

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
외부감사 실시내용.....	47

주식회사 알에프윈도우

재무제표에 대한
감사보고서

제 15 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 알에프원도우
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 28일

한정의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 이 감사보고서의 한정의견근거 단락에 기술된 사항이 미칠 수 있는 영향을 제외하고는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

한정의견근거

주석 11과 21에서 기술된 바와 같이, 회사 주채권자와의 금융약정은 2019년 5월 28일에 종료되며 3,700백만원은 해당 일자로 상환되어야 합니다. 회사는 재협상을 결론짓거나 이를 대체할 자금조달 수단을 마련하지 못할 수 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래합니다. 이러한 불확실성의 최종결과로 발생할 수 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 합리적으로 추정할 수 있는 감사 증거를 확보할 수 없었습니다.

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

강조 사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 25에 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 특수관계자에 대하여 1,444백만원(전기말 3,701백만원)과 1,467백만원(전기말 -백만원)의 채권잔액과 채무잔액이 있으며, 당기 중 특수관계자에 대하여 7,752백만원(503백만원)과 1,925백만원(249백만원)의 매출거래와 매입거래가 발생하였습니다. 또한, 당기말 현재 특수관계자로부터 16,128백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 26에서 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 지배기업인 컨버즈(주)가 회

사에 대하여 7,571백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다. 지배기업인 컨버즈(주)는 2018년 12월 31일로 종료되는 재무제표에 대하여 의견거절이 표명되었고 이로 인한 회사에 대한 지급 보증이 채무불이행으로 연결될 수 있습니다.

기타 사항

회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

신 한 회 계 법 인

대 표 이 사 이 상 문

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 28일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인인 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 알에프원도우

제 15 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 14 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 알에프원도우 대표이사 곽 종 윤

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 의왕시 이미로 40(B동 1006-1012호)
(전 화) 02-2080-0080

재무상태표

제 15(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 14(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 알에프원도우

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
자 산		
Ⅰ. 유동자산	9,946,942,451	10,727,980,704
(1) 당좌자산	4,326,139,128	5,674,202,948
1. 현금및현금성자산(주석13)	102,077,932	328,756,517
2. 단기금융상품(주석3,22)	131,136,026	95,086,404
3. 매출채권(주석13,25)	5,190,647,659	3,805,261,918
대손충당금	(1,939,493,411)	(2,120,790,822)
4. 미수금(주석25)	955,703,871	935,608,134
대손충당금	(899,922,384)	(899,922,384)
5. 미수수익	1,028,885,011	934,445,070
대손충당금	(659,115,804)	(659,115,804)
6. 선급금	633,699,666	513,591,509
대손충당금	(324,992,155)	(324,992,155)
7. 선급비용	30,014,666	28,909,620
8. 단기대여금(주석13,25)	1,314,600,971	4,277,990,133
대손충당금	(1,264,600,971)	(1,267,990,133)
9. 당기법인세자산	27,498,051	27,364,941
10. 이연법인세자산(주석24)	-	-
(2) 재고자산	5,620,803,323	5,053,777,756
1. 상품	76,526,000	-
2. 제품	1,621,772,594	1,419,673,147
평가손실충당금	(753,843,378)	(706,446,169)
3. 원재료	5,539,701,490	4,678,667,875
평가손실충당금	(2,216,699,387)	(1,364,374,920)
4. 재공품	1,557,156,445	1,041,560,093
평가손실충당금	(203,810,441)	(15,302,270)
Ⅱ. 비유동자산	7,204,393,032	11,197,577,704
(1) 투자자산	1,379,267,423	1,913,688,466
1. 장기금융상품	49,837,481	25,717,662
2. 매도가능증권(주석4)	297,045,430	247,434,495
3. 지분법적용투자주식(주석5)	1,012,384,512	1,637,386,309
4. 주임종장기대여금	23,150,000	3,150,000
대손충당금	(3,150,000)	-
(2) 유형자산(주석6,7,22)	5,552,019,636	5,668,218,408
1. 토지	3,396,890,058	3,396,890,058
2. 건물	3,003,071,137	3,003,071,137
감가상각누계액	(1,110,164,688)	(1,004,892,196)

3.시설장치	1,533,820,813		1,499,853,041	
감가상각누계액	(1,455,218,764)		(1,403,572,258)	
4.차량운반구	53,937,900		53,937,900	
감가상각누계액	(46,487,071)		(40,367,904)	
5.집기비품	8,201,115,540		8,036,711,114	
정부보조금	-		(12,000)	
감가상각누계액	(8,024,945,289)		(7,873,400,484)	
(3)무형자산(주석8)		31,942,241		3,374,507,098
1.개발비	-		3,280,524,598	
2.소프트웨어	31,942,241		93,982,500	
(4)기타비유동자산		241,163,732		241,163,732
1.보증금	241,163,732		241,163,732	
2.이연법인세자산(주석24)		-	-	
자산총계		17,151,335,483		21,925,558,408
부 채				
I.유동부채		14,679,642,925		11,188,894,616
1.매입채무(주석13)	5,704,932,960		1,542,949,852	
2.미지급금	277,605,313		255,323,138	
3.미지급비용	133,826,245		67,278,184	
4.단기차입금(주석11,25)	8,396,934,869		7,888,134,544	
5.유동성장기부채(주석11,25)	-		1,300,000,000	
6.하자보수충당부채(주석10)	166,343,538		135,208,898	
II.비유동부채		558,483,749		443,601,684
1.퇴직급여충당부채(주석12)	716,620,550		646,548,500	
퇴직연금운용자산	(178,249,362)		(223,059,377)	
2.장기미지급금	20,103,689		20,103,689	
3.장기미지급비용	8,872		8,872	
부채총계		15,238,126,674		11,632,496,300
자 본				
I.자본금(주석1,14)		5,066,111,000		5,066,111,000
1.보통주자본금	4,827,431,000		4,827,431,000	
2.우선주자본금	238,680,000		238,680,000	
II.자본잉여금		11,146,033,320		11,146,033,320
1.주식발행초과금	10,686,220,144		10,686,220,144	
2.기타자본잉여금	459,813,176		459,813,176	
III.자본조정		(2,814,353,640)		(2,814,353,640)
1.자기주식처분손실	(1,967,115,324)		(1,967,115,324)	
2.기타자본조정	(847,238,316)		(847,238,316)	
IV.기타포괄손익누계액(주석16)		(152,481,560)		(199,358,189)
1.지분법자본변동(주석5)	(152,481,560)		(199,358,189)	
V.결손금(주석15)		11,332,100,311		2,905,370,383
1.법정적립금	97,200,000		97,200,000	
2.미처리결손금	(11,429,300,311)		(3,002,570,383)	
자본총계		1,913,208,809		10,293,062,108

부채 및 자본총계		17,151,335,483		21,925,558,408
-----------	--	----------------	--	----------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 15(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 14(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 알에프원도우

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 매출액(주석2,13)	19,927,476,505	16,036,225,069
1. 상품매출액	3,191,548,663	968,305,281
2. 제품매출액	16,634,353,842	15,067,919,788
3. 기타매출액	101,574,000	-
II. 매출원가(주석13)	20,283,218,063	14,992,431,066
(1) 상품매출원가	2,917,709,317	922,221,433
(2) 제품매출원가	17,365,508,746	14,070,209,633
III. 매출총이익(손실)	(355,741,558)	1,043,794,003
VI. 판매비와관리비(주석18)	4,474,872,289	5,095,485,570
1. 급여	691,530,565	745,770,265
2. 퇴직급여	64,453,560	65,080,300
3. 복리후생비	165,748,595	204,195,657
4. 여비교통비	198,581,007	144,097,382
5. 접대비	26,033,379	28,232,805
6. 통신비	15,123,548	6,656,337
7. 수도광열비	17,627,142	11,813,132
8. 세금과공과	25,976,790	64,966,819
9. 감가상각비	76,800,439	125,851,169
10. 지급임차료	193,499,986	180,748,052
11. 수선비	515,455	-
12. 보험료	13,446,410	14,393,982
13. 차량유지비	2,631,323	13,249,867
14. 경상연구개발비	1,507,957,768	222,480,157
15. 운반비	30,590,900	53,062,552
16. 교육훈련비	-	68,400
17. 도서인쇄비	691,850	770,000
18. 사무용품비	2,914,157	2,468,305
19. 소모품비	1,870,750	3,602,578
20. 지급수수료	275,088,314	138,336,577
21. 광고선전비	-	(247,813)
22. 대손상각비	(181,297,411)	1,317,369,398
23. 건물관리비	12,645,795	11,108,537
24. 수출제비용	188,247,143	151,145,183
25. 하자보수충당금전입액	174,995,677	160,490,795
26. 무형자산상각비	969,199,147	1,429,775,134
V. 영업이익(손실)	(4,830,613,847)	(4,051,691,567)
VI. 영업외수익	426,101,102	495,670,371

1.이자수익	99,979,413		172,422,783	
2.외환차익	198,434,739		23,149,601	
3.외화환산이익	20,391,404		16,832,549	
4.유형자산처분이익	-		26,240,472	
5.매도가능증권손상차손환입(주석4)	49,610,935		-	
6.지분법이익(주석5)	40,584,743		124,626,002	
7.기타의대손상각비환입	239,162		-	
8.잡이익	16,860,706		132,398,964	
VII.영업외비용		4,022,217,183		4,128,676,872
1.이자비용	573,152,253		465,194,877	
2.외환차손	114,504,270		166,103,256	
3.기타의대손상각비	-		1,126,714,465	
4.외화환산손실	11,579,561		294,345,749	
5.지분법손실(주석5)	944,618,169		1,052,519,163	
6.무형자산손상차손(주석8)	2,373,365,710		623,200,331	
7.유형자산처분손실	-		15,000	
8.매도가능증권손상차손(주석4)	-		168,006,998	
9.잡손실	4,997,220		232,577,033	
VIII.법인세차감전순이익(손실)		(8,426,729,928)		(7,684,698,068)
IX.법인세등(주석2)		-		1,789,390,923
X.당기순이익(손실)		(8,426,729,928)		(9,474,088,991)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 15(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 14(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 알에프원도우

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.1.1 (전기초)	5,066,111,000	11,146,033,320	(1,967,115,324)	(303,814,312)	6,568,718,608	20,509,933,292
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(9,474,088,991)	(9,474,088,991)
매도가능증권평가손실	-	-	-	54,493,920	-	54,493,920
지분법자본변동	-	-	-	49,962,203	-	49,962,203
지분법적용투자주식	-	-	(847,238,316)	-	-	(847,238,316)
2017.12.31(전기말)	5,066,111,000	11,146,033,320	(2,814,353,640)	(199,358,189)	(2,905,370,383)	10,293,062,108
2018.1.1 (당기초)	5,066,111,000	11,146,033,320	(2,814,353,640)	(199,358,189)	(2,905,370,383)	10,293,062,108
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(8,426,729,928)	(8,426,729,928)
지분법자본변동	-	-	-	46,876,629	-	46,876,629
2018.12.31(당기말)	5,066,111,000	11,146,033,320	(2,814,353,640)	(152,481,560)	(11,332,100,311)	1,913,208,809

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 15(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 14(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 알에프원도우

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(1,884,018,308)	(1,762,373,380)
1. 당기순이익	(8,426,729,928)	(9,474,088,991)
2. 현금의유출이 없는 비용 등의 가산	6,068,501,901	6,728,764,990
퇴직급여	191,942,820	225,820,280
외화환산손실	11,579,561	294,345,749
대손상각비	-	1,317,369,398
기타의대손상각비	-	1,126,714,465
재고자산평가손실	1,088,229,847	-
지분법손실	944,618,169	1,052,519,163
감가상각비	314,570,970	330,507,677
무형자산상각비	969,199,147	1,429,775,134
하자보수충당부채전입액	174,995,677	160,490,795
유형자산처분손실	-	15,000
무형자산손상차손	2,373,365,710	623,200,331
매도가능증권손상차손	-	168,006,998
3. 현금의유입이 없는 수익 등의 차감	(291,900,655)	(167,699,023)
외화환산이익	20,168,404	16,832,549
지분법이익	40,584,743	124,626,002
유형자산처분이익	-	26,240,472
대손충당금환입	181,536,573	-
매도가능증권손상차손환입	49,610,935	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	766,110,374	1,150,649,644
매출채권의 감소	(1,373,113,582)	65,002,628
미수금의 감소	(20,095,737)	206,066,224
미수수익의 감소(증가)	(94,439,941)	(111,909,095)
선급금의 감소(증가)	(120,108,157)	(346,675,526)
선급비용의 감소(증가)	(1,105,046)	6,463,146
당기법인세자산의 감소	(133,110)	440,190
유동성이연법인세자산의 감소	-	82,462,868
재고자산의 감소	(1,655,255,414)	1,356,799,001
비유동성이연법인세자산의 감소(증가)	-	1,706,928,055
매입채무의 감소	4,162,452,917	(1,294,494,616)
미지급금의 감소	22,282,175	(66,496,317)
미지급비용의 증가(감소)	66,548,061	9,039,111
예수금의 증가(감소)	-	(9,858,820)
하자보수충당부채의 감소	(143,861,037)	(228,330,811)
퇴직금의 지급	(121,870,770)	(275,867,290)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	44,810,015	51,080,896
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	2,452,692,523	667,635,603

1.투자활동으로 인한 현금유입액	3,013,389,162		3,987,037,658	
장기금융상품의 감소	-		735,171,819	
지분법적용투자주식의 매각	-		1,800,000,000	
단기대여금의 감소	3,013,389,162		1,411,144,339	
차량운반구의 처분	-		14,742,472	
비품의 처분	-		11,500,000	
보증금의 감소	-		14,479,028	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(560,696,639)		(3,319,402,055)	
정부보조금의 사용			-	
단기금융상품의 증가	36,049,622		36,035,076	
장기금융상품의 증가	24,119,819		104,117,662	
단기대여금의 증가	50,000,000		1,700,000,000	
주임종장기대여금의 증가	20,000,000		-	
지분법적용투자주식의 취득	232,155,000		-	
시설장치의 취득	33,967,772		27,000,000	
비품의 취득	164,404,426		2,940,000	
개발비의 증가	-		1,425,508,289	
보증금의 증가	-		23,801,028	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		(795,352,800)		302,359,544
1.재무활동으로 인한 현금유입액	6,287,355,850		9,661,948,750	
단기차입금의 증가	6,287,355,850		9,661,948,750	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(7,082,708,650)		(9,359,589,206)	
단기차입금의 상환	5,782,708,650		8,959,589,206	
유동성장기차입금의 상환	1,300,000,000		400,000,000	
Ⅳ.현금의 증가(감소) (I+II+III)		(226,678,585)		(792,378,233)
V.기초의 현금		328,756,517		1,121,134,750
Ⅵ.기말의 현금		102,077,932		328,756,517

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 15(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 14(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 알에프원도우

1. 당사의 개요

주식회사 알에프원도우(이하 "당사")는 이동통신용 중계기 개발 및 제조 등의 사업을 영위할 목적으로 2004년 4월 14일 설립되었으며, 경기도 의왕시 이미로 40(인덕원IT밸리)에 본점을 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 50백만원이었으나, 수차례의 유·무상증자 등을 실시하여 당기말 현재 납입자본금은 보통주자본금 4,827,431천원입니다. 한편, 등기부등본상으로 우선주자본금은 238,680천원이나 이익소각으로 인하여 유통중인 우선주발행 잔액은 없습니다.

당기말 현재 당사의 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
컨버즈 주식회사	4,431,448	45.9
(주)디지털시스템스	3,023,051	31.3
서옥희	461,854	4.8
튜브메가트렌드투자조합	372,431	3.3
기타	1,366,078	14.7
합 계	9,654,862	100.0

2. 중요한 회계정책

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다.

당사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것으로 하고 있습니다.

(2) 금융상품

1) 금융자산의 인식과 측정

당사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일에 인식하고 있습니다. 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융자산, 유가증권(단기매매증권, 만기보유증권, 매도가능증권), 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기에 손익을 인식하는 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 제공하거나 수취한 대가의 공정가치이나, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 현재가치로 평가하고 있습니다. 이러한 현재가치는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 적정한 이자율로 할인한 금액입니다. 다만 임차보증금은 현재가치평가에서 제외합니다.

당기손익인식금융자산

최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단기매매증권

주로 단기간내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며, 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 공정가치로 평가함에 따라 발생한 단기매매증권

에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

만기보유증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있으며, 만기보유증권은 취득원가와 액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며 이러한 상각후원가를 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

매도가능증권

단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있으며 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치로 평가함에 따라 발생한, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액(매도가능증권평가손익)으로 처리하고, 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

매출채권 및 기타금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비과생금융자산은 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2) 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 혹은 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도한 경우 등으로서 당사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 당사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하면서 당사가 금융자산을 통제하고 있지 아니한 경우에 금융자산을 제거하고 있습니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

상각후원가 또는 취득원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가를 장부금액으로 하는 매출채권 및 기타금융자산이나 만기보유증권에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치(회수가능액)의 차이로 측정하고 있습니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니하며 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 만기보유증권은 손상차손금액을 차감한 후의 회수가능액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 취득원가를 장부금액으로 하는, 공시가격이 없는 지분상품(매도가능증권)이나, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결정되어야 하는 파생상품자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재인식하였을 상각후원가 또는 취득원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

공정가치를 장부금액으로 하는 매도가능증권

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능증권에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당해 자산이 제거되지 않더라도 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은 공정가치(회수가능액)가 취득원가(상각후원가)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가치가 상승하더라도 위와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가치 상승금액을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

4) 금융부채의 인식

당사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융부채와 기타의 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융부채

단기매매금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으

로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식금융부채로 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.

5) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 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.

7) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

8) 대손충당금

보고기간종료일 현재의 회수가 불확실한 금융자산(유가증권은 제외) 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산은 총평균법을 사용하여 취득원가를 결정하고, 이를 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 재무상태표가액을 결정하고 있습니다.

(4) 지분법적용투자주식

지분법적용투자주식은 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가로 인식하고, 지분법적용투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액이 관계기업의 당기손익으로 인하여 발생한 경우 당기손익항목(지분법이익 또는 지분법손실)으로 처리하고, 관계기업의 전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)의 변동으로 인하여 발생한 경우, 투자기업의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 오류수정은 당기손익으로 처리하고, 중대한 영향을 미치는 오류수정과 관계기업의 회계변경에 의한 변동은 미처분이익잉여금 또는 미처리결손금(지분법이익잉여금변동 또는 부의지분법이익잉여금변동)으로 처리하며, 관계기업의 순자산가치 변동이 당기순손익과 미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 경우 지분변동액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

1) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득 당시 관계기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 투자회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가와의 차이금액에 관하여는 경제적효익이 유입될 것을 고려하여 20년동안 정액법으로 상각하며, 부의 투자차액은 주식취득일에 일시환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

다만, 관계기업이 연결대상인 종속회사가 된 이후에 피투자회사의 주식을 추가로 취득하는 경우에 발생하는 투자차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 계상하고 있습니다.

2) 내부거래 미실현손익의 제거

당사 및 관계기업간의 거래에서 발생한 손익에 투자회사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간 종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현 손익으로 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

다만, 당사가 종속기업에 자산을 매각한 거래에서 발생한 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

3) 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우

당사는 지분법적용투자주식의 장부금액이 "0"이하가 될 경우에는 지분법적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다.

다만, 당사가 관계기업에 대하여 실질적으로 투자회사의 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자자산(우선주, 장기대여금 및 장기수취채권 등)을 보유하고 있는 경우 지분법 적용으로 인하여 관계기업 보통주에 대한 투자 금액을 초과한 손실은 관계기업이 청산된다면 상환 받는 우선순위와는 반대의 순서로 적용하여 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 계상하고 있습니다.

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물과 구축물은 정액법으로 그 외의 자산은 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
건물	25 ~ 40년
시설장치	5년
차량운반구	5년
집기비품	5년

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

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 계상하고 있습니다. 정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	상각연수
개발비	4~5년
소프트웨어	5년

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 중전의 추정치를 재검토하고 있으며, 최근의 기대와 달라진 경우 잔존가치, 상각방법 또는 상각기간의 변경이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

자산취득에 충당할 정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익관련 보조금을 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 선수수익으로 계상하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

(8) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 회사에 이전하기로 약정한 경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의 범용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

가. 금융리스

당사는 금융리스에 대하여는 금융리스의 리스순투자, 즉 리스료의 현재가치를 금융리스채권으로 인식하고, 총 리스채권과 리스채권의 현재가치의 차이는 미실현 이자수익으로 인식하고 있습니다.

금융리스계약은 체결되었으나 보고기간 종료일 현재 실행되지 아니한 리스계약과 관련하여 발생한 지출은 선급리스자산으로 계상한 후 리스실행일에 금융리스채권으로 대체하고 있습니다. 또한 회사는 리스의 협상 및 계약단계에서 리스와 관련하여 직접적으로 그리고 추가적으로 발생하는 수수료, 법적 비용 및 내부발생원가 등을 금융리스채권가액에 포함하여 인식하고 있습니다.

나. 운용리스

운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 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 있습니다.

(10) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

당사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

당사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 주석으로 기재하고 있습니다.

- ① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무의 경우
- ② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

3) 우발자산

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(11) 수익

수익은 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입을 차감후 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

당사는 확정급여형제도를 시행하고 있으며 당기말 현재 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추었으나 퇴직하지 않은 종업원이 퇴직할 경우 퇴직일시금의 수령을 선택한다고 가정할 때 지급하여야 할 퇴직일시금 상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 현재 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사하였으며 퇴직연금의 수령을 선택한 종업원에 대해서는 당기말 이후 퇴직 종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액의 현재가치를 측정하여 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

예상퇴직연금합계액은 퇴직 후 사망률과 같은 보험수리적 가정을 사용하여 추정하고, 그 현재가치를 계산할 때는 만기가 비슷한 국공채의 매 보고기간종료일현재 시장이자율에 기초하여 할인합니다. 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 할인율이 바뀔에 따라 발생하는 퇴직연금미지급금 증감액과 시간의 경과에 따른 현재가치 증가액은 퇴직급여로 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 임금수준의 변동에 따른 기존제도하의 퇴직급여충당부채의 증감은 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(13) 주식기준보상

당사는 임직원에게 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있으나, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우, 당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하여 보상원가와 부채로 인식하고, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하여 공정가치의 변동액을 보상원가로 회계처리하고 있습니다.

당사가 종업원에게 특정기간 계속 근무하여야 하는 용역조건이 부과된 지분상품 등을 부여한 경우, 당사는 지분상품 등의 가득기간에 걸쳐 보상원가를 인식하며, 가득일에 궁극적으로 가득된 지분상품 등의 수량과 일치하도록 인식된 보상원가를 변경하고 있습니다.

(14) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용할 수 없는 무형자산, 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의자산은 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 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 손상의 징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(15) 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당기에 부담할 법인세 및 법인세에 추가되는 세액의 합계액에서 이연법인세의 변동액을 가감하여 산출하고 있으며, 보고기간종료일 현재 회계이익과 과세소득간의 일시적차이 및 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제에 대한 법인세 효과 그리고 자본에 직접 반영된 이연법인세 및 중단사업손익에 직접 반영된 법인세비용 등을 이연법인세자산(부채)로 계상하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(16) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 자산및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를수 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	기업은행	128,000	92,000	차입금담보

4. 매도가능증권

(1) 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회 사 명	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	실현손익	손상차손		손상차손 환입
						당기이전	당기	
(주)이지템	97,674	5.70	300,000	-	-	(300,000)	-	-
(주)테르텐	8,000	2.36	200,000	36,433	-	(163,567)	-	4,440
(주)비경시스템	5,000	12.50	500,000	260,612	-	(239,388)	-	45,171
합 계			1,000,000	297,045	-	(702,955)	-	49,611

당기 (주)테르텐과 (주)비경시스템의 순자산지분가액의 상승으로 50백만원의 손상차손환입을 인식하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회 사 명	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	실현손익	손상차손		손상차손 환입
						전기이전	전기	
(주)이지템	97,674	5.70	300,000	-	-	(300,000)	-	-
(주)테르텐	8,000	2.36	200,000	31,993	(168,007)	-	(168,007)	-
(주)비경시스템	5,000	12.50	500,000	215,441	-	(284,559)	-	-
합 계			1,000,000	247,434	(168,007)	(584,559)	(168,007)	-

전기 (주)테르텐의 순자산지분가액의 하락으로 168백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기중 매도가능증권평가손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
당기	-	-	-	-
전기	(69,864)	-	(69,864)	-

5. 지분법적용투자주식

(1) 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
RF Window Japan Co., Ltd.	100,000	100.0	449,338	710,276	705,290
RF Window Global, Inc.	16,000,000	100.0	1,185,608	17,507	96,721
RF Window Taiwan Co.,Ltd.(주1)	260,000	100.0	97,353	-	-
ConBuzz Global, Inc.(주2)	210,000	51.2	234,683	210,373	210,373
합 계			5,632,305	938,156	1,012,384

(주1) RF Window Taiwan Co.,Ltd.는 지분법 적용 결과 장부가액이 "0" 이하가 되어 지분법을 중지하였습니다.

(주2) 당기 중 Conbuzz Global, Inc가 설립하였고, 유의적인 영향력을 행사할 수 있음에 따라 지분법적용투자주식으로 분류하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
RF Window Japan Co., Ltd.	100,000	100.0	449,338	650,513	620,528
RF Window Global, Inc.	16,000,000	100.0	1,185,608	933,420	1,016,858
RF Window Taiwan Co.,Ltd.(주1)	260,000	100.0	97,353	-	-
합 계			1,732,299	1,583,933	1,637,386

(주1) RF Window Taiwan Co.,Ltd.는 지분법 적용 결과 장부가액이 "0" 이하가 되어 지분법을 중지하였습니다.

(2) 투자차액의 당기 상각액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초잔액	증가	상각액	기말잔액
RF Window Japan Co., Ltd.	10,846	-	(1,085)	9,761
RF Window Global, Inc.	83,439	-	(4,225)	79,214
합 계	94,285	-	(5,310)	88,975

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초잔액	증가	상각액	기말잔액
RF Window Japan Co., Ltd.	11,931	-	(1,085)	10,846
RF Window Global, Inc.	-	84,495	(1,056)	83,439
합 계	11,931	84,495	(2,141)	94,285

(3) 미실현손익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말	전기말
RF Window Japan Co., Ltd.	14,747	40,831

(4) 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초평가액	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기타증감	기말평가액
RF Window Japan Co., Ltd.(주1)	620,528	-	40,585	44,177	-	705,290
RF Window Global, Inc.(주1)	1,016,858	-	(920,309)	172	-	96,721
RF Window Taiwan Co.,Ltd.(주1)	-	-	-	-	-	-
ConBuzz Global, Inc.(주1)	-	232,154	(24,309)	2,528	-	210,373
합 계	1,637,386	232,154	(904,033)	46,877	-	1,012,384

(주1) 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초평가액	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기타증감	기말평가액
RF Window Japan Co., Ltd.(주1)	555,897	-	124,626	(59,995)	-	620,528
RF Window Global, Inc.(주1)	1,112,041	-	(199,302)	104,120	-	1,016,858
RF Window Taiwan Co.,Ltd.(주1)	-	-	-	-	-	-
(주)위니테크놀러지(주2)	3,494,618	-	(853,217)	5,837	(2,647,238)	-
합 계	5,162,556	-	(927,893)	49,962	(2,647,238)	1,637,386

(주1) 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(주2) 당사는 2017년 6월 28일에 (주)위니테크놀러지 주식을 지배기업인 컨버즈(주)(구, 케이 이지피(주))에 전량 1,800,000천원에 매각하였으며, 장부금액 2,647,238천원과의 차이 847,238천원을 기타자본조정으로 반영하였습니다.

(5) 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순이익
RF Window Japan Co., Ltd.	2,148,275	1,437,999	10,414,072	15,585
RF Window Global, Inc.	426,438	408,931	305,417	(916,084)
RF Window Taiwan Co.,Ltd.	-	197,919	-	-
ConBuzz Global, Inc.	636,439	211,122	55,322	(32,873)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순이익
RF Window Japan Co., Ltd.	1,645,733	995,220	8,617,291	4,072
RF Window Global, Inc.	1,038,894	105,474	13,251	(555,204)
RF Window Taiwan Co.,Ltd.	-	197,919	-	-
(주)위니테크놀러지	9,630,024	8,376,744	8,925,114	(802,042)

6. 유형자산

(1) 당기와 전기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	3,396,890	-	-	-	3,396,890
건물	1,998,179	-	-	(105,273)	1,892,906
시설장치	96,280	33,968	-	(51,646)	78,602
차량운반구	13,570	-	-	(6,119)	7,451
비품	163,311	164,404	-	(151,545)	176,170
정부보조금	(12)	-	-	12	-
합 계	5,668,218	198,372	-	(314,572)	5,552,019

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기초	취득액	처분	감가상각	기말
토지	3,396,890	-	-	-	3,396,890
건물	2,103,451	-	-	(105,272)	1,998,179
시설장치	139,640	27,000	-	(70,360)	96,280
차량운반구	24,717	-	(1)	(11,146)	13,570
비품	304,116	2,940	(16)	(143,730)	163,311
정부보조금	(12)	-	-	-	(12)
합 계	5,968,803	29,940	(17)	(330,508)	5,668,218

(2) 유형자산중 토지와 건물은 당사의 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석22참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	보유토지	당 기 말		전 기 말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
유형자산	당진공장 등	3,396,890	2,029,650	3,396,890	1,933,000

7. 보험가입자산

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험기간	보험회사
자산종합보험	건물	4,682,690	18-11-10~19-11-10	미쓰이쓰미토모
	시설장치 등	10,019,758	18-11-10~19-11-10	
합 계		14,702,448		

8. 무형자산

(1) 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초	증가	상각	손상	대체	기말
개발비	3,280,525	-	(907,159)	(2,373,366)	-	-
소프트웨어	93,983	-	(62,040)	-	-	31,943
합 계	3,374,507	-	(969,199)	(2,373,366)	-	-

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기초	증가	상각	손상	대체	기말
개발비	3,842,086	1,425,508	(1,363,869)	(623,200)	-	3,280,525
소프트웨어	159,888	-	(65,906)	-	-	93,983
합 계	4,001,974	1,425,508	(1,429,775)	(623,200)	-	3,374,507

9. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금 수령 및 사용내역은 없습니다.

10. 하자보수충당부채

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
당기	135,209	174,995	(143,861)	166,343
전기	203,049	160,491	(228,331)	135,209

11. 장·단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	당기이자율(%)	당기말	전 기 말
산업은행	운전자금	4.92~5.03	440,000	480,000
기업은행	운전자금	5.56~6.41	5,780,000	5,800,000
신한은행	운전자금	12.00	450,000	550,000
수협은행	운전자금	5.66	250,000	250,000
우리은행	운전자금	9.38	855,000	-
국민은행	운전자금	13.00	522,500	550,000
RFWINDOW GLOBAL INC	운전자금	4.60	99,435	258,135
합 계			8,396,935	7,888,135

상기 기업은행 차입금 중 3,700백만원이 2019년 5월 28일에 상환 또는 재연장 되어야 합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	당기이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
우리은행	운전자금	-	-	1,000,000	만기일시
국민은행	간접대출	-	-	300,000	원금균등상환
차감 : 유동성 대체			-	(1,300,000)	
합 계			-	-	

차입금과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증금 제공받고 있습니다(주석25참조).

12. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	646,549	696,596
설정액	191,942	225,820
퇴직금지급액	(121,871)	(275,867)
기말잔액	716,620	646,549

(2) 퇴직급여충당부채 차감계정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예치기관	당기말	전기말
퇴직연금운용자산	기업은행	79,953	108,012
	우리은행	98,296	115,048
	합계	178,249	223,059

13. 외화자산 및 부채

(단위: 천원, 천엔, 천달러)

계정과목	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	-	-	16	17
	JPY	10,000	101,318	12,902	122
매출채권	USD	1,164	1,286,054	2,159	233,980
	JPY	128,434	1,301,274	57,022	541,198
단기대여금	USD	-	-	170	176,805
보증금	JPY	-	-	-	-
외화자산 합계	USD	1,164	1,286,054	2,345	410,802
	JPY	138,434	1,402,592	69,923	541,320
매입채무	USD	143	159,630	76,715	82,192
단기차입금	USD	89	99,435	-	-
외화부채 합계	USD	232	259,065	76,715	82,192

14. 자본금

(1) 보통주자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 20,000,000주, 보통주 9,654,862주 및 500원입니다.

(2) 우선주자본금

당사는 2012년에 상법에 따라 우선주를 이익소각하였습니다. 그리하여 등기부등본상으로 우선주자본금은 238,680천원이나 유통중인 우선주발행 잔액은 없습니다.

15. 결손금

(1) 보고기간 종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(주1)	97,200	97,200
	미처리결손금	(11,429,300)	(3,002,570)
	합계	(11,332,100)	(2,905,370)

(주1) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제15(당)기	2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지	제14(전)기	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지
처리예정일	2019년 3월 29일	처리확정일	2018년 3월 30일

주식회사 알에프원도우

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I.미처리결손금		(11,332,100,311)		(3,002,570,383)
1. 전기이월미처리결손금	(3,002,570,383)		6,471,518,608	
2. 당기순손실	(8,426,729,928)		(9,474,088,991)	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		(11,332,100,311)		(3,002,570,383)

16. 포괄손익계산서

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(8,426,730)	(9,474,089)
매도가능증권평가손실	-	54,494
지분법자본변동	46,877	49,962
총포괄손익	(8,379,853)	(9,369,633)

17. 부가가치계산 관련자료

(단위: 천원)

계정과목	당기				전기			
	판매비와 관리비	제조원가	개발비	합계	판매비와 관리비	제조원가	개발비	합계
급여	691,531	716,757	713,068	2,121,356	745,770	665,275	803,138	2,214,183
퇴직급여	64,454	71,789	55,699	191,942	65,080	67,314	93,426	225,820
복리후생비	165,748	120,161	51,991	337,900	204,196	49,896	55,158	309,250
임차료	193,499	190,911	191,048	575,458	180,748	83,651	175,984	440,383
감가상각비	76,800	188,421	49,349	314,570	125,851	157,135	47,521	330,508
세금과공과	25,976	38,372	30,985	95,333	64,967	36,028	34,418	135,412

18. 주당손익

당사의 주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익으로서, 그 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감후 손익(손실)	(8,426,729,928)	(9,474,088,991)
가중평균유통보통주식수	9,654,862주	9,654,862주
기본주당손실	(873)	(981)

19. 현금흐름표

당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	-	1,300,000

20. 매출원가

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상품매출원가	제품매출원가	상품매출원가	제품매출원가
기초재고	-	1,419,673	-	1,450,717
당기제품제조원가	-	17,698,676	-	14,107,223
당기매입	1,785,489	-	922,292	
타계정대체	1,208,746	(131,069)	(70)	(68,057)
기말재고	(76,526)	(1,621,772)	-	(1,419,673)
매출원가	2,917,709	17,365,508	922,221	14,070,209

21. 약정사항

금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	구분	금융기관명	약정한도액
단기차입금	중소기업자금대출	기업은행	7,150,000
	산업운영자금대출	산업은행	440,000
	일반자금대출	신한은행	450,000
	일반자금대출	수협은행	255,000
	일반자금대출	국민은행	522,500

회사의 주채권자인 기업은행의 금융약정 중 4,650백만원이 2019년 5월 28일에 만료될 예정입니다.

22. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	관련채무	실행금액	담보권자
유형자산	5,289,795	5,580,000	단기차입금	3,700,000	기업은행
단기금융상품	128,000	167,000	단기차입금	2,080,000	기업은행
합 계	5,417,795	5,747,000		5,780,000	

23. 제공받은 담보 및 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증액	보증처	지급보증의 내용
서울보증보험(주1)	1,246,742	발주자 등	계약이행지급보증 등

(주1) 서울보증보험이 제공하는 보증과 관련하여 대표이사가 연대보증을 제공하고 있습니다

상기 타인으로부터 제공받은 지급보증외 특수관계자인 컨버즈 주식회사 및 대표이사로부터 지급보증(16,128백만원)을 제공받고 있습니다(주석 25참조)

24. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세부담액(주민세 포함)	-	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	1,789,391
= 총 법인세효과	-	1,789,391
±자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
= 당기손익에 반영된 법인세비용	-	1,789,391

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

법인세비용차감전순이익	(8,426,730)	(7,684,698)
적용세율에 따른 세부담액(*)	-	1,690,634
조정사항:		
비과세수익	-	-
비공제비용	-	-
기타차이	-	107,757
법인세비용	-	1,789,391
유효세율	-	-

(*) 당기와 전기의 법인세율은 2억이하는 10%, 2억초과 200억이하는 20%, 200억초과는 22%이며 주민세율은 법인세의 10%입니다.

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액	법인세효과	
					유동성	비유동성
감가상각비	13,860	-	-	13,860	-	3,049
매도가능증권손상차손	2,137,045	49,611	-	2,087,434	-	459,235
매도가능증권평가손실	90,000	-	-	90,000	-	19,800
세금과공과	2,763	-	-	2,763	-	608
개발비감액손실	363,636	363,636	2,373,366	2,373,366	-	522,140
국고보조금(자산)	12	12	-	-	-	-
대손충당금	5,214,639	5,214,639	5,014,114	5,014,114	1,103,105	-
무형자산상각비	2,413,615	853,964	180,371	1,740,022	-	382,805
미수수익	(117,899)	(117,899)	(1,028,885)	(1,028,885)	(226,355)	-
연차수당	12,580	12,580	54,034	54,034	11,888	-
외화환산손실	-	-	(8,812)	(8,812)	(1,939)	-
외화환산이익	287,663	287,663	-	-	-	-
장기미지급금	20,103	-	-	20,104	-	4,423
재고자산평가충당금	2,086,123	-	1,088,230	3,174,353	698,358	-
주식매수미지급금	9	-	-	9	-	2
퇴직급여충당금	646,549	121,871	191,943	716,621	-	157,657
퇴직연금운용자산	(223,059)	(66,598)	(21,788)	(178,249)	-	(39,215)
하자보수충당금	135,209	135,209	166,344	166,344	-	36,596
수입배당금	257,673	-	-	257,673	-	56,688
지분법평가손실	640,396	-	944,618	1,585,015	-	348,703
지분법평가이익	(1,072,837)	-	(40,585)	(1,113,422)	-	(244,953)
지분법자본변동	269,679	46,877	-	222,803	-	49,017
리스차량	35,955	8,000	27,615	55,571	-	12,226
소계	13,213,716	6,909,565	6,836,681	15,244,715	1,585,057	1,768,780
이월결손금	4,334,268	-	5,763,915	10,098,183	-	2,221,600
연구개발세액공제	2,417,030	992,939.98	296,651	1,720,741	-	1,720,741

투자세액공제	8,220	-	-	8,220	-	8,220
합계					1,585,057	5,719,341
미인식법인세효과					1,585,057	5,719,341
이연법인세자산					-	-

당사는 당기말 현재 연구인력개발비 이월세액공제 등을 예측가능한 미래에 과세소득이 충분하지 못하여 실현가능성이 낮은 1,585,057천원, 4,974,727천원의 유동 및 비유동이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

<전기>

(단위: 천원)

과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액	법인세효과	
					유동성	비유동성
감가상각비	13,860	-	-	13,860	-	3,049
매도가능증권손상차손	2,059,038	-	78,007	2,137,045	-	470,150
매도가능증권평가손실	159,864	69,864	-	90,000	-	19,800
세금과공과	2,763	-	-	2,763	-	608
개발비감액손실	363,636	-	-	363,636	-	80,000
국고보조금(자산)	12	-	-	12	3	3
대손충당금	2,767,820	2,767,820	5,214,639	5,214,639	-	1,147,221
무형자산상각비	2,336,119	628,192	705,688	2,413,615	-	530,995
미수수익	(92,154)	(92,154)	(117,899)	(117,899)	(25,938)	-
연차수당	12,300	12,300	12,580	12,580	2,768	-
외화환산손실	(1)	-	-	-	-	-
외화환산이익	(282,678)	(287,663)	282,677	287,663	63,286	-
장기미지급금	20,103	-	-	20,103	-	4,423
재고자산평가충당금	1,867,983	1,867,983	2,086,123	2,086,123	-	458,947
주식매수미지급금	9	-	-	9	-	2
퇴직급여충당금	696,595	275,867	225,820	646,549	-	142,241
퇴직연금운용자산	(274,140)	(83,141)	(32,060)	(223,059)	-	(49,073)
하자보수충당금	203,049	203,049	135,209	135,209	-	29,746
수입배당금	257,673	-	-	257,673	-	56,688
지분법평가손실	1,150,454	709,360	199,302	640,396	-	140,887
지분법평가이익	(1,258,020)	(309,809)	(124,626)	(1,072,837)	-	(236,024)
지분법자본변동	319,641	49,962	-	269,679	-	59,329
리스차량	-	-	35,955	35,955	-	7,910
소계	10,323,926	5,811,631	8,701,417	13,213,716	40,118	2,866,902
이월결손금	889,517	-	3,444,751	4,334,268	-	953,539
연구개발세액공제	2,096,861	-	320,169	2,417,030	-	1,849,812
투자세액공제	8,220	-	-	8,220	-	8,220
합계					40,118	5,678,472
미인식법인세효과					40,118	5,678,472
이연법인세자산					-	-

(4) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적 차이 및 세액공제

(단위:천원)

구 분	금액	만기일
이월결손금		
2016년 발생분	889,517	2026년
2017년 발생분	3,444,751	2027년
2018년 발생분	5,763,915	2028년
소 계	10,098,183	
연구인력개발비 이월세액공제:		
2014년 발생분	402,012	2019년
2015년 발생분	405,549	2020년
2016년 발생분	296,359	2021년
2017년 발생분	320,169	2022년
2018년 발생분	296,651	2023년
소 계	1,720,740	
투자세액공제 이월공제:		
2015년 발생분	3,300	2020년
2016년 발생분	4,920	2021년
소 계	8,220	

25. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	소재지
지배기업	컨버즈 주식회사	대한민국
종속기업	RF Window Japan Co., Ltd.	일본
	RF Window Global, Inc.	미국
	RF Window Taiwan Co.,Ltd.	대만
	ConBuzz Global, Inc. (주1)	미국

당사는 2017년 6월 28일에 (주)위니테크놀러지 주식을 지배기업인 컨버즈 주식회사에 전량 1,800,000천원에 매각하였으며, 장부금액 2,647,238천원과의 차이 847,238천원을 기타자본조정으로 반영하였습니다.

당기 중 Conbuzz Global, Inc가 설립하였고, 유의적인 영향력을 행사할 수 있음에 따라 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	구분	당 기		전 기	
		매출거래 등	매입거래 등	매출거래 등	매입거래 등
컨버즈주식회사(주1)	지배기업	7,751,579	1,925,343	503,161	249,015
RF Window Japan Co., Ltd.	종속기업	9,447,669	-	7,759,218	17,008
RF Window Global, Inc.	종속기업	308,389	-	12,244	-
(주)위니테크놀러지	종속기업	-	-	147,016	50,534
ConBuzz Global, Inc.	종속기업	-	-	-	-
합 계		9,756,058	1,925,343	8,421,639	316,558

(주1) 당사는 특수관계자인 컨버즈 주식회사로부터 매입한 원재료 및 재공품에 대하여 매입 거래 등으로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	구분	채권				채무	
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
컨버즈 주식회사(주2)	지배기업	1,355,156	36,127	50,000	2,622	1,467,422	-
RF Window Japan Co., Ltd.	종속기업	1,301,274	-	-	-	-	-
RF Window Global, Inc.	종속기업	301,887	-	-	-	-	-
임직원	기타특수관계자	-	-	20,000	-	-	-
합 계		2,958,317	36,127	70,000	2,622	1,467,422	-

(주2) 당사는 특수관계자인 컨버즈 주식회사와의 채권과 채무를 12월말에 상계하였고, 채권과 채무 금액에서 각각 45,243천원과 45,243천원의 차이(부가가치세 미상계)가 발생하고 있으며 순액으로는 차이가 발생하지 않습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	구분	채권				채무	
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
컨버즈(구.케이지피)주식회사	지배기업	454,145	-	3,010,000	236,707	-	-
RF Window Japan Co., Ltd.	종속기업	532,392	-	-	-	-	-
RF Window Global, Inc.	종속기업	-	-	-	-	-	258,135
RF TAIWAN	종속기업	-	-	176,805	26,212	-	-
임직원	기타특수관계자	-	-	3,150	-	-	-
합 계		986,537	-	3,189,955	262,919	-	258,135

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	유형	당기		전기	
		대여	회수	대여	회수
컨버즈 주식회사	지배기업	-	2,960,000	1,700,000	1,100,000
임직원	기타의 특수관계자	20,000	-	-	-

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 내용				관련 채무		
구분	제공자	내용	금액	종류	금액	채권자
지급보증	대표이사	대출보증	6,072,000	단기차입금	5,780,000	기업은행
	컨버즈(주)	대출보증	6,996,000			
	대표이사	대출보증	440,000	단기차입금	440,000	한국산업은행
	대표이사	대출보증	305,000	단기차입금	250,000	수협
	대표이사	대출보증	660,000	단기차입금	450,000	신한은행
	대표이사	대출보증	1,080,000	장기차입금	855,000	우리은행
	컨버즈(주)	대출보증	574,750	단기차입금	522,500	국민은행

26. 계속기업가정에 대한 중대한 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리가 되었습니다. 그러나 회사는 보고기간에 순손실 8,427백만원이 발생하였고 재무제표일 현재로 회사의 유동부채가 유동자산보다 4,734백만원이 더 많음을 나타내고 있습니다.

회사가 계속기업으로서의 존속할지의 여부는 회사의 향후 자금조달계획과 생산, 판매, 재무 등 경영개선계획의 성과와 우발채무의 최종결과에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다.

또한, 회사의 지배기업인 컨버즈(주)가 회사에 대하여 7,571백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다. 지배기업인 컨버즈(주)는 2018년 12월 31일로 종료되는 재무제표에 대하여 의견 거절이 표명되었고 이로 인한 회사에 대한 지급 보증이 채무불이행으로 연결될 수 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

이와 같이 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

27. 재무제표의 최종 승인일

당사의 재무제표는 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 알에프원도우			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	3	-	1	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	3	24	40	273	212	-	80	-	-	-	-	300	335
	합계	3	3	24	40	273	212	-	80	-	-	-	-	300	335

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.8.30			1	일
	주요내용	감사일정 및 감사범위 계획				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2018.10.10~10.12	3 일	3 명	3 명		중간감사, 내부통제 검토
	2019.2.7~2.9	3 일	3 명	3 명		계정잔액 입증감사
-	- 일	- 명	-		-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.28			1	일
	실사(입회)장소	회사 당진공장 및 회사 본사				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.28			1	일
	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	현금 및 전자어음 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2018.4.9 / 2018.10.22 / 2019.2.9				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 19일	내부감사, 외부감사인	대면	재무제표 감사와 관련한 감사인의 책임 및 감사보수 감사시간 감사인력 등 논의
2	2018년 10월 12일	내부감사, 외부감사인	대면	계획된 감사 범위와 시기, 부정 위험과 관련한 지배기구의 감시 기능, 법규 준수 여부 등 논의
3	2019년 02월 09일	내부감사, 외부감사인	서면	유의적 내부통제 미비점, 후속사건과 서면진술 등 논의