

참고서류

금융위원회 귀중

제 출 일: 2018년 2월 27 일

권 유 자: 성 명: 주식회사 심텍
주 소: 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73
전화번호: 043-269-9000

I. 권유자·대리인·피권유자에 관한 사항

1. 권유자에 관한 사항

성명(회사명)	주식의 종류	주식 소유 수량	주식 소유 비율	회사와의 관계	비고
(주)심텍	보통주	8,266	0.04%	본인	

※ 당사는 현재 8,266주의 자기주식을 보유하고 있으며, 상법 제369조2항에 의해
의결권이 없습니다.

- 권유자의 특별관계자에 관한 사항

성명 (회사명)	권유자와의 관계	주식의 종류	주식 소유 수량	주식 소유 비율	회사와의 관계	비고
(주)심텍홀딩스	최대주주	보통주	9,450,375	41.53%	최대주주	
김영구	등기임원	보통주	1,540	0.01%	등기임원	
김연호	등기임원	보통주	4,048	0.01%	등기임원	
계		보통주	9,455,963	41.55%		

2. 대리인에 관한 사항

성명(회사명)	주식의 종류	소유주식수	회사와의 관계	비고
하금태	-	-	임원	

3. 피권유자의 범위

주식회사 심텍 제3기 정기주주총회(2018년 03월 29일)를 위한
주주명부 폐쇄기준일(2017년 12월 31일) 현재 주주명부에 기재되어 있는 전체 주주

4. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지

제3기 정기주주총회의 원활한 진행 및 의사 정족수 확보

5. 기타 사항

가. 위임권유기간 : (시작일) - 2018년 3월 5일, (종료일) - 2018년 3월 28일

나. 위임장용지의 교부방법

- 피권유자에게 직접 교부하는 방법
- 우편 또는 모사전송에 의한 방법
- 전자우편에 의한 방법(피권유자가 전자우편을 수령한다는 의사표시를 한 경우)
- 주주총회 소집 통지와 함께 송부하는 방법(권유자가 발행인인 경우)
- 인터넷 홈페이지를 이용하는 방법

인터넷 홈페이지의 주소	(주) 심텍 - http://www.simrtech.co.kr
홈페이지의 관리기관	(주) 심텍
주주총회 소집통지(공고)시 안내여부	주주총회소집통지 및 공고시에 "전자투표 및 전자위임장에 관한 사항"을 안내예정

다. 권유업무 위탁에 관한 사항

수탁자	위탁범위	비고
-	-	-

라. 주주총회 일시 및 장소 : (일시) 2018 년 3월 29일 오전 09시
 (장소) 충북 청주시 흥덕구 산단로 73
 (주)심텍 본사 대강당

마. 업무상 연락처 및 담당자 : (성명) 박 시 현
 (부서 및 직위) 회계팀 과장
 (연락처) 043) 269 - 9328

II. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 당해 사업연도의 영업상황의 개요

(1) 산업의 특성

① 산업의 개요 및 분류

PCB는 다수의 전자 부품을 표준화된 방식으로 고정 및 연결하기 위해 만들어진 배선이 패터닝되어 있는 기판을 의미합니다. 과거에는 PCB의 회로를 패터닝(형성)하기 위해 스크린 인쇄법 등이 사용되기도 했으나 현재는 일부 저가의 범용성 기판에 사용되고 있으며 대부분은 감광성 필름을 사용해 패터를 형성하고 있으며, 스크린 인쇄에서 차용한 PCB 즉 인쇄회로기판이라는 용어가 일반적으로 사용되고 있습니다. PCB는 용도에 따라 크게 부품 실장용 메인보드 PCB와 반도체칩을 메인보드에 실장할 때 중간에서 버퍼 커넥터(Buffer Connector) 역할을 하는 서브스트레이트 기판으로 분류됩니다. PCB는 모든 전자기기에 필수적으로 쓰이는 핵심 부품으로 PCB를 대체할 가능성이 있는 대체재와 그 시장은 없습니다.

② 국민경제적 지위

반도체 및 통신기기용 인쇄회로기판 제조업은 2000년대 들어 정보화 기기의 다양화와 PC 보급의 대중화로 인하여 시장이 확대되고 있습니다. 이에 따라, 21세기 한국 경제의 주력산업으로 점차 자리잡고 있으며 고용, 소득, 외화 획득 등 국민경제 활성화에 기여하고 있습니다.

③ 시장의 규모

Prismark에 따르면, 2017년 PCB 산업은 전년보다 4.0% 성장한 564억 달러로 추산됩니다. 그 중 Computing과 Communication에 응용되는 PCB가 각각 27%, 28%로 가장 높은 비중을 차지합니다.

<표> 세계 인쇄회로기판 연도별 시장규모

(단위:백만 달러)

구분	2016년	2017년	2018년	2017~2018 성장률	2022년 전망
Computing	14,503	14,958	15,302	2.3%	16,410
Communication	14,796	17,830	18,594	4.3%	21,352
Consumer	7,402	7,890	8,287	5.0%	9,794
Automotive	4,921	5,198	5,464	5.1%	6,365
Industrial	2,590	2,727	2,825	3.6%	3,120
Medical	1,107	1,143	1,187	3.8%	1,290
Military/ Aerospace	2,320	2,400	2,499	4.1%	2,741
Packaging	6,569	6,696	6,942	3.7%	7,736
합계	54,208	58,842	61,100	3.8%	68,808

※Source : Prismark(Feb 2018)

④ 생산능력의 규모

2017년 PCB의 총 생산규모는 2016년 대비 8.5% 성장하였고, 2018년은 3.8% 성장할 전망입니다. 특히, Automotive, Consumer, Communication 분야에서 각각 5.1%, 5.0%, 4.3% 높은 성장을 이어갈 것으로 전망 됩니다.

⑤ 산업의 연혁 및 성장과정

PCB(Printed Circuit Board, 인쇄회로기판)산업은 1970년대 가정용 전자제품에 들어가는 단면 PCB를 생산하기 시작하여, 1980년대 컬러TV 급증과 전화기, PC(Personal Computer) 시장의 발전과 함께 높은 성장을 같이 하였습니다.

특히 1990년대에는 PC 시장의 호황에 따라 PCB의 기술도 단면(Single layer)에서 고다층(Multi-layer)으로 진화하였습니다. 또한 2000년 이후 스마트폰과 태블릿 등과 같은 휴대용(Mobile) 통신기기의 발전으로, PCB도 고전적 Board 형태에서 반도체 패키지용 PCB로 변화하였습니다.

그 이후로 반도체 패키지용 PCB (Package Substrate)시장이 지속적으로 커지면서 본격화 되었습니다. 최근에는 IoT, 자율 주행 자동차 시장 등 전자부품의 요구가 다양해짐에 따라 PCB의 사양 및 사용 범위도 다양화되고 확대되고 있습니다.

■ 2017년도 세계일류상품 : 783개 품목, 568개 기업

품목선정		

선정연도	인증번호	품목명	업체명	품목결과	기업결과
2016	2016-014	패턴 매립형 기판(ETS)	(주)심텍	품목 자격 유지	기업 자격 유지
2008	2008-007	메모리 모듈용 기판	(주)심텍	품목 자격 유지	기업 자격 유지
2008	2008-007	BOC 기판	(주)심텍	품목 자격 유지	기업 자격 유지

- 패턴매립형기판(ETS) 반도체용 인쇄회로기판에 적용되는 공법으로써, 종래의 기판은 패턴이 절연층 상부에 돌출형태의 구조를 가지고 있으나, 본 제품은 회로 패턴을 절연층 안쪽에 매립시켜 초미세회로구현 (High Density I/O) 및 고신뢰성을 제공하는 기판입니다.

⑥ 일반적 특성

반도체 패키징용 PCB는 전자 제품의 핵심 부품으로 PC, 서버, 스마트폰등 반도체의 전방 시장과 밀접한 관계를 맺고 있습니다. PCB의 사양, 소재, 설계 및 특성이 완제품을 위한 개발 단계부터 정해져 시장의 규모와 대량 생산까지, 최종 공급자 고객과 함께하는 주문형 생산방식을 따르며 공급체계 관리(SCM, Supply-Chain-Management)가 매우 중요하게 여겨지고 있습니다

(2) 산업의 성장성

컴퓨터, 휴대용 통신기기 등의 기능이 다양해지고, 속도가 빨라지며, 데이터의 저장용량이 증가하는 추세입니다. 이에 따라 PCB도 고성능, 고집적에 요구됨에 따라 평균판매단가(ASP, Average Selling Price)가 높은 제품 위주로 확대되어 2022년까지 연평균 3.2%씩 성장할 것으로 전망되고 있습니다. .

(3) 경기변동의 특성

반도체 및 통신기기용 인쇄회로기판의 경기는 일반적으로 전방산업인 반도체, 통신기기 및 PC의 출하량과 연동됩니다. 또한, 인쇄회로기판이 소요되는 각종 전자기기의 기술변화에 따라 다양한 제조공법이 요구되기도 하며, 계절성을 나타내기도 합니다.

(4) 경쟁요소

반도체용 PCB 제조에 특화되어 있으며 가격, 품질, 기술 등의 측면에서 경쟁우위를 유지하고 있습니다. 또한, 2008년 12월에는 분할전 심텍의 주력생산제품인 메모리 모듈 PCB와 BOC가 지식경제부가 선정한 세계일류화상품에 지정되었습니다. 또한,

기존의 메모리모듈PCB 위주의 사업에서 FC-CSP, MCP, BOC 등 향후 성장성이 높은 Substrate분야로의 고객확보 및 매출확대를 추진하고 있습니다.

(5) 자원조달의 특성

과거에는 주요 원재료의 수입의존도가 높았으나 최근 국산화가 상당 부분 이루어졌으며, 원재료를 공급받는 업체도 다변화되고 있는 추세입니다.

(6) 관련 법령 또는 정부의 규제

관련 법령 또는 정부의 규제는 없습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 공시대상 사업부문의 구분

(가) 영업개황

분할전 심텍은 1987년 8월 24일 충북 청주시 흥덕구 산단로 73 에 공장을 설립하여 반도체 및 통신기기용 인쇄회로기판 생산을 시작하였으며, 메모리모듈용 PCB의 국산화에 성공하였습니다. 1996년 9월에는 패키징용 PCB인 BGA (Ball Grid Array)전용 라인을 설립하였으며 지속적인 기술개발을 바탕으로 고객사 및 제품을 다변화시키고 있습니다.

아울러 당사는 2015년 7월 01일에 주식회사 심텍홀딩스로부터 인적분할하여 신설된 법인으로써, 반도체용 PCB 제조/ 판매 사업부문을 영위하고 있습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

당사는 반도체 및 통신기기용 인쇄회로기판 및 판매(수출 포함)를 지배적 단일 사업으로 영위하는 업체로서 사업의 내용을 부문별로 구분하여 표시하지 않습니다.

(2) 시장점유율

당사의 PCB 제품별로는 경쟁 관계에 있는 업체가 존재하나, 각 PCB 제조사마다 주력으로 하는 제품에 차이가 있어 100% 완벽하게 당사의 경쟁회사라고 볼 수 있는 회사는 없습니다. 또한, 당사가 설립 이래 집중해 왔던 반도체용 PCB부문은 기술 장벽이 높은 산업이며, 당사가 제조하는 모듈PCB와 서브스트레이트 기판 부문에서 신규 업체의 진입이 없었던 바, 향후 경쟁 구도의 변동 가능성은 굉장히 낮은 상황입니다.

-국내 동종 업종 대표기업 3개사의 매출액은 하기와 같습니다.

- 매출액

(단위:억원)

구분	2017년 3분기	2016년	2015년	2014년	2013년
심텍	3,723	7,634	3,851	6,537	5,215
대덕전자	2,449	4,909	5,126	6,909	7,372
코리아씨키트	2,587	4,731	4,791	4,466	4,612
대덕GDS	2,142	4,292	4,765	5,216	5,520

주1) 동종 업체의 매출액은 각 사업연도별 공시된 외부감사인의 감사(검토)보고서 상 별도재무제표에서 인용하였습니다.

주2) (주)심텍의 2013년 ~ 2014년 실적은 분할전 회사(구 심텍, 현 심텍홀딩스)의 공인회계사의 감사를 받은 K-IFRS 별도 재무제표 실적을 표시하였습니다.

주3) (주)심텍의 2015년 실적은 설립일인 2015년 7월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지의 기간을 기준으로 한 것입니다.

(3) 시장의 특성

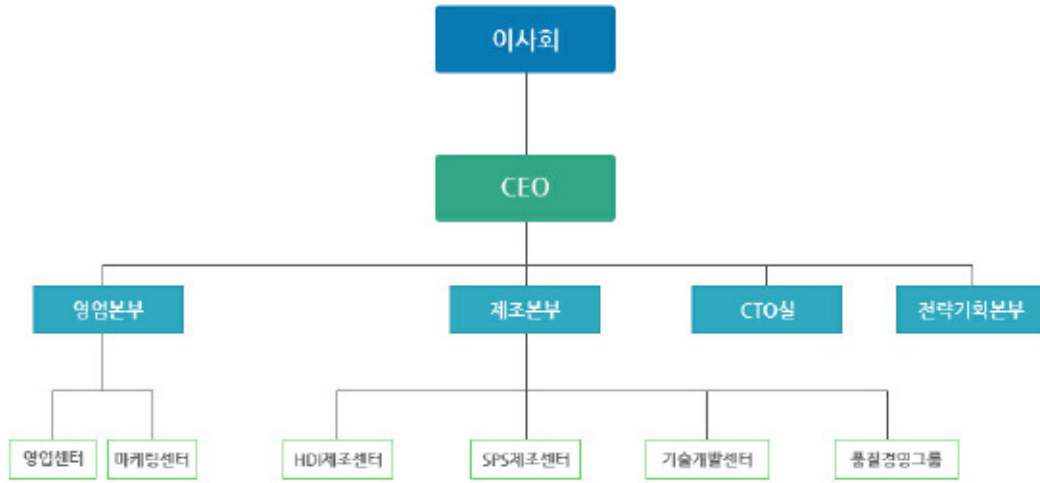
당사는 반도체 및 정보 통신기기용 PCB를 전문 생산하며, 주요 제품은 크게 메모리 모듈용 PCB와 반도체 패키지에 필수적인 MCP, FC-CSP, BOC 등과 같은 Package Substrate로 구분됩니다.

당사가 생산하는 인쇄회로기판은 각종 전자제품에 소요되는 부품으로써 주문생산방식을 통해 세계 각국의 반도체 및 통신기기 제조업체 등에 공급됩니다. 2016년 기준으로 매출의 93%가 수출(로칼 포함)되었으며, 전방산업인 반도체, 통신기기 및 PC의 출하량과 각종 전자기기의 기술변화가 수요의 변동요인으로 작용합니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

기존의 메모리모듈PCB 위주의 사업에서 MCP, FC-CSP, BOC, FMC 등 향후 성장성이 높은 Package Substrate분야로의 고객확보 및 매출확대를 추진하고 있습니다. 당사는 반도체용 PCB를 전문적으로 생산하는 기업으로서 별도의 신규 사업을 추진하거나 검토하고 있지 않습니다.

(5) 조직도



삼택.조직도(18.02)

나. 당해 사업연도의 대차대조표(대차대조표)·손익계산서(포괄손익계산서)·자본변동표 [또는 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)]

당해 정보는 회사가 작성한 결산자료로서 외부감사인의 감사가 종료되기 이전의 정보이므로 감사결과에 따라 수치가 변경될 수 있으니 이용함에 있어 착오 없으시기 바랍니다.

1) 연결 재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 3 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 2 기 : 2016년 12월 31일 현재

주식회사 심택과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 3 기		제 2 기	
자산					
유동자산			210,218,380,069		191,601,844,291
현금및현금성자산	7	12,174,868,674		1,486,645,461	
매출채권 및 기타채권	8,29	65,786,702,651		92,750,547,973	
재고자산	9	130,611,041,631		95,884,682,651	
기타금융자산	10	-		381,886,000	
기타유동자산	11	1,645,767,113		1,098,082,206	
비유동자산			517,938,495,912		409,582,878,538
공동기업투자	14	-		15,966,562,571	
기타금융자산	10	2,160,711,668		1,889,828,339	
유형자산	12	459,384,002,569		343,707,400,253	
무형자산	13	33,145,621,311		28,503,652,874	
기타비유동자산	11	874,382,046		947,612,335	
이연법인세자산	18	22,373,778,318		18,567,822,166	
자산 총계			728,156,875,981		601,184,722,829
부채					
유동부채			393,238,763,927		316,666,141,938
매입채무 및 기타채무	15,29	260,843,890,032		183,421,653,048	
단기차입금	16	124,789,634,723		128,287,141,563	
기타유동부채	11	1,927,000,299		1,662,447,961	
당기법인세부채		5,678,238,873		3,294,899,366	
비유동부채			120,169,985,427		105,334,137,233
순확정급여부채	17	50,571,179,443		42,091,062,233	
장기차입금	16	63,015,757,669		55,375,000,000	
기타금융부채	10	6,583,048,315		7,868,075,000	
부채총계			513,408,749,354		422,000,279,171

과 목	주석	제 3 기		제 2 기	
자본					
지배기업의 소유지분			209,043,955,677		178,763,137,131
자본금	19	12,173,292,000		11,163,203,500	
자본잉여금	19	42,126,614,936		20,061,193,206	
기타자본항목	20	(93,820,666)		(93,820,666)	
기타포괄손익누계액	20	(6,576,194,258)		(1,094,595,579)	
이익잉여금	21	161,414,063,665		148,727,156,670	
비지배지분			5,704,170,950		421,306,527
자본총계			214,748,126,627		179,184,443,658
자본과 부채 총계			728,156,875,981		601,184,722,829

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 3 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 2 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 심택과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
매출액	29,30	811,565,474,629	792,025,672,214
매출원가	23,29	710,053,852,814	693,533,672,880
매출총이익		101,511,621,815	98,491,999,334
판매비와관리비	22,23,29	67,706,996,920	58,275,121,042
영업이익		33,804,624,895	40,216,878,292
기타영업외수익	24	3,413,645,055	3,858,320,319
기타영업외비용	24	4,105,827,817	4,320,423,202
금융수익	25	21,217,709,197	17,954,430,195
금융비용	25	26,680,675,714	29,625,594,192
지분법손익	14	(8,641,094,336)	6,658,916,236
법인세비용차감전 당기순이익		19,008,381,280	34,742,527,648
법인세비용	18	2,908,685,214	5,438,002,355
당기순이익		16,099,696,066	29,304,525,293
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동		546,556,665	(546,556,665)
해외사업환산손익		(6,063,107,279)	518,951,227
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	17	1,241,475,618	(2,033,572,868)
당기 법인세차감후 기타포괄손익		(4,275,074,996)	(2,061,178,306)
당기 총포괄손익		11,824,621,070	27,243,346,987
당기순이익의 귀속			
지배주주지분		15,909,059,577	29,137,349,833
비지배지분		190,636,489	167,175,460
총포괄손익의 귀속			
지배주주지분		11,668,936,516	27,087,102,084
비지배지분		155,684,554	156,244,903
지배기업 지분에 대한 주당순손익			
보통주주당순손익			
보통주기본주당순손익	26	656	1,326
보통주희석주당순손익	26	655	1,319

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
우선주주당순손익			
우선주기본주당순손익	26	655	-
우선주희석주당순손익	26	655	-

연 결 자 본 변 동 표

제 3 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 2 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 심택과 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	지배기업의 소유주 귀속분						비지배지분	자본총계
		자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2016년 1월 1일 (전기초)		10,972,707,500	137,490,970,644	(93,820,666)	(1,077,920,698)	7,336,994,767	154,628,931,547	265,061,624	154,893,993,171
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	29,137,349,833	29,137,349,833	167,175,460	29,304,525,293
기타포괄손익									
지분법자본변동		-	-	-	(546,556,665)	-	(546,556,665)	-	(546,556,665)
순확정급여부채의 재측정 요소		-	-	-	-	(2,033,572,868)	(2,033,572,868)	-	(2,033,572,868)
해외사업환산손익		-	-	-	529,881,784	-	529,881,784	(10,930,557)	518,951,227
총기타포괄손익		-	-	-	(16,674,881)	(2,033,572,868)	(2,050,247,749)	(10,930,557)	(2,061,178,306)
당기총포괄손익		-	-	-	(16,674,881)	27,103,776,965	27,087,102,084	156,244,903	27,243,346,987
소유주와의 거래									
신주의 발행		190,496,000	3,051,808,511	-	-	-	3,242,304,511	-	3,242,304,511
신주인수권대가		-	(491,542,271)	-	-	-	(491,542,271)	-	(491,542,271)
연차배당		-	-	-	-	(5,703,658,740)	(5,703,658,740)	-	(5,703,658,740)
자본잉여금 이입액		-	(119,990,043,678)	-	-	119,990,043,678	-	-	-
소유주와의 거래 총액		190,496,000	(117,429,777,438)	-	-	114,286,384,938	(2,952,896,500)	-	(2,952,896,500)
2016년 12월 31일 (전기말)		11,163,203,500	20,061,193,206	(93,820,666)	(1,094,595,579)	148,727,156,670	178,763,137,131	421,306,527	179,184,443,658
2017년 1월 1일 잔액 (당기초)		11,163,203,500	20,061,193,206	(93,820,666)	(1,094,595,579)	148,727,156,670	178,763,137,131	421,306,527	179,184,443,658
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	-	-	15,909,059,577	15,909,059,577	190,636,489	16,099,696,066
기타포괄손익		-	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동		-	-	-	546,556,665	-	546,556,665	-	546,556,665
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	1,241,475,618	1,241,475,618	-	1,241,475,618
해외사업환산손익		-	-	-	(6,028,155,344)	-	(6,028,155,344)	(34,951,935)	(6,063,107,279)
총기타포괄손익		-	-	-	(5,481,598,679)	1,241,475,618	(4,240,123,061)	(34,951,935)	(4,275,074,996)
당기총포괄손익		-	-	-	(5,481,598,679)	17,150,535,195	11,668,936,516	155,684,554	11,824,621,070
소유주와의 거래									
신주발행	19	213,276,000	3,412,563,925	-	-	-	3,625,839,925	-	3,625,839,925
상환우선주 발행	19	796,812,500	19,203,181,250	-	-	-	19,999,993,750	-	19,999,993,750
신주인수권 행사	19	-	(550,323,445)	-	-	-	(550,323,445)	-	(550,323,445)
연차배당		-	-	-	-	(4,463,628,200)	(4,463,628,200)	-	(4,463,628,200)
연결법위변동		-	-	-	-	-	-	5,127,179,869	5,127,179,869
소유주와의 거래 총액		1,010,088,500	22,065,421,730	-	-	(4,463,628,200)	18,611,882,030	5,127,179,869	23,739,061,899
2017년 12월 31일 (당기말)		12,173,292,000	42,126,614,936	(93,820,666)	(6,576,194,258)	161,414,063,665	209,043,955,677	5,704,170,950	214,748,126,627

연결 현금흐름표

제 3 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 2 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 심택과 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 3 기	제 2 기
영업활동현금흐름		114,746,849,370	39,473,568,500
영업에서 창출된 현금		124,317,529,292	46,170,352,994
당기순이익		16,099,696,066	29,304,525,293
조정		78,982,525,865	65,126,432,011
퇴직급여		12,037,404,756	10,930,448,520
매출채권 처분손실		2,760,434,806	1,773,948,836
대손상각비		-	(40,838,047)
기타의대손상각비		9,955,379	962,313,076
기타의대손상각비(환입)		-	(152,758,203)
외화환산이익		(3,400,585,630)	(3,953,865,995)
외화환산손실		3,566,979,767	5,066,764,821
감가상각비		43,183,081,173	41,201,799,773
무형자산상각비		1,945,358,334	2,238,725,281
무형자산손상차손		-	306,600,000
무형자산 처분손실		24,312,257	12,308,461
유형자산 처분이익		(910,753,336)	(330,824,689)
유형자산 처분손실		-	106,025,900
지분법손익		8,641,094,336	(6,658,916,236)
지분법주식처분손실		116,928,660	-
이자수익		(17,827,484)	(29,609,928)
이자비용		8,117,457,633	8,256,308,086
법인세비용		2,908,685,214	5,438,002,355
자산 및 부채의 증감		29,235,307,361	(48,260,604,310)
매출채권의 감소(증가)		40,228,059,515	(35,767,199,823)
미수금의 감소(증가)		9,096,464,680	(1,164,798,909)
선급금의 증가		(6,468,000)	-
선급비용의 감소(증가)		274,967,542	(29,852,135)
재고자산의 증가		(12,551,061,740)	(12,300,220,275)
장기선급비용의 감소(증가)		(33,226,015)	62,017,018
매입채무의 증가(감소)		11,519,790,437	(7,333,939,681)
미지급금의 증가(감소)		(16,753,123,609)	11,531,183,003
미지급비용의 감소		(1,099,202,006)	(2,087,165,900)
선수금의 증가(감소)		15,117,752	(27,497,768)
예수금의 증가		204,792,160	141,239,199
반품충당부채의 증가		39,635,387	824,802
임대보증금의 감소		(92,000,000)	-
퇴직금의 지급		(1,637,384,866)	(1,285,193,841)

구 분	주석	제 3 기	제 2 기
사외적립자산의 적립		28,946,124	-
이자의 수취		17,827,484	29,609,928
이자의 지급		(6,444,749,516)	(5,542,707,002)
법인세의 지급		(3,143,757,890)	(1,183,687,420)
투자활동현금흐름		(42,644,586,104)	(41,537,299,475)
투자활동으로 인한 현금유입액		12,786,429,002	2,842,534,053
단기금융상품의 감소		381,886,000	-
장기대여금의 회수		-	50,000,958
유형자산의 처분		274,612,203	913,133,822
무형자산의 처분		672,727,273	421,927,273
보증금의 감소		259,685,759	457,472,000
지배기업 대여금의 회수		-	1,000,000,000
연결범위변동으로 인한 현금유입액		11,197,517,767	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(55,431,015,106)	(44,379,833,528)
단기금융상품의 증가		-	359,260,400
장기금융상품의 증가		180,000,000	180,000,000
공동기업투자주식의 증가		-	1,821,703,000
지배기업대여금의 대여		-	1,000,000,000
유형자산의 취득		52,016,012,172	39,412,431,798
무형자산의 취득		3,235,002,934	1,502,279,500
보증금의 증가		-	104,158,830
재무활동현금흐름		(61,376,037,744)	384,093,155
재무활동으로 인한 현금유입액		23,075,510,230	80,651,723,835
단기차입금의 증가		-	22,900,961,595
장기차입금의 증가		-	55,000,000,000
우선주의 발행		19,999,993,750	-
신주인수권의 행사		3,075,516,480	2,750,762,240
재무활동으로 인한 현금유출액		(84,451,547,974)	(80,267,630,680)
단기차입금의 감소		1,229,669,774	9,488,971,940
유동성장기부채의 상환		39,758,250,000	65,000,000,000
장기차입금의 상환		39,000,000,000	75,000,000
배당금의 지급		4,463,628,200	5,703,658,740
현금및현금성자산의 증가(감소)		10,726,225,522	(1,679,637,820)
기초 현금및현금성자산		1,486,645,461	3,229,323,103
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(38,002,309)	(63,039,822)
기말 현금및현금성자산		12,174,868,674	1,486,645,461

- 연결재무제표 주식

1. 일반 사항

주식회사 심텍과 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결회사")은 2015년 7월 1일 분할기일로 하여 주식회사 심텍홀딩스(구, 주식회사 심텍)에서 인적분할되어 전자제품 및 부품제조업(인쇄회로기판)을 주된 영업으로 신규설립되었으며, 2015년 8월 7일에 한국거래소 코스닥시장에 주권을 재상장하였습니다. 한편, 지배기업은 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73에 본사를 두고 있습니다.

- 보고기간 말 현재 회사의 보통주주식 및 우선주주식의 지분은 다음과 같이 분포되어 있습니다.

(단위: 주)

주주명	법인구분	보통주		우선주	
		보유주식수	지분율	보유주식수	지분율
(주)심텍홀딩스	일반법인	9,450,375	41.53%	1,593,625	100%
키움증권	증권회사	786,093	3.45%	-	-
신한은행[마이다스에셋자산운용]	투자신탁	343,364	1.51%	-	-
증권금융(유통)	증권관계기관	243,293	1.07%	-	-
기타	-	11,929,834	52.44%	-	-
합 계		22,752,959	100%	1,593,625	100%

1.1 종속기업 현황

1) 당기말 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지분율	결산월	업종
		당기말		
Sirmtech Hong Kong Holdings Limited(*1)	홍콩	99.02%	12월	투자업(지주회사)
신태전자(서안) 유한공사(*1)	중국	99.02%	12월	PCB제조
STJ Holdings Co., Ltd(*2)	일본	95.05%	12월	투자업(지주회사)
Eastern Co., Ltd.(*2)	일본	70.80%	12월	PCB제조
Te Tech(*2)	말레이시아	68.98%	12월	PCB제조

(*1) 2015년 9월 1일 (주)심텍홀딩스를 제3자로 하여 유상증자를 실시하였으며, 신주

인수의 대가로 (주)심텍홀딩스가 보유하고 있는 Simmtech Hong Kong Holdings Limited(신태전자(서안) 유한공사를 100%소유)의 지분(99.02%) 전부를 현물출자방식으로 양수하였습니다.

(*2) 2017년 12월 22일 STJ Holdings Co., Ltd의 지분을 95.05% 인수하여 지배력을 획득하였습니다. Eastern Co., Ltd은 STJ Holdings Co., Ltd가 70.8%의 지분을, Te Tech는 Eastern Co., Ltd가 68.98%의 지분을 보유하고 있습니다.

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

2017년	자산	자본	매출	당기순이익
Simmtech Hong Kong Holdings Limited	43,835,387	43,490,295	-	(1,591)
신태전자(서안) 유한공사	61,832,014	61,832,014	120,423,902	16,520,547
STJ Holdings Co., Ltd	19,179,584	19,166,275	-	45,706
Eastern Co., Ltd.	180,017,490	14,166,317	135,536,211	(13,171,871)
Te Tech	2,090,424	1,466,521	1,673,199	(597,405)

(단위: 천원)

2016년	자산	자본	매출	당기순이익
Simmtech Hong Kong Holdings Limited	49,440,397	49,057,162	-	(18,023)
신태전자 유한공사	97,778,754	49,105,335	116,591,212	15,515,269

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석

3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 함. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분의 표시방법을 명확히 하였으며, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가함.

- 기업회계기준서 1011호 '건설계약', 기준서 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산', 해석서 2115호 '부동산건설약정' 개정

수주산업 회계정보의 구체적 공시를 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재 리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 개정함.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업' 개정

생산용식물을 기업회계기준서 제1041호의 적용범위에서 제외하고 기업회계기준서 제1016호의 적용범위에 추가함.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' 개정

수익에 기초한 (감가)상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않는 판매수량 등의 영향을 받으므로 제한된 상황에서 무형자산의 경우를 제외하고는 사용할 수 없음을 명확히 함.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시', 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 개정

· 기업회계기준서 제1110호 개정: 연결재무제표의 작성 면제가 투자기업인 지배기업의 종속기업에도 적용될 수 있음을 명확히 함. 또한, 투자기업의 종속기업 자체가 투자기업의 조건을 충족하면서 지배기업의 투자활동과 관련된 용역을 제공하는 경우에도 투자기업인 지배기업은 해당 기업을 연결하지 않는 것임을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1028호 개정: 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업 지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가함.

· 기업회계기준서 제1112호의 개정: 투자기업에 대한 공시범위를 명확히 함.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하도록 규정함.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

· 기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업: 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는 용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012년의 개정사항인 '공시 -금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는 것은 아니라는 것을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1019호 종업원급여: 퇴직급여채무 측정에 사용되는 할인율 결정시 부채가 발생하는 국가가 아닌, 부채가 표시되는 통화가 중요한 고려요소임을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고': 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정함.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

연결회사는 제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으

로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하였으나, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익- 공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익- 공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 65,786,702천원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 65,786,702천원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 이에 해당하는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 이에 해당하는 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 이에 해당하는 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 이에 해당하는 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생

구분(*1)		손실충당금
	으로 증가하지 않은 경우(*2)	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	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

연결회사는 보고일 현재 위험회피회계를 적용하고 있지 않으며 예측 가능한 기간 내에 적용할 계획을 가지고 있지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2017년 12월 31일 현재 연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입이 재무제표에 미치는 영향을 향후 파악할 예정입니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'에 따라 연결채무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 지배기업이 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 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. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생시 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 인식합니다.

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) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제

거 됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류 및 측정

연결회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가 중 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결회사의 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 비유동자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 분류하며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	30년~40년	차량운반구	8년
건축물	8년~10년	공구와기구	8년
기계장치	3년~10년	시설장치	20년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다. 또한 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과할 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 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 관

련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	10년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.14 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.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

(2) 제거

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

2.16 금융보증계약

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

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.17 충당부채

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

2.18 온실가스배출권

연결회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간 말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적

으로 집행가능한 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

2.21 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로

표시하고 있습니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정된 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 연결회사는 채권의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 손상으로 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(3) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.22 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 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

2.23 영업부문

연결회사는 인쇄회로기판(PCB)을 생산 및 판매하는 영업을 영위하고 있으며, 제품의 특성에 따라 내부적으로 인쇄회로기판을 HDI 제품군과 SPS 제품군으로 구분하고 있습니다. 그러나, 두 제품군이 공동 생산시설 및 인력에 의해서 제조되고 있으며, 각 제품군별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 유사합니다. 또한 제품군별 자원배분과 부문별 성과평가를 위한 활동은 이루어지지 않고 있습니다. 따라서 연결회사의 영업부문은 인쇄회로기판(PCB) 단일 부문으로 파악 보고하고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2018년 2월 27일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 13참조).

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 17 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16참조).

4. 금융위험관리와 공정가치측정

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결회사의 위험관리 정책은 연결회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

대부분의 고객들이 연결회사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 연결회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 연결회사는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 대외 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다. 연결회사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 또한 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

② 투자자산

연결회사는 우량한 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다.

③ 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

- 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
현금및현금성자산	12,174,869	1,486,645
매출채권 및 기타채권(유동)	65,786,703	92,750,548
기타금융자산(유동)	-	381,886
기타금융자산(비유동)	2,160,712	1,889,828

구 분	2017.12.31	2016.12.31
합 계	80,122,283	96,508,908

- 매출채권 및 기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
국내	39,009,267	24,381,293
유로화사용지역	76,136	121,144
기타유럽지역	216,252	317,872
미국	64,624	443,895
아시아	25,679,360	66,466,768
기타	741,064	1,019,576
합 계	65,786,703	92,750,548

④ 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
연체되지 않은 채권	65,786,703	92,750,548
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
소 계	65,786,703	92,750,548
손상채권(*1)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	12,598,377	12,380,881
소 계	12,598,377	12,380,881
합 계	78,385,080	105,131,429

(*1) 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 12,598,377 천원입니다.

- 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역

(단위: 천원)

구분	2017년		2016년	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	2,386,574	9,994,307	2,357,066	9,184,753
대손상각비환입	-	-	(40,838)	-
기타의대손상각비	9,955	-	-	962,313
기타의대손충당금환입	-	-	-	(152,758)
사업결합	471,771	-	-	-
외화환산효과	(264,230)	-	70,345	-
기말금액	2,604,069	9,994,307	2,386,573	9,994,307

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 만기에 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 연결회사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 천원)

2017. 12. 31		계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년이상
비파생금융부채						
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	260,843,890	256,549,479	4,294,411	-	-
	차입금	183,544,192	43,209,614	102,703,443	13,380,324	24,250,811
	기타금융부채	6,583,048	-	-	6,583,048	-
부채합계		450,971,131	299,759,093	106,997,854	19,963,372	24,250,811

(단위: 천원)

2016. 12. 31		계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년이상
비파생금융부채						
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	183,421,653	175,693,276	7,728,377	-	-
	차입금	189,624,068	24,823,211	108,474,539	56,326,318	-
	기타금융부채	7,868,075	-	-	7,776,075	92,000
부채합계		380,913,796	200,516,487	116,202,916	64,102,393	92,000

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

연결회사의 외환관리는 환율변동으로 인한 위험 최소화 및 안정적인 현금흐름 확보를 원칙으로 하며, 투기적 거래는 금지하고 있습니다. 원화 및 달러화의 적정보유 등을 통하여 환리스크를 관리하고 있으며, 분기별로 환 리스크 관리에 관한 현황을 이사회에 보고하고 있습니다.

① 환위험에 대한 노출정도

(단위: USD: \$, EUR: €, JPY: ¥)

구분	2017. 12. 31			2016. 12. 31		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
현금및현금성자산	308,939	-	-	684,181	-	-
기타금융자산	-	-	-	316,000	-	-
보증금	-	-	-	327,529	-	1,702,100
매출채권및기타채권	31,299,972	59,516	2,549,913,505	46,559,101	96,505	570,362,250

구분	2017.12.31			2016.12.31		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
매입채무및기타채무	(42,791,914)	-	(2,631,820,437)	(21,753,739)	-	(1,758,591,617)
차입금	-	-	-	(68,959,801)	-	-
순노출	(11,183,003)	59,516	(81,906,933)	(42,826,729)	96,505	(1,186,527,267)

② 적용된 환율

(단위: 원)

구분	평균환율		기말환율	
	2017년	2016년	2017년	2016년
USD	1,130.84	1,160.50	1,071.40	1,208.50
EUR	1,276.39	1,283.30	1,279.25	1,267.60
JPY	10.0852	10.6817	9.4911	10.3681

③ 외화에 대한 원화의 환율 변동시 연결회사의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향

(단위: 천원)

구분		2017.12.31	2016.12.31
USD	5%상승시	(599,073)	(2,626,690)
EUR	5%상승시	3,807	6,116
JPY	5%상승시	(38,869)	(615,984)

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정한 것으로 가정한 것이며, 위에 제시된 통화의 환율이 하락하는 경우, 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

2) 이자율위험

연결회사는 차입금의 이자율 변동 위험을 회피하기 위하여 필요시 차입금에 대해 이자율스왑을 이용하고 있습니다.

① 이자부 금융상품의 장부금액

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
고정이자율		

구분	2017.12.31	2016.12.31
기타금융자산	685,000	505,000
차입금	(16,764,231)	(525,000)
합계	(16,079,231)	(20,000)
변동이자율		
차입금	(171,041,161)	(183,137,142)
합계	(171,041,161)	(183,137,142)

② 연결회사는 고정이자율 금융상품을 공정가치로 측정하지 않으며, 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 당기말 현재 이자율이 1% 포인트 변동한다면, 법인세비용차감전순손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정한 것이며, 구체적인 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	1%포인트 상승	1%포인트 하락	1%포인트 상승	1%포인트 하락
변동이자율 금융상품	(1,710,412)	1,710,412	(1,831,371)	1,831,371

(5) 자본관리

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
부채비율:		
부채총계	513,408,749	422,000,279
자본총계	214,748,127	179,184,444

구분	2017.12.31	2016.12.31
부채비율	239.07%	235.51%
순차입금비율:		
현금및현금성자산	12,174,869	1,486,645
차입금	187,805,392	183,662,142
순차입금	175,630,524	182,175,496
순차입금비율	81.78%	101.67%

(6) 공정가치

- 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	12,174,869	12,174,869	1,486,645	1,486,645
매출채권 및 기타채권	65,786,703	65,786,703	92,750,548	92,750,548
기타금융자산	2,160,712	2,160,712	2,271,714	2,271,714
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무 및 기타채무	260,843,890	260,843,890	183,421,653	183,421,653
차입금	187,805,392	187,805,919	183,662,142	183,667,402
기타금융부채	-	-	7,868,075	7,868,075

(7) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산 및 금융부채가 없습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 내역

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2017. 12. 31				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	12,174,869	-	-	-	12,174,869
매출채권 및 기타채권	65,786,703	-	-	-	65,786,703
기타금융자산	2,160,712	-	-	-	2,160,712
합 계	80,122,283	-	-	-	80,122,283

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	2017. 12. 31		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	260,843,890	260,843,890
차입금	-	187,805,392	187,805,392
기타금융부채	-	6,583,048	6,583,048
합 계	-	455,232,331	455,232,331

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2016. 12. 31				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,486,645	-	-	-	1,486,645
매출채권 및 기타채권	92,750,548	-	-	-	92,750,548
기타금융자산	2,271,714	-	-	-	2,271,714
합 계	96,508,908	-	-	-	96,508,908

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	2016. 12. 31		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	183,421,653	183,421,653
차입금	-	183,662,142	183,662,142
기타금융부채	-	7,868,075	7,868,075

재무상태표 상 부채	2016.12.31		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
합 계	-	374,951,870	374,951,870

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	2017년				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
이자수익	17,827	-	-	-	17,827
외환손익	(2,038,957)	-	-	-	(2,038,957)
대손상각비(환입)	(9,955)	-	-	-	(9,955)
매출채권처분손실	(2,760,435)	-	-	-	(2,760,435)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	2017년		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자비용	-	(8,117,458)	(8,117,458)
외환손익	-	4,675,620	4,675,620

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	2016년				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
이자수익	29,610	-	-	-	29,610
외환손익	1,870,284	-	-	-	1,870,284
대손상각비(환입)	(768,717)	-	-	-	(768,717)
매출채권처분손실	(1,773,949)	-	-	-	(1,773,949)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	2016년		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자비용	-	(8,256,308)	(8,256,308)

재무상태표상 부채 관련 손익	2016년		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
외환손익	-	(5,314,750)	(5,314,750)

6. 금융자산의 양도

(1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

당사는 은행과의 외상채권 담보대출 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 당사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 16 참조). 당기말 현재 관련된 매출채권 및 차입금의 장부금액은 없습니다(전기: 22,912,920천원).

(2) 전체가 제거된 양도 금융자산

당사는 금융기관에 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 양도일에 재무제표에서 제거하고 처분손실 2,760,434천원(전기 : 1,773,948천원)을 인식하였습니다. 당기말 현재 제거된 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 금액은 84,189,034천원 (전기 : 50,181,521천원)입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말의 현금및현금성자산은 전액 요구불예금입니다.

8. 매출채권 및 기타채권

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	59,293,893	-	83,734,146	-
대손충당금	(2,536,658)	-	(2,329,118)	-
미수금	9,096,871	-	11,402,976	-
대손충당금	(67,411)	-	(57,456)	-
미수수익	8	-	-	-
대여금	-	9,994,307	-	9,994,307
대손충당금	-	(9,994,307)	-	(9,994,307)
합계	65,786,703	-	92,750,548	-

9. 재고자산

(1) 재고자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	2017.12.31			2016.12.31		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	38,672,273	(2,539,150)	36,133,123	39,718,732	(2,183,279)	37,535,453
재공품	44,780,078	(314,147)	44,465,931	29,078,677	(314,147)	28,764,530
원재료	43,443,429	-	43,443,429	25,575,480	-	25,575,480
부재료	1,451,380	-	1,451,380	1,095,257	-	1,095,257
저장품	4,801,495	-	4,801,495	2,893,297	-	2,893,297
미착품	315,684	-	315,684	20,666	-	20,666
합계	133,464,339	(2,853,297)	130,611,042	98,382,108	(2,497,426)	95,884,683

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 710,053,853천원(전기 : 695,257,401천원)입니다.

(3) 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 355,872천원(전기 : 509,289천원)입니다.

10. 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산				
장단기금융상품	-	685,000	381,886	505,000
매도가능금융상품	-	184,697	-	-
보증금	-	1,291,015	-	1,384,828
합계	-	2,160,712	381,886	1,889,828
기타금융부채				
장기임대보증금	-	-	-	92,000
장기미지급금	-	6,583,048	-	7,776,075
합계	-	6,583,048	-	7,868,075

기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

11. 기타자산 및 기타부채

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
선급비용	933,153	874,382	1,098,082	947,612
선급금	712,614	-	-	-
합계	1,645,767	874,382	1,098,082	947,612
기타부채				
선수금	46,142	-	26,026	-
반품충당부채	83,881	-	44,245	-
예수금	1,796,978	-	1,592,176	-
합계	1,927,000	-	1,662,447	-

12. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	2017년							
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치 등	건설중인자산	합계
기초순장부금액	22,524,657	110,534,618	571,327	142,103,841	416,724	60,570,700	6,985,534	343,707,400
사업결합	9,051,292	55,229,361	1,856,491	35,488,064	404	6,123,450	2,734,609	110,483,671
취득	-	-	-	-	-	-	61,319,834	61,319,834
대체	-	550,323	-	29,745,547	28,253	24,903,549	(55,227,672)	-
처분	-	-	-	(9,401,082)	-	(85,745)	-	(9,486,827)
감가상각비	-	(3,377,945)	(140,676)	(29,842,488)	(62,531)	(9,759,441)	-	(43,183,081)
환율변동효과	-	(1,343,550)	-	(2,025,582)	453	(35,287)	(53,028)	(3,456,994)
기말순장부금액	31,575,949	161,592,807	2,287,142	166,068,300	383,303	81,717,226	15,759,277	459,384,003
취득원가	31,575,949	243,273,314	3,978,741	517,528,437	726,970	176,213,110	15,759,277	989,055,798
감가상각누계액	-	(79,551,263)	(1,691,598)	(350,552,722)	(343,669)	(94,495,885)	-	(526,635,137)
국고보조금	-	(2,129,243)	-	(907,415)	-	-	-	(3,036,658)

(단위: 천원)

구분	2016년							
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	시설장치 등	건설중인자산	합계
기초순장부금액	22,524,657	113,417,610	750,667	142,896,827	223,636	57,127,010	16,566,839	353,507,247
취득	-	-	-	-	-	-	34,431,999	34,431,999
대체	-	1,428,982	-	30,662,514	240,623	11,643,813	(43,975,931)	-
처분	-	-	-	(688,335)	-	-	-	(688,335)
감가상각비	-	(3,476,890)	(179,340)	(29,341,912)	(47,535)	(8,156,123)	-	(41,201,800)
환율변동효과	-	(835,085)	-	(1,425,253)	-	(44,000)	(37,373)	(2,341,710)
기말순장부금액	22,524,657	110,534,618	571,327	142,103,841	416,724	60,570,700	6,985,534	343,707,400
취득원가	22,524,657	141,930,724	2,122,250	388,681,519	638,375	112,941,896	6,985,534	675,824,954
감가상각누계액	-	(29,202,072)	(1,550,923)	(245,450,110)	(221,651)	(52,371,195)	-	(328,795,951)
국고보조금	-	(2,194,034)	-	(1,127,568)	-	-	-	(3,321,602)

(2) 감가상각비 중 42,712,460천원(전기 : 40,748,879천원)은 매출원가, 470,621천원(전기 : 452,921천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
토지	8,696,043			106,000,000	
건물	78,741,140				

담보제공자산		장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
청주공장	기계장치	65,522,800	125,000,000	차입금	\$14,000,000	한국산업은행
	계	152,959,983				
오창공장	토지	13,828,613	\$20,000,000	차입금	10,000,000 \$5,000,000	신한은행
	건물	6,520,426				
	계	20,349,039				

(4) 연결회사는 상기 유형자산에 대하여 재산종합보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	2017년							
	소프트웨어 등	회원권	영업권	수주잔고	상표권	고객관계	건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	4,979,357	1,124,801	22,019,295	-	-	-	380,200	28,503,653
사업결합	774,494	6,455	1,369,540	1,857,287	368,288	1,871,840	-	6,247,904
취득	55,822	-	-	-	-	-	3,485,181	3,541,003
대체	3,742,881	-	-	-	-	-	(3,742,881)	-
처분	-	(697,040)	-	-	-	-	-	(697,040)
무형자산상각비(*1)	(1,945,358)	-	-	-	-	-	-	(1,945,358)
환율변동효과	(6,531)	-	(2,498,010)	-	-	-	-	(2,504,541)
기말 순장부금액	7,600,665	434,216	20,890,825	1,857,287	368,288	1,871,840	122,500	33,145,621
취득원가	18,915,882	434,216	20,890,825	1,857,287	368,288	1,871,840	122,500	44,460,838
상각누계액(*1)	(11,315,217)	-	-	-	-	-	-	(11,315,217)

(*1) 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	2016년				
	소프트웨어 등	회원권	영업권	건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	5,240,513	1,865,636	20,433,857	841,450	28,381,456
취득	-	-	-	1,502,280	1,502,280
대체	1,963,530	-	-	(1,963,530)	-
처분	-	(434,236)	-	-	(434,236)
손상차손	-	(306,600)	-	-	(306,600)
무형자산상각비(*1)	(2,238,725)	-	-	-	(2,238,725)
환율변동효과	14,040	-	1,585,438	-	1,599,479
기말 순장부금액	4,979,357	1,124,801	22,019,295	380,200	28,503,653
취득원가	14,374,584	1,124,801	22,019,295	380,200	37,898,880

구분	2016년				
	소프트웨어 등	회원권	영업권	건설중인 자산	합계
상각누계액(*1)	(9,395,227)	-	-	-	(9,395,227)

(*1) 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 경상연구개발비

연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 15,197,348천원(전기 : 5,402,685천원)이며, 이중 제조원가에 12,151,502천원(전기 : 2,245,246원)을 판매비와 관리비에 3,045,845천원(전기 : 3,157,439천원)을 계상하였습니다.

(3) 영업권의 손상평가

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권의 손상검사를 위하여 다음의 현금창출단위에 배분하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
Simmtech Hong Kong Holdings Limited	19,521,285	22,019,295
STJ Holdings Co., Ltd	1,369,540	-

현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치는 5년간의 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 회사가 속해 있는 산업의 장기 평균 성장율을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다.

경영진은 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율입니다. 사용가치 계산에 적용된 할인율은 16.14%입니다.

14. 종속기업 및 공동기업 투자

(1) 공동기업 투자개요

(단위: 천원)

기업명	결산월	소재지	주요 영업활동	2017.12.31		2016.12.31	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
STJ Holdings Co., Ltd. (*1)	12월	일본	투자업(지주회사)	-	-	16.7%	15,966,563

(2) 공동기업 투자의 내역

(단위: 천원)

기업명	2017.12.31			2016.12.31		
	취득원가	순자산지분해당액	장부금액	취득원가	순자산지분해당액	장부금액
STJ Holdings Co., Ltd	-	-	-	9,854,203	15,966,563	15,966,563

(3) 지분법 평가내역

(단위: 천원)

2017년	기초 순장부가액	취득	지분법 평가내역		처분	당기말 장부금액
			지분법손익	지분법자본변동		
STJ Holdings Co., Ltd.	15,966,563	10,436,100	(8,641,094)	(1,553,738)	(16,207,830)	-

(단위: 천원)

2016년	기초 순장부가액	취득	지분법 평가내역		당기말 장부금액
			지분법손익	지분법자본변동	
STJ Holdings Co., Ltd.	-	9,854,203	6,658,916	(546,557)	15,966,563

(4) 공동기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

기업명	2017.12.31			
	자산	부채	매출	당기순손익
STJ Holdings Co., Ltd	184,470,131	159,563,601	66,993,967	7,382,711

15. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
매입채무	117,505,826	72,564,556

구분	2017.12.31	2016.12.31
미지급금	136,817,843	107,590,697
미지급비용	6,520,221	3,266,401
합계	260,843,890	183,421,653

16. 차입금 및 사채

(1) 차입금의 내역

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	2017.12.31	2016.12.31	
단기차입금	외화대출(소구조건 OA)	국민은행	2017-03-28	-	-	14,477,756
	외화대출(소구조건 OA)	신한은행	2017-03-29	-	-	8,435,164
	원화대출	수출입은행	2017-09-12	-	-	30,816,750
	원화대출	산업은행	2018-02-28	단기대출금리(일반) + 1.42%의 가산금리 적용	17,500,000	-
	원화대출	산업은행	2018-10-30	CD 3개월 기준금리 + 연 1.3%의 가산금리 적용	35,000,000	-
	원화대출	산업은행	2018-11-28	산금채 1년 기준금리 + 연 1.43%의 가산금리 적용	35,000,000	-
	엔화대출	미츠이 스미모토	2018-04-30	1.385~1.425	11,837,300	-
	엔화대출	상공조합중앙금고	2018-05-14	1.725~1.790	3,043,796	-
	엔화대출	하치주니	2018-04-24	1.444~1.800	4,473,250	-
	엔화대출	미즈호	2018-08-31	1.975	410,016	-
	유동성대체				8,838,911	74,557,472
소계				116,103,272	128,287,142	
장기차입금	원화대출	산업은행	2018-11-28	산금채 1년 기준금리 + 연 1.43%의 가산금리 적용	6,000,000	45,000,000
	원화대출	국민은행	2019-03-05	MOR 기준금리 + spread(가산금리)	10,000,000	10,000,000
	원화대출	우리은행	2020-05-15	2.00	262,500	367,500
	원화대출	우리은행	2020-05-15	2.00	112,500	157,500
	외화사채	외표채	2017-09-29	-	-	23,969,222
	원화대출	산업은행	2017-10-30	-	-	35,000,000
	원화대출	산업은행	2017-07-30	-	-	10,000,000
	외화대출	국민은행	2017-09-29	-	-	5,438,250
	엔화대출	미츠이 스미모토	2022-08-24	0.757~1.450	18,271,886	-
	엔화대출	상공 조합 중앙 금고	2022-08-24	0.750~1.450	6,159,349	-
	엔화대출	하치주니	2022-08-24	0.750~1.800	11,528,379	-
	엔화대출	나가노	2022-08-24	0.757~1.350	7,051,138	-
	엔화대출	미즈호	2022-08-24	0.757~1.800	4,418,268	-
	엔화사채	제4회무담보사채	2018-04-24	0.86	427,100	-
	엔화사채	제5회무담보사채	2018-06-29	0.80	256,260	-
	엔화사채	제7회무담보사채	2018-07-20	0.77	421,405	-
	엔화사채	제9회무담보사채	2018-07-25	0.68	607,430	-
	엔화사채	제10회무담보사채	2018-07-25	0.92	1,898,220	-
엔화사채	제11회무담보사채	2018-07-27	1.22	949,110	-	

구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	2017.12.31	2016.12.31	
	엔화사채	제12회무담보사채	2019-03-29	0.74	394,830	-
	엔화사채	제13회무담보사채	2019-04-16	0.71	1,528,067	-
	엔화사채	제14회무담보사채	2019-04-19	0.74	415,710	-
	엔화사채	제15회무담보사채	2019-05-24	0.54	873,181	-
	엔화사채	제16회무담보사채	2020-06-30	0.78	2,809,366	-
	엔화사채	제17회무담보사채	2022-07-22	0.47	5,808,553	-
	외화대출	Public Bank Berhad	2018-07-31	4.13	347,780	-
유동성대체					(8,838,911)	(74,557,472)
소계					71,702,120	55,375,000
합계					187,805,392	183,662,142

(*1) 어음담보대출에 대해서는 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석6 참조).

(2) 차입금의 증감내역

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
기초금액	183,662,142	178,133,556
사업결합	289,065,827	-
차입	-	77,900,962
상환	(79,987,920)	(74,563,972)
기타	200,778	2,191,596
보고기간말 금액	187,805,392	183,662,142

17. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	65,437,060	57,520,741
사외적립자산의 공정가치	(14,865,880)	(15,429,679)
재무상태표상 부채	50,571,179	42,091,062

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	2017년	2016년
기초금액	57,520,741	45,717,213
당기근무원가	11,008,336	10,238,526
이자비용	1,450,895	1,120,929
재측정요소:		
- 경험 조정에 의한 보험수리적 손익	1,300,633	2,451,364
- 가정 변동에 의한 보험수리적 손익	(3,183,377)	(86,376)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,661,269)	(1,998,139)
- 관계회사 전, 출입 변동	1,101	77,224
보고기간말 금액	65,437,060	57,520,741

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	2017년	2016년
기초금액	15,429,679	15,932,643
이자수익	421,826	410,793
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(291,109)	(242,156)
기여금:		
- 사외적립자산 불입분	-	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(699,143)	(712,946)
- 관계회사 전, 출입 변동	4,628	41,345
보고기간말 금액	14,865,880	15,429,679

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2017.12.31				2015.12.31			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비	공시가격	비공시가격	합계	구성비
정기예금	14,865,880	-	14,865,880	100%	15,429,679	-	15,429,679	100%

(5) 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
당기근무원가	11,008,336	10,220,312
순이자원가	1,029,069	710,137
종업원급여에 포함된 총 비용	12,037,405	10,930,449

(6) 주요 보험수리적가정

구분	2017.12.31	2016.12.31
임금상승률		
사무직	4.0%	4.0%
생산직	4.0%	4.0%
할인률	3.27%	2.83%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	7,463,345	(6,367,494)
할인률	1%	(6,348,192)	7,593,620

할인률인 우량 회사채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

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

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,954,270천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 12.13년입니다.

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	5,454,814	3,240,312
전기법인세의 조정사항	(51,417)	49,173
총당기법인세	5,403,397	3,289,484
이연법인세		
일시적차이등의 증감	(2,494,712)	2,148,518
법인세비용	2,908,685	5,438,002

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
법인세비용차감전순이익	19,008,381	34,742,528
적용세율에 따른 세부담액	4,566,853	4,867,934
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	214,776	238,232
이연법인세 자산의 실현가능성 변동(세액공제)	(1,166,559)	226,602
이연법인세 자산의 실현가능성	(543,416)	-
추가납부세액/ 환급세액	(51,417)	49,173

구분	2017년	2016년
기타	(111,552)	56,062
법인세비용(이익)	2,908,685	5,438,002
평균유효세율	15.30%	15.65%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	2017년			2016년		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	1,591,635	(350,160)	1,241,476	(2,607,145)	573,572	(2,033,573)
지분법자본변동	-	-	-	(546,557)	-	(546,557)
합계	1,591,635	(350,160)	1,241,476	(3,153,702)	573,572	(2,580,130)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	2017. 12. 31	2016. 12. 31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	20,468,715	18,715,819
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	6,777,588	3,066,014
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,199,591)	(2,574,788)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(672,934)	(639,223)
이연법인세자산(부채) 순액	22,373,778	18,567,822

(5) 이연법인세자산(부채) 변동

(단위: 천원)

구분	2017년				
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	사업결합	기말금액
일시적차이:					
종업원급여부채	9,211,319	2,204,480	(350,160)	-	11,065,639
감가상각비부인액	437,560	(8,094)	-	-	429,466
대손충당금	2,427,284	94,583	-	-	2,521,867
건설중인자산	(26,494)	26,494	-	-	-
압축기장충당금	(325,297)	325,297	-	-	-
재고자산폐기손실	492,122	132,217	-	-	624,339

구분	2017년				
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	사업결합	기말금액
미지급비용	652,789	137,042	-	357,198	1,147,028
토지재평가	(2,222,997)	299	-	-	(2,222,697)
유/무형자산	633,537	(430,978)	-	1,321,919	1,524,478
재고자산	399,576	(234,361)	-	-	165,215
기타	(639,225)	460,021	-	(17,713)	(196,916)
일시적차이 계	11,040,174	2,707,001	(350,160)	1,661,404	15,058,419
이월세액공제	7,527,648	(212,289)	-	-	7,315,359
이연법인세자산 계	18,567,822	2,494,712	(350,160)	1,661,404	22,373,778

(단위: 천원)

구분	2016년			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이:				
종업원급여부채	6,476,892	2,160,855	573,572	9,211,319
감가상각비부인액	448,817	(11,257)	-	437,560
대손충당금	2,256,069	171,215	-	2,427,284
건설중인자산	(26,326)	(168)	-	(26,494)
압축기장충당금	(323,239)	(2,058)	-	(325,297)
재고자산폐기손실	409,317	82,805	-	492,122
미지급비용	596,195	56,593	-	652,789
토지재평가	(2,208,932)	(14,065)	-	(2,222,997)
유/무형자산	897,736	(264,199)	-	633,537
재고자산	229,742	169,834	-	399,576
기타	(255,343)	(383,880)	-	(639,225)
일시적차이 계	8,500,928	1,965,674	573,572	11,040,174
이월결손금	2,313,225	(2,313,224)	-	-
이월세액공제	9,328,616	(1,800,968)	-	7,527,648
이연법인세자산 계	20,142,769	(2,148,518)	573,572	18,567,822

(6) 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이 및 이월세액공제는 없습니다.

19. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보통주의 발행

보고기간말 현재 당사의 보통주식과 우선주식의 수권주식수는 100,000,000주입니다.

(단위: 주, 원)

구분	2017년			2016년		
	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금
보통주	22,752,959	500	11,376,479,500	22,326,407	500	11,163,203,500
우선주	1,593,625	500	796,812,500	-	-	-
합계	24,346,584	-	12,173,292,000	22,326,407	-	11,163,203,500

보고기간말 현재 당사가 발행한 우선주는 의결권이 없으며 참가적,누적적 우선주로서 우선배당률은 액면가의 [1.0%]로 합니다. 우선주의 배당기산일은 본건 우선주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도 말에 발행된 것으로 봅니다.

(2) 보고기간 말 현재 주식발행초과금은 42,126,615천원입니다. 2015년 7월1일자 회사분할에 따라 분할회사로부터 인수한 장부가액 93,060,215천원과 현물출자 43,388,889천원을 주식발행 초과금으로 처리하였습니다. 또한 2016년 및 2017년 중 자본잉여금 이입액 119,990,044천원을 이익잉여금으로 이전되었으며, 신수인수권부사채행사로 인하여 6,464,372천원과 상환우선주 19,203,181천원을 주식발행 초과금으로 처리하였습니다.

(3) 자본잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2017년			2016년		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
주식발행초과금	22,923,434	19,203,181	42,126,615	19,510,870	-	19,510,870
신주인수권대가	-	-	-	550,323	-	550,323
합계	22,923,434	19,203,181	42,126,615	20,061,193	-	20,061,193

20. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 주, 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	(8,266)	(93,821)	(8,266)	(93,821)

(2) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	증감	당기손익으로 의 재분류	2017.12.31
해외사업환산손익	(548,039)	(6,028,155)		(6,576,194)
지분법자본변동	(546,557)	(1,553,738)	2,100,295	-
합계	(1,094,596)	(7,581,893)	2,100,295	(6,576,194)

(단위: 천원)

구분	2015.12.31	증감	당기손익으로 의 재분류	2016.12.31
해외사업환산손익	(1,077,921)	529,882	-	(548,039)
지분법자본변동	-	(546,557)	-	(546,557)
합계	(1,077,921)	(16,675)	-	(1,094,596)

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
법정 적립금(*1)	1,016,729	570,366
미처분이익잉여금	160,397,335	148,156,791
합계	161,414,064	148,727,157

(*1) 당사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경

우 (주주총회의결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 6,449,654천원 (주당 265원)이 2018년 3월 29일 주주총회에서 결의될 예정이며, 전기에 지급된 배당금은 4,463,628천원 (주당 200원) 입니다.

22. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
급여	24,636,184	21,389,924
퇴직급여	3,550,845	2,896,690
복리후생비	4,002,516	3,518,225
임차료	361,833	528,794
접대비	320,807	283,267
감가상각비	470,621	452,921
무형자산상각비	1,945,358	2,238,725
세금과공과	1,437,533	1,154,297
운반비	830,092	1,262,663
보험료	684,715	696,975
통신비	209,614	206,757
소모품비	390,393	237,562
경상연구개발비	3,045,846	3,157,439
지급수수료	16,306,833	10,598,402
해외시장개척비	2,937,688	1,568,034
수출제비용	5,318,376	7,656,113
대손상각비	-	(40,838)
기타	1,257,743	469,171
합계	67,706,997	58,275,121

23. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	2017년	2016년
재고자산의 변동	(34,726,359)	(12,088,054)
재고자산의 매입액	351,816,433	354,583,430
종업원급여	135,544,410	120,932,034
감가상각, 무형자산상각	45,128,440	43,440,525
외주가공비	144,855,831	137,932,541
지급수수료	24,273,161	19,457,773
전력비	23,263,756	23,453,818
수선비	8,686,305	11,050,217
기타	78,918,873	53,046,510
합 계(*)	777,760,850	751,808,794

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(단위: 천원)

구 분	2017년	2016년
기타영업외수익		
임대료	619,780	672,795
유형자산처분이익	910,753	330,825
보험차익	-	115,673
기타의대손상각비환입	-	152,758
잡이익	1,883,112	2,586,270
합 계	3,413,645	3,858,320
기타영업외비용		
기타의대손상각비	9,955	962,313
유형자산처분손실	-	106,026
무형자산처분손실	24,312	12,308
무형자산손상차손	-	306,600
기부금	5,738	4,941
매출채권처분손실	2,760,435	1,773,949

구분	2017년	2016년
지분법주식처분손실	116,929	-
잡손실	1,188,459	1,154,286
합계	4,105,828	4,320,423

25. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
금융수익		
이자수익	17,827	29,610
외환차익	17,799,296	13,970,954
외화환산이익	3,400,586	3,953,866
합계	21,217,709	17,954,430
금융비용		
이자비용	8,117,458	8,256,308
외환차손	14,996,238	16,302,521
외화환산손실	3,566,980	5,066,765
합계	26,680,676	29,625,594

26. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익 및 우선주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주 식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주 당기순이익

(단위: 원, 주)

구분	2017년	2016년
보통주당기순이익(*1)	14,865,665,913	4,793,721,904
가중평균 유통보통주식수(*2)	22,678,081	21,970,207
기본주당순이익	656	218

(2) 우선주 당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	2017년	2016년
우선주당기순이익 (*1)	1,043,393,664	-
가중평균 유통보통주식수(*2)	1,593,625	-
기본주당순이익	655	-

(3) 보통주 회석주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	2017년	2016년
보통주당기순이익(*1)	14,865,665,913	29,137,349,833
가중평균회석유통보통주식수(*3)	22,702,845	22,098,064
회석주당순이익	655	1,319

(4) 우선주 회석주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	2017년	2016년
보통주당기순이익(*1)	1,043,393,664	-
가중평균회석유통보통주식수(*3)	1,593,625	-
회석주당순이익	655	-

(*1) 보통주 당기순이익과 우선주 당기순이익의 산정내역

(단위: 원)

구 분	2017년	2016년
당기순이익(A)	15,909,059,577	29,137,349,833
주당배당금	265	200
보통주배당금(B)	6,027,343,645	4,463,628,200
우선주배당금(C)	422,310,625	-
잔여 당기순이익(D=A-B-C)	9,459,405,307	24,673,721,633

구분	2017년	2016년
잔여 당기순이익 중 보통주 귀속분(E)	8,838,322,268	24,673,721,633
잔여 당기순이익 중 우선주 귀속분(F)	621,083,039	-
보통주 당기순이익(G=B+E)	14,865,665,913	29,137,349,833
우선주 당기순이익(H=C+F)	1,043,393,664	-

(*2) 가중평균 유통보통주식수와 유통우선주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	2017년	2016년
보통주		
기말 현재 보통주 유통발행주식수	22,752,959	22,326,407
기말 현재 보통주 자기주식수	(8,266)	(8,266)
기말 현재 유통보통주식수	22,744,693	22,318,141
가중평균 유통보통주식수	22,678,081	21,970,207
우선주		
기말 현재 우선주 유통발행주식수	1,593,625	-
기말 현재 우선주 자기주식수	-	-
기말 현재 유통우선주식수	1,593,625	-
가중평균 유통우선주식수	1,593,625	-

(*3) 가중평균희석유통보통주식수와 가중평균희석유통우선주식수

(단위: 주)

구분	2017년	2016년
보통주		
가중평균유통보통주식수	22,678,081	21,970,207
신주인수권	24,764	127,857
가중평균희석유통보통주식수	22,702,845	22,098,064
우선주		
가중평균유통우선주식수	1,593,625	-
가중평균희석유통우선주식수	1,593,625	-

27. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
현금및현금성자산	12,174,869	1,486,645

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
건설중인자산의 본계정 대체	55,227,672	43,975,931
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	9,303,821	(4,980,433)
장기차입금의 유동성 대체	6,150,000	51,520,688
사채의 유동성 대체	-	23,036,784
공동기업투자주식의 취득	-	8,032,500

28. 약정사항 및 우발상황

(1) 금융기관과 맺은 차입관련 약정사항

(단위: 천원, USD, JPY)

구분	약정사항	한도
산업은행	산업운영대출	76,000,000
	원화무역어음대출	30,000,000
	외화수입신발대출	USD 14,000,000
수출입은행	자본재 중기대출	USD 30,000,000
KEB하나은행	외상채권담보대출	10,000,000
	외화팩토링(WITH OUT)	USD 30,000,000
	외상구매자금한도	20,000,000
	상생매담대(WR포함)	3,000,000
국민은행	무역금융	9,000,000
	우전자금_온렌딩	10,000,000

구분	약정사항	한도
	수입신용장_기한부(건별)	JPY 193,000,000
신한은행	무역금융	10,000,000
	수입신용장_기한부	USD 5,000,000
	수입신용장_일람불	USD 4,000,000
	OA수출팩토링	USD 13,000,000
	수입신용장_기한부(건별)	JPY 168,000,000
	외상구매자금한도	17,000,000
기업은행	외상구매자금	25,000,000
우리은행	운전자금	5,500,000
	정책자금	375,000
	수입신용장_기한부(건별)	JPY 205,092,000
수협은행	운전자금	5,000,000
	수입신용장_기한부	USD 5,000,000
무역보험공사	단기수출보험	USD 204,027,2274
현대캐피탈	비소구조건 매출채권매입	10,500,000
서울보증보험	이행지급보증 등 보증보험	1,522,336
미츠이 스미토모 은행	설비 투자 자금 단기 차입금	JPY 1,159,500,000
	설비 투자 자금 장기 차입금	JPY 268,700,000
	설비 투자 자금 신디 게이트 대출	JPY 1,667,160,000
하치주니 은행	설비 투자 자금 단기 차입금	JPY 458,200,000
	설비 투자 자금 장기 차입금	JPY 477,540,000
	설비 투자 자금 신디 게이트 대출	JPY 750,222,000
상공 조합 중앙 금고	설비 투자 자금 단기 차입금	JPY 99,400,000
	설비 투자 자금 장기 차입금	JPY 45,3471,000
	설비 투자 자금 신디 게이트 대출	JPY 416,790,000
나가노 은행	설비 투자 자금 장기 차입금	JPY 409,489,000
	설비 투자 자금 신디 게이트 대출	JPY 333,432,000
미즈호 은행	설비 투자 자금 단기 차입금	JPY 43,200,000
	설비 투자 자금 장기 차입금	JPY 298,800,000
	설비 투자 자금 신디 게이트 대출	JPY 166,716,000

(2) 연대책임

회사는 2015년 7월 1일을 기준으로 주식회사 심텍홀딩스로부터 인쇄회로기판 생산 및 판매사업부문을 분할하였으며, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할준속회사인 주식회사 심텍홀딩스와 함께 분할 전의 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 제공받은 지급보증

(단위: 천원, USD)

제공자	제공받은자	지급보증액	지급보증처
(주)심텍홀딩스	(주)심텍	18,000,000	기업은행
		20,400,000	신한은행
		USD 7,200,000	신한은행
		9,900,000	국민은행
		24,000,000	KEB하나은행

상기 제공받은 지급보증은 인적분할에 따른 기존여신 연대보증의 건입니다.

(4) 당사는 지배기업인 주식회사 심텍홀딩스와 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있습니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구 분	2017.12.31	2016.12.31
지배기업	심텍홀딩스	심텍홀딩스
기타특수관계자	Simmtech America Inc.	Simmtech America Inc.
	Simmtech Japan Inc.	Simmtech Japan Inc.
	성진사	성진사
	STNC Hong Kong Holdings Limited	STNC Hong Kong Holdings Limited
	SIMMTECH NCHING (SUZHOU) Co., LTD.	SIMMTECH NCHING (SUZHOU) Co., LTD.
	Nching Industrial Corp.	Nching Industrial Corp.
	시니어파트너즈	시니어파트너즈
	-	STJ Holdings co., Ltd. (*1)
	-	Eastern Co.,Ltd. (*1)

(*1) STJ Holdings Co., Ltd.는 일본의 PCB제조회사인 Eastern의 지분 70.8%를 보유하고 있으며, 회사는 STJ Holdings Co., Ltd에 대하여 당기 중 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업이 되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자명	2017년					
	수익거래		비용거래			
	매출	기타	재고매입	수수료	외주가공비(*1)	기타
Simmtech Japan Inc.	11,940,426	33,487	8,449	873,617	-	240,752
성진사	-	4,380	-	-	-	146,398
Simmtech America Inc.	-	8,236	-	1,035,834	-	2,489
SIMMTECH NCHING (SUZHOU)	-	-	-	975,101	-	-
Nching Industrial Corp.	2,064	1,073	-	2,125,856	79,091	-
시니어파트너즈	-	-	-	3,120,240	-	104,400
심텍홀딩스	-	-	-	1,280,198	-	1,890,075
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD	-	-	-	451,131	-	-
합 계	11,942,490	47,176	8,449	9,861,977	79,091	2,384,114

(단위: 천원)

특수관계자명	2016년					
	수익거래		비용거래			
	매출	기타	재고매입	수수료	외주가공비(*1)	기타
Simmtech Japan Inc.	20,732,328	16,920	166,112	1,809,957	23,970	-
성진사	-	4,380	-	-	-	150,124
Simmtech America Inc.	-	-	-	1,031,072	-	-
SIMMTECH NCHING (SUZHOU)	-	-	-	1,016,069	-	-
Nching Industrial Corp.	114,917	7,663	-	2,083,473	31,504	-
시니어파트너즈	-	-	-	2,681,086	-	-
심텍홀딩스	-	23,089	-	1,109,554	-	2,457,098
Eastern Co.,Ltd	-	-	-	-	-	59,403
합 계	20,847,245	52,052	166,112	9,731,211	55,474	2,666,625

(*1) 상기 외주가공비는 Simmtech Japan Inc. 및 Nching Industrial Corp. 와의 외주 가공 거래에서 발생한 가공비 중 매출원가에 반영한 금액입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위: 천원)

특수관계자명	2017.12.31				2016.12.31			
	채권		채무		채권		채무	
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	매출채권	미수금	매입채무	미지급금
Simmtech Japan Inc.	3,816,491	-	10,417	474,089	6,722,719	-	2,737	356,416
성진사	-	402	-	225,010	-	402	-	109,937
Simmtech America Inc.	-	8,236	-	-	-	-	-	-

특수관계자명	2017.12.31				2016.12.31			
	채권		채무		채권		채무	
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	매출채권	미수금	매입채무	미지급금
SIMMTECH NICHING(SUZHOU)	-	-	-	2,070,478	-	-	-	1,264,332
Niching Industrial Corp.	-	-	-	473,768	27,198	-	-	537,497
시니어파트너즈	-	46,456	-	1,509,048	-	46,456	-	562,836
심텍홀딩스	-	1,776,176	-	743,307	-	4,661,633	-	273,878
Eastern Co.,Ltd	-	-	-	-	-	-	-	56,402
합계	3,816,491	1,831,269	10,417	5,495,700	6,749,917	4,708,491	2,737	3,161,297

(4) 특수관계자에 대한 자금거래

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
	심텍홀딩스	심텍홀딩스
기초	-	-
대여	-	1,000,000
상환	-	1,000,000
기말	-	-

(5) 당사는 지배기업인 주식회사 심텍홀딩스와 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
단기급여	7,075,021	6,526,377
퇴직급여	1,524,134	2,159,584

30. 영업부문 정보

(1) 연결회사 수익의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	2017년	2016년
제품판매	811,565,474	792,025,672

(2) 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

해당 국가	외부고객으로부터의 수익	
	2017년	2016년
한국	324,683,323	366,045,410
중국	224,341,998	187,921,609
싱가포르	98,224,807	86,834,535
대만	92,695,170	88,845,061
일본	26,446,623	20,732,328
태국	9,694,639	9,797,638
미국	2,319,771	2,948,068
기타국가	33,159,143	28,901,023
합 계	811,565,474	792,025,672

(3) 소재지별 비유동자산에 대한 정보

(단위: 천원)

해당 국가	2017.12.31	2016.12.31
한국	353,815,793	359,048,031
중국	46,745,901	50,402,580
일본	117,376,802	-
합 계	517,938,496	409,450,612

(4) 주요 고객에 대한 정보

연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2017년	2016년
SK 하이닉스	165,458,935	173,614,357
삼성전자(주)	104,342,698	105,419,653
MICRON	102,657,040	95,606,422

31. 사업결합

2017년 12월 22일 STJ Holdings Co., Ltd의 지분을 95.05% 인수하여 지배력을 획득하였습니다. Eastern Co., Ltd은 STJ Holdings Co., Ltd가 70.8%의 지분을, Te Tech는 Eastern Co., Ltd가 68.98%의 지분을 보유하고 있습니다.

인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 비지배지분의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
I. 이전대가	
보통주식 발행(192,000주)(*1)	18,191,196
이전대가 합계	18,191,196
II. 취득한 자산과 인수한 부채의 계상액(*2)	-
현금및현금성자산	11,197,518
매출채권 및 기타채권	23,923,164
재고자산	25,160,007
기타자산	2,480,382
유형자산	110,483,671
기타의무형자산	4,878,364
기타금융자산	350,569
매입채무 및 기타채무	(72,385,728)
차입금	(72,555,119)

구 분	금 액
기타부채	(11,583,992)
식별가능 순자산의 공정가치	25,037,725
III. 비지배지분(*3)	(5,127,180)
IV. 영업권	1,369,540
합 계	18,191,196

(*1) 이전대가인 지분상품(보통주 192,000주)은 비상장주식으로 이익접근법(현금흐름할인법)에 따른 공정가치로 측정되었습니다.

(*2) 취득한 자산과 인수한 부채는 사업결합일에는 공정가치로 평가하였습니다.

(*3) 비지배지분은 취득한 순자산의 가액에 대한 비례적인 몫으로 인식하였습니다.

(주)STJ Holdings가 2017년 1월 1일부터 연결범위에 포함되었다고 가정할 경우, 연결포괄손익계산서에 추가로 포함될 매출과 순손실은 각각 133,840,886천원 그리고 13,769,275천원입니다.

2) 별도 재무제표

재무상태표

제 3 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 2 기 : 2016년 12월 31일 현재

주식회사 심텍

(단위: 원)

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
자산			
유동자산		173,656,872,910	213,216,694,340
현금및현금성자산	7	719,663,301	712,762,364
매출채권 및 기타채권	8,29	71,899,953,888	120,593,485,360
재고자산	9	100,207,673,057	90,430,478,410
기타금융자산	10	-	381,886,000
기타유동자산	11	829,582,664	1,098,082,206
비유동자산		403,993,728,395	375,712,006,800
매출채권 및 기타채권	8,29	5,452,557,656	-
종속기업 및 관계기업투자	14	65,616,203,413	55,180,103,413
기타금융자산	10	1,810,142,580	1,889,828,339
유형자산	12	303,472,851,131	294,376,934,114
무형자산	13	7,297,372,405	6,359,855,963
이연법인세자산	18	20,344,601,210	17,905,284,971
자산 총계		577,650,601,305	588,928,701,140
부채			
유동부채		338,125,436,508	331,268,566,498
매입채무 및 기타채무	15,29	239,906,190,412	198,664,750,303
단기차입금	16	93,650,000,000	128,287,141,563
기타유동부채	11	1,921,993,260	1,662,447,961
당기법인세부채		2,647,252,836	2,654,226,671
비유동부채		60,796,179,443	105,334,137,233
순확정급여부채	17	50,571,179,443	42,091,062,233
장기차입금	16	10,225,000,000	55,375,000,000
기타금융부채	10	-	7,868,075,000
부채 총계		398,921,615,951	436,602,703,731
자본			
자본금	19	12,173,292,000	11,163,203,500
자본잉여금	19	42,126,614,936	20,061,193,206
기타자본항목	20	(93,820,666)	(93,820,666)
이익잉여금	21	124,522,899,084	121,195,421,369
자본 총계		178,728,985,354	152,325,997,409
부채와 자본 총계		577,650,601,305	588,928,701,140

포괄손익계산서

제 3 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 2 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 심텍

(단위: 원)

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
매출액	29	768,547,060,062	763,387,057,007
매출원가	23,29	692,626,786,120	690,941,186,454
매출총이익		75,920,273,942	72,445,870,553
판매비와관리비	22,23,29	63,616,794,929	54,608,957,802
영업이익		12,303,479,013	17,836,912,751
기타영업외수익	24	3,274,189,945	3,547,294,776
기타영업외비용	24	3,988,899,157	4,256,130,366
금융수익	25	21,217,662,045	17,953,007,481
금융비용	25	26,420,515,681	28,212,644,352
법인세비용차감전 당기순이익		6,385,916,165	6,868,440,290
법인세비용(수익)	18	(163,714,132)	2,074,718,386
당기순이익		6,549,630,297	4,793,721,904
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	17	1,241,475,618	(2,033,572,868)
당기 법인세차감후 기타포괄손익		1,241,475,618	(2,033,572,868)
당기 총포괄손익		7,791,105,915	2,760,149,036
주당손익			
보통주주당순손익			
보통주기본주당순손익	26	270	218
보통주희석주당순손익	26	270	217
우선주주당순손익			
우선주기본주당순손익	26	269	-
우선주희석주당순손익	26	269	-

자 본 변 동 표

제 3기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 2기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 심텍

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총계
2016년 1월 1일 (전기초)		10,972,707,500	137,490,970,644	(93,820,666)	4,148,887,395	152,518,744,873
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	4,793,721,904	4,793,721,904
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(2,033,572,868)	(2,033,572,868)
당기총포괄손익		-	-	-	2,760,149,036	2,760,149,036
소유주와의 거래						
신주발행		190,496,000	3,051,808,511	-	-	3,242,304,511
신주인수권대가		-	(491,542,271)	-	-	(491,542,271)
연차배당		-	-	-	(5,703,658,740)	(5,703,658,740)
자본잉여금이입액		-	(119,990,043,678)	-	119,990,043,678	-
소유주와의 거래 총액		190,496,000	(117,429,777,438)	-	114,286,384,938	(2,952,896,500)
2016년 12월 31일 잔액 (전기말)		11,163,203,500	20,061,193,206	(93,820,666)	121,195,421,369	152,325,997,409
2017년 1월 1일 (당기초)		11,163,203,500	20,061,193,206	(93,820,666)	121,195,421,369	152,325,997,409
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	6,549,630,297	6,549,630,297
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소					1,241,475,618	1,241,475,618
당기총포괄손익		-	-	-	7,791,105,915	7,791,105,915
소유주와의 거래						
신주발행	19	213,276,000	3,412,563,925	-	-	3,625,839,925
상환우선주 발행	19	796,812,500	19,203,181,250	-	-	19,999,993,750
신주인수권 행사	19	-	(550,323,445)	-	-	(550,323,445)
연차배당		-	-	-	(4,463,628,200)	(4,463,628,200)
소유주와의 거래 총액		1,010,088,500	22,065,421,730	-	(4,463,628,200)	18,611,882,030
2017년 12월 31일 잔액(당기말)		12,173,292,000	42,126,614,936	(93,820,666)	124,522,899,084	178,728,985,354

현금흐름표

제 3 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 2 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 심택

(단위: 원)

구 분	주석	제 3 기	제 2 기
영업활동현금흐름		129,096,984,835	38,018,456,390
영업에서 창출된 현금		138,152,997,359	47,177,779,401
당기순이익		6,549,630,297	4,793,721,904
조정		62,269,394,549	62,604,539,627
퇴직급여		12,037,404,756	10,948,662,604
매출채권처분손실		2,760,434,806	1,773,948,836
대손상각비환입		-	(40,838,047)
기타의대손상각비		9,955,379	962,313,076
기타의대손상각비환입		-	(152,758,203)
외화환산이익		(3,400,585,630)	(3,953,865,995)
외화환산손실		3,566,979,767	5,066,764,821
감가상각비		38,395,058,840	35,480,521,967
무형자산상각비		1,850,624,541	2,122,841,638
무형자산손상차손		-	306,600,000
무형자산처분손실		24,312,257	12,308,461
유형자산처분이익		(910,753,336)	(330,824,689)
유형자산처분손실		-	106,025,900
이자수익		(17,780,332)	(28,187,214)
이자비용		8,117,457,633	8,256,308,086
법인세비용		(163,714,132)	2,074,718,386
자산 및 부채의 증감		69,333,972,513	(20,220,482,130)
매출채권의 감소(증가)		39,604,226,800	(33,753,888,558)
미수금의 감소		24,628,415,296	9,184,678,786
장기미수금의 감소		485,188,800	-
선금금의 증가		(6,468,000)	-
선급비용의 감소(증가)		274,967,542	(29,852,135)
재고자산의 증가		(26,355,831,169)	(11,693,271,025)

구 분	주석	제 3 기	제 2 기
매입채무의 증가(감소)		18,211,849,310	(6,696,245,714)
미지급금의 증가		15,385,405,976	23,564,774,221
선수금의 증가(감소)		15,117,752	(27,497,768)
예수금의 증가		204,792,160	141,239,199
미지급비용의 증가(감소)		(1,099,202,006)	373,949,903
반품충당부채의 증가		39,635,387	824,802
퇴직금의 지급		(1,962,125,335)	(1,285,193,841)
장기임대보증금의 감소		(92,000,000)	-
이자의 수취		17,780,332	28,187,214
이자의 지급		(6,444,749,516)	(8,003,822,805)
법인세의 납부		(2,629,043,340)	(1,183,687,420)
투자활동현금흐름		(67,714,046,154)	(131,700,477,704)
투자활동으로 인한 현금유입액		1,531,291,018	2,842,534,053
단기금융상품의 회수		381,886,000	-
장기대여금의 회수		-	50,000,958
유형자산의 처분		216,991,986	913,133,822
무형자산의 처분		672,727,273	421,927,273
보증금의 감소		259,685,759	457,472,000
지배기업대여금의 회수		-	1,000,000,000
투자활동으로 인한 현금유출액		(69,245,337,172)	(41,785,645,264)
단기금융상품의 증가		-	359,260,400
장기금융상품의 증가		180,000,000	180,000,000
공동기업투자주식의 증가		-	1,821,703,000
지배기업대여금의 대여		-	1,000,000,000
유형자산의 취득		47,673,981,659	36,818,243,534
무형자산의 취득		3,179,180,513	1,502,279,500
보증금의 증가		-	104,158,830
지분법적용투자주식의 취득		18,212,175,000	-
재무활동현금흐름		(61,376,037,744)	384,093,155
재무활동으로 인한 현금유입액		23,075,510,230	80,651,723,835
단기차입금의 증가		-	22,900,961,595
장기차입금의 증가		-	55,000,000,000

구 분	주석	제 3 기	제 2 기
신주인수권의 행사		3,075,516,480	2,750,762,240
상환우선주의 발행		19,999,993,750	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(84,451,547,974)	(80,267,630,680)
단기차입금의 감소		1,229,669,774	9,488,971,940
유동성장기부채의 상환		15,588,250,000	65,000,000,000
장기차입금의 상환		39,000,000,000	75,000,000
사채의 상환		24,170,000,000	-
배당금의 지급		4,463,628,200	5,703,658,740
현금및현금성자산의 증가(감소)		6,900,937	(93,297,928,159)
기초 현금및현금성자산		712,762,364	1,253,324,030
기말 현금및현금성자산		719,663,301	712,762,364

- 이익잉여금처분계산서(안) [결손금처리계산서(안)]

이익잉여금처분계산서

제 3 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 2 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 심텍

(단위: 원)

구 분	2017.12.31		2016.12.31	
	처분예정일: 2018년 03월 29일		처분확정일: 2017년 03월 29일	
I. 기초미처분이익잉여금		123,506,170		120,625,055
1. 전기이월이익잉여금	115,715,064		117,864,906	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	1,241,476		(2,033,573)	
3. 당기순이익	6,549,630		4,793,722	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
1. 자본잉여금이입액	-		-	
III. 이익잉여금처분액		7,094,620		4,909,991
1. 이익준비금	644,965		446,363	
2. 임의적립금	-		-	
3. 배당금 (현금배당 주당배당금(율): 보통주 : 당기 265원(53%) 전기 200원(40%) 우선주 : 당기 265원(53%) 전기 원(0%)	6,449,654		4,463,628	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		116,411,551		115,715,064

※ 당기의 이익잉여금처분계산서는 2018년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

이익잉여금처분계산서를 참조하시기 바랍니다.

-별도재무제표 주식

1. 일반 사항

주식회사 심텍(이하 "당사")은 2015년 7월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 심텍홀딩스에서 인적분할되어 전자제품 및 부품제조업(인쇄회로기판)을 주된 영업으로 신규 설립되었으며, 2015년 8월 7일에 한국거래소 코스닥시장에 주권을 상장하였습니다. 한편, 당사는 충청북도 청주시 흥덕구 산단로 73에 본사를 두고 있습니다.

보고기간 말 현재 회사의 보통주주식 및 우선주주식의 지분은 다음과 같이 분포되어 있습니다.

(단위: 주)

주주명	법인구분	보통주		우선주	
		보유주식수	지분율	보유주식수	지분율
(주)심텍홀딩스	일반법인	9,450,375	41.53%	1,593,625	100%
키움증권	증권회사	786,093	3.45%	-	-
신한은행[마이다스에셋자산운용]	투자신탁	343,364	1.51%	-	-
증권금융(유통)	증권관계기관	243,293	1.07%	-	-
기타	-	11,929,834	52.44%	-	-
합 계		22,752,959	100%	1,593,625	100%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 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 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주식 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 함. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분의 표시방법을 명확히 하였으며, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가함.

- 기업회계기준서 1011호 '건설계약', 기준서 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산', 해석서 2115호 '부동산건설약정' 개정

수주산업 회계정보의 구체적 공시를 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재 리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 개정함.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업' 개정

생산용식물을 기업회계기준서 제1041호의 적용범위에서 제외하고 기업회계기준서 제1016호의 적용범위에 추가함.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' 개정

수익에 기초한 (감가)상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않는 판매수량 등의 영향을 받으므로 제한된 상황에서 무형자산의 경우를 제외하고는 사용할 수 없음을 명확히 함.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시', 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 개정

· 기업회계기준서 제1110호 개정: 연결채무제표의 작성 면제가 투자기업인 지배기업의 종속기업에도 적용될 수 있음을 명확히 함. 또한, 투자기업의 종속기업 자체가 투자기업의 조건을 충족하면서 지배기업의 투자활동과 관련된 용역을 제공하는 경우에도 투자기업인 지배기업은 해당 기업을 연결하지 않는 것임을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1028호 개정: 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업 지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가함.

· 기업회계기준서 제1112호의 개정: 투자기업에 대한 공시범위를 명확히 함.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하도록 규정함.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

· 기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업: 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는 용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012년의 개정사항인 '공시 -금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는 것은 아니라는 것을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1019호 종업원급여: 퇴직급여채무 측정에 사용되는 할인율 결정시 부채가 발생하는 국가가 아닌, 부채가 표시되는 통화가 중요한 고려요소임을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고': 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정함.

(2) 당사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서

회사는 제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 을 대체할 예정입니다.회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회

회계계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 하였으나, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

①금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	

		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	공정가치 측정 ²⁾

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 77,352,512천원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 77,352,512천원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 이에 해당하는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 이에 해당하는 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매대가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 이에 해당하는 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	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	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초

인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

당사는 보고일 현재 위험회피회계를 적용하고 있지 않으며 예측 가능한 기간 내에 적용할 계획을 가지고 있지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2017년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류 및 측정

당사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가 중 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자

산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 당사는 금융자산을 더이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

당사의 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

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

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능

한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 비유동자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 분류하며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	30년~40년	차량운반구	8년

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건축물	8년~10년	공구와기구	8년
기계장치	3년~10년	시설장치	20년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다. 또한 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과할 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 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.

2.12 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	10년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.14 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.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 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.

2.16 금융보증계약

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

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.17 충당부채

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

2.18 온실가스배출권

회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나

자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간

말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

2.21 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 당사는 채권의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 손상으로 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(3) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.22 리스

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

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2018년 2월 27일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기 주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평

가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 18참조).

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17참조).

4. 금융위험관리와 공정가치측정

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위

험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

대부분의 고객들이 당사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 당사는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 대외 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다. 당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 또한 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

② 투자자산

당사는 우량한 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다.

③ 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다

- 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
현금및현금성자산	719,663	712,762
매출채권 및 기타채권(유동)	71,899,954	120,593,485
매출채권 및 기타채권(비유동)	5,452,558	-
기타금융자산(유동)	-	381,886
기타금융자산(비유동)	1,810,143	1,889,828
합계	79,882,318	123,577,961

- 매출채권 및 기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
국내	18,684,635	22,693,772
유로화사용지역	76,136	122,330
기타유럽지역	216,252	87,682
미국	64,624	491,441
아시아	57,569,800	96,139,029
기타	741,065	1,059,231
합계	77,352,512	120,593,485

④ 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
연체되지 않은 채권	77,352,512	120,593,485
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
소계	77,352,512	120,593,485
손상채권(*1)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-

구 분	2017.12.31	2016.12.31
6개월 초과	12,126,606	12,380,881
소 계	12,126,606	12,380,881
합 계	89,479,118	132,974,366

(*1) 손상채권과 관련하여 설정된 총당금은 12,126,606천원입니다.

- 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	2,386,574	9,994,307	2,357,066	9,184,753
대손상각비환입	-	-	(40,838)	-
기타의대손상각비	9,955	-	-	962,313
기타의대손충당금환입	-	-	-	(152,758)
외화환산효과	(264,230)	-	70,345	-
기말금액	2,132,299	9,994,307	2,386,573	9,994,308

(3) 유동성위험

유동성위험이란 회사가 만기에 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 회사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

회사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현

금융출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 천원)

2017.12.31		계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년이상
비파생금융부채						
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	239,906,190	235,611,779	4,294,411	-	-
	차입금	106,394,229	18,976,896	77,117,021	10,224,875	75,438
부채 합계		346,300,420	254,588,675	81,411,432	10,224,875	75,438

(단위: 천원)

2016.12.31		계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년이상
비파생금융부채						
상각후원가측정 금융부채	매입채무 및 기타채무	198,664,750	190,936,373	7,728,377	-	-
	차입금	189,624,068	24,823,211	108,474,539	56,326,318	-
	기타금융부채	7,868,075	-	-	7,776,075	92,000
부채 합계		396,156,893	215,759,584	116,202,916	64,102,393	92,000

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

회사의 외환관리는 환율변동으로 인한 위험 최소화 및 안정적인 현금흐름 확보를 원칙으로 하며, 투기적 거래는 금지하고 있습니다. 원화 및 달러화의 적정보유 등을 통하여 환리스크를 관리하고 있으며, 분기별로 환 리스크 관리에 관한 현황을 이사회에 보고하고 있습니다.

① 환위험에 대한 노출정도

(단위: USD: \$, EUR: €, JPY: ¥)

구분	2017.12.31			2016.12.31		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
현금및현금성자산	308,916	-	-	43,815	-	-
기타금융자산	-	-	-	643,529	-	1,702,100
매출채권및기타채권	37,814,260	59,516	2,549,913,505	84,536,681	96,505	570,362,250
매입채무및기타채무	(64,222,550)	-	(2,509,688,348)	(49,305,303)	-	(1,758,591,617)
차입금	-	-	-	(68,959,801)	-	-
순노출	(26,099,374)	59,516	40,225,157	(33,041,079)	96,505	(1,186,527,267)

② 적용된 환율

(단위: 원)

구분	평균환율		기말환율	
	2017년	2016년	2017년	2016년
USD	1,130.84	1,160.50	1,071.40	1,208.50
EUR	1,276.39	1,283.30	1,279.25	1,267.60
JPY	10.0852	10.6817	9.4911	10.3681

③ 외화에 대한 원화의 환율 변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향

(단위: 천원)

구분		2017.12.31	2016.12.31
USD	5%상승시	(1,398,143)	(1,996,507)
EUR	5%상승시	3,807	6,116
JPY	5%상승시	19,089	(615,102)

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정한 것으로 가정한 것이며, 위에 제시된 통화의 환율이 하락하는 경우, 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

2) 이자율위험

회사는 차입금의 이자율 변동 위험을 회피하기 위하여 필요시 차입금에 대해 이자율 스왑을 이용하고 있습니다.

① 이자부 금융상품의 장부금액

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
고정이자율		
기타금융자산	685,000	505,000
차입금	(375,000)	(525,000)
합계	310,000	(20,000)
변동이자율		
차입금	(103,500,000)	(183,137,142)
합계	(103,500,000)	(183,137,142)

② 당사는 고정이자율 금융상품을 공정가치로 측정하지 않으며, 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 당기말 현재 이자율이 1%포인트 변동한다면, 법인세비용차감전순손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정된 것이며, 구체적인 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	1%포인트 상승	1%포인트 하락	1%포인트 상승	1%포인트 하락
변동이자율 금융상품	(1,035,000)	1,035,000	(1,831,371)	1,831,371

(5) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 당사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
부채비율:		

구분	2017.12.31	2016.12.31
부채총계	398,921,616	436,602,704
자본총계	178,728,985	152,325,997
부채비율	223.20%	286.62%
순차입금비율:		
현금및현금성자산	719,663	712,762
차입금	103,875,000	183,662,142
순차입금	103,155,337	182,949,380
순차입금비율	57.72%	120.10%

(6) 공정가치

- 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	719,663	719,663	712,762	712,762
매출채권 및 기타채권	77,352,512	77,352,512	120,593,485	120,593,485
기타금융자산	1,810,143	1,810,143	2,271,714	2,271,714
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무 및 기타채무	239,906,190	239,906,190	198,664,750	198,664,750
차입금	103,875,000	103,875,526	183,662,142	183,667,402
기타금융부채	-	-	7,868,075	7,868,075

(7) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산 및 금융부채가 없습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2017.12.31				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	719,663	-	-	-	719,663
매출채권 및 기타채권	77,352,512	-	-	-	77,352,512
기타금융자산	1,810,143	-	-	-	1,810,143
합 계	79,882,318	-	-	-	79,882,318

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	2017.12.31		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	239,906,190	239,906,190
차입금	-	103,875,000	103,875,000
합 계	-	343,781,190	343,781,190

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2016.12.31				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	712,762	-	-	-	712,762
매출채권 및 기타채권	120,593,485	-	-	-	120,593,485
기타금융자산	2,271,714	-	-	-	2,271,714
합 계	123,577,961	-	-	-	123,577,961

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	2016.12.31		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	198,664,750	198,664,750
차입금	-	183,662,142	183,662,142
기타금융부채	-	7,868,075	7,868,075
합 계	-	390,194,967	390,194,967

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	2017년				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
이자수익	17,780	-	-	-	17,780
외환손익	(1,908,877)	-	-	-	(1,908,877)
대손상각비 환입	(9,955)	-	-	-	(9,955)
매출채권처분손실	(2,760,435)	-	-	-	(2,760,435)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	2017년		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	(8,117,458)	(8,117,458)
외환손익	-	4,805,701	4,805,701

(단위: 천원)

재무상태표상 자산 관련 손익	2016년				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
이자수익	28,187	-	-	-	28,187
외환손익	2,448,898	-	-	-	2,448,898
대손상각비 환입	(768,717)	-	-	-	(768,717)
매출채권처분손실	(1,773,949)	-	-	-	(1,773,949)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채 관련 손익	2016년		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	(8,256,308)	(8,256,308)
외환손익	-	(4,480,414)	(4,480,414)

6. 금융자산의 양도

(1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

당사는 은행과의 외상채권 담보대출 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 당사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 16 참조). 당기말 현재 관련된 매출채권 및 차입금의 장부금액은 없습니다.(전기 : 22,912,920천원).

(2) 전체가 제거된 양도 금융자산

당사는 금융기관에 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 양도일에 재무제표에서 제거하고 처분손실 2,760,434천원(전기 : 1,773,948천원)을 인식하였습니다. 당기말 현재 제거된 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 금액은 84,189,034천원(전기 : 50,181,521천원)입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말의 현금및현금성자산은 전액 요구불예금입니다.

8. 매출채권 및 기타채권

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	36,712,576	-	80,143,452	-
대손충당금	(2,064,888)	-	(2,329,118)	-
미수금	37,319,676	5,452,558	42,836,607	-
대손충당금	(67,411)	-	(57,456)	-
대여금	-	9,994,307	-	9,994,307

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
대손충당금	-	(9,994,307)	-	(9,994,307)
합계	71,899,954	5,452,558	120,593,485	-

9. 재고자산

(1) 재고자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	2017.12.31			2016.12.31		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	33,156,831	(2,539,150)	30,617,681	39,513,317	(2,183,279)	37,330,038
재공품	31,861,506	(314,147)	31,547,359	27,011,324	(314,147)	26,697,177
원재료	34,650,725	-	34,650,725	23,765,586	-	23,765,586
부재료	834,876	-	834,876	441,760	-	441,760
저장품	2,241,348	-	2,241,348	2,175,251	-	2,175,251
미착품	315,684	-	315,684	20,666	-	20,666
합계	103,060,970	(2,853,297)	100,207,673	92,927,904	(2,497,426)	90,430,478

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 692,626,786천원(전기 : 690,941,186천원)입니다.

(3) 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 355,872천원(전기 : 509,289천원)입니다.

10. 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산				
장단기금융상품	-	685,000	381,886	505,000

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	1,125,143	-	1,384,828
합계	-	1,810,143	381,886	1,889,828
기타금융부채				
장기임대보증금	-	-	-	92,000
장기미지급금	-	-	-	7,776,075
합계	-	-	-	7,868,075

기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산, 보유하고 있는 담보는 없습니다.

11. 기타유동자산 및 기타유동부채

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
기타유동자산		
선급비용	823,115	1,098,082
선급금	6,468	-
합계	829,583	1,098,082
기타유동부채		
선수금	41,144	26,026
반품충당부채	83,881	44,245
예수금	1,796,968	1,592,176
합계	1,921,993	1,662,447

12. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	2017년								합계
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	시설장치	건설중인자산	
기초 순장부금액	22,524,657	87,345,540	571,327	116,925,803	416,724	34,259,230	25,607,142	6,726,513	294,376,936
취득	-	-	-	-	-	-	-	56,977,803	56,977,803
대체	-	489,906	-	27,328,526	28,252	24,473,822	429,727	(52,750,233)	-
처분	-	-	-	(9,401,082)	-	(85,745)	-	-	(9,486,827)
감가상각비	-	(2,833,326)	(140,676)	(25,734,516)	(63,837)	(7,717,102)	(1,905,603)	-	(38,395,060)

구분	2017년								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	시설장치	건설중인자산	합계
기말 순장부금액	22,524,657	85,002,120	430,651	109,118,731	381,139	50,930,205	24,131,266	10,954,083	303,472,852
취득원가	22,524,657	115,535,939	2,122,250	349,098,619	666,627	96,855,284	38,318,212	10,954,083	636,075,671
감가상각누계액	-	(28,404,575)	(1,691,599)	(239,072,474)	(285,488)	(45,925,079)	(14,186,946)	-	(329,566,161)
국고보조금	-	(2,129,244)	-	(907,414)	-	-	-	-	(3,036,658)

(단위: 천원)

구분	2016년								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	22,524,657	88,718,936	750,667	114,733,812	223,636	30,394,998	25,836,276	15,421,961	298,604,943
취득	-	-	-	-	-	-	-	31,940,848	31,940,848
대체	-	1,428,982	-	27,322,881	240,623	10,031,474	1,612,338	(40,636,298)	-
처분	-	-	-	(688,335)	-	-	-	-	(688,335)
감가상각비	-	(2,802,378)	(179,340)	(24,442,555)	(47,535)	(6,167,242)	(1,841,472)	-	(35,480,522)
기말 순장부금액	22,524,657	87,345,540	571,327	116,925,803	416,724	34,259,230	25,607,142	6,726,511	294,376,934
취득원가	22,524,657	115,046,033	2,122,250	337,309,714	638,375	73,402,468	37,888,486	6,726,511	595,658,494
감가상각누계액	-	(25,506,459)	(1,550,923)	(219,256,343)	(221,651)	(39,143,238)	(12,281,344)	-	(297,959,958)
국고보조금	-	(2,194,034)	-	(1,127,568)	-	-	-	-	(3,321,602)

(2) 감가상각비 중 37,950,105천원(전기 : 35,054,398천원)은 매출원가, 444,951천원(전기 : 426,124천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

담보제공자산		장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
청주공장	토지	8,696,043	125,000,000	차입금	106,000,000 \$14,000,000	한국산업은행
	건물	78,741,140				
	기계장치	65,522,800				
	계	152,959,983				
오창공장	토지	13,828,613	\$20,000,000	차입금	10,000,000 \$5,000,000	신한은행
	건물	6,520,426				
	계	20,349,039				

(4) 당사는 상기 유형자산에 대하여 재산종합보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	2017년			
	소프트웨어 등	회원권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	4,854,855	1,124,801	380,200	6,359,856
취득	-	-	3,485,181	3,485,181
대체	3,742,881	-	(3,742,881)	-
무형자산상각비(*1)	(1,850,625)	-	-	(1,850,625)
처분	-	(697,040)	-	(697,040)
기말 순장부금액	6,747,111	427,761	122,500	7,297,372
취득원가	17,594,146	427,761	122,500	18,144,407
상각누계액	(10,847,035)	-	-	(10,847,035)

(단위: 천원)

구분	2016년			
	소프트웨어 등	회원권	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	5,014,167	1,865,636	841,450	7,721,253
취득	-	-	1,502,280	1,502,280
대체	1,963,530	-	(1,963,530)	-
무형자산상각비(*1)	(2,122,842)	-	-	(2,122,842)
손상차손	-	(306,600)	-	(306,600)
처분	-	(434,235)	-	(434,235)
기말 순장부금액	4,854,855	1,124,801	380,200	6,359,856
취득원가	13,851,265	1,124,801	380,200	15,356,266
상각누계액	(8,996,410)	-	-	(8,996,410)

(*1) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 경상연구개발비

당사가 당기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 15,197,348천원(전기 : 5,402,685천원)이며, 이중 제조원가에 12,151,502천원(전기 : 2,245,246천원)을 판매비와 관리비에 3,045,846천원(전기 : 3,157,439천원)을 계상하였습니다.

14. 종속기업 및 공동기업 투자

(1) 장부금액

(단위: 천원)

내역	2017.12.31	2016.12.31
종속기업	65,616,203	45,325,900
공동기업	-	9,854,203
합계	65,616,203	55,180,103

(2) 종속기업 투자

(단위: 천원)

종속기업명	결산월	소재지	주요 영업활동	2017.12.31		2016.12.31	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Sirmtech Hong Kong Holdings Limited	12월	홍콩	투자업(지주회사)	99.02%	45,325,900	99.02%	45,325,900
STJ Holdings Co., Ltd.(*1)	12월	일본	투자업(지주회사)	95.05%	20,290,303	0.0%	-
합계					65,616,203		45,325,900

(*1) 2017년 12월 22일 STJ Holdings Co., Ltd의 지분을 95.05% 인수하여 지배력을 획득하였습니다. Eastern Co., Ltd은 STJ Holdings Co., Ltd가 70.8%의 지분을, Te Tech는 Eastern Co., Ltd가 68.98%의 지분을 보유하고 있습니다.

(3) 공동기업 투자

(단위: 천원)

종속기업명	결산월	소재지	주요 영업활동	2017.12.31		2016.12.31	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
STJ Holdings Co., Ltd.	12월	일본	투자업(지주회사)	-	-	16.7%	9,854,203
합계					-		9,854,203

15. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
매입채무	78,609,291	61,607,231
미지급금	157,657,771	133,791,119
미지급비용	3,639,129	3,266,401
합계	239,906,191	198,664,751

16. 차입금 및 사채

(1) 차입금의 내역

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	2017.12.31	2016.12.31	
단기차입금	외화대출(소구조건 OA)	-	-	-	14,477,756	
	외화대출(소구조건 OA)	-	-	-	8,435,164	
	원화대출	-	-	-	30,816,750	
	원화대출	산업은행	2018-02-28	단기대출금리(일반) + 1.42%의 가산금리 적용	17,500,000	-
	원화대출	산업은행	2018-10-30	CD 3개월 기준금리 + 연 1.3%의 가산금리 적용	35,000,000	-
	원화대출	산업은행	2018-11-28	산금채 1년 기준금리 + 연 1.43%의 가산금리 적용	35,000,000	-
	유동성대체				6,150,000	74,557,472
소계				93,650,000	128,287,142	
장기차입금	원화대출	산업은행	2018-11-28	산금채 1년 기준금리 + 연 1.43%의 가산금리 적용	6,000,000	45,000,000
	원화대출	국민은행	2019-03-05	MOR 기준금리 + spread(가산금리)	10,000,000	10,000,000
	원화대출	우리은행	2020-05-15	2.00	262,500	367,500
	원화대출	우리은행	2020-05-15	2.00	112,500	157,500
	외화사채	-	-	-	-	23,969,222
	원화대출	-	-	-	-	35,000,000
	원화대출	-	-	-	-	10,000,000
	외화대출	-	-	-	-	5,438,250
	유동성대체				(6,150,000)	(74,557,472)
소계				10,225,000	55,375,000	
합계				103,875,000	183,662,142	

(2) 차입금의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
기초금액	183,662,142	178,133,556
차입	-	77,900,962
상환	(79,987,920)	(74,563,972)
기타	200,778	2,191,596
보고기간말 금액	103,875,000	183,662,142

17. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	65,437,059	57,520,741
사외적립자산의 공정가치	(14,865,880)	(15,429,679)
재무상태표상 부채	50,571,179	42,091,062

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
기초금액	57,520,741	45,717,213
당기근무원가	11,008,336	10,238,526
이자비용	1,450,895	1,120,929
재측정요소:		
- 경험 조정에 의한 보험수리적 손익	1,300,633	2,451,364
- 가정 변동에 의한 보험수리적 손익	(3,183,377)	(86,376)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,661,269)	(1,998,139)
- 관계사 전·출입 변동	1,101	77,224
보고기간말 금액	65,437,060	57,520,741

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
기초금액	15,429,679	15,932,643
이자수익	421,826	410,793
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(291,109)	(242,156)

구분	2017년	2016년
기여금:		
- 사외적립자산 불입분	-	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(699,143)	(712,946)
- 관계사 전·출입 변동	4,628	41,345
보고기간말 금액	14,865,880	15,429,679

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2017.12.31				2016.12.31			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비	공시가격	비공시가격	합계	구성비
정기예금	14,865,880	-	14,865,880	100%	15,429,679	-	15,429,679	100%

(5) 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
당기근무원가	11,008,336	10,238,526
순이자원가	1,029,069	710,137
종업원급여에 포함된 총 비용	12,037,405	10,948,663

(6) 주요 보험수리적가정

구분	2017.12.31	2016.12.31
임금상승률		
사무직	4.0%	4.0%
생산직	4.0%	4.0%
할인률	3.27%	2.83%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	7,463,345	(6,367,494)
할인률	1%	(6,348,192)	7,593,620

할인률인 우량 회사채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

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

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,954,270천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 12.13년입니다.

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	2,677,179	2,655,192
전기법인세의 조정사항	(51,417)	49,173

구분	2017년	2016년
자본에 직접 반영된 법인세효과		
총당기법인세	2,625,762	2,704,365
이연법인세		
일시적차이등의 증감	(2,789,476)	(629,646)
법인세비용	(163,714)	2,074,719

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
법인세비용차감전순이익	6,385,916	6,868,440
적용세율에 따른 세부담액	1,382,902	1,489,057
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	214,776	238,232
이연법인세 자산의 실현가능성 변동(세액공제)	(1,166,559)	226,602
이연법인세 자산의 실현가능성	(543,416)	-
추가납부세액/ 환급세액	(51,417)	49,173
기타	-	71,655
법인세비용	(163,714)	2,074,718
평균유효세율	-2.6%	30.2%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	2017년			2016년		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	1,591,635	(350,160)	1,241,476	(2,607,145)	573,572	(2,033,573)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	17,716,242	17,475,932

구분	2017.12.31	2016.12.31
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	6,252,014	4,288,122
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,971,595)	(3,386,145)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(652,059)	(472,624)
이연법인세자산(부채) 순액	20,344,602	17,905,285

(5) 이연법인세자산(부채) 변동

(단위: 천원)

구분	2017년			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이:				
종업원급여부채	9,211,319	2,204,480	(350,160)	11,065,639
감가상각비부인액	437,560	(8,094)	-	429,466
대손충당금	2,427,284	94,583	-	2,521,867
건설중인자산	(26,494)	26,494	-	-
압축기장충당금	(325,297)	325,297	-	-
재고자산폐기손실	492,122	132,217	-	624,339
미지급비용	652,789	137,042	-	789,830
토지재평가	(2,222,997)	299	-	(2,222,697)
기타	(268,648)	89,446	-	(179,202)
일시적차이 계	10,377,637	3,001,765	(350,160)	13,029,242
이월세액공제	7,527,648	(212,289)	-	7,315,359
이연법인세자산 계	17,905,285	2,789,476	(350,160)	20,344,601

(단위: 천원)

구분	2016년			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이:				
종업원급여부채	6,476,892	2,160,855	573,572	9,211,319
감가상각비부인액	448,817	(11,257)	-	437,560

구분	2016년			
	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손충당금	2,256,069	171,214	-	2,427,283
건설중인자산	(26,326)	(168)	-	(26,494)
압축기장충당금	(323,239)	(2,058)	-	(325,297)
재고자산폐기손실	409,317	82,805	-	492,122
미지급비용	596,195	56,593	-	652,788
토지재평가	(2,208,932)	(14,065)	-	(2,222,997)
기타	(255,343)	(13,305)	-	(268,648)
일시적차이 계	7,373,451	2,430,614	573,572	10,377,637
이월세액공제	9,328,616	(1,800,968)	-	7,527,648
이연법인세자산 계	16,702,067	629,646	573,572	17,905,285

(6) 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이 및 이월세액공제는 없습니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금의 내역

보고기간말 현재 당사의 보통주식과 우선주식의 수권주식수는 100,000,000주입니다.

(단위: 주, 원)

구분	2017년			2016년		
	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금
보통주	22,752,959	500	11,376,479,500	22,326,407	500	11,163,203,500
우선주	1,593,625	500	796,812,500	-	-	-
합계	24,346,584	-	12,173,292,000	22,326,407	-	11,163,203,500

보고기간말 현재 당사가 발행한 우선주는 의결권이 없으며 참가적,누적적 우선주로서 우선배당률은 액면가의 [1.0%]로 합니다. 우선주의 배당기산일은 본건 우선주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도 말에 발행된 것으로 봅니다.

(2) 보고기간 말 현재 주식발행초과금은 42,126,615천원입니다. 2015년 7월1일자 회사분할에 따라 분할회사로부터 인수한 장부가액 93,060,215천원과 현물출자 43,388,889천원을 주식발행 초과금으로 처리하였습니다. 또한 2016년 및 2017년 중 자본잉여금 이입액 119,990,044천원을 이익잉여금으로 이전되었으며, 신주인수권부사채행사로 인하여 6,464,372천원과 상환우선주 19,203,181천원을 주식발행 초과금으로 처리하였습니다.

(3) 자본잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2017년			2016년		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
주식발행초과금	22,923,434	19,203,181	42,126,615	19,510,870	-	19,510,870
신주인수권대가	-	-	-	550,323	-	550,323
합 계	22,923,434	19,203,181	42,126,615	20,061,193	-	20,061,193

20. 기타자본항목

(단위: 천원, 주)

구분	2017년		2016년	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	(8,266)	(93,821)	(8,266)	(93,821)

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
법정 적립금(*1)	1,016,729	570,366
미처분이익잉여금	123,506,170	120,625,055
합 계	124,522,899	121,195,421

(*1) 당사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로

적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2018년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31		2016.12.31	
	처분예정일: 2018년 03월 29일		처분확정일: 2017년 03월 29일	
I. 기초미처분이익잉여금		123,506,170		120,625,055
1. 전기이월이익잉여금	115,715,064		117,864,906	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	1,241,476		(2,033,573)	
3. 당기순이익	6,549,630		4,793,722	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
1. 자본잉여금이입액	-		-	
III. 이익잉여금처분액		7,094,620		4,909,991
1. 이익준비금	644,965		446,363	
2. 임의적립금	-		-	
3. 배당금 (현금배당 주당배당금(률): 보통주 : 당기 265원(53%) 전기 200원(40%) 우선주 : 당기 265원(53%) 전기 원(0%)	6,449,654		4,463,628	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		116,411,551		115,715,064

당기에 지급된 배당금은 4,463,628천원 입니다.

2017년 12월31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금의 산정내역은 다음과 같으며, 2018년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급금 배당금을 표시하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)

구분	2017년		2016년	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수	22,752,959	1,593,625	22,326,407	-
자기주식수	(8,266)	-	(8,266)	-
배당받을 주식수	22,744,693	1,593,625	22,318,141	-
액면가액(원)	500	500	500	-
배당률	53%	53%	40%	-
주당배당금(원)	265	265	200	-
배당할금액(천원)	6,027,344	422,311	4,463,628	-
배당성향(배당금액/당기순이익)	98%	98%	93%	-
주가(원) (*1)	10,400	12,550	12,160	-
배당수익률(주당배당금/주가)	3%	2%	2%	-

(*1) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부 폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다. 다만, 상환우선주에 한해서는 발행가액으로 표시하였습니다.

22. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
급여	23,978,893	20,570,014
퇴직급여	3,550,845	2,896,690
복리후생비	3,669,557	3,042,882
임차료	235,149	420,983
접대비	255,868	253,350
감가상각비	444,951	426,124
무형자산상각비	1,850,625	2,122,842
세금과공과	699,607	613,832
운반비	14,163	399,233
보험료	675,582	686,414
통신비	206,218	204,126
소모품비	97,435	61,004
경상연구개발비	3,045,846	3,157,439
지급수수료	15,501,994	10,139,764

구분	2017년	2016년
해외시장개척비	2,937,688	1,568,034
수출제비용	5,318,376	7,656,113
대손상각비	-	(40,838)
광고선전비	182,461	72,029
교육훈련비	647,681	125,808
기타	303,856	233,115
합계	63,616,795	54,608,958

23. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
재고자산의 변동	(9,777,195)	(11,693,271)
재고자산의 매입액	292,908,979	287,688,279
종업원급여	125,497,686	117,694,754
감가상각, 무형자산상각	40,245,683	37,603,364
외주가공비	219,337,917	223,988,626
지급수수료	20,454,971	17,982,195
전력비	18,391,893	18,110,862
수선비	7,805,367	10,629,325
복리후생비	13,814,649	12,926,115
기타	27,563,630	30,619,896
합계(*)	756,243,581	745,550,144

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
기타영업외수익		
임대료	619,780	672,795
유형자산처분이익	910,753	330,825

구분	2017년	2016년
보험차익	-	115,673
기타의대손상각비환입	-	152,758
잡이익	1,743,657	2,275,245
합계	3,274,190	3,547,296
기타영업외비용		
기타의대손상각비	9,955	962,313
유형자산처분손실	-	106,026
무형자산처분손실	24,312	12,308
무형자산손상차손	-	306,600
기부금	5,738	4,941
매출채권처분손실	2,760,435	1,773,949
잡손실	1,188,459	1,089,993
합계	3,988,899	4,256,130

25. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
금융수익		
이자수익	17,780	28,187
외환차익	17,799,296	13,970,954
외화환산이익	3,400,586	3,953,866
합계	21,217,662	17,953,007
금융비용		
이자비용	8,117,458	8,256,308
외환차손	14,736,078	14,889,571
외화환산손실	3,566,980	5,066,765
합계	26,420,516	28,212,644

26. 주당순이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 자기주식을 차감한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주 당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	2017년	2016년
보통주당기순이익(*1)	6,120,471,189	4,793,721,904
가중평균 유통보통주식수(*2)	22,678,081	21,970,207
기본주당순이익	270	218

(2) 우선주 당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	2017년	2016년
우선주당기순이익(*1)	428,874,824	-
가중평균 유통보통주식수(*2)	1,593,625	-
기본주당순이익	269	-

(3) 보통주 회석주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	2017년	2016년
보통주당기순이익(*1)	6,120,755,473	4,793,721,904
가중평균회석유통보통주식수(*3)	22,702,845	22,098,064
회석주당순이익	270	217

(4) 우선주 회석주당순이익

(단위: 주)

구 분	2017년	2016년
보통주당기순이익(*1)	428,874,824	-
가중평균회석유통보통주식수(*3)	1,593,625	-
회석주당순이익	269	-

(*1) 보통주 당기순이익과 우선주 당기순이익의 산정내역

(단위: 원, 주)

구분	2017년	2016년
당기순이익(A)	6,549,630,297	4,793,721,904
주당배당금	265	200
보통주배당금(B)	6,027,343,645	4,463,628,200
우선주배당금(C)	422,310,625	-
잔여 당기순이익(D=A-B-C)	99,976,027	330,093,704
잔여 당기순손실 중 보통주 귀속분(E)	93,411,828	330,093,704
잔여 당기순손실 중 우선주 귀속분(F)	6,564,199	-
보통주 당기순이익(G=B+E)	6,120,755,473	4,793,721,904
우선주 당기순이익(H=C+F)	428,874,824	-

(*2) 가중평균 유통보통주식수와 유통우선주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	2017년	2016년
보통주		
기말 현재 보통주 유통발행주식수	22,752,959	22,326,407
기말 현재 보통주 자기주식수	(8,266)	(8,266)
기말 현재 유통보통주식수	22,744,693	22,318,141
가중평균 유통보통주식수	22,678,081	21,970,207
우선주		
기말 현재 우선주 유통발행주식수	1,593,625	-
기말 현재 우선주 자기주식수	-	-
기말 현재 유통우선주식수	1,593,625	-
가중평균 유통우선주식수	1,593,625	-

(*3) 가중평균 희석유통보통주식수와 가중평균 희석유통우선주식수

(단위: 주)

구 분	2017년	2016년
보통주		
가중평균유통보통주식수	22,678,081	21,970,207
신주인수권	24,764	127,857
가중평균희석유통보통주식수	22,702,845	22,098,064
우선주		
가중평균유통우선주식수	1,593,625	-
가중평균희석유통우선주식수	1,593,625	-

27. 현금흐름표

(1) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	2017년	2016년
건설중인유형자산의 본계정 대체	52,750,233	40,636,298
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	9,303,821	(4,877,395)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	306,000	-
유형자산 처분 관련 장기미수금 변동	3,640,180	-
유형자산 처분 관련 미수금 변동	6,540,408	-
재고자산 처분 관련 장기미수금 변동	2,617,126	-
재고자산 처분 관련 미수금 변동	13,961,511	-
외주가공비 처리 관련 미수금 변동	928,508	-
장기차입금의 유동성 대체	6,150,000	51,520,688
공동기업투자주식의 취득	-	8,032,500
지분법적용투자주식의 취득	10,436,100	-
장기미수금 유동성 대체	6,257,306	22,826,667
장기미지급금 유동성대체	7,776,075	-
사채의 유동성 대체	-	23,036,784

28. 약정사항 및 우발상황

(1) 금융기관과 맺은 차입관련 약정사항

(단위: 천원, USD)

구분	약정사항	한도
산업은행	산업운영대출	76,000,000
	원화무역어음대출	30,000,000
	외화수입신발대출	USD 14,000,000
수출입은행	자본재 중기대출	USD 30,000,000
KEB하나은행	외상채권담보대출	10,000,000
	외화팩토링(WITH OUT)	USD 30,000,000
	외상구매자금한도	20,000,000
	상생매담대(WR포함)	3,000,000
국민은행	무역금융	9,000,000
	운전자금_온렌딩	10,000,000
	수입신용장_기한부(건별)	JPY 193,000,000
신한은행	무역금융	10,000,000
	수입신용장_기한부	USD 5,000,000
	수입신용장_일람불	USD 4,000,000
	OA수출팩토링	USD 13,000,000
	수입신용장_기한부(건별)	JPY 168,000,000
	외상구매자금한도	17,000,000
기업은행	외상구매자금	25,000,000
우리은행	운전자금	5,500,000
	정책자금	375,000
	수입신용장_기한부(건별)	JPY 205,092,000
수협은행	운전자금	5,000,000
	수입신용장_기한부	USD 5,000,000
무역보험공사	단기수출보험	USD 204,027,2274
현대캐피탈	비소구조건 매출채권매입	10,500,000
서울보증보험	이행지급보증 등 보증보험	1,522,336

(2) 연대책임

회사는 2015년 7월 1일을 기준으로 주식회사 심택홀딩스로부터 인쇄회로기판 생산

및 판매사업부문을 분할하였으며, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할준속회사인 주식회사 심텍홀딩스와 함께 분할 전의 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 제공받은 지급보증

(단위: 천원, USD)

제공자	제공받으자	지급보증액	지급보증처
(주)심텍홀딩스	(주)심텍	18,000,000	기업은행
		20,400,000	신한은행
		USD 7,200,000	신한은행
		9,900,000	국민은행
		24,000,000	KEB하나은행

상기 제공받은 지급보증은 인적분할에 따른 기존여신 연대보증의 건입니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구분	2017.12.31	2016.12.31
지배기업	심텍홀딩스	심텍홀딩스
종속기업	Simtech Hong Kong Holdings Limited	Simtech Hong Kong Holdings Limited
	신태전자(서안) 유한공사(*1)	신태전자(서안) 유한공사(*1)
	STJ Holdings co., Ltd.(*2)	-
	Eastern Co.,Ltd.(*2)	-
기타특수관계자	Simtech America Inc.	Simtech America Inc.
	Simtech Japan Inc.	Simtech Japan Inc.
	성진사	성진사
	STNC Hong Kong Holdings Limited	STNC Hong Kong Holdings Limited
	SIMMTECH NCHING (SUZHOU) Co., LTD.	SIMMTECH NCHING (SUZHOU) Co., LTD.
	Nching Industrial Corp.	Nching Industrial Corp.
	시니어파트너즈	시니어파트너즈
	흙인스태드코리아	흙인스태드코리아
	-	STJ Holdings co., Ltd.(*2)
	-	Eastern Co.,Ltd.(*2)
	SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD	-

(*1) Simmtech Hong Kong Holdings Limited는 중국 시안 현지 PCB 생산법인인 신태전자(서안)유한공사의 지분을 100% 보유하고 있습니다.

(*2) STJ Holdings Co., Ltd.는 일본의 PCB제조회사인 Eastern의 지분 70.8%를 보유하고 있으며, 회사는 STJ Holdings Co., Ltd에 대하여 당기 중 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업이 되었습니다.

(*3) SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD는 심텍홀딩스가 지분 49.5% 보유하고 있습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자명	2017년							
	수익거래			비용거래				
	매출	유형자산처분	기타	재고매입	수수료	유형자산취득	외주가공비(*1)	기타
Simmtech Japan Inc.	11,940,426	-	33,487	8,449	873,617	-	-	240,752
성진사	-	-	4,380	-	-	-	-	146,398
Simmtech America Inc.	-	-	8,236	-	1,035,834	-	-	2,489
SIMMTECH NICHING (SUZHOU)	-	-	-	-	975,101	-	-	-
신태전자 유한공사	2,852,045	200,186	-	-	-	-	74,482,086	-
Niching Industrial Corp.	2,064	-	1,073	-	2,125,856	-	79,091	-
시니어파트너즈	-	-	-	-	3,120,240	-	-	104,400
심텍홀딩스	-	-	-	-	1,280,198	-	-	1,890,075
Eastern Co.,Ltd.	3,368,524	10,180,589	17,409,839	317,317	42,250	160,486	528,039	558,934
SIMMTECH SE ASIA PTE. LTD	-	-	-	-	451,131	-	-	-
합계	18,163,059	10,380,775	17,457,015	325,766	9,904,227	160,486	75,089,216	2,943,048

(*1)상기 외주가공비는 신태전자(서안) 유한공사 및 Niching Industrial Corp.와 Eastern Co.,Ltd.의 외주가공 거래에서 발생한 가공비 중 매출원가에 반영한 금액입니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	2016년							
	수익거래			비용거래				
	매출	유형자산처분	기타	재고매입	수수료	외주가공비(*1)	기타	
Simmtech Japan Inc.	20,732,328	-	16,920	166,112	1,809,957	23,970	-	
성진사	-	-	4,380	-	-	-	150,124	
Simmtech America Inc.	-	-	-	-	1,031,072	-	-	
신태전자(서안) 유한공사	1,818,199	439,899	11,091	-	-	86,134,398	-	
SIMMTECH NICHING (SUZHOU)	-	-	-	-	1,016,069	-	-	
Niching Industrial Corp.	114,917	-	7,663	-	2,083,473	31,504	-	
시니어파트너즈	-	-	-	-	2,681,086	-	-	
심텍홀딩스	-	-	23,089	-	1,109,554	-	2,457,098	

특수관계자명	2016년						
	수익거래			비용거래			
	매출	유형자산처분	기타	재고매입	수수료	외주가공비(*1)	기타
Eastern Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-	59,403
합 계	22,665,443	439,899	63,143	166,112	9,731,211	86,189,872	2,666,625

(*1)상기 외주가공비는 신태전자(서안) 유한공사 및 Niching Industrial Corp.와의 외주가공 거래에서 발생한 가공비 중 매출원가에 반영한 금액입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위: 천원)

특수관계자명	2017.12.31				2016.12.31			
	채권		채무		채권		채무	
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	매출채권	미수금	매입채무	미지급금
Simmtech Japan Inc.	3,816,491	-	10,417	474,089	6,722,719	-	2,737	356,416
성진사	-	402	-	225,010	-	402	-	109,937
Simmtech America Inc.	-	8,236	-	-	-	-	-	-
SIMMTECH NICHING(SUZHOU)	-	-	-	2,070,478	-	-	-	1,264,332
신태전자 유한공사	-	11,505,515	-	29,783,941	-	33,120,065	-	29,571,138
Niching Industrial Corp.	-	-	-	473,768	2,471	-	-	537,497
시니어파트너즈	-	46,456	-	1,509,048	-	46,456	-	562,836
심텍홀딩스	-	1,776,176	-	743,307	-	4,661,633	-	273,878
Eastern Co.,Ltd.	3,179,478	25,777,189	304,858	788,062	-	-	-	56,402
합 계	6,995,969	39,113,974	315,275	36,067,703	6,725,190	37,828,556	2,737	32,732,436

(4) 특수관계자에 대한 자금거래

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
	심텍홀딩스	심텍홀딩스
기초	-	-
대여	-	1,000,000
상환	-	1,000,000
기말	-	-

(5) 당사는 지배기업인 주식회사 심텍홀딩스와 경영지원서비스 업무위탁계약에 따라 관련용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무 책임자 및 내부 감사 책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년
단기급여	7,075,021	6,526,377
퇴직급여	1,524,134	2,159,584

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
- 사업목적 추가	11. 식품 및 잡화 소매업 12. 전기 각호의 사업을 수행하는데 필요한 일체의 부대사업	향후 사업 다각화를 위한 목적 추가
③ 제2항에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 ~~ 정하는 사항을 그 납입기일의 2주전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다	③ 제2항에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 ~~ 정하는 사항을 그 납입기일의 2주전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다	자본시장법 제165조의 9에 따른 전자공시를 통하여 통지 및 공고를 갈음할 수 있다는 문구 추가

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
전세호	1956.05.15	미해당 (사내이사 후보)	-	이사회
김영구	1967.09.19	미해당 (사내이사 후보)	-	이사회
박상근	1952.04.24	사외이사 후보	-	이사회
김연호	1954.06.23	사외이사 후보	-	이사회
총 (4) 명				

나. 후보자의 주된직업 · 약력 · 당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	약력	당해법인과의 최근3년간 거래내역
전세호	(주)심텍 사내이사	고려대학교 문과대학 졸업 (미)FDU 경영대학원 졸업 (주)심텍 설립/ 회장	-
김영구	(주)심텍 사내이사	충북대학교 경영대학원 AMP (주)심텍 부사장/ 전략기획본부장	-
박상근	(주)심텍 사외이사	Polytechnic University 대학원 졸업 삼성전자 무선통신부분	-
김연호	(주)심텍 사외이사	경찰청 운영위원 한국해비타트(재) 사외이사 상장회사 협의회 내부통제 운영위원 딜로이트 안진회계법인 이사회회장 한국 * 미국 공인회계사	-

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 감사의 선임

<권유시 감사후보자가 예정되어 있는 경우>

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
김민철	1954.05.31	-	이사회
총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업·약력·당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업(현재)	약력	당해법인과의 최근3년간 거래내역
김민철	(주) 심텍 상근감사	2010년 하이닉스반도체CFO 2011년 하이닉스반도체 부사장	-

<권유시 감사후보자가 예정되지 아니한 경우>

선임 예정 감사의 수	-(명)
-------------	------

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
이사의 수(사외이사수)	6(3)	6(3)
보수총액 내지 최고한도액	30억원	30억원

※ 기타 참고사항

해당사항 없음

□ 감사의 보수 한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
감사의 수	1	1
보수총액 내지 최고한도액	3억원	3억원

※ 기타 참고사항

해당 정보는 제3기 정기주주총회 승인결과에 따라 일부 수정이 있을 수 있으니 이용함에 있어 착오 없으시기 바랍니다.