

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	12
외부감사 실시내용.....	86

덕산하이메탈주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 20 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 19 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

신 우 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

덕산하이메탈주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 덕산하이메탈 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대

한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

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

기타사항

회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김수락 입니다.

부산광역시 부산진구 서면문화로 27, 4층
신 우 회 계 법 인
대 표 이 사 문 봉 국

2019년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덕산하이메탈주식회사 대표이사 이준호

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 무룡1로 66
(전 화) 052-283-9000

연 결 재 무 상 태 표
제 20 기 2018년 12월 31일 현재
제 19 기 2017년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기말		제 19 기말	
자 산					
I. 유동자산			58,356,576,567		48,039,943,120
1. 현금및현금성자산	5,7,8,37	40,645,720,834		26,955,222,299	
2. 기타유동금융자산	5,7,37	-		2,500,000,000	
3. 매출채권	4,5,7,9,37	9,021,232,917		5,669,794,065	
4. 기타유동수취채권	5,7,9,37	1,476,492,230		7,325,874,002	
5. 기타유동자산	10	148,808,657		435,699,008	
6. 파생상품자산	5,11	10,147,830		-	
7. 당기법인세자산		196,027,500		225,426,400	
8. 채고자산	12	6,858,146,599		4,927,927,346	
II. 비유동자산			137,893,640,617		133,988,768,564
1. 장기금융자산	5,7,37	1,290,201,242		1,258,341,018	
2. 장기매도가능금융자산	5,7,9,37	-		3,819,472,811	
3. 당기손익-공정가치금융자산	5,7,9,37	2,829,534,933		-	
4. 기타비유동수취채권	5,7,9,37	240,969,000		317,302,948	
5. 기타비유동자산	10	89,183,421		321,090,946	
6. 관계기업투자주식	16	104,477,377,175		97,776,956,021	
7. 유형자산	13	22,839,843,814		21,927,705,315	
8. 투자부동산	14	2,523,834,362		2,601,490,802	
9. 무형자산	15	1,380,170,725		1,396,056,094	
10. 이연법인세자산	22	2,222,525,945		4,570,352,609	
자 산 총 계			196,250,217,184		182,028,711,684
부 채					
I. 유동부채			6,119,370,703		4,847,111,820
1. 매입채무	4,5,7,17,37	1,530,404,499		860,663,972	
2. 단기차입금	4,5,7,18,37	1,477,216,440		1,383,802,380	
3. 기타유동금융부채	4,5,7,17,37	1,764,549,652		1,646,426,786	
4. 기타유동부채	19	1,347,200,112		956,218,682	
II. 비유동부채			930,924,756		1,583,376,052
1. 순확정급여부채	20	173,810,112		560,825,616	
2. 기타비유동금융부채	4,5,7,17,37	548,713,951		840,639,257	
3. 기타비유동부채	19	208,400,693		181,911,179	
부 채 총 계			7,050,295,459		6,430,487,872
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			193,907,080,688		180,247,230,149
1. 자본금	23	4,543,700,200		4,543,700,200	
2. 주식발행초과금	23	94,745,014,724		94,745,014,724	
3. 기타포괄손익누계액	24	(122,435)		(140,933,643)	

4. 기타자본구성요소	21,24	(91,470,334,515)		(92,519,760,943)	
5. 이익잉여금	25	186,088,822,714		173,619,209,811	
II. 비지배지분	35		(4,707,158,963)		(4,649,006,337)
자 본 총 계			189,199,921,725		175,598,223,812
부 채 와 자 본 총 계			196,250,217,184		182,028,711,684

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기	제 19 기
I.매출액	6,26	47,754,014,100	45,074,161,522
II.매출원가	28	39,294,199,123	35,430,013,583
III.매출총이익		8,459,814,977	9,644,147,939
IV.판매비와관리비	27,28	7,296,914,675	6,963,038,499
V.영업이익		1,162,900,302	2,681,109,440
VI.기타수익	29	1,721,060,484	398,735,341
VII.기타비용	29	688,133,771	712,029,328
VIII.금융수익	30	1,649,159,113	884,229,445
IX.금융비용	30	128,077,348	2,173,978,342
X.관계기업투자이익	16	6,916,411,501	6,202,439,961
X I.법인세비용차감전순이익		10,633,320,281	7,280,506,517
X II.법인세비용(수익)	22	(1,480,669,310)	775,289,959
X III.계속영업이익		12,113,989,591	6,505,216,558
X IV.중단영업손익	36	(22,379,412)	1,460,351,171
X V.당기순이익		12,091,610,179	7,965,567,729
X VI.기타포괄이익		460,661,306	146,900,063
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	20,22	592,760,591	43,537,524
(2) 관계기업의 재측정요소에 대한 지분		(132,099,285)	86,890,105
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
(1) 매도가능금융자산평가손익		-	16,472,434
X VII.당기총포괄이익(손실)		12,552,271,485	8,112,467,792
X VIII.당기순이익(손실)의 귀속		12,091,610,179	7,965,567,729
1. 지배지분순이익(손실)		12,149,762,805	8,118,969,487
(1) 계속영업이익		12,113,989,591	6,505,216,558
(2) 중단영업손익		35,773,214	1,613,752,929
2. 비지배지분순이익(손실)	35	(58,152,626)	(153,401,758)
(1) 계속영업이익		-	-
(2) 중단영업손익		(58,152,626)	(153,401,758)
X IX.당기총포괄이익(손실)의 귀속		12,552,271,485	8,112,467,792
1. 지배지분포괄이익(손실)		12,610,424,111	8,265,869,550
2. 비지배지분포괄이익(손실)	35	(58,152,626)	(153,401,758)
X X.지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익	31		
1. 기본주당순손익			
(1) 계속영업 기본주당순이익		607	326
(2) 중단영업 기본주당순손익		2	81
(3) 당기순이익 기본주당순손익		609	407
2. 희석주당순손익			

(1) 계속영업 희석주당순이익		607	326
(2) 중단영업 희석주당순손익		2	81
(3) 당기순이익 희석주당순손익		609	407

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	지배기업 소유주						비지배지분	총 계
		자 본 금	주식발행 초과금	기타포괄 손익누계액	기타자본	이익잉여금	합계		
2017. 1. 1		4,543,700,200	94,745,014,724	(157,406,077)	(93,077,803,494)	165,369,812,695	171,423,318,048	(4,495,604,578)	166,927,713,470
총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	8,118,969,487	8,118,969,487	(153,401,759)	7,965,567,728
기타포괄손익									
매도가능금융자산		-	-	16,472,434	-	-	16,472,434	-	16,472,434
관계기업투자의 재측정요소	16	-	-	-	-	86,890,105	86,890,105	-	86,890,105
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	43,537,524	43,537,524	-	43,537,524
총기타포괄손익		-	-	16,472,434	-	130,427,629	146,900,063	-	146,900,063
총포괄손익		-	-	16,472,434	-	8,249,397,116	8,265,869,550	(153,401,759)	8,112,467,791
소유주와의 거래 등									
주식보상비용	21	-	-	-	570,458,396	-	570,458,396	-	570,458,396
지분법자본변동		-	-	-	(12,415,845)	-	(12,415,845)	-	(12,415,845)
소유주와의 거래 총액		-	-	-	558,042,551	-	558,042,551	-	558,042,551
2017. 12. 31		4,543,700,200	94,745,014,724	(140,933,643)	(92,519,760,943)	173,619,209,811	180,247,230,149	(4,649,006,337)	175,598,223,812
2018. 1. 1		4,543,700,200	94,745,014,724	(140,933,643)	(92,519,760,943)	173,619,209,811	180,247,230,149	(4,649,006,337)	175,598,223,812
회계정책변경에 따른 증가(감소)		-	-	140,811,208	-	(140,811,208)	-	-	-
수정후금액		4,543,700,200	94,745,014,724	(122,435)	(92,519,760,943)	173,478,398,603	180,247,230,149	(4,649,006,337)	175,598,223,812
총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	12,149,762,805	12,149,762,805	(58,152,626)	12,091,610,179
기타포괄손익							5		
관계기업투자의 재측정요소	16	-	-	-	-	(132,099,285)	(132,099,285)	-	(132,099,285)
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	592,760,591	592,760,591	-	592,760,591
총기타포괄손익		-	-	-	-	460,661,306	460,661,306	-	460,661,306
총포괄손익		-	-	-	-	12,610,424,111	12,610,424,111	(58,152,626)	12,552,271,485
소유주와의 거래 등									
주식보상비용	21	-	-	-	1,049,426,428	-	1,049,426,428	-	1,049,426,428
소유주와의 거래 총액		-	-	-	1,049,426,428	-	1,049,426,428	-	1,049,426,428
2018. 12. 31		4,543,700,200	94,745,014,724	(122,435)	(91,470,334,515)	186,088,822,714	193,907,080,688	(4,707,158,963)	189,199,921,725

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20 기		제 19 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			8,200,882,043		1,348,003,610
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	3,425,105,683		865,787,259	
2. 이자의 수취		1,105,743,928		649,156,644	
3. 이자의 지급		(24,804,793)		(467,806,732)	
4. 법인세 환급액		3,694,837,225		300,866,439	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			5,371,435,569		18,942,546,396
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		10,275,001,819		28,132,442,917	
(1) 기타유동금융자산의 감소		2,500,000,000		6,500,000,000	
(2) 기타유동수취채권의 감소		5,523,600,000		7,242,200,000	
(3) 장기매도가능금융자산의 감소		-		2,547,119,260	
(4) 당기손익-공정가치금융자산의 감소		1,192,332,502		-	
(5) 기타비유동수취채권의 감소		211,383,948		57,478,135	
(6) 관계기업투자주식의 처분		225,000,000		-	
(7) 유형자산의 처분		622,685,369		11,072,173,522	
(8) 정부보조금의 수령		-		713,472,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(4,903,566,250)		(9,189,896,521)	
(1) 기타유동금융자산의 증가		-		2,500,000,000	
(2) 기타유동수취채권의 증가		732,000,000		500,000,000	
(3) 장기금융자산의 증가		-		50,831,982	
(4) 장기매도가능금융자산의 증가		-		4,000,000,000	
(5) 기타비유동수취채권의 증가		135,050,000		53,428,000	
(6) 유형자산의 취득		4,022,142,303		2,063,755,293	
(7) 무형자산의 취득		14,373,947		21,881,246	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			-		(8,600,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			-		-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			-		(8,600,000,000)
(1) 차입금의 상환			-		8,600,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			13,572,317,612		11,690,550,006
V. 기초의 현금및현금성자산			26,955,222,299		16,894,667,511
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			118,180,923		(1,629,995,218)
VII. 당기말의 현금및현금성자산			40,645,720,834		26,955,222,299

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 20 기말 2018년 12월 31일 현재

제 19 기말 2017년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항 :

1.1 회사의 개요

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 전자부품 등 제조판매를 사업목적으로 하여 1999년 5월에 설립되어 2009년에 OLED 디스플레이 전자재료 등을 제조·판매하는 (주)루디스를 흡수합병하였습니다. 연결회사는 2014년 8월 29일자 이사회에서 금속소재 사업부문과 화학소재 사업부문을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2014년 11월 27일자 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다.

연결회사는 2014년 12월 30일을 분할기일로 하여 금속소재 사업부문을 영위하는 덕산하이메탈주식회사와 화학소재 사업부문을 영위하는 덕산네오룩스주식회사로 인적분할 되었습니다.

연결회사는 2005년 10월에 주식을 코스닥시장에 상장하였고, 당기말 현재 연결회사의 주주 구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	2018.12.31		비 고
	소유주식수(주)	지분율(%)	
덕산홀딩스(주)	7,924,924	34.9	특수관계법인
이 준 호	3,769,282	16.6	대 표 이 사
고 영 희 외 8	747,742	3.3	기타특수관계자
자 기 주 식	2,760,247	12.1	
기 타	7,516,306	33.1	
계	22,718,501	100.0	

1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종 속 기 업	소 재 지	지분율(%)		결산월	업 종
		2018.12.31	2017.12.31		
덕산에스지(주)	한 국	70.83	70.83	12월	플라스틱 필름 제조업

1.3 종속기업의 요약 재무정보

보고기간말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기 업 명	2018.12.31			2018년		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	총포괄손익
덕산에스지(주)	780,772	8,623,964	(7,843,192)	-	(199,380)	(199,380)

(단위 : 천원)

기 업 명	2017.12.31			2017년		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	총포괄손익
덕산에스지(주)	1,053,034	8,696,847	(7,643,813)	-	(525,947)	(525,947)

1.4 연결대상범위의 변동

당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업 및 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책 :

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

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. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석37에서 설명하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

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

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

- 금융상품(K-IFRS 제1109호)

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 K-IFRS 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 K-IFRS 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시 기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

- 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현

이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(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 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

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

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 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. 연결회사는 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) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거

래원가는 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

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 '금융수익'에 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 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 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 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손

(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

(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.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조.

2.9 재고자산

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

2.10 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.

계정과목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	3~15년
차량운반구	3~5년
공구와기구	3~5년
집기비품	3~5년

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

2.11 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 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 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.

2.13 무형자산

영업권은 주식 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
상표권과 라이선스	5~10년
개발비	5년
산업재산권, 소프트웨어	3~5년
기타의 무형자산	5년

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.17 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손

익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 장기종업원급여

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

2.21 수익인식

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

연결회사는 고객에게 전자부품 등을 제조하여 공급하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 제품의 공급을 수행의무로 식별하고, 고객에게 회사의 제품을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.22 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

연결회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.23 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.24 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2019년 2월 22일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서

수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.(주석 15참조)

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 22 참조)

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. (주석 4.1.2 참조)

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석 20참조)

4. 재무위험 관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
----	-------	----	----

시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계 약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

(가)외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	USD	JPY	USD	JPY
금융자산				
현금및현금성자산	20,497,563	154,675	23,283,169	46,791
매출채권	2,776,058	212,042	8,985,059	17,568
금융부채				
차입금	-	1,477,216	-	1,383,802

(나) 연결회사의 위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외 사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사의 환율관리의 기본전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다.

(다) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시

연결회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,815,342	(1,815,342)	2,081,719	(2,081,719)
JPY	(86,619)	86,619	(99,407)	99,407

(2) 이자율 위험

(가) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 단기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율 위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31		2018.12.31	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	1,477,216	100%	1,383,802	100%

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

(나) 연결회사의 위험

연결회사는 근본적으로 내부 자금 공유확대를 통한 외부차입을 최소화하여 이자율 위험의 발생을 제한하고 있으며, 차입구조의 개선을 통한 전사적인 이자비용 관리활동, 장·단기 차입금의 구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

(다) 민감도분석

보고기간말 현재 1%(100bp) 이자율 변동 시 변동금리부 차입금에 대한 금융손익 변동으로 인하여 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(11,522)	(10,794)	(11,522)	(10,794)

하락 시	11,522	10,794	11,522	10,794
------	--------	--------	--------	--------

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 회사차원에서 관리합니다.

기업고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 적용합니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가)매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2018년 12월 31일 및 2018년 1월 1일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	정상	180일 초과 연체	365일 초과 연체	계
당기말				
기대손실률	-%	-%	-%	
총 장부금액 - 매출채권	9,021,233	-	68,879	9,090,112
손실충당금	-	-	-	-
당기초				
기대손실률	-%	-%	-%	
총 장부금액 - 매출채권	5,668,803	446	69,424	5,738,673

손실충당금	-	-	-	-
-------	---	---	---	---

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출채권	
	당기	전기(*)
당기초 기준서 제1039호	68,879	68,879
기초 이익잉여금의 조정		
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	-	-
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
환입된 미사용 금액	-	-
당기말 손실충당금(전기-기준서 제1039호 금액임)(*)	68,879	68,879

(*) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액임

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 소멸시효 완성 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나)상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	유동성 대여금	미수수익	계
전기말 - 기준서 제1039호	-	-	-
기초 이익잉여금의 조정	-	-	-
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제 1109호	-	-	-
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	-	-
당기말 손실충당금	-	-	-

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

상기 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(다) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기(*)
매출채권		
- 손실충당금의 변동	-	-
대손상각비	-	-

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (당좌차월 및 구매자금 등)	JPY180,000	JPY180,000

당좌차월 및 구매자금 등 한도는 항시 사용이 가능하고 1년 내에 상환해야 합니다.

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름으로 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 지급해야 할 이자를 포함하고 있지 않습니다.

연결회사의 매매목적 파생상품자산 10,148천원은 공정가치해당액으로 만기분석에서 제외 하였습니다. 이러한 파생상품에 대해서는 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요하지 않기 때문입니다.

(단위 : 천원)

2018.12.31	1년 이하	2년 이하	2년 초과	계
차입금	1,488,309	-	-	1,488,309
매입채무	1,530,404	-	-	1,530,404
기타지급부채	8,454,713	459,531	-	8,914,244

(단위 : 천원)

2017.12.31	1년 이하	2년 이하	2년 초과	계
차입금	1,397,900	-	-	1,397,900
매입채무	860,664	-	-	860,664
기타지급부채	11,170,776	519,548	-	11,690,324

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상대표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 자본조달비율의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	1,477,216	1,383,802
차감: 현금및현금성자산	(40,645,721)	(26,955,222)
순부채	-	-
자본총계	189,199,922	175,598,224
총자본	189,199,922	175,598,224
자본조달비율	-	-

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

(1) 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31			
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	순 액
매출채권	322,828	322,828	-	-

(단위 : 천원)

구 분	2017.12.31			
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	순 액
매출채권	495,638	495,638	-	-

(2) 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31			
	부채 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	순 액
매입채무	511,781	322,828	188,953	188,953

(단위 : 천원)

구 분	2017.12.31			
	부채 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	순 액
매입채무	883,933	495,638	388,295	388,295

5. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	40,645,721	40,645,721	26,955,222	26,955,222
당기손익-공정가치금융자산(*1)	2,829,535	2,829,535	3,819,473	3,819,473
매출채권	9,021,233	9,021,233	5,669,794	5,669,794
기타금융자산(*2)	3,007,662	3,007,662	11,401,518	11,401,518
파생상품자산	10,148	10,148	-	-
소 계	55,514,299	55,514,299	47,846,007	47,846,007
금융부채				
매입채무	1,530,404	1,530,404	860,664	860,664
차입금	1,477,216	1,477,216	1,383,802	1,383,802
기타금융부채(*2)	2,313,264	2,313,264	2,487,066	2,487,066
소 계	5,320,884	5,320,884	4,731,532	4,731,532

(*1) 기준서 제1109호의 적용에 따라 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치금융자산으로 분류 변경되었습니다.

(*2) 기타금융자산,기타금융부채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

(2) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

1) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산(*)				
펀드	-	2,829,535	-	2,829,535
파생상품자산	-	-	10,148	10,148

(*) 기준서 제1109호 적용에 따라 장기매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류변경하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
장기매도가능금융자산	-	3,819,473	-	3,819,473

2) 당기와 전기 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동은 없습니다.

3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31			2017.12.31		
	공정가치	수준	가치평가기법	공정가치	수준	가치평가기법
반복적인 공정가치 측정치						
당기손익-공정가치금융자산						
당기손익-공정가치금융자산	2,829,535	2	시장접근법	3,819,473	2	시장접근법
파생상품자산	10,148	3	옵션모델	-	-	-

6. 영업부문 정보

(1) 경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

사업부문의 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	주요 재화 및 용역	주요 고객 정보
금속재료사업부	솔더볼, 솔더파우더	삼성전자(주), 희성소재(주) 등

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보고부문	2018년			2017년		
	총부문수익	외부고객으로부터의 수익	계속영업손익	총부문수익	외부고객으로부터의 수익	계속영업손익
금속재료	47,754,014	47,754,014	12,113,990	45,074,162	45,074,162	6,505,217

(3) 부문별 감가상각비와 상각비 및 기타 손익 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년			2017년		
	감가상각비	법인세비용(수익)	관계기업 지분법손익	감가상각비	법인세비용	관계기업 지분법손익
금속재료	2,097,034	(1,480,669)	6,916,412	2,229,296	775,290	6,202,440

(4) 부문자산 및 부채와 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

부 문	2018.12.31			
	보고부문자산	관계기업투자자산	비유동자산의 증가액	보고부문부채
금속재료	182,912,365	104,477,377	4,111,487	7,049,776

(단위 : 천원)

부 문	2017.12.31			
	보고부문자산	관계기업투자자산	비유동자산의 증가액	보고부문부채
금속재료	173,927,699	97,776,956	1,578,074	6,184,216

(5) 연결회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
제 품 매 출	42,499,756	44,892,146
상 품 매 출	5,073,334	-
기 타 매 출	180,924	182,016
계	47,754,014	45,074,162

(6) 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객별에 대한 매출은 당기 15,611백만원(전기: 12,183백만원)입니다.

7. 범주별 금융상품

(1) 연결회사의 범주별 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	2018.12.31	2017.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	2,829,535	-
매도가능증권(*1)	-	3,819,473
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	40,645,721	26,955,222
기타유동금융자산	-	2,500,000
매 출 채 권	9,021,233	5,669,794
기타유동수취채권	1,476,492	7,325,874
장기금융자산	1,290,201	1,258,341
기타비유동수취채권	240,969	317,303
계	55,504,151	47,846,007

(*1) 기준서 제1109호의 적용에 따라 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치금융자산으로 분류 변경되었습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	2018.12.31	2017.12.31
상각후원가		
매 입 채 무	1,530,404	860,664
차 입 금	1,477,216	1,383,802
기타유동금융부채	1,734,713	1,570,776
기타비유동금융부채	459,531	519,548
금융보증계약		
금융보증부채	119,020	396,742
합 계	5,320,884	4,731,532

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익(*1)	202,395	16,472
처분손익	-	(82,575)
파생상품평가손익	10,148	-
파생상품처분손익		
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,012,477	524,427
외환손익	97,723	(1,728,372)
외환차손익	1,018,960	(318,133)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	24,463	278,688
외환손익	(93,499)	127,952
외환차손익	508,430	(285,809)

(*1) 전기의 평가손익(세후기타포괄손익)은 매도가능금융자산평가이익으로 기타포괄손익으로 분류되어 있습니다.

8. 현금및현금성자산 및 금융기관예치금

(1) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일하며, 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
보유현금	98	1,230
당좌예금	-	-
보통예금	19,993,385	3,624,000
외화예금	20,652,238	23,329,992
계	40,645,721	26,955,222

(2) 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
장기금융자산		
저축성 보험	1,290,201	1,258,341

9. 금융자산 :

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초 부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석37을 참고하시기 바랍니다.

가. 당기손익-공정가치 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
비유동항목(*1)		
펀드금융상품	2,829,535	3,819,473
합 계	2,829,535	3,819,473

(*1) 동 상품은 전기에 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 전기에 기타포괄인식금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기(*1)
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	202,395	21,118

(*1) 전기는 기타포괄손익(세전평가액)으로 분류하고 있습니다.

나. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매 출 채 권	9,090,112	5,738,673
대 손 충 당 금	(68,879)	(68,879)
매출채권(순액)	9,021,233	5,669,794

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내(해외채권의 경우 90일 이내)에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31			2017.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
관계사대여금	-	-	-	4,780,000	-	4,780,000
임직원대여금	10,200	59,950	70,150	21,800	130,050	151,850
기타미수금	1,466,292	181,019	1,647,311	2,524,074	187,253	2,711,327
총장부금액	1,476,492	240,969	1,717,461	7,325,874	317,303	7,643,177
차감:손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	1,476,492	240,969	1,717,461	7,325,874	317,303	7,643,177

(*) 기타 상각후원가 측정 금융자산은 기타유동 및 비유동수취채권으로 구성되어 있습니다.

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 측정 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	95,963	-	346,268	-
선급비용	52,845	89,183	89,431	321,091
계	148,808	89,183	435,699	321,091

11. 파생금융상품

(1) 당기말 현재 파생상품 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
파생상품자산(*)	10,148	-

(*)당기말 현재 미결제금액의 공정가치로 계상되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 미결제된 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	계약처	계약금액	계약잔액	포지션	만기일	약정환율
환율선도계약(TRF)(*)	씨티은행	USD 24,000,000	USD 12,000,000	매도	2019-06-20	1,132.00

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

(3) 당기말 파생상품거래이익 및 파생상품거래손실은 각각 55,400천원 및 4,600천원이며, 파생상품평가이익으로 10,148천원을 인식하였습니다.

12. 재고자산

(1) 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
제 품	3,345,170	2,038,526
재 공 품	2,264,399	1,965,658
원 재 료	1,984,206	1,013,193
부 재 료	161,977	145,786
미 착 품	92,736	135,927
평가손실총당금	(990,341)	(371,163)
계	6,858,147	4,927,927

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 매출원가금액 39,294,199천원(전기: 35,430,014천원)입니다.

(3) 연결회사는 당기 재고자산평가손실 619,178천원(전기:2,717천원)을 인식하였으며, 이는 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31				2017.12.31			
	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액
토지	5,612,916	-	-	5,612,916	5,612,916	-	-	5,612,916
건물	9,282,422	(2,380,661)	-	6,901,761	9,273,922	(2,147,380)	-	7,126,542
구축물	1,711,337	(552,824)	-	1,158,513	1,447,708	(469,312)	-	978,396
기계장치	21,082,276	(14,325,354)	(844,361)	5,912,561	21,864,622	(13,966,006)	(878,351)	7,020,265
기타의 유형자산	2,810,077	(2,355,929)	(25)	454,123	2,773,114	(2,273,602)	(378)	499,134
건설중인자산	2,799,970	-	-	2,799,970	790,452	(100,000)	-	690,452
계	43,298,998	(19,614,768)	(844,386)	22,839,844	41,762,734	(18,956,300)	(878,729)	21,927,705

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2018년	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	5,612,916	7,126,542	978,396	7,020,265	499,134	690,452	21,927,705
취득	-	8,500	263,629	1,620,400	106,566	2,265,793	4,264,888
정부보조금사용	-	-	-	(153,401)	-	-	(153,401)
대체(*)	-	-	-	156,275	-	(156,275)	-
처분	-	-	-	(1,102,264)	(50)	-	(1,102,314)
감가상각비	-	(233,281)	(83,512)	(1,628,714)	(151,527)	-	(2,097,034)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-
기말 순장부금액	5,612,916	6,901,761	1,158,513	5,912,561	454,123	2,799,970	22,839,844

(단위 : 천원)

2017년	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	12,989,977	10,494,381	1,078,801	7,823,032	421,887	617,218	33,425,296
취득	-	-	-	-	-	2,297,353	2,297,353
정부보조금사용	-	-	-	-	-	(719,280)	(719,280)
대체(*)	-	-	47,700	1,115,667	232,772	(1,404,839)	(8,700)
처분	(7,377,061)	(2,898,506)	(74,364)	(144,994)	(9,235)	-	(10,504,160)
감가상각비	-	(469,333)	(73,741)	(1,773,440)	(146,290)	-	(2,462,804)
손상차손	-	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
기말 순장부금액	5,612,916	7,126,542	978,396	7,020,265	499,134	690,452	21,927,705

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
매출원가	289,011	1,954,767
판매비와 관리비	1,808,023	274,529
중단영업손익	-	233,508
합계	2,097,034	2,462,804

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위 : 천원)

2018.12.31					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
울산 토지, 건물	3,294,967	JPY 766,000,000	단기차입금	1,477,216	중소기업은행

(단위 : 천원)

2017.12.31					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
울산 토지, 건물	3,340,765	JPY 766,000,000	단기차입금	1,383,802	중소기업은행

14. 투자부동산

(1) 투자부동산 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
	건 물	건 물
기초 순장부금액	2,601,491	2,679,147
감가상각	(77,656)	(77,656)
기말 순장부금액	2,523,835	2,601,491
취득원가	3,125,312	3,125,312
감가상각누계액	(601,477)	(523,821)

(2) 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
투자부동산에서 발생한 임대수익	180,924	182,016
투자부동산에서 발생한 비용	(77,656)	(92,260)

(3) 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	소재지	2018년		2017년	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
건 물	경기도 용인시 기흥구 영덕동	2,523,835	2,734,982	2,601,491	2,812,638

15. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31			2017.12.31		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
개발비	3,440,000	(3,439,998)	2	3,440,000	(3,439,998)	2
산업재산권	317,930	(169,552)	148,378	303,556	(140,712)	162,844
소프트웨어	37,322	(35,418)	1,904	37,322	(33,998)	3,324
고객관계가치	29,312,957	(29,312,957)	-	29,312,957	(29,312,957)	-
영업권	19,452,921	(19,452,921)	-	19,452,921	(19,452,921)	-
기타의 무형자산	5,117,869	(3,887,982)	1,229,887	5,117,869	(3,887,982)	1,229,887
계	57,678,999	(56,298,828)	1,380,171	57,664,625	(56,268,568)	1,396,057

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2018년	개발비	산업재산권	소프트웨어	고객관계가치	영업권	기타의 무형자산	계
기초 순장부금액	2	162,844	3,324	-	-	1,229,887	1,396,057
취득	-	14,374	-	-	-	-	14,374
감가상각비	-	(28,840)	(1,420)	-	-	-	(30,260)
기말 순장부금액	2	148,378	1,904	-	-	1,229,887	1,380,171
취 득 원 가	3,440,000	317,930	37,322	29,312,957	19,452,921	5,117,869	57,678,999
상각누계액	(2,643,998)	(151,355)	(35,418)	(15,596,578)	-	(3,587,727)	(22,015,076)
손상누계액	(796,000)	(18,197)	-	(13,716,379)	(19,452,921)	(300,255)	(34,283,752)

(단위 : 천원)

2017년	개발비	산업재산권	소프트웨어	고객관계가치	영업권	기타의 무형자산	계
기초 순장부금액	2	168,198	8,048	-	-	1,229,887	1,406,135
취득/대체	-	21,881	-	-	-	-	21,881
감가상각비	-	(27,235)	(4,724)	-	-	-	(31,959)
기말 순장부금액	2	162,844	3,324	-	-	1,229,887	1,396,057
취 득 원 가	3,440,000	303,556	37,322	29,312,957	19,452,921	5,117,869	57,664,625
상각누계액	(2,643,998)	(122,515)	(33,998)	(15,596,578)	-	(3,587,727)	(21,984,816)
손상누계액	(796,000)	(18,197)	-	(13,716,379)	(19,452,921)	(300,255)	(34,283,752)

(3) 당기와 전기의 무형자산상각비는 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

16. 관계기업 투자

(1) 관계기업 투자에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	소유지분율		주된사업장	보고기간종료일
	2018.12.31	2017.12.31		
덕산네오룩스(주)	37.93%	37.93%	한 국	12월 31일
(주)어플라이드카본나노(*1)	-	30.3%	"	12월 31일
(주)대성뉴텍	40.0%	40.0%	"	12월 31일

(*1) 당기 중 연결회사는 보유지분을 전량 매각하였습니다.

(2) 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	2018.1.1	지분법손익	재측정요소	처분	2018.12.31
덕산네오룩스(주)	97,665,209	6,944,267	(132,099)	-	104,477,377
(주)어플라이드카본나노	111,747	(27,855)	-	(83,892)	-
계	97,776,956	6,916,412	(132,099)	(83,892)	104,477,377

(단위 : 천원)

기업명	2017.1.1	지분법손익	재측정요소	기타(*1)	2017.12.31
덕산네오룩스(주)	91,420,344	6,170,391	86,890	(12,416)	97,665,209
(주)어플라이드카본나노	79,698	32,049	-	-	111,747
계	91,500,042	6,202,440	86,890	(12,416)	97,776,956

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	2018년							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
덕산네오룩스(주)	72,141,689	95,301,125	13,681,613	7,261,668	90,692,656	18,306,190	(348,235)	17,957,955
(주)대성뉴텍	70,236	184,705	213,953	100,000	72,368	(31,225)	-	(31,225)

(단위 : 천원)

기업명	2017년							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
덕산네오룩스(주)	76,721,052	80,292,499	19,614,192	8,857,781	100,405,838	16,266,131	229,056	16,495,187
(주)어플라이드카본나노	1,100,694	1,075,912	966,178	1,050,000	977,178	64,323	-	64,323
(주)대성뉴텍	4,831	184,446	208,141	100,000	44,371	(58,343)	-	(58,343)

상기 재무정보는 지분법 적용 시 수행된 조정사항을 반영한 후의 재무정보입니다.

(4) 당기와 전기의 중요한 관계기업인 덕산네오룩스(주)의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
보고기간말 순자산가액	146,499,533	128,541,578
지분율	37.93%	37.93%
순자산지분해당액	55,573,104	48,760,936
영업권	47,544,674	47,544,674
비귀속지분 해당액	1,359,599	1,359,599
관계기업 장부금액	104,477,377	97,665,209

(5) 시장성 있는 관계기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목	2018.12.31		2017.12.31	
	시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
덕산네오룩스(주)	129,303,155	104,477,377	224,004,058	97,665,209

17. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
매입채무	1,530,404	860,664

(2) 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
유 동		
미지급금	1,730,531	1,565,484
미지급비용	4,182	5,291
금융보증부채	29,837	75,651
소 계	1,764,550	1,646,426
비유동		
장기성미지급금	159,531	219,548
보증금	300,000	300,000
금융보증부채	89,183	321,091
소 계	548,714	840,639

18. 단기차입금

단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
		2018.12.31	2018.12.31	2017.12.31
외화대출	중소기업은행	1.33%	1,477,216	1,383,802

상기 차입금에 대해서는 회사의 유형자산(주식 13참조)이 담보로 제공되어있습니다.

19.기타부채

기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기타유동부채		
이연수익	-	16,925
예수금	144,317	65,854
기타유동부채	1,202,883	873,440
소 계	1,347,200	956,219
기타비유동부채		
장기종업원급여채무	208,401	181,911

20. 순확정급여부채

(1) 순확정급여 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
확정급여채무의 현재가치	5,926,759	6,042,071
사외적립자산의 공정가치	(5,752,949)	(5,481,245)
재무상태표상 순확정급여부채	173,810	560,826

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
기초금액	6,042,071	5,592,159
당기근무원가	1,100,126	1,024,760
이자비용	138,640	100,861
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동	-	-
- 재무적가정의 변동	(644,656)	(246,745)
- 경험적조정	(183,398)	128,372
제도에서의지급액 :		
- 급여의 지급	(534,255)	(601,557)
관계사전출입	8,231	44,221
기말금액	5,926,759	6,042,071

(3) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
기초금액	5,481,245	4,506,751
이자수익	171,203	118,345
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(68,105)	(62,556)
기여금 :		
- 사용자	820,000	1,161,000
제도에서의지급액 :		
- 급여의 지급	(659,625)	(286,516)
관계사전출입	8,231	44,221
기말금액	5,752,949	5,481,245

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	5,752,949	100%	5,481,245	100%

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
할 인 율	2.71%	3.22%
임금상승률	3.69%	5.74%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석 내역

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할 인 율	1%	(6.1%)변동	7.1%변동
임금상승률	1%	7.1%변동	(6.2%)변동

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

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 연결회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상
급여지급액	395,970	447,359	1,436,683	15,555,209

(9) 확정급여채무의 가중평균만기는 9.48년입니다.

21. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 또는 이사회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	5-1차	5-2차	6차	7차
결 의 기 관	이 사 회	이 사 회	주 주 총 회	주 주 총 회
부 여 일	2013년 12월 06일	2013년 12월 06일	2017년 02월 22일	2017년 03월 24일
부 여 주 식 수	208,900주(*)	214,400주(*)	274,000주	454,370주
부 여 방 법	신주교부형	신주교부형	신주교부형	신주교부형
행 사 가 격	21,620원	21,620원	8,140원	7,890원
행사가능기간	부여일로부터 2.54년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지

(*) 분할 이전에 부여된 총 주식수입니다.

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량	
	2018년	2017년
기 초	802,390	180,084
부 여	-	728,370
소 멸	(489,797)	(106,064)
기 말	312,593	802,390

(3) 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

만 기	주당 행사가격	주 식 수	
		당기말	전기말
2018.12.05(5-2차)	21,620원	-	92,020
2022.02.21(6차)	8,140원	199,000	256,000
2022.03.23(7차)	7,890원	113,593	454,370
합 계		312,593	802,390

(4) 연결회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형 및 블랙·숄즈 모형을 이용한 공정가치 접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	5-1차	5-2차	6차	7차
옵션가격결정모형	블랙·숄즈 모형	블랙·숄즈 모형	이항모형	이항모형
무위험이자율	3.06%	3.06%	1.88%	1.86%
기대행사기간	3년	4년	4년	4년
예상주가변동성(*)	41.01%	41.01%	44.19%	45.04%
기대배당수익률	-	-	-	-
주당보상원가	6,218원	6,218원	2,956원	3,041원

(*) 주가변동성은 부여시점 직전 3년간 주단위 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

22. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
전기법인세의 조정사항	-	9,760
과년도 법인세환급액 조정	(3,665,438)	-
총당기법인세	(3,665,438)	9,760
일시적차이의 증감	2,347,827	(1,038,097)
자본에 직접 가감하는 법인세비용	(167,189)	(16,925)
총이연법인세	2,180,638	(1,055,022)
법인세비용(수익)	(1,484,800)	(1,045,262)
계속영업법인세비용	(1,480,669)	775,290
중단영업법인세비용	(4,131)	(1,820,552)

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 이에 대한 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
법인세비용차감전순이익	10,606,809	6,920,306
계속영업이익	10,633,320	7,280,507
중단영업손익	(26,511)	(360,201)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	2,267,498	1,456,467
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(59,510)	(53,478)
세무상 차감되지 않는 비용	445,649	509,298
이연법인세 미인식 일시적차이 변동	(413,147)	(3,050,039)
세액공제감면	-	-
과년도 법인세환급액	(3,665,438)	-
기타	(59,852)	92,490
법인세비용(중단영업포함)	(1,484,800)	(1,045,262)
유효세율 (법인세비용 / 법인세비용 차감전순이익)	-	-

(3) 기타포괄손익의 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31			2017.12.31		
	반 영 전	법인세효과	반 영 후	반 영 전	법인세효과	반 영 후
순확정급여의 재측정요소	759,950	(167,189)	592,761	55,818	(12,280)	43,538
매도가능증권평가이익	-	-	-	21,118	(4,645)	16,473
계	759,950	(167,189)	592,761	76,936	(16,925)	60,011

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	7,159,729	8,327,052
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	217,875	81,656
소 계	7,377,604	8,408,708
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(5,093,738)	(3,787,518)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(61,340)	(50,837)
소 계	(5,155,078)	(3,838,355)
이연법인세자산(부채) 순액	2,222,526	4,570,353

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2018.12.31
이연법인세부채				
미수수익	(50,837)	(10,503)	-	(61,340)
사외적립자산	(1,378,562)	97,930	14,983	(1,265,649)
관계기업투자주식	(2,408,956)	(1,419,133)	-	(3,828,089)
소 계	(3,838,355)	(1,331,706)	14,983	(5,155,078)
이연법인세자산				
종속기업투자주식	2,294,280	4,131	-	2,298,411
재고자산평가손실	81,656	136,219	-	217,875
확정급여부채	1,329,256	162,207	(182,172)	1,309,291
유형자산	307,679	(4,220)	-	303,459
무형자산	10,267	-	-	10,267
매도가능증권	198,117	(44,527)	-	153,590
세무상결손금	4,086,058	(1,250,243)	-	2,835,815
기타	101,395	147,501	-	248,896
소 계	8,408,708	(848,932)	(182,172)	7,377,604
순 액	4,570,353	(2,180,638)	(167,189)	2,222,526

(단위 : 천원)

구 분	2017.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2017.12.31
이연법인세부채				
미수수익	(72,652)	21,815	-	(50,837)

사외적립자산	(1,221,600)	(130,920)	(26,042)	(1,378,562)
관계기업투자주식	(2,133,634)	(275,322)	-	(2,408,956)
소 계	(3,427,886)	(384,427)	(26,042)	(3,838,355)
이연법인세자산				
종속기업투자주식	-	2,294,280	-	2,294,280
재고자산평가손실	81,058	598	-	81,656
확정급여부채	1,012,576	302,918	13,762	1,329,256
유형자산	196,740	110,939	-	307,679
무형자산	20,534	(10,267)	-	10,267
매도가능증권	202,762	-	(4,645)	198,117
세무상결손금	5,122,201	(1,036,143)	-	4,086,058
기타	324,271	(222,876)	-	101,395
소 계	6,960,142	1,439,449	9,117	8,408,708
순 액	3,532,256	1,055,022	(16,925)	4,570,353

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31	사유
관계기업투자	221,018	359,272	처분하지 않을 예정
미사용결손금(*)	13,196,204	12,996,824	미래과세소득의 불확실
이월세액공제(*)	623,972	173,749	미래과세소득의 불확실
일시적차이	18,197	18,197	미래과세소득의 불확실
합 계	14,059,391	13,548,042	

(*)미사용결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 ~ 3년 이내	3년 초과
세무상결손금	-	13,196,204
이월세액공제	173,749	450,223

23. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간말 현재 지배회사가 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이고, 1주당 액면금액은 200원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

보통주		주식발행초과금	합 계
발행주식수(주)	자본금		
22,718,501	4,543,700	94,745,015	99,288,715

24. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
매도가능금융자산평가손실	-	(140,811)
지분법자본변동	(122)	(122)
계	(122)	(140,933)

(2) 기타포괄손익누계액의 증감내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

2018년	기초	증감(*)	기말
매도가능금융자산평가손실	(140,811)	140,811	-

(*)회계정책 변경에 따른 사항입니다.(주석 37참조)

(단위 : 천원)

2017년	기초	증감	기말
매도가능금융자산평가손실	(157,284)	16,473	(140,811)

(3) 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	5,806,089	5,806,089
감 자 차 손	(96,798,678)	(96,798,678)
자 기 주 식(*)	(16,063,089)	(16,063,089)
자기주식처분이익	7,920,404	7,920,404
주식매수선택권	7,664,939	6,615,513
계	(91,470,335)	(92,519,761)

(*) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식(2,760,247주)의 공정가치는 12,463백만원과 22,054백만원입니다.

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	818,355	818,355
미처분이익잉여금	185,270,468	172,800,855
계	186,088,823	173,619,210

(*) 지배회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 자본전입 및 결손보전에만 사용이 가능합니다.

26. 매출

(1) 연결회사는 매출과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분		2018년	2017년
고객과의 계약에서 생기는 수익(*1)	총매출액	47,573,090	44,892,146
	상품매출액	5,073,334	-
	제품매출액	42,499,756	44,892,146
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익		180,924	182,016
합 계		47,754,014	45,074,162

(*1) 연결그룹의 단일부문인 금속재료 사업부 주요 제품에 대한 매출은 모두 외부고객으로부터 수익이며, 제품을 이전하여 수행의무를 이전 한 시점에 매출을 인식하고 있습니다.

27. 판매비와관리비

연결회사의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
급 여	1,962,810	2,256,575
퇴 직 급 여	237,455	204,852
복 리 후 생 비	364,295	330,624
여 비 교 통 비	171,377	231,562
세 금 과 공 과	56,758	67,026
지 급 임 차 료	13,303	23,744
감 가 상 각 비	289,011	274,529
접 대 비	139,058	136,898
운 반 비	538,059	510,978
소 모 품 비	219,282	56,305
지 급 수 수 료	1,783,341	1,816,583
주 식 보 상 비	916,968	414,629
무형자산상각비	25,035	28,340
견 본 비	182,048	166,483
기 타	398,115	443,910
계	7,296,915	6,963,038

28. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
재고자산의 변동	(1,973,410)	161,904
원부재료사용액	21,586,817	21,144,386
종 업 원 급 여	10,739,758	9,762,909
감 가 상 각 비	2,174,692	2,306,952
무형자산상각비	25,035	28,340
지 급 수 수 료	1,986,117	2,130,633
소 모 품 비	1,693,738	1,902,774
경상연구개발비	4,387,718	4,001,233
기 타	5,970,649	953,921
합 계(*)	46,591,114	42,393,052

(*) 손익계산서상 매출원가와 판매비를 합한 금액입니다.

29. 기타수익과 기타비용

기타수익과 기타비용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
기타수익		
외화환산이익	3,712	85
외환차익	1,172,605	72,211
당기손익-공정가치금융자산평가이익	202,395	-
파생상품평가이익	10,148	-
파생상품거래이익	55,400	-
관계기업주식처분이익	141,109	-
유형자산처분이익	3,068	86,669
잡이익	132,623	239,771
계	1,721,060	398,736
기타비용		
기부금	20,406	40,430
외화환산손실	24,255	98,375
외환차손	153,645	390,386
파생상품거래손실	4,600	-
매도가능증권처분손실	-	82,575
유형자산처분손실	482,697	-
유형자산손상차손	-	100,000
잡손실	2,531	263
계	688,134	712,029

30. 금융수익 및 금융비용

회사의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
금융수익		
이자수익	1,012,348	524,235
외환차익	518,630	232,128

외화환산이익	118,181	127,866
소 계	1,649,159	884,229
금융비용		
이자비용	24,463	27,383
외환차손	10,200	516,600
외화환산손실	93,414	1,629,995
소 계	128,077	2,173,978

31. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 보통주 1주에 대한 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	2018년	2017년
지배주주 계속영업이익	12,113,989,591	6,505,216,558
지배주주에게 귀속되는 중단영업이익	35,773,214	1,613,752,929
지배주주지분 당기순이익	12,149,762,805	8,118,969,487
가중평균발행보통주식수	19,958,254주	19,958,254주
계속영업 기본주당이익	607	326
중단영업 기본주당이익	2	81
계	609	407

(2) 가중평균발행보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다

2018년	주식수	가중치	적수
기초(자기주식 제외)	22,718,501	365	8,292,252,865
자 기 주 식	(2,760,247)	365	(1,007,490,155)
계			7,284,762,710

* 가중평균발행보통주식수 : $7,284,762,710 \div 365 = 19,958,254$

2017년	주식수	가중치	적수
기초(자기주식 제외)	22,718,501	365	8,292,252,865
자 기 주 식	(2,760,247)	365	(1,007,490,155)
계			7,284,762,710

* 가중평균발행보통주식수 : $7,284,762,710 \div 365 = 19,958,254$

(3) 희석주당순이익

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

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

(단위 : 원)

구 분	2018년	2017년
지배주주 계속영업이익	12,113,989,591	6,505,216,558
지배주주에게 귀속되는 중단영업이익	35,773,214	1,613,752,929
지배주주지분 당기순이익	12,149,762,805	8,118,969,487
발행된 가중평균유통보통주식수	19,958,254주	19,958,254주
조정내역		
주식매수선택권	-	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	19,958,254주	19,958,254주
계속영업 희석주당이익	607	326
중단영업 희석주당이익	2	81
계	609	407

희석효과가 발생하지 않은 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

당기말	금액	행사가능기간	발행될 주식수	조 건
주식선택권	-	2020.2.22~2022.2.21	199,000주	행사가격 8,140원
	-	2020.3.24~2022.3.23	113,593주	" 7,890원

전기말	금액	행사가능기간	발행될 주식수	조 건
주식선택권	-	2016.12.5~2018.12.4	92,020주	행사가격 21,600원
	-	2020.2.22~2022.2.21	256,000주	" 8,140원
	-	2020.3.24~2022.3.23	454,370주	" 7,890원

32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	2018년	2017년
당기순이익	12,091,610	7,965,568
현금의 유출이 없는 비용등의 가산		
외화환산손실	117,669	1,728,372
매도가능증권처분손실	-	82,575
법인세비용(수익)	(1,484,801)	(1,045,262)
유형자산처분손실	482,697	148,530
유형자산손상차손	-	100,000
감가상각비	2,097,035	2,462,804
투자부동산감가상각비	77,656	77,656
무형자산상각비	30,260	31,959
주식보상비용	1,049,426	570,458
이자비용	24,463	278,688
퇴직급여	1,067,564	1,007,276
장기종업원급여	26,490	25,972
현금의 유입이 없는 수익등의 차감		
외화환산이익	(121,893)	(127,952)
이자수익	(1,012,477)	(524,427)
지분법손익	(6,916,412)	(6,202,440)
당기손익-공정가치평가이익	(202,395)	-
유형자산처분이익	(3,068)	(716,543)
파생상품평가이익	(10,148)	-
관계기업주식처분이익	(141,109)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권	(3,371,896)	(1,087,878)
미수금	932,655	(1,399,835)
선급금	250,304	(238,107)
선급비용	(9,228)	17,080
재고자산	(1,930,219)	35,991
매입채무	669,741	(602,988)
미지급금	58,693	(151,760)
미지급비용	(768)	79,086
예수금	78,463	(152,510)
기타유동부채	329,444	(135,696)

퇴직금지금액	(534,255)	(315,041)
사외적립자산의 증감	(160,376)	(1,161,000)
장기성미지급금	(60,019)	115,211
영업으로부터 창출된 현금	3,425,106	865,787

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
장기대여금의 유동성 대체	-	21,800
장기성미지급금의 유동성 대체	16,925	424,741
건설중인자산의 본계정 대체	156,275	1,396,139
유형자산 취득 미지급금	371,855	282,511
국고보조금의 감가상각비 상계	187,744	117,429

33. 우발부채와 약정사항

(1) 연결회사는 분할기준일인 2014년 12월 30일 시점의 분할회사인 덕산네오룩스(주)의 채무에 대하여 연대보증의 의무를 지고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결회사는 중소기업은행과 JPY 180,000천을 한도로 외화시설자금대출 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 연결회사는 기타특수관계자인 (주)덕산테크피아의 금융기관 차입금 4,480,000천원에 대하여 6,720,000천원 한도의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 연결회사는 보고기간말 현재 Fuji Electric Holdings Co., Ltd.와 특허통상실시권허락계약을 체결하고 있으며, 특허조성합금 솔더볼 매출액의 일정비율 3~6%에 해당하는 로열티 42,402천원(전기: 25,285천원)을 지급수수료(판매비와관리비)로 계상하였습니다. 또한, 회사는 덕산홀딩스(주)로부터 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있습니다(주석 34 참조).

(5) 연결회사는 당기말 현재 서울보증보험(주)으로부터 120,000천원의 이행보증 등을 제공 받고 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 계류 중인 소송사건은 없으며 당기 중 종결된 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

소송건명	원 고	피 고	소송가액(천원)	진 행 상 황
약정금 등	장 용 운	덕산하이메탈(주) 외 1	500,000	소송종료

원고의 상고에 따른 '18년 8월 30일 대법원 판결 선고에서 원고패로 승소하였습니다

(7) 전기말 현재 연결회사의 현금및현금성자산 중 16,925천원은 정부과제 등으로 인하여 사용이 제한되어 있습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

1) 보고기간말 현재 연결회사의 최대주주는 덕산홀딩스(주)로 회사의 지분 34.9%(전기말: 34.9%)를 보유하고 있으며, 보고기간말 현재 연결회사에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

2) 종속기업 및 관계기업 현황

구 분	2018.12.31	2017.12.31
종속기업	덕산에스지(주)	덕산에스지(주)
관계기업	덕산네오룩스(주)	덕산네오룩스(주)
	-	(주)어플라이드카본나노
	대 성 뉴 텍(주)	대 성 뉴 텍(주)

3) 당기와 전기 중 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	(주)덕산테크피아
	덕 산 산 업(주)	덕 산 산 업(주)

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

2018년				
구 분	회 사 명	기타수익	기타비용	유형자산 매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	40,272	1,150,519	28,800
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	-	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	39,043	-	-
계		79,315	1,150,519	28,800

(단위 : 천원)

2017년				
구 분	회 사 명	기타수익	기타비용	유형자산 매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	45,230	1,127,910	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	128,860	-	-
계		174,090	1,127,910	-

(3) 특수관계자에 대한 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	채 권		기타채무
		대 여 금	기타채권	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	-	202,686	211,457
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	-
계		-	202,686	211,457

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	채 권		기타채무
		대 여 금(*1)	기타채권	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	500,000	847,808	6,236
관계기업	덕산네오룩스(주)	-	24,963	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	4,280,000	135,615	-
계		4,780,000	1,008,386	6,236

(4) 특수관계자와의 자금 거래

1) 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	자금대여 거래	
		대 여	회 수
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	-	500,000
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	4,280,000
계		-	4,780,000

2) 전기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	자금대여 거래	
		대 여	회 수
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	500,000	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	7,220,000
계		500,000	7,220,000

(5) 제공한 지급보증

(단위 : 천원)

제공받는자	지급보증한도	지급보증액	지급보증처
(주)덕산테크피아	6,720,000	4,480,000	중소기업은행

(6) 연결회사의 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	2018년	2017년
급 여	753,796	756,446
퇴 직 급 여	95,950	100,843
주식기준보상비용	217,176	356,456
계	1,066,922	1,213,745

35. 비지배지분에 대한 정보

(1) 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2018	비지배지분율	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기 타	당기말 누적 비지배지분
덕산에스지(주)	29.17%	(4,649,006)	(58,153)	-	(4,707,159)

(단위 : 천원)

2017	비지배지분율	전기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기 타	전기말 누적 비지배지분
덕산에스지(주)	29.17%	(4,495,605)	(153,401)	-	(4,649,006)

(2) 종속기업의 요약재무정보

1) 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

구 분	덕산에스지(주)	
	2018.12.31	2017.12.31
유 동 자 산	735,164	1,016,576
비 유 동 자 산	45,608	36,458
유 동 부 채	8,623,964	8,696,847
비 유 동 부 채	-	-
자 본	(7,843,192)	(7,643,813)

2) 요약 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	덕산에스지(주)	
	2018년	2017년
매 출	-	-
중단영업손익	(22,379)	1,460,351
기타포괄손익	-	-
총 포 괄 손 익	(22,379)	1,460,351

(3) 요약 현금흐름표

(단위 : 천원)

구 분	덕산에스지(주)	

	2018년	2017년
영업활동으로 인한 현금흐름	91,077	(1,826,535)
투자활동으로 인한 현금흐름	(14,374)	10,743,720
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(8,825,000)
현금및현금성자산의 증가(감소)	76,703	(92,185)
기초 현금및현금성자산	105,456	13,271
당기말의 현금및현금성자산	182,159	105,456

36. 중단영업

화학재료부문인 덕산에스지(주)의 지속적인 매출 부진으로 인하여 관련 영업에 대한손익은 중단영업으로 표시되었습니다.

(1) 당기와 전기 중단영업과 관련한 포괄손익계산서 정보는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
수익	-	-
비용	(26,510)	(233,233)
법인세비용차감전손실	(26,510)	(360,201)
법인세수익(비용)	4,131	1,820,552
중단영업 손익	(22,379)	1,460,351

(2) 당기와 전기 중단영업과 관련한 현금흐름 정보는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2018년	2017년
영업활동으로 인한 현금흐름	91,077	(1,826,535)
투자활동으로 인한 현금흐름	(14,374)	10,743,720
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(8,825,000)

37. 회계정책의 변경 :

37.1. 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제 1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기준서 제 1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 이익잉여금내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

조정 내역	금액
기초이익잉여금 - 기준서 제1039호	173,619,210
매도가능증권에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	(140,811)
기준서 제1109호 도입으로 인한 총 잉여금 조정	(140,811)
기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호	173,478,399

경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기초 금융자산	주석	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치 (전기는 매도가능금융자산)	상각후원가 (전기는 대여금및수취채권)	금융자산 계
기초 장부금액-기준서 제1039호 (*1)		-	3,819,473	44,026,534	47,846,007
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	①	3,819,473	(3,819,473)	-	-
기초 장부금액-기준서 제1109호		3,819,473	-	44,026,534	47,846,007

(*1) 2018년 1월 1일의 기초 장부금액은 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시하였습니다. 이러한 재분류는 측정 범주에 영향을 주지 않습니다.

이러한 변동으로 인한 회사의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	기타포괄손익누계액 변동	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 적립금 변동	이익잉여금변동
기초 장부금액-기준서 제1039호	(140,811)	-	173,619,210
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	140,811	-	(140,811)
계	140,811	-	(140,811)
기초 장부금액-기준서 제1109호	-	-	173,478,399

① 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류 당기초 현재 펀드금융상품 3,819,473천원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 당기 초 현재 관련 기타포괄손익누계액 (-)140,811천원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다. 당기 중 동 금융자산과 관련한 공정가치 변동 202,394천원이 당기이익으로 인식되었습니다.

② 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	26,955,222	26,955,222	-
단기금융상품	상각후원가	상각후원가	2,500,000	2,500,000	-
매출채권	상각후원가	상각후원가	5,669,794	5,669,794	-
기타유동수취채권	상각후원가	상각후원가	7,325,874	7,325,874	-
비유동금융자산					
장기금융자산	상각후원가	상각후원가	1,258,341	1,258,341	-
금융펀드자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	3,819,473	3,819,473	-
기타비유동수취채권	상각후원가	상각후원가	317,303	317,303	-
유동부채					
단기차입금	상각후원가	상각후원가	1,383,802	1,383,802	-
매입채무	상각후원가	상각후원가	860,664	860,664	-
기타유동금융부채	상각후원가	상각후원가	1,570,775	1,570,775	-
금융보증부채	기타	금융보증계약	75,651	75,651	-
비유동부채					
기타비유동금융부채	상각후원가	상각후원가	519,548	519,548	-
비유동금융보증부채	기타	금융보증계약	321,091	321,091	-

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 두가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

연결회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

① 매출채권

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

② 채무상품

상각후원가로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

37.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용

주석 2에 기재된 것처럼 연결회사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서제1115호의 적용이 당사의 재무상태 및 경영성과에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	덕산하이메탈 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	3	-	2	-	1	-	-	5	8
투입시 간	분·반기검토	4	3	89	9	166	173	-	24	-	-	-	259	209
	감사	8	5	272	28	485	438	-	89	-	1	-	765	561
	합계	12	8	361	37	651	611	-	113	-	1	-	1,024	770

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역																
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.05.01~2018.05.08						5	일								
	주요내용	회사, 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 시기, 범위의 결정															
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원						주요 감사업무 수행내용								
			상주			비상주											
	2018.07.30 ~ 2018.08.03		5	일		3	명		-	명		반기검토					
	2018.10.29 ~ 2018.11.02		5	일		3	명		-	명		내부통제의 이해 및 통제테스트 수행, 일반감사절차 계획					
	2019.01.28 ~ 2019.01.29		2	일		3	명		-	명		내부회계관리제도 검토					
	2019.01.30 ~ 2019.02.02		4	일		3	명		-	명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문과 분석적절차, 입증감사절차수행, 감사결과 요약					
2019.02.15 ~ 2019.02.16		2	일		3	명		-	명		연결 재무제표에 대한 검증						
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.31						1	일								
	실사(입회)장소	울산본사															
	실사(입회)대상	제품,재공품,원재료,부재료															
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.31						1	일								

	실사(입회)장소	울산본사				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2018.05.08, 2018.11.02, 2019.02.01, 2019.03.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 05월 08일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	대면회의	감사계약 및 독립성, 감사전략
2	2018년 11월 02일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	대면회의	회계 및 관계법령의 개정에 관한 사항에 대한 설명 중간감사 결과 보고
3	2019년 02월 01일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	대면회의	독립성, 감사 수정사항 및 미수정 왜곡표시, 기말감사 결과보고
4	2019년 03월 04일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	서면보고	최종 감사보고서 결과 및 의견보고