

목 차

| | |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표..... | 5 |
| 주식 | 14 |
| 내부회계관리제도 검토의견..... | 78 |
| 외부감사 실시내용..... | 81 |

주식회사 한프

재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 24 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

서우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한프
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 21일

감사의견

우리는 주식회사 한프의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 30에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 29,148백만원이 발생하였으며, 이러한 상황은 주석 30에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

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 한윤덕입니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 27에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 27에서 기술하고 있는 바와 같이 회사

는 특수관계자와 매출 등이 있습니다. 당기와 전기 중 매출액 등이 각각 2,576백만원과 6,671백만원만큼 발생하였으며, 당기말과 전기말 현재 이와 관련한 채권 잔액은 각각 6,259백만원과 7,609백만원입니다. 또한 회사는 특수관계자와 자금거래가 있습니다. 당기 중 자금의 대여 및 회수금액은 20,623백만원 및 11,583백만원, 전기 중 대여 및 회수금액은 6,796백만원 및 300백만원이며, 당기 및 전기말현재 특수관계자에 대한 대여금 잔액은 각각 15,536백만원과 6,496백만원입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 123
서우회계법인
대표이사 공인회계사 허정, 이용찬

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 한프

제 25 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 24 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 한프 대표이사 김 형 남

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 중앙로 217, 606호(이도이동, 제주벤처
마루)
(전 화) 043-536-7561

재 무 상 태 표

제25(당)기 2018년 12월 31일 현재

제24(전)기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 한프

(단위 : 원)

| 과 목 | 제25(당)기 | | 제24(전)기 | |
|------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 자 산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 12,586,005,553 | | 25,967,402,780 |
| 1. 현금및현금성자산(주석 4,5,13) | 3,938,942,388 | | 3,756,849,645 | |
| 2. 매출채권 및 기타채권(주석 4,6,13,27) | 3,824,952,755 | | 9,056,095,302 | |
| 매출채권 | 4,782,387,987 | | 7,128,139,871 | |
| 대손충당금 | (1,142,590,902) | | (235,335,560) | |
| 미수금 | 1,902,651,397 | | 2,062,334,668 | |
| 대손충당금 | (1,809,701,786) | | - | |
| 미수수익 | 92,206,059 | | 100,956,323 | |
| 3. 기타유동금융자산(주석 4,6,13,27) | 2,062,920,000 | | 8,496,000,000 | |
| 단기대여금 | 3,158,920,000 | | 8,696,000,000 | |
| 대손충당금 | (1,096,000,000) | | (200,000,000) | |
| 4. 재고자산(주석 7) | 2,641,173,452 | | 3,570,281,191 | |
| 상품 | 118,697,905 | | 154,801,633 | |
| 평가충당금 | (27,502,732) | | (29,675,892) | |
| 제품 | 2,260,641,084 | | 3,052,269,064 | |
| 평가충당금 | (576,123,274) | | (646,253,984) | |
| 재공품 | 109,553,053 | | 100,140,226 | |
| 원재료 | 785,879,130 | | 1,110,231,068 | |
| 평가충당금 | (276,189,612) | | (243,971,290) | |
| 저장품 | 77,384,942 | | 73,595,966 | |
| 평가충당금 | (6,469,036) | | (855,600) | |
| 반품자산(주석2) | 175,301,992 | | - | |
| 5. 기타유동자산 | 77,977,888 | | 89,272,812 | |
| 선급금 | 53,536,494 | | 59,602,123 | |
| 선급비용 | 24,441,394 | | 29,670,689 | |
| 6. 당기법인세자산 | 40,039,070 | | 707,830 | |
| 7. 매각예정비유동자산(주석 4,10,24) | - | | 998,196,000 | |
| 매각예정비유동자산 | - | | 6,052,524,978 | |
| 손상차손누계액 | - | | (5,054,328,978) | |
| II. 비유동자산 | | 55,716,433,572 | | 63,550,890,639 |
| 1. 종속기업투자(주석 8,27) | 6,607,977,642 | | 538,474,605 | |
| 2. 관계기업투자(주석 8) | - | | 21,264,539 | |
| 3. 당기손익-공정가치측정금융자산(주석9) | 1,200,000,000 | | - | |
| 4. 장기대여금(주석 4,6,13,27) | 14,576,713,246 | | - | |
| 5. 유형자산(주석 4,10,27,28) | 33,087,172,753 | | 61,358,733,512 | |
| 토지 | 21,063,132,781 | | 47,566,079,470 | |
| 건물 | 14,951,226,154 | | 14,985,473,154 | |
| 감가상각누계액 | (5,474,198,916) | | (5,135,993,377) | |
| 구축물 | 2,040,524,503 | | 2,043,524,503 | |

| | | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 감가상각누계액 | (1,505,306,294) | | (1,417,325,066) | |
| 손상차손누계액 | (15,500,338) | | (15,500,338) | |
| 기계장치 | 20,758,609,574 | | 57,308,224,841 | |
| 감가상각누계액 | (20,357,290,204) | | (54,173,241,853) | |
| 국고보조금 | (27,142,288) | | - | |
| 차량운반구 | 94,045,024 | | 94,045,024 | |
| 감가상각누계액 | (94,040,024) | | (94,040,024) | |
| 기타의유형자산 | 385,005,219 | | 618,179,767 | |
| 감가상각누계액 | (369,303,769) | | (418,103,920) | |
| 손상차손누계액 | (2,588,669) | | (2,588,669) | |
| 건설중인자산 | 1,640,000,000 | | - | |
| 6. 무형자산(주석 11) | 87,610,238 | | 235,592,490 | |
| 산업재산권 | 15,723,518 | | 155,508,590 | |
| 소프트웨어 | 14,586,720 | | 22,783,900 | |
| 회원권 | 57,300,000 | | 57,300,000 | |
| 7. 기타비유동자산(주석 4,13) | 156,959,693 | | 1,396,825,493 | |
| 임차보증금 | 156,959,693 | | 1,396,825,493 | |
| 자산 총계 | | 68,302,439,125 | | 89,518,293,419 |
| 부 채 | | | | |
| I. 유동부채 | | 32,384,942,941 | | 27,841,393,215 |
| 1. 매입채무 및 기타채무(주석 4,13,27) | 1,611,214,904 | | 1,750,918,525 | |
| 매입채무 | - | | 513,764,822 | |
| 미지급금 | 1,472,510,359 | | 857,963,802 | |
| 현재가치할인차금 | - | | (9,958,664) | |
| 미지급비용 | 138,704,545 | | 389,148,565 | |
| 2. 단기차입금(주석 4,12,13) | 7,000,000,000 | | - | |
| 3. 사채(주석 4,12,13) | 23,315,498,373 | | 26,002,213,561 | |
| 전환사채 | 23,600,000,000 | | 33,810,000,000 | |
| 사채상환할증금 | 1,456,877,400 | | 271,691,590 | |
| 사채할인발행차금 | (154,934,786) | | (507,593,302) | |
| 전환권조정 | (1,586,444,241) | | (7,571,884,727) | |
| 4. 기타유동부채 | 458,229,664 | | 88,261,129 | |
| 예수금 | 270,468,934 | | 74,991,597 | |
| 선수금 | 10,837,557 | | 8,269,532 | |
| 임대보증금(주석 4,13) | - | | 5,000,000 | |
| 반품부채(주석2) | 176,923,173 | | - | |
| II. 비유동부채 | | 1,283,045,054 | | 15,453,784,532 |
| 1. 장기차입금(주석 4,12,13,28) | - | | 12,506,000,000 | |
| 2. 확정급여부채(주석 14) | 213,780,174 | | 1,044,477,773 | |
| 확정급여채무 | 270,780,634 | | 1,698,718,875 | |
| 사외적립자산 | (57,000,460) | | (654,241,102) | |
| 3. 기타비유동부채(주석 4,13) | 50,000,000 | | 884,041,879 | |
| 장기미지급금 | - | | 1,000,000,000 | |
| 현재가치할인차금 | - | | (115,958,121) | |
| 임대보증금(주석 4,13) | 50,000,000 | | - | |
| 4. 이연법인세부채(주석23) | 1,019,264,880 | | 1,019,264,880 | |

| | | | | |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 부채 총계 | | 33,667,987,995 | | 43,295,177,747 |
| 자 본 | | | | |
| Ⅰ. 자본금(주식 15) | | 22,722,203,500 | | 16,214,684,500 |
| 보통주자본금 | 22,722,203,500 | | 16,214,684,500 | |
| Ⅱ. 자본잉여금 | | 64,983,532,706 | | 54,373,020,158 |
| 주식발행초과금(주식 15) | 55,099,552,501 | | 40,669,286,212 | |
| 전환권대가(주식 12) | 1,955,053,094 | | 6,857,943,016 | |
| 기타자본잉여금 | 1,918,045,998 | | 834,909,817 | |
| 감자차익 | 6,010,881,113 | | 6,010,881,113 | |
| Ⅲ. 기타자본 | | (1,301,192,225) | | (1,301,192,225) |
| 자기주식 | (1,301,192,225) | | (1,301,192,225) | |
| Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주식 10) | | 4,137,974,014 | | 3,613,757,299 |
| 토지재평가이익 | 3,613,757,299 | | 3,613,757,299 | |
| 지분법자본변동 | 524,216,715 | | - | |
| Ⅴ. 결손금(주식16) | | (55,908,066,865) | | (26,677,154,060) |
| 미처리결손금 | (55,908,066,865) | | (26,677,154,060) | |
| 자본 총계 | | 34,634,451,130 | | 46,223,115,672 |
| 부채와 자본 총계 | | 68,302,439,125 | | 89,518,293,419 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제25(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제24(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한프

(단위 : 원)

| 과 목 | 제25(당)기 | | 제24(전)기 | |
|---------------------------------|--------------|------------------|---------------|------------------|
| I. 매출(주석 17,26,27) | | 7,911,926,835 | | 13,036,483,116 |
| II. 매출원가(주석 7,18,20) | | 9,844,105,590 | | 12,810,779,806 |
| III. 매출총이익 | | (1,932,178,755) | | 225,703,310 |
| IV. 판매비와관리비(주석 13,19,20,27) | | 13,343,580,187 | | 6,025,871,872 |
| V. 영업이익(손실) | | (15,275,758,942) | | (5,800,168,562) |
| VI. 기타이익(주석 13,21,27) | | 743,697,996 | | 383,747,873 |
| VII. 기타손실(주석 13,21,27) | | 8,303,469,201 | | 2,213,645,217 |
| VIII. 금융수익(주석 13,22,27) | | 149,989,147 | | 176,024,475 |
| IX. 금융비용(주석 13,22,27) | | 6,221,001,580 | | 4,159,228,371 |
| X. 지분법손실(주석 8) | | 19,012,398 | | 101,023,975 |
| XI. 법인세비용차감전계속사업이익(손실) | | (28,925,554,978) | | (11,714,293,777) |
| XII. 계속사업손익법인세비용(수익)(주석 23) | | (529,968,025) | | (1,205,045,419) |
| XIII. 계속사업이익(손실) | | (28,395,586,953) | | (10,509,248,358) |
| XIV. 중단영업손익(법인세효과차감후)(주석 20,24) | | (752,630,920) | | (2,504,280,856) |
| XV. 당기순이익(손실) | | (29,148,217,873) | | (13,013,529,214) |
| XVI. 기타포괄손익(주석 8,10,14) | | 447,778,042 | | (255,867,165) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 : | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (76,438,673) | | (255,867,165) | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목 : | | | | |
| 지분법자본변동 | 524,216,715 | | - | |
| XVII. 총포괄손익 | | (28,700,439,831) | | (13,269,396,379) |
| XVIII. 주당손익(주석 26) | | | | |
| 기본주당 계속사업이익(손실) | | (726) | | (361) |
| 기본주당 중단사업이익(손실) | | (20) | | (86) |
| 기본주당이익(손실) | | (746) | | (447) |
| 희석주당 계속사업이익(손실) | | (726) | | (361) |
| 희석주당 중단사업이익(손실) | | (20) | | (86) |
| 희석주당이익(손실) | | (746) | | (447) |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제25(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제24(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한프

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본 | 기타포괄 손익누계액 | 결손금 | 총 계 |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| 2017년 01월 01일(전기초) | 13,372,249,500 | 42,515,804,905 | (1,301,192,225) | 3,622,599,099 | (13,416,599,481) | 44,792,861,798 |
| 총포괄이익 : | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (13,013,529,214) | (13,013,529,214) |
| 확정급여제도의 재측정요소(주석14) | - | - | - | - | (255,867,165) | (255,867,165) |
| 토지재평가차익(주석10) | - | - | - | (8,841,800) | 8,841,800 | - |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 : | | | | | | |
| 전환사채의 전환(주석 12) | 2,842,435,000 | 5,332,884,288 | - | - | - | 8,175,319,288 |
| 전환사채의발행(주석 12) | - | 7,796,850,378 | - | - | - | 7,796,850,378 |
| 전환사채의 상환 | - | (1,272,519,413) | - | - | - | (1,272,519,413) |
| 2017년 12월 31일(전기말) | 16,214,684,500 | 54,373,020,158 | (1,301,192,225) | 3,613,757,299 | (26,677,154,060) | 46,223,115,672 |
| 2018년 01월 01일(당기초) | 16,214,684,500 | 54,373,020,158 | (1,301,192,225) | 3,613,757,299 | (26,677,154,060) | 46,223,115,672 |
| 기업회계기준서 1115호 최초 적용에 따른조정(주석2) | - | - | - | - | (6,256,259) | (6,256,259) |
| 2018.1.1(수정후) | 16,214,684,500 | 54,373,020,158 | (1,301,192,225) | 3,613,757,299 | (26,683,410,319) | 46,216,859,413 |
| 총포괄손익 : | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | - | - | (29,148,217,873) | (29,148,217,873) |
| 확정급여제도의 재측정요소(주석14) | - | - | - | - | (76,438,673) | (76,438,673) |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 524,216,715 | - | 524,216,715 |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 : | | | | | | |
| 전환사채의 전환(주석 12) | 1,507,519,000 | 3,285,557,445 | - | - | - | 4,793,076,445 |
| 전환사채의발행(주석 12) | - | 1,878,977,544 | - | - | - | 1,878,977,544 |
| 전환사채의 상환 | - | (5,038,141,941) | - | - | - | (5,038,141,941) |
| 유상증자(주석15) | 5,000,000,000 | 10,484,119,500 | - | - | - | 15,484,119,500 |
| 2018년 12월 31일(당기말) | 22,722,203,500 | 64,983,532,706 | (1,301,192,225) | 4,137,974,014 | (55,908,066,865) | 34,634,451,130 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제25(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제24(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한프

(단위 : 원)

| 과목 | 제25(당)기 | 제24(전)기 |
|----------------|------------------|------------------|
| 1. 영업활동 현금흐름 | (12,824,138,609) | (4,782,776,506) |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | (10,886,614,035) | (2,858,898,207) |
| (1) 당기순이익(손실) | (29,148,217,873) | (13,013,529,214) |
| (2) 조정 | 17,800,169,708 | 9,315,742,600 |
| 퇴직급여 | 696,434,113 | 385,307,303 |
| 감가상각비 | 2,265,274,477 | 2,736,251,929 |
| 무형자산상각비 | 147,982,252 | 171,666,664 |
| 이자비용 | 6,221,001,580 | 4,067,613,157 |
| 외화환산손실 | 29,598,147 | 390,076,404 |
| 대손상각비(환입) | 935,752,289 | (126,721,694) |
| 기타대손상각비 | 2,705,701,786 | - |
| 지분법손실 | 19,012,398 | 101,023,975 |
| 사채상환손실 | 989,516,599 | 180,039,432 |
| 유형자산처분손실 | 233,320,019 | 561,545,679 |
| 유형자산폐기손실 | 152,696,938 | - |
| 매각예정비유동자산처분손실 | 648,196,000 | - |
| 매각예정비유동자산손상차손 | - | 2,498,450,353 |
| 종속기업투자손상차손 | 3,906,240,819 | 468,015,696 |
| 유형자산처분이익 | (369,371,229) | (102,165,567) |
| 지분법적용투자주식처분이익 | - | (32,288,514) |
| 법인세비용(수익) | (529,968,025) | (1,205,045,419) |
| 이자수익 | (149,989,147) | (105,621,045) |
| 외화환산이익 | (66,757,196) | (101,395,084) |
| 재고자산평가손실환입 | (34,472,112) | (571,010,669) |
| (3) 자산및부채의변동 | 461,434,130 | 838,888,407 |
| 매출채권의감소(증가) | 2,354,939,661 | 1,292,881,864 |
| 미수금의감소(증가) | 170,271,913 | (1,463,921,981) |
| 선급금의감소(증가) | 6,065,629 | 51,907,968 |
| 선급비용의감소(증가) | 5,229,295 | (11,521,522) |
| 재고자산의감소(증가) | 1,135,085,700 | 1,419,357,587 |
| 매입채무의증가(감소) | (513,764,822) | (71,333,408) |
| 미지급금의증가(감소) | (233,515,588) | (517,546,356) |
| 예수금의증가(감소) | 195,477,337 | 15,490,433 |
| 미지급비용의증가(감소) | (56,513,700) | 249,674,461 |
| 선수금의증가(감소) | 2,568,025 | (1,442,161) |
| 반품충당부채의 증가(감소) | (838,935) | - |
| 장기미지급금의 증가(감소) | (1,000,000,000) | - |
| 사외적립자산의감소(증가) | 600,051,965 | 123,032,902 |

| | | | | |
|------------------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|
| 퇴직금의지급 | (2,203,622,350) | | (247,691,380) | |
| 2. 이자의수취 | 148,150,769 | | 4,664,722 | |
| 3. 이자의지급 | (2,046,344,103) | | (1,927,864,741) | |
| 4. 법인세의환급(납부) | (39,331,240) | | (678,280) | |
| II. 투자활동으로인한현금흐름 | | 8,738,646,238 | | (8,086,244,403) |
| 1. 투자활동으로인한현금유입액 | 40,581,563,993 | | 1,082,520,000 | |
| 단기대여금의감소(주석27) | 11,583,286,754 | | 299,700,000 | |
| 매각예정비유동자산의처분 | 350,000,000 | | - | |
| 관계기업투자의감소(주석27) | - | | 110,000,000 | |
| 토지의처분 | 27,144,100,000 | | 539,340,000 | |
| 건물의처분 | - | | 128,080,000 | |
| 건축물의처분 | 7,000,000 | | - | |
| 기계장치의처분 | 117,811,439 | | 5,400,000 | |
| 임차보증금의감소 | 1,379,365,800 | | - | |
| 2. 투자활동으로인한현금유출액 | (31,842,917,755) | | (9,168,764,403) | |
| 단기대여금의증가(주석27) | (20,622,920,000) | | (8,795,700,000) | |
| 종속기업투자의증가(주석27) | (8,150,000,000) | | - | |
| 관계기업투자의증가(주석27) | - | | (200,000,000) | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가 | (1,200,000,000) | | - | |
| 건물의처분 | (16,045,455) | | - | |
| 기계장치의취득 | (74,452,300) | | (104,990,000) | |
| 기타의유형자산의취득 | - | | (48,739,710) | |
| 건설중인자산의취득 | (1,640,000,000) | | - | |
| 무형자산의취득 | - | | (875,000) | |
| 임차보증금의증가 | (139,500,000) | | (18,459,693) | |
| III. 재무활동으로인한현금흐름 | | 4,268,096,774 | | 15,613,410,272 |
| 1. 재무활동으로인한현금유입액 | 45,800,000,000 | | 41,321,772,424 | |
| 단기차입금의증가 | 7,000,000,000 | | 7,321,772,424 | |
| 전환사채의발행 | 23,000,000,000 | | 34,000,000,000 | |
| 임대보증금의증가 | 50,000,000 | | - | |
| 유상증자 | 15,750,000,000 | | - | |
| 2. 재무활동으로인한현금유출액 | (41,531,903,226) | | (25,708,362,152) | |
| 단기차입금의상환(주석27) | - | | (13,640,520,612) | |
| 유동성장기부채의상환 | - | | (5,000,000,000) | |
| 임대보증금의 감소 | (5,000,000) | | - | |
| 장기차입금의상환 | (12,506,000,000) | | (494,000,000) | |
| 전환사채의상환 | (28,000,000,000) | | (6,000,000,000) | |
| 신주발행비 | (268,630,500) | | (22,219,300) | |
| 사채발행비 | (752,272,726) | | (551,622,240) | |
| IV. 현금및현금성자산의증가(감소) | | 182,604,403 | | 2,744,389,363 |
| V. 현금성자산의환율변동효과 | | (511,660) | | (33,032,092) |
| VI. 기초의현금및현금성자산(주석29) | | 3,756,849,645 | | 1,045,492,374 |
| VII. 기말의현금및현금성자산(주석29) | | 3,938,942,388 | | 3,756,849,645 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제25(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지
제24(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한프

1. 일반사항

이 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표에 따른 별도재무제표입니다.
주식회사 한프(이하 "당사")는 1994년 2월 16일에 설립되어 유기감광체(OPC)드럼 제조 및 판매, 신 재생에너지 생산 및 ESS저장장치 제작 및 공급, 인공지능(AI)기반 증강현실 및 가상현실을 통한 O2O서비스업을 사업목적으로 영위하고 있으며, 본점은 제주특별자치도 제주시 중앙로 217에, 공장은 충북 진천군 덕산면 이덕로 681에 소재하고 있습니다. 당사는 2016년 1월 25일 "주식회사 백산오피씨"에서 "주식회사 한프"로 사명을 변경하였습니다. 당사의 주식은 2002년 7월 12일에 코스닥시장에 상장되었으며, 당사의 설립시 자본금은 100백만원이었으나, 수차례의 유상증자, 무상증자와 무상감자를 거쳐 당기말 현재의 자본금은 22,722백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) |
|--------------|------------|---------|
| (주)에스엘이노베이션스 | 8,102,017 | 17.83% |
| 자기주식 | 234,413 | 0.52% |
| 기타 | 37,107,977 | 81.66% |
| 합 계 | 45,444,407 | 100.00% |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 특정 비유동자산과 금융자산 등을 제외하고는 역사적원가 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 제·개정 내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자
벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1040호 투자부동산

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준 해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 해당 해석서의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1109호 금융상품

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 동 기준서의 적용으로 인한 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

1) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 측정범주 | | 장부금액 | | |
|----------|------------|------------|------------|------------|----|
| | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호 | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호 | 차액 |
| 금융자산 | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 3,756,850 | 3,756,850 | - |
| 매출채권 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 6,892,804 | 6,892,804 | - |
| 미수금 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 2,062,335 | 2,062,335 | - |
| 미수수익 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 100,956 | 100,956 | - |
| 단기대여금 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 8,496,000 | 8,496,000 | - |
| 보증금 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 1,396,825 | 1,396,825 | - |
| 금융부채 | | | | | |
| 매입채무 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 513,765 | 513,765 | - |
| 미지급금 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 848,005 | 848,005 | - |
| 미지급비용 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 389,149 | 389,149 | - |
| 임대보증금 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 5,000 | 5,000 | - |
| 전환사채 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 26,002,214 | 26,002,214 | - |

| | | | | | |
|--------|-------|-----------|------------|------------|---|
| 장기미지급금 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 884,042 | 884,042 | - |
| 장기차입금 | 상각후원가 | 상각후원가(AC) | 12,506,000 | 12,506,000 | - |

2) 금융자산의 손상

당사는 다음의 금융자산에 대해 기업회계기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형을 적용하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

당사는 매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

(6) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

당사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았으며, 최초 적용 누적효과는 2018년 1월 1일 이익잉여금에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다.

최초 적용일(당기초) 현재 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2017.12.31 수정전 | 조정 | 2018.01.01 수정후 |
|------|----------------|---------|----------------|
| 유동자산 | 25,967,403 | 171,506 | 26,138,909 |
| 자산총계 | 89,518,293 | 171,506 | 89,689,799 |
| 유동부채 | 27,841,393 | 177,762 | 28,019,155 |
| 부채총계 | 43,295,178 | 177,762 | 43,472,940 |
| 결손금 | (26,677,154) | (6,256) | (26,683,410) |
| 자본총계 | 46,223,116 | (6,256) | 46,216,859 |

기업회계기준서 제1115호를 최초 적용한 당기 보고기간에 변경되는 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 보고된 금액 | 조정 | 기업회계기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우 |
|-------|-------------|-----------|-----------------------------|
| 유동자산 | 12,586,006 | (175,302) | 12,410,704 |
| 자산총계 | 68,302,439 | (175,302) | 68,127,137 |
| 유동부채 | 32,384,943 | (175,302) | 32,209,641 |
| 부채총계 | 33,667,988 | (175,302) | 33,492,686 |
| 자본총계 | 34,634,451 | - | 34,634,451 |
| 매출액 | 7,911,927 | 75,241 | 7,987,168 |
| 매출원가 | 9,844,106 | 3,796 | 9,847,902 |
| 매출총이익 | (1,932,179) | 71,445 | (1,860,734) |

| | | | |
|---------|--------------|--------|--------------|
| 판매비와관리비 | 13,343,580 | 71,445 | 13,415,025 |
| 영업이익 | (15,275,759) | - | (15,275,759) |

기업회계기준서 제1115호를 최초 적용으로 인해 당기 보고기간에 미치는 현금흐름 영향은 없습니다

1) 반품 회계처리

이전 기준에서는 고객이 정해진 기간 안에 제품을 반품할 권리를 가진 경우 반품충당부채를 매출총이익에 기초한 순액 기준으로 측정하여 인식하였으나, 기업회계기준서 제1115호에서는 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 반품부채(당기말: 177백만원, 당기초: 178백만원)로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 반품자산(당기말: 175백만원, 당기초: 172백만원)으로 인식하면서 상응하는 매출원가를 조정합니다. 이러한 회계정책의 변경으로 이전 기준으로 산정한 당기말 반품충당부채 2백만원(당기초: 6백만원)을 반품부채 177백만원(당기초: 178백만원)과 반품자산 175백만원(당기초: 172백만원)으로 재분류하였습니다.

2) 본인 대 대리인

이전 기준에서는 재화 공급 계약 중 운송용역을 제공하는 계약에 대해 고객으로부터 수령하는 총 대가를 매출액으로 인식하고, 운송용역을 제공하기 위해 지급하는 운송비는 판매관리비로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 재화 공급계약 중 일부계약은 (1)재화의 판매와 (2) 운송용역의 제공으로 수행의무를 각각 인식하고, 운송용역은 대리인으로서 수행의무를 이행하므로 순액으로 매출을 인식하였습니다. 이러한 회계정책의 변경으로 당기 중 매출액 및 판매관리비가 각각 71백만원씩 감소하였습니다.

2.3 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다. 당사는 계약의약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다. 당사는 개정된 기준서를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정이며, 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을 적용하고, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.5 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

당사는 재화의 판매와 관련된 계약은 재화의 인도시점에 수익을 인식하고 있습니다. 단, 일부 재화의 판매 계약은 (1)재화의 판매, (2)운송용역의 제공으로 수행의무를 식별하여 수익을 인식하고 있습니다.

2) 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용 시 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 부분(반품예상금액)은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고, 환불부채로 인식합니다. 이후 보고기간말마다 반품예상량의 변동에 따라 환불부채를 새로 수정하고, 이에 따라 생기는 조정액을 수익(또는 수익의차감)으로 인식합니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 제품의 이전장부금액에서 그 제품회수에 예상되는 원가를 차감하고, 보고기간말마다 반품 될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산의 측정치를 새로 수정하고, 이에 따라 생기는 조정액은 매출원가(또는 매출원가의 차감)으로 인식합니다. 이 자산은 환불부채와는 구분하여 표시합니다.

2.6 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다.

2.7 금융자산

(1) 분류

당사는 최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 분류합니다.

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 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(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 인식합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.8 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있으며 재고자산의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피 계약을 체결한 경우, 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 설정하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다. 이후 재고자산평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 순실현가능가치가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차

감하여 표시하고 있습니다.

2.10 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 때 매각예정으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하고 매각될 가능성이 매우 높은 경우 충족됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건을 충족할 것으로 예상될 때 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 봅니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않으며 매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

2.11 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 범주별로 원가법, 기업회계기준서 제1039호에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법 중 하나를 선택하여 회계처리합니다. 당사는 종속기업 투자자산을 원가법에 따라 회계처리하고 있으며, 관계기업에 대한 투자자산은 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

2.12 유형자산

유형자산은 원가(토지 제외)로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 토지에 대해 재평가 모형을 회계정책으로 선택하였습니다. 이에 따라 토지를 공정가치로 측정하고 있으며, 재평가는 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인해 증가된 경우 재평가에 따른 증가액은 기타포괄손익으로 인식하나, 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하고 있으나, 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고 있습니다.

토지는 감가상각을 수행하지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

| 구 분 | 추정내용연수 |
|-----------|---------|
| 건 물 | 20년~40년 |
| 구 축 물 | 10년~20년 |
| 기 계 장 치 | 8년 |
| 차 량 운 반 구 | 5년 |
| 기타의유형자산 | 5년 |

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

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

2.13 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정(사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치)하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 추정내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

| 구 분 | 추정내용연수 |
|-----------|--------|
| 산 업 재 산 권 | 5년 |
| 소 프 트 웨 어 | 5년 |

당사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 회계연도말에 재검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적 효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경

우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않으며 매년 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

2.14 비금융자산의 손상

영업권과 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을별로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식하는 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.17 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2.18 종업원급여

(1) 확정급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 확정급여부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 계상되고 있습니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의하여 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직연금부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 확정급여자산으로 인식하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식한 후, 이익잉여금으로 대체하고 있으며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

(2) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을부채로 인식하고 있습니다.

2.19 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 해당 자본에서 직접 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해이연법인세 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 다만, 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하는 경우 이연법인세부채를 인식하지 않으며 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래가 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 경우 해당 거래에서 발생하는 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제되는 시점에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나, 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간

마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.20 충당부채 및 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.21 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자기주식처분손익(기타자본항목)으로 회계처리하고 있습니다.

2.22 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 희석당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.23 영업부문

영업부문은 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 영업부문은 당사의 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위하고, 최고영업의사결정자가 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 영업성과를 정기적으로 검토하는 기업의 구성단위를 의미합니다.

2.24 배당

당사의 주주들에 대한 배당은 주주들이 배당을 승인한 시기에 당사의 재무상태표에 부채로 인식하고 있습니다.

2.25 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2019년 2월 27일 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사는 중요한 회계추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 이루어집니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 보고기간종료일 현재 계상된 자산과 부채의 장부가액을 다음 회계기간에 중요하게 변동시킬 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계적 추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다

(3) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(5) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무 등은 이러한 가정에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간 말마다 검토됩니다.

(6) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 위험관리

(1) 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다. 당사는 매년 정기적으로 재무위험 관리 정책의 재정비 및 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

당사는 원재료 수입 및 제품 수출 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러, 일본 엔, EU 유로가 있습니다.

당기 및 전기말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원)

| 계정과목 | 외화 종류 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|----------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| | | 외 화 | 원 화 | 외 화 | 원 화 |
| 현금및현금성자산 | USD | 401,726.70 | 449,171 | 146,430.06 | 156,885 |
| | JPY | 51,006,297.00 | 516,786 | 18,700,910.00 | 177,492 |
| | EUR | 96,394.39 | 123,304 | 0.49 | 1 |
| 매출채권 | USD | 1,855,070.92 | 2,074,155 | 2,651,566.69 | 2,840,889 |
| | JPY | 11,290,710.00 | 114,395 | 80,961,680.60 | 768,415 |
| | EUR | 1,989,121.43 | 2,544,405 | 2,689,913.61 | 3,441,072 |
| 외화자산 계 | USD | 2,256,797.62 | 2,523,325 | 2,797,996.75 | 2,997,774 |
| | JPY | 62,297,007.00 | 631,181 | 99,662,590.60 | 945,908 |
| | EUR | 2,085,515.82 | 2,667,708 | 2,689,914.10 | 3,441,073 |
| 매입채무 | USD | - | - | 45,090.00 | 48,309 |
| 미지급금 | JPY | 628,458.00 | 6,367 | 2,158,490.00 | 20,486 |
| | IDR | 5,397,400.00 | 415 | - | - |
| 외화부채 계 | USD | - | - | 45,090.00 | 48,309 |
| | JPY | 628,458.00 | 6,367 | 2,158,490.00 | 20,486 |
| | IDR | 5,397,400.00 | 415 | - | - |

당기 및 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|----------|----------|
| USD | 1,118.10 | 1,071.40 |
| JPY | 10.1318 | 9.4911 |
| EUR | 1,279.16 | 1,279.25 |
| IDR | 0.0768 | - |

당기 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|---------|-----------|---------|-----------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 252,333 | (252,333) | 294,946 | (294,946) |
| JPY | 62,481 | (62,481) | 92,542 | (92,542) |
| EUR | 266,771 | (266,771) | 344,107 | (344,107) |
| IDR | (41) | 41 | - | - |
| 합 계 | 581,544 | (581,544) | 731,595 | (731,595) |

상기 민감도 분석은 당기 및 전기말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 기업의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 이러한 이자율 변동위험은 주로 예치금 및 변동금리부 차입금에서 비롯됩니다.

당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해, 주기적인 금리동향 모니터링과 적절한 대응방안을 수립 및 운용하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 당사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|-----------|-----------|
| 금융자산: | | |
| 현금성자산(보유현금 제외) | 3,935,016 | 3,756,587 |
| 합계 | 3,935,016 | 3,756,587 |
| 금융부채: | | |
| 장기차입금 | - | 9,628,000 |
| 합계 | - | 9,628,000 |

당기 및 전기말 현재 시장 이자율이 1% 변동시 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|--------|----------|--------|----------|
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 이자수익 | 39,350 | (39,350) | 37,566 | (37,566) |
| 이자비용 | - | - | 96,280 | (96,280) |

다. 가격위험

당사는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하는 출자지분에 대해 가격위험에 노출되어 있습니다.

2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의 무사함을 지키지 못하였을 때 발생합니다.

당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하여 신용위험을 관리하고 있습니다. 또한, 신용위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 금융자산 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|-----------|-----------|
| 현금성자산(보유현금 제외) | 3,935,016 | 3,756,587 |
| 매출채권 | 3,639,797 | 6,892,804 |
| 미수금 | 92,950 | 2,062,335 |

| | | |
|-------|------------|------------|
| 미수수익 | 92,206 | 100,956 |
| 단기대여금 | 2,062,920 | 8,496,000 |
| 장기대여금 | 14,576,713 | - |
| 임차보증금 | 156,960 | 1,396,825 |
| 합 계 | 24,556,561 | 22,705,508 |

3) 유동성 위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 할인약정 등을 통하여 발생가능한 자금경색에 따른 유동성위험에 대처하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 당사의 금융부채에 대한 계약상 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 만기별 분석금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을 기초로 작성되었으며, 지급해야 할 이자를 포함하였습니다. 또한, 지급시점의 환율등의 지수에 따라 지급해야 할 금액이 정해지는 경우 당기 및 전기말 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년이하 | 1년에서 5년이하 | 5년초과 | 합계 |
|-------------|------------|-----------|------|------------|
| 매입채무 및 기타채무 | 1,611,215 | - | - | 1,611,215 |
| 단기차입금 | 7,331,397 | - | - | 7,331,397 |
| 임대보증금 | - | 50,000 | - | 50,000 |
| 전환사채 | 24,675,714 | 889,399 | - | 25,565,113 |
| 합 계 | 33,618,326 | 939,399 | - | 34,557,725 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년이하 | 1년에서 5년이하 | 5년초과 | 합계 |
|-------------|------------|------------|------|------------|
| 매입채무 및 기타채무 | 1,760,877 | - | - | 1,760,877 |
| 장기차입금 | 581,537 | 13,011,061 | - | 13,592,599 |
| 임대보증금 | 5,000 | - | - | 5,000 |
| 전환사채 | 35,334,764 | 2,115,142 | - | 37,449,906 |
| 장기미지급금 | - | 1,000,000 | - | 1,000,000 |
| 합 계 | 37,677,178 | 16,131,203 | - | 53,808,381 |

(2) 자본관리

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

당사는 최적 자본구조 달성을 위하여 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|----------|------------|------------|-----------|
| 부채 | 33,667,988 | 43,295,178 | (A) |
| 자본 | 34,634,451 | 46,223,116 | (B) |
| 현금및현금성자산 | 3,938,942 | 3,756,850 | (C) |
| 차입금 | 30,315,498 | 38,508,214 | (D) |
| 부채비율 | 97.21% | 93.67% | (A/B) |
| 순차입금비율 | 76.16% | 75.18% | ((D-C)/B) |

(3) 공정가치 측정

공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
- 수준 2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
- 수준 3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

당사는 당기 중 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산 1,200백만원을 취득하여 보유하고있으며, 동 금융자산은 수준3으로 분류하였습니다. 전기말에는 수준별 공정가치로 측정된 금융상품은 없습니다. 한편, 유형자산 중 토지 및 매각예정비유동자산은 공정가치 서열체계 상 수준3으로 분류되었습니다 (주석 10, 24참조).

5. 현금및현금성자산

(1) 당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|-----------|
| 현금 | 3,927 | 263 |
| 보통예금 | 2,845,755 | 3,422,209 |
| 외화예금 | 1,089,260 | 334,378 |
| 합 계 | 3,938,942 | 3,756,850 |

(2) 당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 매출채권 및 기타채권과 대여금

(1) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 매출채권 | 미수금 | 단기대여금 | 합 계 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 기초잔액 | 235,336 | - | 200,000 | 435,336 |
| 대손상각(환입) | 935,752 | 1,809,702 | 896,000 | 3,641,454 |
| 제각 | (28,497) | - | - | (28,497) |
| 기말잔액 | 1,142,591 | 1,809,702 | 1,096,000 | 4,048,293 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 매출채권 | 단기대여금 | 합 계 |
|----------|-----------|---------|-----------|
| 기초잔액 | 362,057 | 200,000 | 562,057 |
| 대손상각(환입) | (126,722) | - | (126,722) |
| 기말잔액 | 235,336 | 200,000 | 435,336 |

(2) 당기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권과 대여금의 연령분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 연체되지 않은 채권 | 연체된 채권 | | | | 합 계 |
|-------|------------|---------|------------------|------------------|-------------|-------------|
| | | 30일 이하 | 30일초과~ 60일 이하 | 60일초과~ 90일 이하 | 90일 초과 | |
| 매출채권 | 546,863 | 399,521 | 354,952 | 303,949 | 3,177,104 | 4,782,388 |
| 대손충당금 | (943) | - | (38) | - | (1,141,610) | (1,142,591) |
| 미수금 | 92,950 | - | - | - | 1,809,702 | 1,902,651 |
| 대손충당금 | - | - | - | - | (1,809,702) | (1,809,702) |
| 미수수익 | 92,206 | - | - | - | - | 92,206 |
| 단기대여금 | 2,062,920 | - | - | - | 1,096,000 | 3,158,920 |
| 대손충당금 | - | - | - | - | (1,096,000) | (1,096,000) |
| 장기대여금 | 14,576,713 | - | - | - | - | 14,576,713 |
| 합 계 | 17,370,708 | 399,521 | 354,914 | 303,949 | 2,035,495 | 20,464,586 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 연체되지 않은 채권 | 연체된 채권 | | | | 합 계 |
|-------|------------|---------|------------------|------------------|-----------|------------|
| | | 30일 이하 | 30일초과~ 60일 이하 | 60일초과~ 90일 이하 | 90일 초과 | |
| 매출채권 | 3,904,648 | 634,304 | 532,757 | 396,754 | 1,659,676 | 7,128,140 |
| 대손충당금 | (3,920) | (10) | (1,526) | (2,404) | (227,475) | (235,336) |
| 미수금 | 2,062,335 | - | - | - | - | 2,062,335 |
| 미수수익 | 100,956 | - | - | - | - | 100,956 |
| 단기대여금 | 8,496,000 | - | - | - | 200,000 | 8,696,000 |
| 대손충당금 | - | - | - | - | (200,000) | (200,000) |
| 합 계 | 14,560,019 | 634,294 | 531,231 | 394,350 | 1,432,201 | 17,552,095 |

7. 재고자산

당기와 전기 중 재고자산평가충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------|----------|-----------|
| 기초잔액 | 920,757 | 1,491,767 |
| 재고자산평가손실(환입) | (34,472) | (571,011) |
| 기말잔액 | 886,285 | 920,757 |

8. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 소재국 | 업종 | 결산월 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------------|------|----------|------|--------|------------|-----------|--------|-----------|---------|
| | | | | 지분율(%) | 취득금액 | 장부금액 | 지분율(%) | 취득금액 | 장부금액 |
| 백산OPC, INC. | 미국 | OPC드럼 판매 | 12월말 | 100.00 | 2,086,466 | - | 100.00 | 2,086,466 | 538,475 |
| 백산OPC GmbH | 독일 | OPC드럼 판매 | 12월말 | 100.00 | 1,105,151 | - | 100.00 | 1,105,151 | - |
| 한프이앤씨 유한회사(*) | 대한민국 | 부동산개발 | 12월말 | 100.00 | 9,539,275 | 6,607,978 | 9.00 | 90,000 | 21,265 |
| 합 계 | | | | | 12,730,892 | 6,607,978 | | 3,281,617 | 559,740 |

(*) 한프이앤씨 유한회사는 전기말 현재 관계기업이었으나, 당기 중 지분을 추가 취득함에 따라 종속기업이 되었습니다. 한편, 당기 중 사명을 제주자산개발 유한회사에서 한프이앤씨 유한회사로 변경하였습니다. 전기말 현재 한프이앤씨 유한회사에 대한 소유지분율은 20%미만이나 대표이사 등 임원의 겸직을 통해 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 영업손익 | 당기순이익 | 총포괄손익 |
|-------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 백산OPC, INC. | 1,874,973 | 1,881,282 | (6,309) | 2,378,962 | (554,580) | (559,208) | (544,784) |
| 백산OPC GmbH | 1,615,081 | 2,564,404 | (949,323) | 2,235,826 | (801,429) | (795,333) | (783,397) |
| 한프이앤씨 유한회사 | 23,603,377 | 16,995,399 | 6,607,978 | 720,000 | 202,362 | (1,727,741) | (1,752,351) |

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 영업손익 | 당기순이익 | 총포괄손익 |
|-------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 백산OPC, INC. | 2,806,725 | 2,268,250 | 538,475 | 3,408,111 | (140,335) | (241,065) | (326,525) |
| 백산OPC GmbH | 3,271,298 | 3,437,225 | (165,926) | 3,095,230 | (294,276) | (308,027) | (307,417) |
| 한프이앤씨 유한회사 | 13,838,723 | 13,602,450 | 236,273 | - | (230,822) | (763,727) | (763,727) |

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|-----------|
| 기초잔액 | 538,475 | 1,006,490 |
| 취득 | 9,449,275 | - |
| 재분류(*) | 526,469 | - |
| 손상차손 | (3,906,241) | (468,016) |
| 기말잔액 | 6,607,978 | 538,475 |

(*) 당기 중 한프이앤씨 유한회사에 대한 지분을 추가 취득함에 따라 관계기업투자를 종속기업투자로 계정재분류 하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-----------|-----------|
| 기초잔액 | 21,265 | - |
| 취득 | - | 200,000 |
| 처분 | - | (110,000) |
| 지분법손실 | (19,012) | (101,024) |
| 지분법적용투자주식처분이익 | - | 32,289 |
| 지분법자본변동 | 524,217 | - |
| 계정재분류(*) | (526,469) | - |
| 기말잔액 | - | 21,265 |

(*) 당기 중 한프이앤씨 유한회사에 대한 지분을 추가 취득함에 따라 관계기업투자를 종속기업투자로 계정재분류 하였습니다.

9. 당기손익-공정가치 금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|-----------|-----|
| 출자금 | 1,200,000 | - |

당기손익-공정가치 금융자산은 당기 중 취득하였으며, 비유동항목으로 분류하였습니다.

10. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초잔액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체(*) | 기말잔액 |
|---------|------------|-----------|-------------|--------------|-----------|------------|
| 토지 | 47,566,079 | - | - | (26,502,947) | - | 21,063,133 |
| 건물 | 9,849,480 | - | (372,220) | (232) | - | 9,477,027 |
| 건축물 | 610,699 | - | (90,106) | (875) | - | 519,718 |
| 기계장치 | 3,134,983 | 74,452 | (1,754,993) | (105,748) | (974,517) | 374,177 |
| 차량운반구 | 5 | - | - | - | - | 5 |
| 기타의유형자산 | 197,487 | - | (47,955) | (136,419) | - | 13,113 |
| 건설중인자산 | - | 1,640,000 | - | - | - | 1,640,000 |
| 합 계 | 61,358,734 | 1,714,452 | (2,265,274) | (26,746,222) | (974,517) | 33,087,173 |

(*) 당기 중 한프이엔씨에 현물출자한 기계장치의 장부금액입니다. 동 거래로 인해 취득한 투자주식 금액은 1,299,275천원이며, 처분이익 324,758천원이 발생하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초잔액 | 취득 | 감가상각비 | 처분 | 대체 | 기말잔액 |
|---------|------------|---------|-------------|-------------|----------|------------|
| 토지 | 48,580,698 | - | - | (1,014,619) | - | 47,566,079 |
| 건물 | 10,308,200 | - | (420,607) | (38,112) | - | 9,849,480 |
| 건축물 | 700,939 | - | (90,240) | - | - | 610,699 |
| 기계장치 | 5,175,967 | 104,990 | (2,145,971) | (3) | - | 3,134,983 |
| 차량운반구 | 5 | - | - | - | - | 5 |
| 기타의유형자산 | 199,027 | 48,740 | (79,434) | (1,416) | 30,570 | 197,487 |
| 건설중인자산 | 108,620 | - | - | (78,050) | (30,570) | - |
| 합 계 | 65,073,456 | 153,730 | (2,736,252) | (1,132,200) | - | 61,358,734 |

(2) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 1,935,072 | 2,353,571 |
| 판매비와관리비(*1) | 225,390 | 186,274 |
| 기타손실(*2) | 104,812 | 196,407 |
| 합 계 | 2,265,274 | 2,736,252 |

(*1) 당기 및 전기 중 경상연구개발비에 포함되어 있는 감가상각비는 각각 27,469천원, 21,060천원입니다.

(*2) 일시 운휴중인 기계장치에 대한 감가상각비를 기타손실로 구분하였으며, 당기 및 전기말 현재 일시 운휴중인 기계장치의 장부금액은 각각 39,020천원, 246,513천원입니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 당사의 일부 토지와 건물 등은 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 28참조).

(4) 토지의 재평가

당사는 토지에 대해 재평가모형을 적용하여 평가하고 있습니다. 당사는 토지에 대해 2014년 6월 30일, 2016년 12월 31일을 기준으로 독립적인 평가기관에 의해 산출된 공정가치를 활용하여 장부금액으로 적용하였으며, 공정가치평가는 토지에 대하여 대상토지와 동일성 또는 유사성이 있는 거래사례를 선정하여 대상 토지의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 지역요인, 개별요인 등을 비교검토하여 수행되었습니다.

| 구분 | 내용 |
|--------------|-----|
| 공정가치 서열체계 수준 | 수준3 |

| | |
|--------|---|
| 가치평가방법 | <p>시장접근법. 감정평가에 관한 규칙에 의거하여 '공시지가기준법'을 적용하여 평가하되, '거래사례비교법'에 의한 시산가격과 비교하여 가격의 적정성을 검토함</p> <p>① 공시지가기준법 : 감정평가의 대상이 된 토지와 가치형성요인이 같거나 비슷하여 유사한 이용가치를 지닌다고 인정되는 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인 및 개별요인 비교, 그 밖의 요인의 보정을 거쳐 대상토지의 가액을 산정하는 감정평가방법</p> <p>② 거래사례비교법 : 대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 대상물건의 가액을 산정하는 감정평가방법</p> |
| 주요투입변수 | <p>① 비교표준지의 선정 : 평가대상 토지와 용도지역, 이용상황, 주위환경 등을 고려하여 가장 유사하다고 판단되는 표준지를 선정하여 가액을 산정</p> <p>② 개별요인의 비교 : 행정적조건, 획지조건 등의 비교치를 산정하여 비교표준지 가액을 조정</p> <p>③ 평가사례 : 평가대상토지와 용도지역이 동일하고 인근지역내 소재하며, 본건의 적정한 평가에 영향을 미친다고 판단되는 평가사례를 선정함</p> |

1) 당기 및 전기말 현재 당사의 토지를 원가모형으로 인식하였을 경우 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|------------|------------|
| 토지 | 16,430,111 | 42,933,057 |

2) 당기 및 전기 중 재평가모형에 따른 토지재평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 내역 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 기초잔액 | 3,613,757 | 3,622,599 |
| 재평가로 인한 증가액 | - | - |
| 처분으로 인한 감소액 | - | (8,842) |
| 법인세효과 | - | - |
| 기말잔액 | 3,613,757 | 3,613,757 |

(5) 당기말 현재 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보험종류 | 보험가입자산 | 부보금액 | 장부금액 | 보험회사 |
|------------|------------------------|------------|------------|--------------------|
| 재산종합보험 | 건물, 구축물, 기계장치, 재고자산 | 26,617,501 | 12,836,794 | 에이스손해보험, 한화손해보험 |
| 가스사고배상책임보험 | 건물 | 380,000 | | |
| 합 계 | | 26,997,501 | 12,836,794 | |

한편, 당사는 보유차량에 대한 책임보험 및 종합보험, 종업원에 대한 산업재해보험, 환경책임보험에 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 취득원가 | 상각누계액 /손상차손누계액 | 장부금액 |
|-------|-----------|-------------------|--------|
| 산업재산권 | 1,934,003 | (1,918,280) | 15,724 |
| 소프트웨어 | 742,594 | (728,008) | 14,587 |
| 회원권 | 57,300 | - | 57,300 |
| 합 계 | 2,733,898 | (2,646,288) | 87,610 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 취득원가 | 상각누계액 /손상차손누계액 | 장부금액 |
|-------|-----------|-------------------|---------|
| 산업재산권 | 1,934,003 | (1,778,495) | 155,509 |
| 소프트웨어 | 742,594 | (719,811) | 22,784 |
| 회원권 | 57,300 | - | 57,300 |
| 합 계 | 2,733,898 | (2,498,305) | 235,592 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 상각 | 처분 | 기말잔액 |
|-------|---------|----|-----------|----|--------|
| 산업재산권 | 155,509 | - | (139,785) | - | 15,724 |
| 소프트웨어 | 22,784 | - | (8,197) | - | 14,587 |
| 회원권 | 57,300 | - | - | - | 57,300 |
| 합 계 | 235,592 | - | (147,982) | - | 87,610 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 상각 | 처분 | 기말잔액 |
|-------|---------|-----|-----------|----|---------|
| 산업재산권 | 310,123 | - | (154,615) | - | 155,509 |
| 소프트웨어 | 38,961 | 875 | (17,052) | - | 22,784 |
| 회원권 | 57,300 | - | - | - | 57,300 |
| 합 계 | 406,384 | 875 | (171,667) | - | 235,592 |

(3) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산상각비는 각각 147,982천원, 171,667천원이며 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 2,137,434천원, 1,629,885천원입니다.

12. 차입금 및 사채

(1) 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차 입 처 | 차입용도 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------|------|-----------|-----|
| 상상인저축은행 | 운영자금 | 9% | 7,000,000 | - |
| 합 계 | | | 7,000,000 | - |

(2) 당기 및 전기말 현재 장기차입금 및 유동성장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 차입은행 | 자금구분 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------|-----|-----|------------|
| 우리은행 | 일반자금대출 | - | - | 2,878,000 |
| KEB하나은행 | 일반자금대출 | - | - | 1,926,000 |
| 전북은행 | 시설자금대출 | - | - | 1,926,000 |
| 광주은행 | 시설자금대출 | - | - | 2,888,000 |
| 신협 | 일반자금대출 | - | - | 2,888,000 |
| 합계 | | | - | 12,506,000 |
| 차감: 유동성장기차입금 | | | - | - |
| 장기차입금잔액 | | | - | 12,506,000 |

(3) 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 표면이자율 | 보장수익율 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|------------|-------|-------|-------------|-------------|
| 제4회무보증사모전환사채 | 2016.08.25 | 2019.08.25 | 1.00% | 2.00% | 600,000 | 5,810,000 |
| 제5회무보증사모전환사채 | 2017.03.27 | 2020.03.27 | 1.00% | 2.00% | - | 3,000,000 |
| 제6회무보증사모전환사채 | 2017.07.25 | 2020.07.25 | 5.00% | 5.00% | - | 25,000,000 |
| 제7회무보증사모전환사채 | 2018.02.22 | 2021.02.22 | 1.00% | 3.00% | 13,000,000 | - |
| 제8회무보증사모전환사채 | 2018.04.03 | 2021.04.03 | 1.00% | 3.00% | 10,000,000 | - |
| 합계 | | | | | 23,600,000 | 33,810,000 |
| 가산: 사채상환할증금 | | | | | 1,456,877 | 271,692 |
| 차감: 사채할인발행차금 | | | | | (154,935) | (507,593) |
| 차감: 전환권조정 | | | | | (1,586,444) | (7,571,885) |
| 잔액 | | | | | 23,315,498 | 26,002,214 |
| 전환권대가 | | | | | 2,506,478 | 8,792,235 |
| 법인세효과 | | | | | (551,425) | (1,934,292) |
| 잔액 | | | | | 1,955,053 | 6,857,943 |

전환사채의 조기상환권을 고려하여 유동부채로 계정분류 하였습니다.

상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 제4회 무보증 전환사채 | 제5회 무보증 전환사채 |
|------------|--|--|
| 권면총액 | 10,000,000,000 원 | 9,000,000,000 원 |
| 발행가액 | 10,000,000,000 원 | 9,000,000,000 원 |
| 기전환 및 상환가액 | 9,400,000,000 원 | 9,000,000,000 원 |
| 당기말 잔액 | 600,000,000 원 | - 원 |
| 이자지급방법 | 11월, 2월, 5월, 8월 25일자 영업일기준 지급 | 3월, 6월, 9월, 12월 27일자 영업일기준 지급 |
| 상환방법 | 만기일시상환 | 만기일시상환 |
| 조기상환조건 | 사채 발행일로부터 1년이 되는 2017년 8월 25일부터 매 3개월마다 권면금액에 조기상환수익률(3개월 단위 연복리 2.0%)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능 | 사채 발행일로부터 1년이 되는 2018년 3월 27일부터 매 3개월마다 권면금액에 조기상환수익률(3개월 단위 연복리 2.0%)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능 |
| 전환가격 | 1,457 원 | 3,205 원 |
| 전환청구기간 | 사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 만기일 전일까지 | 사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 원금상환 기일 전 1개월이 되는날까지 |

| 구분 | 제6회 무보증 전환사채 | 제7회 무보증 전환사채 |
|------------|--|---|
| 권면총액 | 25,000,000,000 원 | 13,000,000,000 원 |
| 발행가액 | 25,000,000,000 원 | 13,000,000,000 원 |
| 기전환 및 상환가액 | 25,000,000,000 원 | - 원 |
| 당기말 잔액 | - 원 | 13,000,000,000 원 |
| 이자지급방법 | 7월, 10월, 1월, 4월 25일자 영업일기준 지급 | 2월, 5월, 8월, 11월 22일자 영업일 기준 지급 |
| 상환방법 | 만기일시상환 | 만기일시상환 |
| 조기상환조건 | 사채 발행일로부터 1년이 되는 2018년 7월 25일부터 매 3개월마다 권면금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능 | 사채 발행일로부터 1년이 되는 2019년 2월 22일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률(3개월 단위 연복리 3.0%)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능 |
| 전환가격 | 3,469 원 | 1,325 원 |
| 전환청구기간 | 사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 원금상환 기일 전 1개월이 되는날까지 | 사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 원금상환 기일 전 1개월이 되는날까지 |

| 구분 | 제8회 무보증 전환사채 |
|------------|--|
| 권면총액 | 10,000,000,000 원 |
| 발행가액 | 10,000,000,000 원 |
| 기전환 및 상환가액 | - 원 |
| 당기말 잔액 | 10,000,000,000 원 |
| 이자지급방법 | 1월, 4월, 7월, 10월 3일자 영업일 기준 지급 |
| 상환방법 | 만기일시상환 |
| 조기상환조건 | 사채 발행일로부터 1년이 되는 2019년 4월 3일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률(3개월 단위 연복리 3.0%)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능 |
| 전환가격 | 1,325 원 |
| 전환청구기간 | 사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 원금상환 기일 전 1개월이 되는날 까지 |

13. 범주별 금융상품

(1) 당기 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 합계 |
|----------------|------------------|----------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | 3,938,942 | - | 3,938,942 |
| 매출채권 | 3,639,797 | - | 3,639,797 |
| 미수금 | 92,950 | - | 92,950 |
| 미수수익 | 92,206 | - | 92,206 |
| 단기대여금 | 2,062,920 | - | 2,062,920 |
| 장기대여금 | 14,576,713 | - | 14,576,713 |
| 임차보증금 | 156,960 | - | 156,960 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | - | 1,200,000 | 1,200,000 |
| 금융자산 합계 | 24,560,488 | 1,200,000 | 25,760,488 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 대여금 및 수취채권 |
|----------|------------|
| 현금및현금성자산 | 3,756,850 |
| 매출채권 | 6,892,804 |
| 미수금 | 2,062,335 |
| 미수수익 | 100,956 |
| 단기대여금 | 8,496,000 |
| 임차보증금 | 1,396,825 |

| | |
|---------|------------|
| 금융자산 합계 | 22,705,770 |
|---------|------------|

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후 원가로 측정하는 금융부채 | |
|--------|-------------------|------------|
| | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | - | 513,765 |
| 미지급금 | 1,472,510 | 848,005 |
| 미지급비용 | 138,705 | 389,149 |
| 임대보증금 | 50,000 | 5,000 |
| 단기차입금 | 7,000,000 | - |
| 장기차입금 | - | 12,506,000 |
| 전환사채 | 23,315,498 | 26,002,214 |
| 장기미지급금 | - | 884,042 |
| 합 계 | 31,976,713 | 41,148,174 |

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|--------------|-------------|
| 상각후원가 측정 금융자산(*) | | |
| 대손상각비환입(대손상각비) | (935,752) | 126,722 |
| 이자수익 | 149,989 | 105,621 |
| 외환차익 | 204,798 | 114,884 |
| 외화환산이익 | 66,757 | 100,601 |
| 기타대손상각비 | (2,705,702) | - |
| 외환차손 | (67,940) | (334,551) |
| 외화환산손실 | (29,584) | (390,076) |
| 상각후원가 측정 금융부채: | | |
| 이자비용 | (6,221,002) | (4,067,613) |
| 외환차익 | 4,040 | 81,222 |
| 외화환산이익 | - | 794 |
| 외환차손 | (7,314) | (96,830) |
| 외화환산손실 | (14) | - |
| 사채상환손실 | (989,517) | (180,039) |
| 순손익 | (10,531,241) | (4,539,265) |

(*) 전기에는 대여금 및 수취채권으로 구분하였으나, 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용에 따른 금융상품 범주 구분을 반영하여 재분류하였습니다.

14. 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 평가는 연금계리방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

1) 당기 및 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|----------|-----------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 270,781 | 1,698,719 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (57,000) | (654,241) |
| 확정급여부채 | 213,781 | 1,044,478 |

2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------------|-------------|-----------|
| 기초잔액 | 1,698,719 | 1,299,397 |
| 당기근무원가 | 419,137 | 367,561 |
| 이자비용 | 53,033 | 36,357 |
| 과거근무원가 및 정산손익 | 244,750 | - |
| 관계회사전출입 | (442,948) | - |
| 퇴직급여지급액 | (1,760,675) | (247,691) |
| 재측정요소 : | 58,765 | 243,096 |
| 인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익 | - | 23,124 |
| 재무적가정 변동에 의한 보험수리적손익 | 9,557 | (55,327) |
| 가정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익 | 49,208 | 275,299 |
| 기말잔액 | 270,781 | 1,698,719 |

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-----------|-----------|
| 기초잔액 | 654,241 | 771,435 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 20,485 | 18,610 |
| 기여금 납부액 | 43,087 | 99,927 |
| 퇴직급여지급액 | (643,139) | (222,960) |
| 재측정요소 | (17,674) | (12,771) |
| 기말잔액 | 57,000 | 654,241 |

4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|----------|-----------|
| 종업원급여에 포함된 총 비용: | | |
| 당기근무원가 | 419,137 | 367,561 |
| 순이자비용 | 32,547 | 17,747 |
| 과거근무원가 및 정산손익 | 244,750 | - |
| 합계 | 696,434 | 385,307 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소: | | |
| 확정급여제도의 재측정요소의 세전기타포괄손익 | (76,439) | (255,867) |
| 법인세효과 | - | - |
| 합계 | (76,439) | (255,867) |

5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식한 종업원급여에 포함된 총비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 매출원가 | 190,157 | 141,859 |
| 판매비와관리비 | 506,278 | 243,448 |
| 합 계 | 696,434 | 385,307 |

6) 당기 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|--------|---------|
| 정기예금 | 57,000 | 654,241 |
| 합 계 | 57,000 | 654,241 |

7) 당기 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

① 재무적 가정

(단위: %)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|------|
| 할인율 | 2.87 | 3.26 |
| 미래임금상승률 | 3.00~5.00 | 3.00 |

② 인구통계적 가정

사망률은 보험개발원에서 산출한 표준율을 사용하였고, 중도퇴직률은 당사의 과거 3개년 경험데이터를 바탕으로 연령별로 산출하였습니다. 한편, 당사는 만 55세 이상의 근로자를 대상으로 임금피크제를 적용하고, 임금피크제 적용 근로자는 임금피크제 적용 직전에 퇴직금 중간정산을 실시하므로 정년 퇴직 연령은 만 55세를 적용하였습니다.

8) 당기 및 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 적용한 주요 보험수리적가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 주요 가정의 변동 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|----------|-----------|
| 할인율 | 1.0% 증가 | (23,445) | (147,710) |
| | 1.0% 감소 | 27,239 | 171,065 |
| 미래임금상승률 | 1.0% 증가 | 26,406 | 166,530 |
| | 1.0% 감소 | (23,231) | (146,884) |

9) 당기 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 9.19년, 9.02년입니다. 당기 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: %)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|---------|-----------|
| 5년 미만 | 11,796 | 16,806 |
| 5년~10년 미만 | 197,196 | 1,343,709 |
| 10년~15년 미만 | 61,788 | 338,205 |
| 합계 | 270,781 | 1,698,719 |

15. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 주식의 종류 | 보통주 | 보통주 |
| 수권주식수 | 100,000,000 주 | 100,000,000 주 |
| 1주당금액 | 500 원 | 500 원 |
| 발행주식수 | 45,444,407 주 | 32,429,369 주 |
| 보통주자본금 | 22,722,203,500원 | 16,214,684,500원 |

(2) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 주식수(주) | 자본금 | 주식발행초과금 | 합계 |
|----------|------------|------------|------------|------------|
| 전기초 | 26,744,499 | 13,372,250 | 33,478,716 | 46,850,965 |
| 전환사채의 전환 | 5,684,870 | 2,842,435 | 7,190,570 | 10,033,005 |
| 전기말 | 32,429,369 | 16,214,685 | 40,669,286 | 56,883,971 |
| 당기초 | 32,429,369 | 16,214,685 | 40,669,286 | 56,883,971 |
| 전환사채의 전환 | 3,015,038 | 1,507,519 | 3,946,147 | 5,453,666 |
| 유상증자 | 10,000,000 | 5,000,000 | 10,484,120 | 15,484,120 |
| 당기말 | 45,444,407 | 22,722,204 | 55,099,553 | 77,821,756 |

당사는 2017년 6월 9일, 6월 12일, 6월 14일에 제3회 전환사채 전환청구로 총 3,610,105주를 보통주로 전환발행하였으며, 2017년 8월 25일, 11월 28일, 12월 4일, 12월 29일에 제4회 전환사채 전환청구로 2,074,765주를 보통주로 전환발행하였습니다. 이로 인해 전기말 현재 당사의 발행주식수는 32,429,369주, 자본금은 16,214,685천원이 되었습니다. 전환사채의 전환으로 인해 전환사채와 전환권대가가 각각 7,673,576천원, 2,381,649천원이 감소하였으며, 자본금은 2,842,435천원이 증가하고, 주식발행비 22,219천원을 차감한 7,190,570천원이 주식발행초과금으로 계상되었습니다.

당사는 2018년 1월 18일, 1월 24일, 2월 26일, 2월 27일, 3월 5일, 3월 8일, 3월 12일에 제4회 전환사채 전환청구로 총 3,015,038주를 보통주로 전환발행하였습니다. 이로 인해 전환사채와 전환권대가가 각각 4,795,826천원, 660,589천원이 감소하였으며, 자본금은 1,507,519천원이 증가하고, 주식발행비 2,750천원을 차감한 3,946,147천원이 주식발행초과금으로 계상되었습니다. 또한, 2018년 7월 25일 유상증자로 총 10,000,000주를 주당 1,575원에 보통주로 발행하였으며, 이로 인해 자본금은 5,000,000천원이 증가하고, 증자모집수수료 265,880천원을 차감한 10,484,120천원이 주식발행초과금으로 계상되었습니다. 당기말 현재 당사의 발행주식수는 45,444,407주, 자본금은 22,722,204천원이 되었습니다.

16. 결손금처리계산서

당기와 전기의 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당기 (처분예정일: 2019년 3월 29일) | | 전기 (처분확정일: 2018년 3월 28일) | |
|-----------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| | I. 미처리결손금 | | (55,908,066,865) | |
| 전기이월미처리결손금 | (26,677,154,060) | | (13,416,599,481) | |
| 회계정책변경효과(*) | (6,256,259) | | - | |
| 당기순이익(손실) | (29,148,217,873) | | (13,013,529,214) | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (76,438,673) | | (255,867,165) | |
| 토지재평가손익 | - | | 8,841,800 | |
| II. 결손금처리액 | | - | | - |
| III. 차기이월미처리결손금 | | (55,908,066,865) | | (26,677,154,060) |

(*)기업회계기준서 제1115호 최초 적용에 따른 조정금액에 해당합니다.

17. 매출액

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|------------|
| 제품매출 | 6,934,701 | 11,396,974 |
| 상품매출 | 977,226 | 1,639,509 |

| | | |
|-----|-----------|------------|
| 합 계 | 7,911,927 | 13,036,483 |
|-----|-----------|------------|

당사의 매출은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익에 해당합니다.

(2) 당기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말(*1) |
|----------|-----------|-----------|
| 수취채권(*2) | 4,782,388 | 7,128,140 |
| 계약자산 | - | |
| 계약부채(*3) | 10,838 | 8,270 |

(*1) 기준서 제1115호 적용에 따라 재분류한 금액에 해당하며, 대손충당금 차감전 금액입니다.

(*2) 매출채권 금액과 일치합니다.

(*3) 선수금 금액과 일치합니다.

18. 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|-------------|
| 제품매출원가 : | 9,086,216 | 11,481,659 |
| 기초제품재고액 | 2,384,091 | 3,177,298 |
| 당기제품제조원가 | 8,435,161 | 10,713,580 |
| 타계정대체(순액) | (14,182) | (3,110) |
| 관세환급금 | (34,336) | (22,018) |
| 기말제품재고액 | (1,684,518) | (2,384,091) |
| 상품매출원가 : | 757,890 | 1,329,121 |
| 기초상품재고액 | 125,126 | 182,662 |
| 당기상품매입액 | 724,395 | 1,288,604 |
| 타계정대체(순액) | 4,288 | (3,579) |
| 관세환급금 | (4,724) | (13,441) |
| 기말상품재고액 | (91,195) | (125,126) |
| 합 계 | 9,844,106 | 12,810,780 |

19. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|------------|-----------|
| 급여 | 3,463,439 | 1,332,242 |
| 퇴직급여 | 506,278 | 243,448 |
| 복리후생비 | 504,954 | 432,304 |
| 여비교통비 | 346,589 | 191,274 |
| 감가상각비 | 197,921 | 165,213 |
| 임차료 | 2,474,885 | 762,772 |
| 운반비 | 117,261 | 311,293 |
| 지급수수료 | 1,953,186 | 478,875 |
| 광고선전비 | 24,701 | 32,492 |
| 무형자산상각비 | 147,982 | 171,667 |
| 대손상각비(환입) | 935,752 | (126,722) |
| 경상연구개발비 | 2,137,434 | 1,629,885 |
| 기타 | 533,198 | 401,127 |
| 합 계 | 13,343,580 | 6,025,872 |

20. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|------------|------------|
| 원재료비 | 2,965,358 | 3,978,504 |
| 상품매입 | 724,395 | 1,288,604 |
| 재고자산의 변동 | 697,061 | 891,307 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비(*1) | 2,308,445 | 2,907,919 |
| 종업원급여 | 8,203,890 | 5,355,795 |
| 지급수수료 | 1,973,547 | 515,296 |
| 소모품비 | 395,395 | 607,119 |
| 운반비 | 117,271 | 311,353 |
| 대손상각비(환입) | 935,752 | (126,722) |
| 기타 | 4,971,650 | 3,118,292 |
| 합 계(*2) | 23,292,765 | 18,847,466 |

(*1) 기타비용에 포함되어있는 운휴자산상각비 당기 및 전기 각각 104,812천원 및 196,407천원은 포함하지 않았습니다.

(*2) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비 및 중단영업비용을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|-----------|
| 급여 | 6,684,368 | 4,206,276 |
| 퇴직급여 | 696,434 | 385,307 |
| 복리후생비 | 823,089 | 764,211 |
| 합 계 | 8,203,890 | 5,355,795 |

21. 기타이익 및 기타손실

당기와 전기 중 발생한 기타이익 및 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------------|-------------|
| 기타이익: | | |
| 외환차익 | 208,838 | 125,703 |
| 외화환산이익 | 66,757 | 101,395 |
| 유형자산처분이익 | 369,371 | 102,166 |
| 잡이익 | 98,732 | 22,196 |
| 지분법적용투자주식처분이익 | - | 32,289 |
| 기타이익계 | 743,698 | 383,748 |
| 기타손실: | | |
| 외환차손 | 75,254 | 339,765 |
| 외화환산손실 | 29,598 | 390,076 |
| 유형자산처분손실 | 233,320 | 561,546 |
| 유형자산폐기손실 | 152,697 | - |
| 운휴자산감가상각비 | 104,812 | 196,407 |
| 기부금 | 36,534 | - |
| 종속기업투자주식손상차손 | 3,906,241 | 468,016 |
| 사채상환손실 | 989,517 | 180,039 |
| 기타대손상각비 | 2,705,702 | - |
| 잡손실 | 69,795 | 77,795 |
| 기타손실계 | 8,303,469 | 2,213,645 |
| 합 계 | (7,559,771) | (1,829,897) |

22. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|-------------|
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 149,989 | 105,621 |
| 외환차익 | - | 70,403 |
| 금융수익 계 | 149,989 | 176,024 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 6,221,002 | 4,067,613 |
| 외환차손 | - | 91,615 |
| 금융비용 계 | 6,221,002 | 4,159,228 |
| 합 계 | (6,071,012) | (3,983,204) |

23. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-----------|-------------|
| 당기 법인세부담액 | - | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | - | (2,494) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용: | (529,968) | (1,202,551) |
| 전환권대가 | (529,968) | (1,202,551) |
| 법인세비용(수익) | (529,968) | (1,205,045) |

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (29,678,186) | (14,218,575) |
| 적용세율에 따른 법인세 | (6,529,201) | (3,128,086) |
| 조정사항 : | | |
| 비공제비용 | 609,103 | 356,785 |
| 비과세수익 | (1,510,204) | (56,291) |
| 미인식이연법인세자산의 변동 | 6,880,974 | 1,484,879 |
| 이월세액공제 등의 변동 | 19,360 | 137,668 |
| 법인세비용(수익) | (529,968) | (1,205,045) |
| 유효세율 | - | - |

(3) 당기와 전기 중 누적일시적차이, 이월결손금, 세액공제 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 일시적차이 등 | | | 이연법인세자산(부채) | | | |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 | 기초잔액 | 당기손익 | 자본 | 기말잔액 |
| - 차감할 일시적차이 | | | | | | | |
| 대손충당금 | 340,835 | 3,656,705 | 3,997,539 | 74,984 | 804,475 | - | 879,459 |
| 대손금 | 7,465,215 | - | 7,465,215 | 1,642,347 | - | - | 1,642,347 |
| 퇴직급여충당금 | 1,698,719 | (1,427,938) | 270,781 | 373,718 | (314,146) | - | 59,572 |
| 토지취득세 | 4,343 | - | 4,343 | 955 | - | - | 955 |
| 감가상각비 | 9,009 | - | 9,009 | 1,982 | - | - | 1,982 |
| 종속기업투자자산 | 2,605,548 | 3,469,772 | 6,075,320 | 573,220 | 763,350 | - | 1,336,570 |
| 관계기업투자자산 | 68,735 | (68,735) | - | 15,122 | (15,122) | - | - |
| 재고자산 | 920,757 | (34,472) | 886,285 | 202,566 | (7,584) | - | 194,983 |
| 상환할증금 | 271,692 | 1,185,186 | 1,456,877 | 59,772 | 260,741 | - | 320,513 |
| 투자유가증권(해외법인인건비) | 268,900 | - | 268,900 | 59,158 | - | - | 59,158 |
| 손상차손 | 5,054,329 | (5,054,329) | - | 1,111,952 | (1,111,952) | - | - |
| 미지급비용 | 136,549 | (107,663) | 28,886 | 30,041 | (23,686) | - | 6,355 |
| 국고보조금 | - | 27,142 | 27,142 | - | 5,971 | - | 5,971 |
| 반품부채 | - | 176,923 | 176,923 | - | 38,923 | - | 38,923 |
| - 가산할 일시적차이 | | | | | | | |
| 퇴직연금 | (654,241) | 597,241 | (57,000) | (143,933) | 131,393 | - | (12,540) |
| 전환권조정 | (7,571,885) | 5,985,440 | (1,586,444) | (1,665,815) | 1,846,765 | (529,968) | (349,018) |
| 토지(재평가) | (4,633,022) | - | (4,633,022) | (1,019,265) | - | - | (1,019,265) |
| 반품자산 | - | (175,302) | (175,302) | - | (38,566) | - | (38,566) |
| 미수수익 | - | (59,507) | (59,507) | - | (13,092) | - | (13,092) |
| 소 계 | 5,985,481 | 8,170,463 | 14,155,943 | 1,316,806 | 2,327,470 | (529,968) | 3,114,307 |
| 기부금 | 21,645 | (21,645) | - | 4,762 | (4,762) | - | - |
| 이월결손금 | 36,903,367 | 23,194,691 | 60,098,058 | 8,118,741 | 5,102,832 | - | 13,221,573 |
| 이월세액공제 | 1,020,793 | (14,598) | 1,006,196 | 1,020,793 | (14,598) | - | 1,006,196 |
| 이연법인세자산(부채) 합계 | | | | 10,461,102 | 7,410,942 | (529,968) | 17,342,076 |
| 실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채) | | | | 11,480,367 | 6,880,974 | - | 18,361,341 |
| 인식한 이연법인세자산(부채) | | | | (1,019,265) | 529,968 | (529,968) | (1,019,265) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 일시적차이 등 | | | 이연법인세자산(부채) | | | |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 | 기초잔액 | 당기손익 | 자본 | 기말잔액 |
| - 차감할 일시적차이 | | | | | | | |
| 대손충당금 | 466,183 | (125,349) | 340,835 | 102,560 | (27,577) | - | 74,984 |
| 대손금 | 7,465,215 | - | 7,465,215 | 1,642,347 | - | - | 1,642,347 |
| 퇴직급여충당금 | 1,299,397 | 399,322 | 1,698,719 | 285,867 | 87,851 | - | 373,718 |
| 토지취득세 | 4,343 | - | 4,343 | 955 | - | - | 955 |
| 감가상각비 | 9,009 | - | 9,009 | 1,982 | - | - | 1,982 |
| 종속기업투자자산 | 2,137,532 | 468,016 | 2,605,548 | 470,257 | 102,963 | - | 573,220 |
| 관계기업투자자산 | - | 68,735 | 68,735 | - | 15,122 | - | 15,122 |
| 재고자산 | 1,491,767 | (571,011) | 920,757 | 328,189 | (125,622) | - | 202,566 |
| 상환할증금 | 460,265 | (188,573) | 271,692 | 101,258 | (41,486) | - | 59,772 |
| 투자유가증권(해외법인인건비) | 268,900 | - | 268,900 | 59,158 | - | - | 59,158 |
| 손상자산 | 2,578,870 | 2,475,459 | 5,054,329 | 567,351 | 544,601 | - | 1,111,952 |
| 미지급비용 | 98,380 | 38,169 | 136,549 | 21,644 | 8,397 | - | 30,041 |
| - 가산할 일시적차이 | | | | | | | |
| 퇴직연금 | (771,435) | 117,194 | (654,241) | (169,716) | 25,783 | - | (143,933) |
| 전환권조정 | (3,175,757) | (4,396,128) | (7,571,885) | (698,666) | 235,402 | (1,202,551) | (1,665,815) |
| 토지(재평가) | (4,644,358) | 11,336 | (4,633,022) | (1,021,759) | 2,494 | - | (1,019,265) |
| 소 계 | 7,688,311 | (1,702,830) | 5,985,481 | 1,691,428 | 827,928 | (1,202,551) | 1,316,806 |
| 기부금 | 21,645 | - | 21,645 | 4,762 | - | - | 4,762 |
| 이월결손금 | 27,813,988 | 9,089,379 | 36,903,367 | 6,119,077 | 1,999,663 | - | 8,118,741 |
| 이월세액공제 | 1,158,461 | (137,668) | 1,020,793 | 1,158,461 | (137,668) | - | 1,020,793 |
| 이연법인세자산(부채) 합계 | | | | 8,973,729 | 2,689,923 | (1,202,551) | 10,461,102 |
| 실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채) | | | | 9,995,488 | 1,484,879 | - | 11,480,367 |
| 인식한 이연법인세자산(부채) | | | | (1,021,759) | 1,205,045 | (1,202,551) | (1,019,265) |

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 최근 3년동안 누적 손실이 발생하여 차감할 일시적차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 세액공제의 내역과 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 및 세액공제의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 만기 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-------|------------|------------|
| 일시적차이: | | | |
| - 종속기업투자자산 | - | 6,075,320 | 2,605,548 |
| - 대손금 | - | 7,465,215 | 7,465,215 |
| - 대손충당금 | - | 3,997,539 | 340,835 |
| - 퇴직급여충당금 | - | 270,781 | 1,698,719 |
| - 손상차손 | - | - | 5,054,329 |
| - 기타 | - | 2,858,364 | 1,679,983 |
| 소 계 | | 20,667,219 | 18,844,629 |
| 이월결손금 | 2021년 | 2,067,094 | - |
| | 2022년 | 2,341,053 | - |
| | 2023년 | 3,979,917 | 2,040,192 |
| | 2024년 | 7,471,390 | 7,471,390 |
| | 2025년 | 5,981,336 | 5,981,336 |
| | 2026년 | 4,094,945 | 4,094,945 |
| | 2027년 | 9,089,379 | 9,089,379 |
| | 2028년 | 23,194,691 | - |
| 소 계 | | 58,219,805 | 28,677,242 |
| 세액공제 | 2018년 | - | 288,560 |
| | 2019년 | 172,837 | 172,837 |
| | 2020년 | 84,951 | 84,951 |
| | 2021년 | 94,524 | 94,524 |
| | 2022년 | 379,921 | 379,921 |
| | 2023년 | 273,962 | - |
| 소 계 | | 1,006,196 | 1,020,793 |

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 내역 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | - | - |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 400,676 | 1,665,815 |
| 소계 | 400,676 | 1,665,815 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | 1,019,265 | 1,019,265 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 400,676 | 1,665,815 |
| 소계 | 1,419,941 | 2,685,080 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (1,019,265) | (1,019,265) |

24. 중단사업

(1) 중단사업 내역

당사는 2015년 6월 29일자 이사회에서 토너제조사업부문 중단계획을 발표하였습니다. 동사업부문을 매각하는 것은 토너제조사업의 적자가 지속되어 해당 사업부문을 매각하고 향후 주력사업인 OPC DRUM 사업에 역량을 집중하여 수익구조를 개선, 증대하고자 하는 당사의 장기적인 정책에 따른 것입니다.

당사는 당기 중 중단사업과 관련하여 매각예정으로 분류된 기계장치 전부를 매각하였으며, 사업 중단 전에 보유하고 있던 중단사업 관련 재고자산을 판매하였습니다.

(2) 중단사업손익의 구성내역

당사의 포괄손익계산서에 구분표시된 중단사업손익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-------------|
| 매출액 | 644 | 4,984 |
| 매출원가 | 21,924 | 10,695 |
| 판매비와관리비 | 83,155 | 119 |
| 기타이익(손실) | (648,196) | (2,498,450) |
| 세전이익(손실) | (752,631) | (2,504,281) |
| 법인세비용 | - | - |
| 중단사업손익 | (752,631) | (2,504,281) |

기타이익(손실)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-----------|-------------|
| 매각예정비유동자산손상차손 | - | (2,498,450) |
| 매각예정비유동자산처분손실 | (648,196) | - |
| 합 계 | (648,196) | (2,498,450) |

(3) 중단사업으로부터 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단사업으로부터 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|----------|-------|
| 영업활동 현금흐름 | (82,511) | 2,065 |
| 투자활동 현금흐름 | 350,000 | - |
| 재무활동 현금흐름 | - | - |
| 순현금흐름 | 267,489 | 2,065 |

(4) 매각예정으로 분류된 주요 자산 및 부채의 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------------|-----|-------------|
| 매각예정으로 분류된 자산: | | |
| 기계장치 | - | 6,052,525 |
| 손상차손누계액 | - | (5,054,329) |
| 매각예정으로 분류된 자산과 직접 관련된 부채 | - | - |
| 처분자산집단과 직접 관련된 순자산 | - | 998,196 |

매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있으며, 당기 중 매각예정자산을 모두 매각하였습니다.

전기말 현재 순공정가치가 장부금액에 미달함에 따라 별도의 손상차손을 인식하였습니다. 당사는 전기 중 기계장치의 공정가치를 결정하기 위하여 공인된 독립적인 감정평가법인 지우감정평가법인(주)에 평가를 의뢰하였습니다. 공정가치는 실제시장가격을 기초로 특정 자산의 특징, 위치 및 상태에 따른 차이를 고려하는 등 시장에 근거한 증거를 참고하여 결정되었습니다.

25. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|------------------|------------------|
| 보통주계속사업이익(손실) | (28,395,586,953) | (10,509,248,358) |
| 중단사업손익 | (752,630,920) | (2,504,280,856) |
| 보통주당기순이익(손실) | (29,148,217,873) | (13,013,529,214) |
| 가중평균유통보통주 | 39,119,607 | 29,092,631 |
| 기본주당계속사업이익(손실) | (726) | (361) |
| 기본주당중단사업이익(손실) | (20) | (86) |
| 기본주당이익(손실) | (746) | (447) |

(2) 가중평균유통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|------------|------------|
| 가중평균발행주식수 | 39,354,020 | 29,327,044 |
| 가중평균자기주식수 | (234,413) | (234,413) |
| 가중평균유통보통주식수 | 39,119,607 | 29,092,631 |

(3) 당사는 전환사채를 보유하고 있으나, 당기와 전기의 희석주당이익은 반희석효과가 발생하므로 기본주당이익과 동일합니다.

26. 부문별보고

당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리 목적으로 활용하고 있는 바, 당사가 영위하고 있는 2개의 영업부문 및 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

| 부문 | 영업의 성격 |
|---------|--|
| Hanp부문 | 프린터, 복사기 및 팩스 등에 사용되는 OPC Drum을 생산 및 판매하는 부문 |
| Cyben부문 | 카트리지 부품인 Chip 등을 생산 및 판매하고, 상품으로 Roller 등을 판매하는 부문 |

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|------------|
| Hanp부문 매출액 | 6,929,595 | 11,357,925 |
| Cyben부문 매출액 | 982,975 | 1,683,542 |
| 중단영업부문 매출액 | (644) | (4,984) |
| 합 계 | 7,911,927 | 13,036,483 |

(2) 지역별 매출액 정보

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------|-----------|------------|
| 내수 매출액 | 436,096 | 602,343 |
| 수출 매출액 | 7,476,474 | 12,439,124 |
| 중단영업부문 매출액 | (644) | (4,984) |
| 합 계 | 7,911,927 | 13,036,483 |

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|-------------------------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 매출액 | 의존도(%) | 매출액 | 의존도(%) |
| 백산OPC GmbH | 1,123,199 | 14.20 | 2,287,900 | 17.55 |
| 백산OPC, INC. | 1,280,441 | 16.18 | 2,961,886 | 22.72 |
| SUMANGLAM INTERNATIONAL | 826,573 | 10.45 | - | - |
| 합계 | 3,230,214 | 40.83 | 5,249,786 | 40.27 |

27. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 당기 및 전기말 현재 당사의 지배기업은 (주)에스엘이노베이션스입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 지분율(%) | |
|-------------|--------|--------|
| | 당기말 | 전기말 |
| 백산OPC, INC. | 100.00 | 100.00 |
| 백산OPC GmbH | 100.00 | 100.00 |
| 한프이앤씨(유)(*) | 100.00 | 9.00 |

(*)한프이앤씨 유한회사는 전기말 현재 관계기업이었으나, 당기 중 지분을 추가 취득함에 따라 종속기업이 되었습니다. 한편, 당기 중 사명을 제주자산개발 유한회사에서 한프이앤씨 유한회사로 변경하였습니다.

3) 당기 및 전기 중 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|-----|
| 기타특수관계자 | 김형남 | 김형남 |
| | 박창우 | 박창우 |
| | 장광석 | 장광석 |
| | 보은그린에너지(유) | - |
| | 제주에너지개발(주) | - |

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 등 | 매출 | 이자수익 | 지급수수료 | 대손상각비(*1) | 주식매입(*2) | 손상차손(*3) |
|---------|------------------------|-----------|--------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 지배기업 | (주)에스엘이노베이션스 | - | - | - | 1,796,945 | 7,150,000 | - |
| 종속기업 | 백산OPC, INC. | 1,368,295 | - | - | 6,309 | - | 538,475 |
| | 백산OPC GmbH | 1,123,199 | - | - | 783,397 | - | - |
| | 한프이앤씨(유)(구, 제주자산개발(유)) | - | 83,919 | 720,000 | - | - | 3,367,766 |
| 기타특수관계자 | 김형남 | - | - | - | 303,736 | - | - |
| | 박창우 | - | - | - | 302,690 | - | - |
| | 장광석 | - | - | - | 302,331 | - | - |
| | 제주에너지개발(주) | - | 329 | - | - | - | - |
| | 보은그린에너지(유) | - | 12 | - | - | - | - |
| 합계 | | 2,491,494 | 84,260 | 720,000 | 3,495,408 | 7,150,000 | 3,906,241 |

(*1) 대손상각비(판매비와관리비) 및 기타대손상각비(기타비용)에 해당합니다.

(*2) 당기 중 (주)에스엘이노베이션스가 보유하고 있는 한프이앤씨 유한회사의 지분을 매입하였습니다.

(*3) 종속기업투자에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 등 | 매출 | 이자수익 | 기타수익(*1) | 대손상각비 | 주식매입(*2) | 손상차손(*3) |
|---------|--------------|-----------|--------|-----------|---------|----------|----------|
| 지배기업 | (주)에스엘이노베이션스 | - | - | 1,379,396 | - | 90,000 | - |
| 종속기업 | 백산OPC, INC. | 2,961,886 | - | - | - | - | 326,525 |
| | 백산OPC GmbH | 2,287,900 | - | - | 165,926 | - | 141,490 |
| 관계기업 | 제주자산개발(유) | - | 30,861 | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 김형남 | - | 2,568 | - | - | - | - |
| | 박창우 | - | 3,690 | - | - | - | - |
| | 장광석 | - | 4,331 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 5,249,786 | 41,449 | 1,379,396 | 165,926 | 90,000 | 468,016 |

(*1) 동 금액은 관련 비용에서 차감하였습니다.

(*2) 관계기업투자주식(제주자산개발 유한회사)을 200,000천원에 매입한 후, 일부 주식을 110,000천원에 매각하였습니다.

(*3) 종속기업투자에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 등 | 자금대여 거래 | | 자금차입 거래 | | 출자(*1) |
|---------|------------------------|------------|------------|---------|-----|-----------|
| | | 대 여 | 회 수 | 차 입 | 상 환 | |
| 지배기업 | (주)에스엘이노베이션스 | 24,000 | 24,000 | - | - | - |
| 종속기업 | 한프이앤씨(유)(구, 제주자산개발(유)) | 20,536,000 | 11,559,287 | - | - | 2,299,275 |
| 기타특수관계자 | 제주에너지개발(주) | 56,320 | - | - | - | - |
| | 보은그린에너지(유) | 6,600 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 20,622,920 | 11,583,287 | - | - | 2,299,275 |

(*1) 종속회사의 유상증자에 회사가 출자한 금액입니다(주석8참조).

(전기)

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 등 | 자금대여 거래 | | 자금차입 거래 | |
|---------|-----------|-----------|---------|---------|-----|
| | | 대 여 | 회 수 | 차 입 | 상 환 |
| 관계기업 | 제주자산개발(유) | 5,600,000 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 김형남 | 398,900 | 99,900 | - | - |
| | 박창우 | 398,900 | 99,900 | - | - |
| | 장광석 | 397,900 | 99,900 | - | - |
| 합 계 | | 6,795,700 | 299,700 | - | - |

(4) 당기 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 등 | 채 권 | | | | 채 무 |
|---------|------------------------|-----------|-----------|--------|------------|--------|
| | | 매출채권 | 미수금 | 미수수익 | 대여금 | 임대보증금 |
| 지배기업 | (주)에스엘이노베이션스 | - | 1,796,945 | - | - | - |
| 종속기업 | 백산OPC, INC. | 1,874,870 | - | - | - | - |
| | 백산OPC GmbH | 2,542,140 | - | - | - | - |
| | 한프이앤씨(유)(구, 제주자산개발(유)) | - | - | 32,358 | 14,576,713 | 50,000 |
| 기타특수관계자 | 김형남 | - | 4,736 | - | 299,000 | - |
| | 박창우 | - | 3,690 | - | 299,000 | - |
| | 장광석 | - | 4,331 | - | 298,000 | - |
| | 제주에너지개발(주) | - | - | 329 | 56,320 | - |
| | 보은그린에너지(유) | - | - | 12 | 6,600 | - |
| 합 계 | | 4,417,011 | 1,809,702 | 32,699 | 15,535,633 | 50,000 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 등 | 채 권 | | | | 채 무 |
|---------|--------------|-----------|-----------|--------|-----------|--------|
| | | 매출채권 | 미수금 | 미수수익 | 대여금 | 미지급금 |
| 지배기업 | (주)에스엘이노베이션스 | - | 1,885,284 | - | - | 72,189 |
| 종속기업 | 백산OPC, INC. | 2,259,823 | - | - | - | - |
| | 백산OPC GmbH | 3,420,169 | - | - | - | - |
| 관계기업 | 제주자산개발(유) | - | - | 30,861 | 5,600,000 | - |
| 기타특수관계자 | 김형남 | - | 2,168 | 2,568 | 299,000 | - |
| | 박창우 | - | - | 3,690 | 299,000 | - |
| | 장광석 | - | - | 4,331 | 298,000 | - |
| 합 계 | | 5,679,992 | 1,887,452 | 41,449 | 6,496,000 | 72,189 |

(4-1) 한프이앤씨(유)의 대여금과 관련하여 한프이앤씨(유)가 (주)제주칸트리구락부 소유의 토지에 설정한 근저당권(채권최고액 25,000,000천원)에 대하여 질권(채권액 20,000,000천원)을 설정하고 있습니다.

(4-2) 당기 및 전기말 현재 종속기업 백산OPC, INC. 및 백산OPC, GmbH의 채권에 대하여 각각 955,632천원 및 165,926천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다. 이와 관련하여 당기 및 전기 중 각각 789,706천원 및 165,926천원을 대손상각비로 인식하였습니다.

또한, 지배기업 및 기타특수관계자에 대한 채권에 대해 당기말 현재 2,705,702천원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 당기 중 2,705,702천원을 기타대손상각비로 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은 담보, 보증의 내역은 없습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계자구분 | 보증처 | 지급보증금액 | 비고 |
|-----------|---------|-----------|--------|
| 대표이사(김형남) | 상상인저축은행 | 9,100,000 | 운영자금대출 |

(6) 당기말 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 보증내역은 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 당기 및 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|---------|
| 단기종업원급여 | 2,718,000 | 556,738 |
| 퇴직급여 | 527,896 | 63,293 |
| 합 계 | 3,245,896 | 620,031 |

28. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 당사 및 타인을 위해 제공한 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정액 | 제공처 | 비고 |
|--------|------------|-----------|---------|-----------|
| 토지, 건물 | 16,143,400 | 9,900,000 | 상상인저축은행 | 당사 차입금 담보 |

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보내역은 없으며, 특수관계자로부터 제공받은 지급보증금액은 9,100백만원입니다(주석27참조).

(3) 당기말 현재 회사가 체결하고 있는 금융기관별 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 금융기관 | 대출종류 | 한도액 | 사용액 | 미사용액 |
|---------|--------|-----------|-----------|------|
| 상상인저축은행 | 일반자금대출 | 7,000,000 | 7,000,000 | - |

(4) 당기 및 전기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

29. 현금흐름표

(1) 현금흐름표의 현금은 당기 및 전기말 현재의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|------------|-----------|
| 현물출자로 인한 기계장치의 대체(*) | 974,517 | - |
| 관계기업투자를 종속기업투자로 재분류 | 526,469 | - |
| 전환사채의 주식전환 | 4,795,826 | 7,673,576 |
| 지분법자본변동 | 524,217 | - |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 76,439 | 255,867 |
| 매출채권의 제각 | 28,497 | - |
| 단기대여금의 장기대여금으로 대체 | 14,576,713 | - |
| 토지처분부대비용 미지급금 | 848,048 | - |
| 건설중인자산의 기타의유형자산 대체 | - | 30,570 |
| 토지재평가이익의 이익잉여금 대체 | - | 8,842 |
| 장기미지급금의 미지급금 대체 | - | 490,041 |

(*) 당기 중 기계장치를 종속기업인 한프이앤씨(유)에 현물출자하여 종속기업투자 1,299,275천원을 취득하였으며, 처분이익 324,758천원을 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 재무현금흐름 | 비현금변동 | | 기말 |
|-------|------------|--------------|-------------|-----------|------------|
| | | | 자본전환 | 기타(*) | |
| 단기차입금 | - | 7,000,000 | - | - | 7,000,000 |
| 장기차입금 | 12,506,000 | (12,506,000) | - | - | - |
| 전환사채 | 26,002,214 | (5,752,273) | (4,795,826) | 7,861,384 | 23,315,498 |
| 임대보증금 | 5,000 | 45,000 | - | - | 50,000 |
| 합계 | 38,513,214 | (11,213,273) | (4,795,826) | 7,861,384 | 30,365,498 |

(*) 전환사채의 발행, 조기상환 및 상각으로 인한 전환권조정 및 사채상환할증금 변동금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 재무현금흐름 | 비현금변동 | | 기말 |
|----------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| | | | 자본전환 | 기타(*) | |
| 단기차입금 | 6,318,748 | (6,318,748) | - | - | - |
| 유동성장기차입금 | 5,000,000 | (5,000,000) | - | - | - |
| 장기차입금 | 13,000,000 | (494,000) | - | - | 12,506,000 |
| 전환사채 | 12,147,082 | 27,448,378 | (7,673,576) | (5,919,670) | 26,002,214 |
| 합계 | 36,465,830 | 15,635,630 | (7,673,576) | (5,919,670) | 38,508,214 |

(*) 전환사채의 발행, 조기상환 및 상각으로 인한 전환권조정 및 사채상환할증금 변동금액입니다.

30. 계속기업가정에 대한 중요한 불확실성

재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서, 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다. 그러나 당사는 재무구조 악화 등으로 당기 및 전기에 영업손실이 각각 15,276백만원 및 5,800백만원이 발생하였으며, 순손실이 각각 29,148백만원 및 13,014백만원이 발생하였습니다. 또한 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 19,799백만원만큼 초과하고 있습니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대해 당사는 보고기간말 이후 전환사채를 발행하여 8,000백만원의 운영자금을 조달하였습니다. 당사는 기존 사업분야(유기감광체 드럼)의 제품 개발 및 신규해외시장 개척을 통해 매출증대를 계획하고 있으며, 신재생에너지 생산사업(이하, 신규사업)을 추진 중에 있습니다. 당사는 신규사업을 위하여 연구개발활동과 발전사업자 인허가 활동을 수행하고 있으며, 연구개발 및 인허가가 완료된 이후 신규사업을 통해 매출증대 및 영업이익이 발생할 수 있도록 노력하고 있습니다.

만약 이러한 당사의 계획에 차질이 발생하여 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

31. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 운영자금을 조달하기 위해 2019년 1월 31일에 제9회 전환사채 8,000백만원을 발행하였습니다.

(2) 당사는 수소연료전지 발전소 건립 부지 확보를 위해 2019년 2월 8일, 2019년 3월 6일에 각각 취득금액 2,582백만원, 1,982백만원의 유형자산 취득을 결정하였습니다.

(3) 당사가 발행한 제4회 전환사채(액면금액 600백만원), 제7회 전환사채(액면금액 6,500백만원)에 대해 각각 2019년 3월 11일, 2019년 3월 14일에 전환청구권이 행사되었습니다.

(4) 당사가 발행한 제7회 전환사채(액면금액 10,000백만원) 및 제9회 전환사채(액면금액 8,000백만원)와 관련하여 당사가 보유한 토지 및 건물을 담보로 제공하였으며, 채권최고액은 각각 10,000백만

원, 10,400백만원입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 한프의 2018년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 한프
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 한프의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 한프의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 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 한국채택국제회계기준에 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 운영실태평가보고서에 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 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서우회계법인

대표이사 공인회계사 허정, 이용찬

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 한프 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 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 2월 1일

대표이사 김 형 남



내부회계관리자 장 광 석



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 한프 | | | |
| 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 | 5 | 5 | - | - | - | - | - | - | 7 | 7 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 10 | 10 | 50 | 54 | 237 | 297 | - | - | - | - | - | - | 297 | 361 |
| | 감사 | 10 | 20 | 100 | 94 | 458 | 423 | - | - | - | - | - | - | 568 | 537 |
| | 합계 | 20 | 30 | 150 | 148 | 695 | 720 | - | - | - | - | - | - | 865 | 898 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|-----------------|-----------------------|---|--------|-----|--------------|---|------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2018-7-9~10 | | | 2 | 일 | | |
| | 주요내용 | 회사의 변동사항 및 주요이슈사항 확인 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2018-7-30~8-3 | 5 | 일 | 3 | 명 | 1 | 명 | 반기검토 |
| | 2018-10-29~11-2 | 5 | 일 | 3 | 명 | 1 | 명 | 중간감사 및 내부통제활동 검토 |
| | 2019-2-11~2-15 | 5 | 일 | 4 | 명 | 1 | 명 | 기말감사 |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2019-1-2 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 충청북도 진천군 덕산면 이덕로 681 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 상품, 제품, 원재료, 재공품, 저장품 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2019-1-2 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 충청북도 진천군 덕산면 이덕로 681 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | 0 | | 채권채무조회 | 0 | 변호사조회 | 0 | |
| | 기타조회 | 타처보관재고자산 조회 | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | | 회 | | | | |
| | 수행시기 | 2018-11-2, 2019-2-15 | | | | | | |

| | | | | |
|----------|----------|---|---|---|
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|------------|--------------------------------|
| 1 | 2018년 11월 02일 | 회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 4인 | 서면보고, 대면회의 | 유의적 위험 및 주요 감사사항에 대한 감사수행 계획 등 |
| 2 | 2019년 02월 15일 | 회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 5인 | 서면보고, 대면회의 | 감사에서의 유의적 발견 사항 |