

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	46

주식회사 팬택과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 4 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 3 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

회 계 법 인 오 현

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 팬택

주주 및 이사회 귀중

우리는 주식회사 팬택과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 연결재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

## 의견거절근거

연결회사의 연결재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로, 연결회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다. 그러나 연결재무제표에 대한 주석 26에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2018년 12월 31일 현재로 유동부채가 유동자산을 19,076백만원 초과하고 있으며, 총부채가 총자산을 79,168백만원 초과하고 있습니다. 또한 동일자 현재로 연결회사의 주요사업인 무선통신응용 장치등의 판매영업을 중단하였으며 관련 재고자산을 전부 처분하였습니다. 이러한 상황은 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래합니다. 연결회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 주석 26에서 설명하고 있는 연결회사의 향후 자금조달계획과 생산, 판매, 재무 등 경영개선계획의 성패에 따라 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이러한 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

## 기타사항

연결회사의 2018년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 29일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 계속기업가정의 불확실성으로 의견거절이 표명되었습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해

당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장유의적

인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 610

회 계 법 인 오 현

대 표 이 사 이 성 훈

2019년 3월 22일

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

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 팬택과 그 종속기업

## 제 4 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

## 제 3 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팬택 대표이사 김병진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 서초대로78길 44, 4층 403호 (서초동, 서초나산  
스위트)  
(전 화) 02-3442-7258

연 결 재 무 상 태 표

제 4 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 3 기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 팬택과 그 종속기업

(단위: 원)

과	주석	제 4 기		제 3 기	
자산					
유동자산			798,187,145		2,682,457,193
현금및현금성자산		164,339,049		369,863,985	
매출채권	6	13,670		413,122,426	
기타수취채권	6	438,330,707		1,467,980,129	
기타유동자산	8	195,503,719		431,490,653	
비유동자산			3,992,714,764		14,571,731,668
기타금융자산	4, 7	117,643,016		117,643,016	
기타수취채권	6	139,490,000		607,181,589	
유형자산	9	60,969,170		806,131,543	
무형자산	10	2,515,410,333		10,764,327,294	
기타비유동자산	8	1,159,202,245		2,276,448,226	
자산 총계			4,790,901,909		17,254,188,861
부채					
유동부채			19,874,678,716		37,105,469,228
매입채무		330,874,009		517,879,728	
단기차입금	11, 24	9,333,333,334		15,290,333,334	
기타금융부채	12, 24	10,043,309,254		18,353,951,440	
충당부채	13	111,644,433		733,143,114	
기타유동부채	15	55,517,686		2,210,161,612	
비유동부채			64,084,691,307		62,427,607,151
장기차입금	11	60,553,873,783		58,553,873,783	
충당부채	13	3,335,400,000		3,660,000,000	
순확정급여부채	14	195,417,524		213,733,368	
부채 총계			83,959,370,023		99,533,076,379
자본					
지배기업 소유지분			(79,168,468,114)		(82,357,154,605)
자본금	16	49,592,000,000		49,592,000,000	
기타자본항목	17	(18,726,648,212)		(18,309,577,763)	
기타포괄손익누계액		-		(161,650,919)	
결손금		(110,033,819,902)		(113,500,436,569)	
비지배기업 소유지분			-		103,843,333
자본 총계			(79,168,468,114)		(82,278,887,518)
부채 및 자본 총계			4,790,901,909		17,254,188,861

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 4 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 3 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 팬택과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 4 기	제 3 기
매출액	5	7,469,153,755	8,239,837,132
매출원가	18	-	(10,149,987,929)
매출총이익		7,469,153,755	(1,910,150,797)
판매비와관리비		(8,329,431,833)	(14,326,138,170)
경상연구개발비		(1,031,200)	(11,117,028,516)
영업손실		(861,309,278)	(27,353,317,483)
금융수익	19	6,619,237,584	1,385,817,210
금융비용	19	(642,674,224)	(2,663,332,289)
기타수익	20	5,960,149,808	16,602,695,367
기타비용	20	(7,607,583,838)	(22,014,416,485)
법인세비용차감전순이익(손실)		3,467,820,052	(34,042,553,680)
법인세비용		-	-
당기순이익(손실)		3,467,820,052	(34,042,553,680)
지배기업소유주지분		3,467,820,052	(33,995,422,013)
비지배지분		-	(47,131,667)
세후 기타포괄손익		(1,203,385)	(1,520,754,968)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
매도가능금융자산평가손익		-	(1,290,301,020)
해외사업환산손익		-	(220,613,904)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소		(1,203,385)	(9,840,044)
총포괄이익(손실)		3,466,616,667	(35,563,308,648)
지배기업소유주지분		3,466,616,667	(35,516,176,981)
비지배지분		-	(47,131,667)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 4 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 3 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 팬택과 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	지배기업소유주귀속분					비지배지분	총자본
	자 본 금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	결손금	총 계		
2017.01.01	49,592,000,000	(18,309,577,763)	1,346,198,405	(79,495,174,512)	(46,866,553,870)	-	(46,866,553,870)
총포괄손익 :							
당기순손실	-	-	-	(33,995,422,013)	(33,995,422,013)	(47,131,667)	(34,042,553,680)
매도가능금융자산평가손익	-	-	(1,290,301,020)	-	(1,290,301,020)	-	(1,290,301,020)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(9,840,044)	(9,840,044)	-	(9,840,044)
해외사업환산손익	-	-	(220,613,904)	-	(220,613,904)	-	(220,613,904)
소유주와의 거래 :							
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	150,975,000	150,975,000
2017.12.31	49,592,000,000	(18,309,577,763)	(164,716,519)	(113,500,436,569)	(82,382,730,851)	103,843,333	(82,278,887,518)
2018.01.01	49,592,000,000	(18,309,577,763)	(164,716,519)	(113,500,436,569)	(82,382,730,851)	103,843,333	(82,278,887,518)
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	3,467,820,052	3,467,820,052	-	3,467,820,052
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,203,385)	(1,203,385)	-	(1,203,385)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	-
소유주와의 거래 :							
연결범위의 변동	-	(417,070,449)	164,716,519	-	(252,353,930)	(103,843,333)	(356,197,263)
2018.12.31	49,592,000,000	(18,726,648,212)	-	(110,033,819,902)	(79,168,468,114)	-	(79,168,468,114)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 4 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 3 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 팬택과 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 4 기	제 3 기
영업활동 현금흐름		(4,769,399,602)	(14,556,164,326)
영업으로부터 창출된 현금	21	(3,940,643,372)	(14,315,209,922)
이자의 수취		851,013	3,954,115
이자의 지급		(830,214,123)	(273,073,657)
배당금의 수취		-	27,858,750
법인세의 환급(납부)		606,880	306,388
투자활동 현금흐름		5,229,844,053	12,553,138,852
투자활동으로 인한 현금유입액		5,248,464,352	13,488,494,587
기타금융자산의 감소		-	2,379,489,047
기타수취채권의 감소		644,200,000	1,625,048,022
유형자산의 처분		414,548,545	4,440,273,391
무형자산의 처분		4,178,543,807	5,043,684,127
종속기업의 처분		11,172,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(18,620,299)	(935,355,735)
기타수취채권의 증가		17,490,000	573,772,240
유형자산의 취득		-	290,620,437
무형자산의 취득		1,130,299	70,963,058
재무활동 현금흐름		(665,969,387)	437,001,693
재무활동으로 인한 현금유입액		200,000,000	21,845,175,000
차입금의 차입		200,000,000	21,694,200,000
연결범위의 변동		-	150,975,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(865,969,387)	(21,408,173,307)
차입금의 상환		800,000,000	21,408,173,307
연결범위의 변동		65,969,387	-
현금및현금성자산의 감소		(205,524,936)	(1,566,023,781)
기초 현금및현금성자산		369,863,985	1,935,887,766
당기말 현금및현금성자산		164,339,049	369,863,985

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

제4기 : 2018년 12월 31일 현재

제3기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 팬택과 그 종속기업

## 1. 일반사항

주식회사 팬택(이하 "회사" 또는 "지배기업")은 2015년 10월 16일 법원의 회생계획안 인가 결정에 따라 (주)팬택로부터 물적분할되어 2015년 10월 22일 분할신설법인 (주)팬택으로 설립등기되었습니다. 회사는 2015년 11월 26일 기준으로 기업회생절차가 종료되었습니다.

물적분할후 최대주주변경으로 인하여 보고기간 종료일 현재 회사의 주주는 주식회사에스엠에이솔루션홀딩스로 회사의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
주식회사 에스엠에이솔루션홀딩스	9,918,400	100.00

### 1.1 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업은 없으며, 전기말 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
Pantech Mobile Mexico,S.A.de C.V.(*1)	100	100	멕시코	12월	휴대용이동통신단말기판매업
Pantech Brazil.LTDA(*1)	100	100	브라질	12월	휴대용이동통신단말기판매업
PT.Pantech Mahadana Indonesia(*2)	-	66.7	인도네시아	12월	휴대용이동통신단말기판매업

(\*1) 당기말 현재 영업을 중단하고 휴면상태에 있으며, 실질적 지배력을 상실하여 연결대상에서 제외하였습니다.

(\*2) 당기 중 지분을 전액 매각했습니다.

## 1.2 연결대상범위의 변동

당기 중 연결에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

기업명	사유
Pantech Mobile Mexico,S.A.de C.V.	영업중단에 따른 실질적 지배력 상실
Pantech Brazil.LTDA	영업중단에 따른 실질적 지배력 상실
PT.Pantech Mahadana Indonesia	지분매각에 따른 지배력 상실

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성 기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

##### - 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

##### - 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

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

##### - 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 해당 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 해당 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기준서 제1116호 '리스'

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

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

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

- 기준서 제1109호 '금융상품'

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

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

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

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

- 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

- 연차개선 2015-2017

· 기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이속하는 사업결합부터 적용되 조기 적용할 수 있습니다.

· 기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용되 조기 적용할 수 있습니다.

· 기준서 제1012호 '법인세'

K-IFRS 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일

이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

· 기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

### 2.3 연결

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

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

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

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

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

## 2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 5 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.5 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

## (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

## 2.6 금융자산

### (1) 분류

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

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

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

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

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

### (2) 측정

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

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

#### 1) 채무상품

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

### (가) 상각후원가

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

### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'로 표시합니다.

## 2) 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

## (3) 손상

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

## (4) 제거

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

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

### (5) 금융상품의 상계

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

### 2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

### 2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
기계장치	5년
금형	1년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
집기비품	5년
시설장치	5년

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

### 2.9 정부보조금

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

## 2.10 무형자산

### (1) 산업재산권

취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수(5 ~ 7년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

### (2) 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 1) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 2) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 3) 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 4) 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 5) 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 6) 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 않습니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 추정내용연수(1년) 동안 정액법으로 상각하며, 손상 검사를 하고 있습니다.

### (3) 영업권

영업권은 매년 손상검사를 수행하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다.

### (4) 기타의 무형자산

기타의 무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수(5년) 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 다만, 회원권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

## 2.11 비금융자산의 손상

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

## 2.12 금융부채

### (1) 분류 및 측정

위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품은 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

### (2) 제거

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

## 2.13 충당부채

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

## 2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생

하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

## 2.15 종업원급여

### (1) 확정급여제도

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고 기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

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

### (2) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.16 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형을 적용하여 수익을 인식합니다.

- 계약식별
- 수행의무 식별
- 거래가격 산정
- 거래가격을 수행의무에 배분
- 수행의무 이행 시 수익 인식

제품 판매로 인한 수익은 제품이 고객에게 인도된 시점에 인식합니다. 고객과의 계약에서 유의적인 수행의무의 식별 사항은 없습니다. 고객과의 계약에서 유의적인 수행의무의 식별 사항은 없습니다.

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 대가중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측합니다. 반품되는 재화의 수량이 수년간 일정했기 때문에 누적적으로 인식한 수익의 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성은 매우 높습니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 반품금액이 타당한지 재평가합니다.

표준 보증 조건에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 회사의 의무는충당부채로 인식하고 있습니다.

## 2.17 리스

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

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

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

## 2.18 채무제표 승인

연결회사의 채무제표는 2019년 2월 19일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### (1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 4 참조).

## (2) 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 품질보증수리 및 반품예상 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 충당부채는 과거 경험률에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

## (3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

## 4. 금융상품 공정가치

### 4.1. 금융상품 종류별 공정가치

연결회사는 보고기간말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

#### 4.2. 원가로 측정되는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 없습니다.

#### 4.3. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	102,643	102,643

5. 영업부문 정보

(1) 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 관리목적상 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 회사는 단일의 보고부문으로 구분됩니다.

(2) 당기 및 전기 중 주요 재화 및 용역으로부터의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	324,221	5,573,148
상품매출	6,883,407	-
기타매출	261,526	2,666,689
합계	7,469,154	8,239,837

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	3,142,354	6,438,537
기타	4,326,800	1,801,300
합계	7,469,154	8,239,837

(4) 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	지역
고객 1	4,286,800	-	해외
고객 2	2,586,607	-	국내
고객 3	-	2,035,000	국내
고객 4	-	1,345,681	해외

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타수취채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계

미수금	9,268,284	-	9,268,284	13,209,662	-	13,209,662
대손충당금	(8,829,953)	-	(8,829,953)	(11,891,682)	-	(11,891,682)
보증금	-	139,490	139,490	150,000	627,605	777,605
현재가치할인차금	-	-	-	-	(20,423)	(20,423)
합계	438,331	139,490	577,821	1,467,980	607,182	2,075,162

## (2) 매출채권의 손실충당금

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

당기 및 전기 중 매출채권 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전기말 - 기준서 제1039호	(74,327,875)	(86,502,654)
기초 이익잉여금의 조정(*1)	-	-
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	(74,327,875)	(86,502,654)
환산	-	9,509,128
환입(설정)	-	114,376
제각	74,327,875	2,551,275
기말 손실충당금(전기말 - 기준서 제1039호 금액임)(*2)	-	(74,327,875)

(\*1) 제1109호의 도입으로 기초이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

(\*2) 전기 중 매출채권 손상은 발생손실 모형에 따라 평가하였습니다. 이러한 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시되었습니다.

## 7. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	비유동	비유동
장기금융상품	15,000	15,000
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산(*1)	102,643	102,643
합계	117,643	117,643

(\*1) 전기에는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

## 8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	113,976	1,159,202	1,273,178	116,123	2,265,958	2,382,081
선급비용	27,500	-	27,500	51,709	10,490	62,199
선급부가세	53,902	-	53,902	242,587	-	242,587
당기법인세자산	125	-	125	21,072	-	21,072
합계	195,503	1,159,202	1,354,705	431,491	2,276,448	2,707,939

## 9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 연결회사가 보유중인 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
기계장치	-	-	-	-	4,026,009	(3,834,951)	-	191,058
금형	-	-	-	-	16,700	(9,742)	-	6,958
차량운반구	-	-	-	-	14,455	(14,453)	-	2
공구와기구	-	-	-	-	35,123	(23,633)	-	11,490
집기비품	643,584	(582,615)	-	60,969	2,073,612	(1,545,559)	-	528,053
시설장치	-	-	-	-	93,504	(24,933)	-	68,571
합계	643,584	(582,615)	-	60,969	6,259,403	(5,453,271)	-	806,132

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	상각(*1)	손상차손	기타(*2)	기말
기계장치	191,058	-	(101,994)	(89,064)	-	-	-
금형	6,958	-	(6)	(6,952)	-	-	-
차량운반구	2	-	(2)	-	-	-	-
공구와기구	11,490	-	(8,419)	(3,071)	-	-	-
집기비품	528,053	-	(305,333)	(161,599)	-	(152)	60,969
시설장치	68,571	-	(59,221)	(9,350)	-	-	-
합계	806,132	-	(474,975)	(270,036)	-	(152)	60,969

(\*1) 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(\*2) 연결범위변동 효과 및 환율변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	감가상각(*1)	손상차손	기타(*2)	기말
기계장치	5,028,592	-	(1,626,506)	(3,211,028)	-	-	191,058
금형	22,650	105,470	(8,849)	(36,648)	(75,776)	-	6,958
차량운반구	8	-	(6)	-	-	-	2
공구와기구	46,900	-	(17,599)	(17,811)	-	-	11,490
집기비품	1,650,545	185,150	(472,255)	(833,443)	-	(1,944)	528,053
시설장치	174,516	-	(68,678)	(37,267)	-	-	68,571
합계	6,923,211	290,620	(2,193,893)	(4,136,197)	(75,776)	(1,944)	806,132

(\*1) 감가상각비 중 840,373 원은 매출원가에, 730,348 천원은 판매비와관리비에, 2,565,476 천원은 경상연구개발비에 포함됐습니다.

(\*2) 연결범위변동 효과 및 환율변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

## 10. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 연결회사가 보유중인 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	14,406,696	(6,675,427)	(5,436,904)	2,294,365	14,780,959	(4,675,226)	-	10,105,733
개발비	1,442,132	(1,442,132)	-	-	1,442,132	(1,442,132)	-	-
소프트웨어	3,519,558	(3,410,620)	-	108,938	3,519,558	(3,048,671)	-	470,887
기타의무형자산	1,801,186	(1,689,079)	-	112,107	1,801,186	(1,613,479)	-	187,707
합계	21,169,572	(13,217,258)	(5,436,904)	2,515,410	21,543,835	(10,779,508)	-	10,764,327

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	대체(*1)	상각(*2)	손상	기말
산업재산권	10,105,733	1,131	(411,387)	291,184	(2,255,392)	(5,436,904)	2,294,365
소프트웨어	470,887	-	-	-	(361,949)	-	108,938
기타의무형자산	187,707	-	-	-	(75,600)	-	112,107
합계	10,764,327	1,131	(411,387)	291,184	(2,692,941)	(5,436,904)	2,515,410

(\*1) 당기 중 선급금으로부터 대체되었습니다.

(\*2) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	대체(*1)	상각(*2)	손상	기말
회원권	339,091	-	(339,091)	-	-	-	-
산업재산권	10,996,044	60,563	(550,953)	1,839,993	(2,239,914)	-	10,105,733
개발비	-	-	-	-	-	-	-
소프트웨어	1,481,897	-	(520)	-	(1,010,490)	-	470,887
기타의무형자산	600,420	10,400	-	-	(423,113)	-	187,707
합계	13,417,452	70,963	(890,564)	1,839,993	(3,673,517)	-	10,764,327

(\*1) 당기 중 선급금으로부터 대체되었습니다.

(\*2) 무형자산상각비 중 46,500 천원은 매출원가에, 2,925,606천원은 판매비와관리비에, 701,411 천원은 경상연구개발비에 포함되었습니다.

## 11. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	Pantech Wireless Inc.	2018-10-02	-	-	5,357,000
	(주)케이알에프	2019-12-06	4.60%	3,500,000	3,500,000
	(주)솔리드	2019-11-07	4.60%	3,333,334	3,333,334
	IBK기업은행	2019-06-13	1.99%~2.219%	2,500,000	2,500,000
	골드피크주식회사	2018-01-15	-	-	300,000
	정준	2018-01-15	-	-	300,000
소계				9,333,334	15,290,334
장기차입금	(주)에스엠에이솔루션홀딩스 (*1)(*2)	2027-11-12	-	-	58,553,873
	(주)솔리드(*2)	2027-11-12	0.00%	60,131,181	-
	정준(*2)	2027-11-12	0.00%	422,692	-
소계				60,553,873	58,553,873
합계				69,887,207	73,844,207

(\*1) 전기 중 체결한 금전소비대차계약에 따라 누적미지급이자를 원금에 가산하였고, 만기를 2027년으로 연장하였으며, 계약일 이후 발생이자에 대해서는 지급하지 않기로 약정하였습니다.

(\*2) 당기중 채권의 양도가 발생했습니다.

## 12. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
미지급금	3,997,927	11,038,123
미지급비용	6,045,382	7,315,828
합계	10,043,309	18,353,951

### 13. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					전기				
	판매보증 총당부채	반품 총당부채	복구 총당부채	기타 총당부채	합계	판매보증 총당부채	반품 총당부채	복구 총당부채	기타 총당부채	합계
기초	347,824	244	385,075	3,660,000	4,393,143	1,718,231	590	1,256,662	-	2,975,483
증가	-	-	-	-	-	-	-	167,650	3,660,000	3,827,650
감소	(257,824)	-	(363,675)	(324,600)	(946,099)	(1,370,407)	(346)	(1,039,237)	-	(2,409,990)
기말	90,000	244	21,400	3,335,400	3,447,044	347,824	244	385,075	3,660,000	4,393,143

### 14. 순확정급여부채

#### (1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	237,389	271,779
사외적립자산의 공정가치	(41,971)	(58,046)
재무상태표상 순확정급여부채	195,418	213,733

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	271,779	15,611,220
당기근무원가	192,120	1,195,496
과거근무원가	(157,941)	-
이자비용	6,970	255,008
제도 축소 및 청산으로 인한 이익	-	(1,816,180)
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(852)	(48,352)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(352)	(23,711)
제도 청산의 효과	-	(13,393,115)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(57,715)	(905,676)
- 정산	(16,620)	(602,911)
보고기간말 금액	237,389	271,779

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	58,046	6,221,737
이자수익	2,952	100,920
재측정요소:	-	-
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,407)	(81,904)
제도 청산의 효과	-	(5,579,796)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(16,620)	(602,911)
보고기간말 금액	41,971	58,046

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
현금및현금성자산	41,971	100	58,046	100

15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
선수금	1,122	2,000,000
예수금	8,975	65,720
예수부가세	45,420	144,442
합계	55,517	2,210,162

16. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주식의 종류	수권주식수	액면가액	당기말		전기말	
			발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
보통주	100,000,000 주	5,000 원	9,918,400 주	49,592,000	9,918,400 주	49,592,000

(2) 당기 중 발행주식수의 변동내역은 없습니다.

17. 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(18,726,648)	(18,309,578)

18. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	-	7,397,314
상품매출원가	-	-
기타매출원가	-	2,752,674
합계	-	10,149,988

19. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	9,459	46,983
배당금수익	-	27,859
매도가능금융자산처분이익	-	1,310,975
채무면제이익	6,609,779	
합계	6,619,238	1,385,817

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	642,674	2,651,812
매도가능금융자산손상차손	-	11,520
합계	642,674	2,663,332

## 20. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	67,407	199,371
외화환산이익	-	1,358,649
임대료수익	1,836	4,271
수입수수료	-	6,978
유형자산처분이익	324,644	3,502,104
무형자산처분이익	3,850,531	4,308,639
기타대손충당금환입	511	331
종속기업투자처분이익	729,973	362,926
잡이익	985,248	6,859,426
합계	5,960,150	16,602,695

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	21,323	82,946
외화환산손실	75,932	117,318
유형자산처분손실	385,070	1,255,723
유형자산손상차손	-	75,666
무형자산처분손실	83,374	155,519
무형자산손상차손	5,436,904	-
재고자산폐기손실	-	7,135,287
기타의대손상각비	-	619,962
잡손실	1,604,981	12,571,995
합계	7,607,584	22,014,416

21. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	3,467,820	(34,042,554)
조정 항목 :	-	
대손상각비	-	(114,376)
기타의대손상각비(환입)	(511)	619,631
퇴직급여	38,196	(466,595)
장기종업원급여	-	(321,571)
감가상각비	270,036	4,136,197
무형자산상각비	2,692,941	3,673,516
외화환산손실	75,933	117,318
매출채권처분손실	385,070	-
유형자산처분손실	-	1,255,723
유형자산손상차손	83,374	75,666
무형자산처분손실	5,436,904	155,519
매도가능금융자산손상차손	-	11,520
판매보증비	-	(1,370,407)
운용리스료	8,243	42,639
지급수수료	31,746	3,861
이자비용	642,674	2,651,812
잡손실	511,309	11,023,626
외화환산이익	-	(1,358,649)
유형자산처분이익	(324,644)	(3,502,104)
무형자산처분이익	(3,850,531)	(4,308,638)
매도가능금융자산처분이익	-	(1,310,974)
종속회사투자주식처분이익	(729,973)	(362,926)
채무면제이익	(6,609,779)	-
이자수익	(9,459)	(46,984)
배당금수익	-	(27,858)
잡이익	(322,375)	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	-	
매출채권	413,109	646,198
재고자산	-	12,645,265
기타수취채권	880,160	(1,216,885)
기타유동자산	(79,886)	4,120,287

기타비유동자산	(1,752)	(34,503)
매입채무	(161,736)	(550,246)
기타금융부채	(5,956,527)	3,682,265
총당부채	(640,084)	(1,039,583)
기타유동부채	(133,186)	(330,524)
순확정급여부채	(57,715)	(8,754,373)
기타비유동부채	-	(16,500)
영업으로부터 창출된 현금	(3,940,643)	(14,315,207)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
선급금의 무형자산 대체	291,184	598,714
장기선급비용의 선급비용 대체	-	1,839,993
미지급비용의 차입금대체	-	3,448,340
차입금의 유동성대체	-	55,105,533
선수금의 차입금대체	2,000,000	-

22. 우발 및 약정사항

(1) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원)

금융기관	약정금액	비고
IBK기업은행	2,500,000	중소기업자금대출

(2) 사용이 제한된 금융자산

(단위: 천원)

구분	금액		내용
	당기말	전기말	
장기금융상품	15,000	15,000	당좌개설보증금

(3) 타인으로부터 제공받은 보증내역

(단위: 천원)

제공받은 곳	제공처	당기말	전기말	비고
이행보증 등	서울보증보험	-	124,730	이행하자보험 등
기업은행	주식회사에스티엔	2,200,000	2,200,000	차입약정 보증
기업은행	정준	550,000	550,000	차입약정 보증
합계		2,750,000	2,874,730	

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 진행중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	지역	소송내역	소송가액
피고	국내	통상실시권 설정등록청구 1건	300,000
원고	국내	시정 명령 취소 소송 등 2건	1,531,159
	해외	불량자재 납품관련 소송 1건	2,330,086

23. 특수관계자 거래

(1) 연결회사의 지배기업 등 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 회사의 지배기업은 (주)케이엔에이홀딩스(지분율 100%)입니다.  
전기말 기준 회사의 지배기업은 (주)SMA솔루션 홀딩스였으며 2017년 10월 26일자로 회사의 지배기업이 변경되었습니다.

2) 당기 중 특수관계자와의 거래내역은 없으며, 당기말 현재 채권·채무 잔액은 없습니다.

(2) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	298,667	339,463

## 24. 재무위험관리

### (1) 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 회사의 재무관리팀에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 자금팀은 회사의 관련부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

### (2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

#### 1) 외환위험

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	10% 상승시	10% 하락시
환율변동 효과	(182,049)	182,049

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

## 2) 이자율위험

연결회사의 현재 모든 차입금은 고정이자율 차입금으로 이자율위험에 노출되어 있지않습니다.

## 3) 가격위험

연결회사는 당기말 현재 매도가능금융자산 102,643천원을 보유하고 있으며, 이외유의적인 가격변동위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

## 4) 신용위험

금융자산의 신용위험에 대한 최대노출정도는 보유현금 및 지분증권을 제외한 금융자산의 장부금액 입니다.

## 5) 유동성위험

현금흐름의 예측은 연결회사의 자금팀이 취합합니다. 연결회사의 자금팀은 영업자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 유동성 위험에 처하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수여부, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

연결회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	1년 미만	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	9,637,057	-	-	60,553,874	70,190,931
매입채무	330,874	-	-	-	330,874
기타금융부채	10,043,309	-	-	-	10,043,309
합계	20,011,240	-	-	60,553,874	80,565,114

(단위: 천원)

전기	1년 미만	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	15,777,301	-	-	58,553,874	74,331,175
매입채무	517,880	-	-	-	517,880
기타금융부채	18,353,951	-	-	-	18,353,951
합계	34,649,132	-	-	58,553,874	93,203,006

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

25. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

당기말	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	164,339	-	164,339
매출채권	14	-	14
기타수취채권 - 유동	438,331	-	438,331
기타수취채권 - 비유동	139,490	-	139,490
기타금융자산 - 유동	-	-	-
기타금융자산 - 비유동	15,000	102,643	117,643
합계	757,174	102,643	859,817

(단위: 천원)

당기말	상각후원가로 측정하는 금융부채
차입금	9,333,333
매입채무	60,553,874
기타금융부채 - 유동	330,874
기타금융부채 - 비유동	10,043,309
합계	80,261,390

(단위: 천원)

전기말	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합계
현금및현금성자산	369,864	-	369,864
매출채권	413,122	-	413,122
기타수취채권 - 유동	1,467,980	-	1,467,980
기타수취채권 - 비유동	607,182	-	607,182
기타금융자산 - 유동	-	-	-
기타금융자산 - 비유동	15,000	102,643	117,643
합계	2,873,148	102,643	2,975,791

전기말	상각후원가로 측정하는 금융부채
차입금	73,844,207
매입채무	517,880
기타금융부채 - 유동	18,353,951
합계	92,716,038

## 26. 계속기업가정의 불확실성

### (1) 계속기업가정에 대한 의문을 발생시키는 상황

연결회사의 연결채무제표는 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 연결회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 상환되거나 회수될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다.

연결회사는 2018년 12월 31일 현재로 유동부채가 유동자산을 19,076백만원 초과하고 있으며, 총부채가 총자산을 79,168백만원 초과하고 있습니다. 또한 동일자 현재로 연결회사의 주요사업인 무선통신응용 장치등의 판매영업을 중단하였으며 관련 재고자산을 전부 처분하였습니다.

### (2) 상기의 상황에 대처하기 위한 회사의 계획

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대해 회사는 신규사업인 특허수익화 등 경영정상화를 위한 노력을 진행하고 있습니다. 연결회사의 연결채무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 유의적 의문이 제기되는 상황 하에서 부채상환 및 기타자금수요를 위해 필요한 자금조달 계획 실현을 위한 재무구조 개선 계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다.

(3) 만약 회사의 재무구조 개선 계획에 차질이 발생하는 경우 회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업 가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결채무제표에 반영되어 있지 않습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 팬택			
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	2	3	-	2	-	1	-	-	3	7	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	64	16	136	113	-	80	-	1	-	-	200	210
	합계	-	-	64	16	136	113	-	80	-	1	-	-	200	210

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 10월 11일 ~ 2018년 10월 12일			2	일
주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2018년 12월 17일 ~ 2018년 12월 18일	2 일	3 명	-		명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
	2019년 3월 4일 ~ 2019년 3월 5일	2 일	3 명	-		명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
-	- 일	- 명	-		- 명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 31일			1	일	
	실사(입회)장소	서울시 서초구 서초대로78길 44, 4층 403호 (서초동, 서초나산스위트)					
	실사(입회)대상	금융자산					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2018년 12월 18일, 2019년 3월 5일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 12월 08일	회사 감사 업무담당이사	대면회의	중간감사 결과보고
2	2019년 03월 05일	회사 감사 업무담당이사	대면회의	기말감사 결과보고

3	-	-	-	-
4	-	-	-	-