

목 차

분 기 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	4
3. 자본금 변동사항.....	4
4. 주식의 총수 등	5
5. 의결권 현황.....	5
6. 배당에 관한 사항 등	6
II. 사업의 내용	7
III. 재무에 관한 사항	17
1. 요약재무정보	17
2. 연결재무제표	20
3. 연결재무제표 주석	23
4. 재무제표	82
5. 재무제표 주석	85
6. 기타 재무에 관한 사항.....	141
IV. 감사인의 감사의견 등	145
V. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	146
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	147
1. 이사회에 관한 사항.....	147
2. 감사제도에 관한 사항.....	147
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	147
VII. 주주에 관한 사항.....	149
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	151
1. 임원 및 직원의 현황	151
2. 임원의 보수 등	151
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	154
X. 이해관계자와의 거래내용.....	155
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	156
【 전문가의 확인 】	159
1. 전문가의 확인	159
2. 전문가와의 이해관계	159

분기보고서

(제 62 기)

사업연도 2018년 01월 01일 부터
 2018년 09월 30일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2018년 11월 14일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

한국수출포장공업 주식회사

대 표 이 사 :

허용삼,허정훈

본 점 소 재 지 :

서울특별시 서초구 서초중앙로 63

(전 화)02-525-2981

(홈페이지) <http://www.keppack.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책)이사

(성 명)전재곤

(전 화)02-2149-5930

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2018년 11월 14일

한국수출포장공업주식회사

대표이사 허 용 삼



신고업무담당이사 전 재 곤



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)한수팩	2001년07월25일	충남 논산시 연무읍 죽본1길 59	골판지가공	5,513,826	지분100%보유	해당없음

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 「한국수출포장공업주식회사」라고 표기합니다. 또한 영문으로는 「KOREA EXPORT PACKAGING IND.CO.,LTD」라 표기합니다. 단 약식으로 표기할 경우에는 한국수출포장(주)라고 표기합니다.

3. 설립일자 및 존속기간

당사는 골판지 원지 및 골판지 상자 제조업 등을 영위할 목적으로 1957년 11월 21일에 설립되었습니다. 또한 1974년 6월 8일 유가증권 거래소시장에 상장하였습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 서울 서초구 서초중앙로63 리더스빌딩 4층

전화번호 : 02-525-2981

홈페이지 : <http://www.keppack.co.kr>

5. 중소기업 해당여부

당사는 2009년 개정된 중소기업기본법 제2조 및 동법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당하지 않습니다.

6. 주요사업의 내용

당사는 오산공장의 골판지용 원지 제조 사업과 안성, 양산, 대전 공장의 골판지 및 골판지 상자 제조, 판매 사업을 하고 있으며. 그 밖에 부동산매매 및 임대업, 수출입업을 영위하고 있습니다.

⇒ 자세한 사항은 II. 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

7. 계열회사에 관한 사항

당사는 2018년 09월 30일 현재 당사를 제외하고 1개의 계열회사를 가지고 있습니다.

(주) 한수팩은 골판지 상자 및 부속품을 생산하는 지합업체로 당사에서 골판지 원단을 전량 구입하여 골판지 상자를 제조하여 수요자에게 공급하고 있습니다. 현재 당사가 보유한 (주) 한수팩의 지분율은 100%입니다.

8. 신용평가에 관한 사항

- 해당사항 없음

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
주권상장	1974년 06월 08일	해당없음	해당없음

2. 회사의 연혁

2006.10.12. (주)삼원포장산업 인수후 (주)한수팩으로 상호변경

2006.12.20. 대전공장 골판지 및 상자 제조공장 기공

2007.11.28. 대전공장 골판지 및 상자 제조공장 건물 준공

2008.01.02. 대전공장 골판지 및 상자 제조공장 조업개시

2008.03.25. 대전공장 ISO 9001 인증

2008.07.19. 대전공장 ISO 14001 인증

2008.07.29. 대전공장 OHSAS 18001 인증

2009.04.13. 양산공장 ISO 14001 인증

2009.04.13. 양산공장 OHSAS 18001 인증

2013.07.03 대전 제2공장 건물 준공

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

-최근 5사업연도 중 자본금 변동사항은 없습니다.

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종 류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	12,000,000	-	12,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	4,000,000	-	4,000,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II - III)	4,000,000	-	4,000,000	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV - V)	4,000,000	-	4,000,000	-

5. 의결권 현황

당사가 발행한 보통 주식수는 4,000,000주를 발행 하였으며, 의결권 행사가 가능한 주식수는 4,000,000주 입니다.

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	4,000,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여	보통주	-	-

의결권 행사가 제한된 주식수(D)	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	4,000,000	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제62기 3분기	제61기	제60기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		14,753	-5,272	-208
(별도)당기순이익(백만원)		14,475	-5,421	-518
(연결)주당순이익(원)		3,688	-1,318	-52
현금배당금총액(백만원)		-	2,000	2,000
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-37.9	-961.5
현금배당수익률(%)	보통주	-	3.19	2.70
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	500	500
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

골판지 상자 매출액비율 100%의 매출구조를 갖춘 골판지용지 일관생산 전문업체로서 별도의 사업부문은 구분하지 않습니다.

가. 골판지 업계의 현황

(산업의 특성)

골판지 산업은 산업생산물 포장에 사용되기 때문에 산업경기 동향에 따라 수요가 좌우되며 GDP 수준에 비례하여 성장하는 특징이 있습니다. 또한 골판지 원지 제조시 대규모의 용수가 필요하고 건조공정이 필수적으로 전력비, 연료비등 에너지 관련비용이 크게 차지하는 에너지 다소비 산업이며 원자재(펄프 및 고지) 점유비율이 매우 높습니다. 생산과정에서 폐지사용에 따른 산업폐기물이 다량 방출되어 회사는 공해방지시설, 폐수처리시설을 완벽하게 관리하고 있습니다. 골판지는 압축강도가 강하고 완충기능을 겸비한 강유양성의 특징을 가지고 있으며 포장재료로서 환경보존과 관련하여 플라스틱, 비닐 포장 소재들과 달리 회수 및 재활용성이 뛰어나 다른 대체재의 위협이 낮은 수준이며 제지산업의 특성상 제품의 차별성이 매우적고, 기술적 차별화에 의한 진입장벽은 낮은수준에 있습니다.

(산업의 성장성)

우리나라 전체 경제 규모의 확대와 농.수산물의 포장 및 인터넷 전자상거래의 활성화와 스치로폴 완충제품이 골판지상자로 대체되는 경향에 힘입어 골판지 상자에 대한 수요는 매년 증가하면서 지속적인 성장이 예상됩니다.

(경기변동의 특성)

골판지 산업은 최종 외부 포장재로 전체 경기변동 보다는 식품, 음료, 전자, 섬유등 소비경기 에 민감한 산업입니다.

(국내외 시장여건)

골판지포장시장의 수요는 계속해서 확대되고 있으며(⇒ 산업의 성장성참조) 소규모의 골판지 상자 전문공장은 줄어들고, 대형 일관생산공장이 확대되고 있는 상황입니다. 현재 골판지 수요의 약 50%는 이중양면 AB FLUTE로 추정되고 있으나, 이 비율은 최종 소비자의 보다 경제적인 골판지 상자의 가격 요구로 고품질의 골판지 원지가 사용되는 A FLUTE 또는 B FLUTE의 양면 골판지로 바뀌어 가고 있는 추세입니다. 실제로 식료품 및 전자제품 상자를 이중양면골판지 상자에서 양면 골판지 상자로 바꾸고 있습니다. 이러한 시장 상황에 따라 골판지 원지의 품질은 계속 개선되고 있습니다. 또한 농수산물 골판지 포장 수요가 늘어 감에 따라 다색 인쇄의 요구도 높아 지고 있는 상황입니다.

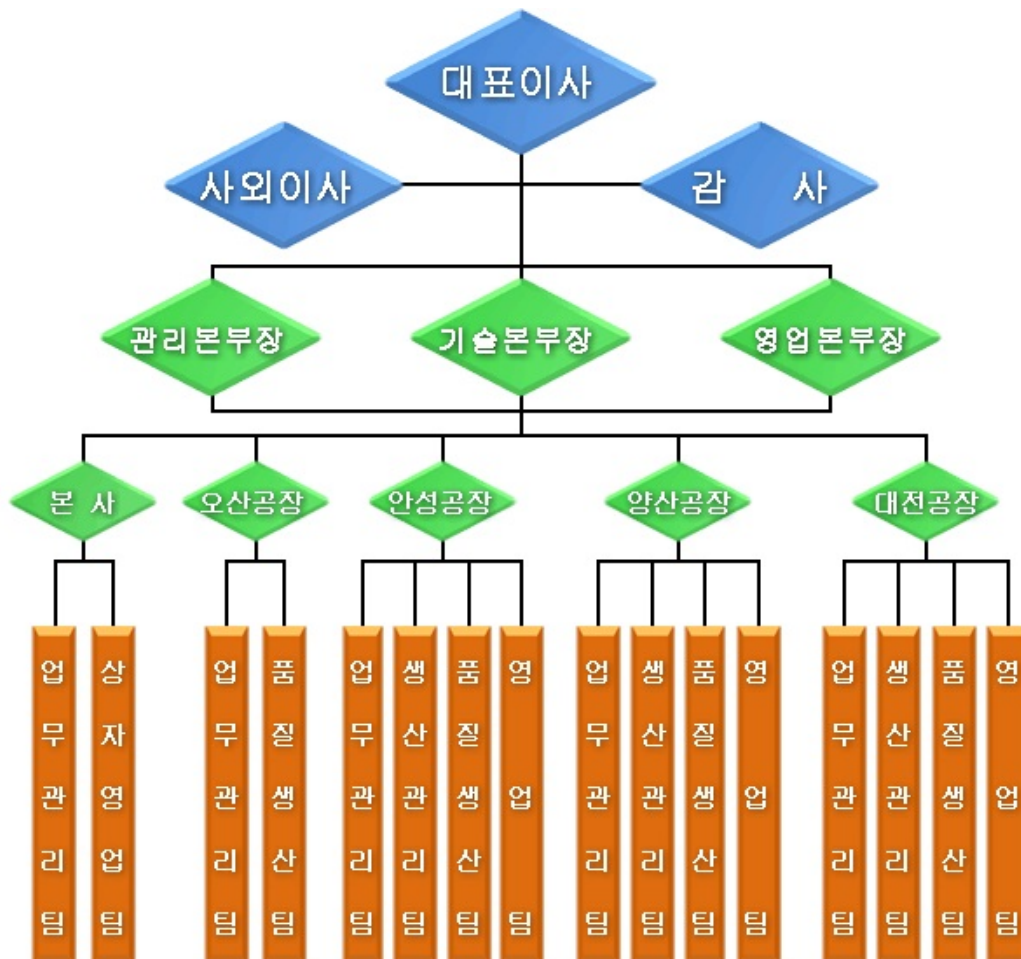
(시장 점유율)

타사의 자료확보 어려움과 객관적으로 검증된 자료의 부재로 시장 점유율은 생략 합니다.

(회사의 경쟁우위요소)

당사는 골판지 원지부터 골판지, 골판지 상자를 일관생산하는 업체로 골판지상자 공정에서 필요한 주 원료인 골판지 원지(오산공장)를 생산하므로 항상 필요한 원지를 빠른 시간내에 공급이 가능하며 원지재고 관리가 용이 합니다. 골판지 원지의 공급이 원활하지 못 할 경우 100%수주 산업인 골판지 상자 공정에서는 많은 손실이 발생 하며, 고객의 이탈도 발생합니다. 골판지원지는 제조원가 상태로 공장간 이동으로 처리되고 있어 골판지 상자의 가격 경쟁력에서 우위를 차지할 수 있습니다. 또한 전사적 통합관리 시스템 중 제지부문의 계획-공급 통합 관리정보화 구축을 통해 생산성이 향상 되었으며 판매, 수출, 가공 사업장으로의 이동이 균형과 일관성을 효과적으로 유지하게 되어 원가 경쟁력을 높이고 있습니다. 생산 자동화를 통해 생산능력과 소요시간 예측뿐만 아니라 제품 주문 후 도착 예정시각 정보까지 제공할 수 있는 정보화 시스템을 구축하고 웹을 통하여 고객에게 서비스를 하고 있습니다. 그리고 납품 소요시간 단축을 위한 업무 프로세스를 개선하여 골판지 원단의 경우 0.7일, 골판지 상자의 경우 1.2일로 소요시간을 단축하여 수요자에게 최선의 납기일을 제공함으로써 고객 만족을 실현하고 있습니다.

나. 조직도



2. 주요 제품, 서비스 등

당사는 골판지 원지생산과 골판지 원단 및 상자를 생산, 판매하고 있습니다. 각 제품별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

2018.09.30 현재

(단위 : 천원)

사업부문	품 목	구체적용도	매출액(비율)
골 판 지 상 자	상 자	식료품 외 포 장 용	159,428,582 (75.92%)
골 판 지 원 단	원 단	골판지 상자 제작용	50,534,642 (24.07%)
골 판 지 원 지	골판지원지	골판지표면용 및 이면용	20,250 (0.01%)
계	-	-	209,983,474

주요 제품등의 가격변동추이

(단위 : kg/원, m2/원)

품 목		제 62 기 3분기	제 61 기	제 60 기
골판지상자	내수	524	466	437
골판지원단	내수	472	437	380

- 산출기준

단순평균가격임 (총매출액/총판매수량)

- 제품가격변동 원인

골판지 산업의 가격변동원인은 국제펄프가격 및 국내고지 가격에 우선적으로 영향을 받으며 소비경기의 상황과 골판지 산업 전체의 과당 경쟁으로인한 변동도 심한 편입니다.

3. 주요 원재료에 관한 사항

당사는 골판지 원지 제조 공장인 오산공장의 경우 주요 원재료로는 펄프, 국내고지로구분할 수 있으며, 펄프 효고 등은 일본, 러시아 등에서 수입하여 공급받고 있으며국내고지는 대화리 사이클링등 국내 대형고지업체로부터 전량 공급받고 있습니다. 80년대 부터의 오랜 거래관계로 인해 공급의 안전성은 매우 높다고 판단하고 있습니다. 골판지 상자, 원단 생산공장인 안성, 양산, 대전 공장의 경우 골판지 원지를 오산공장에서 약 60%를 자체 공급받고 있으며 약 40%는 국내업체와 수입업체를 통해 구입하고 있습니다. 2018년 3분기에는 골판지 상자 판매원가에 가장 큰 영향력을 주는 골판지 원지 가격중 골심지(S원지) 가격은 2017년 대비 톤당 9,000원 인상 되었습니다.

2018년 09월 30일 현재

(단위 : 천원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액(비율)	비 고
골판지원지	원재료	PULP	골판지 원지제조	6,679,843(15.34%)	
		국내고지		36,878,529(84.66%)	
		수입고지		-	

		소계		43,558,372(100.00%)	
골판지 상자		오산(당사)원지	골판지 상자 및 원단 제조	74,502,634(59.42%)	
		국내원지		47,621,988(37.98%)	
		수입원지		3,264,707(2.60%)	
		소계		125,389,329(100.00%)	
합 계				168,947,701	

- 주요 원재료 등의 가격변동 추이

(단위 : U\$,원/TON)				
품 목		제 62 기 3분기	제 61 기	제 60 기
펄프	수입	U\$833	U\$637	U\$556
고지	국내	162,000	210,000	148,000
골심지(S원지)	국내	433,000	424,000	324,000
표면지(KLB원지)	국내	605,000	590,000	554,000

4. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

당사는 골판지 원지공장(오산)과 골판지 상자공장(안성, 양산, 대전)은 3교대로 작업을 하고 있습니다. 각 공장의 생산능력 산출기준은 골판지 원지공장의 경우 초지기 기계폭에 평균 생산분속을 기준으로 하고 골판지 상자공장의 경우 골판지 제조기 기계폭에 평균 생산 분속기준으로 책정 하였습니다. 골판지 원지는 연간 268,000m³/t 생산가능하며 골판지 상자공장은 연간 624,299,400m³생산능력을 갖추고 있습니다. 생산능력과 산출방법의 구체적인 산출방식은 공장별로 다음과 같습니다.

*골판지 원지:

$$\text{【오산공장】} \quad \text{평량} \quad \text{지폭} \quad \text{분속} \quad \text{분} \quad \text{시간} \quad \text{작업일} \\ 176.50 \text{ g/m}^3 \times 4\text{m} \times 749\text{m} \times 60 \times 24 \times 352 = 268,000 \text{ m}^3/\text{t}$$

*골판지 상자:

【안성공장】

$$(2.5-0.3) \times 0.75 \times 250\text{m} \times 24\text{시간} \times 60\text{분} \times 25\text{일} \times 12\text{월} \times 0.89 = 158,598,000\text{m}^3$$

【양산공장】

$$(2.5 - 0.3) \times 0.75 \times 400\text{m} \times 24\text{시간} \times 60\text{분} \times 25\text{일} \times 12\text{월} \times 0.89 = 253,756,800\text{m}^3$$

【대전공장】

$$(2.5-0.4) \times 0.75 \times 350\text{m} \times 24\text{시간} \times 60\text{분} \times 25\text{일} \times 12\text{월} \times 0.89 = 211,944,600\text{m}^3$$

$$\text{합계} \quad : \quad 624,299,400\text{m}^3$$

나. 생산실적 및 가동율

당사의 2018년 3분기 생산실적은 골판지 원지 202,846ton을 생산하였고, 골판지 상자 및 원단 399,826천m²을 생산하였습니다. 이는 2017년 3분기 대비 골판지 원지 12,503ton(6.57%)증가 하였고, 골판지 상자는 726천m²(0.18%) 감소 하였습니다. 2018년 3분기 평균 가동율은 91.82%(실제가동시간/가동가능시간*100)으로 집계 되었고, 공장별 자세한 내용은 다음과 같습니다.

2018년 09월 30일 현재

사업소(사업부문)	62기 3분기 가동가능시간	62기 3분기 실제가동시간	평균가동률
오산공장(골판지 원지)	6,528	6,302	96.54%
안성공장(골판지 상자)	5,328	4,817	90.41%
양산공장(골판지 상자)	5,088	4,687	82.12%
대전공장(골판지 상자)	5,424	4,733	87.26%
합 계	22,368	20,538	91.82%

다. 생산설비의 현황 등

당사는 서울에 위치한 본사를 포함하여 골판지 원지를 생산하는 오산공장 그리고 골판지 상자 및 원단을 생산하는 안성, 양산, 대전공장 자회사 한수팩 등 총 6개의 사업장을 보유하고 있습니다. 본사 포함한 각 공장의 2018년 09월 30일 현재 소재지, 고정자산 장부가액, 공시지가 등 자세한 내용은 다음과 같습니다.

단위 : 천원

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	증감		상각	장부가액	비고
					증가	감소			
본사	자 가	서울 특별시	건 물	572,000	-	-	19,500	552,500	
			차 량	143,299	-	-	37,717	105,582	
			공기구비품	95,009	-	-	6,416	88,593	
			소 계	810,308	-	-	63,633	746,675	
오산공장	자 가	경기도 오산시	건 물	6,130,616	-	-	165,737	5,964,879	
			구 축 물	1,114,266	14,440	-	89,740	1,038,966	
			기 계 장치	25,588,640	73,000	-	2,643,411	23,018,229	
			차 량	1	81,310	1	8,131	73,179	
			공기구비품	87,264	-	-	9,197	78,067	
			소 계	32,920,787	168,750	1	2,916,216	30,173,320	
안성공장	자 가	경기도 안성시	건 물	4,258,595	-	-	138,464	4,120,131	
			구 축 물	383,917	-	-	36,544	347,373	
			기 계 장치	5,364,897	162,750	-	,1234,656	4,292,991	
			공기구비품	7,702	-	-	956	6,746	
			소 계	10,015,111	162,750	-	1,410,620	8,767,241	
양산공장	자 가	경상남 도 양산시	건 물	7,577,888	166,480	-	223,419	7,520,949	
			구 축 물	327,067	-	-	47,930	279,137	
			기 계 장치	12,108,359	419,000	6,220	1,781,946	10,739,193	
			공기구비품	61,212	-	-	9,083	52,129	

	소 계			20,074,526	585,480	6,220	2,062,378	18,591,408	
대전공장	자 가	대전광역시	건 물	15,183,889	-	-	358,662	14,825,227	
			구 축 물	725,419	-	-	18,484	706,935	
			기 계 장 치	10,382,800	181,000	-	2,212,329	8,351,471	
			공기구비품	33,456	-	-	6,824	26,632	
	소 계			26,325,564	181,000	-	2,596,299	23,910,265	
한수팩	자 가	충청남도 논산시	건 물	121,127	-	-	19,833	101,294	
			구 축 물	10,555	-	-	1,612	8,943	
			기 계 장 치	1,028,809	-	-	86,090	942,719	
			차 량	5,840	-	-	2,920	2,920	
	공기구비품	3,265	-	-	1,597	1,668			
소 계			1,169,596	-	-	112,052	1,057,544		
전체	자 가	전 체	건 물	33,844,115	166,480	-	925,615	33,084,980	
			구 축 물	2,561,224	14,440	-	194,310	2,381,354	
			기 계 장치	54,473,505	835,750	6,220	7,958,432	47,344,603	
			차 량	149,140	81,310	1	48,768	181,681	
	공기구비품	287,908	-	-	34,073	253,835			
소 계			91,315,892	1,097,980	6,221	9,161,198	83,246,453		

※ 토지 및 면적,수량,공시지가

(단위 :천원)

사 업 소	소 재 지	구 분	면 적(M2)	수 량	장부가액	공시지가
본 사	서울특별시 서초구	토 지	80.22	3대 전산기기외	787,229	1,704,675
		건 물	1,001.83		552,500	
		차 량			105,582	
		공기구비품			88,593	
오산공장	경기도 오산시	토 지		초지기외 1대 소방시설외	40,163,051	34,156,668
		건 물	62,558.00		5,964,879	
		구 축 물	25,083.75		1,038,966	
		기계장치			23,018,229	
안성공장	경기도 안성시	차 량			73,179	9,348,135
		공기구비품			78,067	
		토 지	32,335.30	골겟타외 소방시설외	13,580,700	
		건 물	21,413.20		4,120,131	
양산공장	경상남도 양산시	구 축 물			347,373	16,809,072
		기계장치			4,292,991	
		공기구비품			6,746	
		토 지	42,128.00	골겟타외 압축기외	21,906,560	
		건 물	27,479.81		7,520,949	
		구 축 물			279,137	
		기계장치			10,739,193	
		공기구비품			52,129	

대전공장	대전광역시 대덕구	토 지 건 물 구축물 기계장치 공기구비품	70,494.00 52,091.21	골게타외 압축기외	32,427,240 14,825,227 706,935 8,351,471 26,632	29,572,233
음성공장	충청북도 음성군	토지	143,413.20		19,754,835	14,472,597
한수팩	충청남도 논산시	토 지 건 물 구축물 기계장치 차 량 공기구비품	8,342 2,018	인쇄기외 1대 반자동 랩핑기 외	660,594 101,294 8,943 942,719 2,920 1,668	513,867
합 계					212,526,662	106,577,247

라. 설비의 신설, 매입 계획등

(단위 : 천원)

사업구분	계획명칭	자산형태	금액	투자효과	비고
골판지상자사업부	별도공장의 신설 (충청북도 음성군 오선일 반산업단지)	토지, 건물, 기 계장치 등	75,000,000	충부권 및 경상북도, 강원도 일부지역 경쟁력 확보를 위한 투자 목적입니다.	<ul style="list-style-type: none"> - 투자금액은 2013.6 - 2020.12 까지 순차적으로 투자할 계획입니다. - 투자금액은 추진과정에서 변경될수 있습니다. - 2013년 6월 24일 (신규시설투자등) 공시를 참조하시기 바랍니다. - 2018년 6월 12일 토지 매입 지연으로 인한 투자기간 종료일 연장 기재정 공시하였습니다.

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

당사의 매출은 골판지 가공(상자 및 원단) 판매로 이루어 집니다. 그리고 다시 내수 판매와 수출분으로 구분 합니다. 매출액 비율은 2018년 3분기 기준으로 골판지 가공부분의 매출이 100% 입니다. 매출액은 골판지 가공부분 209,963,224천원으로 마감하였습니다. 이는 2018년 3분기 대비 골판지 25,846,339천원(14.04%)증가 하였습니다. 이의 원인은 골판지 원재료(원지)인상에 따른 골판지 상자 단가인상으로 인해 골판지 상자 매출액이 증가하였습니다.

당사 매출의 세부사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사업 부문	매출 유형	품 목	제62기 3분기	제61기 3분기	제61기
----------	----------	-----	----------	----------	------

제 조 업	제 품 매 출	골 판 지 상 자 및 원 단	수 출	5,833	494	494
			내 수	209,957,391	184,116,391	244,234,531
			합 계	209,963,224	184,116,885	244,235,025
		골 판 지 원 지	수 출	-	-	-
			내 수	20,250	148,769	148,769
			합 계	20,250	148,769	148,769
합 계			수 출	5,833	494	494
			내 수	209,977,641	184,265,160	244,383,300
			합 계	209,983,474	184,265,654	244,383,794

나. 판매방법 및 조건

당사 골판지 상자는 상자영업팀 거래처별 담당자에 의거 100% 주문접수후 수주서부터 출하까지 전부분을 관리 하고 있습니다. 상자영업팀은 본사 영업팀을 포함하여 22명의 인원으로 구성 되어있으며 신속한 납품을 위하여 안성, 양산, 대전공장 중 거래선과 가까운 공장을 위주로 생산하여 판매를 하고 있습니다. 판매 조건은 주문생산 납기내 물품인도후 업체별 특성에 따라 현금 및 어음결제 조건으로 거래 되고 있습니다.

다. 판매전략

당사는 다양한 고객에 대한 실무형(담당자와 직접대면)영업을 통해 신규 상자에 대한 제안과 고객의 다양한 품질 특성 및 요구사항을 면밀히 분석하여 적절한 재질 구성과 최고의 품질을 유지하고 타 경쟁사보다 앞선 ERP 물류 SYSTEM을 이용하여 한치의 오차도 없이 적소적기에 제품을 공급함으로써 신용과 제품 경쟁력을 쌓아 가고 있습니다. 이를 바탕으로 신규 거래선의 개발과 기존거래선의 원만한 관계를 유지, 발전 시키고 있습니다.

6. 수주상황

당사는 수주 발생 즉시 생산 납품(골판지상자 수주일로부터 3일이내 납품)이 이루어 지고 있으므로 수주 상황의 거래선 전부를 표기하기에는 어려움이 있습니다.

7. 시장위험과 위험관리

1) 금융위험관리

1)-1 환위험관리

당사의 외환리스크의 발생은 수입원재료 및 기계자재(소모품) 구매에 따른 Usance 결제를 USD로 해야 함에 따라 외화관련 위험이 발생을 하게 됩니다. 즉 공급계약 시점과 수입자재의 도입시점의 기간차이에 따른 환율변동이 1차적인 외환리스크가 되며, 수입통관 이후에 해당 수입건의 결제일(약 90일)까지의 외환변동이 그 2차적인 외환리스크입니다만, 그 규모(수입결제분)가 회사에 큰 영향을 미치지 않으며 당사에서는 특별한 외환리스크 관리를하지 않고 있습니다. 다만 규모가 큰(대형기계류)거래발생시에는 외화담당자가 국내외 금융기관과 환리스크 관리에 대한 의견을 지속적으로 교류하면서 효율적이고 안정적으로 환리스크 관리 체제를 유지하고 있습니다.

연결기업은 원자재 수입 거래등과 관련하여 USD등의 환율변동에 노출되어 있습니다. 기능

통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD, JPY, EUR, 천원)				
구 분	62기 3분기말		61기 3분기말	
	외화	원화	외화	원화
현금및현금성자산	-	-	-	-
외화자산 합계	-	-	-	-
단기차입금	US\$ 2,406,288.00	2,206,792,374	US\$ 61,000	69,949
외화외상매입금	US\$ 72,964.00	81,187,043	US\$ 1,075,434.19	1,233,200
외화부채 합계	US\$ 2,479,252.00	2,287,979,417	US\$ 1,136,434.19	1,303,149

1)-2 이자율 위험관리

당사는 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 내부적으로 이자율 위험을 정기적으로 측정하고 있으며 분기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금에 대한 이자율이 1%P 변동시 이자율변동이 당기손익 미치는 영향은 다음과 같습니다.
(단위 : 백만원)

구분	1%P 상승시	1%P 하락시
	순손실	순이익
차입금(이자비용)	(198)	198

* 금융위험관리의 자세한 내용은 본 보고서 III. 재무에 관한 사항의 주석사항을 참고하시기 바랍니다.

8. 경영상의 주요 계약

- 해당사항없습니다.

9. 연구개발활동

- 해당사항없습니다.

10. 그 밖에 투자의사활동에 필요한 사항

가. 회사의 상표, 고객관리 정책

- 해당사항없습니다.

나. 지적재산권 보유 현황

- 해당사항없습니다.

다. 법률/규정 등에 의한 규제사항

- 해당사항없습니다.

라. 환경관련 규제사항

당사는 생산활동에 따라 발생하는 폐기물들을 환경오염 방지와 폐열 회수 차원에서 소각시설을 운영하여 폐열 에너지 자원을 최대한 이용하고 있습니다. 또한 최적환경오염 방지시설설치로 대기오염물질 배출량 저감은 물론 굴뚝 TMS 관리운영으로 대기오염물질 배출현황이 24시간 항시 배출허용기준 농도 이내로 정보가 공개되며 운영되고 있습니다. 배출되는 공정 폐수 또한 新 전처리 설비 개선 도입으로 용수 재활용을 극대화하여 공정폐수 배출량을 최소화하는 관리는 물론 수질오염방지시설의 고도처리 설비등 도입관리로 배출농도 저감에 따른 재화의 낭비요인 억제와 지역 환경 보전에 일익을 담당하고 있습니다. 지역사회 환경보전활동에 깊은 관심과 참여로 회사 이미지 개선과 동종업계에서 선도적인 환경관리 주체로 활동 하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1. 요약 연결재무정보(K-IFRS적용)

(단위 : 백만원)

구분	제62기 3분기 (2018년09월말)	제61기 (2017년12월말)	제60기 (2016년12월말)
I. 유동자산	81,137	74,175	69,952
(1)현금및현금성자산	5,946	5,587	8,574
(2)단기매출채권	57,399	48,186	42,874
(3)기타유동채권	579	563	785
(4)재고자산	16,581	19,037	16,882
(5)기타유동자산	632	802	837
II. 비유동자산	216,493	224,942	229,730
(1)장기금융상품	136	159	119
(2)매도가능금융자산	2,228	2,483	2,686
(3)기타비유동채권	44	44	44
(4)유형자산	212,527	220,652	207,604
(5)영업권	717	717	717
(6)영업권이외의 무형자산	778	778	778
(7)공동영업자산	63	109	17,782
자산총계	297,630	299,117	299,682
I. 유동부채	42,143	55,647	43,943
(1)단기매입채무	14,053	12,511	13,671
(2)기타유동채무	14,404	11,913	15,702
(3)단기차입금	7,119	26,518	8,282
(4)유동성장기차입금	2,830	3,672	4,383
(5)기타유동부채	1,902	1,018	1,309
(6)당기법인세부채	1,822	4	501
(7)충당부채	13	11	95
II. 비유동부채	26,000	26,550	31,634
(1)장기차입금	6,804	8,948	12,620
(2)퇴직급여채무	1,915	1,616	1,671
(3)이연법인세부채	17,275	15,926	17,330
(4)공동영업부채	6	60	13
부채총계	68,143	82,197	75,577
지배기업 소유주지분	229,487	216,920	224,105
I. 자본금	20,000	20,000	20,000
II. 자본잉여금	18,201	18,201	18,201

III. 이익잉여금	191,286	178,522	185,549
IV. 기타포괄손익누계액	(3)	196	354
V. 기타자본	3	1	1
비지배지분	-	-	-
자본총계	229,487	216,920	224,105
자본과부채총계	297,630	299,117	299,682
	(2018.01.01 ~ 2018.09.30)	(2017.01.01 ~ 2017.12.31)	(2016.01.01 ~ 2016.12.31)
매출액	209,983	244,384	228,260
영업이익(손실)	18,808	(6,879)	3,069
법인세차감전순이익	18,948	(6,680)	1,394
연결총당기순이익(손실)	14,753	(5,272)	(207)
1. 지배기업의 소유주비분	14,753	(5,272)	(207)
2. 비지배지분	-	-	-
기타포괄손익	(199)	88	413
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	(199)	246	59
가. 확정급여제도의 재측정요소	-	246	59
나. 기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	(199)	-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	-	(158)	354
가. 매도가능금융자산평가이익(손실)	-	(158)	354
총포괄손익	14,554	(5,185)	206
1. 지배기업 소유주지분	25,665	(5,185)	206
2. 비지배지분	-	-	-
주당순이익(원)	3,688	(1,318)	(52)
연결에 포함된 회사수	1개	1개	1개

2. 요약 재무정보(K-IFRS적용)

(단위 : 백만원)

구분	제62기 3분기 (2018년09월말)	제61기 (2017년12월말)	제60기 (2016년12월말)
I. 유동자산	77,833	71,672	66,281
(1) 현금및현금성자산	4,353	4,179	6,209
(2) 단기매출채권	55,802	47,338	41,722
(3) 기타유동채권	580	563	785
(4) 재고자산	16,490	18,906	16,817
(5) 기타유동자산	608	686	748
II. 비유동자산	215,894	224,209	229,858
(1) 장기금융상품	10	10	11

(2)매도가능금융자산	2,228	2,483	2,686
(3)기타비유동채권	27	27	27
(4)유형자산	210,808	218,822	206,594
(5)영업권이외의 무형자산	778	778	778
(6)종속기업에 대한투자자산	1,980	1,980	1,980
(7)공동영업자산	63	109	17,782
자산총계	293,727	295,881	296,139
I. 유동부채	41,763	55,611	43,402
(1)단기매입채무	14,056	12,508	13,624
(2)기타유동채무	14,195	11,995	15,462
(3)단기차입금	7,119	26,518	8,282
(4)유동성장기차입금	2,830	3,671	4,383
(5)기타유동부채	1,780	908	1,181
(6)당기법인세부채	1,770	-	375
(7)충당부채	13	11	95
II. 비유동부채	25,800	26,394	31,475
(1)장기차입금	6,804	8,948	12,620
(2)퇴직급여채무	1,651	1,396	1,439
(3)이연법인세부채	17,338	15,990	17,403
(4)공동영업부채	7	60	13
부채총계	67,563	82,005	74,877
I. 자본금	20,000	20,000	20,000
II. 자본잉여금	18,201	18,201	18,201
III. 이익잉여금	187,963	175,478	182,706
IV. 기타포괄손익누계액	(3)	196	354
V. 기타자본	3	1	1
자본총계	226,164	213,876	221,262
자본과부채총계	293,727	295,881	296,139
종속 * 관계 * 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2018.01.01 ~ 2018.09.30)	(2017.01.01 ~ 2017.12.31)	(2016.01.01 ~ 2016.12.31)
매출액	207,153	241,342	225,029
영업이익(손실)	18,447	(6,905)	2,553
법인세차감전순이익	18,592	(6,873)	968
당기순이익(손실)	14,475	(5,421)	(518)
기타포괄손익	(199)	35	451
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 포괄손익	(199)	193	97
가.확정급여제도의 재측정요소	-	193	97
나.기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	(199)	-	-
2.후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	-	(158)	354

가.매도가능금융자산평가이익(손실)	-	(158)	354
총포괄손익	14,276	(5,386)	(67)
주당순이익(원)	3,619	(1,355)	(130)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 62 기 3분기말 2018.09.30 현재

제 61 기말 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 62 기 3분기말	제 61 기말
자산		
Ⅰ.유동자산	81,137,507,132	74,174,475,925
(1)현금및현금성자산	5,945,693,338	5,586,427,249
(2)단기매출채권	57,399,553,565	48,186,256,903
(3)기타유동채권	579,544,315	563,362,628
(4)재고자산	16,581,074,408	19,036,548,994
(5)기타유동자산	631,641,506	801,880,151
Ⅱ.비유동자산	216,492,886,498	224,942,265,240
(1)장기금융상품	136,325,941	158,856,968
(2)매도가능금융자산	2,228,000,000	2,483,150,000
(3)기타비유동채권	43,775,854	43,775,854
(4)유형자산	212,526,663,549	220,651,852,653
(5)영업권	717,076,821	717,076,821
(6)영업권 이외의 무형자산	778,174,255	778,174,255
(7)공동영업자산	62,870,078	109,378,689
자산총계	297,630,393,630	299,116,741,165
부채		
Ⅰ.유동부채	42,142,685,067	55,646,078,076
(1)단기매입채무	14,052,826,882	12,510,721,214
(2)기타유동채무	14,404,153,964	11,913,163,953
(3)단기차입금	7,118,565,114	26,517,699,488
(4)유동성장기차입금	2,830,420,000	3,671,460,000
(5)기타유동부채	1,901,835,377	1,017,798,149
(6)당기법인세부채	1,821,790,135	4,295,180
(7)충당부채	13,093,595	10,940,092
Ⅱ.비유동부채	26,000,402,358	26,550,256,373
(1)장기차입금	6,804,080,000	8,948,190,000

(2)퇴직급여채무	1,914,851,175	1,616,145,650
(3)이연법인세부채	17,274,770,563	15,925,706,784
(4)공동영업부채	6,700,620	60,213,939
부채총계	68,143,087,425	82,196,334,449
자본		
Ⅰ.지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	229,487,306,205	216,920,406,716
(1)자본금	20,000,000,000	20,000,000,000
(2)자본잉여금	18,201,025,941	18,201,025,941
(3)이익잉여금	191,285,955,515	178,522,470,690
(4)기타포괄손익누계액	(2,886,000)	196,131,000
(5)기타자본	3,210,749	779,085
Ⅱ.비지배지분		
자본총계	229,487,306,205	216,920,406,716
자본과부채총계	297,630,393,630	299,116,741,165

연결 포괄손익계산서

제 62 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

제 61 기 3분기 2017.01.01 부터 2017.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 62 기 3분기		제 61 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
Ⅰ.매출액	72,020,669,576	209,983,473,701	63,865,461,483	184,265,654,225
Ⅱ.매출원가	58,006,911,883	171,678,917,283	60,587,452,267	170,555,661,418
Ⅲ.매출총이익	14,013,757,693	38,304,556,418	3,278,009,216	13,709,992,807
Ⅳ.판매비와관리비	6,617,720,459	19,496,646,082	6,530,414,795	19,068,952,556
Ⅴ.영업이익(손실)	7,396,037,234	18,807,910,336	(3,252,405,579)	(5,358,959,749)
Ⅵ.기타수익	231,640,124	675,643,592	317,376,000	601,192,802
Ⅶ.기타비용	35,908,417	83,436,295	44,763,861	134,089,774
Ⅷ.금융수익	52,665,181	161,904,203	49,516,970	227,287,821
Ⅸ.금융원가	133,066,115	613,566,824	197,074,526	481,715,755
Ⅹ.법인세비용차감전순이익(손실)	7,511,368,007	18,948,455,012	(3,127,350,996)	(5,146,284,655)
Ⅺ.법인세비용(수익)	1,674,426,910	4,195,144,473	(632,018,986)	(1,026,195,230)
ⅩⅡ.당기순이익(손실)	5,836,941,097	14,753,310,539	(2,495,332,010)	(4,120,089,425)
(1)지배기업 소유주지분	5,836,941,097	14,753,310,539	(2,495,332,010)	(4,120,089,425)
(2)비지배지분	0	0	0	0
ⅩⅢ.기타포괄손익	(25,272,000)	(199,017,000)	(224,289,000)	(173,745,000)
(1)후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	(25,272,000)	(199,017,000)	0	0
1.확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0
2.기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	(25,272,000)	(199,017,000)	0	0
(2)후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			(224,289,000)	(173,745,000)
1.매도가능금융자산평가이익(손실)			(224,289,000)	(173,745,000)

XIV.총포괄이익(손실)	5,811,669,097	14,554,293,539	(2,719,621,010)	(4,293,834,425)
(1)지배기업 소유주지분	5,811,669,097	14,554,293,539	(2,719,621,010)	(4,293,834,425)
(2)비지배지분	0	0	0	0
XV.주당이익				
(1)기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,459	3,688	(624)	(1,030)
(2)희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,459	3,688	(624)	(1,030)

연결 자본변동표

제 62 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

제 61 기 3분기 2017.01.01 부터 2017.09.30 까지

(단위 : 원)

		자본					
		자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	자본 합계
2017.01.01 (Ⅰ.기초자본)		20,000,000,000	18,201,025,941	185,549,244,291	354,081,000	779,085	224,105,130,317
Ⅱ.자본의 변동	(1)당기순이익(손실)			(4,120,089,425)			(4,120,089,425)
	(2)확정급여제도의 재측정요			0			0
	(3)연차배당			(2,000,000,000)			(2,000,000,000)
	(4)매도가능증권평가이익				(173,745,000)		(173,745,000)
	(5)공동약정기업배분차액					(18,807)	(18,807)
	(6)회계변경누적효과						
2017.09.30 (Ⅲ.기말자본)		20,000,000,000	18,201,025,941	179,429,154,866	(173,745,000)	760,278	217,811,277,085
2018.01.01 (Ⅰ.기초자본)		20,000,000,000	18,201,025,941	178,522,470,690	196,131,000	779,085	216,920,406,716
Ⅱ.자본의 변동	(1)당기순이익(손실)			14,753,310,539			14,753,310,539
	(2)확정급여제도의 재측정요						
	(3)연차배당			(2,000,000,000)			(2,000,000,000)
	(4)매도가능증권평가이익				(199,017,000)		(199,017,000)
	(5)공동약정기업배분차액					2,431,664	2,431,664
	(6)회계변경누적효과			10,174,286			10,174,286
2018.09.30 (Ⅲ.기말자본)		20,000,000,000	18,201,025,941	191,285,955,515	(2,886,000)	3,210,749	229,487,306,205

연결 현금흐름표

제 62 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

제 61 기 3분기 2017.01.01 부터 2017.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 62 기 3분기	제 61 기 3분기
Ⅰ.영업활동현금흐름	25,702,094,557	(8,295,191,162)
(1)영업활동에서 창출된 현금흐름	27,153,302,044	(7,347,233,439)
1.당기순이익(손실)	14,753,310,539	(4,120,089,425)
2.조정	14,301,835,448	8,376,406,300
3.자산 및 부채의 증감	(1,901,843,943)	(11,603,550,314)

(2)이자수취	47,584,569	33,347,505
(3)이자지급	(526,339,317)	(445,127,475)
(4)법인세납부(환급)	(972,452,739)	(536,177,753)
II.투자활동현금흐름	(978,336,635)	(6,326,798,753)
(1)장기금융상품의 처분		500,000
(2)유형자산의 처분	41,363,636	(30,419,012)
(3)장기금융상품의 취득	22,531,027	(200,000)
(4)유형자산의 취득	(1,042,231,298)	226,877,272
(5)기타비유동금융자산의 취득		(5,070,557,013)
(6)공동영업자산의 취득		(1,453,000,000)
III.재무활동현금흐름	(24,364,491,833)	12,402,849,619
(1)단기차입금의 증가		17,622,599,619
(2)단기차입금의 상환	(19,379,341,833)	
(3)장기차입금의 상환	(2,985,150,000)	(3,219,750,000)
(4)배당금지급	(2,000,000,000)	(2,000,000,000)
IV.현금및현금성자산의순증가(감소)	359,266,089	(2,219,140,296)
V.기초현금및현금성자산	5,586,427,249	8,573,718,526
VI.기말현금및현금성자산	5,945,693,338	6,354,578,230

3. 연결재무제표 주석

제62(당)기 3분기 : 2018년 9월 30일 현재

제61(전기) : 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 한국수출포장공업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

한국수출포장공업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 한국수출포장공업주식회사(이하 "지배기업")는 1957년에 설립되어 1974년 6월에 주식을 한국증권거래소에 상장한 회사로서 골판지 및 골판지상자의 제조 및 판매 등을 주영업 목적으로 하고 있습니다. 지배기업의 본점소재지는 서울시 서초구 서초중앙로 63이며 경기도 오산시 황새로 소재 공장 등 4개의 공장을 보유하고 있습니다.

지배기업의 자본금은 20,000백만원이며 대주주 및 그 특수관계자가 45.46%의 지분을 소유

하고 있습니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)					
회사명	주요사업	지분율	자본금	소재지	결산월
(주)한수팩	골판지상자의 제조 및 판매	100%	800,000	대한민국	12월

<전기>

>(단위:천원)					
회사명	주요사업	지분율	자본금	소재지	결산월
(주)한수팩	골판지상자의 제조 및 판매	100%	800,000	대한민국	12월

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)					
회사명	자산총액	부채총액	자본총액	분기매출액	분기손익
(주)한수팩	5,977,604	1,373,362	4,604,242	9,453,331	287,396

<전기>

(단위:천원)					
회사명	전기				
	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	손익
(주)한수팩	5,762,950	1,446,104	4,316,846	10,319,820	146,841

2. 중요한 회계정책

3분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 3분기연결재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 3분기연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차연결재무

제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

3분기연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경 회계처리 및 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 가득조건과 비가득조건의 회계처리를 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

개정기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 공정가치 측정 항목으로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서는 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 연결제정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 상기 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

(단위 : 천원)

구분	측정범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호

현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	5,586,427	5,586,427
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	158,857	158,857
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	48,186,257	48,186,257
기타채권	대여금및수취채권	상각후원가	607,139	607,139
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치(주1)	2,483,150	2,454,450
		당기손익-공정가치(주2)		28,700
소 계			2,483,150	2,483,150
합 계			57,021,830	57,021,830

(주1) 연결실체는 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류했던단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 2,455백만원이 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 2018년 1월 1일에 기타포괄손익-공정가치측정 평가이익 196백만원의 기타포괄손익누계액에 계상되어 있으며 처분시 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(주2) 연결실체는 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류했던 출자금에 대해서 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는사업모형에 포함되지 않는다고 판단하였습니다. 이에 따라 29백만원이 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 채무상품으로 재분류되었습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융부채의 분류의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	측정범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
단기매입채무	상각후원가	상각후원가	12,510,721	12,510,721
기타채무	상각후원가	상각후원가	11,913,164	11,913,164
단기차입금	상각후원가	상각후원가	26,517,699	26,517,699
장기차입금	상각후원가	상각후원가	12,619,650	12,619,650
합 계			63,561,234	63,561,234

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

금융자산의 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간 말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액

으로 손실충당금을 측정합니다. 기업은 보고기간 말 현재 신용 위험이 낮을 경우 금융자산의 신용위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 회사는 매출채권, 계약 자산, 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계 정책으로 선택하여 간편법을 적용하였습니다.

한편, 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 동 기준서에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초 적용일의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초 적용일에 연결실체가 보유하고 있는 금융자산에 대한 손상을 검토하고 평가하였으며, 평가 결과 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호 기준 손실충당금에서 기업회계기준서 제1109호 기준 손실충당금으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	측정범주		손실충당금	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	-	-
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	-	-
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	155,518	155,518
기타채권	대여금및수취채권	상각후원가	-	-
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치(주1)	-	-
		당기손익-공정가치(주2)	-	-
합 계			155,518	155,518

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다.

동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 최초적용 누적효과는 2018년1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 또한, 최초적용일에 완료되지않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하기로 하였습니다. 상기 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 영향은 다음과 같습니다.

① 재무상태표

(단위 : 천원)			
구분	2017.12.31 수정전(*)	조정	2018. 1. 1 수정후
기타유동자산(주1)	801,880	10,174	812,054
유동자산 합계	74,174,476	10,174	74,184,650
비유동자산합계	224,942,265	-	224,942,265
자산총계	299,116,741	10,174	299,126,915
유동부채 합계	55,646,078	-	55,646,078
비유동부채 합계	26,550,256	-	26,550,256
부채총계	82,196,334	-	82,196,334
자본금	20,000,000	-	20,000,000
자본잉여금	18,201,026	-	18,201,026
이익잉여금	178,522,471	10,174	178,532,645
기타포괄손익누계액	196,131	-	196,131
기타자본	779	-	779
자본총계	216,920,407	10,174	216,930,581

(*) 기업회계기준서 제1109호에 따른 조정사항이 반영된 후의 금액입니다.

(주1) 연결실체는 고객에게 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채(환불부채)로 10,940천원을 계상하였으며, 동시에 계약부채(환불부채)를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여계약자산(반환재고회수권) 10,174천원을 추가로 계상하였습니다.

② 기업회계기준 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전에 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

<2018년 9월 30일 재무상태표에 미치는 영향>

(단위:천원)			
구분	보고된 금액(*)	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
기타유동자산(주1)	631,642	(10,821)	620,821
유동자산 합계	81,137,507	(10,821)	81,126,686
비유동자산합계	216,492,887	-	216,492,887
자산총계	297,630,394	(10,821)	297,619,573

유동부채 합계	42,142,685	-	42,142,685
비유동부채 합계	26,000,403	-	26,000,403
부채총계	68,143,088	-	68,143,088
자본금	20,000,000	-	20,000,000
자본잉여금	18,201,026	-	18,201,026
이익잉여금	191,285,956	(10,821)	191,275,135
기타포괄손익누계액	(2,886)	-	(2,886)
기타자본	3,211	-	3,211
자본총계	229,487,306	(10,821)	229,476,485

(*) 기준서 제1109호에 따른 조정사항이 반영된 후의 금액입니다.

연결실체는 고객에게 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 연결실체는 받을권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품 기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채(환불부채)로 13,094천원을 계상하였으며, 동시에 계약부채(환불부채)를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 계약자산(반환재고회수권) 10,821천원을 추가로 계상하였습니다.

<2018년 9월 30일 포괄손익계산서에 미치는 영향>

(단위:천원)			
구분	보고된 금액(*)	조정	K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우
매출액	209,983,474	-	209,983,474
매출원가	171,678,917	647	171,679,564
매출총이익	38,304,556	(647)	38,303,909
영업이익	18,807,910	(647)	18,807,263
법인세비용차감전순이익	18,948,455	(647)	18,947,808
당기순이익	14,753,311	(647)	14,752,664

(*) 기준서 제1109호에 따른 조정사항이 반영된 후의 금액입니다.

<2018년 9월 30일 현금흐름표에 미치는 영향>

(단위:천원)			
구분	보고된 금액(*)	조정	K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우
당기순이익	14,753,311	(10,821)	14,742,490
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(1,901,844)	10,821	(1,891,023)
영업활동현금흐름	25,702,095	-	25,702,095
투자활동현금흐름	(978,337)	-	(978,337)
재무활동현금흐름	(24,364,492)	-	(24,364,492)
현금및현금성자산의 순증가	359,266	-	359,266
기초현금및현금성자산	5,586,427	-	5,586,427
기말현금및현금성자산	5,945,693	-	5,945,693

(*) 기준서 제1109호에 따른 조정사항이 반영된 후의 금액입니다.

(바) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

개정기준서는 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하게 되거나 충족하지 못하게 되고, 용도 변경의 증거가 있는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산에서) 대체하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(사) 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 개정

개정기준서는 보험자의 활동이 대부분 보험과 관련되어 있는 등 일정 조건을 충족하는 보험자의 경우 이 기준서에서 제공하는 한시적 면제규정에 따라 2021년 1월 1일 전에 시작하는 회계연도에 기업회계기준서 제1109호 대신에 기업회계기준서 제1039호를 적용할 수 있는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 제2015호 '운용리스: 인센티브', 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 종전 리스 회계모형은 리스이용자가 운용리스에서 생기는 자산과 부채를 인식하도록 요구하지 않았으나 이 기준서에서는 리스이용자가 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 제정 내용은 2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 9월 30일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 3분기재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결실체가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결 재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련 원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지

분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거

나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측

할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실

Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중

큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	8-20년	정액법
차량 운반구	5년	정액법
기타의 유형자산	8년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
영업권	비한정	-
회원권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 골판지상자 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있

습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적간편법을 적용하고 있습니다.

5) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이

환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약

자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 중간기간의 법인세비용

연결실체의 중간기간의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장 참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전

부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융자산 및 금융부채

(1) 금융자산 및 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위:천원)					
금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	5,945,693	-	5,945,693
장기금융상품	-	-	136,326	-	136,326
매도가능금융자산	28,700	2,199,300	-	-	2,228,000
단기매출채권	-	-	57,399,554	-	57,399,554
기타채권	-	-	623,320	-	623,320
합 계	28,700	2,199,300	64,104,893	-	66,332,893

(단위:천원)				
금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
단기매입채무	-	14,052,827	-	14,052,827
기타채무	-	14,404,154	-	14,404,154
단기차입금	-	7,118,565	-	7,118,565
장기차입금	-	9,634,500	-	9,634,500
합 계	-	45,210,046	-	45,210,046

<전기말>

(단위:천원)						
금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	위험회피지정 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	-	5,586,427	-	-	-	5,586,427
장기금융상품	-	158,857	-	-	-	158,857
매도가능금융자산	-	-	2,483,150	-	-	2,483,150
단기매출채권	-	48,186,257	-	-	-	48,186,257
기타채권	-	607,139	-	-	-	607,139
합 계	-	54,538,680	2,483,150	-	-	57,021,830

(단위:천원)				
금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피지정 파생상품부채	합 계
단기매입채무	-	12,510,721	-	12,510,721
기타채무	-	11,913,164	-	11,913,164
단기차입금	-	26,517,699	-	26,517,699
장기차입금	-	12,619,650	-	12,619,650
합 계	-	63,561,234	-	63,561,234

(2) 범주별 금융자산 및 금융부채의 손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)	
구 분	금 액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
평가손실(포괄손익)	(199,017)
수입배당금	12,150
상각후원가측정금융자산	
이자수익	88,085
대손상각비	149,520
상각후원가측정금융부채	
이자비용	516,498
외환차익(손실)	(55,192)
외화환산이익(손실)	19,793

<전분기>

(단위:천원)	
구 분	금 액
매도가능금융자산	
평가이익(포괄손익)	(173,745)
수입배당금	12,150
대여금및수취채권	
이자수익	123,712
대손상각비	(544)
상각후원가로 측정하는 금융부채	
이자비용	430,552
외환차익(손실)	60,496
외화환산이익(손실)	(20,235)

4. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산				
매도가능금융자산	2,228,000	2,228,000	2,483,150	2,483,150
소 계	2,228,000	2,228,000	2,483,150	2,483,150
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	5,945,693	5,945,693	5,586,427	5,586,427
장기금융상품	136,326	136,326	158,857	158,857
단기매출채권	57,399,554	57,399,554	48,186,257	48,186,257
기타채권	623,320	623,320	607,139	607,139
소 계	64,104,893	64,104,893	54,538,680	54,538,680
합 계	66,332,893	66,332,893	57,021,830	57,021,830
금융부채 :				
상각후원가로 인식된 금융부채				
단기매입채무	14,052,827	14,052,827	12,510,721	12,510,721
기타유동채무	14,404,154	14,404,154	11,913,164	11,913,164
단기차입금	7,118,565	7,118,565	26,517,699	26,517,699
장기차입금	9,634,500	9,634,500	12,619,650	12,619,650
소 계	45,210,046	45,210,046	63,561,234	63,561,234
합 계	45,210,046	45,210,046	63,561,234	63,561,234

재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다. 또한 활성시장의 공시가격 없는 지분상품(비상장주식)은 신뢰성 있는 공정가치 측정이 불가능하여 취득원가로 평가하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다. .

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)			
구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	996,300	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	수준1	수준2	수준3
매도가능금융자산	1,251,450	-	-

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당분기	전기
현금	15,475	15,459
예금	5,930,218	5,570,968
합 계	5,945,693	5,586,427

6. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위:천원)	
구 분	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
상장주식	996,300
비상장주식	1,203,000
소 계	2,199,300
당기손익-공정가치측정금융자산	
채무증권	28,700
합 계	2,228,000

<전기말>

(단위:천원)	
구 분	장부금액
상장주식	1,453,950
비상장주식	1,203,000
출자금	28,700
합 계	2,685,650

(2) 당분기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분		주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부가액
상장주식	해태제과식품(주)	81,000	0.28%	1,000,000	996,300	996,300

비상장주식	(주)대양코리아	240,000	13.1%	1,200,000	1,200,000	1,200,000
	(주)코르피아	600	5.0%	3,000	3,000	3,000
소 계		240,600		1,203,000	1,203,000	1,203,000
합 계		321,600	-	2,203,000	2,199,300	2,199,300

(3) 당분기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분		보유좌수	지분율	취득원가	공정가치	장부가액
출자금	한국제지공업협동조합	65	5.8%	6,500	6,500	6,500
	한국골판지포장공업협동조합	111	7.0%	22,200	22,200	22,200
합 계		176	-	28,700	28,700	28,700

(4) 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분		보유주식(좌)수	지분율	취득원가	장부가액	
					당분기말	전기말
출 자 금	한국제지공업협동조합	65	5.8%	6,500	6,500	6,500
	한국골판지포장공업협동조합	111	7.0%	22,200	22,200	22,200
상장주식	해태제과식품(주)	81,000	0.05%	1,000,000	996,300	1,251,450
비상장주식	(주)대양코리아	240,000	13.1%	1,200,000	1,200,000	1,200,000
	(주)코르피아	600	5.0%	3,000	3,000	3,000
합 계		321,776	-	2,231,700	2,228,000	2,483,150

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권과 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
매출채권				
단기매출채권	57,724,376	-	48,341,775	-
대손충당금	(324,822)	-	(155,518)	-
합 계	57,399,554	-	48,186,257	-
기타채권				
미수금	89,571	-	73,389	-
보증금	489,974	43,775	489,974	43,775
합 계	579,545	43,775	563,363	43,775

(2) 당분기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	연체된 일수
	미연체
총장부금액	57,724,376
기대손실율	0.56%
전체기간기대손실	(324,822)
순장부금액	57,399,554

(3) 손실(대손)충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)							
구분	기초 -기준서 1039호	최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	대손상각	환입	제각	기타	기말금액
단기매출채권	155,818	155,518	149,521		-	19,783	324,822

<전기>

(단위:천원)					
구분	기초금액	대손상각	환입	제각	기말금액
단기매출채권	736,849	-	(581,331)	-	155,518

8. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
원재료	6,650,749	-	6,650,749	8,368,201	-	8,368,201
부재료	307,524	-	307,524	278,394	-	278,394
재공품	340,609	-	340,609	381,345	-	381,345
제품	5,533,299	-	5,533,299	6,090,497	-	6,090,497
저장품	3,372,365	-	3,372,365	3,240,412	-	3,240,412
미착품	376,528	-	376,528	677,700	-	677,700
합 계	16,581,074	-	16,581,074	19,036,549	-	19,036,549

9. 기타유동자산

기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
선급금	507,745	365,920
선급비용	113,075	101,245
당기법인세자산	-	334,716
계약자산(반환재고회수권)	10,821	-
합 계	631,641	801,881

10. 유형자산

(1) 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토 지	129,280,210	-	-	-	-	129,280,210
건 물	33,844,114	5,481	-	(925,615)	161,000	33,084,980
구 축 물	2,561,225	14,440	-	(194,311)	-	2,381,354
기계장치	54,473,505	261,500	(6,220)	(7,958,432)	574,250	47,344,603
차량운반구	149,140	81,211	(1)	(48,769)	100	181,681
공기구비품	287,909	-	-	(34,074)	-	253,835
건설중인자산	55,750	679,600	-	-	(735,350)	-

합 계	220,651,853	1,042,232	(6,221)	(9,161,201)	-	212,526,663
-----	-------------	-----------	---------	-------------	---	-------------

<전기>

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토 지	109,525,374	194,836	-	-	19,560,000	129,280,210
건 물	35,065,577	10,179	-	(1,231,642)	-	33,844,114
구 축 물	2,784,395	16,500	-	(258,170)	18,500	2,561,225
기계장치	59,676,576	1,109,826	(17,890)	(10,343,388)	4,048,381	54,473,505
차량운반구	247,876	-	(21,681)	(77,055)	-	149,140
공기구비품	304,061	38,500	(10,199)	(44,453)	-	287,909
건설중인자산	-	4,122,631	-	-	(4,066,881)	55,750
합 계	207,603,859	5,492,471	(51,334)	(11,954,708)	-	220,651,853

(2) 유형자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	보고기간말 장부금액
토 지	129,280,209	-	129,280,209
건 물	48,911,823	(15,826,843)	33,084,980
구 축 물	5,942,019	(3,560,665)	2,381,354
기계장치	169,480,261	(122,135,658)	47,344,603
차량운반구	440,306	(258,625)	181,681
공기구비품	2,176,066	(1,922,231)	253,835
합 계	356,230,684	(143,704,022)	212,526,662

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	보고기간말 장부금액
토 지	129,280,209	-	129,280,209
건 물	48,745,343	(14,901,229)	33,844,114
구 축 물	5,927,579	(3,366,354)	2,561,225
기계장치	169,558,657	(115,085,152)	54,473,505
차량운반구	431,919	(282,779)	149,140
공기구비품	2,176,067	(1,888,158)	287,909
건설중인자산	55,750	-	55,750
합 계	356,175,524	(135,523,672)	220,651,852

(3) 당분기말 현재 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD, JPY)		
금융기관명	담보제공자산	채권최고액
한국산업은행	토지,건물,기계	29,000,000
		US\$2,000,000
		JPY50,000,000
하나은행	"	6,500,000
한국씨티은행	"	61,100,000
신한은행	"	6,480,000
합 계		103,080,000 US\$2,000,000 JPY50,000,000

(4) 당분기말 현재 연결실체가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험의 종류	부보자산	부보금액	보험회사
재산종합보험	건축물, 기계장치, 재고자산, 구축물등	305,964,499	동부화재
화재보험	건물, 기계장치, 재고자산일체등	2,424,523	동부화재
합 계		308,389,022	

11. 무형자산

무형자산은 영업권 및 비한정 내용연수의 회원권 등으로 구성되어 있으며 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
영업권	717,077	-	-	-	717,077
회원권	778,174	-	-	-	778,174
합 계	1,495,251	-	-	-	1,495,251

<전기>

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말

영업권	717,077	-	-	-	717,077
회원권	778,174	-	-	-	778,174
합 계	1,495,251	-	-	-	1,495,251

12. 매입채무 및 기타채무

단기매입채무 및 기타유동채무의 내용은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
매입채무		
단기매입채무	14,052,827	12,510,721
합 계	14,052,827	12,510,721
기타유동채무		
미지급금	10,697,545	9,196,155
미지급비용	3,693,609	2,704,009
예수보증금	13,000	13,000
합 계	14,404,154	11,913,164

13. 단기차입금

단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
자금종류	차 입 처	2018년 9월 30일 이자율	당분기말	전기말
외화단기차입금	산업은행	Libor+1.4%	2,018,718	626,684
	신한은행	Libor+1.4%	188,074	974,121
	우리은행	Libor+1.4%	-	324,099
구매자금대출	한국씨티은행	변동금리	3,950,591	13,624,896
	우리은행	변동금리	961,182	9,160,742
	신한은행	변동금리	-	1,807,157
합 계			7,118,565	26,517,699

14. 장기차입금

(1) 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
자금종류	차 입 처	2018년 9월 30일 이자율	당분기말	전기말
산업시설대	한국산업은행	1.75%	3,886,500	6,061,650
	신한은행	1.50%	3,780,000	4,590,000
	우리은행	1.50%	1,968,000	1,968,000
합 계			9,634,500	12,619,650
유동성대체			(2,830,420)	(3,671,460)
잔 액			6,804,080	8,948,190

(주) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

(2) 당분기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
1년이내	2,830,420
1년초과 2년이내	2,915,680
2년초과 3년이내	2,138,380
3년초과 4년이내	821,080
4년초과 5년이내	281,080
5년초과	647,860
합 계	9,634,500

15. 기타유동부채

기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
예수금	186,110	204,564
예수부가가치세	1,714,635	810,180
선수금	1,091	3,054
계약부채(환불부채)	13,094	10,940
합 계	1,914,930	1,028,738

16. 계약자산과 계약부채

연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	당기초
계약자산(반품재고회수권)	10,821	10,174
계약자산 합계	10,821	10,174
계약부채(환불부채)	13,094	10,940
계약부채 합계	13,094	10,940

17. 퇴직급여채무

(1) 퇴직급여채무와 관련하여 채무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,875,959	7,499,103
사외적립자산의 공정가치	(5,961,108)	(5,882,957)
퇴직급여채무	1,914,851	1,616,146

(2) 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 분 기	전 기
기초잔액	7,499,103	7,343,986
보험수리적이익	-	(314,995)
당기근무원가	303,336	459,728
이자원가	146,970	161,108

지급액	(73,450)	(150,724)
기말잔액	7,875,959	7,499,103

(3) 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전 기
기초잔액	5,882,957	5,672,789
사외적립자산의 기대수익	78,151	55,624
사용자의 기여금	-	254,000
급여지급액	-	(99,456)
기말잔액	5,961,108	5,882,957

(4) 확정급여형퇴직금제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 분 기	전 기
확정급여제도		
당기근무원가	303,336	459,728
이자원가	146,970	161,108
이자수익	(40,500)	(55,624)
확정급여제도 소계	409,806	565,212
확정기여제도		
당기비용 인식 기여금	784,800	1,183,257
합 계	1,194,606	1,748,469

(5) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 분 기	전 기
할인율	2.77%	2.77%
임금상승율	3.00%	3.00%

18. 특수관계자와의 거래

(1) 당분기말 현재 특수관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명
공동영업 별도기업	오션일반산업단지(주)

(2) 특수관계자와 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	회사명	공동영업자산 구입	
		당분기	전분기
공동영업 별도기업	오션일반산업단지(주)	-	1,453,000

(3) 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전분기
단기급여	935,000	943,000
퇴직급여	320,611	302,070
합 계	1,255,611	1,245,070

19. 우발채무 및 약정사항

(1) 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계 정 과 목	거 래 처	당분기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	한국씨티은행 등	9,500	9,500	당좌개설보증금

(2) 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)		
금융기관	약정내역	약정 한도액
한국씨티은행	당좌대출	500,000
	기업카드	300,000
	상업어음할인	1,000,000
	구매자금대출	15,000,000
	외화수표/어음매입	US\$5,000
	내국신용장어음매입	US\$100,000
	기한부수입신용장	US\$1,000,000
	일람부수입신용장	US\$1,000,000
하나은행	구매자금대출	10,000,000
	팩토링대출	10,000
	수입신용장	US\$5,000,000
신한은행	구매자금대출	10,000,000
	기한부수입신용장	US\$5,000,000
	일람불수입신용장	US\$1,000,000
우리은행	구매자금대출	11,000,000

	수입신용장	US\$2,000,000
산업은행	수입신용장	US\$5,000,000

(3) 당분기말 현재 타인을 위하여 제공한 보증등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
제공처	제공받은자	제공내역	보증금액
서울보증보험	목우촌 외	계약이행보증	521,515

(4) 연결실체는 충청북도 음성군에 위치한 오선일반산업단지 조성 및 생산시설 투자를위해 2020년까지 순차적으로 총 75,000백만원을 투자할 예정입니다.

20. 자본금

자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
발행할 주식의 총수	12,000,000주	12,000,000주
1 주당 금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 총수	4,000,000주	4,000,000주
기말 현재 자본금	20,000,000,000원	20,000,000,000원

21. 자본잉여금

자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	17,466,770	17,466,770
기타자본잉여금	734,256	734,256
합 계	18,201,026	18,201,026

22. 이익잉여금

22-1. 이익잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
법정적립금(*)	5,395,000	5,195,000
임의적립금	114,165,000	121,565,000
재평가잉여금	53,848,971	53,848,971
미처분이익잉여금	17,876,984	(2,086,500)
합 계	191,285,955	178,522,471

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

22-2. 당분기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전기
기초금액	178,522,471	185,549,244
회계변경누적효과	10,174	-
배당금지급	(2,000,000)	(2,000,000)
당기순이익(손실)	14,753,311	(5,272,470)
보험수리적이익	-	245,696
기말금액	191,285,956	178,522,470

23. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전기말
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가이익	(2,886)	-
매도가능증권평가이익	-	196,131

24. 기타자본

기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
공동영업배분차액	3,211	779

25. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액

매출액 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누적	3개월	누적
골판지 상자 및 원단	72,010,806	209,963,224	63,815,925	184,116,885
골판지 원지	7,710	20,250	49,536	148,769
합 계	72,018,516	209,983,474	63,865,461	184,265,654

(2) 매출원가

매출원가 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누적	3개월	누적
골판지 상자 및 원단	58,000,869	171,664,784	60,538,396	170,415,546
골판지 원지	5,395	14,133	49,056	140,115
합 계	58,006,264	171,678,917	60,587,452	170,555,661

26. 판매비와 관리비

판매비와 관리비 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	816,232	2,384,163	757,788	2,244,507
퇴직급여	126,736	378,999	122,595	367,737
복리후생비	66,937	270,749	75,136	302,942
여비교통비	37,671	97,336	31,979	87,265
통신비	13,785	40,728	13,251	38,677
세금과공과	39,973	125,735	25,762	55,502
임차료	91,102	276,913	85,267	268,740
감가상각비	18,662	66,553	27,956	85,203
소모품비	42,008	99,289	12,230	56,310
보험료	46,018	144,471	43,622	138,648
접대비	158,136	434,117	126,881	368,389
광고선전비	500	1,941	501	1,614
견본비	38,995	142,699	42,091	115,206
운반비	5,064,221	14,442,487	5,043,736	14,474,073
지급수수료	77,181	268,071	66,930	295,590
도서비	408	3,898	489	4,701
차량유지비	59,839	168,177	53,938	163,951
대손상각비	(80,728)	149,520	417	(543)
교육훈련비	44	800	(154)	441
합 계	6,617,720	19,496,646	6,530,415	19,068,953

27. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재료비의 투입	36,500,774	112,538,285	42,021,758	118,164,093
상품의 매입	1,553,240	4,473,359	1,425,229	4,285,209
종업원급여(*)	6,058,581	16,824,757	6,052,398	15,157,359
감가상각비	3,058,848	9,161,199	3,035,530	8,907,882
금융원가	133,067	613,567	197,075	481,716
기타	17,488,449	48,261,399	14,627,716	43,244,161
합 계	64,792,959	191,872,566	67,359,706	190,240,420

(*) 종업원급여는 급여,복리후생비,퇴직급여를 포함한 금액입니다.

28. 기타수익과 기타비용

기타수익과 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
유형자산처분이익	23,780	35,143	170,338	200,699
폐기물처리수익	39,907	196,846	70,462	204,394
부산물처리수익	19,861	90,129	37,889	131,334
공동영업수익	-	4,573	-	263
잡이익	148,093	348,953	38,687	64,503
합 계	231,641	675,644	317,376	601,192
기타비용				
기부금	20,161	37,581	24,251	60,099
잡손실	15,747	45,855	20,513	73,991
합 계	35,908	83,436	44,764	134,090

29. 금융수익과 금융원가

금융수익과 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

금융수익				
이자수익	28,072	88,084	41,363	123,713
수입배당금	-	12,150	-	12,150
외화환산이익	19,743	19,793	-	-
외환차익	4,850	41,877	8,154	91,425
합 계	52,665	161,904	49,517	227,288
금융원가				
이자비용	128,807	516,498	170,876	430,552
외화환산손실	(35,247)	-	9,009	20,235
외환차손	39,506	97,069	17,189	30,929
합 계	133,066	613,567	197,074	481,716

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 분 기	전 분 기
당기법인세등부담액	2,789,947	62,888
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(121,087)	(56,120)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	1,470,151	(1,054,043)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(27,925)
자본에 직접 반영된 법인세비용	56,133	49,005
당기법인세비용	4,195,144	(1,026,195)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 분 기	전 분 기
법인세비용차감전순이익(손실)	18,948,455	(5,146,285)
적용세율에 따른 법인세비용(수익)	4,462,273	(1,132,183)
조정사항:		
비공제수익	-	-
비공제비용	47,178	30,597
세액공제	-	-
기타	(314,307)	75,391
법인세비용(수익)	4,195,144	(1,026,195)
유효법인세율	22.1%	-

(3) 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)					
계 정 과 목	기초잔액	세무조정 변동	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당금	7,198,720	-	295,246	-	7,493,966
퇴직연금부담금	(5,877,391)	-	-	-	(5,877,391)
감가상각비	66,635	-	-	-	66,635
매도가능증권평가이익	(251,450)	-	-	255,150	3,700
건설자금이자	9,176	-	-	-	9,176
반품충당부채	10,940	-	-	-	10,940
연차수당	480,409	-	-	-	480,409
대손충당금	17,183	-	-	-	17,183
승용차감가상각비	60,243	-	-	-	60,243

토지재평가	(80,851,024)	-	-	-	(80,851,024)
유보계	(79,136,559)				(78,586,163)
일시적차이에 의한 이연법인세 효과	(17,410,043)				(17,288,956)
이월세액공제에 의한 이연법인세효과	14,185	-	-	-	14,185
이월결손금에 의한 이연법인세자산	1,470,151	-	-	1,470,151	-
이연법인세자산(부채)	(15,925,707)				(17,274,771)

<전기>

(단위:천원)					
계 정 과 목	기초잔액	세무조정 변동	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당금	7,043,604	-	368,812	(213,695)	7,198,720
퇴직연금부담금	(5,667,223)	-	(309,625)	99,456	(5,877,391)
감가상각비	66,635	-	-	-	66,635
배출부채	79,709	(79,709)	-	-	-
매도가능증권평가이익	(453,950)	-	-	202,500	(251,450)
건설자금이자	9,176	-	-	-	9,176
반품충당부채	15,663	-	10,940	(15,663)	10,940
연차수당	439,937	-	428,743	(388,272)	480,409
대손충당금	440,482	(145,850)	0%	(277,449)	17,183
업무용승용차감가상각비	-	19,714	40,529	-	60,243
공동영업자산	-	(2,741)	2,741	-	-
재고자산	22,431	-	-	(22,431)	-
토지재평가	(80,851,024)	-	-	-	(80,851,024)
유보계	(78,854,560)	-	-	-	(79,136,559)
일시적차이에 의한 이연법인세 효과	(17,344,036)	-	-	-	(17,410,043)
이월세액공제에 의한 이연법인세효과	14,185	-	-	-	14,185
이월결손금에 의한 이연법인세효과	-	-	1,470,151	-	1,470,151
이연법인세자산(부채)	(17,329,851)	-	-	-	(15,925,707)

(4) 기타포괄손익에 직접 가감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당분기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가이익	(255,150)	56,133	(199,017)	-	-	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	(222,750)	49,005	(173,745)

31. 주당순손익

(1) 주당순손익은 보통주 1주에 대한 손익을 계산한 것으로, 연결실체의 1주당 손익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기순이익(손실)	5,840,008원	14,753,311원	(2,495,332,010)원	(4,120,089,425)원
가중평균유통주식수	4,000,000주	4,000,000주	4,000,000주	4,000,000주
주당순이익(손실)	1,460원	3,688원	(624)원	(1,030)원

(2) 연결실체의 보통주 청구가능증권이 없는 바, 희석화주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 현금흐름표

(1) 영업활동 현금흐름 중 조정 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전분기
조정		
법인세수익	-	(1,026,195)
법인세비용	4,195,145	-
이자수익	(88,085)	(123,713)
이자비용	516,498	430,552
감가상각비	9,161,199	8,907,882
퇴직급여	427,066	391,582
유형자산처분이익	(35,142)	(200,699)
유형자산처분손실	-	-
외화환산이익	(19,793)	-
외화환산손실	-	20,235
대손상각비	149,520	(544)
공동영업수익	(4,573)	(263)
잡이익	-	(22,431)
잡손실	-	-
합 계	14,301,835	8,376,406
자산 및 부채의 증감		
단기매출채권의 감소(증가)	(9,362,817)	(4,902,681)
기타유동채권의 감소(증가)	(16,182)	(172,802)
재고자산의 감소(증가)	2,455,474	(1,954,742)
기타유동자산의 감소(증가)	180,413	-
단기매입채무의 증가(감소)	1,542,106	(2,136,124)
기타유동채무의 증가(감소)	2,500,831	(2,346,807)
기타유동부채의 증가(감소)	886,191	-
총당부채의 감소(증가)		(15,663)

사외적립자산의 감소(증가)	(63,221)	53,794
퇴직금의 지급	(24,639)	(128,525)
합 계	(1,901,844)	(11,603,550)

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
건설중인 자산의 유형자산 대체	735,350	3,052,984
장기차입금의 유동성대체	2,144,110	2,985,150

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
유동성장기차입금	3,671,460	(2,985,150)	-	-	-	2,144,110	2,830,420
장기차입금	8,948,190	-	-	-	-	(2,144,110)	6,804,080
단기차입금	26,517,699	(19,379,342)	-	(19,792)	-	-	7,118,565
합계	39,137,349	(22,364,492)	-	(19,792)	-	-	16,753,065

<전분기>

(단위:천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
유동성장기차입금	4,383,000	(3,219,750)				2,985,150	4,148,400
장기차입금	12,619,650					(2,985,150)	9,634,500
단기차입금	8,281,708	17,622,600			20,235		25,924,543
합계	25,284,358	14,402,850			20,235		

33. 금융상품 위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄 책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결실체의 경영진은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(1) 환위험관리

연결실체는 원자재 수입 거래등과 관련하여 USD등의 환율변동에 노출되어 있습니다. 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD, JPY, EUR, 천원)				
구 분	당분기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
현금및현금성자산	-	-	US\$361,794.24	387,626
외화자산합계	-	-	US\$361,794.24	387,626
단기차입금	US\$2,406,288.00	2,206,792	US\$1,796,625.12	1,924,904
단기매입채무	US\$72,964.00	81,187	US\$72,044.00	77,188
	-	-	JPY3,210,000.00	30,466
외화부채 합계	US\$2,479,252.00	2,287,979	US\$1,868,669.12	2,032,558
	-		JPY3,210,000.00	

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 환손익의 변동효과로 인해 당분기손익이 229백만원 만큼 하락(상승)합니다.

(2) 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산 및 영업활동의 현금유입으로 금융부채를상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 일시적으로 발생할수 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 한국씨티은행 등과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위:천원)				
구 분	1년미만	1년~5년	5년 이상	합계
단기차입금	7,118,565			7,118,565
장기차입금	2,830,420	6,156,220	647,860	9,634,500
합 계	9,948,985	6,156,220	647,860	16,753,065

<전기말>

(단위:천원)				
구 분	1년미만	1년~5년	5년 이상	합계
단기차입금	26,517,699			26,517,699
장기차입금	3,671,460	8,089,520	858,670	12,619,650
합 계	30,189,159	8,089,520	858,670	39,137,349

(3) 신용위험 관리

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황과 회수대책이 보고 된후, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 금융자산의장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산	5,945,693	5,586,427
단기매출채권	57,399,554	48,186,257
기타채권	623,320	607,139
장기금융상품	136,326	158,857

한편, 연결실체는 한국씨티은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(4) 이자율 위험관리

연결실체는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에노출되어 있으며, 내부적으로 이자율 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 이자율이 1%증가(감소)시 당분기손익이 198백만원 만큼 감소(증가) 합니다.

(5) 주가변동 위험 관리

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 당분기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가 능금융자산은 2,199백만원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 220백만원입니다.

34. 자본관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 종속 능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및 현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 주요 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
장단기차입금	16,753,065	39,137,349
현금및현금성자산	(5,945,693)	(5,586,427)
순차입금	10,807,372	33,550,922
자본총계	229,487,306	216,920,407
순부채비율	4.71%	15.47%

35. 공동영업

(1) 공동영업의 개요

공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사업명	산업단지조성
사업시행자(공동영업 별도기업)	오션일반산업단지(주)
위치	충청북도 음성군 금왕읍
총사업면적	143,413㎡

동 사업은 연결기업을 포함한 주주사인 실수요자에 의한 개발방식으로 진행되는 개발사업으로, 산업단지의 준공과 동시에 관리처분계획에 따라 배분된 토지면적을 기준으로 제공된 자금을 정산하는 방식으로 배분하는 약정을 하고 있습니다. 본 약정은 참여자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로서 관련 활동에 대한 결정에 지배력은 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구됩니다.

(2) 공동영업 별도기업의 주요 재무현황

공동영업 별도기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)					
회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당분기손익
오션일반산업단지(주)	766,395	625,971	140,424	-	11,433

<전기>

(단위:천원)					
회사명	전기				
	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기손익
오션일반산업단지(주)	2,952,095	2,823,104	128,991	43,978,722	(24,730)

(3) 공동영업 자산·부채의 반영

공동영업 자산·부채 및 손익 중 연결실체가 자신의 지분과 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다. 인식된 자산과 부채는 비유동자산과 비유동부채로 분류하며, 인식된 수익과 비용은 기타수익과 기타비용으로 분류하고 있습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전기
공동영업자산(비유동자산)	62,870	109,379
공동영업부채(비유동부채)	6,701	60,214
공동영업수익(기타수익)	4,573	-
공동영업손실(기타비용)	-	12,762
공동영업배분차액(기타자본)	3,211	779

(4) 전기에 오션산업단지의 준공으로 인하여 공동영업자산 19,560,000천원이 토지로 대체되었습니다.

36. 온실가스 배출권

연결실체는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 배출부채로 계상하고 있습니다.

(1) 연결실체의 이행연도별 무상할당 배출권은 다음과 같습니다.

(단위:톤)			
구 분	2016년	2017년	2018년
무상할당 배출권	92,720	90,135	93,800

한편 당분기의 온실가스 배출량 추정치는 79,390톤입니다.

(2) 배출권의 수량 및 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 톤, 천원)				
구 분	2017.12.31		2018.9.30	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	39,358	-	34,960	-
무상할당	92,102	-	93,800	-
매입	-	-	-	-
매각	-	-	-	-
정부제출(주1)	(96,500)	-	(79,390)	-
기타	-	-	-	-
기말	34,960	-	49,370	-

(주1) 당분기말 정부제출 수량은 당분기말 현재 배출량의 추정치입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 62 기 3분기말 2018.09.30 현재

제 61 기말 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 62 기 3분기말	제 61 기말
자산		
Ⅰ.유동자산	77,833,098,625	71,671,769,736
(1)현금및현금성자산	4,353,267,703	4,178,987,048
(2)단기매출채권	55,801,935,166	47,337,779,475
(3)기타유동채권	579,544,315	563,362,628

(4)재고자산	16,490,173,279	18,906,001,023
(5)기타유동자산	608,178,162	685,639,562
II.비유동자산	215,893,902,106	224,208,697,940
(1)장기금융상품	9,500,000	9,500,000
(2)매도가능금융자산	2,228,000,000	2,483,150,000
(3)기타비유동채권	26,832,854	26,832,854
(4)유형자산	210,808,524,919	218,821,662,142
(5)영업권 이외의 무형자산	778,174,255	778,174,255
(6)종속기업에 대한 투자자산	1,980,000,000	1,980,000,000
(7)공동영업자산	62,870,078	109,378,689
자산총계	293,727,000,731	295,880,467,676
부채		
I.유동부채	41,763,017,046	55,611,421,712
(1)단기매입채무	14,055,562,667	12,507,932,187
(2)기타유동채무	14,195,331,837	11,995,192,048
(3)단기차입금	7,118,565,114	26,517,699,488
(4)유동성장기차입금	2,830,420,000	3,671,460,000
(5)기타유동부채	1,780,047,167	908,197,897
(6)당기법인세부채	1,769,996,666	0
(7)충당부채	13,093,595	10,940,092
II.비유동부채	25,799,625,237	26,393,438,814
(1)장기차입금	6,804,080,000	8,948,190,000
(2)퇴직급여채무	1,650,424,601	1,395,678,638
(3)이연법인세부채	17,338,420,016	15,989,356,237
(4)공동영업부채	6,700,620	60,213,939
부채총계	67,562,642,283	82,004,860,526
자본		
I.자본금	20,000,000,000	20,000,000,000
II.자본잉여금	18,201,025,941	18,201,025,941
III.이익잉여금	187,963,007,758	175,477,671,124
IV.기타포괄손익누계액	(2,886,000)	196,131,000
V.기타자본	3,210,749	779,085
자본총계	226,164,358,448	213,875,607,150
자본과부채총계	293,727,000,731	295,880,467,676

포괄손익계산서

제 62 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

제 61 기 3분기 2017.01.01 부터 2017.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 62 기 3분기		제 61 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I.매출액	71,065,856,118	207,152,819,210	63,114,781,320	181,901,067,282
II.매출원가	57,425,154,569	169,893,488,214	60,060,586,893	168,976,346,115
III.매출총이익	13,640,701,549	37,259,330,996	3,054,194,427	12,924,721,167
IV.판매비와관리비	6,382,209,658	18,812,737,171	6,316,081,259	18,397,796,851
V.영업이익(손실)	7,258,491,891	18,446,593,825	(3,261,886,832)	(5,473,075,684)
VI.기타수익	231,637,070	675,202,209	150,886,114	383,740,939
VII.기타비용	26,267,509	58,195,387	26,552,952	81,850,575
VIII.금융수익	46,816,082	141,698,670	44,576,723	209,686,280
IX.금융원가	133,066,115	613,566,824	197,074,526	481,715,755
X.법인세비용차감전순이익(손실)	7,377,611,419	18,591,732,493	(3,290,051,473)	(5,443,214,795)
XI.법인세비용(수익)	1,636,465,534	4,116,570,145	(675,615,132)	(1,089,083,012)
XII.당기순이익(손실)	5,741,145,885	14,475,162,348	(2,614,436,341)	(4,354,131,783)
XIII.기타포괄손익	(25,272,000)	(199,017,000)	(224,289,000)	(173,745,000)
(1)후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	(25,272,000)	(199,017,000)	0	0
1.확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0
2.기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	(25,272,000)	(199,017,000)	0	0
(2)후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			(224,289,000)	(173,745,000)
1.매도가능금융자산평가이익(손실)			(224,289,000)	(173,745,000)
XIV.총포괄이익(손실)	5,715,873,885	14,276,145,348	(2,838,725,341)	(4,527,876,783)
XV.주당이익				
(1)기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,435	3,619	(654)	(1,089)
(2)희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,435	3,619	(654)	(1,089)

자본변동표

제 62 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

제 61 기 3분기 2017.01.01 부터 2017.09.30 까지

(단위 : 원)

		자본				
		자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소
2017.01.01 (I.기초자본)		20,000,000,000	18,201,025,941	182,706,034,516	354,081,000	779,085
II.자본의 변동	(1)당기순이익(손실)			(4,354,131,783)		(4,354,131,783)
	(2)확정급여제도의 재측정요소			0		0
	(3)연차배당			(2,000,000,000)		(2,000,000,000)
	(4)매도가능증권평가손익				(173,745,000)	(173,745,000)
	(5)공동약정기업배분차액					(18,807)
	(6)회계변경누적효과					
2017.09.30 (III.기말자본)		20,000,000,000	18,201,025,941	176,351,902,733	180,336,000	760,278
2018.01.01 (I.기초자본)		20,000,000,000	18,201,025,941	175,477,671,124	196,131,000	779,085
II.자본의 변동	(1)당기순이익(손실)			14,475,162,348		14,475,162,348
	(2)확정급여제도의 재측정요소					0
	(3)연차배당			(2,000,000,000)		(2,000,000,000)

	(4)매도가능증권평가손익				(199,017,000)		(199,017,000)
	(5)공동약정기업배분차액					2,431,664	2,431,664
	(6)회계변경누적효과			10,174,286			10,174,286
2018.09.30 (Ⅲ.기말자본)		20,000,000,000	18,201,025,941	187,963,007,758	(2,886,000)	3,210,749	226,164,358,448

현금흐름표

제 62 기 3분기 2018.01.01 부터 2018.09.30 까지

제 61 기 3분기 2017.01.01 부터 2017.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 62 기 3분기	제 61 기 3분기
I .영업활동현금흐름	25,539,640,150	(8,277,546,973)
(1)영업활동에서 창출된 현금흐름	26,979,977,131	(7,505,980,786)
1.당기순이익(손실)	14,475,162,348	(4,354,131,783)
2.조정	13,991,460,342	8,364,020,736
3.자산 및 부채의 증감	(1,486,645,559)	(11,515,869,739)
(2)이자수취	27,379,036	20,751,948
(3)이자지급	(526,339,317)	(445,127,475)
(4)법인세납부(환급)	(941,376,700)	(347,190,660)
II .투자활동현금흐름	(1,000,867,662)	(5,565,693,377)
(1)장기금융상품의 처분		500,000
(2)유형자산의 처분	41,363,636	27,363,636
(3)유형자산의 취득	(1,042,231,298)	(4,140,557,013)
(4)공동영업자산의 취득		(1,453,000,000)
III .재무활동현금흐름	(24,364,491,833)	12,402,849,619
(1)단기차입금의 증가		17,622,599,619
(2)단기차입금의 상환	(19,379,341,833)	(3,219,750,000)
(3)장기차입금의 상환	(2,985,150,000)	
(4)배당금지급	(2,000,000,000)	(2,000,000,000)
IV .현금및현금성자산의순증가(감소)	174,280,655	(1,440,390,731)
V .기초현금및현금성자산	4,178,987,048	6,208,856,763
VI .기말현금및현금성자산	4,353,267,703	4,768,466,032

5. 재무제표 주석

제62(당)기 3분기 : 2018년 9월 30일 현재

제61(전)기 : 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 한국수출포장공업주식회사

1. 일반사항

한국수출포장공업주식회사(이하 "회사"라 함)는 1957년에 설립되어 1974년 6월에 주식을 한국증권거래소에 상장한 회사로서 골판지 및 골판지상자의 제조, 판매 등을 주영업 목적으로 하고 있습니다. 회사의 본점소재지는 서울시 서초구 서초중앙로 63 리더스빌딩 4층이며, 경기도 오산시 황새로 149번길 11 소재 공장 등 4개의 공장을 보유하고 있습니다. 당분기말 현재 회사의 자본금은 20,000백만원이며 대주주 및 그 특수관계자가 45.46%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

3분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 3분기재무제표는 보고기간말 현재 유효하거나 조기도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

분기재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경 회계처리 및 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 가득조건과 비가득조건의 회계처리를 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

개정기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 공정가치 측정 항목으로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서는 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초

로 인식하는 날이라는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 제정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용 하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성 되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 상기 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

(단위 : 천원)

구분	측정범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	4,178,987	4,178,987
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	9,500	9,500
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	47,337,779	47,337,779
기타채권	대여금및수취채권	상각후원가	590,196	590,196
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치(주1)	2,483,150	2,454,450
		당기손익-공정가치(주2)		28,700
소 계			2,483,150	2,483,150
합 계			54,599,612	54,599,612

(주1) 회사는 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 2,455백만원이 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 2018년 1월 1일에 기타포괄손익-공정가치측정 평가이익 196백만원의 기타포괄손익누계액에 계상되어 있으며 처분시 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(주2) 회사는 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류했던 출자금에 대해서 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형에 포함되지 않는다고 판단하였습니다. 이에 따라 29백만원이 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 채무상품으로 재분류되었습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융부채의 분류의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	측정범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
단기매입채무	상각후원가	상각후원가	12,507,932	12,507,932
기타채무	상각후원가	상각후원가	11,995,192	11,995,192
단기차입금	상각후원가	상각후원가	26,517,699	26,517,699

장기차입금	상각후원가	상각후원가	12,619,650	12,619,650
합 계			63,640,473	63,640,473

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타 포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

금융자산의 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간 말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업은 보고기간 말 현재 신용 위험이 낮을 경우 금융자산의 신용위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 회사는 매출채권, 계약자산, 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계 정책으로 선택하여 간편법을 적용하였습니다.

한편, 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 동 기준서에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초 적용일의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초 적용일에 회사가 보유하고 있는 금융자산에 대한 손상을 검토하고 평가하였으며, 평가 결과 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호 기준 손실충당금에서 기업회계기준서 제1109호 기준 손실충당금으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	측정범주		손실충당금	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	-	-
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	-	-
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	134,918	134,918
기타채권	대여금및수취채권	상각후원가	-	-
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치(주1)	-	-
		당기손익-공정가치(주2)	-	-
합 계			134,918	134,918

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지

만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다.

동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 최초적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 또한, 최초적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하기로 하였습니다. 상기 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 영향은 다음과 같습니다.

① 재무상태표

(단위 : 천원)			
구분	2017.12.31 수정전(*)	조정	2018. 1. 1 수정후
기타유동자산(주1)	685,640	10,174	695,814
유동자산 합계	71,671,770	10,174	71,681,944
비유동자산합계	224,208,698	-	224,208,698
자산총계	295,880,468	10,174	295,890,642
유동부채 합계	55,611,422	-	55,611,422
비유동부채 합계	26,393,439	-	26,393,439
부채총계	82,004,861	-	82,004,861
자본금	20,000,000	-	20,000,000
자본잉여금	18,201,026	-	18,201,026
이익잉여금	175,477,671	10,174	175,487,845
기타포괄손익누계액	196,131	-	196,131
기타자본	779	-	779
자본총계	213,875,607	10,174	213,885,781

(*) 기업회계기준서 제1109호에 따른 조정사항이 반영된 후의 금액입니다.

(주1) 회사는 고객에게 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품 기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채(환불부채)로 10,940천원을 계상하고 있으며, 동시에 계약부채(환불부채)를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 계약자산(반환재고회수권) 10,174천원을 추가로 계상하였습니다.

② 기업회계기준 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전에 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

<2018년 9월 30일 재무상태표에 미치는 영향>

(단위:천원)			
구분	보고된 금액(*)	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
기타유동자산(주1)	608,178	(10,821)	597,357
유동자산 합계	77,833,099	(10,821)	77,822,278
비유동자산합계	215,893,902	-	215,893,902
자산총계	293,727,001	(10,821)	293,716,180
유동부채 합계	41,763,017	-	41,763,017
비유동부채 합계	25,799,625	-	25,799,625
부채총계	67,562,642	-	67,562,642
자본금	20,000,000	-	20,000,000
자본잉여금	18,201,026	-	18,201,026
이익잉여금	187,963,008	(10,821)	187,952,187
기타포괄손익누계액	(2,886)	-	(2,886)
기타자본	3,211	-	3,211
자본총계	226,164,359	(10,821)	226,153,538

(*) 기준서 제1109호에 따른 조정사항이 반영된 후의 금액입니다.

회사는 고객에게 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채(환불부채)로 13,094천원을 계상하고 있으며, 동시에 계약부채(환불부채)를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 계약자산(반환재고회수권) 10,821천원을 추가로 계상하였습니다.

<2018년 9월 30일 포괄손익계산서에 미치는 영향>

(단위:천원)			
구분	보고된 금액(*)	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
매출액	207,152,819	-	207,152,819
매출원가	169,893,488	647	169,894,135
매출총이익	37,259,331	(647)	37,258,684
영업이익	18,446,594	(647)	18,445,947
법인세비용차감전순이익	18,591,732	(647)	18,591,085
당기순이익	14,475,162	(647)	14,474,515

(*) 기준서 제1109호에 따른 조정사항이 반영된 후의 금액입니다.

<2018년 9월 30일 현금흐름표에 미치는 영향>

(단위:천원)			
구분	보고된 금액(*)	조정	K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우
당기순이익	14,475,162	(647)	14,474,515
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(1,486,646)	(647)	(1,487,293)
영업활동현금흐름	25,539,640		25,539,640
투자활동현금흐름	(1,000,868)		(1,000,868)
재무활동현금흐름	(24,364,492)		(24,364,492)
현금및현금성자산의 순증가	174,281		174,281
기초현금및현금성자산	4,178,987		4,178,987
기말현금및현금성자산	4,353,268		4,353,268

(*) 기준서 제1109호에 따른 조정사항이 반영된 후의 금액입니다.

(바) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

개정기준서는 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하게 되거나 충족하지 못하게 되고, 용도 변경의 증거가 있는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산에서) 대체하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(사) 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 개정

개정기준서는 보험자의 활동이 대부분 보험과 관련되어 있는 등 일정 조건을 충족하는 보험자의 경우 이 기준서에서 제공하는 한시적 면제규정에 따라 2021년 1월 1일 전에 시작하는 회계연도에 기업회계기준서 제1109호 대신에 기업회계기준서 제1039호를 적용할 수 있는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 제2015호 '운용리스: 인센티브', 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 종전 리스 회계모형은 리스이용자가 운용리스에서 생기는 자산과 부채를 인식하도록 요구하지 않았으나 이 기준서에서는 리스이용자가 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구하는 것 등을 주요 내용으로

로 하고 있습니다. 동 제정 내용은 2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 9월 30일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 3분기재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 공동약정

회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(5) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익

은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분	손실충당금
-----	-------

Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	8-20년	정액법
차량 운반구	5년	정액법
기타의 유형자산	8년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
영 업 권	비한정	-
회 원 권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(11) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 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) 수행의무의 식별

회사는 골판지상자 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께 하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한

계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 중간기간의 법인세비용

회사의 중간기간의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(17) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융자산 및 금융부채

(1) 금융자산 및 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위:천원)					
금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정금융자 산	위험회피 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	4,353,268	-	4,353,268
장기금융상품	-	-	9,500	-	9,500
매도가능금융자산	28,700	2,199,300	-	-	2,228,000
단기매출채권	-	-	55,801,935	-	55,801,935
기타채권	-	-	606,377	-	606,377
합 계	28,700	2,199,300	60,771,080	-	62,999,080

(단위:천원)				
금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
단기매입채무	-	14,055,563	-	14,055,563
기타채무	-	14,195,332	-	14,195,332
단기차입금	-	7,118,565	-	7,118,565
장기차입금	-	9,634,500	-	9,634,500
합 계	-	45,003,960	-	45,003,960

<전기말>

(단위:천원)						
금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	위험회피지정 파생상품자산	합계
현금및현금성자산	-	4,178,987	-	-	-	4,178,987
장기금융상품	-	9,500	-	-	-	9,500
매도가능금융자산	-	-	2,483,150	-	-	2,483,150
단기매출채권	-	47,337,779	-	-	-	47,337,779
기타채권	-	590,196	-	-	-	590,196
합 계	-	52,116,462	2,483,150	-	-	54,599,612

(단위:천원)				
금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피지정 파생상품부채	합 계
단기매입채무	-	12,507,932	-	12,507,932
기타채무	-	11,995,192	-	11,995,192
단기차입금	-	26,517,699	-	26,517,699
장기차입금	-	12,619,650	-	12,619,650
합 계	-	63,640,473	-	63,640,473

(2) 범주별 금융자산 및 금융부채의 손익은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)	
구 분	금 액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
평가손실(포괄손익)	(199,017)
수입배당금	12,150
상각후원가측정금융자산	
이자수익	67,879
외화환산손실	-
대손상각비	141,386
상각후원가측정금융부채	
이자비용	516,498
외환차익(차손)	(55,192)
외화환산이익(손실)	19,793

<전분기>

(단위:천원)	
구 분	금 액
대여금및수취채권	
이자수익	106,111
수입배당금	12,150
외화환산이익(손실)	-
대손상각비	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	
이자비용	430,552
외환차익(차손)	(30,929)
외화환산손실	(20,235)

4. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산				
매도가능금융자산	2,228,000	2,228,000	2,483,150	2,483,150
소 계	2,228,000	2,228,000	2,483,150	2,483,150
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	4,353,268	4,353,268	4,178,987	4,178,987
장기금융상품	9,500	9,500	9,500	9,500
단기매출채권	55,801,935	55,801,935	47,337,779	47,337,779
기타채권	606,377	606,377	590,196	590,196
소 계	60,771,080	60,771,080	52,116,462	52,116,462
합 계	62,999,080	62,999,080	54,599,612	54,599,612
금융부채 :				
상각후원가로 인식된 금융부채				
단기매입채무	14,055,563	14,055,563	12,507,932	12,507,932
기타유동채무	14,195,332	14,195,332	11,995,192	11,995,192
단기차입금	7,118,565	7,118,565	26,517,699	26,517,699
장기차입금	9,634,500	9,634,500	12,619,650	12,619,650
소 계	45,003,960	45,003,960	63,640,473	63,640,473
합 계	45,003,960	45,003,960	63,640,473	63,640,473

재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다. 또한 활성시장의 공시가격 없는 지분상품(비상장주식)은 신뢰성 있는 공정가치 측정이 불가능하여 취득원가로 평가하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)			
구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	996,300	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	수준1	수준2	수준3
매도가능금융자산	1,251,450	-	-

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당분기	전기
현금	13,488	11,557
예금	4,339,780	4,167,430
합 계	4,353,268	4,178,987

6. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위:천원)	
구 분	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
상장주식	996,300
비상장주식	1,203,000
소 계	2,199,300
당기손익-공정가치측정금융자산	
채무증권	28,700
합 계	2,228,000

<전기말>

(단위:천원)	
구 분	장부금액
상장주식	1,251,450
비상장주식	1,203,000
출자금	28,700
합 계	2,483,150

(2) 당분기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분		주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부가액
상장주식	해태제과식품(주)	81,000	0.28%	1,000,000	996,300	996,300
비상장주식	(주)대양코리아	240,000	13.1%	1,200,000	1,200,000	1,200,000

	(주)코르피아	600	5.0%	3,000	3,000	3,000
소 계		240,600		1,203,000	1,203,000	1,203,000
합 계		321,600	-	2,203,000	2,199,300	2,199,300

(3) 당분기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분		보유좌수	지분율	취득원가	공정가치	장부가액
출자금	한국제지공업협동조합	65	5.8%	6,500	6,500	6,500
	한국골판지포장공업협동조합	111	7.0%	22,200	22,200	22,200
합 계		176	-	28,700	28,700	28,700

(4) 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분		보유주식(좌)수	지분율	취득원가	장부가액	
					당분기말	전기말
출 자 금	한국제지공업협동조합	65	5.8%	6,500	6,500	6,500
	한국골판지포장공업협동조합	111	7.0%	22,200	22,200	22,200
상장주식	해태제과식품(주)	81,000	0.05%	1,000,000	996,300	1,251,450
비상장주식	(주)대양코리아	240,000	13.1%	1,200,000	1,200,000	1,200,000
	(주)코르피아	600	5.0%	3,000	3,000	3,000
합 계		321,776	-	2,231,700	2,228,000	2,483,150

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권과 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
매출채권				
단기매출채권	56,098,022	-	47,472,697	-
손실(대손)충당금	(296,087)	-	(134,918)	-
합 계	55,801,935	-	47,337,779	-
기타채권				
미수금	89,571	-	73,389	-
보증금	489,974	26,833	489,974	26,833
합 계	579,545	26,833	563,363	26,833

(2) 당분기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	연체된 일수
	미연체
총장부금액	56,098,022
기대손실율	0.53%
전체기간기대손실	(296,087)
순장부금액	55,801,935

(3) 손실(대손)충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)							
구분	기초 -기준서 1039호	최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	대손상각	환입	제각	기타	기말금액
단기매출채권	134,918	134,918	141,386		-	19,783	296,087

<전기>

(단위:천원)					
구분	기초금액	대손상각	환입	제각	기말금액
단기매출채권	701,685	-	(566,767)	-	134,918

8. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	6,644,175	-	6,644,175	8,356,831	-	8,356,831
부재료	300,391	-	300,391	271,046	-	271,046
재공품	340,609	-	340,609	381,345	-	381,345
제품	5,456,105	-	5,456,105	5,978,667	-	5,978,667
저장품	3,372,365	-	3,372,365	3,240,412	-	3,240,412
미착품	376,528	-	376,528	677,700	-	677,700
합 계	16,490,173	-	16,490,173	18,906,001	-	18,906,001

9. 기타유동자산

기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
선급금	490,092	283,555
선급비용	107,265	97,176
당기법인세자산	-	304,908
계약자산(반환재고회수권)	10,821	-
합 계	608,178	685,639

10. 유형자산

(1) 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토 지	128,619,615	-	-	-	-	128,619,615
건 물	33,722,987	5,481	-	(905,781)	161,000	32,983,687
구 축 물	2,550,669	14,440	-	(192,698)	-	2,372,411
기계장치	53,444,696	261,500	(6,220)	(7,872,343)	574,250	46,401,883
차량운반구	143,300	81,211	(1)	(45,848)	100	178,762
공기구비품	284,644	-	-	(32,477)	-	252,167
건설중인자산	55,750	679,600	-	-	(735,350)	-
합 계	218,821,661	1,042,232	(6,221)	(9,049,147)	-	210,808,525

<전기>

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토 지	108,864,780	194,835	-	-	19,560,000	128,619,615
건 물	34,918,007	10,179	-	(1,205,199)	-	33,722,987
구 축 물	2,771,690	16,500	-	(256,021)	18,500	2,550,669
기계장치	59,512,796	157,976	(1)	(10,274,456)	4,048,381	53,444,696
차량운반구	238,144	-	(21,682)	(73,162)	-	143,300
공기구비품	288,276	38,500	-	(42,132)	-	284,644
건설중인자산	-	4,122,631	-	-	(4,066,881)	55,750
합 계	206,593,693	4,540,621	(21,683)	(11,850,970)	19,560,000	218,821,661

(2) 유형자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	보고기간말 장부금액
토 지	128,619,615	-	128,619,615
건 물	48,382,944	(15,399,257)	32,983,687
구 축 물	5,899,035	(3,526,624)	2,372,411
기계장치	168,304,374	(121,902,491)	46,401,883
차량운반구	420,841	(242,079)	178,762
공기구비품	2,158,516	(1,906,349)	252,167
합 계	353,785,325	(142,976,800)	210,808,525

<전기>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	보고기간말 장부금액
토 지	128,619,615	-	128,619,615
건 물	48,216,464	(14,493,477)	33,722,987
구 축 물	5,884,595	(3,333,926)	2,550,669
기계장치	168,382,771	(114,938,074)	53,444,696
차량운반구	412,453	(269,153)	143,300
공기구비품	2,158,516	(1,873,873)	284,644
건설중인자산	55,750	-	55,750
합 계	353,730,164	(134,908,503)	218,821,661

(3) 당분기말 현재 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD, JPY)		
금융기관명	담보제공자산	채권최고액
한국산업은행	토지,건물,기계	29,000,000
		US\$2,000,000
		JPY50,000,000
하나은행	"	6,500,000
한국씨티은행	"	61,100,000
신한은행	"	6,480,000
합 계		103,080,000 US\$2,000,000 JPY50,000,000

(4) 당분기말 현재 회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험의 종류	부보자산	부보금액	보험회사
재산종합보험	건축물, 기계장치, 재고자산, 구축물등	305,964,499	동부화재

11. 무형자산

영업권이외의 무형자산은 비한정 내용연수의 회원권 등으로 구성되어 있으며 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
회원권	778,174	-	-	-	778,174

<전기>

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
회원권	778,174	-	-	-	778,174

12. 종속기업에 대한 투자자산

(1) 종속기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	당분기말		전기말	
	지분율	장부가액	지분율	장부가액
(주)한수팩	100%	1,980,000	100%	1,980,000

(2) 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)				
회사명	주요사업	지분율	자본금	소재지
(주)한수팩	골판지상자의 제조 및 판매	100%	800,000	대한민국

<전기>

(단위:천원)				
회사명	주요사업	지분율	자본금	소재지
(주)한수팩	골판지상자의 제조 및 판매	100%	800,000	대한민국

(3) 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)					
회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	손익
(주)한수팩	5,977,604	1,373,362	4,604,242	10,319,820	146,841

<전기>

(단위:천원)					
회사명	전기				
	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	손익
(주)한수팩	5,762,950	1,446,104	4,316,846	10,319,820	146,841

13. 매입채무 및 기타채무

단기매입채무 및 기타유동채무의 내용은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
매입채무		
단기매입채무	14,055,563	12,507,932
합 계	14,055,563	12,507,932
기타유동채무		
미지급금	10,678,572	9,493,650
미지급비용	3,503,759	2,488,542
예수보증금	13,000	13,000
합 계	14,195,331	11,995,192

14. 단기차입금

단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

자금종류	차 입 처	2018년 9월 30일 이자율	당분기말	전기말
외화단기차입금	산업은행	Libor+1.4%	2,018,718	626,684
	신한은행	Libor+1.4%	188,074	974,121
	우리은행	Libor+1.4%	-	324,099
구매자금대출	한국씨티은행	변동금리	3,950,591	13,624,896
	우리은행	변동금리	961,182	9,160,742
	신한은행	변동금리	-	1,807,157
합 계			7,118,565	26,517,699

15. 장기차입금

(1) 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
자금종류	차 입 처	2018년 9월 30일 이자율	당분기말	전기말
산업시설대	한국산업은행	1.75%	3,886,500	6,061,650
	신한은행	1.50%	3,780,000	4,590,000
	우리은행	1.50%	1,968,000	1,968,000
합 계			9,634,500	12,619,650
유동성대체			(2,830,420)	(3,671,460)
잔 액			6,804,080	8,948,190

(2) 당분기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	2,830,420
1년 초과 2년 이내	2,915,680
2년 초과 3년 이내	2,138,380
3년 초과 4년 이내	821,080
4년 초과 5년 이내	281,080
5년 초과	647,860
합 계	9,634,500

(주) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

16. 기타유동부채

기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
예수금	153,939	168,121
예수부가가치세	1,626,109	740,077
계약부채(환불부채)	13,094	-
합 계	1,793,142	908,198

17. 계약자산과 계약부채

회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	당기초
계약자산(반품재고회수권)	10,821	10,174
계약자산 합계	10,821	10,174
계약부채(환불부채)	13,094	10,940
계약부채 합계	13,094	10,940

18. 퇴직급여채무

(1) 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,097,112	6,801,866
사외적립자산의 공정가치	(5,446,687)	(5,406,187)
퇴직급여채무	1,650,425	1,395,679

(2) 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전기
기초잔액	6,801,866	6,682,712
보험수리적손실	-	(247,007)
당기근무원가	164,361	223,277
이자원가	130,884	142,884
기말잔액	7,097,111	6,801,866

(3) 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전기
기초잔액	5,406,187	5,244,074
이자수익	40,500	52,113
사용자의 기여금	-	110,000
기말잔액	5,446,687	5,406,187

(4) 확정급여형퇴직금제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전분기
확정급여제도		
당기근무원가	164,361	223,277
이자원가	130,884	142,884
이자수익	(40,500)	(52,113)
확정급여제도 소계	254,745	314,048
확정기여제도		
당기비용 인식 기여금	784,800	1,183,257
합 계	1,039,545	1,497,305

(5) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전 기
할인율	2.77%	2.77%
임금상승율	3.00%	3.00%

19. 특수관계자와의 거래

(1) 당분기말 현재 특수관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	(주)한수팩
공동영업 별도기업	오션일반산업단지(주)

(2) 특수관계자와 거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)			
구분	회사명	매출	외주가공비
종속기업	(주)한수팩	3,958,055	2,718,982

<전분기>

(단위:천원)				
구분	회사명	매출	외주가공비	공동영업자산 구입
종속기업	(주)한수팩	3,044,256	2,564,141	-
공동영업 별도기업	오션일반산업단지(주)	-	-	1,453,000

(3) 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위:천원)						
구 분	회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업	(주)한수팩	단기매출채권	634,397	4,353,860	(4,563,440)	424,817
		단기매입채무	15,473	196,839	(184,902)	27,410
		미지급금	541,110	2,794,041	(3,058,111)	277,040

<전기말>

(단위:천원)						
구 분	회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업	(주)한수팩	단기매출채권	356,677	4,363,491	(4,085,771)	634,397
		단기매입채무	4,420	96,814	(85,761)	15,473
		미지급금	249,240	3,545,090	(3,253,220)	541,110

(4) 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전분기
단기급여	863,000	855,000
퇴직급여	308,579	287,370
합 계	1,171,579	1,142,370

20. 우발채무 및 약정사항

(1) 당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계 정 과 목	거 래 처	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	한국씨티은행 등	9,500	9,500	당좌개설보증금

(2) 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)		
금융기관	약정내역	약정 한도액
한국씨티은행	당좌대출	500,000
	기업카드	300,000
	상업어음할인	1,000,000
	구매자금대출	15,000,000
	외화수표/어음매입	US\$5,000
	내국신용장어음매입	US\$100,000
	기한부수입신용장	US\$1,000,000
	일람부수입신용장	US\$1,000,000
하나은행	구매자금대출	10,000,000
	팩토링대출	10,000
	수입신용장	US\$5,000,000
신한은행	구매자금대출	10,000,000
	기한부수입신용장	US\$5,000,000
	일람불수입신용장	US\$1,000,000
우리은행	구매자금대출	11,000,000
	수입신용장	US\$2,000,000
산업은행	수입신용장	US\$5,000,000

(3) 회사가 당분기말 현재 타인을 위하여 제공한 보증등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
제공처	제공받은자	제공내역	보증금액
서울보증보험	목우촌 외	계약이행보증	521,515

(4) 회사는 충청북도 음성군에 위치한 오선일반산업단지 조성 및 생산시설 투자를위해 2020년까지 순차적으로 총 75,000백만원을 투자할 예정입니다.

21. 자본금

자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
발행할 주식의 총수	12,000,000주	12,000,000주
1 주당 금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 총수	4,000,000주	4,000,000주
기말 현재 자본금	20,000,000,000원	20,000,000,000원

22. 자본잉여금

자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	17,466,770	17,466,770
기타자본잉여금	734,256	734,256
합 계	18,201,026	18,201,026

23. 이익잉여금

23-1. 이익잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
법정적립금(*)	5,395,000	5,195,000
임의적립금	114,165,000	121,565,000
재평가잉여금	53,848,971	53,848,971
미처분이익잉여금(결손금)	14,554,036	(5,131,300)
합 계	187,963,007	175,477,671

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

23-2. 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	175,477,671	182,706,034
회계변경누적효과	10,174	-

배당금지급	(2,000,000)	(2,000,000)
당기순이익(손실)	14,475,162	(4,354,132)
당기말금액	187,963,007	176,351,903

24. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전기말
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가이익	(2,886)	-
매도가능증권평가이익	-	196,131

25. 기타자본

기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
공동영업배분차액	3,211	779

26. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액

매출액 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
골판지 상자 및 원단	71,058,146	207,132,569	63,065,245	181,752,298
골판지 원지	7,710	20,250	49,536	148,769
합 계	71,065,856	207,152,819	63,114,781	181,901,067

(2) 매출원가

매출원가 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
골판지 상자 및 원단	57,419,760	169,879,355	60,011,531	168,836,231
골판지 원지	5,395	14,133	49,056	140,115
합 계	57,425,155	169,893,488	60,060,587	168,976,346

27. 판매비와 관리비

판매비와 관리비 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	774,269	2,263,520	716,062	2,107,597
퇴직급여	121,515	364,546	116,740	350,220
복리후생비	65,369	243,723	70,597	274,700
여비교통비	32,591	85,776	31,979	87,265
통신비	12,978	38,381	12,431	35,651
세금과공과	39,845	125,511	23,300	52,770
임차료	68,993	201,729	57,585	192,206
감가상각비	17,688	63,633	26,929	82,101
소모품비	42,008	99,289	12,230	56,310
보험료	42,298	133,505	40,009	127,929

접대비	110,121	311,096	82,803	247,646
광고선전비	500	1,750	500	1,500
건본비	38,995	142,699	42,091	115,206
운반비	4,981,401	14,210,817	4,975,216	14,256,209
지급수수료	77,176	263,296	66,542	287,238
도서비	408	3,718	488	4,471
차량유지비	39,694	117,562	40,733	118,337
교육훈련비	44	800	(154)	441
대손상각비	(83,684)	141,386	-	-
합 계	6,382,209	18,812,737	6,316,081	18,397,797

28. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재료비의 투입	35,177,150	108,457,495	40,983,761	115,001,909
상품의 매입	1,553,240	4,473,359	1,425,229	4,285,209
종업원급여(*)	5,723,141	15,878,803	4,412,449	13,351,497
감가상각비	3,021,497	9,049,147	2,998,125	8,839,753
금융원가	133,067	613,567	197,075	481,716
기타	18,358,603	50,905,617	16,583,656	45,977,625
합 계	63,966,698	189,377,988	66,600,295	187,937,709

(*) 종업원급여는 급여,복리후생비,퇴직급여를 포함한 금액입니다.

29. 기타수익과 기타비용

기타수익과 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
유형자산처분이익	23,780	35,143	170,338	200,699
폐기물처리수익	39,907	196,846	70,462	204,394
부산물처리수익	19,860	90,129	37,889	131,334
공동영업수익	-	4,573	-	263
잡이익	148,089	348,511	38,687	64,503

합 계	231,636	675,202	317,376	601,192
기타비용				
기부금	10,520	12,340	24,251	60,099
잡손실	15,748	45,855	20,513	73,991
합 계	26,268	58,195	44,764	134,090

30. 금융수익과 금융원가

금융수익과 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익				
이자수익	22,223	67,879	41,363	123,713
수입배당금	-	12,150	-	12,150
외화환산이익	19,743	19,793	-	-
외환차익	4,850	41,877	8,154	91,425
합 계	46,816	141,699	49,517	227,288
금융원가				
이자비용	128,807	516,498	170,876	430,552
외화환산손실	(35,247)	-	9,009	20,235
외환차손	39,506	97,069	17,189	30,929
합 계	133,066	613,567	197,074	481,716

31. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전분기
당기법인세등부담액	2,711,373	62,888
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(121,087)	(56,120)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	1,470,151	(1,054,043)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(27,925)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	56,133	49,005
당기법인세비용(수익)	4,116,570	(1,026,195)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익(손실)	18,591,732	(5,146,285)
적용세율에 따른 법인세비용(수익)	4,383,699	(1,132,183)
조정사항:		
비과세수익	-	-
비공제비용	47,178	30,597
세액공제	-	-
기타	(314,307)	75,391
법인세비용(수익)	4,116,570	(1,026,195)
유효법인세율	22.1%	-

(3) 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)					
계 정 과 목	기초잔액	세무조정 변동	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당금	6,501,484	-	295,246	-	6,796,730
퇴직연금부담금	(5,400,622)	-	-	-	(5,400,622)
감가상각비	66,635	-	-	-	66,635
매도가능증권평가이익	(251,450)	-	-	255,150	3,700
건설자금이자	9,176	-	-	-	9,176
반품충당부채	10,940	-	-	-	10,940
연차수당	428,743	-	-	-	428,743
업무용승용차 감가상각비	60,243	-	-	-	60,243
토지재평가	(80,851,024)	-	-	-	(80,851,024)
유보계	(79,425,875)	-	-	-	(78,875,479)
일시적차이에 의한 이연법인세 효과	(17,473,692)	-	-	-	(17,352,605)
이월세액공제에 의한 이연법인세효과	14,185	-	-	-	14,185
이월결손금에 의한 이연법인세자산	1,470,151	-	-	(1,470,151)	-
이연법인세자산(부채)	(15,989,356)	-	-	-	(17,338,420)

<전기>

(단위:천원)					
계 정 과 목	기초잔액	세무조정 변동	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당금	6,382,330	-	119,154	-	6,501,484
퇴직연금부담금	(5,238,508)	-	(162,114)	-	(5,400,622)
감가상각비	66,635	-	-	-	66,635
배출부채	79,709	(79,709)	-	-	-
매도가능증권평가이익	(453,950)	-	-	202,500	(251,450)
건설자금이자	9,176	-	-	-	9,176
반품충당부채	15,663	-	10,940	(15,663)	10,940
연차수당	378,465	-	428,743	(378,465)	428,743
대손충당금	423,298	(145,849)	-	(277,449)	-
업무용승용차 감가상각비	-	19,714	40,529	-	60,243
공동영업자산	-	(2,741)	-	2,741	-
토지재평가	(80,851,024)	-	-	-	(80,851,024)
유보계	(79,188,206)	-	-	-	(79,425,875)
일시적차이에 의한 이연법인세 효과	(17,417,438)	-	-	-	(17,473,692)
이월세액공제에 의한 이연법인세효과	14,185	-	-	-	14,185
이월결손금에 의한 이연법인세효과	-	-	-	1,470,151	1,470,151
이연법인세자산(부채)	(17,403,253)	-	-	-	(15,989,356)

(4) 기타포괄손익에 직접 가감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기			전분기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품평가이익	(255,150)	56.133	(199,017)	-	-	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	(222,750)	49,005	(173,745)

32. 주당순손익

(1) 주당순손익은 보통주 1주에 대한 대한 손익을 계산한 것으로, 당분기 및 전분기의 1주당 손익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	5,715,874원	14,475,162원	(2,495,332,010)원	(4,120,089,425)원
가중평균유통주식수	4,000,000주	4,000,000주	4,000,000주	4,000,000주
주당순이익(손실)	1,429원	3,619원	(624)원	(1,030)원

(2) 회사의 보통주 청구가능증권이 없는 바, 희석화주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 영업활동 현금흐름 중 조정 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전분기
조정		
법인세수익	-	(1,026,195)
법인세비용	4,116,570	-
이자수익	(67,879)	(123,713)
이자비용	516,498	430,552
감가상각비	9,049,147	8,907,882
퇴직급여	295,246	391,582
유형자산처분이익	(35,142)	(200,699)
유형자산처분손실	-	-
외화환산이익	(19,793)	-
외화환산손실	-	20,235
대손상각비	141,386	(544)
공동영업수익	(4,573)	(263)
잡이익	-	(22,431)
잡손실	-	-

합 계	13,991,460	8,376,406
자산 및 부채의 증감		
단기매출채권의 감소(증가)	(8,605,542)	(4,902,681)
기타유동채권의 감소(증가)	(16,182)	(172,802)
재고자산의 감소(증가)	2,415,828	(1,954,742)
기타유동자산의 감소(증가)	87,636	-
단기매입채무의 증가(감소)	1,547,630	(2,136,124)
기타유동채무의 증가(감소)	2,209,981	(2,346,807)
기타유동부채의 증가(감소)	874,003	-
총당부채의 감소(증가)	-	(15,663)
사외적립자산의 감소(증가)	-	53,794
퇴직금의 지급	-	(128,525)
합 계	(1,486,646)	(11,603,550)

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
건설중인 자산의 유형자산 대체	735,350	3,052,984
장기차입금의 유동성대체	2,144,110	2,985,150

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위:천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
유동성장기차입금	3,671,460	(2,985,150)	-	-	-	2,144,110	2,830,420
장기차입금	8,948,190	-	-	-	-	(2,144,110)	6,804,080
단기차입금	26,517,699	(19,379,342)	-	(19,792)	-	-	7,118,565
합계	39,137,349	(22,364,492)	-	(19,792)	-	-	16,753,065

<전분기>

(단위:천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
유동성장기차입금	4,383,000	(3,219,750)				2,985,150	4,148,400
장기차입금	12,619,650					(2,985,150)	9,634,500
단기차입금	8,281,708	17,622,600			20,235		25,924,543
합계	25,284,358	14,402,850			20,235		39,707,443

34. 금융상품 위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 전사적인수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 회사의 경영진은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(1) 환위험관리

회사는 원자재 수입 거래등과 관련하여 USD등의 환율변동에 노출되어 있습니다. 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD, JPY, EUR, 천원)				
구 분	당분기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
현금및현금성자산	-	-	US\$361,794.24	387,626
외화자산합계	-	-	US\$361,794.24	387,626
단기차입금	US\$2,406,288.00	2,206,792	US\$1,796,625.12	1,924,904
단기매입채무	US\$72,964.00	81,187	US\$72,044.00	77,188

	-	-	JPY3,210,000.00	30,466
외화부채 합계	US\$2,479,252.00	2,287,979	US\$1,868,669.12	2,032,558
	-		JPY3,210,000.00	

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 환손익의 변동효과로 인해 당분기손익이 229백만원 만큼 하락(상승)합니다.

(2) 유동성위험관리

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산 및 영업활동의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 일시적으로 발생할수 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 한국씨티은행 등과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위:천원)				
구 분	1년미만	1년~5년	5년 이상	합계
단기차입금	7,118,565			7,118,565
장기차입금	2,830,420	6,156,220	647,860	9,634,500
합 계	9,948,985	6,156,220	647,860	16,753,065

<전기말>

(단위:천원)				
구 분	1년미만	1년~5년	5년 이상	합계
단기차입금	26,517,699	-	-	26,517,699
장기차입금	3,671,460	8,089,520	858,670	12,619,650
합 계	30,189,159	8,089,520	858,670	39,137,349

(3) 신용위험 관리

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황과 회수대책이 보고된 후, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 회사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산	4,353,268	4,178,987
단기매출채권	55,801,935	47,337,779

기타채권	1,176,901	590,196
장기금융상품	9,500	9,500

한편, 회사는 한국씨티은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(4) 이자율 위험관리

회사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에노출되어 있으며, 내부적으로 이자율 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 이자율이 1%증가(감소)시 당분기손익이 198백만원 만큼 감소(증가) 합니다.

(5) 추가변동 위험 관리

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 당분기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능금융자산은 2,199백만원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 220백만원입니다.

35. 자본관리

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 종속 능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 자본구조는 차입금에서 현금및 현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 주요 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기말	전기말
장단기차입금	16,753,065	39,137,349
현금및현금성자산	(4,353,268)	(4,178,987)
순차입금	12,399,797	34,958,362
자본총계	226,164,358	213,875,607
순부채비율	5.48%	16.35%

36. 공동영업

(1) 공동영업의 개요

공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사업명	산업단지조성
사업시행자(공동영업 별도기업)	오션일반산업단지(주)

위치	충청북도 음성군 금왕읍
총사업면적	143,413㎡

동 사업은 회사를 포함한 주주사인 실수요자에 의한 개발방식으로 진행되는 개발사업으로, 산업단지의 준공과 동시에 관리처분계획에 따라 배분된 토지면적을 기준으로 제공된 자금을 정산하는 방식으로 배분하는 약정을 하고 있습니다. 본 약정은 참여자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로
서 관련 활동에 대한 결정에 지배력은 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구됩니다

(2) 공동영업 별도기업의 주요 재무현황

공동영업 별도기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위:천원)					
회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당분기손익
오선일반산업단지(주)	766,395	625,971	140,424	-	11,433

<전기>

(단위:천원)					
회사명	전기				
	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기손익
오선일반산업단지(주)	2,952,095	2,823,104	128,991	43,978,722	(24,730)

(3) 공동영업 자산·부채의 반영

공동영업 자산·부채 및 손익 중 회사가 자신의 지분과 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다. 인식된 자산과 부채는 비유동자산과 비유동부채로 분류하며, 인식된 수익과 비용은 기타수익과 기타비용으로 분류하고 있습니다.

(단위:천원)		
구 분	당분기	전기
공동영업자산(비유동자산)	62,870	109,379
공동영업부채(비유동부채)	6,701	60,214
공동영업수익(기타수익)	4,573	-
공동영업손실(기타비용)	-	12,762
공동영업배분차액(기타자본)	3,211	779

(4) 전기에 오선산업단지의 준공으로 인하여 공동영업자산 19,560,000천원이 토지로 대체되었습니다.

37. 온실가스 배출권

회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 배출부채로 계상하고 있습니다.

(1) 회사의 이행연도별 무상할당 배출권은 다음과 같습니다.

(단위:톤)			
구 분	2016년	2017년	2018년
무상할당 배출권	92,720	90,135	93,800

한편 당분기의 온실가스 배출량 추정치는 79,390톤입니다.

(2) 배출권의 수량 및 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 톤, 천원)				
구 분	2017.12.31		2018.9.30	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	39,358	-	34,960	-
무상할당	92,102	-	93,800	-
매입	-	-	-	-
매각	-	-	-	-
정부제출(주1)	(96,500)	-	(79,390)	-
기타	-	-	-	-
기말	34,960	-	49,370	-

(주1) 당분기말 정부제출 수량은 당분기말 현재 배출량의 추정치입니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

1. 대손충당금 설정 현황(연결기준)

가. 최근 3사업년도의 계정과목별 대손충당금 설정내역
(단위:천원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제62기3분기	매출채권	57,724,376	324,822	0.56%
제61기	매출채권	48,341,775	155,518	0.32%
제60기	매출채권	43,611,320	736,849	1.69%

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황
(단위:천원)

구 분	제62기 3분기	제 61 기	제 60 기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	155,518	736,849	168,382
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	(567,924)
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	(567,924)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	169,304	(581,331)	1,136,391
4. 기말대손 충당금 잔액합계	324,822	155,518	736,849

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- ※ 매출채권, 미수금은 5개년치 대손경험률에 의해 대손충당금을 설정합니다.
- ※ 부도어음은 업체별 개별 대손예상금액 측정 대손충당금으로 설정합니다.
- 부도업체 담보현황, 화의인가, 제 3자 인수 조업후 변제등 고려합니다.

라. 기말 경과기간별 매출채권 잔액
(단위 : 천원)

구 분	90일 이하	90일초과 365일이하	365일 이상	계
금액	55,634,896	2,089,480	-	57,724,376
구성비율	96.38%	3.62%	-	100%

2. 재고자산의 보유및 실사내역 등(연결기준)

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황
(단위:천원)

사업부문	계정과목	제 62기 3분기	제 61기	제 60기	비고
상자, 원지	원재료	6,650,749	8,368,201	7,695,262	-
	부재료	307,524	278,394	249,873	-
	재공품	340,609	381,345	259,591	-
	제품	5,533,029	6,090,497	5,205,638	-
	저장품	3,372,635	3,240,412	3,054,093	-
	미착품	376,528	677,700	417,768	-
	합계	16,581,074	19,036,549	16,882,225	-
총 자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		5.57%	6.36%	5.63%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기 말재고)÷2}]		12.85회	12.63회	11.16회	-

나. 재고자산의 실사내역 등

- 당사는 2018년도 3분기 재무제표를 작성함에 있어서 아래와 같이 실사를 실시하였습니다.

- 1) 실사일정: 매 분기 말 기준으로 매년 4회 재고자산 실사를 실시하고 있습니다.
- 2) 실사방법: 재무상태표일 이후에 실사가 이루어진 관계로 실사 당일의 재고와는 차이가 발생하였으나, 재무상태표일 재고자산 명세서 및 실사당일 재고 자산 명세서를 작성하여 재무상태표일 이후에 입출고 내역서를 표기하고 관계증빙(입고명세, 출고명세 등)을 첨부하였습니다.
- 3) 재고실사는 10월 1일, 2일 본사 업무팀장 1명 입회하에 각 공장 해당 부서에서 실사 하였습니다.
- 4) 당사의 장기 체화재고는 없으며, 실사에서 오류는 발생하지 않았습니다.
- 5) 당사의 재고자산은 담보로 제공된 사실이 없습니다.

3. 채무증권 발행실적등(연결기준)

- 해당사항없습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : -)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-

잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 감사인의 감사의견 등

1. 감사인의 관한 사항

가. 감사인

당사의 60기 감사는 대주회계법인, 61기 감사는 삼덕회계법인에서 수행하였습니다.

사업연도	감사인	감사의견	감사보고서 특기사항
제62기3분기(당기)	삼덕회계법인	-	-
제61기(전기)	삼덕회계법인	적정	-
제60기(전전기)	대주회계법인	적정	-

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제62기 3분기(당기)	삼덕회계법인	재무제표 검토 및 감사	10,000,000	400시간
제61기(전기)	삼덕회계법인	재무제표 검토 및 감사	47,000,000	1,050시간
제60기(전전기)	대주회계법인	재무제표 검토 및 감사	52,000,000	1,034시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

- 해당사항 없습니다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제61기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제60기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제59기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 내부회계관리제도

- 2018년 3분기 내부회계관리제도에 대한 감사 및 당해년도 감사인인 삼덕회계법인의 검토 의견 표명은 없었습니다.

V. 이사의 경영진단 및 분석의견

- 공시서류 작성일 기준하여 이사의 경영진단 및 분석의견은 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사의 구성 요소

당사는 본 보고서 제출일 현재 이사회는 3명의 사내이사, 1인의 사외이사등의 4인으로 구성되어 있습니다.

⇒ 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 제 9장 임원의 현황을 참조하시기 바랍니다.

나. 주요 의결사항

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사외이사	
				안광훈	
1	2018.02.20	1.결산 이사회 연결 및 별도 재무제표 승인의 건	원안대로 가결	참석	찬성
2.	2018.03.06	1. 제61기 기명식 보통주식에 대한 현금배당 승인의건 2. 제61기 사업년도 정기주주총회 소집 및 의안 상정의 건 3. 이사선인 의안 상정의 건	원안대로 가결	참석	찬성
3	2018.06.12	1. 신규 시설투자 기간연장의 건	원안대로 가결	참석	찬성
4	2018.06.22	1. 신한은행 기업구매자금대출, 수입신용장 재약정의 건	원안대로 가결	참석	찬성

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 안용수(상근감사)께서 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사는 이사회에 참석하여 독립적인 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

⇒ 감사의 인적사항은 제 9 장 임원의 현황을 참조하시기 바랍니다.

나. 감사의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부
1	2018.02.20	1.결산 이사회 연결 및 별도 재무제표 승인의 건	원안대로 가결
2.	2018.03.06	1. 제61기 기명식 보통주식에 대한 현금배당 승인의건 2. 제61기 사업년도 정기주주총회 소집 및 의안 상정의 건 3. 이사선인 의안 상정의 건	원안대로 가결
3	2018.06.12	1. 신규 시설투자 기간연장의 건	원안대로 가결
4	2018.06.22	1. 신한은행 기업구매자금대출, 수입신용장 재약정의 건	원안대로 가결

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

당사는 정관 따라 집중투표제 적용을 배제하고 있으며, 공시대상기간 중에 소수주주권의 행사와 경영지배권에 관한 경쟁은 없습니다. 당사 정관의 기재사항은 사업보고서에 첨부된 "정관"을 참조하시기 바랍니다.

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

2018년 06월 30일 현재 당사의 최대주주 및 그 특수관계인은 1,818,500주를 보유하고 있습니다. 이는 최대주주(허정훈) 본인과 친인척, 기타를 합산한 것으로 발행주식총수의 45.46%에 해당합니다.

⇒ 최대주주의 주요경력은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.
최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
허정훈	본인	보통주	1,436,000	35.90	1,436,000	35.90	-
허봉삼	친척	보통주	229,000	5.72	229,000	5.72	-
산천교역	기타	보통주	153,500	3.84	153,500	3.84	-
계		보통주	1,818,500	45.46	1,818,500	45.46	-
		-	-	-	-	-	-

주식 소유현황

(기준일 : 2018년 09월 30일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	허정훈	1,436,000	35.90	-
	허봉삼	229,000	5.72	-
	신영자산운영(주)	194,748	4.87	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2018년 09월 30일) (단위 : 주)

구 분	주주		보유주식		비 고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	1,407	99.29	1,508,182	37.70	-

나. 주식 사무

정관상 신주인수권 의 내용	제10조(신주인수권) ① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 그러나 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생 하는 경우에 그 처리방법은 이사회에 결의로 정한다. ② 이사회는 제1항 본문의 규정에 부합하고 다음 각호의 경우에는 이사회에 결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 증권거래법의 규정에 의하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 2. 자본시장육성에 관한 법률의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 3. 해외증권발행규정에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를발행 하는 경우		
결 산 일	12월31 일	정기주주총회	사업연도 종료후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	1월1일 ~ 1월 31일 까지		
주권의 종류	일주권.오주권.십주권. 오십주권. 백주권 8 (종) 오백주권. 천주권. 만주권		
명의개서대리인	(주) 하나은행 증권대행부(02-368-5860)		
주주의 특전	없음	결산공고 - 홈페이지(http://www.keppack.co.kr/) 기재	

다. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종 류		2018년09월	2018년08월	2018년07월	2018년06월	2018년05월	2018년04월
보통주	최 고	28,400	24,750	22,600	25,250	26,000	26,800
	최 저	24,650	21,050	20,600	21,250	24,050	21,400
월간거래량		329,009	209,395	131,479	153,282	412,867	449,178

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

당사의 임원은 총 5 명입니다. 이중 대표이사 사장(허정훈)은 계열회사인 (주)한수팩의 대표이사직을 겸임하고 있습니다.

임원 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
허용삼	남	1944년 08월	대표이사	등기임원	상근	총괄	동서포장(주)상무이사 한국수출포장공업(주)대표이사	-	-	1980.01.04~현재	2021년 03월 23일
허정훈	남	1973년 10월	대표이사	등기임원	상근	총괄	한국수출포장공업(주)부사장	1,436,000	-	1997.02.21~현재	2019년 03월 23일
이선재	남	1950년 11월	부사장	등기임원	상근	기술본부장	한국수출포장공업(주)생산부장	-	-	1968.03.12~현재	2019년 03월 23일
안광훈	남	1942년 08월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	삼악직물 대표이사	-	-	2009.03.21~현재	2021년 03월 23일
안용수	남	1952년 01월	감사	등기임원	상근	상근감사	한국수출포장공업(주)상무이사	-	-	2011.03.18~현재	2020년 03월 24일

직원 현황

당사는 총 420명의 직원을 고용하고 있으며 전 직원에 대한 2018년 3분기에 지급된 총 급여총액은 12,938,685천원 입니다.

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 천원)

사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계				
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)					
전체	남	403	-	-	-	403	6.9	12,565,787	31,181	-
전체	여	17	-	-	-	17	4.1	372,898	21,935	-
합 계		420	-	-	-	420	-	12,938,685	-	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
-----	-----	-----------	----

이사	4	1,700,000	-
감사	1	150,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	861,000	172,200	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	834,000	278,000	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	9,000	9,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	18,000	18,000	-

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

※ 당사는 보수 5억원 이상 임원이 없으므로 개별공시 의무가 없습니다.

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

- 해당사항 없습니다.

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-

	퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

타법인출자 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
한국제지공업협동조합	1983년 01월 01일	-	2,000	65	5.8%	6,500	-	-	-	65	5.8%	6,500	-	-
한국골판지공장공업협동조합	1985년 12월 31일	-	5,000	111	7.0%	22,200	-	-	-	111	7.0%	22,200	-	-
(주)한수팩	2006년 01월 11일	(주)CJ해찬들영업권 확보	1,680,000	160,000	100%	1,980,000	-	-	-	160,000	100%	1,980,000	5,762,950	146,841
코르피아	2007년 07월 05일	조합공동사업참여	3,000	600	5.0%	3,000	-	-	-	600	5.0%	3,000	-	-
해태제과식품	2007년 01월 01일	-	500,000	81,000	0.28%	1,251,450	-	-	-255,150	81,000	0.28%	996,300	-	-
(주)대양코리아	2009년 12월 08일	-	1,200,000	240,000	13.1%	1,200,000	-	-	-	240,000	13.1%	1,200,000	-	-
합 계				481,776	-	4,463,150	-	-	-255,150	481,776	-	4,208,000	5,762,950	146,841

※(주)한수팩의 재무현황은 회계연도(2017.01.01 ~ 2017.12.31)기준입니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

- 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

가. 공시사항의 진행변경 사항

- 해당사항 없습니다.

나. 주주총회 의사록요약

주총일자	안건	결의내용
제61기 주주총회 2018년03월23일	1.제61기 재무제표 및 연결 재무제표 승인의 건 2.사내이사 사외이사 선임의 건 -사내이사 허용삼(재선임) -사외이사 안광훈(재선임)	원안대로 가결
제60기 주주총회 2017년03월24일	1.60기 보통 주식 현금배당 승인의 건 2.60기 재무제표 승인의 건 - 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금 처분계산서 3.감사 선임 건 - 감사 안용수(재선임)	원안대로 가결

다.견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없습니다.

(기준일 :)

(단위 :)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

라. 제재현황

(기준일 : 2018.09.30)

(단위 : 백만원)

일자	처벌 또는 조치기관	처벌 또는 조치 대상자	처벌 또는 조치내용	사유 및 근거법령	과징금	처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행 현황	재발 방지를 위한 회 사의 대책
2016.07.08	공정거래위원회	한국수출포장공업(주)	과징금 부과	- 골판지 상자의 가격 담합 - 독점규제 및 공정거 래관한 법률 제 19조	1,327	과징금 납부 행정소송	준법지원 교육 강화
2016.07.12	공정거래위원회	한국수출포장공업(주)	과징금 부과	- 골판지 원단의 가격 담합 - 독점규제 및 공정거 래관한 법률 제 19조	2,164	과징금 납부 행정소송	준법지원 교육 강화

2016.07.18	공정거래위원회	한국수출포장공업(주)	과징금 부과	- 고지 구매의 가격 당합 - 독점규제 및 공정거래 관련 법률 제 19조	2,195	과징금 납부 행정소송	준법지원 교육 강화
------------	---------	-------------	--------	---	-------	----------------	------------

- 제재일자는 당사 의결서 수령일 입니다.

마.외국지주회사의 자회사 현황

- 해당사항 없습니다.

(기준일 :)

(단위 :)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액						-	
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
부채총액						()	
자기자본						()	
자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

바. 녹색경영

-당사는 저탄소 녹색 성장 기본법 제42조와 공법시행령 제29호 및 온실가스 에너지 목표관리 운영등에 관한 지침에 따라 정부에 보고한 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 다음과 같습니다.

구분	단위	2013년	2014년	2015년	2016년	2017년
연간 온실가스 배출량	tCo2e	122,349	122,267	122,778	118,304	118,641
연간 에너지 사용량	TJ	1,274	1,287	1,267	1,185	1,875

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음