

## 목 차

|                      |    |
|----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....      | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서 ..... | 2  |
| (첨부)재 무 제 표 .....    | 7  |
| 주식 .....             | 13 |
| 내부회계관리제도 검토의견 .....  | 70 |
| 외부감사 실시내용 .....      | 74 |

주식회사 에스마크

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 33 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

이촌회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스마크  
주주 및 이사회 귀중

## 의견거절

우리는 주식회사 에스마크(이하 "회사")의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

## 의견거절근거

우리는 다음 사항과 관련하여 재무제표에 공시된 유의적 불확실성의 영향을 고려하였습니다

### (1) 계속기업가정에 대한 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로 회사의 자산과 부채가 정상적인 영업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나 회사는 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 법인세비용차감전순손실 27,698백만원이 발생하였으며 당기말 현재 유동부채가 23,381백만원으로 유동자산을 초과하고 있습니다. 회사는 이러한 상황을 타개하기 위하여 주석 35에서 언급하는 바와 같이 경영개선계획을 시도하고 있으나, 향후 진행 상황에 따라 회사의 미래현금흐름에 매우 중대한 영향을 미칠 수 있는 불확실성이 존재하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있으나, 우리는 회사의 향후 자금상환 및 조달계획, 영업계획, 이러한 불확실성의 최종 결과로 발생할 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 증거를 확보할 수 없었습니다.

### (2) 내부통제 운용 미비

회사는 회계처리, 자금거래와 관련하여 충분하고 적합한 통제절차를 운영하지 않았습니다. 이러한 상황은 회사의 회계처리, 자금거래와 관련된 내부회계관리제도의 전반적 신뢰성에 훼손이 있는 상황으로 판단됩니다. 이러한 내부통제의 미비점으로 인하여 재무제표의 구성 요소들에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정하기 위한 충분하고 적합한 검토절차를 취하지 못하였으며, 대체적인 절차에 의해서도 만족할만한 결과를 얻지 못하였습니다.

### (3) 주요 감사절차의 제약

#### **가. 주요 자산 및 부채의 조회**

우리는 회사에 대한 자산·부채 및 거래내역의 조회절차를 실시하였으나, 다수의 조회서를 회수하지 못하였으며, 대체적인 절차에 의해서도 만족할만한 결과를 얻지 못하였습니다. 이로 인하여 자산·부채의 실재성, 완전성, 거래의 발생사실 및 타당성, 자산의 평가 및 주석사항을 위한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못하였습니다.

#### **나. 특수관계자의 범위 및 거래내역**

우리는 회사가 제시한 특수관계자의 범위, 거래 내역 및 해당 거래의 타당성 등과 관련하여 완전성과 정확성을 판단할 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못하였습니다.

#### **다. 종속회사 및 관계회사 재무제표**

우리는 종속기업 및 관계회사 재무제표의 적정성, 재무제표에 대한 주석사항, 손상검토 등과 관련하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

#### **라. 당기손익-공정가치 측정금융자산의 공정가치 평가**

회사는 보유 중인 일부 당기손익-공정가치 측정금융자산에 대하여 기업회계기준서 제 1039호를 적용하여 공정가치로 회계처리하지 않고, 취득원가로 계상하고 있습니다. 우리는 동 당기손익-공정가치 측정금융자산의 공정가치 평가에 필요한 주요 자료를 제공받지 못하였습니다.

#### **마. 중단영업**

주석 34 및 35에서 설명하고 있는 회사의 경영개선계획과 관련하여 우리는 매각예정자산의 범위 및 평가, 계속영업손익과 중단영업손익간 구분의 합리적 근거에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하지 못하였습니다. 따라서, 우리는 중단영업으로부터 발생한 손익 및 현금흐름에 대하여 추가적인 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

우리는 상기 불확실성 사이의 잠재적 상호작용으로 인해 이들 불확실성의 누적적 영향에 관해 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

#### **강조사항**

주석 33에서 설명하는 바와 같이 회사는 전기 재무제표의 사채 등에 대한 회계처리 오류 등을 수정하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 이로 인하여 2017년 12월 31일로 종료되는 재무상태표상 순자산은 4,239백만원 감소하였으며, 동일로 종료되는 포괄손익계산서상 당기순손실은 2,182백만원 증가하였습니다. 전기감사인은 이러한 조정사항이 반영된 비교표시 전기 재무제표에 대하여 감사보고서를 재발행하지아니하였고, 우리는 조정사항을 포함한 전기 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 아니합니다.

## 기타사항

회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 서린회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 비교표시 재무제표에 반영된 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2017년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당조정사항이 반영된 재무제표입니다. 한편, 우리는 회사 및 전임감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였습니다.

우리는 2018년 재무제표에 대한 감사업무를 위하여 기초잔액에 대한 증거를 입수하는 과정에서 조정이 필요한 사항을 발견하였으며, 회사는 이를 비교표시된 2017년 12월 31일로 종료되는 재무제표에 반영하였습니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2017년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2017년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 않습니다.

## 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 평가하고해당되는 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 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사 증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 70

이 촌 회 계 법 인

대표이사 정 석 용

2019년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 에스마크

### 제 33 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

### 제 32 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스마크 대표이사 신희주

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 충주시 가주농공2길 21  
(전 화) 02-757-9171



재 무 상 태 표  
제 33 기 : 2018년 12월 31일 현재  
제 32 기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

| 과 목                | 주석             | 제 33(당) 기             |                | 제 32(전) 기             |                |
|--------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| 자산                 |                |                       |                |                       |                |
| I. 유동자산            |                |                       | 10,487,373,627 |                       | 20,955,795,623 |
| 1. 현금및현금성자산        | 5,28,31        | 244,848,574           |                | 5,354,818,709         |                |
| 2. 매출채권            | 7,31           | 205,313,535           |                | 1,641,177,387         |                |
| 3. 단기기타채권          | 7,25,28,31     | 2,742,559,142         |                | 6,312,532,703         |                |
| 4. 단기기타금융자산        | 8,31           | -                     |                | 602,500,000           |                |
| 5. 재고자산            | 10,21          | 491,748,647           |                | 3,272,575,640         |                |
| 6. 기타유동자산          | 9              | 6,767,807,378         |                | 3,614,700,083         |                |
| 7. 당기법인세자산         | 26             | 35,096,351            |                | 157,491,101           |                |
| II. 매각예정비유동자산      | 12             |                       | 8,952,205,483  |                       | 12,962,302,871 |
| III. 비유동자산         |                |                       | 32,484,282,247 |                       | 25,144,203,557 |
| 1. 장기기타금융자산        | 8,25,28,31     | 14,515,456,698        |                | 12,113,215,908        |                |
| 2. 유형자산            | 13,28          | 6,893,115,320         |                | 8,142,429,755         |                |
| 3. 종속기업및관계기업투<br>자 | 11,25          | 11,075,710,229        |                | 4,888,557,894         |                |
| 자산총계               |                |                       | 51,923,861,357 |                       | 59,062,302,051 |
| 부채                 |                |                       |                |                       |                |
| I. 유동부채            |                |                       | 23,380,652,879 |                       | 31,848,486,194 |
| 1. 매입채무            | 15,30,31       | 108,718,735           |                | 96,196,226            |                |
| 2. 단기기타채무          | 15,25,28,30,31 | 2,373,863,676         |                | 2,182,306,034         |                |
| 3. 단기사채            | 16,25,30       | 12,781,735,142        |                | 21,752,705,497        |                |
| 4. 단기차입금           | 16,25,28,30,31 | 4,153,944,123         |                | -                     |                |
| 5. 파생상품금융부채        |                | 1,867,882,544         |                | 7,550,140,854         |                |
| 6. 기타유동부채          | 17             | 2,094,508,659         |                | 267,137,583           |                |
| II. 비유동부채          |                |                       | 605,465,564    |                       | 697,992,768    |
| 1. 확정급여부채          | 18             | 605,465,564           |                | 697,992,768           |                |
| 부채총계               |                |                       | 23,986,118,443 |                       | 32,546,478,962 |
| 자본                 |                |                       |                |                       |                |
| I. 자본금             | 19             | 3,781,350,500         |                | 47,564,748,000        |                |
| II. 자본잉여금          | 19             | 173,326,998,388       |                | 97,074,701,314        |                |
| III. 기타자본구성요소      | 19             | 6,907,333,537         |                | 6,907,333,537         |                |
| IV. 이익잉여금(결손금)     | 19             | (156,077,939,511<br>) |                | (125,030,959,762<br>) |                |
| 자본총계               |                |                       | 27,937,742,914 |                       | 26,515,823,089 |
| 부채와자본총계            |                |                       | 51,923,861,357 |                       | 59,062,302,051 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 33 기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 32 기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

| 과 목                       | 주석       | 제 33(당) 기        | 제 32(전) 기        |
|---------------------------|----------|------------------|------------------|
| I. 매출액                    | 20,25    | 3,507,048,801    | 9,315,882,405    |
| II. 매출원가                  | 20,22,25 | 6,382,948,903    | 12,490,892,517   |
| III. 매출총이익(손실)            |          | (2,875,900,102)  | (3,175,010,112)  |
| IV. 판매비와관리비               | 21,22,25 | 5,921,421,771    | 5,742,492,724    |
| V. 영업이익(손실)               |          | (8,797,321,873)  | (8,917,502,836)  |
| 1. 금융수익                   | 23,25,31 | 4,403,403,197    | 8,232,798,170    |
| 2. 금융비용                   | 23,25,31 | 16,264,106,153   | 39,060,507,081   |
| 3. 기타수익                   | 24       | 270,739,285      | 240,996,699      |
| 4. 기타비용                   | 24,31    | 7,310,552,130    | 32,821,258,755   |
| VI. 법인세비용차감전계속사업이익(손실)    |          | (27,697,837,674) | (72,325,473,803) |
| VII. 법인세비용(수익)            | 26       | 39,389,831       | (45,033,325)     |
| VIII. 계속사업이익(손실)          |          | (27,737,227,505) | (72,280,440,478) |
| IX. 중단사업이익(손실)            |          | (3,170,097,388)  | (14,629,941,985) |
| X. 당기순이익(손실)              |          | (30,907,324,893) | (86,910,382,463) |
| XI. 기타포괄손익                |          | (139,654,856)    | 159,663,607      |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목: |          | (139,654,856)    | 159,663,607      |
| 순확정급여부채 재측정요소             | 18       | (74,836,856)     | 159,663,607      |
| 재평가잉여금                    |          | (64,818,000)     | -                |
| XII. 당기총포괄이익(손실)          |          | (31,046,979,749) | (86,750,718,856) |
| XII. 주당이익(손실)             |          |                  |                  |
| 기본및희석주당이익(손실)             | 27       | (215)            | (973)            |
| 중단사업 기본주당순이익(손실)          | 27       | (25)             | (197)            |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 자 본 변 동 표

제 33 기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 32 기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

| 과 목                      |               | 자 본              |                     |               |                       |                      |
|--------------------------|---------------|------------------|---------------------|---------------|-----------------------|----------------------|
|                          |               | 자본금              | 자본잉여금               | 기타자본구성요<br>소  | 미처분이익잉여<br>금          | 자본 합계                |
| I. 2017년 01월 01일 (전기초)   |               | 20,310,446,000   | 51,823,340,996      | 6,907,333,537 | (38,280,240,906<br>)  | 40,760,879,627       |
| 자본의 변동                   | 당기순이익(손실)     | -                | -                   | -             | (86,910,382,463<br>)  | (86,910,382,463<br>) |
|                          | 확정급여채무재측정요소   | -                | -                   | -             | 159,663,607           | 159,663,607          |
|                          | 유상증자          | 15,000,000,000   | 18,000,000,000      | -             | -                     | 33,000,000,000       |
|                          | 전환사채의 발행      | -                | 3,783,181,686       | -             | -                     | 3,783,181,686        |
|                          | 전환권의 행사       | 12,254,302,000   | 23,468,178,632      | -             | -                     | 35,722,480,632       |
| II. 2017년 12월 31일 (전기말)  |               | 47,564,748,000   | 97,074,701,314      | 6,907,333,537 | (125,030,959,76<br>2) | 26,515,823,089       |
| III. 2018년 01월 01일 (당기초) |               | 47,564,748,000   | 97,074,701,314      | 6,907,333,537 | (125,030,959,76<br>2) | 26,515,823,089       |
| 자본의 변동                   | 당기순이익(손실)     | -                | -                   | -             | (30,907,324,893<br>)  | (30,907,324,893<br>) |
|                          | 확정급여채무재측정요소   | -                | -                   | -             | (74,836,856)          | (74,836,856)         |
|                          | 재평가잉여금        | -                | -                   | -             | (64,818,000)          | (64,818,000)         |
|                          | 유상증자          | 5,966,000,000    | 153,972,000         | -             | -                     | 6,119,972,000        |
|                          | 무상감자          | (71,845,662,500) | 71,838,112,814      | -             | -                     | (7,549,686)          |
|                          | 전환사채의 발행 및 행사 | 22,096,265,000   | 4,260,212,260       | -             | -                     | 26,356,477,260       |
| IV. 2018년 12월 31일 (당기말)  |               | 3,781,350,500    | 173,326,998,38<br>8 | 6,907,333,537 | (156,077,939,51<br>1) | 27,937,742,914       |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 33 기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 32 기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

| 과목                    | 주석 | 제 33(당) 기        | 제 32(전) 기        |
|-----------------------|----|------------------|------------------|
| I. 영업활동현금흐름           |    | (7,465,019,209)  | (19,033,996,210) |
| 계속사업손실                |    | (30,907,324,893) | (70,098,342,478) |
| 조정                    | 32 | 20,953,895,496   | 62,197,646,261   |
| 영업활동자산및부채의증감          | 32 | 2,904,597,507    | (9,831,933,076)  |
| 이자수취                  |    | 46,235,178       | 608,323,103      |
| 이자지급                  |    | (584,817,247)    | (1,776,010,427)  |
| 법인세환급(납부)             |    | 122,394,750      | (133,679,593)    |
| II. 투자활동현금흐름          |    | (16,300,038,142) | (15,094,489,438) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액    |    | 13,715,583,208   | 36,230,474,526   |
| 단기금융상품의 감소            |    | 602,500,000      | 835,366,036      |
| 단기대여금의 감소             |    | 1,598,404,078    | 25,035,515,952   |
| 매도가능증권의 처분            |    | -                | 8,525,847,433    |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분 |    | 11,435,588,222   | -                |
| 보증금의 감소               |    | -                | 1,520,701,000    |
| 유형자산의 처분              |    | 79,090,908       | 312,544,105      |
| 장기금융상품의 처분            |    | -                | 500,000          |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액    |    | (30,015,621,350) | (51,324,963,964) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득 |    | (19,450,000,000) | -                |
| 매도가능증권의 취득            |    | -                | (24,351,500,000) |
| 단기금융상품의 증가            |    | -                | (1,307,500,000)  |
| 단기대여금의 증가             |    | -                | (21,186,582,033) |
| 보증금의 증가               |    | (305,873,220)    | (1,670,994,580)  |
| 유형자산의 취득              |    | (269,748,130)    | (348,387,351)    |
| 종속기업및관계기업투자주식의 취득     |    | (9,990,000,000)  | (2,460,000,000)  |
| III. 재무활동현금흐름         |    | 18,655,087,216   | 40,191,984,076   |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액    |    | 20,023,029,060   | 64,743,073,769   |
| 단기차입금의 증가             |    | 2,314,099,999    | 5,969,842,677    |
| 사채의 발행                |    | 11,750,000,000   | 26,515,000,000   |
| 유상증자                  |    | 6,119,972,000    | 33,000,000,000   |
| 증자비용                  |    | (161,042,939)    | (741,768,908)    |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액    |    | (1,367,941,844)  | (24,551,089,693) |
| 단기차입금의 상환             |    | -                | (9,024,939,693)  |
| 장기차입금의 상환             |    | -                | (500,000,000)    |
| 사채의 상환                |    | (1,367,941,844)  | (15,026,150,000) |

|                      |  |                 |                 |
|----------------------|--|-----------------|-----------------|
| IV. 현금및현금성자산의순증가(감소) |  | (5,109,970,135) | 6,063,498,428   |
| V. 현금및현금성자산의 환율변동효과  |  | -               | -               |
| VII. 중단사업으로 인한 현금흐름  |  | -               | (1,309,748,527) |
| VIII. 기초현금및현금성자산     |  | 5,354,818,709   | 601,068,808     |
| IX. 기말현금및현금성자산       |  | 244,848,574     | 5,354,818,709   |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 33 기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 32 기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 에스마크(구, 주식회사 가희)

### 1. 일반사항

주식회사 에스마크(이하 "당사", 구, 주식회사 가희)는 1986년 5월 28일에 설립되어 섬유제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 1997년 1월 17일 코스닥시장에주식을 상장하였습니다. 당사는 전기 중 사명을 "주식회사 가희"에서 "주식회사 에스마크"로 변경하였으며, 본사는 충청북도 충주시 가주농공2길 21에 위치하고 있습니다.

당기 보고기간종료일 현재 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주주명             | 주식수       | 지분율     |
|-----------------|-----------|---------|
| 보스톤 성장지원 5호투자조합 | 512,000   | 6.77%   |
| (주)에스마크         | 7,111     | 0.09%   |
| 기타주주            | 7,043,590 | 93.14%  |
| 합계              | 7,562,701 | 100.00% |

### 2. 재무제표 작성기준과 중요한 회계정책

#### (1) 재무제표 작성 기준

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 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2019년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

#### ① 당기 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과

제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 아래에서 설명하고 있는 2018년 1월 1일부터 최초로 적용되는 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

가. 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제란 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

나. 기업회계기준서 제1109호 금융상품

기업회계기준서 제 1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

② 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

당사는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 당사의 리스포트폴리오의 구성, 당사가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

현재까지 파악된 가장 중요한 영향은 당사가 운용리스로 이용하고 있는 창고와 사물실에 대해 새로운 자산과 부채를 인식해야 한다는 것입니다. 2018년 12월 31일 현재, 당사의 해지

불능운용리스에 따른 미래 최소리스료의 합계는 현재가치할인 전 기준 92,269천원입니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것 입니다.

가. 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

K-IFRS 제1116호를 적용하면서 당사는 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 K-IFRS 제1116호 리스 정의를 적용할지,
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지

당사는 전환일에 존재하는 리스 계약에 대해 기존의 리스 정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 K-IFRS 제1116호를 적용하게 됩니다.

나. 전환

리스이용자로서 당사는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다.

당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 K-IFRS 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 K-IFRS 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 K-IFRS 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

다음의 제.개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 . 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 .관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 . 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

(2) 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공



정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

### (3) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 2018년 1월1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 제1115호 최초적용효과는 주석 2① 에 기술되어 있습니다. 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 회계정책은 아래와 같습니다.

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

#### ① 재화의 판매 및 용역의 제공

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.

### (4) 금융자산의 분류 및 측정

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 분류 및 측정에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| 계 정 과 목  | K-IFRS 제1039호에 따른 분류 | K-IFRS 제1109호에 따른 분류 | K-IFRS 제1039호에 따른 금액 | K-IFRS 제1109호에 따른 금액 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 현금및현금성자산 | 대여금및수취채권             | 상각후원가 측정             | 244,848,574          | 244,848,574          |
| 매출채권     | 대여금및수취채권             | 상각후원가 측정             | 205,313,535          | 205,313,535          |
| 단기기타채권   | 대여금및수취채권             | 상각후원가 측정             | 2,742,559,142        | 2,742,559,142        |
| 장기기타금융자산 | 대여금및수취채권             | 상각후원가 측정             | 709,089,128          | 709,089,128          |
| 장기기타금융자산 | 매도가능금융자산(채무증권)       | 당기손익-공정가치 측정         | 7,497,367,570        | 7,497,367,570        |
| 장기기타금융자산 | 매도가능금융자산(지분증권)       | 당기손익-공정가치 측정         | 6,309,000,000        | 6,309,000,000        |
| 금융자산 합계  |                      |                      | 17,708,177,949       | 17,708,177,949       |

### (5) 손상 : 금융자산과 계약자산

보고기간 종료일 현재 상각후 원가로 측정하는 채무상품은 다음과 같습니다.

| 공시 | 매도가능금융자산 | K-IFRS 제1109호에 | 충당금 차감전 총액 | 손실충당금 | 충당금 차감후 순액 |
|----|----------|----------------|------------|-------|------------|
|----|----------|----------------|------------|-------|------------|

| 계정과목   | (채무증권)  | 따른 분류    |                |                  |               |
|--------|---------|----------|----------------|------------------|---------------|
| 현금및    | 현금      | 상각후원가 측정 | 1,976,000      | -                | 1,976,000     |
| 현금성자산  | 예금      | 상각후원가 측정 | 242,872,574    | -                | 242,872,574   |
| 매출채권   | 매출채권    | 상각후원가 측정 | 1,273,725,076  | (1,068,411,541)  | 205,313,535   |
| 단기기타채권 | 미수금     | 상각후원가 측정 | 18,955,088,490 | (16,423,404,004) | 2,531,684,486 |
|        | 단기대여금   | 상각후원가 측정 | 4,867,305,012  | (4,656,430,356)  | 210,874,656   |
|        | 미수수익    | 상각후원가 측정 | 417,852,753    | (417,852,753)    | -             |
| 장기기타   | 당좌개설보증금 | 상각후원가 측정 | 2,000,000      | -                | 2,000,000     |
| 금융자산   | 보증금     | 상각후원가 측정 | 1,097,089,128  | (390,000,000)    | 707,089,128   |
| 합 계    |         |          | 26,857,909,033 | (22,956,098,654) | 3,901,810,379 |

#### (6) 현금및현금성자산

당사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3월 이내에 도래하는자산을 현금및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

#### (7) 비파생금융자산

##### ① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

##### ② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 받

생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

#### 가. 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
  - 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
  - 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
  - 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
  - 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상
- 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다

#### 나. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항

- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

#### 다. 후속측정과 손익

|                          |  |
|--------------------------|--|
| 당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산   | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 3을 참고하시기 바랍니다.                                |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산         | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.               |
| 기타포괄손익 - 공정가치로 측정하는 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다. |
| 기타포괄손익 - 공정가치로 측정하는 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.                           |

#### ③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

#### ④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고,

차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

#### (8) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

#### (9) 금융자산의 손상

##### ① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
  - 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금
- 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

##### ② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

### ③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

### ④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

### ⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

### (10) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

#### ① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

#### ③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다.

당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.  
금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

#### (11) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 가중평균법(단, 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품과 반제품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 구성됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 그 전입액은 매출원가로 처리하고 있습니다.

#### (12) 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속회사 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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.

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, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

| 구 분   | 내 용 연 수 |
|-------|---------|
| 건물    | 34~38   |
| 건축물   | 8~25    |
| 기계장치  | 10~15   |
| 차량운반구 | 5       |

|         |   |
|---------|---|
| 기타의유형자산 | 5 |
|---------|---|

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

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.

#### (14) 무형자산

무형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 내 부적으로 창출된 무형자산은 특정 요건을 충족하여 자본화된 개발비를 제외하고 지출시점에 당기비용으로 처리합니다.

당사는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는무형자 산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 감가상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 회계연 도말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그러 나 회원권과 같은 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니 다.

| 구 분     | 내 용 연 수 |
|---------|---------|
| 기타의무형자산 | 5       |

#### (15) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경 우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정 할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수 에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관 련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취 할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (16) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 내용 연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능 액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공



정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (17) 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수될 것으로 예상되는 경우 매각예정으로 분류하고 장부금액과 순공정가치중 작은 금액으로 측정합니다. 세후 중단영업손익은 계속사업손익과 구분하여 단일금액으로 표시합니다. 한편, 매각예정으로 분류된 자산(또는 처분자산집단의 일부인 비유동자산)은 감가상각하지 않습니다.

#### (18) 전환사채

당사가 발행한 사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

#### (19) 종업원급여

##### ① 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 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

##### ② 퇴직급여: 확정급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식

하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)을 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타 포괄손익으로 인식하고 있습니다.

## (20) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

## (21) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

### ① 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의부여일 당시 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

## ② 현금결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 당사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

## (22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

### ① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

### ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다.

또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

### 3. 중요한 판단과 추정

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

#### ① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

당사는 재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보와 다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 사항에 포함되어 있습니다.

##### 가. 금융자산의 공정가치 평가

당기손익인식-공정가치측정금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정 시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고있습니다.

나. 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

다. 유·무형자산의 측정 및 내용연수

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

라. 이연법인세

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

## ② 공정가치측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

. 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격

. 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수

. 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

## 4. 영업부문

### (1) 부문 구분의 근거

당사는 전략적 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다

른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 관리되고 있습니다.

당사의 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

| 보고부문 | 영업의 내용   |
|------|--|
| 담배   | 이프퀄런형 담배 (킹사이즈/슬림) 및 MC MATE1 담배 판매  |
| 섬유   | OE면사, 레이온사, 폴리에스테르사, OESLUB사, Ring코마사, Ring Slub사, Core사 및 Slubcore사, Compact사 등 |
| IT   | 이미지코딩, 오디오코딩, 사물인식 및 보안 관련 소프트웨어   |
| 유통   | 홈쇼핑 상품 (SS 및 FW 의류) 및 기타 상품 판매   |

## (2) 지역별 정보

당사의 지역별 주요 고객에 대한 매출 정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분      | 당 기           | 전 기           |
| 국내       | 3,507,048,801 | 8,782,347,976 |
| 해외       | -             | 533,534,429   |
| 합 계      | 3,507,048,801 | 9,315,882,405 |

한편, 당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

## 5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |             |               |
|----------|-------------|---------------|
| 구 분      | 당 기         | 전 기           |
| 현 금      | 1,976,000   | 701,017,380   |
| 예 금      | 242,872,574 | 4,653,801,329 |
| 합 계      | 244,848,574 | 5,354,818,709 |

## 6. 사용제한금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |         |     |             |           |
|----------|---------|-----|-------------|-----------|
| 계정과목     | 금융기관    | 당 기 | 전 기         | 사용제한내역    |
| 현금및현금성자산 | 아주저축은행  | -   | 129,957,072 | 질권설정      |
| 현금및현금성자산 | 조은저축은행  | -   | 51,234,247  | 질권설정      |
| 현금및현금성자산 | 국민은행    | -   | 175,200,260 | 가압류       |
| 현금및현금성자산 | KEB하나은행 | -   | -           | 가압류, 질권설정 |
| 단기금융상품   | 신안저축은행  | -   | 302,500,000 | 질권설정      |

|        |        |   |             |      |
|--------|--------|---|-------------|------|
| 단기금융상품 | 세종저축은행 | - | 300,000,000 | 질권설정 |
| 합 계    |        | - | 958,891,579 |      |

## 7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                |                  |               |                |                  |               |
|----------|----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|
| 구 분      | 당 기            |                  |               | 전 기            |                  |               |
|          | 채권액            | 대손충당금            | 장부금액          | 채권액            | 대손충당금            | 장부금액          |
| 매출채권     | 1,273,725,076  | (1,068,411,541)  | 205,313,535   | 2,370,062,625  | (728,885,238)    | 1,641,177,387 |
| 단기기타채권:  |                |                  |               |                |                  |               |
| 미수금      | 18,955,088,490 | (16,423,404,004) | 2,531,684,486 | 18,878,238,082 | (14,226,799,436) | 4,651,438,646 |
| 단기대여금    | 4,867,305,012  | (4,656,430,356)  | 210,874,656   | 6,354,887,173  | (4,697,868,992)  | 1,657,018,181 |
| 미수수익     | 417,852,753    | (417,852,753)    | -             | 177,184,573    | (173,108,697)    | 4,075,876     |
| 소 계      | 24,240,246,255 | (21,497,687,113) | 2,742,559,142 | 25,410,309,828 | (19,097,777,125) | 6,312,532,703 |
| 장기매출채권   | 41,000,000     | (41,000,000)     | -             | 41,000,000     | (41,000,000)     | -             |
| 합 계      | 25,554,971,331 | (22,607,098,654) | 2,947,872,677 | 27,821,372,453 | (19,867,662,363) | 7,953,710,090 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 원) |                |             |               |               |                |               |
|----------|----------------|-------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 구 분      | 만기미도래채권        | 만기경과채권      |               |               | 손상채권           | 합 계           |
|          |                | 4~6개월       | 7~12개월        | 12개월초과        |                |               |
| 매출채권     | 80,801,043     | 2,525,267   | 302,780,396   | 887,618,370   | 1,068,411,541  | 205,313,535   |
| 미수금      | 13,287,383,616 | 27,862,188  | 1,410,946,083 | 4,228,896,603 | 16,423,404,004 | 2,531,684,486 |
| 단기대여금    | 141,053,750    | 624,350,299 | 574,455,548   | 3,527,445,415 | 4,656,430,356  | 210,874,656   |
| 미수수익     | 251,410,903    | -           | 150,369,940   | 16,071,910    | 417,852,753    | -             |
| 장기매출채권   | -              | -           | -             | 41,000,000    | 41,000,000     | -             |
| 합 계      | 13,760,649,312 | 654,737,754 | 2,438,551,967 | 8,701,032,298 | 22,607,098,654 | 2,947,872,677 |

<전기>

| (단위 : 원) |                |             |             |             |                |               |
|----------|----------------|-------------|-------------|-------------|----------------|---------------|
| 구 분      | 만기미도래채권        | 만기경과채권      |             |             | 손상채권           | 합 계           |
|          |                | 4~6개월       | 7~12개월      | 12개월초과      |                |               |
| 매출채권     | 1,391,508,624  | 322,550,299 | 105,572,908 | 550,430,794 | 728,885,238    | 1,641,177,387 |
| 미수금      | 18,653,674,313 | 22,886,147  | 52,058,420  | 149,619,202 | 14,226,799,436 | 4,651,438,646 |
| 단기대여금    | 6,354,887,173  | -           | -           | -           | 4,697,868,992  | 1,657,018,181 |
| 미수수익     | 177,184,573    | -           | -           | -           | 173,108,697    | 4,075,876     |

|        |                |             |             |             |                |               |
|--------|----------------|-------------|-------------|-------------|----------------|---------------|
| 장기매출채권 | -              | -           | -           | 41,000,000  | 41,000,000     | -             |
| 합 계    | 26,577,254,683 | 345,436,446 | 157,631,328 | 741,049,996 | 19,867,662,363 | 7,953,710,090 |

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                |                |
|----------|----------------|----------------|
| 구 분      | 당 기            | 전 기            |
| 기초금액     | 19,867,662,363 | 954,958,788    |
| 대손상각비    | 2,739,436,291  | 17,730,885,393 |
| 기타       | -              | 1,181,818,182  |
| 기말금액     | 22,607,098,654 | 19,867,662,363 |

## 8. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)                |                |                |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 구 분                     | 당 기            | 전 기            |
| 단기기타금융자산:               |                |                |
| 정기예금                    | -              | 602,500,000    |
| 장기기타금융자산:               |                |                |
| 당좌개설보증금                 | 2,000,000      | 2,000,000      |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무증권) | 7,497,367,570  | -              |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권) | 6,309,000,000  | -              |
| 매도가능금융자산                | -              | 11,320,000,000 |
| 보증금                     | 707,089,128    | 791,215,908    |
| 소계                      | 14,515,456,698 | 12,113,215,908 |
| 합 계                     | 14,515,456,698 | 12,715,715,908 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무증권)의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)    |      |               |      |               |               |
|-------------|------|---------------|------|---------------|---------------|
| 구 분         | 내 용  | 당 기           |      | 전 기           |               |
|             |      | 원 가           | 장부금액 | 원 가           | 장부금액          |
| (주)오렌지엘로우하임 | -    | 1,000,000,000 | -    | 1,000,000,000 | -             |
| (주)국제럭셔리여행사 | 전환사채 | 800,000,000   | -    | 800,000,000   | -             |
| 몬스터포유       | 전환사채 | 1,000,000,000 | -    | 1,000,000,000 | 500,000,000   |
| 몬스터홀딩스      | 전환사채 | 400,000,000   | -    | 500,000,000   | 250,000,000   |
| 케이비인베스트먼트   | 전환사채 | 1,400,000,000 | -    | 1,600,000,000 | -             |
| (주)씨케이컴퍼니   | 전환사채 | 1,000,000,000 | -    | 1,000,000,000 | 1,000,000,000 |



|          |      |                |               |               |               |
|----------|------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 에이코넬     | 전환사채 | 2,000,000,000  | -             | -             | -             |
| (주)엘피케이  | 전환사채 | 2,850,000,000  | 2,828,031,070 | -             | -             |
| (주)포인트나인 | 전환사채 | 3,000,000,000  | 3,000,000,000 | -             | -             |
| (주)인터볼스  | 전환사채 | 2,284,090,910  | 1,669,336,500 | -             | -             |
| 합 계      |      | 15,734,090,910 | 7,497,367,570 | 5,900,000,000 | 1,750,000,000 |

(3) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무증권)의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### <당기>

| (단위 : 원)  |               |                |                 |                 |               |
|-----------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 구 분       | 기초금액          | 취득             | 처분              | 평가              | 기말금액          |
| 몬스터포유     | 500,000,000   | -              | -               | (500,000,000)   | -             |
| 몬스터홀딩스    | 250,000,000   | -              | (100,000,000)   | (150,000,000)   | -             |
| 케이비인베스트먼트 |               |                | (200,000,000)   | 200,000,000     |               |
| 씨케이컴퍼니    | 1,000,000,000 | -              | -               | (1,000,000,000) | -             |
| 화진        | -             | 1,000,000,000  | (976,775,000)   | (23,225,000)    | -             |
| 엘피케이      | -             | 2,850,000,000  | -               | (21,968,930)    | 2,828,031,070 |
| 에이코넬      | -             | 2,000,000,000  | (2,000,000,000) | -               | -             |
| (주)포인트나인  | -             | 3,000,000,000  | -               | -               | 3,000,000,000 |
| 비바이오      | -             | 3,000,000,000  | (3,000,000,000) | -               | -             |
| 라이트론      | -             | 1,250,000,000  | (1,059,013,722) | (190,986,278)   | -             |
| 인터볼스      | -             | 3,350,000,000  | (573,869,128)   | (1,106,794,372) | 1,669,336,500 |
| 합 계       | 1,750,000,000 | 16,450,000,000 | (7,909,657,850) | (2,792,974,580) | 7,497,367,570 |

#### <전기>

| (단위 : 원)  |             |               |    |                 |               |
|-----------|-------------|---------------|----|-----------------|---------------|
| 구 분       | 기초금액        | 취득            | 처분 | 손상              | 기말금액          |
| 오렌지엘로우하임  | 500,000,000 | -             | -  | (500,000,000)   | -             |
| 국제럭셔리여행사  | 200,000,000 | 600,000,000   | -  | (800,000,000)   | -             |
| 몬스터포유     | -           | 1,000,000,000 | -  | (500,000,000)   | 500,000,000   |
| 몬스터홀딩스    | -           | 500,000,000   | -  | (250,000,000)   | 250,000,000   |
| 케이비인베스트먼트 | -           | 1,600,000,000 | -  | (1,600,000,000) | -             |
| 씨케이컴퍼니    | -           | 1,000,000,000 | -  | -               | 1,000,000,000 |
| 합 계       | 700,000,000 | 4,700,000,000 | -  | (3,650,000,000) | 1,750,000,000 |

(4) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |     |     |      |     |      |
|----------|-----|-----|------|-----|------|
| 구 분      | 지분율 | 당 기 |      | 전 기 |      |
|          |     | 원 가 | 장부금액 | 원 가 | 장부금액 |

|            |        |                |               |                |               |
|------------|--------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 파노라마엔터테인먼트 | 5.90%  | 1,000,000,000  | -             | 1,000,000,000  | -             |
| 메타비스타      | 15.53% | 8,000,000,000  | 5,120,000,000 | 8,000,000,000  | 5,120,000,000 |
| 씨케이컴퍼니     | 4.74%  | 1,000,000,000  | -             | 1,000,000,000  | 1,000,000,000 |
| 디에스씨밸류하이1호 | -      | -              | -             | 1,300,000,000  | 1,300,000,000 |
| 더윙         | -      | -              | -             | 3,650,000,000  | 2,150,000,000 |
| 엘피케이       | 8.73%  | 3,000,000,000  | 1,189,000,000 | -              | -             |
| 합 계        |        | 13,000,000,000 | 6,309,000,000 | 14,950,000,000 | 9,570,000,000 |

(5) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 원)   |               |               |                 |                 |               |
|------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 구 분        | 기초금액          | 취득            | 처분              | 평가              | 기말금액          |
| 메타비스타      | 5,120,000,000 | -             | -               | -               | 5,120,000,000 |
| 씨케이컴퍼니     | 1,000,000,000 | -             | -               | (1,000,000,000) | -             |
| 디에스씨밸류하이1호 | 1,300,000,000 | -             | (1,300,000,000) | -               | -             |
| 더윙         | 2,150,000,000 | -             | (2,150,000,000) | -               | -             |
| 엘피케이       | -             | 3,000,000,000 | -               | (1,811,000,000) | 1,189,000,000 |
| 합 계        | 9,570,000,000 | 3,000,000,000 | (3,450,000,000) | (2,811,000,000) | 6,309,000,000 |

<전기>

| (단위 : 원)   |             |                |                 |                 |               |
|------------|-------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 구 분        | 기초금액        | 취득             | 처분              | 손상              | 기말금액          |
| 파노라마엔터테인먼트 | 500,000,000 | -              | -               | (500,000,000)   | -             |
| ANOTO      | -           | 5,701,500,000  | (5,701,500,000) | -               | -             |
| 메타비스타      | -           | 8,000,000,000  | -               | (2,880,000,000) | 5,120,000,000 |
| 씨케이컴퍼니     | -           | 1,000,000,000  | -               | -               | 1,000,000,000 |
| 디에스씨밸류하이1호 | -           | 1,300,000,000  | -               | -               | 1,300,000,000 |
| 더윙         | -           | 3,650,000,000  | -               | (1,500,000,000) | 2,150,000,000 |
| 합 계        | 500,000,000 | 19,651,500,000 | (5,701,500,000) | (4,880,000,000) | 9,570,000,000 |

## 9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                |                 |               |               |                 |               |
|----------|----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| 구 분      | 당 기            |                 |               | 전 기           |                 |               |
|          | 원 가            | 대손충당금           | 장부금액          | 원 가           | 대손충당금           | 장부금액          |
| 선급금      | 11,465,694,461 | (4,786,208,734) | 6,679,485,727 | 5,868,064,340 | (2,318,978,232) | 3,549,086,108 |
| 선급비용     | 88,321,651     | -               | 88,321,651    | 65,613,975    | -               | 65,613,975    |
| 합 계      | 11,554,016,112 | (4,786,208,734) | 6,767,807,378 | 5,933,678,315 | (2,318,978,232) | 3,614,700,083 |

## 10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |               |                 |             |               |               |               |
|----------|---------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분      | 당 기           |                 |             | 전 기           |               |               |
|          | 원 가           | 평가총당금           | 순실현가능가치     | 원 가           | 평가총당금         | 순실현가능가치       |
| 상품       | 1,475,776,575 | (1,040,697,781) | 435,078,794 | 2,456,510,105 | (185,081,717) | 2,271,428,388 |
| 제품       | 345,604,110   | (345,604,110)   | -           | 506,564,239   | (91,933,526)  | 414,630,713   |
| 재공품      | -             | -               | -           | 84,916,634    | -             | 84,916,634    |
| 원재료      | 123,534,746   | (66,864,893)    | 56,669,853  | 501,599,905   | -             | 501,599,905   |
| 합 계      | 1,944,915,431 | (1,453,166,784) | 491,748,647 | 3,549,590,883 | (277,015,243) | 3,272,575,640 |

## 11. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                |                |                |               |
|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 구 분      | 당 기            |                | 전 기            |               |
|          | 원 가            | 장부금액           | 원 가            | 장부금액          |
| 종속기업     | 35,555,000,000 | 9,990,000,000  | 25,565,000,000 | 1,500,000,000 |
| 관계기업     | 6,833,875,000  | 1,085,710,229  | 6,833,875,000  | 3,388,557,894 |
| 합 계      | 42,388,875,000 | 11,075,710,229 | 32,398,875,000 | 4,888,557,894 |

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)  |             |                 |         |                |               |         |                |               |
|-----------|-------------|-----------------|---------|----------------|---------------|---------|----------------|---------------|
| 회 사 명     | 주요영업활동      | 법인설립 및<br>영업소재지 | 당 기     |                |               | 전 기     |                |               |
|           |             |                 | 지분율     | 원 가            | 장부금액          | 지분율     | 원 가            | 장부금액          |
| 메이딘엔터테인먼트 | 엔터테인먼트      | 대한민국            | 70.00%  | 1,400,000,000  | -             | 70.00%  | 1,400,000,000  | -             |
| 디지워크      | 소프트웨어 개발/공급 |                 | 100.00% | 14,985,000,000 | -             | 100.00% | 14,985,000,000 | 1,000,000,000 |
| 곤에프앤비     | 외식프랜차이즈     |                 | 100.00% | 2,680,000,000  | -             | 100.00% | 2,680,000,000  | -             |
| 메가파닉스     | 엔터테인먼트      |                 | 51.00%  | 1,540,000,000  | -             | 51.00%  | 1,540,000,000  | -             |
| 미즈라인      | 제조업         |                 | 100.00% | 9,990,000,000  | 9,990,000,000 | -       | -              | -             |
| 뷰코퍼레이션    | 화장품도매업      |                 | 100.00% | 4,000,000,000  | -             | 100.00% | 4,000,000,000  | 500,000,000   |
| 대웅여행사     | 여행알선업       |                 | 75.00%  | 960,000,000    | -             | 75.00%  | 960,000,000    | -             |
| 합 계       |             |                 |         | 35,555,000,000 | 9,990,000,000 |         | 25,565,000,000 | 1,500,000,000 |

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |        |        |     |  |  |    |  |
|----------|--------|--------|-----|--|--|----|--|
| 회 사 명    | 주요영업활동 | 법인설립 및 | 당 기 |  |  | 전기 |  |
|          |        |        |     |  |  |    |  |

|            |         | 영업소재지 | 지분율    | 원 가           | 장부금액          | 지분율    | 원 가           | 장부금액          |
|------------|---------|-------|--------|---------------|---------------|--------|---------------|---------------|
| 에이비엔인베스트먼트 | 금융투자업   | 대한민국  | 41.68% | 2,764,375,000 | 1,085,710,229 | 41.68% | 2,764,375,000 | 2,138,557,894 |
| 곤트란쉐리에코리아  | 외식프랜차이즈 | 대한민국  | 16.74% | 2,502,000,000 | -             | 16.74% | 2,502,000,000 | 500,000,000   |
| 엠에스인터네셔널   | 의류 도매업  | 대한민국  | 50.00% | 67,500,000    | -             | 50.00% | 67,500,000    | -             |
| 몬스터포유      | 유통      | 대한민국  | 33.33% | 1,500,000,000 | -             | 33.33% | 1,500,000,000 | 750,000,000   |
| 합 계        |         |       |        | 6,833,875,000 | 1,085,710,229 |        | 6,833,875,000 | 3,388,557,894 |

(4) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 원)     |               |               |                 |    |               |
|--------------|---------------|---------------|-----------------|----|---------------|
| 구 분          | 기초금액          | 취득            | 손상차손            | 처분 | 기말금액          |
| (주)메이던엔터테인먼트 | -             | -             | -               | -  | -             |
| (주)디지워크      | 1,000,000,000 | -             | (1,000,000,000) | -  | -             |
| (주)곤에프앤비     | -             | -             | -               | -  | -             |
| (주)메가피닉스     | -             | -             | -               | -  | -             |
| (주)미즈라인      | -             | 9,990,000,000 | -               | -  | 9,990,000,000 |
| (주)뉴코퍼레이션    | 500,000,000   | -             | (500,000,000)   | -  | -             |
| (주)대웅여행사     | -             | -             | -               | -  | -             |
| 합 계          | 1,500,000,000 | 9,990,000,000 | (1,500,000,000) | -  | 9,990,000,000 |

<전기>

| (단위 : 원)     |                |             |                  |                 |               |
|--------------|----------------|-------------|------------------|-----------------|---------------|
| 구 분          | 기초금액           | 취득          | 손상차손             | 처분              | 기말금액          |
| (주)메이던엔터테인먼트 | 1,200,000,000  | -           | (1,200,000,000)  | -               | -             |
| (주)디지워크      | 13,485,000,000 | -           | (12,485,000,000) | -               | 1,000,000,000 |
| (주)곤에프앤비     | 2,680,000,000  | -           | (2,680,000,000)  | -               | -             |
| (주)메가피닉스     | 4,494,000,000  | -           | (1,540,000,000)  | (2,954,000,000) | -             |
| (주)뉴코퍼레이션    | 3,800,000,000  | -           | (3,300,000,000)  | -               | 500,000,000   |
| (주)대웅여행사     | -              | 960,000,000 | (960,000,000)    | -               | -             |
| 합 계          | 25,659,000,000 | 960,000,000 | (22,165,000,000) | (2,954,000,000) | 1,500,000,000 |

(5) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 원)      |               |    |                 |    |               |
|---------------|---------------|----|-----------------|----|---------------|
| 구 분           | 기초금액          | 취득 | 손상차손            | 처분 | 기말금액          |
| (주)에이비엔인베스트먼트 | 2,138,557,894 | -  | (1,052,847,665) | -  | 1,085,710,229 |
| (주)곤트란쉐리에코리아  | 500,000,000   | -  | (500,000,000)   | -  | -             |
| (주)엠에스인터네셔널   | -             | -  | -               | -  | -             |
| 몬스터포유         | 750,000,000   | -  | (750,000,000)   | -  | -             |
| 합 계           | 3,388,557,894 | -  | (2,302,847,665) | -  | 1,085,710,229 |

<전기>

| (단위 : 원)      |               |               |                 |    |               |
|---------------|---------------|---------------|-----------------|----|---------------|
| 구 분           | 기초금액          | 취득            | 손상차손            | 처분 | 기말금액          |
| (주)에이비엔인베스트먼트 | 2,764,375,000 | -             | (625,817,106)   | -  | 2,138,557,894 |
| (주)곤트란쉐리에코리아  | 2,502,000,000 | -             | (2,002,000,000) | -  | 500,000,000   |
| (주)엠에스인터네셔널   | 67,500,000    | -             | (67,500,000)    | -  | -             |
| 몬스터포유         | -             | 1,500,000,000 | (750,000,000)   | -  | 750,000,000   |
| 합 계           | 5,333,875,000 | 1,500,000,000 | (3,445,317,106) | -  | 3,388,557,894 |

## 12. 매각예정비유동자산 및 중단사업

당사가 계상하고 있는 매각예정비유동자산은 별도의 사업계열로 분류하고 있는 신니공장의 유형자산으로서 신니공장 폐쇄에 따라 당기부터 계정대체하였으며, 관련 손익항목도 중단사업으로 재분류하였습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |               |                |
|----------|---------------|----------------|
| 구분       | 당 기           | 전 기            |
| 유형자산     | 8,952,205,483 | 12,962,302,871 |

(2) 당기 및 전기 중 중단사업으로 인한 손익항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)  |                 |                  |
|-----------|-----------------|------------------|
| 구 분       | 당 기             | 전 기              |
| 매출액       | -               | 223,159,622      |
| 매출원가      | -               | 3,966,472,113    |
| 매출총이익(손실) | -               | (3,743,312,491)  |
| 판매관리비     | -               | -                |
| 영업이익(손실)  | -               | (3,743,312,491)  |
| 손상차손      | 3,170,097,388   | 10,886,629,494   |
| 당기순이익(손실) | (3,170,097,388) | (14,629,941,985) |

(3) 당기 및 전기 중 중단사업으로 인한 현금흐름항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |     |                 |
|----------|-----|-----------------|
| 구 분      | 당 기 | 전 기             |
| 영업활동현금흐름 | -   | (1,309,748,527) |
| 투자활동현금흐름 | -   | -               |

|          |   |                 |
|----------|---|-----------------|
| 재무활동현금흐름 | - | -               |
| 합 계      | - | (1,309,748,527) |

### 13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

| (단위 : 원) |                |                 |                 |              |               |
|----------|----------------|-----------------|-----------------|--------------|---------------|
| 구 분      | 당 기            |                 |                 |              |               |
|          | 취득원가           | 상각누계액           | 손상누계액           | 정부보조금        | 장부금액          |
| 토지       | 2,426,520,000  | -               | -               | -            | 2,426,520,000 |
| 건물       | 4,466,510,157  | (1,120,177,817) | (805,858,360)   | -            | 2,540,473,980 |
| 구축물      | 317,340,569    | (215,158,856)   | -               | -            | 102,181,713   |
| 기계장치     | 9,461,456,811  | (6,518,822,752) | (1,779,255,039) | (66,012,043) | 1,097,366,977 |
| 차량운반구    | 455,444,712    | (169,485,066)   | -               | -            | 285,959,646   |
| 공구와기구    | 545,181,673    | (530,480,042)   | -               | -            | 14,701,631    |
| 비품       | 1,051,652,057  | (625,740,684)   | -               | -            | 425,911,373   |
| 합 계      | 18,724,105,979 | (9,179,865,217) | (2,585,113,399) | (66,012,043) | 6,893,115,320 |

유형자산 중 토지 및 건물 등에 대해서는 차입금과 관련하여 담보(근저당 등)를 제공하고 있습니다.

<전기말>

| (단위 : 원) |                |                 |                 |              |               |
|----------|----------------|-----------------|-----------------|--------------|---------------|
| 구 분      | 전 기 말          |                 |                 |              |               |
|          | 취득원가           | 상각누계액           | 손상누계액           | 정부보조금        | 장부금액          |
| 토지       | 2,509,620,000  | -               | -               | -            | 2,509,620,000 |
| 건물       | 4,466,510,157  | (923,141,571)   | (961,288,326)   | -            | 2,582,080,260 |
| 구축물      | 317,340,569    | (200,615,092)   | -               | -            | 116,725,477   |
| 기계장치     | 9,461,456,811  | (5,828,541,772) | (1,779,255,039) | (85,821,614) | 1,767,838,386 |
| 차량운반구    | 510,009,727    | (177,272,825)   | -               | -            | 332,736,902   |
| 공구와기구    | 545,181,673    | (524,890,042)   | -               | -            | 20,291,631    |
| 비품       | 1,457,412,913  | (643,135,908)   | -               | (1,139,906)  | 813,137,099   |
| 합 계      | 19,267,531,850 | (8,297,597,210) | (2,740,543,365) | (86,961,520) | 8,142,429,755 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 원) |               |     |        |               |              |    |               |
|----------|---------------|-----|--------|---------------|--------------|----|---------------|
| 구 분      | 기초금액          | 취 득 | 매각예정대체 | 감가상각비         | 평가           | 처분 | 기말금액          |
| 토지       | 2,509,620,000 | -   | -      | -             | (83,100,000) | -  | 2,426,520,000 |
| 건물       | 2,582,080,260 | -   | -      | (162,112,610) | 120,506,330  | -  | 2,540,473,980 |

|       |               |             |   |               |            |               |               |
|-------|---------------|-------------|---|---------------|------------|---------------|---------------|
| 구축물   | 116,725,477   | -           | - | (14,543,764)  | -          | -             | 102,181,713   |
| 기계장치  | 1,767,838,386 | -           | - | (670,471,409) | -          | -             | 1,097,366,977 |
| 차량운반구 | 332,736,902   | 134,208,985 | - | (40,443,441)  | -          | (140,542,800) | 285,959,646   |
| 공구와기구 | 20,291,631    | -           | - | (5,590,000)   | -          | -             | 14,701,631    |
| 비품    | 813,137,099   | 135,539,145 | - | (80,562,747)  | -          | (442,202,124) | 425,911,373   |
| 합 계   | 8,142,429,755 | 269,748,130 | - | (973,723,971) | 37,406,330 | (582,744,924) | 6,893,115,320 |

## <전기>

| (단위 : 원) |                |             |                  |                 |                  |               |               |
|----------|----------------|-------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|
| 구 분      | 기초금액           | 취 득         | 매각예정대체           | 감가상각비           | 손상차손             | 처분            | 기말금액          |
| 토지       | 7,281,943,000  | -           | (4,019,672,000)  | -               | (752,651,000)    | -             | 2,509,620,000 |
| 건물       | 13,869,656,961 | -           | (7,388,196,700)  | (345,511,153)   | (3,332,107,236)  | (221,761,612) | 2,582,080,260 |
| 구축물      | 268,213,602    | -           | (128,010,502)    | (23,477,623)    | -                | -             | 116,725,477   |
| 기계장치     | 17,719,092,927 | -           | (3,300,000,000)  | (3,108,839,918) | (9,542,414,623)  | -             | 1,767,838,386 |
| 차량운반구    | 122,920,029    | 286,091,660 | (39,660,094)     | (36,614,693)    | -                | -             | 332,736,902   |
| 공구와기구    | 53,930,071     | -           | (15,576,437)     | (18,062,003)    | -                | -             | 20,291,631    |
| 비품       | 854,855,987    | 62,295,691  | (1,802,138)      | (102,212,441)   | -                | -             | 813,137,099   |
| 합 계      | 40,170,612,577 | 348,387,351 | (14,892,917,871) | (3,634,717,831) | (13,627,172,859) | (221,761,612) | 8,142,429,755 |

### (3) 유형자산재평가 내역

당사는 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치에 대하여 재평가 모형을 적용하였으며, 2018년 12월 31일을 기준으로 하여 당사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다.

한편, 상기 재평가로 인해 당기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 3,801백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

### (4) 보험가입내역

당기말 현재 당사가 보험에 가입된 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |       |              |                |           |       |
|----------|-------|--------------|----------------|-----------|-------|
| 구 분      | 보험의종류 | 보험가입 자산      | 보험금액           | 보험회사      | 보험수익자 |
| 가주공장     | 화재보험  | 건 물          | 3,000,000,000  | 삼성화재보험(주) | 당사    |
|          |       | 기계장치 및 공기구비품 | 7,800,000,000  |           |       |
|          |       | 재고 자산        | 1,500,000,000  |           |       |
| 합 계      |       |              | 12,300,000,000 |           |       |

## 14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액은 없습니다.

(2) 당기 중 무형자산의 장부금액변동은 없으며 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

<전기>

| (단위 : 원) |                |               |                  |     |                 |      |
|----------|----------------|---------------|------------------|-----|-----------------|------|
| 구 분      | 기초금액           | 대 체           | 처 분              | 상 각 | 손 상             | 기말금액 |
| 개발비      | 100,000,000    | -             | -                | -   | (100,000,000)   | -    |
| 기타의무형자산  | 11,000,000,000 | 1,113,625,000 | (11,000,000,000) | -   | (1,113,625,000) | -    |
| 합계       | 11,100,000,000 | 1,113,625,000 | (11,000,000,000) | -   | (1,213,625,000) | -    |

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분      | 당 기           | 전 기           |
| 매입채무     | 108,718,735   | 96,196,226    |
| 단기기타채무   |               |               |
| 미지급금     | 2,056,685,127 | 1,992,610,238 |
| 미지급비용    | 317,178,549   | 189,695,796   |
| 소 계      | 2,373,863,676 | 2,182,306,034 |
| 합 계      | 2,482,582,411 | 2,278,502,260 |

16. 사채 및 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |            |     |               |     |
|----------|------------|-----|---------------|-----|
| 구 분      | 차입처        | 이자율 | 당기말           | 전기말 |
| 원화차입금    | 에이알스타텍     | 5%  | 300,000,000   | -   |
|          | 상상인플러스저축은행 | 11% | 2,000,000,000 | -   |
|          | 서경원        | 5%  | 831,797,024   | -   |
|          | 경영진 외      | 5%  | 14,099,999    | -   |
| 합계       |            |     | 3,145,897,023 | -   |

(2) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)   |            |            |               |               |               |
|------------|------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분        | 발행일        | 만기일        | 연이자율/보장수익률(%) | 당 기           | 전 기           |
| 제4회 사모전환사채 | 2016-03-21 | 2019-03-21 | 2/(5)         | -             | 300,000,000   |
| 제8회 사모전환사채 | 2016-07-21 | 2019-07-21 | 2/(4)         | -             | 400,000,000   |
| 제9회 사모전환사채 | 2016-06-24 | 2019-06-24 | 2/(4)         | 2,750,000,000 | 3,250,000,000 |



|                 |            |            |       |                 |                 |
|-----------------|------------|------------|-------|-----------------|-----------------|
| 제11회 사모전환사채     | 2016-10-21 | 2019-10-21 | 2/(8) | -               | 5,000,000,000   |
| 제12회 사모신주인수권부사채 | 2016-10-24 | 2019-10-24 | 2/(5) | -               | 300,000,000     |
| 제13회 사모신주인수권부사채 | 2016-12-09 | 2019-12-09 | 2/(5) | -               | 733,750,000     |
| 제14회 사모신주인수권부사채 | 2017-04-25 | 2020-04-25 | 0/(0) | -               | 3,000,000,000   |
| 제15회 사모신주인수권부사채 | 2017-05-23 | 2020-05-23 | 0/(0) | 1,000,000,000   | 5,000,000,000   |
| 제16회 사모신주인수권부사채 | 2017-05-23 | 2020-05-23 | 0/(0) | -               | 680,000,000     |
| 제17회 사모전환사채     | 2017-06-08 | 2020-06-08 | 3/(3) | -               | 5,650,000,000   |
| 제18회 사모전환사채     | 2017-06-12 | 2020-06-12 | 4/(4) | -               | 3,000,000,000   |
| 제20회 사모전환사채     | 2018-04-20 | 2021-04-20 | 4/(4) | 5,000,000,000   | -               |
| 제21회 사모전환사채     | 2018-07-18 | 2021-07-18 | 0/(4) | 6,000,000,000   | -               |
| 소 계             |            |            |       | 14,750,000,000  | 27,313,750,000  |
| 가산 : 상환할증금      |            |            |       | 561,733,617     | 1,381,836,581   |
| 차감 : 전환권조정      |            |            |       | (2,529,998,475) | (6,942,881,084) |
| 합 계             |            |            |       | 12,781,735,142  | 21,752,705,497  |

### (3) 사채의 주요계약내용

당기말 및 전기말 현재 일부 전환 및 상환된 전환사채 및 신주인수권부 사채를 제외한 잔여 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 계약내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원, 주)     |                |        |            |                |      |            |                                   |                       |
|-----------------|----------------|--------|------------|----------------|------|------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 구분              | 발행시점           |        |            | 당기말 시점         |      |            | 조기상환청구권                           | 전환권행사기간               |
|                 | 발행가액           | 전환가액   | 전환주식수      | 사채잔액           | 전환가액 | 전환주식수      |                                   |                       |
| 제09회 사모전환사채     | 5,000,000,000  | 4,313  | 1,159,285  | 2,750,000,000  | 500  | 5,500,000  | 발행일로부터 1년 이후<br>매 3개월마다           | 2017.06.24~2019.05.24 |
| 제15회 사모신주인수권부사채 | 5,000,000,000  | 2,965  | 1,686,340  | 1,000,000,000  | 500  | 2,000,000  | 발행일로부터 1년이 되<br>는시점과 그후 2년 이<br>내 | 2018.05.23~2020.04.23 |
| 제20회 사모전환사채     | 5,000,000,000  | 723    | 6,915,629  | 5,000,000,000  | 500  | 10,000,000 | 발행일로부터 1년 이후<br>매 3개월마다           | 2019.04.20~2021.03.20 |
| 제21회 사모전환사채     | 6,750,000,000  | 10,000 | 600,000    | 6,000,000,000  | 500  | 12,000,000 | 발행일로부터 1년 이후<br>매 3개월마다           | 2019.07.18~2021.07.18 |
| 합 계             | 21,750,000,000 |        | 10,361,254 | 14,750,000,000 |      | 29,500,000 |                                   |                       |

(4) 당기 및 전기 중 발행된 사채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제14회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구 분  | 내 용                            |
|------|--------------------------------|
| 발행형태 | 제14회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 |
| 권면총액 | 3,000,000,000원                 |
| 발행가액 | 3,000,000,000원                 |

|                |  |
|----------------|--|
| 사채잔액           | 3,000,000,000원   |
| 표면금리           | 0%   |
| 만기보장수익율        | 0%   |
| 원금상환방법         | 만기일시상환   |
| 조기상환청구권        | 사채발행일로부터 1년이 되는 시점(2018.04.25)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구할 수 있다.   |
| 행사청구기간         | 2018년 04월 25일~2020년 03월 25일  |
| 행사에 따른 발행주식 종류 | 무기명 보통주  |
| 행사가액           | 2,085원   |
| 행사가능주식수        | 1,438,848주   |
| 행사가격의조정        | "신주인수권부사채"를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 시가(증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가)를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정하며, 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다 |

2) 제15회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구 분            | 내 용   |
|----------------|---|
| 발행형태           | 제15회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채  |
| 권면총액           | 5,000,000,000원  |
| 발행가액           | 5,000,000,000원  |
| 사채잔액           | 5,000,000,000원  |
| 표면금리           | 0%  |
| 만기보장수익율        | 0%  |
| 원금상환방법         | 만기일시상환  |
| 조기상환청구권        | 사채발행일로부터 1년이 되는 시점(2018.05.23)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구할 수 있다.  |
| 행사청구기간         | 2018년 05월 23일~2020년 04월 23일   |
| 행사에 따른 발행주식 종류 | 무기명 보통주   |
| 행사가액           | 2,965원  |
| 행사가능주식수        | 1,686,340주  |
| 행사가격의조정        | "신주인수권부사채"를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 시가(증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가)를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정하며, 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다. |

3) 제16회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구 분  | 내 용                            |
|------|--------------------------------|
| 발행형태 | 제16회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 |

|                |   |
|----------------|---|
| 권면총액           | 680,000,000원  |
| 발행가액           | 680,000,000원  |
| 사채잔액           | 680,000,000원  |
| 표면금리           | 0%  |
| 만기보장수익율        | 0%  |
| 원금상환방법         | 만기일시상환  |
| 조기상환청구권        | 사채발행일로부터 1년이 되는 시점(2018.05.23)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구할 수 있다.  |
| 행사청구기간         | 2018년 05월 23일~2020년 04월 23일   |
| 행사에 따른 발행주식 종류 | 무기명 보통주   |
| 행사가액           | 2,965원  |
| 행사가능주식수        | 229,342주  |
| 행사가격의조정        | "신주인수권부사채"를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 시가(증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가)를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정하며, 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다. |

4) 제17회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구 분            | 내 용   |
|----------------|---|
| 발행형태           | 제17회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채   |
| 권면총액           | 5,650,000,000원  |
| 발행가액           | 5,650,000,000원  |
| 사채잔액           | 5,650,000,000원  |
| 표면금리           | 3%  |
| 만기보장수익율        | 3%  |
| 원금상환방법         | 만기일시상환  |
| 조기상환청구권        | "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 06월 08일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.                                       |
| 전환청구기간         | 2018년 06월 08일~2020년 05월 08일   |
| 전환에 따른 발행주식 종류 | 무기명 보통주   |
| 전환가액           | 2,090원  |
| 전환가능주식수        | 2,703,349주  |
| 전환가격의조정        | "본 사채"를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. |

5) 제18회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구 분            | 내 용   |
|----------------|---|
| 발행형태           | 제18회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채   |
| 권면총액           | 3,000,000,000원  |
| 발행가액           | 3,000,000,000원  |
| 사채잔액           | 3,000,000,000원  |
| 표면금리           | 4%  |
| 만기보장수익율        | 4%  |
| 원금상환방법         | 만기일시상환  |
| 조기상환청구권        | "본 사채"의 "사채권자"는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 06월 12일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.                       |
| 전환청구기간         | 2018년 06월 12일~2020년 05월 12일   |
| 전환에 따른 발행주식 종류 | 무기명 보통주   |
| 전환가액           | 2,040원  |
| 전환가능주식수        | 1,470,538주  |
| 전환가격의조정        | “본 사채”를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 “발행회사”가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. |

6) 제19회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구 분            | 내 용   |
|----------------|---|
| 발행형태           | 제19회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채   |
| 권면총액           | 2,000,000,000원  |
| 발행가액           | 2,000,000,000원  |
| 사채잔액           | -   |
| 표면금리           | 4%  |
| 만기보장수익율        | 4%  |
| 원금상환방법         | 만기일시상환  |
| 조기상환청구권        | “본 사채”의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 07월 25일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 “본 사채”의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. |
| 전환청구기간         | 2018년 07월 25일~2020년 06월 25일   |
| 전환에 따른 발행주식 종류 | 무기명 보통주   |
| 전환가액           | 1,668원  |
| 전환가능주식수        | 1,199,040주  |

|         |   |
|---------|---|
| 전환가격의조정 | “본 사채”를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 “발행회사”가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. |
|---------|---|

7) 제20회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구 분            | 내 용   |
|----------------|---|
| 발행형태           | 제20회 무기명식 담보부 사모 전환사채   |
| 권면총액           | 5,000,000,000원  |
| 발행가액           | 5,000,000,000원  |
| 사채잔액           | -   |
| 표면금리           | 4%  |
| 만기보장수익율        | 4%  |
| 원금상환방법         | 만기일시상환  |
| 조기상환청구권        | “본 사채”의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 07월 25일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 “본 사채”의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.   |
| 전환청구기간         | 2019년 04월 20일~2021년 03월 20일   |
| 전환에 따른 발행주식 종류 | (주) 에스마크 기명식 보통주  |
| 전환가액           | 723원  |
| 전환가능주식수        | 6,915,629주  |
| 전환가격의조정        | 가. "본 사채"를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 단, 유무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다. |

8) 제21회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구 분     | 내 용                       |
|---------|---------------------------|
| 발행형태    | 제 21회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채 |
| 권면총액    | 6,750,000,000원            |
| 발행가액    | 6,750,000,000원            |
| 사채잔액    | -                         |
| 표면금리    | 0%                        |
| 만기보장수익율 | 2%                        |
| 원금상환방법  | 만기일시상환                    |

|                |   |
|----------------|---|
| 조기상환청구권        | "본 사채"의 "사채권자"는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2019년 07월 18일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환 지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.   |
| 전환청구기간         | 2019년 04월 20일~2021년 03월 20일   |
| 전환에 따른 발행주식 종류 | (주) 에스마크 기명식 보통주  |
| 전환가액           | 500원  |
| 전환가능주식수        | 13,500,000주   |
| 전환가격의조정        | 가. "본 사채"를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 단, 유무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다. |

## 17. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |               |             |
|----------|---------------|-------------|
| 구 분      | 당 기           | 전 기         |
| 선수금      | 2,075,028,050 | 168,580,934 |
| 예수금      | 19,480,609    | 98,556,649  |
| 합 계      | 2,094,508,659 | 267,137,583 |

## 18. 확정급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)     |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| 구 분          | 당 기           | 전 기           |
| 확정급여채무의 현재가치 | 711,543,142   | 837,523,203   |
| 사외적립자산의 공정가치 | (106,077,578) | (139,530,435) |
| 합 계          | 605,465,564   | 697,992,768   |

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |     |     |
|----------|-----|-----|
| 구 분      | 당 기 | 전 기 |

|        |             |             |
|--------|-------------|-------------|
| 당기근무원가 | 303,729,000 | 424,598,133 |
| 순이자원가  | 18,221,460  | 24,277,271  |
| 합 계    | 321,950,460 | 448,875,404 |

(3) 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |             |             |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당 기         | 전 기         |
| 판매관리비    | 80,000,342  | 113,681,743 |
| 매출원가     | 241,950,118 | 335,193,661 |
| 합 계      | 321,950,460 | 448,875,404 |

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)    |               |               |
|-------------|---------------|---------------|
| 구 분         | 당 기           | 전 기           |
| 기초금액        | 837,523,203   | 1,423,940,720 |
| 당기근무원가      | 303,729,000   | 424,598,133   |
| 이자원가        | 22,190,172    | 31,093,282    |
| 보험수리적손실(이익) | 93,061,872    | (209,936,090) |
| 퇴직금지급액      | (544,961,105) | (832,172,842) |
| 기말금액        | 711,543,142   | 837,523,203   |

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)     |              |               |
|--------------|--------------|---------------|
| 구 분          | 당 기          | 전 기           |
| 기초금액         | 139,530,435  | 289,571,350   |
| 기대수익         | 3,968,712    | 6,816,011     |
| 사용자의 기여금 납부액 | -            | 1,276,800     |
| 퇴직금 지급액      | (34,538,754) | (152,894,567) |
| 보험수리적이익(손실)  | (2,882,815)  | (5,239,159)   |
| 기말금액         | 106,077,578  | 139,530,435   |

(6) 주요 보험수리적 가정

당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

| 구 분     | 당 기   | 전 기   |
|---------|-------|-------|
| 할인율     | 2.57% | 3.00% |
| 기대임금상승률 | 3.00% | 3.04% |

(7) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                |              |              |
|----------|----------------|--------------|--------------|
| 구 분      | 확정급여채무에 미치는 영향 |              |              |
|          | 가정의 변경         | 상승           | 하락           |
| 할인율      | 1.00%          | (41,905,339) | 47,137,684   |
| 기대임금상승률  | 1.00%          | 46,505,245   | (42,162,019) |

19. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |               |                |
|----------|---------------|----------------|
| 구 분      | 당 기           | 전 기            |
| 수권주식수    | 200,000,000   | 200,000,000    |
| 발행한주식수   | 7,562,701     | 95,129,496     |
| 1주당 액면금액 | 500           | 500            |
| 보통주자본금   | 3,781,350,500 | 47,564,748,000 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                 |                |
|----------|-----------------|----------------|
| 구 분      | 당 기             | 전 기            |
| 주식발행초과금  | 97,136,688,104  | 92,722,503,844 |
| 기타자본잉여금  | 932,537,921     | 932,537,921    |
| 자기주식처분이익 | 400,612,360     | 400,612,360    |
| 재평가적립금   | 3,019,047,189   | 3,019,047,189  |
| 감자차익     | 71,838,112,814  | -              |
| 합 계      | 173,326,998,388 | 97,074,701,314 |

당기 중 유상증자 및 전환권 행사로 인해 주식발행초과금이 증가하였으며, 결손금보전으로 인한 무상감자로 인하여 감자차익이 발생하였습니다..

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분      | 당 기           | 전 기           |
| 자기주식     | (163,162,509) | (163,162,509) |
| 자산재평가차익  | 7,070,496,046 | 7,070,496,046 |



|     |               |               |
|-----|---------------|---------------|
| 합 계 | 6,907,333,537 | 6,907,333,537 |
|-----|---------------|---------------|

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                   |                   |
|----------|-------------------|-------------------|
| 구 분      | 당 기               | 전 기               |
| 미처리결손금   | (159,363,458,050) | (128,456,133,157) |

(5) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)        |                     |                 |                     |                 |
|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| 과 목             | 당 기                 |                 | 전 기                 |                 |
|                 | 처리에정일: 2019년 3월 29일 |                 | 처리확정일: 2018년 3월 30일 |                 |
| I. 미처리결손금       |                     | 156,077,939,511 |                     | 117,755,366,201 |
| 1. 기초이월미처리결손금   | 125,030,959,762     |                 | 33,186,745,345      |                 |
| 2. 당기손실(이익)     | 30,907,324,893      |                 | 84,728,284,463      |                 |
| 3. 보험수리적손실(이익)  | 74,836,856          |                 | (159,663,607)       |                 |
| 4. 재평가손실(이익)    | 64,818,000          |                 | -                   |                 |
| II. 결손금처리액      |                     | -               |                     | -               |
| III. 차기이월미처리결손금 |                     | 156,077,939,511 |                     | 117,755,366,201 |

전기 결손금처리계산서는 전기오류수정사항을 반영하기 전 내역입니다.

## 20. 수익

당사의 기업회계기준서 제1115호의 최초적용효과와 성격은 주석 2①에 공시되어 있습니다. 선택한 동 기준서의 적용방법으로 인해 비교정보에는 새로운 요구사항을 반영하여 재작성하지 않았습니다.

### (1) 수익원천

당사의 주요 수익은 먼 및 마방적의 제조 판매이며 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)         |               |               |
|------------------|---------------|---------------|
| 구 분              | 당기            | 전기            |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 3,507,048,801 | 9,315,882,405 |
| 제품매출             | 781,414,336   | 7,355,163,304 |
| 상품매출             | 1,730,257,272 | 1,652,683,623 |
| 기타매출             | 995,377,193   | 308,035,478   |

### (2) 수익의 구분

당사의 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스계약과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 원)         |             |             |            |               |               |
|------------------|-------------|-------------|------------|---------------|---------------|
| 구분               | 담배          | 섬유          | IT         | 유통            | 소계            |
| 주요지리적시장          |             |             |            |               |               |
| 국내               | 288,395,609 | 781,414,336 | 94,600,000 | 2,342,638,856 | 3,507,048,801 |
| 해외               | -           | -           | -          | -             | -             |
| 소계               | 288,395,609 | 781,414,336 | 94,600,000 | 2,342,638,856 | 3,507,048,801 |
| 주요제품 및 서비스계약     |             |             |            |               |               |
| 담배               | 288,395,609 | -           | -          | -             | 288,395,609   |
| 면사               | -           | 728,819,413 | -          | -             | 728,819,413   |
| 폴리에스테르사          | -           | 31,279,712  | -          | -             | 31,279,712    |
| 기타사              | -           | 21,315,151  | -          | -             | 21,315,151    |
| 서비스매출            | -           | -           | 94,600,000 | -             | 94,600,000    |
| 수입임대료            | -           | -           | -          | 102,005,561   | 102,005,561   |
| 기타               | -           | -           | -          | 2,240,633,355 | 2,240,633,355 |
| 소계               | 288,395,609 | 781,414,276 | 94,600,000 | 2,342,638,916 | 3,507,048,801 |
| 수익인식시기           |             |             |            |               |               |
| 한시점에 이행          | 288,395,609 | 781,414,276 | 94,600,000 | 2,342,638,916 | 3,507,048,801 |
| 기간에 걸쳐 이행        | -           | -           | -          | -             | -             |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 288,395,609 | 781,414,276 | 94,600,000 | 2,342,638,916 | 3,507,048,801 |

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 2,748백만원이며 계약자산과 계약부채는 없습니다.

21. 성격별비용

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)      |                 |                 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 구분            | 당기              | 전기              |
| 재고자산의변동       | (2,780,826,993) | (2,009,403,975) |
| 원재료 및 상품의 매입액 | 3,136,610,574   | 9,221,250,584   |
| 급여            | 2,720,900,528   | 3,506,647,978   |
| 퇴직급여          | 321,950,460     | 448,875,404     |
| 복리후생비         | 382,758,391     | 505,597,333     |
| 감가상각비         | 976,168,115     | 1,201,153,867   |
| 전력비           | 577,029,366     | 914,732,220     |
| 대손상각비         | 350,832,103     | 90,306,310      |
| 기타            | 6,618,948,130   | 4,354,225,520   |
| 합 계(*)        | 12,304,370,674  | 18,233,385,241  |

(\*)포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액임.

## 22. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분      | 당 기           | 전 기           |
| 급여       | 1,685,402,901 | 1,885,752,961 |
| 퇴직급여     | 80,000,342    | 113,681,743   |
| 복리후생비    | 228,139,374   | 316,069,472   |
| 여비교통비    | 44,187,707    | 98,639,542    |
| 통신비      | 17,731,317    | 20,254,840    |
| 수도광열비    | 10,250,849    | 2,276,380     |
| 교육훈련비    | 937,800       | 1,755,100     |
| 접대비      | 306,525,163   | 346,966,753   |
| 세금과공과    | 253,961,680   | 69,728,479    |
| 지급임차료    | 549,660,217   | 635,177,060   |
| 감가상각비    | 77,860,843    | 97,753,582    |
| 지급수수료    | 2,010,136,251 | 1,440,971,563 |
| 광고선전비    | 19,498,340    | 88,454,000    |
| 건본비      | 7,285,743     | 28,629,458    |
| 운반비      | 70,006,733    | 35,781,854    |
| 소모품비     | 64,467,408    | 40,402,408    |
| 도서인쇄비    | 2,125,682     | 1,482,947     |
| 차량유지비    | 59,741,070    | 234,240,174   |
| 보험료      | 29,408,180    | 32,411,800    |
| 경상개발비    | -             | 80,000,000    |
| 대손상각비    | 339,526,303   | 90,306,310    |
| 수출손실금    | 9,975         | 2,122,906     |
| 리스료      | 56,306,893    | 77,924,392    |
| 잡비       | 8,251,000     | 1,709,000     |
| 합 계      | 5,921,421,771 | 5,742,492,724 |

## 23. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |             |             |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당 기         | 전 기         |
| 이자수익     | 286,903,358 | 628,201,438 |

|                   |               |               |
|-------------------|---------------|---------------|
| 파생상품평가이익          | 1,456,638,250 | 3,803,034,280 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | 75,930,372    | -             |
| 매도가능증권처분이익        | 514,411,778   | 2,824,347,433 |
| 대손충당금환입(금융)       | 0             | -             |
| 외환차익              | 2,190,379     | 3,690,040     |
| 외화환산이익            | 7,642,297     | -             |
| 사채상환이익            | 2,059,686,763 | 973,524,979   |
| 합 계               | 4,403,403,197 | 8,232,798,170 |

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)          |                |                |
|-------------------|----------------|----------------|
| 구 분               | 당 기            | 전 기            |
| 이자비용              | 7,462,931,075  | 7,953,271,411  |
| 당기손익-공정가치금융자산평가손실 | 5,603,974,580  | -              |
| 매도가능증권손상차손        | -              | 8,530,000,000  |
| 외환차손              | 15,375,790     | 126,239,076    |
| 기타의대손상각비(금융)      | 2,399,909,988  | 18,822,397,265 |
| 보증금손상차손           | 390,000,000    | 1,000,000,000  |
| 외화환산손실            | -              | 32,740,289     |
| 파생상품평가손실          | -              | 2,595,859,040  |
| 사채상환손실            | 391,914,720    | -              |
| 합 계               | 16,264,106,153 | 39,060,507,081 |

## 24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |             |             |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당 기         | 전 기         |
| 유형자산처분이익 | -           | 90,782,493  |
| 잡이익      | 270,739,285 | 150,214,206 |
| 합 계      | 270,739,285 | 240,996,699 |

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)      |               |               |
|---------------|---------------|---------------|
| 구 분           | 당 기           | 전 기           |
| 기부금           | 1,261,804     | 5,000,000     |
| 기타의대손상각비(비금융) | 2,467,230,502 | 2,318,978,232 |

|                 |               |                |
|-----------------|---------------|----------------|
| 유형자산처분손실        | 503,654,016   | -              |
| 종속기업및관계기업투자손상차손 | 3,802,847,665 | 25,610,317,106 |
| 유형자산손상차손(환입)    | (120,506,330) | 2,740,543,365  |
| 무형자산손상차손(환입)    | -             | 1,213,625,000  |
| 잡손실             | 656,064,473   | 932,795,052    |
| 합 계             | 7,310,552,130 | 32,821,258,755 |

## 25. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 관 계                     | 특수관계자명           |
|-------------------------|------------------|
| 주요 주주                   | 보스톤 성장지원 5호 투자조합 |
|                         | 유피아이인터내셔널        |
| 임직원                     | 주요경영진 등          |
| 종속기업                    | (주)메이딘엔터테인먼트     |
|                         | (주)디지털크          |
|                         | (주)곤에프앤비         |
|                         | (주)메가피닉스         |
|                         | (주)뷰코퍼레이션        |
|                         | (주)대웅여행사         |
|                         | (주)미즈라인          |
| 관계기업                    | (주)에이비엔인베스트먼트    |
|                         | (주)곤트란쉐리에코리아     |
|                         | (주)엠에스인터네셔널      |
|                         | (주)몬스터포유         |
| 당기손익-공정가치평가 금융자산(지분 증권) | (주)파노라마엔터테인먼트    |
|                         | ANOTO            |
|                         | (주)메타비스타         |
|                         | (주)태경피엔에스        |
|                         | (주)더윙            |
| 기타                      | (주)엠알파트너스        |
|                         | (주)매그나코어         |
|                         | (주)에듀타임즈         |
|                         | (주)에이알스타텍        |
|                         | (주)제이케이홀딩스       |
|                         | 디에스씨밸류하이1호(주)    |
|                         | (주)버처스홀딩스        |
|                         | (주)인터볼스          |
|                         | (주)국제럭셔리여행사      |

|  |                      |
|--|----------------------|
|  | (주)몬스터홀딩스            |
|  | (주)씨에스청미연            |
|  | (주)넥스트레벨(한국실크로드국제투자) |
|  | (주)화진                |
|  | (주)메타센스              |
|  | (주)영인이엔씨             |
|  | (주)에스에이치인베스트먼트       |
|  | (주)보이드코리아            |
|  | 씨케이컴퍼니               |
|  | (주)더클래스              |
|  | (주)제이알파트너스           |

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 손익거래 내역은 다음과 같습니다.  
<당기>

| (단위 : 원)                  |             |             |             |             |             |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 특수관계자                     | 특수관계자       | 매출          | 매입          | 기타수익        | 기타비용        |
| 회사의 주요주주                  | 유플아이인터내셔널   | 38,333,335  | -           | -           | 296,189,441 |
| 종속기업                      | (주)디지털크     | -           | -           | 32,759      | -           |
|                           | (주)곤에프앤비    | 40,122,226  | -           | 252,858,727 | -           |
|                           | (주)메가피닉스    | 23,550,000  | -           | -           | 1,100,000   |
|                           | (주)대웅여행사    | -           | -           | -           | 12,921,100  |
|                           | (주)미즈라인     | -           | -           | 7,964,932   | -           |
| 당기손익-공정가치평가<br>금융자산(지분증권) | ANOTO       | -           | 216,619,253 | -           | -           |
| 기타                        | (주)엠알파트너스   | -           | -           | 2,359,233   | -           |
|                           | (주)제이케이홀딩스  | -           | -           | 181,257,700 | -           |
|                           | (주)국제럭셔리여행사 | -           | -           | 6,531,507   | -           |
|                           | 씨케이컴퍼니      | -           | -           | 5,041,096   | -           |
| 합 계                       |             | 102,005,561 | 216,619,253 | 456,045,954 | 310,210,541 |

<전기>

| (단위 : 원) |              |            |    |            |            |
|----------|--------------|------------|----|------------|------------|
| 특수관계자    | 특수관계자        | 매출         | 매입 | 기타수익       | 기타비용       |
| 회사의 주요주주 | 유플아이인터내셔널    | 91,999,819 | -  | -          | 738,530    |
| 주요경영진 등  | 주요경영진 등      | -          | -  | 37,874,816 | -          |
| 종속기업     | (주)디지털크      | -          | -  | 10,070,302 | 5,000,000  |
|          | (주)곤에프앤비     | 91,999,819 | -  | 30,807,418 | 68,300     |
|          | (주)메가피닉스     | 56,000,001 | -  | 1,380,822  | -          |
|          | (주)뉴코퍼레이션    | -          | -  | 11,869,862 | -          |
|          | (주)대웅여행사     | -          | -  | -          | 51,124,800 |
| 관계기업     | (주)곤트란쎄리에코리아 | -          | -  | -          | 2,007,993  |

|             |             |             |             |               |             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
|             | (주)엠에스인터네셔널 | -           | -           | -             | 24,000,000  |
| 당기손익-공정가치평가 | ANOTO       | -           | -           | 2,824,347,433 | -           |
| 금융자산(지분증권)  | (주)더윙       | -           | 248,856,079 | -             | 42,403,157  |
| 기타          | (주)엠알파트너스   | -           | -           | 314,522,222   | 11,957,716  |
|             | (주)매그나코어    | -           | -           | -             | 147,945     |
|             | (주)버처스홀딩스   | -           | -           | -             | 55,824,645  |
|             | (주)국제럭셔리여행사 | -           | -           | 10,212,286    | -           |
|             | (주)더클래스     | -           | -           | -             | 1,474,521   |
| 합 계         |             | 239,999,639 | 248,856,079 | 3,241,085,161 | 194,747,607 |

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 금융상품 및 사채 양수도 거래 내역은 다음과 같습니다.

#### <당기>

| (단위 : 원)                  |                          |               |               |                |                |
|---------------------------|--------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 구분                        | 회사명                      | 금융상품 매입       | 금융상품 매각       | 사채 매각          | 사채 매입          |
| 임직원                       | 주요경영진                    | -             | -             | -              | 700,000,000    |
| 당기손익-공정가치평가<br>금융자산(지분증권) | (주)더윙                    | -             | 2,150,000,000 | -              | -              |
| 기타                        | (주)에듀타임즈                 | 950,000,000   | -             | -              | -              |
|                           | (주)에이알스타텍                | 3,000,000,000 | -             | 3,180,000,000  | 1,000,000,000  |
|                           | (주)제이케이홀딩스               | -             | -             | 3,708,813,222  | 5,800,000,000  |
|                           | 디에스씨밸류하이1호(주)            | -             | 1,300,000,000 | -              | -              |
|                           | (주)인터볼스                  | -             | -             | 3,000,000,000  | 3,000,000,000  |
|                           | (주)몬스터홀딩스                | -             | -             | 100,000,000    | -              |
|                           | (주)넥스트레벨(한국실크로드국제투자<br>) | -             | -             | 976,775,000    | 1,000,000,000  |
| 합 계                       |                          | 3,950,000,000 | 3,450,000,000 | 10,965,588,222 | 11,500,000,000 |

#### <전기>

| (단위 : 원)                       |               |                |               |                |               |
|--------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 구분                             | 회사명           | 금융상품 매입        | 금융상품 매각       | 사채 매각          | 사채 매입         |
| 임직원                            | 주요경영진 등       | -              | -             | 1,100,000,000  | 250,000,000   |
| 당기손익-공정<br>가치평가 금융자<br>산(지분증권) | (주)몬스터포유      | 2,500,000,000  | -             | -              | -             |
|                                | ANOTO         | 6,294,627,027  | 6,294,627,027 | -              | -             |
|                                | (주)메타비스타      | -              | -             | 3,500,000,000  | -             |
| 기타                             | (주)매그나코어      | -              | -             | 1,500,000,000  | -             |
|                                | 디에스씨밸류하이1호(주) | 1,300,000,000  | -             | -              | -             |
|                                | (주)버처스홀딩스     | -              | -             | 4,600,000,000  | 2,000,000,000 |
|                                | (주)국제럭셔리여행사   | 600,000,000    | -             | -              | -             |
|                                | (주)몬스터홀딩스     | 500,000,000    | -             | -              | -             |
|                                | 씨케이컴퍼니        | 2,000,000,000  | -             | -              | -             |
| 합 계                            |               | 13,194,627,027 | 6,294,627,027 | 10,700,000,000 | 2,250,000,000 |

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

| (단위 : 원) |             |               |             |                |                |
|----------|-------------|---------------|-------------|----------------|----------------|
| 구분       | 회사명         | 당기            |             | 전기             |                |
|          |             | 대여            | 회수          | 대여             | 회수             |
| 임직원      | 주요경영진 등     | 98,666,449    | 63,613,710  | 348,950,350    | 955,935,079    |
| 종속기업     | (주)디지워크     | 233,804,730   | 1,677,000   | 51,096,064     | 204,279,234    |
|          | (주)곤에프앤비    | 443,875,944   | 157,372,188 | 1,342,397,807  | 773,059,175    |
|          | (주)메가피닉스    | 59,601,510    | -           | 514,289,978    | 205,394,630    |
|          | (주)뷰코퍼레이션   | 66,000,000    | -           | 500,000,000    | -              |
|          | (주)미즈라인     | 800,000,000   | 400,000,000 | -              | -              |
| 기타       | (주)엠알파트너스   | -             | 260,000,000 | 12,076,051,236 | 16,526,051,236 |
|          | (주)국제럭셔리여행사 | -             | -           | 147,739,336    | 147,739,336    |
|          | (주)더클래스     | -             | -           | 100,000,000    | -              |
| 합 계      |             | 1,701,948,633 | 882,662,898 | 14,980,524,771 | 18,812,458,690 |

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 특수관계자와의 주요 자금차입거래 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |         |    |    |    |             |
|----------|---------|----|----|----|-------------|
| 구분       | 회사명     | 당기 |    | 전기 |             |
|          |         | 차입 | 상환 | 차입 | 상환          |
| 임직원      | 주요경영진 등 | -  | -  | -  | 135,000,000 |

(6) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 원)          |               |               |                 |               |               |             |             |
|-------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 구분                | 회사명           | 채권            |                 |               |               | 채무          |             |
|                   |               | 대여금           | 대손충당금           | 기타채권          | 대손충당금         | 차입금         | 기타채무        |
| 주요주주              | 유플아이인터내셔널     |               |                 | 143,366,474   | (143,366,474) | -           | -           |
| 임직원               | 주요경영진 등       | 360,252,739   | (240,000,000)   | 46,367,356    | (44,710,354)  | -           | 199,934,228 |
| 종속기업              | (주)디지워크       | 341,944,560   | (341,944,560)   | 1,022,429,709 | (22,429,709)  | -           | -           |
|                   | (주)곤에프앤비      | 893,842,388   | (893,842,388)   | 213,788,787   | (213,788,787) | -           | -           |
|                   | (주)메가피닉스      | 368,496,858   | (368,496,858)   | 116,885,233   | (116,885,233) | -           | -           |
|                   | (주)뷰코퍼레이션     | 566,000,000   | (566,000,000)   | 39,476,258    | (39,476,258)  | -           | -           |
|                   | (주)미즈라인       | 400,000,000   |                 | 16,030,685    | (8,065,753)   | -           | -           |
| 관계기업              | (주)에이비엔인베스트먼트 |               |                 | 8,248         | (8,248)       | -           | -           |
|                   | (주)엠에스인터네셔널   |               |                 | 1,113,625,000 | -             | -           | -           |
| 당기손익-공정가치 평가 금융자산 | (주)메타비스타      | 2,363,636,363 | (2,363,636,363) | -             | -             | -           | -           |
| (지분증권)            | (주)태경피엔에스     | 500,000,000   | (500,000,000)   | -             | -             | -           | -           |
|                   | (주)더윙         |               |                 | 1,815,597     | -             | -           | -           |
| 기타                | (주)에이알스타텍     |               |                 | -             | -             | 300,000,000 | 5,822,465   |



|     |           |               |                 |               |               |             |             |
|-----|-----------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
|     | ㈜국제럭셔리여행사 |               |                 | 19,475,408    | (15,464,449)  | -           | -           |
|     | ㈜제이알파트너스  |               |                 | 17,911,465    | (17,911,465)  | -           | -           |
| 합 계 |           | 5,794,172,908 | (5,273,920,169) | 2,751,180,220 | (622,106,730) | 300,000,000 | 205,756,693 |

## <전기>

| (단위 : 원)                   |             |               |                 |                |                  |     |            |
|----------------------------|-------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|-----|------------|
| 구분                         | 회사명         | 채권            |                 |                |                  | 채무  |            |
|                            |             | 대여금           | 대손충당금           | 기타채권           | 대손충당금            | 차입금 | 기타채무       |
| 주요주주                       | 유피아이인터내셔널   | -             | -               | 104,216,197    | (104,216,197)    | -   | -          |
| 임직원                        | 주요경영진 등     | 355,200,000   | (240,000,000)   | 27,067,010     | (26,310,354)     | -   | 28,380,432 |
| 종속기업                       | ㈜디지털워크      | 109,816,830   | (109,816,830)   | 1,011,813,137  | (1,011,813,137)  | -   | -          |
|                            | ㈜곤에프앤비      | 607,338,632   | (607,338,632)   | 135,252,828    | (135,252,828)    | -   | -          |
|                            | ㈜메가픽닉스      | 308,895,348   | (308,895,348)   | 64,980,822     | -                | -   | -          |
|                            | ㈜뉴코퍼레이션     | 500,000,000   | (500,000,000)   | -              | -                | -   | -          |
| 관계기업                       | ㈜에이비엔인베스트먼트 | -             | -               | 8,248          | (8,248)          | -   | -          |
|                            | ㈜엠에스인터내셔널   | -             | -               | 1,113,625,000  | (1,113,625,000)  | -   | -          |
| 당기손익-공정가치평가 금융자산<br>(지분증권) | ANOTO       | -             | -               | 216,619,253    | -                | -   | -          |
|                            | ㈜메타비스타      | -             | -               | 2,363,636,363  | (1,181,818,182)  | -   | -          |
|                            | ㈜태경피엔에스     | 500,000,000   | (500,000,000)   | -              | -                | -   | -          |
|                            | ㈜더윙         | -             | -               | 79,540,195     | -                | -   | -          |
| 기타                         | ㈜엠알파트너스     | 260,000,000   | -               | 8,428,000,000  | (7,428,000,000)  | -   | -          |
|                            | ㈜매그나코어      | -             | -               | 1,350,000,000  | -                | -   | -          |
|                            | (주)버처스홀딩스   | -             | -               | 1,010,000,000  | -                | -   | -          |
|                            | ㈜국제럭셔리여행사   | -             | -               | 11,475,408     | (11,475,408)     | -   | -          |
|                            | ㈜더클래스       | -             | -               | 2,530,000,000  | (2,530,000,000)  | -   | -          |
|                            | ㈜제이알파트너스    | -             | -               | 14,895,072     | (14,895,072)     | -   | -          |
| 합 계                        |             | 2,641,250,810 | (2,266,050,810) | 18,461,129,533 | (13,557,414,426) | -   | 28,380,432 |

## (7) 주요 경영진에 대한 보상

주요경영진은 직간접적으로 당사 활동의 계획, 지휘, 통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |             |             |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당 기         | 전 기         |
| 단기급여     | 755,704,610 | 597,114,410 |

## (8) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

당사는 금융기관 차입금과 관련하여 대표이사 등으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

## 26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)         |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| 구 분              | 당 기        | 전 기          |
| 1. 당기법인세         | -          | -            |
| 2. 이연법인세비용       | -          | -            |
| 3. 자본에 반영된 이연법인세 | 39,389,831 | (45,033,325) |
| 4. 법인세비용 (1+2+3) | 39,389,831 | (45,033,325) |

(2) 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용(혜택)의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |            |              |
|----------|------------|--------------|
| 구 분      | 당 기        | 전 기          |
| 재평가손실    | 18,282,000 | -            |
| 보험수리적손익  | 21,107,831 | (45,033,325) |
| 합 계      | 39,389,831 | (45,033,325) |

(3) 당사는 당기 중 향후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제 이월액에 미달하여 이연법인세자산의 실현가능성이 희박할 것으로 판단하여 법인세효과를 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

## 27. 주당순손익

당기 및 전기 중 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다

| (단위 : 원)          |                  |                  |
|-------------------|------------------|------------------|
| 구분                | 당 기              | 전 기              |
| 계속사업 보통주당기순이익(손실) | (27,737,227,505) | (72,280,440,478) |
| 중단사업 보통주당기순이익(손실) | (3,170,097,388)  | (14,629,941,985) |
| 가중평균유통보통주식수       | 128,790,639      | 74,304,398       |
| 계속사업 기본주당순이익(손실)  | (215)            | (973)            |
| 중단사업 기본주당순이익(손실)  | (25)             | (197)            |

당기 중 회사의 잠재적보통주인 전환권 및 신주인수권은 희석효과가존재하지 않아 희석주당 이익을 산출하지 않았습니다.

## 28. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 제공한 부동산담보내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |      |        |                |               |   |
|----------|------|--------|----------------|---------------|---|
| 구 분      | 장부금액 | 수탁자    | 우선수익자          | 설정금액          | 비고  |
| 가주공장     | 토지   | 코리아신탁  | 상상인플러스<br>저축은행 | 2,600,000,000 | 차입금 : 20억원  |
|          | 건물   |        |                |               |   |
|          | 기계장치 |        |                |               |   |
|          | 소 계  |        |                |               |   |
| 신니공장     | 토지   | 국제자산신탁 | ㈜제이알<br>인베스트먼트 | 6,500,000,000 | 20회 전환사채(50억)에 대한 담보제공<br>(우선수익자의 근질권자 : 상상인저축은행) |
|          | 건물   |        |                |               |   |

|  |     |               |  |  |  |  |
|--|-----|---------------|--|--|--|--|
|  | 소 계 | 8,228,404,120 |  |  |  |  |
|--|-----|---------------|--|--|--|--|

(2) 당기말 현재 당사가 제공한 기타담보내역은 다음과 같습니다

| (단위 : 원) |        |         |               |                      |
|----------|--------|---------|---------------|----------------------|
| 구분       | 발행사    | 제공처     | 담보제공액         | 비고                   |
| 전환사채     | 인터볼스   | 상상인저축은행 | 1,000,000,000 | 5회차/차주 제이알인베스트먼트 50억 |
|          |        | 에이알스타텍  | 500,000,000   | 3억원 차입금 담보제공         |
| 금융상품     | 씨케이컴퍼니 | 하나금융투자  | 1,000,000,000 | 9회차 사채 원리금 상환 담보     |
|          |        |         | 600,000주      |                      |
| 어음담보     | 에스마크   | 유현숙     | 440,000,000   | 공증어음                 |

(3) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |        |          |                |                   |
|----------|--------|----------|----------------|-------------------|
| 구분       | 제공거래처  | 제공처      | 금액             | 비고                |
| 연대보증     | 뷰코퍼레이션 | 기업은행     | 123,210,000    | 대주주 연대보증          |
| 연대보증     | 뷰코퍼레이션 | 에스아이티글로벌 | 55,000,000     | 물품대금지급            |
| 연대보증     | 뷰코퍼레이션 | 기업카드     | 30,000,000     | 카드사용연대            |
| 연대보증     | 미즈라인   | 우리은행     | \$1,200,000.00 | 가주공장 우선수익자 2순위 선정 |
| 연대보증     | 미즈라인   | 유니온저축은행  | 1,040,000,000  | 물품대금지급            |
| 연대보증     | 미즈라인   | 유니온저축은행  | 1,300,000,000  | 물품대금지급            |

(4) 당기말 현재 당사가 제공받은 담보 및 보증내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)        |            |              |               |                                     |
|-----------------|------------|--------------|---------------|-------------------------------------|
| 구분              | 수혜자        | 제공자          | 금액            | 제공받은 담보                             |
| 단기차입금           | 상상인플러스저축은행 | 한상엽          | 2,000,000,000 | 연대보증                                |
| 미수금             | 회사         | 구본민          | 1,450,000,000 | 글라이칸주식 19만주                         |
| 대여금             | 회사         | 시에스청미연주      | 700,000,000   | 유니베스트 7억 대위변제, (주)아크로메이트 주식 11,000주 |
|                 |            | 루체엔터테인먼트(주)  | 71,000,000    | (주)루체엔터테인먼트 주식 10주                  |
|                 |            | 아이온씨엔디       | 200,000,000   | 토지 경남 하청면 석포리 산 35-25외 2필지          |
| 당기손익-공정가치(채무증권) | 회사         | 오렌지엘로우하임     | 1,200,000,000 | 강원도 횡성 사업부지 근저당권                    |
| 보증              | 회사         | 서울보증보험외      | 280,000,000   | 공탁금보증                               |
| 미지급금            | 회사         | (주)에스마크 대표이사 | 19,342,137    | 대표이사 자격 연대보증                        |

(5) 당기말 현재 당사와 금융기관의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

| 차입일자       | 거 래 처      | 내용     | 약정금액          | 실행잔액          | 상환일자       |
|------------|------------|--------|---------------|---------------|------------|
| 2018.06.20 | 상상인플러스저축은행 | 운영자금대출 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 | 2019.06.20 |

#### (6) 배서어음

당사는 매입채무 결제를 위하여 매출채권 거래처로부터 받은 어음을 배서하고 있으며 당기 말 현재 만기가 도래하지 않은 배서어음은 다음과 같습니다.

| 구분 | 번호         | 발행일        | 금액        | 제공처  | 지급기일       |
|----|------------|------------|-----------|------|------------|
| 어음 | 자가03558837 | 2018-09-12 | 5,000,000 | 대광장갑 | 2018-12-31 |
| 어음 | 자가03558838 | 2018-09-12 | 6,890,000 | 대광장갑 | 2019-05-31 |
| 수표 | 아가00911788 | 2018-11-15 | 3,000,000 | 철산장갑 | 2019-02-28 |

#### (7) 견질어음

당사는 자가01200302, 자가02461208, 자가03233510, 자가05827177, 마가01076780 5건에 대하여 2018년 11월 26일 제권판결 후 폐기완료를 하였습니다. 자가11858458은 분실의 사유로 확인되지 않는 수표입니다.

| 구분 | 번호         | 발행일        | 금액        | 제공처    | 내용   | 비고                     |
|----|------------|------------|-----------|--------|------|------------------------|
| 어음 | 자가01200302 | 1991.05.25 | 백지        | 원미성유   | 견질용  | 2018.11.26 제권판결 후 폐기완료 |
| 어음 | 자가02461208 | 1992.07.28 | 백지        | 고려합성   | 견질용  | 2018.11.26 제권판결 후 폐기완료 |
| 어음 | 자가03233510 | 1993.01.08 | 백지        | 효성물산   | 견질용  | 2018.11.26 제권판결 후 폐기완료 |
| 어음 | 자가05827177 | -          | 백지        | -      | 어음도난 | 2018.11.26 제권판결 후 폐기완료 |
| 어음 | 자가11858458 | 2006.11.30 | 1,023,000 | 국제포장상사 | 어음분실 | -                      |
| 수표 | 마가01076780 | -          | -         | -      | 미교부  | 2018.11.26 제권판결 후 폐기완료 |

### 29. 소송사건

당기말 현재 당사의 주요소송사건 내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 파산선고(대구지방법원 2017하단840)

| 구 분    | 내 용                         |
|--------|-----------------------------|
| 소제기일   | 2017.03.14                  |
| 소송 당사자 | 원고 : 백승근, 피고 : 중소기업은행 외 74명 |
| 계류법원   | 대구지방법원                      |
| 사건번호   | 2017하단840                   |
| 사건명    | 파산선고                        |
| 소송가액   | -                           |
| 비고     | 파산절차 진행중                    |

#### (2) 사기(인천지방법검찰청 2018형제54846)

| 구 분    | 내 용                                |
|--------|------------------------------------|
| 고소접수일  | 2018.10.                           |
| 소송 당사자 | 원고 : (주)에스마크, 피고 : 최송림(마마스앤파파스 대표) |
| 계류법원   | 인천지방법검찰청                           |

|      |             |
|------|-------------|
| 사건번호 | 2018형제54846 |
| 사건명  | 사기          |
| 소송가액 | 757,457,894 |
| 비고   | -           |

(3) 파산선고 (서울회생법원 2018하단4641)

| 구 분    | 내 용                        |
|--------|----------------------------|
| 소제기일   | 2018.11.02                 |
| 소송 당사자 | 원고: 김용권, 피고: 케이비국민은행 외 34명 |
| 계류법원   | 서울회생법원                     |
| 사건번호   | 2018하단4641                 |
| 사건명    | 파산선고                       |
| 소송가액   | -                          |
| 비고     | 파산선고로 재신청                  |

(4) 물품대금 (서울중앙지법 2018가소2820750)

| 구 분    | 내 용                           |
|--------|-------------------------------|
| 소제기일   | 2018.10.11                    |
| 소송 당사자 | 원고 : (주)에스마크, 피고 : 최다현(더블유미션) |
| 계류법원   | 서울중앙지방법원                      |
| 사건번호   | 2018가소2820750                 |
| 사건명    | 물품대금                          |
| 소송가액   | 4,766,250                     |
| 비고     | 소장접수                          |

(5) 사채청구의 소 (대구지방법원 2018가합 205180)

| 구 분    | 내 용                        |
|--------|----------------------------|
| 소제기일   | 2018.06.15                 |
| 소송 당사자 | 원고 : 이태만외 1명, 피고 : (주)에스마크 |
| 계류법원   | 대구지방법원                     |
| 사건번호   | 2018가합205180               |
| 사건명    | 사채 청구의 소                   |
| 소송가액   | 1,000,000,000              |
| 비고     | 2019.03.29 11:10 변론기일      |

(6) 사채상환금지가처분(청주지방법원 충주지원 2018카합552)

| 구 분  | 내 용        |
|------|------------|
| 소제기일 | 2018.06.29 |

|        |                         |
|--------|-------------------------|
| 소송 당사자 | 원고 : 정세희 , 피고 : (주)에스마크 |
| 계류법원   | 청주지방법원 충주지원             |
| 사건번호   | 2018카합552               |
| 소송가액   | 1,000,000,000           |
| 비고     | 심문종결                    |

(7) 기계제작 미수리대금(청주지방법원 충주지원 2018가소7211)

| 구 분    | 내 용                     |
|--------|-------------------------|
| 소제기일   | 2018.12.28              |
| 소송 당사자 | 원고 : 윤주병 , 피고 : (주)에스마크 |
| 계류법원   | 청주지방법원 충주지원             |
| 사건번호   | 2018가소7211              |
| 소송가액   | 18,227,000              |
| 비고     | 2019.02.15 15:30 변론기일   |

(8) 물품대금 (인천지방법원 부천지원 2018카단1683)

| 구 분    | 내 용                      |
|--------|--------------------------|
| 소제기일   | 2018.12.28               |
| 소송 당사자 | 원고 : 고려섬유 , 피고 : (주)에스마크 |
| 계류법원   | 인천지방법원 부천지원              |
| 사건번호   | 2018카단1683 , 2019가단106   |
| 소송가액   | 63,436,242               |
| 비고     | 2019.03.12 10:00 변론기일    |

### 30. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

##### 1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하며, 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도를 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 한편, 당사가 신용위험에 최대노출된 사항은 보고기간 종료일 현재 금융자산으로 인식된 장부금액으로 한정되며, 신용위험에 대한 최대노출금액은 장부금액과 동일합니다.

## 2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 당기 보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                |               |            |                |      |
|----------|----------------|---------------|------------|----------------|------|
| 구 분      | 장부금액           | 6개월이하         | 6개월~12개월   | 1년~3년          | 3년초과 |
| 매입채무     | 108,718,735    | 108,718,735   | -          | -              | -    |
| 단기기타채무   | 2,373,863,676  | 2,277,929,737 | 95,933,939 | -              | -    |
| 단기차입금    | 4,153,944,123  | 4,153,944,123 | -          | -              | -    |
| 단기사채     | 12,781,735,142 | 2,721,495,010 | -          | 10,060,240,132 | -    |
| 파생상품금융부채 | 1,867,882,544  | 53,751,500    | -          | 1,814,131,044  | -    |
| 합 계      | 21,286,144,220 | 9,315,839,105 | 95,933,939 | 11,874,371,176 | -    |

## 3) 시장위험

### - 외환위험관리

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다. 당기말 현재 회사의 보유 외화자산부채는 없습니다.

### - 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 당기 및 전기 중 이자율위험에 노출된 변동금리 차입금 내용은 없습니다.

## (2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화 하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

| (단위 : 원) |                |                |
|----------|----------------|----------------|
| 구 분      | 당 기            | 전 기            |
| 부 채      | 23,986,118,443 | 32,546,478,962 |
| 자 본      | 27,937,742,914 | 26,515,823,089 |
| 부채비율     | 85.86%         | 122.74%        |

## 31. 금융상품의 범주 및 공정가치

### (1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                 |                        |                |                 |                |                |
|----------|-----------------|------------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 구 분      | 당 기             |                        |                | 전 기             |                |                |
|          | 상각후원가측정<br>금융자산 | 당기손익<br>공정가치측정금융<br>자산 | 합 계            | 상각후원가측정<br>금융자산 | 매도가능<br>금융자산   | 합 계            |
| 현금및현금성자산 | 244,848,574     | -                      | 244,848,574    | 5,354,818,709   | -              | 5,354,818,709  |
| 매출채권     | 205,313,535     | -                      | 205,313,535    | 1,641,177,387   | -              | 1,641,177,387  |
| 단기기타채권   | 2,742,559,142   | -                      | 2,742,559,142  | 6,312,532,703   | -              | 6,312,532,703  |
| 단기기타금융자산 | -               | -                      | -              | 602,500,000     | -              | 602,500,000    |
| 장기기타금융자산 | 709,089,128     | 13,806,367,570         | 14,515,456,698 | 793,215,908     | 11,320,000,000 | 12,113,215,908 |
| 합 계      | 3,901,810,379   | 13,806,367,570         | 17,708,177,949 | 14,704,244,707  | 11,320,000,000 | 26,024,244,707 |

## (2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |                |                 |                |                |                 |                |
|----------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 구 분      | 당 기            |                 |                | 전 기            |                 |                |
|          | 당기손익인식<br>금융부채 | 상각후원가측정<br>금융부채 | 합 계            | 당기손익인식<br>금융부채 | 상각후원가측정<br>금융부채 | 합 계            |
| 매입채무     | -              | 108,718,735     | 108,718,735    | -              | 96,196,226      | 96,196,226     |
| 단기기타채무   | -              | 2,373,863,676   | 2,373,863,676  | -              | 2,182,306,034   | 2,182,306,034  |
| 단기사채     | -              | 12,781,735,142  | 12,781,735,142 | -              | 21,752,705,497  | 21,752,705,497 |
| 단기차입금    | -              | 4,153,944,123   | 4,153,944,123  | -              | -               | -              |
| 파생상품금융부채 | 1,867,882,544  | -               | 1,867,882,544  | 7,550,140,854  | -               | 7,550,140,854  |
| 합 계      | 1,867,882,544  | 19,418,261,676  | 21,286,144,220 | 7,550,140,854  | 24,031,207,757  | 31,581,348,611 |



### (3) 금융상품의 범주별 순손익

#### <당기>

| (단위 : 원)                  |                 |                      |                 |                |                 |                 |
|---------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 구 분                       | 금융자산            |                      |                 | 금융부채           |                 |                 |
|                           | 상각후원가측정<br>금융자산 | 당기손익-공정가<br>치측정 금융자산 | 합 계             | 당기손익인식<br>금융부채 | 상각후원가측정<br>금융부채 | 합 계             |
| 이자수익(비용)                  | 286,903,358     | -                    | 286,903,358     | -              | (7,462,931,075) | (7,462,931,075) |
| 외화환산이익(손실)                | 7,642,297       | -                    | 7,642,297       | -              | -               | -               |
| 외환차익(차손)                  | (13,185,411)    | -                    | (13,185,411)    | -              | -               | -               |
| 파생상품평가손익                  | -               | -                    | -               | 1,456,638,250  | -               | 1,456,638,250   |
| 기타의대손상각비                  | (2,399,909,988) | -                    | (2,399,909,988) | -              | -               | -               |
| 매도가능증권처분이익(손실)            | 514,411,778     | -                    | 514,411,778     | -              | -               | -               |
| 당기손익-공정가치금융자산<br>평가이익(손실) | -               | (5,528,044,208)      | (5,528,044,208) | -              | -               | -               |
| 보증금손상차손                   | (390,000,000)   | -                    | (390,000,000)   | -              | -               | -               |
| 사채상환이익(손실)                | -               | -                    | -               | -              | 1,667,772,043   | 1,667,772,043   |
| 합 계                       | (1,994,137,966) | (5,528,044,208)      | (7,522,182,174) | 1,456,638,250  | (5,795,159,032) | (4,338,520,782) |

#### <전기>

| (단위 : 원)       |                  |                          |                  |                |                 |                 |
|----------------|------------------|--------------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 구 분            | 금융자산             |                          |                  | 금융부채           |                 |                 |
|                | 상각후원가측정<br>금융자산  | 당기손익-공정<br>가치측정 금융자<br>산 | 합 계              | 당기손익인식<br>금융부채 | 상각후원가측정<br>금융부채 | 합 계             |
| 이자수익(비용)       | 628,201,438      | -                        | 628,201,438      | -              | (7,953,271,411) | (7,953,271,411) |
| 외화환산이익(손실)     | (32,740,289)     | -                        | (32,740,289)     | -              | -               | -               |
| 외환차익(차손)       | (122,549,036)    | -                        | (122,549,036)    | -              | -               | -               |
| 파생상품평가손익       | -                | -                        | -                | -              | 1,207,175,240   | 1,207,175,240   |
| 대손충당금환입(대손상각비) | (18,822,397,265) | -                        | (18,822,397,265) | -              | -               | -               |
| 장기기타금융자산손상차손   | (1,000,000,000)  | -                        | (1,000,000,000)  | -              | -               | -               |
| 매도가능증권손상차손     | -                | (8,530,000,000)          | (8,530,000,000)  | -              | -               | -               |
| 매도가능증권처분이익(손실) | -                | 2,824,347,433            | 2,824,347,433    | -              | -               | -               |
| 사채상환이익(손실)     | -                | -                        | -                | -              | 973,524,979     | 973,524,979     |
| 합 계            | (19,349,485,152) | (5,705,652,567)          | (25,055,137,719) | -              | (5,772,571,192) | (5,772,571,192) |

### (4) 공정가치 측정

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) |      |      |      |      |
|----------|------|------|------|------|
| 구분       | 당 기  |      | 전 기  |      |
|          | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |

|          |                |                |                |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 금융자산:    |                |                |                |                |
| 현금및현금성자산 | 244,848,574    | 244,848,574    | 5,354,818,709  | 5,354,818,709  |
| 매출채권     | 205,313,535    | 205,313,535    | 1,641,177,387  | 1,641,177,387  |
| 단기기타채권   | 2,742,559,142  | 2,742,559,142  | 6,312,532,703  | 6,312,532,703  |
| 단기기타금융자산 | -              | -              | 602,500,000    | 602,500,000    |
| 장기기타금융자산 | 14,515,456,698 | 14,515,456,698 | 12,113,215,908 | 12,113,215,908 |
| 소 계      | 17,708,177,949 | 17,708,177,949 | 26,024,244,707 | 26,024,244,707 |
| 금융부채:    |                |                |                |                |
| 매입채무     | 108,718,735    | 108,718,735    | 96,196,226     | 96,196,226     |
| 단기기타채무   | 2,373,863,676  | 2,373,863,676  | 2,182,306,034  | 2,182,306,034  |
| 단기사채     | 12,781,735,142 | 12,781,735,142 | 21,752,705,497 | 21,752,705,497 |
| 단기차입금    | 4,153,944,123  | 4,153,944,123  | -              | -              |
| 파생상품금융부채 | 1,867,882,544  | 1,867,882,544  | 7,550,140,854  | 7,550,140,854  |
| 소 계      | 21,286,144,220 | 21,286,144,220 | 31,581,348,611 | 31,581,348,611 |

(5) 공정가치 서열체계에 따른 구분

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원)          |               |      |      |               |                |      |      |      |
|-------------------|---------------|------|------|---------------|----------------|------|------|------|
| 구 분               | 당 기           |      |      |               | 전 기            |      |      |      |
|                   | 공정가치          | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3          | 공정가치           | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 |
| 금융자산              |               |      |      |               |                |      |      |      |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 7,497,367,570 | -    | -    | 7,497,367,570 | -              | -    | -    | -    |
| 매도가능금융자산          | -             | -    | -    | -             | 11,320,000,000 | -    | -    | -    |
| 합 계               | 7,497,367,570 | -    | -    | 7,497,367,570 | 11,320,000,000 | -    | -    | -    |

32. 현금흐름표

(1) 당기순이익에 대한 조정과 영업활동 자산 및 부채의 증감

| (단위 : 원)     |                |                |
|--------------|----------------|----------------|
| 구 분          | 당기             | 전기             |
| 당기순이익에 대한 조정 | 20,953,895,496 | 62,197,646,261 |
| 퇴직급여         | 321,950,460    | 448,875,404    |
| 이자비용         | 7,462,931,076  | 3,653,108,665  |
| 대손상각비        | 339,526,303    | 90,306,310     |
| 기타의대손상각비     | 4,867,140,490  | 21,141,375,497 |
| 감가상각비        | 973,723,971    | 1,201,153,867  |
| 유형자산처분손실     | 503,654,016    | -              |

|                   |                 |                 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 파생상품평가손실(이익)      | (1,456,638,249) | -               |
| 유형자산손상차손(환입)      | (120,506,330)   | 2,740,543,365   |
| 무형자산손상차손(환입)      | -               | 1,213,625,000   |
| 보증금손상차손           | 390,000,000     | 1,000,000,000   |
| 외화환산손실            | -               | 32,740,289      |
| 매도가능증권손상차손        | -               | 8,530,000,000   |
| 종속기업및관계기업투자손상차손   | 3,802,847,665   | 25,610,317,106  |
| 잡손실               | 656,064,473     | 186,600,920     |
| 매도가능증권처분이익        | -               | (2,824,347,433) |
| 당기손익-공정가치금융자산평가손실 | 5,603,974,580   | -               |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | (75,930,372)    | -               |
| 유형자산처분이익          | -               | (90,782,493)    |
| 법인세비용(수익)         | 39,389,831      | (107,668,798)   |
| 외화환산이익            | (7,642,297)     | -               |
| 사채상환이익            | (2,059,686,763) | -               |
| 대손충당금환입           | -               | -               |
| 이자수익              | (286,903,358)   | (628,201,438)   |
| 영업활동자산및부채의증감      | 2,904,597,507   | (9,831,933,076) |
| 매출채권의감소(증가)       | 1,097,123,705   | 281,828,621     |
| 미수금의감소(증가)        | (69,994,267)    | (5,251,150,847) |
| 선급금의감소(증가)        | (6,325,253,198) | (4,770,657,251) |
| 선급비용의감소(증가)       | (22,707,676)    | 42,240,835      |
| 재고자산의감소(증가)       | 2,780,826,993   | (743,932,188)   |
| 매입채무의증가(감소)       | 12,522,509      | (310,546,573)   |
| 미지급금의증가(감소)       | (141,997,132)   | (40,659,795)    |
| 선수금의증가(감소)        | 6,163,574,964   | 1,669,399,233   |
| 예수금의증가(감소)        | (79,076,040)    | (27,900,036)    |
| 퇴직연금운용자산의감소(증가)   | 34,538,754      | 163,832,467     |
| 퇴직금의지급            | (544,961,105)   | (844,387,542)   |

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래

| (단위 : 원) |                |                |
|----------|----------------|----------------|
| 구 분      | 당기             | 전기             |
| 전환권의 행사  | 26,517,520,199 | 34,323,633,847 |

33. 전기로류수정

당사는 2018년도 회계감사기간 중 사채에 대한 오류를 발견하였으며, 그 원인은 2017년 이전 회계연도에 계정 분류 오류 등으로 인하여 발생된 것입니다. 이와 관련하여비교표시되는

전기 재무제표에 해당 오류로 인한 효과를 반영하여 다음과 같이 재무제표를 재작성 하였습니다.

<변경된 재무상태표>

| 과목          | 2017년도(전기말)       |                   |                 | 2016년 (전전기말)     |                  |                 |
|-------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
|             | 변경전               | 변경후               | 차이              | 변경전              | 변경후              | 차이              |
| 자산          |                   |                   |                 |                  |                  |                 |
| 유동자산        | 20,955,795,623    | 20,955,795,623    | -               | 17,134,639,935   | 17,134,639,935   | -               |
| 현금및현금성자산    | 5,354,818,709     | 5,354,818,709     | -               | 601,068,808      | 601,068,808      | -               |
| 매출채권        | 1,641,177,387     | 1,641,177,387     | -               | 2,026,968,426    | 2,026,968,426    | -               |
| 단기기타채권      | 5,130,714,522     | 6,312,532,703     | 1,181,818,181   | 8,254,883,443    | 8,254,883,443    | -               |
| 단기금융자산      | 602,500,000       | 602,500,000       | -               | 130,366,036      | 130,366,036      | -               |
| 재고자산        | 3,272,575,640     | 3,272,575,640     | -               | 2,528,643,452    | 2,528,643,452    | -               |
| 기타유동자산      | 4,796,518,264     | 3,614,700,083     | (1,181,818,181) | 3,568,898,262    | 3,568,898,262    | -               |
| 당기법인세자산     | 157,491,101       | 157,491,101       | -               | 23,811,508       | 23,811,508       | -               |
| 매각예정비유동자산   | 12,962,302,871    | 12,962,302,871    | -               | -                | -                | -               |
| 비유동자산       | 25,144,203,557    | 25,144,203,557    | -               | 86,220,534,905   | 86,220,534,905   | -               |
| 장기금융자산      | 12,113,215,908    | 12,113,215,908    | -               | 3,957,047,328    | 3,957,047,328    | -               |
| 유형자산        | 8,142,429,755     | 8,142,429,755     | -               | 40,170,612,577   | 40,170,612,577   | -               |
| 무형자산        | -                 | -                 | -               | 11,100,000,000   | 11,100,000,000   | -               |
| 종속기업및관계기업투자 | 4,888,557,894     | 4,888,557,894     | -               | 30,992,875,000   | 30,992,875,000   | -               |
| 자산총계        | 59,062,302,051    | 59,062,302,051    | -               | 103,355,174,840  | 103,355,174,840  | -               |
| 부채          |                   |                   |                 |                  |                  |                 |
| 유동부채        | 27,609,945,631    | 31,848,486,194    | 4,238,540,563   | 53,500,422,508   | 60,959,925,842   | 7,459,503,334   |
| 매입채무        | 96,196,226        | 96,196,226        | -               | 406,742,799      | 406,742,799      | -               |
| 단기기타채무      | 2,088,544,177     | 2,182,306,034     | 93,761,857      | 3,073,679,435    | 2,872,434,328    | (201,245,107)   |
| 단기사채및차입금    | 25,158,067,645    | 21,752,705,497    | (3,405,362,148) | 49,463,746,888   | 40,240,900,147   | (9,222,846,741) |
| 파생상품금융부채    | -                 | 7,550,140,854     | 7,550,140,854   | -                | 16,883,595,182   | 16,883,595,182  |
| 기타유동부채      | 267,137,583       | 267,137,583       | -               | 556,253,386      | 556,253,386      | -               |
| 비유동부채       | 697,992,768       | 697,992,768       | -               | 1,634,369,371    | 1,634,369,371    | -               |
| 장기차입금       | -                 | -                 | -               | 500,000,000      | 500,000,000      | -               |
| 확정급여부채      | 697,992,768       | 697,992,768       | -               | 1,134,369,371    | 1,134,369,371    | -               |
| 부채총계        | 28,307,938,399    | 32,546,478,962    | 4,238,540,563   | 55,134,791,879   | 62,594,295,213   | 7,459,503,334   |
| 자본          |                   |                   |                 |                  |                  |                 |
| 자본금         | 47,564,748,000    | 47,564,748,000    | -               | 20,310,446,000   | 20,310,446,000   | -               |
| 자본잉여금       | 94,037,648,316    | 97,074,701,314    | 3,037,052,998   | 54,189,348,769   | 51,823,340,996   | (2,366,007,773) |
| 기타자본        | 6,907,333,537     | 6,907,333,537     | -               | 6,907,333,537    | 6,907,333,537    | -               |
| 결손금         | (117,755,366,201) | (125,030,959,762) | (7,275,593,561) | (33,186,745,345) | (38,280,240,906) | (5,093,495,561) |
| 자본총계        | 30,754,363,652    | 26,515,823,089    | (4,238,540,563) | 48,220,382,961   | 40,760,879,627   | (7,459,503,334) |
| 부채및자본총계     | 59,062,302,051    | 59,062,302,051    | -               | 103,355,174,840  | 103,355,174,840  | -               |

<변경된 포괄 손익계산서>

| 과목   | 2017년도         |                |    | 2016년도         |                |    |
|------|----------------|----------------|----|----------------|----------------|----|
|      | 변경전            | 변경후            | 차이 | 변경전            | 변경후            | 차이 |
| 매출액  | 9,315,882,405  | 9,315,882,405  | -  | 17,863,007,254 | 17,863,007,254 | -  |
| 매출원가 | 12,490,892,517 | 12,490,892,517 | -  | 17,246,186,860 | 17,246,186,860 | -  |

|                           |                  |                  |                 |                  |                  |                 |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 매출총이익                     | (3,175,010,112)  | (3,175,010,112)  | -               | 616,820,394      | 616,820,394      | -               |
| 판매비와관리비                   | 5,742,492,724    | 5,742,492,724    | -               | 7,430,799,691    | 7,430,799,691    | -               |
| 영업이익(손실)                  | (8,917,502,836)  | (8,917,502,836)  | -               | (6,813,979,297)  | (6,813,979,297)  | -               |
| 금융수익                      | 3,456,238,911    | 8,232,798,170    | 4,776,559,259   | 769,650,910      | 768,043,411      | (1,607,499)     |
| 금융비용                      | 30,982,667,113   | 39,060,507,081   | 8,077,839,968   | 4,075,959,894    | 8,500,512,430    | 4,424,552,536   |
| 기타영업외수익                   | 240,996,699      | 240,996,699      | -               | 259,522,564      | 259,522,564      | -               |
| 기타영업외비용                   | 34,003,076,937   | 32,821,258,755   | (1,181,818,182) | 2,585,059,779    | 2,585,059,779    | -               |
| 법인세비용차감전순이익(손실)           | (70,206,011,276) | (72,325,473,803) | (2,119,462,527) | (12,445,825,496) | (16,871,985,531) | (4,426,160,035) |
| 법인세비용                     | (107,668,798)    | (45,033,325)     | 62,635,473      | (769,964,392)    | (102,628,866)    | 667,335,526     |
| 계속사업이익(손실)                | (70,098,342,478) | (72,280,440,478) | (2,182,098,000) | (11,675,861,104) | (16,769,356,665) | (5,093,495,561) |
| 종단사업이익(손실)                | (14,629,941,985) | (14,629,941,985) | -               | (8,393,061,623)  | (8,393,061,623)  | -               |
| 당기순이익(손실)                 | (84,728,284,463) | (86,910,382,463) | (2,182,098,000) | (20,068,922,727) | (25,162,418,288) | (5,093,495,561) |
| 기타포괄손익                    | 159,663,607      | 159,663,607      | -               | 363,865,981      | 363,865,981      | -               |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목 | 159,663,607      | 159,663,607      | -               | 363,865,981      | 363,865,981      | -               |
| 확정급여채무재측정요소               | 159,663,607      | 159,663,607      | -               | -                | 363,865,981      | 363,865,981     |
| 공정가치금융자산평가손익              | -                | -                | -               | -                | -                | -               |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목     | -                | -                | -               | -                | -                | -               |
| 매도가능금융자산평가손익              | -                | -                | -               | -                | -                | -               |
| 총포괄이익(손실)                 | (84,568,620,856) | (86,750,718,856) | (2,182,098,000) | (19,705,056,746) | (24,798,552,307) | (5,093,495,561) |
| 주당이익(손실)                  |                  |                  |                 |                  |                  |                 |
| 기본주당이익(손실)                | (943)            | (973)            | (30)            | (276)            | (848)            | (572)           |

### 34. 보고기간 후 사건

당사는 2019년 2월 14일자 이사회결의를 통해 종속회사 (주)미즈라인의 주식 61,363주 (54.54%)를 60억원에 매각하기로 하였으며 매각대금 중 40억원은 회사의 채무와 상계(지급완료) 되었으며 나머지 20억원도 회사 채무와 상계(지급완료)될 예정 입니다

### 35. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

회사는 2019년에는 섬유사업의 안정과 이프담배 사업의 공격적인 마케팅 전략을 전개하여 영업이익 및 유동성 확보를 계획하고 있습니다

섬유사업의 안정을 위하여 회사는 2018년 12월부터 프로젝트팀을 구성하여 가주공장의 생산방식을 개선하고 이에 맞춰 신규거래처들의 발굴에 박차를 가하고 있으며 이로 인하여 현 월 600곤의 생산량을 월 1000곤이상으로 증산할 계획 입니다

그리고 이프담배사업은 2019년에는 본격적인 마케팅을 펼치며 영업재개를 계획 중에 있습니다

영업재개를 위하여 담배의 주요고객들이 많이 찾는 편의점들과의 공급계약에 집중하고 있으며 현재 진행중인 지방 대리점과의 공급계약도 병행할 계획 입니다

자금조달의 방안으로는 크게 유형자산 매각, 보유주식 매각, 채권회수로 나누어 진행할 계획 입니다

유형자산은 신니공장 매각을 진행 중에 있으며 보유주식은 회사가 보유중인 종속회사 및 관계회사의 지분매각을 검토 및 진행중에 있습니다  
그리고 채권회수는 섬유사업부에서 발생한 매출채권을 회수하고 있으며 회사보유의 전환사채의 조기상환,을 청구하여 회수 중에 있습니다

당사의 경영진은 위의 자구계획이 정상적으로 이루어질 경우 계속기업가정의 불확실성을 해소하는데 충분하다고 판단하고 있으며, 이러한 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에스마크의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에스마크

2019년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 에스마크의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 에스마크의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 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. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 다음과 같은 중요한 취약점이 발견되었습니다.

1. 내부회계관리자 및 감사의 내부 평가보고서 미비
2. 일부 중요한 자산에 대한 투자, 처분 및 자금대여, 자금조달 과정에서 이사회 등의 사전승인 절차가 적절하게 운영되지 않고 있는 점
3. 투자 및 자금대여가 이루어진 후 회사의 주요자산에 대하여 사후적인 관리 및 보호절차가 적절하게 운영되지 않고 있는 점
4. (연결)재무제표 작성 및 주석작성에 대한 회사의 내부통제절차가 적절하게 운영되지 않고 있는 점



5. 특수관계자 범위 및 거래내역 파악에 대한 회사의 내부통제절가 적절하게 운영되지 않고 있는 점
6. 적절한 업무분장, 회계장부의 관리 및 통제, 회계정보의 정기적인 점검, 회계정보의 오류를 통제하고 수정하는 절차 등이 정상적인 운영되지 않고 있는 점

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

이 촌 회 계 법 인  
대 표 이 사 정 석 용

## 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인·검토하였습니다.

2019년 2월 13일

대 표 이 사 : 신 희 주 (인)



내부회계관리자 : 김 대 선 (인)



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 에스마크     |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2018년 01월 01일 | 부터 | 2018년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |     |             |     |             |    | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계    |     |
|------------------------|--------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-----|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-----|
|                        |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |     | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |    |                           |    |                       |    |       |     |
|                        |        | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기  | 당기          | 전기  | 당기          | 전기 | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기    | 전기  |
| 투입 인원수                 |        | 2                      | 2  | 1                | 1   | 3           | 3   | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 6     | 6   |
| 투입시<br>간               | 분·반기검토 | 8                      | 8  | 216              | 90  | 568         | 150 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 792   | 248 |
|                        | 감사     | 8                      | 8  | 188              | 180 | 706         | 420 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 902   | 608 |
|                        | 합계     | 16                     | 16 | 404              | 270 | 1274        | 570 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 1,694 | 856 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역                 |                                    |      |     |                         |
|--------------------|---------------------|------------------------------------|------|-----|-------------------------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기                | 2018.6.4                           |      |     | 1 일                     |
|                    | 주요내용                | 회사에 대한 사전이해 자료 수집하여 이를 기초로 감사계획 수립 |      |     |                         |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기                |                                    | 투입인원 |     | 주요 감사업무 수행내용            |
|                    |                     |                                    |      |     |                         |
|                    |                     |                                    | 상주   | 비상주 |                         |
|                    | 2018.6.7~2018.6.11  | 3 일                                | 3 명  | - 명 | 사전검토                    |
|                    | 2018.6.28           | 1 일                                | 2 명  | - 명 | 충주공장 방문                 |
|                    | 2018.7.2            | 1 일                                | 2 명  | - 명 | 전기조서 열람                 |
|                    | 2018.7.26~2018.8.1  | 5 일                                | 4 명  | 2 명 | 반기검토<br>(질문 및 분석적 검토 등) |
| 재고자산실사(입회)         | 2018.12.3~2018.12.7 | 5 일                                | 4 명  | - 명 | 중간감사<br>(내부통제 검토 등)     |
|                    | 2019.2.18~2019.2.22 | 5 일                                | 4 명  | 2 명 | 기말감사<br>(계정별 입증감사)      |
|                    | 실사(입회)시기            | 2018.12.31                         |      |     | 1 일                     |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)장소            | 충주 공장, 용인 사무소, 외주 창고 등             |      |     |                         |
|                    | 실사(입회)대상            | 재고자산 일체                            |      |     |                         |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기            | 2018.12.31                         |      |     | 1 일                     |
|                    | 실사(입회)장소            | 본사 사무실                             |      |     |                         |

|                  |           |                                |        |   |       |   |
|------------------|-----------|--------------------------------|--------|---|-------|---|
|                  | 실사(입회)대상  | 금융자산 일체                        |        |   |       |   |
| 외부조회             | 금융거래조회    | ○                              | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
|                  | 기타조회      | 유가증권 조회, 전환사채 조회, 담보제공자산 조회    |        |   |       |   |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3                              | 회      |   |       |   |
|                  | 수행시기      | 2018.8.9, 2018.12.7, 2019.2.22 |        |   |       |   |
| 외부전문가 활용         | 감사 활용 내용  | -                              |        |   |       |   |
|                  | 수행시기      | -                              |        |   | -     | 일 |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자               | 참석자   | 방식            | 주요 논의 내용  |
|----|------------------|---|---------------|---|
| 1  | 2019년 02월<br>22일 | 회사: 감사 1명,<br>대표이사 1명<br>회계팀 2명,<br>감사인: 4명 | 대면 및<br>서면 회의 | 1. 감사인의 독립성 준수사실에 관한 진술<br>2. 감사업무수행기간 중 하기의 사항에 대해 검토 결과 설명<br>1) 유의적인 내부통제에 대한 미비점<br>2) 감사수행 중 직면한 어려움<br>3) 미수정왜곡표시 사항<br>3. 기말감사 결과에 대한 설명 |