,668,000	
가. 기타유동금융자산의 감소		-		10,000,000,000	
나. 기타유동수취채권의 감소		1,800,000,000		1,100,000,000	
다. 기타비유동수취채권의 감소		337,442,000		66,668,000	
라. 무형자산의 처분		134,545,455		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		19,958,985,463		11,952,125,038	
가. 기타유동수취채권의 증가		-		600,000,000	
나. 기타비유동수취채권의 증가		11,809,338,990		184,110,000	
다. 기타유동자산의 증가		710,539,196		590,268,544	
라. 유형자산의 취득		6,417,107,277		10,398,393,814	
마. 무형자산의 취득		1,022,000,000		159,552,680	
바. 종속기업 처분으로 인한 순현금유출		-		19,800,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			-		(12,930,140)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,000,000,000		19,800,000	
가. 단기차입금의 증가		1,000,000,000		-	
나. 비지배지분 부채의 증가		-		19,800,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		1,000,000,000		32,730,140	
가. 단기차입금의 상환		1,000,000,000		-	
나. 신주발행비		-		32,730,140	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(25,175,893)		(498,167,880)
V. 현금및현금성자산의 순증가( I + II + III + IV)			(9,553,862,495)		18,449,064,134
VI. 기초 현금및현금성자산			47,719,537,118		29,270,472,984
VII. 기말 현금및현금성자산	5		38,165,674,623		47,719,537,118

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 5 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 4 기 : 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 덕산네오룩스주식회사

### 1. 회사의 개요 :

회사는 OLED 전자재료 등 제조판매를 사업목적으로 덕산하이메탈 주식회사에서 인적분할의 방법으로 자본금 2,401,554천원을 승계하여 신설되었습니다. 회사의 본사는 충청남도 천안시에 위치하고 있습니다.

회사는 2015년 2월에 주식을 코스닥시장에 상장하였고, 2017년 6월 19일 무상증자를 통해 주식발행초과금 2,400,448천원이 자본금으로 전입되었습니다. 보고기간말 현재 회사의 자본금은 4,802,002천원(전기말:4,802,002천원)입니다.

### 2. 중요한 회계정책 :

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

#### 2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기업회계기준서(이하 "기업회계기준서" 또는 "기준서")와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 '주석3'에서 설명하고 있습니다.

### 2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### - 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 모든 유형의 계약에 대하여 5단계법 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 회사가 고객과의 계약에 5단계 수익인식모형을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 1115호를 적용하였습니다. 회사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기준서 제1115호를 적용하였고 최초 적용 누적효과를 최초 적용일 현재 완료되지 아니한 계약에만 적용하였습니다. 따라서 회사는 기업회계기준서 1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

#### ① 금융자산과 금융부채의 분류

기업회계기준서 제1109호는 금융부채의 분류와 측정에 대한 기업회계기준서 제1039호의 기존 요건을 대부분 유지하였습니다. 그러나 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권과 매도가능금융자산의 금융자산 기존 분류를 삭제하였습니다.

기업회계기준서 제1109호에 의하면, 최초 적용 시에 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 당기손익-공정가치 측정 범주로 분류됩니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않습니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 회사는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있으며, 그러한 선택은 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 금융상품 별로 이루어집니다.

위에서 설명된 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 회사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되어야 하는 금융자산을 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄일 목적으로 해당 금융자산의 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

최초에 거래가격으로 측정되는 유의적인 금융요소가 없는 매출채권이 아닌 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 항목이 아니라면 최초에 공정가치에 취득에 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정됩니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식됩니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소합니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된손익은 당기손익으로 재분류됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식되며 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

다음의 표와 첨부된 주석은 기업회계기준서 제1039호에 따른 최초 측정 범주와 2018년 1월 1일의 금융자산 집합의 각 구분에 대한 기업회계기준서 제1109호의 새로운 측정 범주를 설명합니다.

(단위 : 천원)

계정과목	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 금액	K-IFRS 제1109호에 따른 금액
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가	47,719,537	47,719,537
매출채권	대여금 및 수취채권	상각후원가	6,637,124	6,637,124
기타유동수취채권	대여금 및 수취채권	상각후원가	2,316,688	2,316,688
기타비유동수취채권	대여금 및 수취채권	상각후원가	647,442	647,442
합 계			57,320,791	57,320,791

2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

### ② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식됩니다.

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다.

매 보고기간말에, 회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 채무상품에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손상차손으로 인식하였습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였습니다. 매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다. 기준서 제 1109호의 도입에 따라 기대신용위험모형의 적용에 따른 유의적인 영향은 없습니다.

### ③ 위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 회사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 회사는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 회사의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 회사는 기업회계기준서 제1039호에 따른 위험회피회계 요건을 충족하지 못하였을 위험회피관계에 대해 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피관계로 지정한 사항은 없습니다.

#### - 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 현금결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 현금결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 현금결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 현금결제형으로 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 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### - 기업회계기준서 제1040호 투자부동산

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 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### - 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가

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.



회사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사가 제정 또는 공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### - 기업회계기준서 제1116호 리스

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 회사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주식공시를 요구하고 있습니다.

회사는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.2 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석7 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.3 외화환산

### 2.3.1 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### 2.3.2 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

## 2.4 금융자산

회사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다.

### 2.4.1 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.4.2 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 금융수익 또는 금융비용으로 표시하고 손상차손은 기타비용으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시합니다.

### ② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 기타수익으로 표시합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 기타수익또는 기타비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는지분상품에 대한손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### 2.4.3 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 회사는 매출채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### 2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 월총평균법에 따라 결정하고 있습니다.

### 2.6 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

계 정 과 목	추정내용연수
건 물	40년
구 축 물	10 ~ 20년
기 계 장 치	3 ~ 15년
기타의유형자산	3 ~ 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

## 2.7 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.9 무형자산

회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 영업권은 이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적원가로 최초인식되고,상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

계 정 과 목	추정내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년

## 2.10 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며 당기손익으로 처리하고 있습니다. 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치의 평가는 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하고, 당해 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율로 할인하여 산정합니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2.11 금융부채

### 2.11.1 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 매입채무, 차입금, 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채 등으로 표시됩니다.

## 2.11.2 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

## 2.12 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.13 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.14 종업원급여

### 2.14.1 퇴직급여

회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

### 2.14.2 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격 한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.15 주식기준보상

회사는 이사회 결의에 의하여 회사가 결제방식으로 현금 지급이나 회사의 지분상품발행 중 하나를 선택할 수 있는 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 회사가 현금이나 지분상품발행으로 결제할 수 있는 선택권을 갖는 조건이 있는 주식기준보상거래의 경우에는 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는지를 결정하고 그에 따라 주식기준보상거래를 회계 처리하고 있으며, 다음 중 하나에 해당하는 경우에는 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는 것으로 보고 있습니다.

- 지분상품을 발행하여 결제하는 선택권에 상업적 실질이 없는 경우(예: 법률에 따른 주식발행의 금지)
- 현금으로 결제한 과거의 실무관행이 있거나 현금으로 결제한다는 방침이 명백한 경우
- 거래상대방이 현금결제를 요구할 때마다 일반적으로 기업이 이를 수용하는 경우

회사는 회사의 주식기준보상거래가 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는 것으로 보고 현금결제형주식기준보상거래로 회계처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래는 가득 기간 동안비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.



## 2.16 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

### ① 수행의무의 식별

회사는 전자부품 및 전자재료 등을 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제 1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

### ② 한시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

### ③ 반품

회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

### ④ 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

## 2.17 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 금융수익 또는 금융비용으로 손익계산서에 인식됩니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정 :

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### 3.1 영업권의 손상차손

회사는 '주석 2.10'의 회계정책에 따라 정기적으로 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다(주석16 참조).

#### 3.2 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석21 참조).

#### 3.3 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석20 참조).

#### 3.4 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 중요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다(주석6 참조).

#### 4. 재무위험관리 :

##### 4.1 재무위험관리요소

회사의 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영관리부에 의해 이루어지고 있습니다. 경영관리부는 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

##### 가. 시장위험

###### 1) 외환위험

회사는 제품 수출, 원재료 수입 거래와 관련하여 미국 달러화 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 법인세비용차감후순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
원/미국달러	(2,756,709)	(1,133,346)	1,205,804	(1,205,804)
원/중국위엔	(6)	6	10,381	(10,381)
원/유로	(617)	617	-	-

(\*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

###### 2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

##### 나. 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 일반거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재 제외)	38,165,041	47,717,814
매출채권	7,770,441	6,637,124
기타유동수취채권	464,564	2,316,688
기타비유동수취채권	12,089,339	647,442

다. 유동성위험

현금흐름의 예측은 회사의 재무파트에서 수행하고 있습니다. 회사의 재무파트는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

재무파트는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 펀드 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 적절한 시기에 출금이 가능한 보통예금 및 기타 유동성자산에 투자하고 있습니다.

회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하
차입금 및 이자비용	1,004,145	-	-
매입채무	4,771,558	-	-
기타금융부채(*)	4,557,366	-	463,117

(단위: 천원)

전기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하
차입금 및 이자비용	1,005,094	-	-
매입채무	8,076,047	-	-
기타금융부채(*)	7,437,497	-	433,931

(\*) 재무상대표 상 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채입니다.

## 4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 건전한 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율로서 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 재무상태표상 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	19,376,881	26,762,875
자본총계(B)	140,945,932	122,482,047
부채비율(A/B)(%)	13.7	21.9

## 5. 현금및현금성자산 :

재무상태표의 현금및현금성자산은 현금흐름표의 현금및현금성자산과 동일하며, 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	634	1,723
예금	38,165,041	47,717,814
합 계	38,165,675	47,719,537

## 6. 공정가치 :

가. 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(주1)	38,165,675	38,165,675	47,719,537	47,719,537
매출채권(주1)	7,770,441	7,770,441	6,637,124	6,637,124
기타수취채권(주1)	12,553,903	12,553,903	2,964,130	2,964,130
금융부채				
매입채무(주1)	4,771,558	4,771,558	8,076,047	8,076,047
차입금(주1)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
기타금융부채(주2)	5,020,483	5,020,483	7,871,428	7,871,428

(주1) 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(주2) 일부 공정가치로 측정되는 금융상품을 제외하고는 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

나. 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	수준1	수준2	수준3	합 계	합 계
금융부채					
기타유동금융부채(파생상품)	-	-	714,822	714,822	-
합 계	-	-	714,822	714,822	-

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
- 수준2: Level 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고

있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준3에 포함됩니다. 수준3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.

한편, 당기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

다. 당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

## 7. 영업부문 정보 :

### 7.1 사업부문의 일반정보

경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 제품의 측면에서 영업정보를 검토하고 있으며, 회사의 영업부문은 단일의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

구 분	주요 재화 및 용역	주요 고객 정보
화학재료사업부	AMOLED 소재	삼성디스플레이(주) 등

### 7.2 회사 전체 수준의 공시

가. 당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	90,192,656	99,734,613
기타매출	500,000	671,225
합 계	90,692,656	100,405,838

나. 당기 및 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.



(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	14,211,767	16,266,965
해외매출	76,480,889	84,138,873
합 계	90,692,656	100,405,838

다. 당기 및 전기의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요고객1	66,067,261	72.8%	79,187,679	78.9%
주요고객2	12,399,146	13.7%	-	-

8. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말			전기말
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융자산
현금및현금성자산	38,165,675	-	38,165,675	47,719,537
매출채권	7,770,441	-	7,770,441	6,637,124
기타유동수취채권	464,564	-	464,564	2,316,688
기타비유동수취채권	12,089,339	-	12,089,339	647,442
합 계	58,490,019	-	58,490,019	57,320,791

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말			전기말
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계	상각후원가측정 금융부채
매입채무	4,771,558	-	4,771,558	8,076,047
차입금	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000
기타유동금융부채	3,842,543	714,822	4,557,366	7,437,497
기타비유동금융부채	463,117	-	463,117	433,931
합 계	10,077,218	714,822	10,792,041	16,947,475

나. 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	782,842	608,370
외환차이	1,811,041	(944,023)
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(17,949)	(20,670)
외환차이	(33,785)	137,293
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생상품거래손익	(1,005,775)	-
파생상품평가손익	(714,822)	-

9. 금융자산의 신용건전성 :

가. 보고기간말 현재 회사가 측정한 매출채권의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
AA+	-	1,279,366
A0	-	-
BBB+	-	-
소 계	-	1,279,366
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	1,006,916	48,213
Group 2	6,763,525	5,309,545
소 계	7,770,441	5,357,758
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	7,770,441	6,637,124

Group 1 - 새로운 고객

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자

나. 보고기간말 현재 회사가 측정한 현금및현금성자산의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

신용등급	당기말	전기말
AAA	38,165,041	15,717,814
AA	-	32,000,000
합 계(*)	38,165,041	47,717,814

(\*) 재무상대표의 '현금및현금성자산'과 차액은 직접 보유하고 있는 현금입니다(주석5 참조).

## 10. 파생금융상품

가. 보고기간말 현재 파생상품 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
파생상품부채(*)	714,822	-
합 계	714,822	-

(\*) 보고기간말 현재 미결제 금액의 공정가치로 계상되어 있습니다(주석6 참조).

나. 당기말 현재 미결제된 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	계약처	계약금액	계약잔액	포지션	만기일	약정환율
환율선도계약(TRF)(*)	한국산업은행	USD 54,000,000	USD 22,500,000	매도	2019-05-29	USD 1,101.50
	한국씨티은행	USD 42,000,000	USD 14,000,000	매도	2019-04-12	USD 1,101.00

(\*) 환율선도계약인 TRF(Target Redemption Foward) 방식은 해당 상품의 기준환율이 약정 환율 이상으로 상승하면 회사에 파생상품 평가손실이 발생하며 약정환율 + 목표수익에 해당하는 환율에 도달하면 해당 계약은 만기일 전이라도 조기 종결되는 상품입니다. 단, 환율이 상승할 경우 회사의 파생상품 손실의 한도는 무제한입니다.

다. 당기의 파생상품거래이익 및 파생상품거래손실은 각각 114,975천원 및 1,120,750천원이며, 파생상품평가손실로 714,822천원을 인식하였습니다(주석29 참조).

11. 매출채권 :

가. 보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채권액	7,770,441	6,637,124
대손충당금	-	-
장부금액	7,770,441	6,637,124

나. 보고기간 말 현재 연령별 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 아니한 채권	7,720,663	6,578,123
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	49,778	59,001
개별적으로 손상된 채권	-	-
합 계	7,770,441	6,637,124

## 12. 기타수취채권 :

보고기간말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기대여금	310,000	2,080,000
미수금	17,419	138,033
미수수익	137,145	98,655
소 계	464,564	2,316,688
비유동:		
장기대여금	12,000,000	463,332
임차보증금	89,339	184,110
소 계	12,089,339	647,442
합 계	12,553,903	2,964,130

## 13. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	1,715,146	1,327,300
선급비용	9,529	8,328
부가가치세대급금	560,945	801,847
합 계	2,285,620	2,137,475

14. 재고자산 :

가. 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	17,583,413	(1,013,845)	16,569,568	10,276,447	(1,241,421)	9,035,026
재공품	3,775,554	(627,876)	3,147,678	6,293,657	(779,469)	5,514,188
원재료	3,545,177	(211,343)	3,333,834	2,420,925	(118,842)	2,302,083
부재료	90,457	-	90,457	95,049	(2,318)	92,731
미착품	313,852	-	313,852	938,821	-	938,821
합 계	25,308,453	(1,853,064)	23,455,389	20,024,899	(2,142,050)	17,882,849

나. 당기 및 전기의 비용으로 인식된 재고자산의 원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식된 재고자산 원가	60,875,493	68,297,445
재고자산평가손실(환입)	(288,986)	(139,229)
합 계	60,586,507	68,158,216

15. 유형자산 :

가. 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	14,969,531	11,425,909	1,893,825	10,533,638	1,719,095	1,803,157	42,345,155
취득	-	-	-	-	-	6,722,607	6,722,607
대체	-	3,096,728	26,000	2,979,100	972,945	(7,074,773)	-
처분 등	-	-	-	(281)	(6)	-	(287)
감가상각비	-	(496,141)	(161,161)	(2,535,380)	(360,826)	-	(3,553,508)
기말 순장부금액	14,969,531	14,026,496	1,758,664	10,977,077	2,331,208	1,450,992	45,513,968
취득원가	14,969,531	16,852,510	2,952,540	28,176,960	4,548,858	1,450,992	68,951,391
감가상각누계액	-	(2,826,014)	(1,193,876)	(17,181,229)	(2,217,646)	-	(23,418,765)
정부보조금	-	-	-	(18,654)	(4)	-	(18,658)

(단위: 천원)

전 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	10,124,583	11,773,069	2,037,769	10,456,302	844,212	428,003	35,663,938
취득	4,844,948	-	7,000	2,330,726	1,088,962	1,803,157	10,074,793
대체	-	-	-	394,000	24,600	(428,003)	(9,403)
처분 등	-	-	-	(137,263)	(1)	-	(137,264)
감가상각비	-	(347,160)	(150,944)	(2,510,127)	(238,678)	-	(3,246,909)
기말 순장부금액	14,969,531	11,425,909	1,893,825	10,533,638	1,719,095	1,803,157	42,345,155
취득원가	14,969,531	13,755,782	2,926,540	25,232,046	3,598,863	1,803,157	62,285,919
감가상각누계액	-	(2,329,873)	(1,032,715)	(14,669,009)	(1,879,764)	-	(19,911,361)
정부보조금	-	-	-	(29,399)	(4)	-	(29,403)

나. 당기 및 전기의 유형자산의 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,823,108	2,686,450
판매비와관리비	730,400	560,459
합 계	3,553,508	3,246,909



## 16. 무형자산 :

가. 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합계
기초 순장부금액	575,678	5,248	28,568,798	376,083	29,525,807
취득	276,117	-	-	1,022,000	1,298,117
처분	-	-	-	(153,583)	(153,583)
상각	(91,085)	(1,440)	-	-	(92,525)
기말 순장부금액	760,710	3,808	28,568,798	1,244,500	30,577,816
취득원가	1,063,651	116,190	28,568,798	1,364,755	31,113,394
상각누계액	(302,941)	(112,382)	-	-	(415,323)
손상누계액	-	-	-	(120,255)	(120,255)

(단위: 천원)

전 기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	502,762	1,959	28,568,798	222,500	29,296,019
취득/대체	143,274	3,989	-	153,583	300,846
상각	(70,358)	(700)	-	-	(71,058)
기말 순장부금액	575,678	5,248	28,568,798	376,083	29,525,807
취득원가	787,534	116,190	28,568,798	496,338	29,968,860
상각누계액	(211,856)	(110,942)	-	-	(322,798)
손상누계액	-	-	-	(120,255)	(120,255)

나. 당기 및 전기의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

### 다. 영업권의 손상평가

회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문은 단일의 보고부문(현금창출단위)으로 구성되어 있으며, 회사는 영업권 및 비한정 내용연수인 기타의 무형자산을 해당 현금창출단위에 배부하여 손상검사 하고 있습니다.

경영진은 현금창출단위의 회수가능액을 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 결정 하였으며, 손상검사 결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정가치는 기업 전체의 순자산 공정가치에 조정금액을 반영하여 계산하였습니다. 공정가치 서열체계 상 기말 현재 순자산 공정가치는 수준

1에 해당하나, 조정금액은 수준 3에 해당하여 현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정 가치는 수준 3에 해당합니다. 한편, 경영진은 손상검사 결과가 조정금액의 변동에 민감하게 반응하지 않는 것으로 판단하고 있습니다.

**17. 매입채무 및 기타금융부채 :**

가. 보고기간말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무(주석33)	4,771,558	8,076,047
합 계	4,771,558	8,076,047

나. 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미지급금(주석33)	3,629,438	7,224,391
미지급비용	213,106	213,106
파생상품부채(주석10)	714,822	-
소 계	4,557,366	7,437,497
비유동:		
장기미지급금(주석32)	463,117	433,931
합 계	5,020,483	7,871,428

18. 차입금 :

가. 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기차입금	1,000,000	1,000,000
합 계	1,000,000	1,000,000

나. 보고기간말 현재 단기차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	장부금액	
				당기말	전기말
운영자금대출	KEB하나은행	2019.3.30	1.70	1,000,000	-
운영자금대출	중소기업은행	2018.3.30	2.09	-	1,000,000
합 계				1,000,000	1,000,000

19. 기타부채 :

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선수금	-	1,641
단기종업원급여부채	1,735,572	2,612,824
예수금	126,703	163,567
소 계	1,862,275	2,778,032
비유동:		
기타장기종업원급여부채	157,820	128,191
주식보상비용부채(주식24)	641,795	3,003,632
소 계	799,615	3,131,823
합 계	2,661,890	5,909,830

20. 순확정급여부채(자산) :

가. 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,175,336	4,197,380
사외적립자산의 공정가치	(4,930,611)	(4,202,845)
재무상태표상 순확정급여부채	244,725	(5,465)

나. 당기 및 전기의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,197,380	4,054,333
당기근무원가	878,668	780,106
이자비용	99,349	71,743
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(532,418)	(200,223)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	905,135	(152,815)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(349,924)	(484,418)
관계사 전출 등으로 인한 지급	(22,854)	(281,586)
계열사 전입	-	410,240
기말금액	5,175,336	4,197,380

다. 당기 및 전기의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,202,845	3,580,372
이자수익	132,034	93,861
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(73,737)	(59,376)
기여금:		
사용자	1,441,000	545,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(748,677)	(85,666)
관계사 전출 등으로 인한 지급	(22,854)	(281,586)
계열사 전입	-	410,240
기말금액	4,930,611	4,202,845

라. 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
고정이율형퇴직연금	4,930,611	100	4,202,845	100
합 계	4,930,611	100	4,202,845	100

마. 보고기간말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.74	3.25
임금상승률	3.79	5.87

바. 보고기간말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(291,628)	345,650
임금상승률	1%	345,061	(296,488)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동할 수 있습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

사. 회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,441,000천원입니다.

아. 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.17년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	317,419	350,842	1,191,516	14,185,471	16,045,248

## 21. 당기법인세비용

가. 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,626,023	408,768
과거기간 법인세	(6,484)	(13,298)
이연법인세		
일시적차이 변동 효과	703,077	130,447
이월세액공제 변동 효과	-	1,055,075
법인세비용	2,322,616	1,580,992

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	21,134,736	18,353,053
법정세율로 계산된 법인세비용	4,627,642	4,015,672
세무조정효과		
세무상 차감되지 않는 비용	39,835	20,947
과거기간 법인세	(6,484)	(13,298)
세액공제 및 공제감면세액의 세효과	(2,375,208)	(2,198,464)
주식기준보상	-	(384,568)
기타	36,831	140,703
법인세비용	2,322,616	1,580,992
유효세율(%)	11.0	8.6

다. 보고기간말 현재 이연법인세부채의 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	648,819	535,946
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	1,446,936	1,673,245
상계 전 이연법인세자산	2,095,755	2,209,191
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(30,172)	(21,704)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(6,253,394)	(5,770,441)
상계 전 이연법인세부채	(6,283,566)	(5,792,145)
상계 후 이연법인세자산부채	(4,187,811)	(3,582,954)

라. 당기 및 전기의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(855,855)	(275,962)	81,998	(1,049,819)
유형자산	(1,040,066)	(288,988)	-	(1,329,054)
무형자산	(3,874,520)	-	-	(3,874,520)
기타	(21,704)	(8,468)	-	(30,172)
소 계	(5,792,145)	(573,418)	81,998	(6,283,565)
이연법인세자산				
순확정급여부채	855,855	266,497	16,222	1,138,574
무형자산	26,456	-	-	26,456
재고자산	471,251	(63,577)	-	407,674
정부보조금	101,933	4,057	-	105,990
종업원급여	92,897	25,707	-	118,604
주식기준보상	660,799	(519,604)	-	141,195
파생상품	-	157,261	-	157,261
소 계	2,209,191	(129,659)	16,222	2,095,754
순 액	(3,582,954)	(703,077)	98,220	(4,187,811)

(단위 : 천원)

구 분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				



순확정급여부채	(762,411)	(106,506)	13,062	(855,855)
유형자산	(526,233)	(513,833)	-	(1,040,066)
무형자산	(3,874,520)	-	-	(3,874,520)
기타	(47,491)	25,787	-	(21,704)
소 계	(5,210,655)	(594,552)	13,062	(5,792,145)
이연법인세자산				
순확정급여부채	762,411	171,112	(77,668)	855,855
무형자산	26,456	-	-	26,456
재고자산	501,881	(30,630)	-	471,251
정부보조금	179,566	(77,633)	-	101,933
종업원급여	73,798	19,099	-	92,897
주식기준보상	278,642	382,157	-	660,799
이월세액공제	1,055,075	(1,055,075)	-	-
소 계	2,877,829	(590,970)	(77,668)	2,209,191
순 액	(2,332,826)	(1,185,522)	(64,606)	(3,582,954)

마. 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
무형자산(영업권)	10,957,341	10,957,341	사업결합으로 최초인식

바. 당기 및 전기의 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(446,455)	98,220	(348,235)	293,662	(64,606)	229,056

## 22. 자본금과 주식발행초과금 :

가. 보고기간말 현재 자본금과 관련한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(단위: 주)	50,000,000	50,000,000
1주당 액면금액(단위: 원)	200	200
발행한 주식의 수(단위: 주)	24,010,012	24,010,012

나. 보고기간말 현재 납입자본 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본금	4,802,002	4,802,002
주식발행초과금	93,774,661	93,774,661
합 계	98,576,663	98,576,663

### 23. 기타자본항목 :

보고기간말 현재기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(141,498)	(141,498)
주식매수선택권	-	452,989
기타자본잉여금	452,989	-
합 계	311,491	311,491

## 24. 주식기준보상 :

가. 회사는 이사회 또는 회사의 주주총회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
결의기관	주주총회
부여일	2017년 03월 24일
부여주식수	407,155주(*1)
부여방법(*2)	행사신청시 이사회 결정
행사가격	12,888원(*3)
행사가능기간	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지

(\*1) 부여일 당시의 부여주식수에 해당합니다.

(\*2) 회사의 임직원이 행사신청 시 이사회 결의로 신주발행 교부, 자기주식 교부, 차액보상 방법 중 한 가지를 선택할 수 있습니다.

(\*3) 부여 시점의 행사가격은 25,770원이며, 2017년 6월 19일 무상증자로 인하여 조정되었습니다.

나. 당기 및 전기의 주식선택권 수량의 변동과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

구분	수량						가중평균 행사가격
	당기초	부여	행사	취소(*4)	무상증자	당기말	
4차(*2)	808,310	-	-	(615,310)	-	193,000	12,888원
합 계	808,310	-	-	(615,310)	-	193,000	

구분	수량						가중평균 행사가격
	전기초	부여	행사(*3)	취소(*4)	무상증자	전기말	
2차(*1)	60,836	-	(60,836)	-	-	-	21,620원
3차(*1)	63,580	-	(63,580)	-	-	-	21,620원
4차(*2)	-	407,155	-	(3,000)	401,155	808,310	12,888원
합 계	124,416	407,155	(124,416)	(3,000)	401,155	808,310	

(\*1) 가중평균 행사가격은 부여 시점의 이사회 또는 주주총회 결의에 의거하여 결정된 행사가격과 동일합니다.

(\*2) 부여 시점의 행사가격은 25,770원이며, 전기 중 무상증자로 효과를 고려하여 조정되었습니다.

(\*3) 전기 중 2차 및 3차 부여분 주식선택권은 모두 행사되었으며, 행사일 현재 가중평균주가는 45,850원입니다.

(\*4) 2018년 3월 23일 정기주주총회에서 조정된 수량 및 당해 임직원의 퇴사로 인하여 감소한 수량입니다.

다. 부여된 주식선택권의 보상원가는 이항모형 등을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정과 변수는 다음과 같습니다.

구분	내용
----	----

무위험이자율	1.88%
기대행사기간	4년
예상주가변동성	43.54%
기대배당수익률	-
주당보상원가	5,624원

라. 회사가 당기 및 전기의 주식보상비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	(108,966)	468,209
판매비와관리비	(2,252,767)	2,535,423
합 계	(2,361,733)	3,003,632

마. 회사는 부여된 주식선택권을 현금결제형 주식기준보상으로 으로 분류하고 있으며, 주식 선택권과 관련하여 당기말 및 전기말 현재 각각 641,795천원 및 3,003,632천원을 기타비유 동부채(주석19 참조)에 포함하여 계상하고 있습니다.

25. 이익잉여금 :

가. 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	42,057,778	23,593,893
합 계	42,057,778	23,593,893

나. 당기 및 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 5 기 처분예정일: 2019년 3월 29일		제 4 기 처분일: 2018년 3월 23일	
	미처분이익잉여금		42,057,777	
전기이월미처분이익잉여금	23,593,893		6,592,777	
순확정급여부채의 재측정요소	(348,235)		229,056	
당기순이익	18,812,119		16,772,060	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		42,057,777		23,593,893

26. 판매비와관리비 :

당기 및 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,109,482	2,358,699
퇴직급여	181,038	210,045
복리후생비	338,214	312,790
여비교통비	150,261	185,482
세금과공과	114,057	38,793
지급임차료	169,036	100,434
감가상각비	730,400	560,459
운반비	49,479	62,879
지급수수료	7,533,803	6,673,070
주식보상비용	(2,252,767)	2,535,423
무형자산상각비	92,525	71,058
기타	570,748	742,088
합 계	9,786,276	13,851,220

27. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기의 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(5,308,026)	(9,225,548)
원재료 및 소모품 사용	48,092,978	59,701,418
급여	9,877,914	9,238,356
퇴직급여	845,983	757,988
주식보상비용	(2,361,733)	3,003,632
복리후생비	1,534,348	1,225,275
여비교통비	253,166	274,894
지급임차료	201,546	143,337
감가상각비	3,553,508	3,246,909
전력비	1,098,621	1,002,316
지급수수료	8,758,443	7,917,428
외주가공비	1,909,901	3,438,786
무형자산상각비	92,525	71,058
기타	1,823,609	1,213,586
합 계(*)	70,372,783	82,009,435

(\*) 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
외화환산이익	3,328	153,082
외환차익	710,208	41,101
잡이익	53,136	334,445
합 계	766,672	528,628
기타비용		
외화환산손실	63,384	164,951
외환차손	291,001	337,794
유형자산처분손실	287	137,265
무형자산처분손실	19,037	-
기부금	40,500	21,500
잡손실	-	-
합 계	414,209	661,510



29. 금융수익 및 금융비용 :

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	782,842	608,370
외환차익	1,600,482	-
파생상품거래이익	114,975	-
합 계	2,498,299	608,370
금융비용		
이자비용	17,949	20,670
외환차손	157,202	-
외화환산손실	25,176	498,168
파생상품거래손실	1,120,750	-
파생상품평가손실	714,822	-
합 계	2,035,899	518,838

### 30. 주당순이익 :

#### 가. 기본주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(단위:원)	18,812,119,242	16,772,060,095
가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,004,484	24,004,484
기본주당순이익(단위 : 원/주)	784	699

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당 기	발행주식수	계산일수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초 발행주식수	24,010,012주	365/365	8,763,654,380주	24,010,012주
자기주식	(5,528)주	365/365	(2,017,720)주	(5,528)주
합 계			8,761,636,660주	24,004,484주

전 기	발행주식수	계산일수	적수	가중평균 유통보통주식수
기초 발행주식수	12,007,770주	365/365	4,382,836,050주	12,007,770주
무상증자(17.06.19)	12,002,242주	365/365	4,380,818,330주	12,002,242주
자기주식	(5,528)주	365/365	(2,017,720)주	(5,528)주
합 계			8,761,636,660주	24,004,484주

#### 나. 희석주당순이익

희석주당이이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 주식매수선택권입니다.

주식매수선택권으로 인한 주식수는 주식매수선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식매수선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(단위: 원)	18,812,119,242	16,772,060,095
조정내역	-	-
희석주당이이익 산정을 위한 순이익(A)(단위: 원)	18,812,119,242	16,772,060,095

발행된 가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,004,484	24,004,484
조정내역	-	
주식매수선택권의 행사 가정(단위: 주)(*)	-	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수(B)(단위: 주)	24,004,484	24,004,484
희석주당순이익(A/B)(단위: 원/주)	784	699

(\*) 보고기간말 현재 잠재적보통주의 희석화 효과가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 일치합니다.

31. 현금흐름표 :

가. 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	18,812,119	16,772,060
조정항목:	4,536,933	8,752,336
법인세비용	2,322,616	1,580,992
감가상각비	3,553,508	3,246,909
무형자산상각비	92,525	71,058
유형자산처분손익	287	137,265
무형자산처분손익	19,037	-
파생상품평가손익	714,822	-
이자비용	17,949	20,670
퇴직급여	845,983	757,988
주식보상비용	(2,361,837)	3,003,632
장기종업원급여	29,653	22,752
외환차이	85,232	510,037
이자수익	(782,842)	(608,370)
기타	-	9,403
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(15,491,737)	(6,368,805)
매출채권의 증가	(1,196,701)	(4,537,808)
기타유동수취채권의 감소	121,658	63,079
기타유동자산의 감소(증가)	307,263	(323,063)
재고자산의 증가	(5,572,539)	(11,251,999)
매입채무의 증가(감소)	(3,303,821)	5,706,211
기타유동금융부채의 증가(감소)	(3,918,779)	6,101,339
기타유동부채의 증가(감소)	(915,757)	2,174,099
기타비유동금융부채의 증가(감소)	29,187	(342,319)
주식선택권 행사	-	(3,014,592)
퇴직금의 지급	-	(398,752)
사외적립자산의 증가	(1,042,248)	(545,000)
영업으로부터 창출된 현금	7,857,315	19,155,591

나. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무현금흐름		비현금거래	당기말
		차입	상환		
단기차입금	1,000,000	1,000,000	(1,000,000)	-	1,000,000

다. 당기 및 전기의 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기대여금의 유동성 대체	-	250,000
건설중인자산의 본계정 대체	7,074,773	428,003
기타유동자산의 무형자산 대체	276,117	105,931
정부보조금의 감가상각비 상계	10,745	10,607
유무형자산 취득관련 미지급금의 변동	326,486	(356,155)

### 32. 우발사항 및 약정사항 :

가. 분할준속법인인 덕산하이메탈주식회사와 분할신설법인인 회사는 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

나. 회사는 한국산업기술평가원 외 2개 국가기관과의 산업기술혁신사업 등의 협약에 의하여 당기 중 정부보조금 1,126,011천원을 수령하였으며, 이는 정부부담분 966,144천원과 민간부담금 159,867천원으로 구성됩니다. 정부부담분 중 상환의무가 없는 869,530천원은 비용의 차감으로, 상환의무가 있는 기술료 96,614천원은 장기미지급금으로 계상하였으며, 민간부담금은 전액 선급금의 차감으로 회계처리 하였습니다.

다. 당기말 현재 회사가 타인에게 담보로 제공하거나, 타인으로부터 담보로 제공 받은 자산은 없습니다.

라. 보고기간말 현재 회사가 타인으로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	보증처	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	국토의 계획 및 이용에 관한 법률에 의한 개별행위허가, 도시계획시설사업의 인가에 따른 예치금 보증	천안시	32,062	32,062
	건축공사 안전관리에치금 보증	천안시	32,399	32,399
	정부 및 지방자치단체 보조금 등 반환지급보증	천안시	7,500	-

마. 보고기간말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 중요한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정내용	약정 금융기관	한도금액	
		당기말	전기말
운영자금 약정	KEB하나은행	1,000,000	-
운영자금 약정	중소기업은행	-	1,000,000

바. 회사는 보고기간말 현재 다수의 업체와 기술사용과 관련하여 로열티 지급계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 발생한 비용을 지급수수료로 계상하였습니다.

사. 회사는 덕산홀딩스(주)와 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있습니다.

### 33. 특수관계자 거래 :

가. 당기와 전기 중 회사와 거래가 있거나 보고기간말 현재 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
유의적 영향력을 행사하는 기업(*)	덕산하이메탈(주)	덕산하이메탈(주)
기타특수관계자	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주) 덕산산업(주)	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주) 덕산산업(주)

(\*) 보고기간말 현재 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사는 덕산하이메탈 주식회사로 회사의 지분 37.9%(전기말: 37.9%)를 보유하고 있습니다.

나. 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요 수익·비용 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당 기				전 기			
		수익거래		비용거래		수익거래		비용거래	
		매출 등	기타	매입 등	기타	매출 등	기타	매입 등	기타
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	41,099,836	-	-	-	50,620,637	-
	덕산홀딩스(주)	-	80,175	-	2,315,178	-	-	-	2,348,189
	덕산산업(주)	-	21,501	-	-	-	36,395	-	-

다. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말				전기말			
		채권		채무		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 기업	덕산하이메탈(주)	-	-	-	-	-	-	-	24,963
기타 특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	4,153,107	22,088	-	-	8,067,908	-
	덕산홀딩스(주)	-	11,480,175	-	125,047	-	-	-	658,429
	덕산산업(주)	-	-	-	-	-	1,836,395	-	-

라. 당기 및 전기의 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당 기		전 기	
		자금대여 거래		자금차입 거래	

		대여	회수	차입	상환	대여	회수	차입	상환
기타 특수관계자	덕산산업(주)	-	1,800,000	-	-	600,000	1,100,000	-	-
	덕산홀딩스(주)	11,400,000	-	-	-	-	-	-	-

마. 회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임포함) 및 감사가 포함된 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,637,198	1,729,384
퇴직급여	111,334	124,460
주식보상비용	(2,199,361)	2,565,151
장기종업원급여	494	998
합 계	(450,335)	4,419,993

#### 34. 재무제표 승인 :

회사의 재무제표는 2019년 2월 22일 이사회에서 승인되었습니다.



# 내부회계관리제도 검토의견

덕산네오룩스주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 덕산네오룩스주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
  2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

덕산네오룩스 주식회사

대표이사 귀하

2019년 2월 28일

우리는 첨부된 덕산네오룩스 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계·운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 덕산네오룩스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

세 정 회 계 법 인  
대 표 이 사 이 민 재

## 내부회계관리제도 운영실태보고서

덕산네오룩스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 01월 28일

내부회계관리자 황석주 (인)

대표이사 이수훈 (인)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	덕산네오룩스 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	3	5	-	2	-	3	-	-	5	12	
투입시 간	분·반기검토	8	3	90	10	80	101	-	24	-	-	-	-	178	138
	감사	8	6	234	28	278	313	-	181	-	2	-	-	520	530
	합계	16	9	324	38	358	414	-	205	-	2	-	-	698	668

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.5.1~2018.12.27.				7	일	
	주요내용	회사 경영진 및 전기감사인과의 커뮤니케이션, 회사 및 산업에 대한 이해를 통한 감사절차 범위 및 시기 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	반기검토 (2018.7.23~7.25)	3	일	3	명	1	명	중요 계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	중간감사 (2018.11.13~11.15)	3	일	3	명	1	명	내부통제에 대한 이해 및 평가
기말감사 (2019.1.28~1.31)	4	일	4	명	1	명	계정과목에 대한 입증절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.28				1	일	
	실사(입회)장소	본사 자재창고 및 제품창고						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.28				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	보유현금, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○

	기타조회	2018.6.23, 2018.7.2, 2019.2.30		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2018.6.23, 2018.7.2, 2019.1.31, 2019.2.30		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 06월 23일	회사측: 강석필감 사인: 이희성	서면	감사범위와 시기 지배기구 커뮤니케이션 시기 및 방법
2	2018년 07월 02일	회사측: 강석필감 사인: 이희성	서면	비감사업무 협의(세무조정)
3	2019년 01월 31일	회사측: 강석필감 사인: 이희성	서면	감사 결과 및 내부회계관리제도 검토 결과에 대한 협의
4	2019년 02월 28일	회사측: 강석필감 사인: 이희성	서면	경영자진술에 대한 협의 및 후속사건 에 대한 질문