

1. 정정대상 공시서류 : 주식

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2019년 3월 21일

3. 정정사유 : 기재오류

4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
주식 11 종속 기업 등 (1) 종속기업 내역	주기번호 (*11) (*15) Liminatus Pharma, LLC는 CAR-TCELLKOR, INC의 100% 지분인수기업으 로, 당사의 손자기업에 해당됩 니다. Consonatus, LLC 가 보 유한 Liminatus Pharma, LLC에 대한 잠재적 의결권(총 발행주식의 50%)이 실질적인 권리에 해당되고, 해당 약정으 로 인해 관련활동을 일방적으 로 통제할 수 없어 당사는 Liminatus Pharma, LLC 를 관 계기업으로 분류하였습니다. Consonatus, LLC 가 옵션을 행사하지 않을 경우 지배력에 대한 판단은 달라질 수 있으며 , 이로 인한 손익이 발생 할 수 있습니다.	주기번호 (*15) 중복 삭제
	문구추가	(*11) 당기 중 Viral Gene, INC 주식의 23%를 추가 로 취득하였고, TJU Asset Management, LLC와 Penn Life Science, LLC를 청산하면서 Viral Gene, INC 주식의 62%를 직접 취득하여 총 85%를 보유하 게 되었습니다.
주식 33 특수	회사명 등 매입	회사명 등 매입

관계자 (2) 거래내역		(재고자산)		(재고자산)									
	FEELUX LIGHTING INC (USA)	181,067	FEELUX LIGHTING INC (USA)	23,478									
	(주)와이케이파트너스	23,478	(주)와이케이파트너스	-									
	FEELUX THAILAND CO., LTD.	-	FEELUX THAILAND CO., LTD.	181,067									
	FEELUX JAPAN CO., LTD	-	FEELUX JAPAN CO., LTD	26,059									
	FEELUX LIGHTING (SHANGHAI) CO.,LTD	26,059	FEELUX LIGHTING (SHANGHAI) CO.,LTD	-									
주석 33 특수 관계자 (4) 자금거래내역	행추가	<table border="1"> <thead> <tr> <th>특수관계구분</th> <th>회사명 등</th> <th>증가</th> <th>잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>기타특수관계자</td> <td>Consonatus, LLC(*2)</td> <td>16,098,000</td> <td>16,098,000</td> </tr> </tbody> </table>				특수관계구분	회사명 등	증가	잔액	기타특수관계자	Consonatus, LLC(*2)	16,098,000	16,098,000
		특수관계구분	회사명 등	증가	잔액								
기타특수관계자	Consonatus, LLC(*2)	16,098,000	16,098,000										
<p>(*2) 상기 Liminatus Pharma, LLC 지분 인수 시 거래 상대방인 Consonatus, LLC는 당사의 주요주주로서 거래금액은 161억원입니다. 보고기간종료일 현재 당사가 Coagentus Pharma, LLC 와 (주)알파홀딩스, (주)알파바이오랩의 Viral Gene, Inc.의 주식 매매계약에 따라서 당사가 Viral Gene, Inc 지분 23.09%를 100억에 추가로 취득하였으며 당사의 주요주주인 Coagentus Pharma, LLC는 Viral Gene, Inc 지분 3%를 취득하는 대가로 100억을 지급하기로 하였습니다. 또한 동일 당사는 Coagentus Pharma, LLC의 거래대금 100억에 대해서 연대보증하였습니다.</p>													

주식회사 필룩스

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 36 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 35 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 필룩스
이사회 및 주주 귀중

감사의견

우리는 주식회사 필룩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

수주산업핵심감사사항

수주산업 핵심감사사항목은 "회계감사실무지침 2016-1(2018년 개정)"에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 회사에 대한 감사의견을 형성하는 데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

재무제표에 대한 주석 2에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행 단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 2에서 설명한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익 금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

재무제표에 대한 주석 37(계약자산)에 기재한 바와 같이 당기 중 총계약수익의 추정 변동액은 2,795백만원이며, 총계약원가의 추정 변동액은 없습니다. 이러한 추정치 변동에 따라 당기 손익은 475백만원 증가합니다. 이러한 설계변경 등에 의한 추정의 불확실성이 증가하고 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당기 손익에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 보고기간종료일 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 검토
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 프로젝트 유형별 수익인식 회계정책의 결정과 관련한 회사의 내부통제를 검토
- 신규 수임한 건설계약에 대하여 정당한 승인권자가 관련 계약서를 검토하고 승인은 내부통제를 검토

다. 총계약원가(또는 공사에정원가) 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 2에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하며, 우리는 이러한 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당기 손익에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간별 예정원가의 주요원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 검토
- 프로젝트별 예정원가 구성의 합리성에 대한 질문 및 분석적 검토
- 예정원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동원인 등 질문
- 예정원가율 대비 실제원가율의 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 차이 원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인

라. 공사진행률 산정

재무제표에 대한 주석 2에서 설명한 바와 같이 투입법에 따라 수익인식이 이루어지는 공사계약의 경우, 공사진행률은 계약수익 산출에 직접적인 영향을 미치는 요소입니다. 공사진행률의 산정은 추정총계약원가와 누적발생계약원가의 적정성에 영향을 받게 되며, 이에 따라 추정총계약원가의 불확실성 및 추정총계약원가 반영의 적시성, 발생계약원가 집계 신뢰성 여부가 기간손익에 미치는 영향이 중요할 수 있다는 점을 고려하여 우리는 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 공사진행률 산정과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 누적계약원가 및 총계약원가 금액변동에 대한 분석적 검토
- 회사의 간접비 배분 정책을 이해하고 간접비 배분과 관련한 내부통제 테스트
- 진행률 계산과정의 적정성 파악을 위한 감사인의 계약별 진행률에 대한 독립적인 재계산
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 건설계약별 원가귀속의 적정성을 테스트
- 당기 중 유의적으로 공사진행률이 변동된 공사계약의 유무 파악 및 증감원인에 대한 질문
- 계약의 진행 정도를 반영하지 못하여 공사진행률 산정에서 제외되는 원가의 발생 여부 및 회계처리에 대한 질문
- 주요 현장에 대하여 현장실사에서 확인가능한 정보를 포함하여, 감사인이 입수가 가능한 기타정보를 통해 확인한 공정률과 회계상 진행률의 차이 비교 및 그 사유의 타당성 검토

마. 계약자산 금액 회수가능성

재무제표에 대한 주석 37(계약자산)에서 기술한 바와 같이 회사의 계약자산금액은 당기말 현재 2,178백만원으로 회사 총 자산의 0.8%를 차지하고 있으며, 회사가 인식한 계약자산금액을 회수하지 못하게 된다면 회사의 자산금액이 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 계약자산금액의 회수가능성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

당기 중 계약자산금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약서상 대금청구 권리에 따른 공사대금청구율과 실제 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 청구지연의 원인에 대해 질문 및 관련 외부증빙 테스트
- 회사의 계약자산금액의 손상징후를 파악하고 관리하는 내부통제운영의 효과성을 테스트
- 계약자산금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토

바. 공사변경에 대한 회계처리

재무제표에 대한 주석 37(계약자산)에 기재한 바와 같이 당기 중 회사가 추정된 총계약수익의 변동금액은 2,795백만원입니다. 우리는 이러한 변동금액 중 공사변경으로 인한 총계약수익과 이에 따른 총계약원가의 변동금액이 당기 또는 당기 이후의 손익에 미치는 영향이 유의적이라고 판단하여 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 공사변경에 대한 회계처리 및 공시내용과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약수익의 유의적 증감이 있는 건설계약에 대하여 증감사유에 대한 질문
- 계약조건이 변경된 건설계약에 대해 정당한 승인권자가 변경사항을 검토하고 승인하는 관련 내부통제 테스트
- 계약서상 공사기간을 초과한 현장 또는 공사기간이 완료기한에 임박한 현장에 대하여 지연배상금 발생가능성에 대한 질문
- 주요 현장에 대하여 공사변경에 따른 계약금액의 변동금액을 발주처가 승인할 가능성이 높은지에 대한 확인
- 주요 현장에 대하여 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부에 대한 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강석민입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 권 장 시

2019년 3월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 필룩스

제 36 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 35 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 필룩스 대표이사 안원환

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 양주시 광적면 광적으로 235-48
(전 화) 070-7780-8000

재 무 상 태 표

제 36 기 2018년 12월 31일 현재

제 35 기 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 필룩스

(단위 : 원)

과목	주석	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			114,708,120, 166		80,237,183,3 91
현금및현금성자산	4,6,36	11,529,580,6 05		6,414,303,39 3	
정부보조금	6	(5,256)		(91,057)	
매출채권및기타채권	4,7,36	39,919,896,8 91		31,146,792,1 48	
재고자산	8	62,238,993,2 56		41,833,259,9 69	
반환재고회수권	9	20,284,255		-	
선급금		911,799,756		190,944,361	
선급비용		87,570,659		651,974,577	
II. 비유동자산			155,082,785, 357		54,393,402,1 47
장기금융자산	4,5,10,36	53,552,380,0 13		34,054,717	
기타비유동채권	4,7,36	1,912,157,90 0		1,754,387,90 0	
매도가능금융자산	4,5,10,36	-		10,302,310,3 90	
프로젝트투자자산	4,5,10,36	-		1,095,000,00 0	
종속기업투자자산	11	60,644,828,6 98		14,289,570,3 07	
공동기업투자자산	11	3,765,817,62 1		3,765,817,62 1	
관계기업투자자산	11	7,449,246,85 0		129,508,999	
유형자산	12	19,024,816,7 22		18,743,440,8 30	
투자부동산	13	6,912,951,09 4		3,975,580,45 7	
무형자산	14	1,820,586,45 9		303,730,926	
자 산 총 계			269,790,905, 523		134,630,585, 538
부 채					

Ⅰ. 유동부채			120,357,923, 865		50,107,622,6 97
매입채무	4,17,36	7,983,510,33 8		6,681,503,02 6	
기타유동금융부채	4,17,36	10,281,721,5 51		3,261,028,94 3	
파생상품부채	4,5,17,36	4,480,375		10,206,350	
반품충당부채		-		55,181,237	
환불부채	9	30,987,975		-	
예수금		97,077,219		81,955,896	
선수금		9,227,735,33 8		7,420,011,53 2	
단기차입금	4,16,36	9,497,199,40 3		12,196,733,1 15	
유동성장기차입금	4,16,36	16,000,000,0 00		-	
전환사채	4,16,36	65,171,818,6 63		18,885,044,5 40	
당기법인세부채	30	2,063,393,00 3		1,515,958,05 8	
Ⅱ. 비유동부채			3,108,813,84 0		19,528,022,2 01
기타비유동금융부채	4,16,36	96,371,673		1,039,588,80 5	
이연법인세부채	30	1,986,476,53 7		743,921,214	
장기차입금	4,16,36	-		16,900,000,0 00	
확정급여부채	19	1,025,965,63 0		844,512,182	
부 채 총 계			123,466,737, 705		69,635,644,8 98
자 본					
Ⅰ. 자본금	20		27,063,447,5 00		15,782,940,5 00
Ⅱ. 주식발행초과금	20		95,810,447,4 40		25,053,924,9 35
Ⅲ. 이익잉여금	21,22		12,691,875,5 53		18,221,318,9 19
Ⅳ. 기타자본항목	23		10,758,397,3 25		5,936,756,28 6
자 본 총 계			146,324,167, 818		64,994,940,6 40
부 채 와 자 본 총			269,790,905,		134,630,585,

계			523		538
---	--	--	-----	--	-----

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제36기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제35기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 필룩스

(단위 : 원)

과목	주석	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
I. 매출	24,31		67,562,182,880		64,401,830,434
II. 매출원가	25,27		43,602,909,522		41,940,365,353
III. 매출총이익			23,959,273,358		22,461,465,081
IV. 판매비와관리비	26,27		21,665,368,635		15,082,293,909
V. 영업이익			2,293,904,723		7,379,171,172
VI. 기타수익	28		688,756,985		2,710,735,393
VII. 기타비용	28		5,519,437,652		3,876,375,069
VIII. 금융수익	29		10,620,280,378		2,324,425,175
IX. 금융비용	29		10,763,036,438		3,151,897,717
X. 법인세비용차감전순이익(손실)			(2,679,532,004)		5,386,058,954
XI. 법인세비용	30		703,571,941		1,904,838,108
XII. 당기순이익(손실)			(3,383,103,945)		3,481,220,846
XIII. 기타포괄손익			(6,431,716,029)		3,084,352,714
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
매도가능평가손익			-	(45,000,002)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	19	(46,567,969)		194,561,907	
자산재평가차익			-	2,934,790,809	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10	(6,480,150,000)		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익		95,001,940		-	

XIV. 총포괄이익(손실)			(9,814,819, 974)		6,565,573,5 60
XV. 주당이익(손실)	31				
기본주당순이익(손실)			(72)		121
희석주당순이익(손실)			(72)		121

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제36기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제35기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사필룩스

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타자본항 목	이익잉여금	총 계
2017년 1월 1일(전기초)		13,059,70 4,000	10,843,53 2,596	5,935,307, 607	16,559,44 9,990	46,397,99 4,193
총포괄이익 :						
당기순이익		-	-	-	3,481,220, 846	3,481,220, 846
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	194,561,9 07	194,561,9 07
재평가이익		-	-	2,934,790, 809	-	2,934,790, 809
매도가능증권평가손익		-	-	(45,000,00 2)	-	(45,000,00 2)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
유상증자		810,386,0 00	4,189,695, 629	-	-	5,000,081, 629
전환사채의 전환		1,912,850, 500	10,020,69 6,710	(830,242,3 82)	-	11,103,30 4,828
주식보상비용		-	-	299,734,3 99	-	299,734,3 99
연차배당		-	-	-	(2,013,913 ,824)	(2,013,913 ,824)
자기주식		-	-	(2,530,485 ,690)	-	(2,530,485 ,690)
전환사채의 발행		-	-	470,068,1 69	-	470,068,1 69
전환사채의 상환		-	-	(297,416,6 24)	-	(297,416,6 24)
2017년 12월 31일(전기말)		15,782,94 0,500	25,053,92 4,935	5,936,756, 286	18,221,31 8,919	64,994,94 0,640
2018년 1월 1일(당기초)		15,782,94 0,500	25,053,92 4,935	5,936,756, 286	18,221,31 8,919	64,994,94 0,640
총포괄이익 :						
당기순이익		-	-	-	(3,383,103 ,945)	(3,383,103 ,945)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	(46,567,96 9)	(46,567,96 9)
회계정책변경효과		-	-	45,000,00 2	(45,000,00 2)	-
기타포괄손익-공정가치측정		-	-	(6,480,150)	-	(6,480,150)

금융자산평가손익				,000)		,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익		-	-	95,001,940	-	95,001,940
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
유상증자		6,995,875, 000	52,702,27 6,800	-	-	59,698,15 1,800
전환사채의 전환		3,751,913, 500	18,062,79 8,745	(2,507,973 ,905)	-	19,306,73 8,340
주식보상비용		-	-	587,618,6 18	-	587,618,6 18
연차배당		532,718,5 00	(8,553,040)	-	(2,054,771 ,450)	(1,530,605 ,990)
자기주식		-	-	7,564,269, 072	-	7,564,269, 072
전환사채의 발행		-	-	5,517,875, 312	-	5,517,875, 312
2018년 12월 31일(당기말)		27,063,44 7,500	95,810,44 7,440	10,758,39 7,325	12,691,87 5,553	146,324,1 67,818

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제36기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제35기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 필룩스

(단위 : 원)

과목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(23,611,905,272)	7,226,855,396
1. 당기순이익(손실)		(3,383,103,945)	3,481,220,846
2. 현금유출입이 없는 수익·비용의 조정	35	11,466,537,842	4,493,535,900
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	35	(30,469,021,143)	724,623,672
4. 이자수취		594,897,822	172,622,411
5. 이자지급		(1,045,755,801)	(584,589,918)
6. 배당금수취		433,372,231	-
7. 법인세 납부(환급)		(1,208,832,278)	(1,060,557,515)
II. 투자활동현금흐름		(76,486,357,994)	(13,638,773,759)
단기금융자산의 감소		-	450,167,800
단기매매증권의 감소		-	1,209,812,735
장기금융자산의 감소		985,309,531	-
단기대여금의 감소		9,751,416,531	11,781,620,021
장기대여금의 감소		10,000,000	18,750,002
유형자산의 처분		23,550,000	1,636,364
무형자산의 처분		2,800,750	-
매각예정비유동자산의 처분		-	6,850,000,000
종속기업투자주식의 감소		50,000	3,839,994,230
정부보조금의 수령		130,629,579	40,800,000
기타보증금의 감소		66,000,000	11,566,000
프로젝트투자의 감소		-	202,500,000
단기대여금의 증가		(12,531,777,811)	(20,975,235,682)
장기대여금의 증가		(15,000,000)	(36,250,002)
단기매매증권의 증가		-	(335,204,345)
장기금융자산의 증가		(44,560,526,930)	(26,552,072)
기타보증금의 증가		(557,810,000)	(61,700,000)

)		
매도가능금융자산의 취득		-	(9,500,002,700)	
종속기업투자자산의 취득		(16,745,350,000)	(4,513,647,510)	
공동기업투자자산의 취득		-	(196,668,000)	
관계기업투자자산의 취득		(7,449,246,850)	-	
유형자산의 취득		(1,255,143,766)	(1,042,749,982)	
투자부동산의 취득		(3,032,573,191)	(1,333,330,620)	
무형자산의 취득		(1,308,685,837)	(24,279,998)	
III. 재무활동현금흐름			105,218,735,327	5,346,974,760
임대보증금의 증가		30,000,000	1,000,000	
단기차입금의 차입		16,146,577,323	27,943,795,031	
장기미지급금의 증가		-	5,588,805	
전환사채의 발행		70,000,000,000	5,000,000,000	
장기차입금의 차입		-	3,000,000,000	
유상증자		22,000,035,000	5,000,081,629	
자기주식의 처분		9,056,797,552	-	
단기차입금의 상환		(9,346,111,035)	(25,394,091,191)	
유동성장기차입금의 상환		-	(1,000,000,000)	
장기차입금의 감소		(900,000,000)	(500,000,000)	
자기주식매입		(56,739,870)	(2,530,485,690)	
신주발행비의 지급		(186,770,693)	-	
임대보증금의 감소		(3,000,000)	(165,000,000)	
전환사채의 상환		-	(4,000,000,000)	
배당금의 지급		(1,522,052,950)	(2,013,913,824)	

IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 증가(감소))			5,120,472,061		(1,064,943,603)
1. 현금및현금성자산의 환율 변동효과			(5,109,048)		(85,712)
V. 현금및현금성자산의 순증가 (감소)			5,115,363,013		(1,065,029,315)
VI. 기초의 현금및현금성자산			6,414,212,336		7,479,241,651
VII. 기말의 현금및현금성자산			11,529,575,349		6,414,212,336

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제36기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제35기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 필룩스

1. 일반사항

주식회사 필룩스(이하 "당사")는 1984년 2월에 설립되어 전자부품, 전자 등 기계, 전자응용기계 기구류의제작 및 판매와 조명장치 제조생산, 온라인 정보 제공업, 부동산매매업, 부동산분양 및 분양대행업, 유통판매업 및 기타 관련사업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 경기도 양주시 광적면에 본사 및 제조시설을 두고 있으며, 서울시 중계동에 사무소를 두고 있습니다. 또한 국내에 6개사, 중국에 9개사, 미국 4개사, 인도네시아, 일본, 태국에 각각 1개사의 합작 및 현지법인을 운영하고 있습니다. 한편, 당사는 1997년 9월 30일 주식을 한국증권업협회에 등록하였으며, 2001년 12월 26일 증권선물거래소로 이전 상장하였습니다.

보고기간 종료일 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
(주)블루비스타	6,519,875	12.11%
Coagentus Pharma LLC	6,300,000	11.70%
소미경	1,171,875	2.18%
(주)더모빈	462,800	0.86%
기타	39,372,345	73.15%
합 계	53,826,895	100%

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 또한 당사는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 동 기준서의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(가) 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 당사의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

(나) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다.

당사는 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다.

다.

(다) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

(라) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 1109호 도입에 따른 금융상품의 재분류

(단위:천원)					
구분	범주		장부금액		
	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	차이
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가측정 금융자산	6,414,212	6,414,212	-
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정 금융자산	31,146,792	31,146,792	-
장기금융자산	대여금및수취채권	상각후원가측정 금융자산	34,055	34,055	-
기타비유동채권	대여금및수취채권	상각후원가측정 금융자산	1,754,388	1,754,388	-
지분상품(*)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	3,510,003	3,510,003	-
지분상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,737,308	6,737,308	-
채무상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,150,000	1,150,000	-
매입채무및기타채무	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	9,942,532	9,942,532	-
차입금및사채	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	47,981,778	47,981,778	-
파생상품부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	10,206	10,206	-
기타비유동금융부채	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	1,039,589	1,039,589	-

(*) 전기말 매도가능금융자산 중 일부 지분상품에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 기초 자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
조정 내역	주석	금액
기타자본		
매도가능증권에서 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 재분류	a)	45,000

(세후)		
2018년 1월 1일 재작성금액		45,000
이익잉여금		
매도가능증권에서 당기손익-공 정가치측정금융자산으로 재분류 (세후)		(45,000)
2018년 1월 1일 재작성금액		(45,000)

③ 경영진은 기업회계기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
당기초 금융자산	주석	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치(전기:매도가능금융자산)	상각후원가(전기: 만기보유와 대여금및수취채권)(*2)	금융자산 계
기초 장부금액					
-기준서 제 1039호(*1)		-	11,397,311	39,349,447	50,746,758
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	a)	7,887,308	(7,887,308)	-	-
기초 장부금액					
- 기준서 1109호(*1)		7,887,308	3,510,003	39,349,447	50,746,758

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

(*2) 현금 및 현금성자산 포함

a) 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 전환사채 및 신주인수권부사채 투자액 1,150백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 한편, 당기초 현재 지분상품에 대한 투자액 6,737백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산의 경우 최초적용일에 후속적인 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택하지 아니하였습니다. 당기초 현재 관련 기타포괄손익누계액 (-)45백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다. 당기 중 동 금융자산과 관련한 공정가치 변동 89백만원이당기로 인식되었으며, 관련하여 20백만원의 이연법인세비용이 발생하였습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 '(3) 수익인식'에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 신규 도입 이전의 계약은 모두 과거 기준에 따라 완료된 계약으로 판단하여, 2018년 1월 1일의 이익잉여금에 미치는 전환효과는 없습니다.

1) 기업회계기준서 1115호 적용에 따른 효과

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 1115호 적용에 따라 당기초 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다

(단위: 원)			
구분	2017.12.31 수정전	조정	2018.01.01 수정후
반환재고회수권	-	98,939	98,939
자산총계	134,630,586	98,939	134,729,525
환불부채	-	154,120	154,120
반품충당부채	55,181	(55,181)	-
부채총계	69,635,645	98,939	69,734,584

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체한다는 점을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급 또는 선수취하는 경우 관련 자산, 비용 또는 수익을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 선지급하거나 선수취한 시점이라는 점을 명확히 하고 있습니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스 (제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

(가) 리스이용자의 회계처리

리스이용자는 리스개시일에 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식하고, 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하며, 현금지급액을 현금흐름표 상 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분표시 하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다.

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 총당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식하도록 하고 있습니다.

당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

당사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 당사가 이러한 분석을 완료하기전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1 일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

(가) 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1023호 차입원가(개정)

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

(라) 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 또한 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

(가) 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

(나) 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

① 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

② 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

② 외화거래와 기말잔액의 환산

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

(4) 수익인식

1) 수행의무의 식별

당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 당사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

아파트 등의 분양매출의 경우, 당사가 계약 개시시점에 고객이 계약을 해제할 수 있는 권리가 만료되는 때까지 수행을 완료한 부분에 대한 보상받을 권리를 보유하고 있다면, 계약 전 기간에 지급청구권을 보유한 것으로 보아 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 지급청구권이 없는 경우에는 인도기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행률로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제 3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 높을 때 인식하고 있습니다.

4) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 기댓값 또는 가장 가능성이 높은 금액을 기준으로 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

5) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 당사는 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 계약체결증분원가를발생항목별로 검토하여 자산화된 계약체결증분원가는 향후 계약이행원가로 인식하고 있습니다.

6) 계약이행원가

당사는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가가 다른 기업회계기준서의 적용범위(예:기업회계기준서 제1002호 '재고자산', 제1016호 '유형자산', 제1038호 '무형자산')에 포함되지 않는다면, 그 원가는 다음 기준을 모두 충족해야만 자산으로 인식하고 있습니다.

- 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련된다.
- 원가가 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높인다.
- 원가는 회수될 것으로 예상된다.

(5) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 상용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다.

만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래 원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다.

부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다. 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(라) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(6) 공정가치 측정

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다. 자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타모든 원가를 포함하고 있으며, 당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
제품 및 상품	총평균법
원재료, 재공품, 포장물	총평균법
미착품	개별법

당사는 주기적으로 재고자산평가총당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가총당금을 계상하고 있으며, 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 추정 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 대체 전 장부금액을 승계합니다.

(10) 유형자산

유형자산(토지 제외)은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

다만, 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"를 적용하여 한국채택국제회계기준전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

한편, 토지는 재평가 모형을 적용하였으며 토지의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본에가산하며, 토지의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하였습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	30 ~ 40년
건축물	5 ~ 40년
기계장치	5 ~ 10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다

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

(11) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(15) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 종업원급여

① 확정급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 확정급여부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 계상되고 있습니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직연금부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 확정급여자산으로 인식하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식한 후, 이익잉여금으로 대체하고 있으며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

② 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무 금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 해당 자본에서 직접 인식합니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 이연법인세자산과 부채를 인식하고 있습니다. 다만, 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하는 경우 이연법인세부채를 인식하지 않으며 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래가 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 경우 해당 거래에서 발생하는 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제되는 시점에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 이연법인세부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나, 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(18) 총당부채 및 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(19) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 당사가 리스이용자인 경우

금융리스의 경우 약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 적은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 이자비용과 리스부채의 상환액으로 나뉘며, 이자비용은 매기 부채의 기초잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 배분하고 있습니다. 한편, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리 합니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 희석당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(21) 영업부문

영업부문은 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 영업부문은 당사의 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위하고, 최고영업의사결정자가 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 영업성적을 정기적으로 검토하는 기업의 구성단위를 의미합니다.

(22) 배당

당사의 주주들에 대한 배당은 주주들이 배당을 승인한 시기에 당사의 재무상태표에 부채로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.(주석 2.(5) 참조)

(2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대 임금상승률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공 정 가치 측정 금융자 산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	11,529,575	-	-	11,529,575
매출채권및기타채 권	39,919,897	-	-	39,919,897
장기금융자산	90,936	10,548,500	42,912,944	53,552,380
기타비유동채권	1,912,158	-	-	1,912,158
합 계	53,452,566	10,548,500	42,912,944	106,914,010

(전기말)

(단위:천원)			
금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
현금및현금성자산	6,414,212	-	6,414,212
매출채권및기타채권	31,146,792	-	31,146,792
장기금융자산	34,055	-	34,055
매도가능금융자산	-	10,302,310	10,302,310
프로젝트투자자산	-	1,095,000	1,095,000
기타비유동채권	1,754,388	-	1,754,388
합 계	39,349,447	11,397,310	50,746,757

(2) 보고기간 종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	7,983,510	-	7,983,510
기타유동금융부채	10,281,722	-	10,281,722
파생상품부채	-	4,480	4,480
단기차입금	9,497,199	-	9,497,199
유동성장기차입금	16,000,000	-	16,000,000
전환사채(유동)	65,171,819	-	65,171,819
기타비유동금융부채	96,372	-	96,372
합 계	109,030,622	4,480	109,035,102

(전기말)

(단위:천원)			
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합 계
매입채무	6,681,503	-	6,681,503
기타유동금융부채	3,261,029	-	3,261,029
단기차입금	12,196,733	-	12,196,733
파생상품부채	-	10,206	10,206
전환사채(유동)	18,885,045	-	18,885,045
장기차입금	16,900,000	-	16,900,000
기타비유동금융부채	1,039,589	-	1,039,589
합 계	58,963,899	10,206	58,974,105

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공 정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산/부 채	합 계
이자수익	1,014,740	-	-	1,014,740
외환차익	419,628	-	-	419,628
외화환산이익	340,456	-	-	340,456
금융상품평가이익	-	83,850	8,403,046	8,486,896
금융상품처분이익	-	95,002	3,313	98,315
파생상품평가이익	-	-	5,726	5,726
이자비용	(3,422,331)	-	-	(3,422,331)
외환차손	(576,348)	-	-	(576,348)
외화환산손실	(157,711)	-	-	(157,711)
금융상품평가손실	-	(6,564,000)	(5,828,193)	(12,392,193)
금융상품처분손실	-	-	(778,454)	(778,454)
대손상각비	(2,436,400)	-	-	(2,436,400)
합 계	(4,817,966)	(6,385,148)	1,805,438	(9,397,676)

(전기)

(단위:천원)					
구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	-	774,115	-	-	774,115
외환차익	-	373,644	-	381,552	755,196
외화환산이익	-	2,452	-	350,915	353,367
단기매매증권 평가이익	-	-	-	-	-
단기매매증권 처분이익	318,183	-	-	-	318,183
사채상환이익	-	-	-	123,563	123,563
이자비용	-	-	-	(1,918,931)	(1,918,931)
파생상품평가손 실	(10,206)	-	-	-	(10,206)
단기매매증권처 분손실	-	-	-	-	-
외환차손	-	(536,976)	-	(90,330)	(627,306)
외화환산손실	-	(595,445)	-	(9)	(595,454)
합 계	307,977	17,790	-	(1,153,240)	(827,473)

5. 금융상품의 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

공정가치로 측정하는 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
당기손익-공정가치 금융자산	42,912,944	42,912,944	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	10,548,500	10,548,500	-	-
매도가능금융자산	-	-	10,302,310	10,302,310
프로젝트투자자산	-	-	1,095,000	1,095,000
소계	53,461,444	53,461,444	11,397,310	11,397,310
금융부채 :				
파생상품부채	4,480	4,480	10,206	10,206

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 금융자산	12,858,700	-	30,054,244	42,912,944
기타포괄손익-공정가치	8,436,000	-	2,112,500	10,548,500
파생상품부채	-	4,480	-	4,480

(*)수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

(전기말)

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산	4,942,308	-	6,455,003	11,397,311
파생금융부채	-	10,206	-	10,206

(*)수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

6. 현금및현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	10,274,967	6,399,649
외화예금	1,254,613	14,654
정부보조금	(5)	(91)
합 계	11,529,575	6,414,212

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래처	당기말	전기말	사용제한내역
보통예금	우리은행	4,432,374	1,158,884	(*1)
보통예금	우리은행	-	3,002,597	(*2)
합 계		4,432,374	4,161,481	

(*1) 강남구 도곡동 상지리츠빌카일룸 조성관련 자금관리 신탁회사인 코리아신탁주식회사의 명의로 되어 있으며, 동 자금은 운영자금 및 공사비 지급, 대출금 상환등의 사업비 관련 용도로만 사용 가능합니다.

(*2) 전환사채를 담보하기 위하여 예금을 아시아신탁(주)에 신탁하였으며, 동 신탁자산에 대한 1순위 우선수익권증서를 메리츠종합금융증권(주)에게 담보로 제공하고 있습니다.

7. 매출채권 및 기타채권(기타비유동채권포함)

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권(기타비유동채권포함)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
매출채권	18,312,744	-	14,796,352	-
손실충당금	(3,221,744)	-	(785,344)	-
매출채권(순액)	15,091,000	-	14,011,008	-
미수금	6,846,916	-	830,029	-
손실충당금	(22,254)	-	(22,254)	-
미수금(순액)	6,824,662	-	807,775	-
미수수익	1,144,762	-	724,921	-
손실충당금	(407,179)	-	(407,179)	-
미수금(순액)	737,583	-	317,742	-
단기대여금	18,803,130	-	16,015,268	-
손실충당금	(1,536,478)	-	(5,000)	-
단기대여금(순액)	17,266,652	-	16,010,268	-
장기대여금	-	15,000	-	17,500
임차보증금	-	1,894,530	-	1,387,720
기타보증금	-	2,628	-	349,168
합 계	39,919,897	1,912,158	31,146,793	1,754,388

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수수익	미수금	단기대여금	합 계
기초잔액	785,343	407,179	22,254	5,000	1,219,776
대손상각비	2,436,401	-	-	-	2,436,401
기타의대손상각비	-	-	-	1,531,478	1,531,478
기말잔액	3,221,744	407,179	22,254	1,536,478	5,187,655

(전기)

(단위: 천원)					
구분	매출채권	미수수익	미수금	단기대여금	합계
기초잔액	768,395	-	18,468	5,000	791,863
대손상각비	100,054	-	-	-	100,054
기타의대손상각비	-	407,179	3,786	-	410,965
제각	(83,106)	-	-	-	(83,106)
기말잔액	785,343	407,179	22,254	5,000	1,219,776

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	연체되지 않은 채권(3개월이하)	연체된 채권				합계
		3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	
매출채권	11,864,552	3,575,781	968,565	123,596	1,780,250	18,312,744
손실충당금	(487,562)	(698,068)	(436,040)	(123,596)	(1,476,478)	(3,221,744)
미수금	6,508,229	32,936	24,041	26,177	255,533	6,846,916
손실충당금	-	-	-	-	(22,254)	(22,254)
미수수익	173,869	147,216	130,467	83,787	609,423	1,144,762
손실충당금	-	-	-	-	(407,179)	(407,179)
단기대여금	4,000,000	-	5,656,112	1,351,818	7,795,200	18,803,130
손실충당금	(1,531,478)	-	-	-	(5,000)	(1,536,478)
합계	20,527,610	3,057,865	6,343,145	1,461,782	8,529,495	39,919,897

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	연체되지 않은 채권(3개월이하)	연체된 채권				합계
		3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	
매출채권	9,535,943	2,514,789	1,477,516	717,461	550,643	14,796,352
손실충당금	(160,080)	(178,539)	(65,013)	(53,945)	(327,767)	(785,344)
미수금	639,977	44,517	19,136	10,152	116,247	830,029
손실충당금	-	-	-	-	(22,254)	(22,254)
미수수익	344,397	231,055	23,558	2,647	123,264	724,921
손실충당금	-	-	-	-	(407,179)	(407,179)
단기대여금	7,452,851	8,557,417	-	-	5,000	16,015,268
손실충당금	-	-	-	-	(5,000)	(5,000)
합계	17,813,088	11,169,239	1,455,197	676,315	32,954	31,146,793

8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
계정과목	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	6,416,902	(1,712,152)	4,704,750
제품	1,976,210	(693,701)	1,282,509
원재료	1,581,202	(261,248)	1,319,954
재공품	355,541	(100,421)	255,120
미착품	386,594	-	386,594
용지	22,465,937	-	22,465,937
미완성주택	31,824,129	-	31,824,129
합 계	65,006,515	(2,767,522)	62,238,993

(전기말)

(단위: 천원)			
계정과목	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	5,628,383	(1,229,644)	4,398,739
제품	1,573,664	(532,149)	1,041,515
원재료	1,277,484	(106,249)	1,171,235
재공품	260,675	(78,270)	182,405
미착품	212,181	-	212,181
용지	25,223,473	-	25,223,473
미완성주택	9,603,712	-	9,603,712
합 계	43,779,572	(1,946,312)	41,833,260

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 평가손실환입 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가:		
재고자산평가손실	821,209	1,531,152
기타손실:		
재고자산폐기손실	-	300,356
합 계	821,209	1,831,508

9. 환불부채 및 반환재고회수권

보고기간 종료일 현재 환불부채 및 반환재고회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
환불부채(*1)	30,988
반환재고회수권(*2)	20,284

(*1) 환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련하여 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다.

(*2) 반환재고회수권은 고객이 반품권을 행사하면 당사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다.

10. 장기금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
장기성예금	90,936	28,555
당좌개설보증금	-	5,500
당기손익-공정가치측정금융자산	42,912,944	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	10,548,500	-
소 계	53,552,380	34,055
매도가능금융자산	-	10,302,310
프로젝트투자자산	-	1,095,000
소 계	-	11,397,310
합 계	53,552,380	11,431,365

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
(주)상지카일룸	3,846,154	10.44	5,000,000	7,961,539	7,961,539
이수애플지스	45,530	0.17	453,665	289,571	289,571
(주)알파홀딩스	400,660	3.05	4,607,590	4,607,590	4,607,590
시장성 없는 지분증권:					
(주)파노라마엔터테인먼트	8,236	3.87	700,000	-	-
신주인수권부사채:					
(주)휴먼힐스컴퍼니	-	-	150,000	15,000	15,000
CAR-TCCELLKOR,INC	-	-	16,245,000	21,576,344	21,576,344
Liminatus Pharma, LLC	-	-	11,197,000	8,462,901	8,462,901
전환사채:					
(주)비엔에이치투자	-	-	1,000,000	-	-
프로젝트투자자산:					
미니시리즈 "열혈주부 명탐정" 공동투자	-	-	1,095,000	-	-
합 계			40,448,255	42,912,945	42,912,945

(3) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
(주)금호에이치티	1,200,000	10.07	15,000,000	8,436,000	8,436,000
시장성 없는 지분증권:					
주식회사 바이오텐	250,000	8.30	1,995,000	2,102,500	2,102,500
출자금:					
한국전기공업협동조합	-	-	10,000	10,000	10,000
합 계			17,005,000	10,548,500	10,548,500

(4) 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
상지카일룸	3,846,154	11.90	5,000,000	4,942,308	4,942,308
시장성 없는 지분증권:					
(주)파노라마엔터테인먼트	8,236	3.87	700,000	700,000	700,000
주식회사 바이오텐	411,765	15.45	3,500,003	3,500,003	3,500,003
출자금:					
한국전기공업협동조합	-	-	10,000	10,000	10,000
신주인수권부사채:					
(주)휴먼힐스컴퍼니	30,000	-	150,000	150,000	150,000
전환사채:					
(주)비엔에이치투자	-	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
합 계			10,360,003	10,302,311	10,302,311

(*) 당사는 매도가능금융자산을 공정가액으로 평가하였습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주식에 대해서는 원가로 측정하였습니다.

(5) 전기말 현재 프로젝트투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부금액
프로젝트투자자산:					
미니시리즈 "열혈주부 명탐정" 공동투자	-	-	1,095,000	1,095,000	1,095,000

11. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재국	업종	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업:						
필룩스광전 (산동)유한공사	중국	조명및트랜스 생산판매	100	6,839,249	100	6,839,249
필룩스광전 (무한)유한공사(*1)	중국	조명및트랜스 생산판매	-	-	-	-
동관필룩스전 자유한공사 (*1)	중국	조명및트랜스 생산판매	-	-	-	-
위해필룩스무 역유한공사 (*1)	중국	조명및트랜스 생산판매	-	-	-	-
FEELUX HONGKONG CO.LIMITED(*1)	중국	조명및트랜스 생산판매	-	-	-	-
태안시필룩스 전자유한회사 (*2)	중국	조명및트랜스 생산판매	-	-	-	-
PT.FEELUX(*3)	인도네시아	부품및조명판 매	65	1,184,195	65	1,184,195
FEELUX LIGHTING INC (USA)	미국	조명판매	100	788,466	100	788,466
(주)와이케이파 트너스(*4)	한국	실내건축및디 자인	100	-	100	950
FEELUX THAILAND CO., LTD.	태국	부품생산및판 매	100	848,221	100	848,221
SHANGYU FEELUX CO.,LTD.	중국	조명판매	100	54,491	100	54,491
FEELUX LIGHTING GMBH(*5)	독일	조명판매	-	-	100	60,351

(주)비에스피리츠(*6)	한국	부동산개발공 급	100	678,626	100	1,306,977
씨비아이에스 (주)(*7)	한국	외국어학원	100	1,540,935	70	3,206,671
지에스엘에이 (주)(*8)	한국	스쿨버스 운 행업	-	-	-	-
(주)에프에스플 래닝(*9)	한국	사업타당성 분석	100	176,016	-	-
TJU Asset Management , LLC(*10)	미국	의학 및 약학 연구개발업	-	-	-	-
Penn Life Science, LLC(*10)	미국	의학 및 약학 연구개발업	-	-	-	-
Viral Gene, INC(*11)	미국	의학 및 약학 연구개발업	85	43,137,130	-	-
CAR- TCELLKOR, INC(*12)	미국	의학 및 약학 연구개발업	100	5,397,500	-	-
소 계				60,644,829		14,289,571
공동기업:						
산동보암전기 유한공사	중국	조명 및 트랜 스 판매	50	1,905,207	50	1,905,207
절강양광필록 스유한공사	중국	조명 생산 및 판매	50	1,528,922	50	1,528,922
FEELUX JAPAN CO., LTD(*13)	일본	조명 판매	100	135,021	100	135,021
FEELUX LIGHTING (SHANGHAI) CO.,LTD(*1 4)	중국	조명 판매	60	196,668	60	196,668
Liminatus Pharma, LLC(*15)	미국	의학 및 약학 연구개발업	-	-	-	-
소 계				3,765,818		3,765,818
관계기업:						
위해필록스조 명유한공사 (*16)	중국	조명 생산 및 판매	-	-	25	129,509
플라리스2호 조합(*17)	한국	투자조합	49	7,449,247	-	-
소 계				7,449,247		129,509

합 계	71,859,894	18,184,898
-----	------------	------------

- (*1) 필룩스광전(산동)유한공사의 100% 출자기업으로 당사의 손자기업에 해당됩니다.
- (*2) 당기 중 필룩스광전(산동)유한공사가 100% 출자하였으며 당사의 손자기업에 해당됩니다.
- (*3) PT.FEELUX는 당사 65%, 필룩스광전(산동)유한공사 35% 지분의 출자기업입니다.
- (*4) 전기 중 (주)바이필룩스에서 (주)와이케이파트너스로 상호를 변경하였습니다. 당기 중 1백만원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다.
- (*5) 당기 중 FEELUX LIGHTING GMBH를 청산하였습니다.
- (*6) 전기 중 (주)비에스피리츠의 주식 100%를 취득하였으며, (주)필룩스리츠에서 (주)비에스피리츠로 상호를 변경하였습니다. 당기 중 628백만원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다.
- (*7) 전기 중 씨비아이에스(주)의 주식 70%를 취득하였고 당기 중 30%를 추가 취득하였습니다. 당기 중 2,514백만원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다.
- (*8) 지에스엘에이(주)는 씨비아이에스(주)의 100% 출자기업으로 당사의 손자기업에 해당됩니다.
- (*9) 당기 중 (주)에프에스플래닝을 100% 설립 취득하였습니다. 당기 중 324백만원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다.
- (*10) 당기 중 TJU Asset Management, LLC와 Penn Life Science, LLC의 주식 100%를 취득하였고, 당기말 청산하였습니다.
- (*11) 당기 중 Viral Gene, INC 주식의 23%를 추가로 취득하였고, TJU Asset Management, LLC와 Penn Life Science, LLC를 청산하면서 Viral Gene, INC 주식의 62%를 직접 취득하여 총 85%를 보유하게 되었습니다.
- (*12) 당기 중 CAR-TCCELLKOR, INC의 주식 100%를 취득하였습니다.
- (*13) FEELUX JAPAN CO., LTD의 지분율은 100%이나, 피투자기업의 자산 및 매출규모가 중요하지 않아 공동기업으로 분류하였습니다.
- (*14) 전기 중 FEELUX LIGHTING (SHANGHAI) CO.,LTD의 주식 60%를 취득하였습니다.

(*15) 당기 중 Consonatus, LLC로부터 Liminatus Pharma, LLC에 대한 보유 지분 100%를 인수하였으나, 구 주주인 Consonatus, LLC는 Liminatus Pharma, LLC에 대한 지분율이 50%에 이를 때까지 언제든지 Liminatus Pharma, LLC로부터 주식을 \$0.01에 매수할 수 있는 옵션(Options for the Initial Member)을 보유하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 Liminatus Pharma, LLC의 이사회 구성인원 등을 고려하여, 상기 피투자기업을 관계기업으로 분류하였습니다.

(*17) 당기 중 플라리스2호조합의 구좌 49%를 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	18,184,898	18,996,048
증 가	95,131,676	4,710,316
감 소	(41,456,680)	(5,521,466)
기말잔액	71,859,894	18,184,898

(3) 연결대상 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
필룩스광전(산동) 유한공사	49,156,894	12,686,273	41,543,556	1,054,383
필룩스광전(무한) 유한공사	173,969	8,033	455,871	(38,568)
동관필룩스전자유 한공사	1,736,256	1,655,237	3,468,113	(35,472)
위해필룩스무역유 한공사	444,769	101,322	1,451	(4,476)
FEELUX HONGKONG CO.LIMITED	3,624,651	3,433,583	7,639,766	79,203
태안시필룩스전자 유한회사	517,893	137,332	533,726	30,384
PT.FEELUX	1,029,034	137,199	758,029	(130,174)
FEELUX LIGHTING INC (USA)	6,450,230	2,906,826	6,476,767	(321,768)
(주)와이케이파트너 스	4,766,783	6,740,759	-	(1,405,250)
FEELUX THAILAND CO., LTD.	2,414,194	1,764,689	5,894,824	59,702
SHANGYU FEELUX CO.,LTD.	2,568,237	1,668,100	4,866,928	303,629
FEELUX LIGHTING GMBH	-	-	-	(1,468)
(주)비에스피리츠	6,580,039	6,521,920	486,314	(613,537)
씨비아이에스(주)	15,396,032	13,875,154	1,963,162	(459,662)
지에스엘에이(주)	257,539	215,168	50,052	(115,287)
(주)에프에스플래닝	180,071	3,189	119,091	(323,118)
TJU Asset Management, LLC	-	-	-	-
Penn Life Science, LLC	-	-	-	-
Viral Gene, INC	3,972,274	33,721	-	(2,676,271)
CAR-TCCELLKOR, INC	22,156,505	16,295,729	-	(307,863)

(전기)

(단위: 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
필룩스광전(산동) 유한공사	50,008,478	14,387,481	40,389,307	1,669,211
필룩스광전(무한) 유한공사	225,687	20,914	524,858	(36,948)
동관필룩스전자유 한공사	1,599,868	1,483,521	3,446,597	(32,125)
위해필룩스무역유 한공사	497,166	147,440	49,174	(14,991)
FEELUX HONGKONG CO.LIMITED	827,714	713,495	2,699,362	15,476
PT.FEELUX	1,234,109	183,826	1,147,411	(98,794)
FEELUX LIGHTING INC (USA)	6,587,390	2,878,668	7,922,098	(313,845)
(주)와이케이파트너 스	3,039,254	3,607,980	-	(375,666)
FEELUX THAILAND CO., LTD.	2,078,772	1,516,634	5,072,934	71,754
SHANGYU FEELUX CO.,LTD.	1,406,086	799,637	5,021,930	193,265
FEELUX LIGHTING GMBH	7,922	30,350	-	23,898
상지건설(주)	-	-	6,933,202	(92,864)
(주)비에스피리츠	7,986,059	7,314,404	153,900	(141,202)
씨비아이에스(주)	16,347,153	13,947,308	2,529,967	(1,082,970)
지에스엘에이(주)	266,189	108,531	122,738	(135,761)

(3) 공동기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자 산	유동부채	비유동부 채	매출	당기순손 익	기타포괄 손익	총포괄손 익
산동보암 전기유한 공사	9,207,89 8	1,902,70 5	2,139,17 0	-	10,268,9 48	(55,653)	(233,834)	(289,487)
절강양광 필룩스유 한공사	7,473,15 3	709,299	2,599,34 6	-	9,642,86 0	190,208	(766,626)	(576,418)

FEELUX JAPAN CO., LTD	977,996	10,827	835,056	-	2,055,828	27,746	8,410	36,156
FEELUX LIGHTIN G (SHANGH AI) CO.,LTD	761,818	-	313,063	-	1,210,543	95,230	(4,028)	91,202
Liminatus Pharma, LLC	5,654,993	-	28,059	27,044,899	-	(23,266,275)	69,481	(23,196,794)
플라리스 2호조합	3,313,995	8,894,766	357,163	-	19,683	(1,112,871)	-	(1,112,871)

(전기)

(단위: 천원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	매출	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
산동보암전 기유한공사	7,172,981	1,872,454	(215,486)	11,875,984	429,971	(1,296,513)	(866,542)
절강양광필 룩스유한공 사	8,270,342	815,511	2,926,329	8,475,387	(167,215)	(367,497)	(534,712)
FEELUX JAPAN CO., LTD	796,305	10,142	688,837	1,312,408	(176,364)	(15,815)	(192,179)
FEELUX LIGHTING (SHANGH AI) CO.,LTD	696,314	-	338,761	293,034	30,957	129,928	160,885
위해필룩스 조명유한공 사	1,112,687	14,660	119,375	-	-	(59,191)	(59,191)

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	유형자산재평가 손익	장부금액
토지	6,846,548	-	-	3,762,552	10,609,100
조림	156,396	-	-	-	156,396
건물	9,691,909	(3,515,166)	-	-	6,176,743
구축물	1,410,958	(1,160,967)	-	-	249,991
기계장치	1,958,581	(1,543,572)	(13,550)	-	401,459
차량운반구	609,437	(266,169)	-	-	343,268
공구와기구	6,934,458	(6,187,039)	(259,866)	-	487,553
비품	1,553,228	(931,874)	(21,048)	-	600,306
합 계	29,161,515	(13,604,787)	(294,464)	3,762,552	19,024,816

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	유형자산재평가 손익	장부금액
토지	6,846,548	-	-	3,762,552	10,609,100
조림	133,776	-	-	-	133,776
건물	9,670,295	(3,266,714)	-	-	6,403,581
구축물	1,343,193	(1,112,356)	-	-	230,837
기계장치	1,819,062	(1,428,585)	(24,750)	-	365,727
차량운반구	360,449	(206,264)	-	-	154,185
공구와기구	6,607,268	(5,861,696)	(252,198)	-	493,374
비품	1,151,433	(761,161)	(37,411)	-	352,861
운용리스자산	1,728	(1,728)	-	-	-
합 계	27,933,752	(12,638,504)	(314,359)	3,762,552	18,743,441

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

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	취득	감가상각비	처분	기타증감	기말잔액
토지	10,609,100	-	-	-	-	10,609,100
조림	133,776	22,620	-	-	-	156,396
건물	6,403,581	21,615	(248,453)	-	-	6,176,743
구축물	230,837	67,765	(48,611)	-	-	249,991
기계장치	390,477	139,520	(114,988)	-	-	415,009
정부보조금- 기계장치	(24,750)	-	11,200	-	-	(13,550)
차량운반구	154,185	274,639	(62,042)	(23,514)	-	343,268
공구와기구	745,573	327,190	(325,344)	-	-	747,419
정부보조금- 공구와기구	(252,199)	(130,630)	122,963	-	-	(259,866)
비품	390,273	401,795	(170,713)	-	-	621,355
정부보조금- 비품	(37,411)	-	16,363	-	-	(21,048)
합 계	18,743,442	1,124,514	(819,625)	(23,514)	-	19,024,817

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	취득	감가상각비	처분	기타증감	기말잔액
토지	6,506,482	340,066	-	-	3,762,552	10,609,100
조림	133,776	-	-	-	-	133,776
건물	6,651,673	-	(248,092)	-	-	6,403,581
구축물	270,234	-	(39,397)	-	-	230,837
기계장치	145,526	330,208	(85,257)	-	-	390,477
정부보조금- 기계장치	(45,282)	-	20,532	-	-	(24,750)
차량운반구	181,445	27,594	(54,189)	-	(665)	154,185
공구와기구	794,502	282,048	(330,977)	-	-	745,573
정부보조금- 공구와기구	(340,783)	(40,800)	129,384	-	-	(252,199)
비품	479,236	62,834	(151,797)	-	-	390,273
정부보조금- 비품	(57,026)	-	19,615	-	-	(37,411)
합 계	14,719,783	1,001,950	(740,178)	-	3,761,887	18,743,442

(3) 보고기간종료일 현재 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
보험가입자산	보험회사	보험내역	당기말	전기말	
건물	KB손해보험	화재보험	-	280,000	
	동부화재해상보험		1,000,000	1,000,000	
	현대해상보험		6,876,000	6,150,000	
	삼성화재		1,175,000	1,376,000	
비품	KB손해보험		-	20,000	
	현대해상보험		190,000	160,000	
	삼성화재		48,000	48,000	
동산	동부화재해상보험		2,000,000	2,000,000	
유형자산	삼성화재		영업배상책책임보험	906,000	906,000
재고자산	현대해상보험		화재보험	3,502,000	3,502,000
	동부화재해상보험	생산물책임보험	2,236,200	2,322,067	
	한국전기제품안전협회	생산물책임보험	500,000	500,000	
합 계			18,433,200	18,264,067	

(*) 당사는 보유차량에 대한 책임보험 및 종합보험, 종업원에 대한 산업재해보험에 가입하고 있습니다.

(4) 정부보조금

당사는 당기말 현재 상환의무가 없는 정부보조금 5천원(전기말: 91천원), 294,464천원(전기말: 314,360천원) 및 23,663천원(전기말: 42,440천원)을 각각 현금및현금성자산, 유형자산 및 무형자산의 차감계정으로 계상하였습니다.

(5) 자산재평가

전기 중 회계정책의 변경에 따라 유형자산 중 토지는 재평가모형으로 측정하였으며, 이를 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

- 1) 재평가기준일 : 2017년 06월 30일
- 2) 외부평가기관 : 대건감정평가사사무소
- 3) 원가모형으로 평가되었을 경우 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	재평가모형	원가모형
토지	10,269,034	6,506,482

(*) 재평가기준일 이후 취득한 토지 340,066천원을 제외한 금액입니다.

4) 전기 재평가 관련 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계정과목	재평가전장부가액	증가	감소	장부가액
재평가잉여금	2,822,664	2,934,791	-	5,757,455

(*) 당사는 재평가잉여금에 대한 이연법인세부채를 인식하고 이연법인세부채 금액 만큼 재평가잉여금을 직접 감소처리 하였습니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	3,512,666	-	3,512,666
건물	3,187,885	(116,588)	3,071,297
구축물	363,995	(36,537)	327,458
조림	1,530	-	1,530
합 계	7,066,076	(153,125)	6,912,951

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,963,655	-	1,963,655
건물	1,877,388	(50,542)	1,826,846
구축물	190,930	(7,381)	183,549
조림	1,530	-	1,530
합 계	4,033,503	(57,923)	3,975,580

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초잔액	취득	감가상각비	기말잔액
토지	1,963,655	1,549,011	-	3,512,666
건물	1,826,846	1,310,497	(66,046)	3,071,297
구축물	183,549	173,065	(29,156)	327,458
조림	1,530	-	-	1,530
합 계	3,975,580	3,032,573	(95,202)	6,912,951

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초잔액	취득	감가상각비	기타증감(*)	기말잔액
토지	6,033,141	129,137	-	(4,198,623)	1,963,655
건물	1,291,548	1,011,733	(53,752)	(422,683)	1,826,846
구축물	-	190,930	(7,381)	-	183,549
조림	-	1,530	-	-	1,530
합 계	7,324,689	1,333,330	(61,133)	(4,621,306)	3,975,580

(*) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체후 처분하였습니다

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련된 임대수익 및 운영비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
임대수익	115,726	86,228

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토 지	3,703,510	2,154,499
건 물	3,278,763	1,968,266
합 계	6,982,273	4,122,765

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	551,589	(508,322)	-	-	43,267
기타무형자산 (소프트웨어)	1,740,527	(1,546,544)	(3,422)	(23,664)	166,897
개발비	552,148	(552,148)	-	-	-
회원권	1,610,422	-	-	-	1,610,422
합 계	4,454,686	(2,607,014)	(3,422)	(23,664)	1,820,586

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	564,235	(508,495)	-	55,740
기타무형자산(소프트웨어)	1,721,193	(1,430,762)	(42,440)	247,991
개발비	552,148	(552,148)	-	-
합 계	2,837,576	(2,491,405)	(42,440)	303,731

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

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기초잔액	취득	상각	처분	대체	손상차손	기말잔액
산업재산권	55,741	10,470	(22,244)	(30)	-	(670)	43,267
기타무형자산(소프트웨어)	290,430	19,334	(119,203)	-	-	-	190,561
정부보조금-기타무형자산	(42,440)	-	18,776	-	-	-	(23,664)
회원권	-	1,278,882	-	-	331,540	-	1,610,422
합 계	303,731	1,308,686	(122,671)	(30)	331,540	(670)	1,820,586

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	취득	상각	처분	손상차손	기말잔액
산업재산권	75,793	12,210	(28,595)	-	(3,668)	55,740
기타무형자산 (소프트웨어)	411,907	12,070	(133,546)	-	-	290,431
정부보조금- 기타무형자산	(68,500)	-	26,060	-	-	(42,440)
합계	419,200	24,280	(136,081)	-	(3,668)	303,731

(3) 당기에 발생한 무형자산상각비 122,670천원(전기: 136,081천원)중 113,110천원(전기: 121,935천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 9,559천원(전기: 14,147천원)은 제조원가에 포함되어 있습니다.

(4) 당기에 발생한 경상개발비는 954,359천원(전기: 721,129천원)입니다.

15. 파생상품

보고기간종료일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
이자율스왑	-	4,480	-	10,206

16. 차입금 및 사채

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	기업일반대출	4.95	2,500,000	3,000,000
신한은행		-	-	1,163,698
하나은행		2.78~3.78	6,997,199	7,383,959
국민은행		-	-	499,077
수협은행	기업시설일반대출	-	-	150,000
합계			9,497,199	12,196,734

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
내역	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
장기차입금	국민은행	3.26	2019-09-15	2,000,000	2,000,000
	광주은행	4.31	2019-05-23	3,000,000	3,000,000
	동서울신용협동 조합	10.00	2019-05-23	4,000,000	4,000,000
	우리은행	3.72	2019-05-23	7,000,000	7,000,000
	수협중앙회	-	2019-11-01	-	900,000
합계				16,000,000	16,900,000
유동성대체액				(16,000,000)	-
차감후잔액				-	16,900,000

(3) 전환사채

1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	발행일	만기일	표면이자율 (%)	보장수익률 (%)	당기말	전기말
제3회 무보증 사모 전환사 채	2016.07.22	2019.07.22	1.00	3.00	-	2,100,000
제4회 무보증 사모 전환사 채	2016.11.01	2019.11.01	2.00	2.00	-	3,500,000
제5회 무보증 사모 전환사 채	2016.12.30	2019.12.30	2.00	2.00	-	10,000,000
제6회 무보증 사모 전환사 채	2017.04.28	2020.04.28	-	3.50	-	3,000,000
제7회 무보증 사모 전환사 채	2017.06.15	2020.06.15	-	2.00	-	2,000,000
제8회 무보증 사모 전환사 채	2018.01.10	2021.01.10	3.00	3.00	10,000,000	-
제9회 무보증 사모 전환사 채	2018.04.24	2021.04.24	2.00	4.00	15,000,000	-
제10회 무보 증 사모 전환 사채	2018.04.26	2021.04.26	2.00	4.00	10,000,000	-

제11회 무보증 사모 전환사채	2018.08.24	2021.08.24	2.00	4.00	15,000,000	-
제12회 무보증 사모 전환사채	2018.10.24	2021.10.24	3.00	5.00	10,000,000	-
제13회 무보증 사모 전환사채	2018.08.30	2021.08.30	3.00	5.00	10,000,000	-
가산 : 사채상환할증금					3,758,280	578,387
차감 : 전환권조정					(8,586,461)	(2,293,343)
전환사채(유동)(*1)					70,000,000	20,600,000
합 계					65,171,819	18,885,044
전환권대가(*2)					6,549,010	2,690,162
법인세효과					(1,440,782)	(591,836)
잔 액					5,108,228	2,098,326

(*1) 당기말 현재 회사가 발행한 전환사채의 풋옵션 행사가능 기간이 1년 이내에 도래하므로 유동부채로 분류하였습니다.

(*2) 금융감독원 질의회신 "회제이-000094" 에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였습니다.

2) 상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제8회 무보증 사모 전환사 채	제9회 무보증 사모 전환사 채	제10회 무보 증 사모 전환사 채	제11회 무보 증 사모 전환사 채	제12회 무보 증 사모 전환사 채	제13회 무보 증 사모 전환사 채
권면총액 (원)	10,000,000,000	15,000,000,000	10,000,000,000	15,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
발행가액 (원)	10,000,000,000	15,000,000,000	10,000,000,000	15,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
이자지급방 법	발행일로부터 매 3개월마다 지급					
상환방법	만기일시상환					
조기상환조 건	사채발행일로부터 1년후 및 이후 매 1개월마다 조기상환권 행사 가능(*1)					
전환가격 (원)	2,968	3,832	3,832	3,832	13,856	12,186
전환청구기 간	사채의 발행일 이후 1년이 되는 날로부터 원금상환기일 1개월 전일까지					

(4) 당기말 현재 장기차입금과 사채의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
연 도	장기차입금	사채
2019년	16,000,000	-
2020년	-	-
2021년	-	70,000,000
합 계	16,000,000	70,000,000

17. 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채

보고기간종료일 현재 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
미지급금	9,588,583	-	2,916,583	-
미지급비용	415,291	-	75,385	-
연차총당부채	277,848	-	269,061	-
임대보증금	-	31,000	-	4,000
장기미지급금	-	35,372	-	5,589
예수보증금	-	30,000	-	1,030,000
합 계	10,281,722	96,372	3,261,029	1,039,589

18. 리스

당기말 현재 당사는 현대캐피탈(주) 등으로부터 업무용 차량에 대한 운용리스계약을 체결하고 있으며, 향후 운용리스계약에 따른 리스로 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연 도	금 액
1년 이내	207,056
5년 이내	198,604
합 계	405,660

19. 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 평가는 연금계리방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인(기업은행(주))에 의하여 수행되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,235,517	2,830,293
사외적립자산의 공정가치	(2,209,551)	(1,985,781)
확정급여부채	1,025,966	844,512

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	2,830,293	2,778,408
당기근무원가	633,518	614,297
이자비용	86,590	72,613
퇴직급여지급액	(316,637)	(348,450)
재측정요소:		-
인구통계적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에 따른 보험 수리적손익	(22,508)	-
경험적조정에 따른 보험수리적 손익	24,261	(286,576)
기말잔액	3,235,517	2,830,292

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,985,781	2,015,785
사외적립자산의 기대수익	64,226	55,582
기여금 납부액	532,000	300,000
퇴직급여지급액	(314,508)	(348,450)
재측정요소	(57,948)	(37,136)
기말잔액	2,209,551	1,985,781

4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종업원급여에 포함된 총비용:		
당기근무원가	633,518	614,297
순이자비용	22,364	17,031
합계	655,882	631,328
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:		
확정급여제도의 재측정요소의세 전기타포괄손익	(59,703)	249,438
법인세효과	13,135	(54,876)
합계	(46,568)	194,562

5) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식한 종업원급여에 포함된 총비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품제조원가	52,391	79,066
판매비와관리비	603,490	552,262
합계	655,881	631,328

6) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	2,209,551	1,985,781
합계	2,209,551	1,985,781

7) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

① 재무적 가정

(단위: %)		
구분	당기	전기
할인율	2.77	3.22
미래임금상승률	5.00	5.50

② 인구통계적 가정

사망률은 보험개발원에서 산출한 퇴직연금 생존사망률을 사용하였고, 중도퇴직률은 지배기업의 과거 경험에 의해 연령별로 산출하였습니다. 또한 정년퇴직 연령은 60세를 적용하였습니다.

8) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 적용한 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	주요 가정의 변동	당기	전기
할인율	1.0% 증가	(220,395)	(195,540)
	1.0% 감소	254,789	226,681
미래임금상승률	1.0% 증가	246,873	232,401
	1.0% 감소	(218,249)	(203,507)

(2) 주식기준보상

1) 보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
결제방식	주식결제형(*1)	주식결제형(*2)
부여일	2017-01-20	2018-02-26
부여수량	446,961	494,020
행사가격	3,221	3,682
만기	5년	5년
가득조건	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 2년

(*1) 임직원에게 부여한 주식선택권의 부여일 현재 추정 공정가치는 단위당 1,347원이며, 동 공정가치는 블랙솔즈모형에 따라 산정한 것입니다. 블랙솔즈모형의 결정변수에는 부여일 현재 주가 3,480원, 행사가격 3,356원, 적용변동성 52.77%, 기대배당금 0원, 기대행사기간 3년, 그리고 무위험이자율 1.68% 등이 포함되었습니다.

(*2) 임직원에게 부여한 주식선택권의 부여일 현재 추정 공정가치는 단위당 1,260원이며, 동 공정가치는 블랙솔즈모형에 따라 산정한 것입니다. 블랙솔즈모형의 결정변수에는 부여일 현재 주가 3,820원, 행사가격 3,682원, 적용변동성 43.27%, 기대배당금 0원, 기대행사기간 3년, 그리고 무위험이자율 2.26% 등이 포함되었습니다.

2) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
총보상원가	1,224,522	602,056
기인식액	299,734	-
당기보상원가	587,619	299,734
잔여보상원가	337,169	302,322

20. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
주식의 종류	보통주식	보통주식
수권주식수	200,000,000 주	200,000,000 주
1주당금액	500 원	500 원
발행주식수	53,826,895 주	31,265,881 주
보통주자본금	27,063,447,500 원	15,782,940,500 원

당사는 2004년 이사회결의를 통하여 자기주식으로 보유하고 있던 보통주 300,000주를 이익 소각하였으며 이로 인하여 발행주식수에 의한 자본금과 보고기간종료일 현재의 자본금과는 이익소각된 주식수에 대한 자본금 만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합 계
전기초	25,819,408	13,059,704	10,843,533	23,903,237
유상증자	1,620,772	810,386	4,189,696	5,000,082
전환사채 전환	3,825,701	1,912,851	10,020,696	11,933,547
전기말	31,265,881	15,782,941	25,053,925	40,836,866
당기초	31,265,881	15,782,941	25,053,925	40,836,866
유상증자(*1)	13,991,750	6,995,875	52,702,277	59,698,152
주식배당(*2)	1,065,437	532,719	(8,553)	524,166
전환사채 전환(*3)	7,503,827	3,751,913	18,062,798	21,814,711
당기말	53,826,895	27,063,448	95,810,447	122,873,895

(*1) 당사는 2018년 3월 23일 보통주식 3,906,250주를 주당 발행가액 2,560(총발행가액 10,000,000천원)에 발행하는 유상증자를 실시하였고, 2018년 4월 5일 보통주식 3,785,500주를 주당발행가액 3,170원(총발행가액 12,000,035천원)에 발행하는 유상증자를 실시하였으며, 2018년 4월 17일 보통주식 6,300,000주를 주당 발행가액 6000(총발행가액 37,800,000천원)에 발행하는 유상증자를 실시하였습니다.

(*2) 당사는 2018년 3월 30일자 정기주주총회에서 결정된 이익잉여금처분과 관련하여 2018년 4월 19일에 보통주식 1,065,437주의 주식배당을 실시하였으며, 이와 관련한 발행부대비용 8,553천원을 주식발행초과금에서 차감하였습니다.

(*3) 당사는 사채권자의 전환청구에 따라 제3회, 제4회, 제5회, 제6회, 제7회 무보증사모전환사채 총 20,600,000천원(발행가액)을 당기 중 전환하였습니다. 이로 인하여 당사의 발행주식수는 53,826,895주가 되었으며, 자본금은 27,063,448천원이 되었습니다.

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	1,929,176	1,723,698
임의적립금:		
기업합리화적립금(*2)	2,693,716	2,693,716
기타임의적립금	2,610,000	3,060,000
미처분이익잉여금	5,458,984	10,743,905
합 계	12,691,876	18,221,319

(*1) 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있으며 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우(주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 기업합리화적립금은 조세특례제한법에 의한 감면세액을 적립한 것으로서 동법규정에 의하면 결손 보전 및 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있었으나 동법의개정에 따라 사용제한이 폐지 되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		5,458,984		10,743,904
전기이월미처분이익잉여금	8,933,656		7,068,122	
회계정책변경효과	(45,000)		-	
확정급여제도의 재측정요소	(46,568)		194,561	
당기순이익	(3,383,104)		3,481,221	
II. 임의적립금 등의 이입액		250,000		450,000
연구및인력개발준비금	250,000		450,000	
III. 합계		5,708,984		11,193,905
IV. 이익잉여금처분액		-		2,260,249
이익준비금		-	205,477	
배당금				
가. 현금배당	-		1,522,053	
주당배당금(율)				
보통주 : 당				
기: -원	-		532,719	
전기: 78원(15.6%)				
나. 주식배당				
주당배당금(율)				
보통주 : 당				
기 : -				
전기 : 0.035				
V. 차기이월미처분이익잉여금		5,708,984		8,933,656

22. 배당금

당기 중 배당금의 지급 내역은 다음과 같습니다.

구분	1주당 배당금 /1주당 배당주식수	배당률 /배당주식총수	발행주식수	배당금총액(*)
현금배당	50원	1.70%	31,265,881주	1,522,052,950원
주식배당	0.035주	1,065,437주	31,265,881주	532,718,500원
합 계				2,054,771,450원

(*) 배당금총액은 발행주식 31,265,881주 중에서 자기주식 824,822주를 제외한 30,441,059주를 기준으로 산정하였습니다.

23. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	124,500	124,500
자기주식처분이익(*1)	5,322,749	232,226
주식매입선택권	887,353	299,734
자기주식(*2)	(56,740)	(2,530,486)
전환권대가	5,108,228	2,098,326
유형자산재평가차익(*3)	5,757,455	5,757,455
매도가능증권평가손익	-	(45,000)
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산평가손익	(6,480,150)	-
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산처분손익	95,002	-
합 계	10,758,397	5,936,755

- (*1) 당사는 당기 중 12월 19일 462,800주, 12월 27일 362,022주를 장외거래로 매도하였으며, 6,526,312천원(법인세효과 1,435,789천원)만큼 자기주식처분이익이 발생하였습니다.
- (*2) 당사는 전기에 824,822주(1주당 3,068원)를 장내에서 직접 취득하였으며 자기주식으로 계상하였습니다. 한편, 당기 주식배당으로 발생한 단수주대금 부분에 해당하는 2,802주를 자기주식으로 취득하였으며 당기말 12/19일 462,800주, 12/27일 362,022주를 장외거래로 매도하였습니다.
- (*3) 당사는 토지에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가액을 간주원가로 적용하였으며, 취득원가와 공정가액의 차액 3,618,800천원 중 법인세효과 796,136천원을 제외한 금액을 계상한 것입니다. 한편, 당사는 토지에 대하여 전기 중 회계정책의 변경으로 재평가 모형을 적용하여 평가차익 3,762,552천원 중 법인세효과 827,761천원을 제외한 금액을 재평가손익으로 계상하였습니다.

24. 매출액

당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출	50,448,844	52,096,387
제품매출	3,579,428	4,245,661
분양매출	12,746,633	7,263,204
기타매출	787,278	796,579
합 계	67,562,183	64,401,831

25. 매출원가

당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가:	2,857,097	2,624,489
기초제품재고액	1,573,665	2,443,966
당기제품제조원가	2,851,971	1,996,634
타계정대체(순액)	407,671	(242,446)
기말제품재고액	(1,976,210)	(1,573,665)
상품매출원가:	33,824,136	34,440,228
기초상품재고액	5,628,383	7,092,207
당기상품매입액	32,656,914	30,209,392
타계정대체(순액)	2,658,241	3,186,686
관세환급금	(702,501)	(419,674)
기말상품재고액	(6,416,901)	(5,628,383)
분양원가	6,834,081	4,664,239
기타수수료매출원가	87,596	211,409
합 계	43,602,910	41,940,365

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	6,255,219	5,523,386
퇴직급여	603,490	552,262
복리후생비	1,106,692	915,429
주식보상비용	587,619	299,734
반품비	-	55,181
여비교통비	957,567	260,754
접대비	361,255	153,082
통신비	80,039	78,743
수도광열비	9,862	10,404
전력비	153,722	153,923
세금과공과	489,782	406,677
감가상각비	707,933	561,981
임차료	238,053	57,342
수선비	37,972	279,761
보험료	272,617	225,822
차량유지비	251,996	210,780
경상개발비	954,359	721,129
운반비	637,784	614,485
교육훈련비	4,764	5,426
도서인쇄비	12,334	41,474
소모품비	219,252	205,795
지급수수료	3,837,031	2,076,749
광고선전비	541,066	383,888
용역비	232,243	262,476
대손상각비	2,436,400	100,054
무형자산상각비	113,111	121,935
판매수수료	94,297	319,293
기타	468,910	484,329
합 계	21,665,369	15,082,294

27. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료비	1,906,738	101,436
재고자산의 변동	(20,405,733)	2,624,784
상품매입액	32,656,914	30,209,392
감가상각비 및 무형자산상각비	1,037,497	937,393
종업원급여	9,607,260	8,195,225
광고선전비	541,066	383,888
지급수수료	3,837,031	3,067,868
외주가공비	406,055	255,220
기타	35,681,451	11,247,453
합 계(*)	65,268,279	57,022,659

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	7,837,177	6,641,934
퇴직급여	655,881	631,328
복리후생비	1,114,202	921,963
합 계	9,607,260	8,195,225

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수입임대료	115,726	86,228
유형자산처분이익	36	1,636
투자자산 처분이익	-	2,228,695
잡이익	570,224	54,182
종속기업투자 처분이익	-	339,994
무형자산처분이익	2,771	-
합 계	688,757	2,710,735

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	1,531,478	410,965
유형자산처분손실	-	665
투자자산처분손실	126,531	-
무형자산감액손실	670	3,668
재고자산폐기손실	-	300,356
종속기업투자손상차손	3,466,820	1,659,000
잡손실	36,807	28,367
투자자산손상차손	-	975,000
공동기업투자손상차손	-	362,466
종속기업투자처분손실	115,631	-
기부금	241,501	135,887
합 계	5,519,438	3,876,374

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	1,014,740	774,115
배당금수익	433,372	-
장기금융자산 처분이익	3,313	318,183
외환차익	419,627	755,196
외화환산이익	340,456	353,368
장기금융자산 평가이익	8,403,046	-
사채상환이익	-	123,563
파생상품평가이익	5,726	-
합 계	10,620,280	2,324,425

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	3,422,331	1,918,931
외환차손	576,347	627,307
외화환산손실	157,711	595,454
장기금융자산처분손실	778,454	-
장기금융자산평가손실	5,828,193	-
파생상품평가손실	-	10,206
합 계	10,763,036	3,151,898

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액(법인세추납액, 환급액 포함)	2,191,260	1,973,833
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,242,555	583,304
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,295,251)	(652,299)
법인세환급액	(434,992)	-
법인세비용	703,572	1,904,838

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용과 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	13,135	(54,876)
전환권대가 기간내배분	(848,947)	217,647
토지재평가잉여금	-	(827,762)
자기주식처분이익	(1,435,789)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(매도가능금융자산)평가손실	(23,650)	12,692
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,295,251)	(652,299)

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)(A)	(2,679,532)	5,386,059
적용세율에 따른 법인세	-	1,162,933
조정사항:		
비과세수익	(1,166)	-
비공제비용	532,452	395,359
이연법인세 미인식 일시적차이	634,393	498,524
법인세환급액	(434,992)	-
기타	(27,115)	(151,978)
법인세비용(B)	703,572	1,904,838
유효세율(B/A)	-	35.37%

(4) 당기와 전기 중 누적일시적차이, 세액공제 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
대손충당금	1,011,006	3,901,981	4,912,987	222,421	858,436	1,080,857
퇴직급여충당부채	2,830,294	405,223	3,235,517	622,664	89,149	711,813
재고자산평가충당금	1,946,314	821,208	2,767,522	428,189	180,666	608,855
외화환산손실	595,445	(437,734)	157,711	130,998	(96,302)	34,696
지분법주식	12,022,436	964,380	12,986,816	2,644,936	212,164	2,857,100
정부보조금	356,891	(38,758)	318,133	78,516	(8,527)	69,989
조림	112,337	-	112,337	24,714	-	24,714
투자자산손상차손	92,585	-	92,585	20,369	-	20,369
투자자산손상차손	975,000	1,930,000	2,905,000	214,500	424,600	639,100
현물출자	120,660	-	120,660	26,545	-	26,545
건설자금이자	170,502	(6,516)	163,986	37,511	(1,434)	36,077
인정이자	150,347	(113,062)	37,285	33,076	(24,873)	8,203
지급보증수수료	12,652	(12,652)	-	2,784	(2,784)	-
매출누락	6,760	-	6,760	1,487	-	1,487
대손금	448,876	(72,651)	376,225	98,753	(15,983)	82,770
연차충당부채	269,061	8,787	277,848	59,194	1,933	61,127
수선비	1	-	1	-	-	-
무형자산손상차손	3,668	(3,668)	-	807	(807)	-
감가상각비	179,086	(43,123)	135,963	39,399	(9,487)	29,912
단기매매증권(이수앱지스)	-	164,094	164,094	-	36,101	36,101
전환사채상환할증금	578,387	3,179,893	3,758,280	127,245	699,576	826,821
매도가능증권(상지건설)	57,692	(3,019,231)	(2,961,539)	12,692	(664,231)	(651,539)
파생상품평가손실	10,206	(15,932)	(5,726)	2,245	(3,505)	(1,260)
종속기업투자주식(와이케이파트너스)	1,659,000	950	1,659,950	364,980	209	365,189
종속기업투자주식(씨비아)	-	2,513,535	2,513,535	-	552,978	552,978

이에스)						
종속기업투자 주식(에스에 프플래닝)	-	323,984	323,984	-	71,277	71,277
종속기업투자 주식(비에스 피리츠)	-	628,351	628,351	-	138,237	138,237
조인트벤처투 자주식(필록 스재팬)	362,466	-	362,466	79,743	-	79,743
매도가능증권 (금호)	-	6,564,000	6,564,000	-	1,444,080	1,444,080
장기금융자산 (비앤에이치 투자)	-	1,000,000	1,000,000	-	220,000	220,000
장기금융자산 (Liminatus)	-	2,734,099	2,734,099	-	601,502	601,502
반품충당부채	55,181	(44,477)	10,704	12,140	(9,785)	2,355
퇴직보험료	(1,985,780)	(223,771)	(2,209,551)	(436,872)	(49,229)	(486,101)
연구및인력개 발준비금	(350,000)	350,000	-	(77,000)	77,000	-
외화환산이익	(188,895)	(151,561)	(340,456)	(41,557)	(33,343)	(74,900)
일시상각충당 금	(356,891)	38,758	(318,133)	(78,516)	8,527	(69,989)
토지재평가잉 여금	(7,381,352)	-	(7,381,352)	(1,623,897)	-	(1,623,897)
전환권조정	(1,712,953)	(6,873,508)	(8,586,461)	(376,850)	(1,512,172)	(1,889,022)
미수수익	(724,921)	(419,842)	(1,144,763)	(159,483)	(92,365)	(251,848)
미완성주택 (이자비용)	(513,219)	(680,872)	(1,194,091)	(112,908)	(149,792)	(262,700)
매도가능증권 (바이오텐)	-	(107,500)	(107,500)	-	(23,650)	(23,650)
장기금융자산 (CCK)	-	(5,331,344)	(5,331,344)	-	(1,172,896)	(1,172,896)
장기금융자산 평가이익	-	(52,471)	(52,471)	-	(11,544)	(11,544)
소 계	10,812,842	7,880,570	18,693,412	2,378,825	1,733,726	4,112,551
이월세액공제	1,296,325	(897,816)	398,509	1,296,325	(897,808)	398,517
이연법인세자산(부채)						4,511,068
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)						6,497,545
인식한 이연법인세자산(부채)						(1,986,477)

(전기)

(단위: 천원)

구분	일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
대손충당금	647,366	363,639	1,011,005	142,421	80,001	222,421
퇴직급여충당부채	2,616,413	213,879	2,830,293	575,611	47,053	622,664
재고자산평가충당금	3,478,464	(1,532,151)	1,946,313	765,262	(337,073)	428,189
외화환산손실	220,551	374,894	595,445	48,521	82,477	130,998
지분법주식	12,022,436	-	12,022,436	2,644,936	-	2,644,936
정부보조금	530,406	(173,515)	356,891	116,689	(38,173)	78,516
조림	112,337	-	112,337	24,714	-	24,714
투자자산손상차손	92,585	-	92,585	20,369	-	20,369
투자자산손상차손	-	975,000	975,000	-	214,500	214,500
현물출자	120,660	-	120,660	26,545	-	26,545
건설자금이자	177,019	(6,516)	170,502	38,944	(1,434)	37,511
인정이자	150,347	-	150,347	33,076	-	33,076
지급보증수수료	12,652	-	12,652	2,784	-	2,784
매출누락	6,760	-	6,760	1,487	-	1,487
대손금	365,770	83,106	448,876	80,469	18,283	98,753
연차충당부채	235,293	33,769	269,061	51,764	7,429	59,194
수선비	1	-	1	-	-	-
무형자산손상차손	17	3,651	3,668	4	803	807
감가상각비	165,478	13,608	179,086	36,405	2,994	39,399
단기매매증권평가손실	146,954	(146,954)	-	32,330	(32,330)	-
전환사채상환할증금	1,081,815	(503,428)	578,387	237,999	(110,754)	127,245
매도가능증권	-	57,692	57,692	-	12,692	12,692
파생상품평가손실	-	10,206	10,206	-	2,245	2,245
종속기업투자주식(와이케이파트너스)	-	1,659,000	1,659,000	-	364,980	364,980
조인트벤처투자주식(필룩스재팬)	-	362,466	362,466	-	79,743	79,743

반품충당부 채	-	55,181	55,181	-	12,140	12,140
퇴직보험료	(2,015,785)	30,005	(1,985,781)	(443,473)	6,601	(436,872)
연구및인력 개발준비금	(800,000)	450,000	(350,000)	(176,000)	99,000	(77,000)
외화환산이 익	(124,089)	(64,806)	(188,895)	(27,300)	(14,257)	(41,557)
일시상각총 당금	(530,406)	173,515	(356,891)	(116,689)	38,173	(78,516)
토지재평가 잉여금	(3,618,800)	(3,762,552)	(7,381,352)	(796,136)	(827,762)	(1,623,897)
전환권조정	(3,698,682)	1,985,729	(1,712,953)	(813,710)	436,860	(376,850)
사채할인발 행차금	(73,927)	73,927	-	(16,264)	16,264	-
미수수익	(123,428)	(601,492)	(724,921)	(27,154)	(132,328)	(159,483)
단기매매증 권평가이익	-	(513,219)	(513,219)	-	(112,908)	(112,908)
소 계	11,198,207	(385,366)	10,812,838	2,463,604	(84,781)	2,378,825
이월세액공제	1,296,325	-	1,296,325	1,296,325	-	1,296,325
이연법인세자산(부채)						3,675,150
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)						4,419,072
인식한 이연법인세자산(부채)						(743,921)

(5) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 2018년 12월 31일 현재 당사는 실현가능성이 없는 세액공제(전기) 등 29,534,294천원을 제외한 일시적차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하였으며 동 금액은 미래과세소득에대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

(단위: 천원)			
구 분	만 기	당 기	전 기
일시적차이:			
지분법적용투자주식		16,082,228	14,024,543
투자자산손상차손		2,997,585	-
장기금융자산		10,298,099	-
기타		156,382	169,759
소 계		29,534,294	14,194,302
세액공제	2019년	-	-
	2020년	-	1,169,257
	2021년	-	127,068
소 계		-	1,296,325
합 계		29,534,294	15,490,627

31. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	(3,383,103,945)	3,481,220,846
가중평균유통보통주	46,878,306	28,849,391
기본주당이익(손실)	(72)	121

2) 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	일자	주식수(주)	일수	적 수	가중평균주식수
전기이월	2018-01-01	30,441,059	365	11,110,986,535	30,441,059
제4회차 전환사채	2018-02-02	179,662	333	59,827,446	163,911
제4회차 전환사채	2018-02-08	359,324	327	117,498,948	321,915
제4회차 전환사채	2018-02-23	718,648	312	224,218,176	614,296
제3회차 전환사채	2018-02-23	288,184	312	89,913,408	246,338
제3회차 전환사채	2018-02-28	468,299	307	143,767,793	393,884
제5회차 전환사채	2018-03-01	359,322	306	109,952,532	301,240
유상증자	2018-03-23	3,906,250	284	1,109,375,000	3,039,384
유상증자	2018-04-05	3,785,500	271	1,025,870,500	2,810,604
제5회차 전환사채	2018-04-12	695,711	264	183,667,704	503,199
유상증자	2018-04-17	6,300,000	259	1,631,700,000	4,470,411
주식배당	2018-04-19	1,065,437	257	273,817,309	750,184
자기주식(주식배당)	2018-04-19	(2,802)	257	(720,114)	(1,973)
제5회차 전환사채	2018-04-19	585,862	257	150,566,534	412,511
제6회차 전환사채	2018-04-30	363,900	246	89,519,400	245,259
제5회차 전환사채	2018-05-02	659,094	244	160,818,936	440,600
제6회차 전환사채	2018-05-03	727,801	243	176,855,643	484,536
제5회차 전환사채	2018-05-23	805,561	223	179,640,103	492,165
제5회차 전환사채	2018-05-28	549,246	218	119,735,628	328,043
제7회차 전환사채	2018-06-15	520,250	200	104,050,000	285,068
제7회차 전환사채	2018-06-28	222,963	187	41,694,081	114,230
자기주식(매도)	2018-12-19	462,800	13	6,016,400	16,483
자기주식(매도)	2018-12-27	362,022	5	1,810,110	4,959
합 계				17,110,582,072	46,878,306

(전기)

구 분	일자	주식수(주)	일수	적 수	가중평균주식수
전기이월	2017-01-01	25,819,408	365	9,424,083,920	25,819,408
유상증자	2017-02-28	1,620,772	307	497,577,004	1,363,225
제2회차 전환사채	2017-06-12	3,355,701	203	681,207,303	1,866,321
자기주식	2017-07-05	(50,000)	180	(9,000,000)	(24,658)
자기주식	2017-07-06	(15,000)	179	(2,685,000)	(7,356)
자기주식	2017-07-10	(65,000)	175	(11,375,000)	(31,164)
자기주식	2017-07-13	(50,000)	172	(8,600,000)	(23,562)
제1회차 전환사채	2017-07-21	226,098	164	37,080,072	101,589
자기주식	2017-07-28	(98,180)	157	(15,414,260)	(42,231)
자기주식	2017-08-03	(63,324)	151	(9,561,924)	(26,197)
자기주식	2017-08-14	(50,077)	140	(7,010,780)	(19,208)
자기주식	2017-08-28	(60,475)	126	(7,619,850)	(20,876)
자기주식	2017-09-05	(70,000)	118	(8,260,000)	(22,630)
자기주식	2017-09-06	(56,000)	117	(6,552,000)	(17,951)
자기주식	2017-09-12	(21,455)	111	(2,381,505)	(6,525)
자기주식	2017-09-20	(42,281)	103	(4,354,943)	(11,931)
자기주식	2017-09-25	(133,030)	98	(13,036,940)	(35,718)
자기주식	2017-09-27	(50,000)	96	(4,800,000)	(13,151)
제3회차 전환사채	2017-12-29	243,902	3	731,706	2,005
합계				10,530,027,803	28,849,391

(2) 희석주당순손익

당기 및 전기에 반희석효과가 존재하여 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

32. 부문별보고

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	54,028,273	56,342,048
용역의 제공으로 인한 수익	13,533,910	8,059,782
합 계	67,562,183	64,401,830

(2) 지역별정보

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	내수	수출	합 계
매출액	31,562,496	35,999,687	67,562,183

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	내수	수출	합 계
매출액	28,424,322	35,977,508	64,401,830

(3) 주요 고객에 대한 정보

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출액	의존도(%)	매출액	의존도(%)
㈜유양디앤유	5,026,834	7.44	5,527,223	8.58
FAGERHULT S.L	4,800,146	7.10	8,304,336	12.89
합 계	9,826,980	14.54	13,831,559	21.47

33. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 보고기간종료일 현재 당사의 지배기업은 없습니다.

2) 특수관계자 현황

구분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
최대주주	(주)블루비스타	-	-
종속기업	필룩스광전(산동)유한공사	100	100
	필룩스광전(무한)유한공사	-	-
	동관필룩스전자유한공사	-	-
	위해필룩스무역유한공사	-	-
	FEELUX HONGKONG CO.LIMITED	-	-
	태안시필룩스전자유한회사	-	-
	PT.FEELUX	65	65
	FEELUX LIGHTING INC (USA)	100	100
	(주)와이케이파트너스	100	100
	FEELUX THAILAND CO., LTD.	100	100
	SHANGYU FEELUX CO.,LTD.	100	100
	FEELUX LIGHTING GMBH	-	100
	(주)비에스피리츠	100	100
	씨비아이에스(주)	100	70
	지에스엘에이(주)	-	-
	(주)에프에스플래닝	100	-
	TJU Asset Management, LLC	-	-
	Penn Life Science, LLC	-	-
	Viral Gene, INC	97	-
		CAR-TCCELLKOR, INC	100
공동지배기업	산동보암전기유한공사	50	50
	절강양광필룩스유한공사	50	50
	FEELUX JAPAN CO.,LTD	100	100
	FEELUX LIGHTING (SHANGHAI) CO.,LTD	60	60
관계기업	위해필룩스조명유한공사	-	25
	폴라리스2호조합	49	-
	Liminatus Pharma, LLC	-	-

기타특수관계	Coagentus Pharma, LLC	-	-
자	Consonatus, LLC	-	-

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명 등	매 출 (재고자 산)	매 출 (기타)	매 입 (재고자 산)	매 입 (기타)
종속기업	필룩스광전(산 동)	863,964	229,145	8,482,814	4,623
	PT. FEELUX	3,409	-	-	-
	FEELUX LIGHTING INC (USA)	2,487,467	4,482	23,478	-
	(주)와이케이파트 너스	-	86,890	-	-
	FEELUX THAILAND CO., LTD.	3,212,394	22,069	181,067	-
	SHANGYU FEELUX CO.,LTD.	-	-	4,704,187	-
	(주)비에스피리츠	-	270,046	-	-
	씨비아이에스(주)	-	219,395	-	-
	(주)에프에스플래 닝	-	1,903	-	-
공동지배기업	산동보암전기유 한공사	-	-	257,645	-
	ZHEJIANG YANKON FEELUX	1,053,183	-	1,553,265	-
	FEELUX JAPAN CO., LTD	858,790	4,817	26,059	-
	FEELUX LIGHTING (SHANGHAI) CO.,LTD	897,267	17,575	-	-
관계기업	위해필룩스조명 유한공사	-	-	-	1,359
합 계		9,376,474	856,322	15,228,515	5,982

(전기)

(단위: 천원)				
특수관계구분	회사명 등	매 출 (재고자산)	매 입 (재고자산)	매 입 (기타)
종속기업	필룩스광전(산동)	819,453	8,036,002	-

)유한공사			
	PT. FEELUX	5,712	-	-
	FEELUX THAILAND CO., LTD.	1,838,458	842	-
	FEELUX LIGHTING INC (USA)	3,379,361	17,872	-
	SHANGYU FEELUX CO.,LTD.	-	4,954,119	-
	FEELUX LIGHTING GMBH	(32,453)	-	-
	씨비아이에스(주)	1,111	-	-
	상지건설(주)	13,201	-	3,458,163
	(주)상지카일룸	45	-	6,985,750
공동지배기업	산동보암전기유한 공사	3,908	156,915	-
	ZHEJIANG YANKON FEELUX	1,323,304	1,688,400	-
	FEELUX JAPAN CO., LTD	523,312	444	-
합 계		7,875,412	14,854,594	10,443,913

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

		(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명 등	채 권					채 무	
		매출채권	단기대여 금	기타채권 (*3)	미수금	미수수익	매입채무	미지급금
종속기업	필룩스광 전(산동)	150,479	-	-	127,901	-	2,194,810	-
	FEELUX THAILAN D CO., LTD.	1,680,358	-	-	-	-	125,263	-
	FEELUX LIGHTIN G INC (USA)	2,664,522	-	-	13,760	-	15,008	-
	(주)와이케 이파트너 스(*1)	-	6,088,200	-	82,696	407,179	-	-
	SHANGY U FEELUX CO.,LTD.	-	-	-	-	-	1,341,241	-
	(주)비에스 피리츠	-	6,047,000	-	-	347,018	-	-
	씨비아이 에스(주)	-	5,650,000	-	-	321,729	-	-
	CAR- TCELLKO R,INC	-	-	16,245,000	46,960	-	-	13,186
	FEELUX JAPAN CO.,LTD.	735,862	-	-	-	-	-	-
공동지배 기업	산동보암 전기유한 공사	13,714	-	-	5,910	-	258,076	-
	절강양광 필룩스유 한공사	1,052,263	-	-	10,409	-	297,915	-
	FEELUX LIGHTIN G (SHANGH	196,757	-	-	-	-	-	-

	AI) CO.,LTD							
관계기업	Liminatus Pharma, LLC	-	-	11,197,0 00	-	-	-	-
합 계		6,493,95 5	17,785,2 00	27,442,0 00	287,636	1,075,92 6	4,232,31 3	13,186

- (*1) 단기대여금에 대하여 당기 중 1,531,478천원의 기타의대손상각비를 계상하여 1,531,478천원의 손실충당금을 설정하고 있습니다. 미수수익에 대하여 전기 중 407,179천원의 기타의대손상각비를 계상하여 407,179천원의 손실충당금을 설정하고 있습니다.
- (*2) 상기 특수관계자 채권, 채무에 대하여 당사가 보증하거나 보증받은 것은 없습니다.
- (*3) 종속 및 관계기업이 발행한 신주인수권부사채 인수금액이며, 보고기간종료일 현재 공정 가치로 평가하고 있습니다.

(전기말)

		(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명 등	채 권					채 무	
		매출채권	단기대여 금	미수금	미수수익	선급금	매입채무	선수금
종속기업	필룩스광 전(산동)유한공사	54	-	130,977	-	1,610	1,994,452	12,768
	PT. FEELUX	107	-	-	-	-	-	-
	Feelux Lighting Inc	2,518,936	-	13,760	-	-	14,230	-
	(주)와이케 이파트너 스(*1)	-	2,588,200	82,696	407,179	-	-	-
	Feelux Thailand Co., Ltd	1,467,954	-	-	-	-	295	-
	Shangyu Feelux Co., Ltd	-	-	-	-	-	794,506	-
	Feelux Lighting GMBH	26,692	-	3,659	-	-	-	-
	(주)비에스 피리츠	-	4,847,000	-	101,170	-	-	-
	씨비아이 에스(주)	-	2,800,000	-	102,334	-	-	-
공동지배 기업	산동보암 전기유한 공사	15,081	-	5,910	-	-	233,810	-
	절강양광 필룩스유 한공사	558,391	-	10,409	-	-	472,868	-
	FEELUX JAPAN CO., LTD	677,834	-	-	-	-	-	10,826
관계기업	위해필룩 스조명유 한공사	-	-	-	-	1,359	2,978	-
최대주주	(주)블루커 넬	-	1,700,000	-	22,356	-	-	5
기타 특수	기타 주주	-	1,455,48	-	-	-	-	-

관계	등		6					
합	계	5,265,049	13,390,686	247,411	633,039	2,969	3,513,139	23,599

(*1) 미수수익 407,179천원에 대해 손실충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명 등	기초	증가	감소	잔액
종속기업	(주)와이케이파트너스	2,588,200	6,350,000	2,850,000	6,088,200
	(주)비에스피리츠	4,847,000	2,200,000	1,000,000	6,047,000
	씨비아이에스(주)	2,800,000	2,850,000	-	5,650,000
	(주)에프에스플래닝	-	100,000	100,000	-
	CAR-TCELLKOR, INC(*1)	-	16,245,000	-	16,245,000
	CAR-TCELLKOR, INC	-	16,778	16,778	-
관계기업	Liminatus Pharma, LLC(*1)	-	11,197,000	-	11,197,000
최대주주	(주)블루커널	1,700,000	-	1,700,000	-
기타특수관계자	기타 주주 등	1,455,486	-	1,455,486	-
	Consonatus, LLC(*2)	-	16,098,000	-	16,098,000

(*1) 종속 및 관계기업이 발행한 신주인수권부사채 인수금액이며, 보고기간종료일 현재 공정 가치로 평가하고 있습니다.

(*2) 상기 Liminatus Pharma, LLC 지분 인수 시 거래 상대방인 Consonatus, LLC는 당사의 주요주주로서 거래금액은 161억원입니다. 보고기간종료일 현재 당사가 Coagentus Pharma, LLC 와 (주)알파홀딩스, (주)알파바이오랩의 Viral Gene, Inc.의 주식 매매계약에 따라서 당사가 Viral Gene, Inc 지분 23.09%를 100억에 추가로 취득하였으며 당사의 주요주주인 Coagentus Pharma, LLC는 Viral Gene, Inc 지분 3%를 취득하는 대가로 100억을 지급하기로 하였습니다. 또한 동일 당사는 Coagentus Pharma, LLC의 거래대금 100억에 대해서 연 대보증하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명 등	기초	증가	감소	잔액
종속기업	(주)와이케이파트너스	5,892,000	4,549,000	7,852,800	2,588,200
	(주)비에스피리츠	-	5,797,000	950,000	4,847,000
	씨비아이에스(주)	-	2,800,000	-	2,800,000
최대주주	(주)블루커널	-	1,700,000	-	1,700,000
기타특수관계자	기타 주주 등	-	1,455,486	-	1,455,486

당사와 상기 특수관계자간의 대여 및 차입 거래에 대하여는 연 4.6%의 이자율을 적용하고

있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 특수관계자를 위하여 제공한 담보, 보증의 내역은 없으며 대표이사의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여(연차급여포함)	1,182,233	1,191,824
퇴직급여	141,143	103,956
주식보상비용	329,060	239,788
합 계	1,652,436	1,535,568

34. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 당사가 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	담보제공자산	담보설정액		제공처
		당기말	전기말	
필룩스	수익권증서(*1)	-	3,008,000	메리츠종합금융증권(주)
		5,200,000	5,200,000	동서울신협
		8,400,000	8,400,000	우리은행
		3,600,000	3,600,000	광주은행
	수익권증서(*2)	9,600,000	9,820,000	하나은행
	유형자산	220,000	-	하나은행
	투자부동산	-	1,080,000	수협은행
합 계		27,020,000	31,108,000	

(*1) 당사는 시행사업을 위해 매입한 용지의 차입금을 담보하기 위하여 해당 용지를 코리아신탁(주)에 신탁하였으며, 동 신탁부동산에 대한 1순위 우선수익권증서를 우리은행, 광주은행, 동서울신협에 제공하고 있습니다.

(*2) 당사는 토지, 건물을 아시아신탁(주)에 신탁하였으며, 동 신탁부동산에 대한 1순위 우선수익권증서를 하나은행에 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 타인으로 부터 제공받은 담보, 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	담보 및 보증내용	당기말	전기말	제공처
(주)블루커널	연대보증	-	180,000	수협은행
(주)상지카일룸	연대보증	5,200,000	5,200,000	동서울신협
		3,600,000	3,600,000	광주은행
		8,400,000	8,400,000	우리은행
대표이사	연대보증	3,000,000	-	기업은행
서울보증보험	이행보증	492,711	267,910	
합 계		20,692,711	17,647,910	

(3) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정한도	실행금액	대출종류
KEB하나은행	8,000,000	6,997,199	기업일반대출 등
기업은행	2,500,000	2,500,000	신용대출
광주은행	3,000,000	3,000,000	기업일반대출
동서울신용협동조합	4,000,000	4,000,000	기업일반대출
우리은행	7,000,000	7,000,000	기업일반대출
국민은행	2,000,000	2,000,000	신용대출 등
신한은행	1,200,000	-	기업일반대출
합 계		27,700,000	25,497,199

(4) 당기말 현재 당사의 계류 중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

사건명	원고	피고	원고소가	비고
	(채권자)	(채무자)	(청구금액)	
사기 및 횡령에 대한 징벌적손해배상 등	(주)알파홀딩스	Chris Kim 외 8 [주]필룩스 포함]	-	진행중
배임 및 횡령, 권리보전 등	(주)알파홀딩스	Chris Kim 외 11 [주]필룩스 포함]	-	진행중

(*) 당사는 (주)알파홀딩스와 상기 소송과 관련하여 당기 중 합의를 하였으며, 동 합의에 따라 (주)알파홀딩스와 (주)알파바이오랩스가 보유하는 Viral Gene, Inc 주식 6,165,228주를 매수하기로 하였으며 당사가 보유하고 있는 (주)알파홀딩스의 주식 40만주와 Viral Gene, Inc 주식 3,082,581주를 교환하기로 하였습니다. 그리고, 동 소송의 다른 당사자인 Coagentus Pharma, LLC는 (주)알파홀딩스와 (주)알파바이오랩스가 보유하는 Viral Gene, Inc 주식 801,921주를 매수하기로 하였습니다. 한편, 당사는 상기 소송과 관련한 Coagentus Pharma, LLC의 Viral Gene, Inc 주식의 매수금액 약 100억원에 대하여 지급보증을 제공하였습니다.

35. 현금흐름표

(1) 현금흐름표의 현금은 보고기간종료일 현재 정부보조금을 차감한 후의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정과 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
<조정>		
비용가산:		
대손상각비	2,436,400	100,054
감가상각비	819,624	801,312
투자부동산 감가상각비	95,203	-
외화환산손실	157,711	595,454
이자비용	3,422,331	1,918,931
퇴직급여	655,881	631,328
반품비	-	55,181
재고자산평가손실	821,209	-
재고자산폐기손실	-	300,356
무형자산상각비	122,670	136,081
기타의대손상각비	1,531,478	410,965
법인세비용	703,572	1,904,838
종속기업투자손상차손	3,466,820	1,659,000
종속기업투자처분손실	115,631	-
공동기업투자손상차손	-	362,466
관계기업투자처분손실	126,531	-
프로젝트투자손상차손	-	975,000
금융자산평가손실	5,828,193	-
금융자산처분손실	778,455	-
무형자산손상차손	670	3,668
무형자산처분손실	-	665
파생상품평가손실	-	10,206
주식보상비용	587,619	299,734
소 계	21,669,998	10,165,239
수익차감:		
외화환산이익	(340,456)	(353,368)
이자수익	(1,014,740)	(774,115)
단기매매금융자산처분이익	-	(318,183)
금융자산처분이익	(3,313)	-
금융자산평가이익	(8,403,046)	-
재고자산평가이익	-	(1,532,151)
유형자산처분이익	(36)	(1,636)
무형자산처분이익	(2,771)	-
투자부동산처분이익	-	(2,228,695)
종속기업투자주식 처분이익	-	(339,994)
사채상환이익	-	(123,563)
파생상품평가이익	(5,726)	-
배당금수익	(433,372)	-

소 계	(10,203,460)	(5,671,705)
합 계	11,466,538	4,493,534
<순운자본의 변동>		
매출채권의 감소(증가)	(3,216,483)	(1,969,733)
미수금의 감소(증가)	(4,534,472)	(463,711)
선급금의 감소(증가)	(720,855)	105,154
선급비용의 감소(증가)	564,404	(591,549)
재고자산의 감소(증가)	(21,226,943)	(5,774,265)
반환재고회수권의 감소(증가)	(20,284)	-
매입채무의 증가(감소)	1,211,685	837,352
미지급금의 증가(감소)	6,670,836	2,149,389
예수금의 증가(감소)	15,121	(10,598)
선수금의 증가(감소)	(6,692,276)	6,743,816
연차충당부채의 증가(감소)	8,786	33,769
환불부채의 증가(감소)	(24,193)	-
예수보증금의 증가(감소)	(2,000,000)	(35,000)
장기미지급금의 증가(감소)	29,782	-
퇴직금의 지급	(316,637)	(348,450)
사외적립자산의 감소(증가)	(217,492)	48,450
합 계	(30,469,021)	724,624

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	-	83,106
장기대여금의 유동성대체	-	14,167
용지에서 미완성주택 대체	-	1,386,016
투자부동산 매각예정자산으로 대체	-	4,744,020
단기차입금에서 타계정 대체	8,500,000	12,500,000
장기차입금의 유동성대체	16,000,000	1,000,000
전환사채의 유동성대체	-	4,121,431
전환사채의 전환	21,891,047	13,285,198
전환권조정 대체	3,858,848	-
보험수리적손익의 잉여금대체	59,703	323,711
기타포괄손익-금융자산 평가손익	6,456,500	57,692
기타포괄손익-금융자산 처분손익	95,002	-
기타포괄손익-금융자산 평가손익 기간내 배분	23,650	-
토지 재평가	-	3,762,552
전환권대가 기간내 배분	848,947	217,647
토지 재평가잉여금 기간내배분	-	827,762
이익준비금 대체	-	201,391
임의적립금 대체	-	250,000

보험수리적손익 기간내 배분	13,135	54,876
주식배당	532,719	-
종속기업 유상증자 상계	37,800,000	-
금융상품 재분류	11,397,310	-
금융상품 재분류 기초 잉여금조정	45,000	-
회원권 재분류	331,540	-
미수금 대체	1,500,006	-
종속기업 청산시 자산 취득	4,607,590	-
예수보증금 대체	1,000,000	-
장기대여금유동성대체	7,500	-
관계기업투자의 외상매입금 대체	2,978	-
환불부채로 대체	55,181	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			취득(대체)	상각비용	공정가치변동	
<당기>						
단기차입금	12,196,733	6,800,466	(9,500,000)	-	-	9,497,199
유동성장기부채	-	-	16,000,000	-	-	16,000,000
전환사채(유동)	18,885,045	70,000,000	(25,749,895)	2,036,669	-	65,171,819
장기차입금	16,900,000	(900,000)	(16,000,000)	-	-	-
재무활동으로 부터의 총부채	47,981,778	75,900,466	(35,249,895)	2,036,669	-	90,669,018
<전기>						
단기차입금	22,147,029	2,549,704	(12,500,000)	-	-	12,196,733
유동성장기부채	-	(1,000,000)	1,000,000	-	-	-
전환사채(유동)	24,506,158	1,000,000	(6,872,323)	251,210	-	18,885,045
장기차입금	2,900,000	2,500,000	11,500,000	-	-	16,900,000
전환사채(비유동)	3,222,657	-	(3,311,295)	88,638	-	-
재무활동으로 부터의 총부채	52,775,844	5,049,704	(10,183,618)	339,848	-	47,981,778

36. 위험관리

(1) 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다. 당사는 매년 정기적으로 재무위험 관리 정책의 재정비 및 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

당사는 원재료 수입 및 제품 수출 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다.당사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러, 일본 엔이 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원)					
계정과목	외화종류	당 기		전 기	
		외화	원화	외화	원화
현금및현금성자산	USD	1,122,094	1,254,613	5,893	6,314
	EUR	-	-	6,520	8,341
매출채권	USD	6,117,473	6,839,947	4,558,559	4,884,041
	JPY	72,628,906	735,862	71,417,818	677,834
	EUR	2,520,605	3,224,257	1,930,910	2,470,117
미수금	USD	169,151	189,128	113,652	121,767
	EUR	3,616	4,625	2,860	3,659
외화자산 계	USD	7,408,718	8,283,688	4,678,105	5,012,121
	JPY	72,628,906	735,862	71,417,818	677,834
	EUR	2,524,221	3,228,882	1,940,291	2,482,117
매입채무	USD	6,205,342	6,938,193	5,501,138	5,893,919
	CNY	10,494	1,708	-	-
	JPY	-	-	41,600	395
	EUR	18,047	23,086	18,004	23,032
미지급금	USD	47,076	52,636	24,919	26,698
외화부채 계	USD	6,252,418	6,990,829	5,526,057	5,920,617
	CNY	10,494	1,708	-	-
	JPY	-	-	41,600	395
	EUR	18,047	23,086	18,004	23,032

보고기간종료일 현재에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	환 율	
	당기말	전기말
USD	1,118.10	1,071.40
CNY	162.76	-
JPY	10.13	9.49
EUR	1,279.16	1,279.25

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	129,286	(129,286)	(90,850)	90,850
CNY	(171)	171	-	-
JPY	73,586	(73,586)	67,744	(67,744)
EUR	320,580	(320,580)	245,908	(245,908)
합 계	523,281	(523,281)	222,802	(222,802)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 당사의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 이러한 이자율 변동위험은 주로 예치금 및 변동금리부 차입금에서 비롯됩니다.

당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해, 주기적인 금리동향 모니터링과 적절한 대응방안을 수립 및 운영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융자산:		
현금성자산(보유현금 제외)	11,529,575	6,414,303
단기금융자산	-	-
장기금융자산	90,936	34,055
합계	11,620,511	6,448,358
금융부채:		
단기차입금	9,497,199	12,196,733
유동성장기차입금	16,000,000	-
장기차입금	-	16,900,000
합계	25,497,199	29,096,733

보고기간종료일 현재 시장 이자율이 1% 변동시 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	129,310	(129,310)	64,484	(64,484)
이자비용	(346,019)	346,019	(290,967)	290,967

다. 가격위험

당사는 당기손익인식금융자산 중 단기매매금융자산과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 지분증권의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 단기매매금융자산 중 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 가격위험관리 대상이 되는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기금융상품:		
당기손익-공정가치측정금융자산	12,858,700	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,436,000	-

보고기간종료일 현재 시장가격 1% 변동시 시장성있는 지분증권에 대한 가격위험은 다음과 같습니니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기손익-공정가치 금융자산	128,587	(128,587)	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	84,360	(84,360)	-	-

2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다.

당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하여 신용위험을 관리하고 있습니다. 또한, 신용위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 금융자산 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산(보유현금 제외)	11,529,581	6,414,303
매출채권 및 기타채권	39,919,897	31,146,792
장기성예금	90,936	28,055
당좌개설보증금	-	6,000
당기손익-공정가치 금융자산	30,054,245	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,112,500	-
매도가능금융자산	-	10,302,310
프로젝트투자자산	-	1,095,000
기타비유동채권	1,912,158	1,754,388
합 계	85,619,317	50,746,848

3) 유동성 위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 할인약정 등을 통하여 발생가능한 자금경색에 따른 유동성위험에 대처하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채에 대한 계약상 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 만기별 분석금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을기초로 작성되었으며, 지급해야 할 이자는 포함하고 있지 아니하며, 지급시점의 환율등의 지수에 따라 지급해야 할 금액이 정해지는 경우 보고기간종료일 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년이하	1년에서 5년이하	5년초과	합 계
매입채무	7,983,510	-	-	7,983,510
미지급금	16,774,613	-	-	16,774,613
미지급비용	415,291	-	-	415,291
연차충당부채	277,848	-	-	277,848
파생상품부채	4,480	-	-	4,480
환불부채	255,165	-	-	255,165
단기차입금	9,497,199	-	-	9,497,199
유동성장기차입금	16,000,000	-	-	16,000,000
전환사채(유동)	65,171,819	-	-	65,171,819
예수보증금	-	30,000	-	30,000
임대보증금	-	31,000	-	31,000
장기미지급금	-	35,371	-	35,371
합 계	116,379,925	96,371	-	116,476,296

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년이하	1년에서 5년이하	5년초과	합 계
매입채무	6,681,503	-	-	6,681,503
미지급금	2,916,583	-	-	2,916,583
미지급비용	75,385	-	-	75,385
연차충당부채	269,061	-	-	269,061
파생상품부채	10,206	-	-	10,206
단기차입금	12,196,733	-	-	12,196,733
유동성장기차입금	-	-	-	-
전환사채(유동)	18,885,045	-	-	18,885,045
예수보증금	-	1,030,000	-	1,030,000
임대보증금	-	4,000	-	4,000
장기미지급금	-	5,589	-	5,589
장기차입금	-	16,900,000	-	16,900,000
합 계	41,034,516	17,939,589	-	58,974,105

(2) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 최적 자본구조 달성을 위하여 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	비 고
부채	123,466,738	69,635,645	(A)
자본	146,324,168	64,994,941	(B)
현금및현금성자산	11,529,581	6,414,303	(C)
차입금	90,669,018	47,981,778	(D)
부채비율	84.38%	107.14%	(A/B)
순차입금비율	54.09%	63.95%	((D-C)/B)

37. 계약자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 건설계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
당기말			전기말		
계약자산		계약부채	계약자산		계약부채
공사미수금	미청구공사	초과청구공사	공사미수금	미청구공사	초과청구공사
2,178,350	-	8,990,979	6,997	862,200	7,164,782

(2) 당기말 및 전기말 현재 분양공사계약잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	기초공사 계약잔액	도급금액 변경	공사수입누계액	기말공사 계약잔액
도곡동 카일룸	106,394,562	2,794,783	18,576,127	90,613,218

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	기초공사 계약잔액	당기 신규계약액	당기 공사수입	기말공사 계약잔액
도곡동 카일룸	-	106,394,562	7,263,204	99,131,358

(3) 당기말 및 전기말 현재 진행중인 건설계약과 관련하여 인식한 분양공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	공사진행률	누적계약수익	누적계약원가	분양매출채권	선수금
도곡동 카일룸	95.56%	18,576,127	11,498,320	2,691,369	8,990,979

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	공사진행률	누적계약수익	누적계약원가	분양매출채권	선수금
도곡동 카일룸	30.11%	7,263,204	4,664,239	869,197	7,164,782

(4) 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산변동	계약부채변동
건축부문	2,794,783	-	475,384	2,319,399	475,384	(475,384)

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 필룩스의 2018년12월 31일자로 종료되는회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 필룩스
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 필룩스의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2019년 3월 21일

대주회계법인
대표이사 권장시

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 필룩스 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 1월 28일

주식회사 필룩스 대표이사 안원환 (서명)

주식회사 필룩스 내부회계관리자 김형철 (서명)

(주)필룩스_내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	2	1	1	8	6	-	-	-	-	-	-	10	9	
투입시 간	분·반 기검토	4	4	68	42	229	198	-	-	-	-	-	-	301	244
	감사	8	8	224	122	687	644	-	-	-	-	-	-	919	774
	합계	12	12	292	164	916	842	-	-	-	-	-	-	1,220	1,018

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2018.05.15~2018.05.16				2	일	
	주요내 용	전반감사계획수립, 유의적 감사위험 파악						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018.0 7.23 ~ 2018.0	5	일	3	명	1	명	반기검토

	7.27								
	2018.1 0.22 ~ 2018.1 0.24	3	일	3	명	1	명	중간감사	
	2019.0 1.28 ~2019. 02.01	5	일	4	명	1	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.29 ~ 2018.12.31					3	일	
	실사(입회)장소	본사, 중국							
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일	
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	보유현금시재 없음							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사 조회	○
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회						
	수행시기	2018.05.16, 2018.07.27, 2018.10.24, 2019.03.20							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 05월 01일	회사: 감사 감사인: 담당이사	대면보고	유의적 감사위험

2	2018년 07월 30일	회사: 감사 감사인: 담당이사	대면보고	반기검토 업무
3	2018년 10월 29일	회사: 감사 감사인: 담당이사	대면보고	중간감사 업무
4	2019년 02월 09일	회사: 감사 감사인: 담당이사	대면보고	기말감사 업무