

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	38

코스텔 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 25 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

반석회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코스텔 주식회사
주주 및 이사회 귀중

재무제표에 대한 보고

감사의견

우리는 코스텔주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서(또는 포괄손익계산서), 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 69길 13번지 3층(명지빌딩)

반 석 회 계 법 인

대표이사 한 윤 교

2019년 3월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

코스텔 주식회사

제 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 25 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코스텔주식회사 대표이사 류성현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 사기막골로90번길 13
(전 화) 031-777-4565

재무상태표

제 26 기 2018년 12월 31일 현재

제 25 기 2017년 12월 31일 현재

코스텔주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		24,888,265,139		21,907,073,813
(1) 당좌자산		16,760,929,893		17,036,428,009
현금및현금성자산(주석2)	840,506,154		3,536,827,398	
단기금융상품(주석4)	635,000,000		470,000,000	
매출채권(주석6,8)	14,176,112,850		13,095,637,841	
대손충당금(주석2)	(3,207,658,537)		(3,187,277,889)	
단기대여금(주석8)	4,007,000,000		948,134,500	
대손충당금(주석2)	(2,397,000,000)		(587,000,000)	
미수금	124,332,923		17,347,835	
대손충당금(주석2)	(82,842,914)		(12,424,945)	
미수수익	61,462,945		84,768,351	
선급금	1,742,893,784		1,485,186,125	
선급비용	54,116,051		49,595,820	
이연법인세자산(주석24)	807,006,637		1,135,632,973	
(2) 재고자산(주석5,21)		8,127,335,246		4,870,645,804
제품(주석10)	3,457,089,221		1,675,415,098	
평가손실충당금	(574,693,930)		(267,615,507)	
상품(주석10)	3,819,962,859		2,167,891,577	
평가손실충당금	(122,318,630)		(68,941,291)	
원재료	1,063,239,450		1,584,037,754	
평가손실충당금	(118,945,179)		(793,117,370)	
재공품	429,449,620		346,089,764	
평가손실충당금	(366,454,962)		(261,627,560)	
저장품	62,776,217		59,388,077	
미착품	477,230,580		429,125,262	
Ⅱ. 비유동자산		11,468,694,254		12,157,787,707
(1) 투자자산		2,247,811,405		2,195,229,438
장기금융상품(주석4)	1,471,530,264		1,408,003,261	
장기대여금	24,375,000		30,000,000	
매도가능증권(주석7,21)	353,454,050		353,454,050	
장기선급비용	10,092,091		15,412,127	
투자부동산(주석9,13)	388,360,000		388,360,000	
(2) 유형자산(주석2,9)		6,272,332,967		6,888,130,022
토지(주석13)	3,446,697,229		3,446,697,229	
건물(주석10,13)	2,471,854,912		2,471,854,912	

감가상각누계액	(758,029,663)		(694,768,646)	
구축물	56,830,000		22,630,000	
감가상각누계액	(5,937,369)		(5,229,224)	
기계장치	37,601,058		37,601,058	
감가상각누계액	(37,597,058)		(37,597,058)	
시설장치	875,197,121		875,197,121	
감가상각누계액	(664,505,707)		(546,500,383)	
금형	6,108,318,870		6,045,935,798	
감가상각누계액	(5,397,680,776)		(4,973,601,196)	
차량운반구	210,474,311		195,193,401	
감가상각누계액	(178,798,763)		(165,466,213)	
공구와기구(주석10,12)	942,620,670		939,420,670	
정부보조금(주석12)	(19,623,247)		(66,859,407)	
감가상각누계액	(912,255,806)		(852,387,405)	
비품(주석12)	770,485,882		797,974,333	
감가상각누계액	(670,916,736)		(657,834,664)	
정부보조금(주석12)	(2,401,961)		(5,769,593)	
리스자산	-		896,170,154	
감가상각누계액	-		(834,530,865)	
(3) 무형자산(주석2,11)		102,193,444		157,423,672
산업재산권(주석12)	68,125,408		71,347,502	
개발비	-		2,778,606	
기타의무형자산	36,189,250		91,110,418	
정부보조금(주석12)	(2,121,214)		(7,812,854)	
(4) 기타비유동자산		2,846,356,438		2,917,004,575
보증금	2,391,199,850		2,464,361,850	
이연법인세자산(주석24)	455,156,588		452,642,725	
자산총계		36,356,959,393		34,064,861,520
부채				
I. 유동부채		9,341,601,162		8,563,770,678
단기차입금(주석8,13,14,15)	2,756,654,309		3,000,000,000	
유동성장기부채(주석8,14,15,27)	166,560,000		180,440,000	
매입채무(주석8,14,17)	3,229,584,215		2,452,758,479	
미지급금(주석8,13,14)	2,803,358,593		1,904,945,197	
미지급비용(주석14)	130,772,564		126,809,770	
예수금	91,977,828		84,055,045	
선수금	104,907,221		21,114,774	
당기법인세부채	57,786,432		793,647,413	
II. 비유동부채		445,144,024		698,984,728
장기차입금(주석13,14,15,27)	83,280,000		249,840,000	
판매보증충당부채(주석18)	331,864,024		419,144,728	

임대보증금(주석14)	30,000,000		30,000,000	
부채총계		9,786,745,186		9,262,755,406
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석1,20)		3,100,000,000		3,100,000,000
보통주자본금	3,100,000,000		3,100,000,000	
Ⅱ. 자본조정(주석21)		(523,592,934)		(523,592,934)
자기주식	(523,592,934)		(523,592,934)	
Ⅲ. 이익잉여금(주석22)		23,993,807,141		22,225,699,048
이익준비금	1,562,000,000		1,562,000,000	
임의적립금	370,837,538		370,837,538	
미처분이익잉여금	22,060,969,603		20,292,861,510	
자본총계		26,570,214,207		24,802,106,114
부채와 자본총계		36,356,959,393		34,064,861,520

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제26기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제25기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

코스텔주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 매출액(주석2,8)		41,483,003,048		38,104,066,169
제품매출액	35,270,906,997		34,484,411,718	
상품매출액	6,105,296,051		3,505,621,118	
임대매출액	106,800,000		114,033,333	
II. 매출원가(주석8,28)		22,537,493,420		21,249,811,221
제품매출원가	19,540,414,380		19,173,211,863	
기초제품재고액	1,407,799,591		2,640,859,683	
당기제품제조원가	20,821,926,605		17,360,981,211	
타계정대체(출고)	193,083,475		579,170,560	
기말제품재고액	(2,882,395,291)		(1,407,799,591)	
상품매출원가	2,927,730,707		1,889,723,735	
기초상품재고액	2,098,950,286		1,337,119,626	
당기상품매입액	4,629,004,974		2,723,678,112	
타계정대체(출고)	(102,580,324)		(72,123,717)	
기말상품재고액	(3,697,644,229)		(2,098,950,286)	
임대매출원가	69,348,333		186,875,623	
III. 매출총이익		18,945,509,628		16,854,254,948
IV. 판매비와관리비		14,295,617,069		12,809,067,263
급여(주석28)	4,062,861,295		3,574,154,446	
퇴직급여(주석28)	650,475,757		656,772,485	
복리후생비(주석28)	307,185,923		271,377,663	
여비교통비	124,788,900		98,486,850	
접대비	686,904,795		732,002,912	
통신비	46,995,630		46,671,192	
수도광열비	49,611,644		50,096,434	
세금과공과(주석28)	131,876,692		103,345,143	
감가상각비(주석9,28)	227,166,401		247,973,221	
무형자산상각비(주석11,12,28)	70,241,039		108,173,111	
지급임차료(주석28)	294,133,199		253,968,475	
수선비	-		12,188,670	
보험료	38,739,345		49,908,930	
차량유지비	273,984,206		240,160,603	
경상연구개발비(주석11)	984,982,610		701,349,819	
운반비	171,123,737		143,709,681	
교육훈련비	42,730,920		62,436,280	
도서인쇄비	1,998,396		4,259,655	

소모품비	88,605,945		33,234,403	
지급수수료(주석8)	584,700,042		520,658,318	
광고선전비(주석8)	576,432,654		560,253,687	
판매촉진비(주석8)	179,299,228		202,486,009	
판매수수료	2,344,752,768		1,724,076,836	
대손상각비	21,265,882		574,266,339	
견본비	111,339,094		70,579,007	
판매보증비	203,644,610		304,400,393	
설치비	1,998,287,357		1,440,849,701	
협회비	21,489,000		21,227,000	
V. 영업이익		4,649,892,559		4,045,187,685
VI. 영업외수익		414,652,944		1,042,651,195
이자수익(주석8)	83,862,400		95,751,541	
배당금수익	-		2,600,000	
외환차익	3,228,945		10,895,751	
외화환산이익(주석8,17)	116,598		-	
금융자산평가이익	2,228,404		88,200,033	
전기오류수정이익	-		676,828,816	
잡이익(주석8)	325,216,597		168,375,054	
VII. 영업외비용		2,129,578,726		880,355,089
이자비용	58,515,222		123,147,534	
기타의대손상각비	1,880,417,969		575,501,576	
매출채권처분손실	16,691,292		15,068,020	
외환차손	9,761,776		9,152,064	
외화환산손실(주석17)	4,318		-	
기부금	6,500,000		6,000,000	
금융자산평가손실	100,935,757		8,319,189	
투자자산처분손실	-		101,500,000	
유형자산처분손실	32,293,842		30,000	
잡손실(주석8)	24,458,550		41,636,706	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,934,966,777		4,207,483,791
IX. 법인세비용(수익)(주석24)		816,379,004		283,855,966
X. 당기순이익(주석26)		2,118,587,773		3,923,627,825
XI. 주당순이익(주석25)				
기본주당순이익		363		671

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제26기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제25기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

코스텔주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2017년 1월 1일(전기초)	3,100,000,000	(513,592,934)	18,302,071,223	20,888,478,289
자기주식취득	-	(10,000,000)	-	(10,000,000)
당기순이익	-	-	3,923,627,825	3,923,627,825
2017년 12월 31일(전기말)	3,100,000,000	(523,592,934)	22,225,699,048	24,802,106,114
2018년 1월 1일(당기초)	3,100,000,000	(513,592,934)	22,225,699,048	24,802,106,114
중간배당(주식23)	-	-	(350,479,680)	(350,479,680)
당기순이익	-	-	2,118,587,773	2,118,587,773
2018년 12월 31일(당기말)	3,100,000,000	(523,592,934)	23,993,807,141	26,570,214,207

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제26기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제25기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

코스텔주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,536,255,595		3,869,759,136
1. 당기순이익	2,118,587,773		3,923,627,825	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,841,336,795		2,553,411,375	
감가상각비	719,491,014		866,152,747	
무형자산상각비	70,241,039		108,173,111	
대손상각비	21,265,882		574,266,339	
판매보증비	-		304,400,393	
기타의대손상각비	1,880,417,969		575,501,576	
금융자산평가손실	100,935,757		8,319,189	
투자자산처분손실	-		101,500,000	
매출채권처분손실	16,691,292		15,068,020	
유형자산처분손실	32,293,842		30,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(211,117,431)		(833,723,211)	
재고자산평가손실환입	208,889,027		68,694,362	
금융자산평가이익	2,228,404		88,200,033	
전기오류수정이익	-		676,828,816	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,212,551,542)		(1,773,556,853)	
매출채권의 감소(증가)	(1,098,051,535)		(2,216,967,426)	
미수금의 감소(증가)	(106,985,088)		17,599,762	
미수수익의 감소(증가)	23,305,406		(17,392,586)	
선급금의 감소(증가)	(257,707,659)		(809,103,282)	
선급비용의 감소(증가)	(4,520,231)		849,273	
재고자산의 감소(증가)	(3,047,800,415)		777,474,556	
장기선급비용의 감소(증가)	5,320,036		4,869,838	
이연법인세자산의 감소(증가)	326,112,473		(225,326,410)	
매입채무의 증가(감소)	776,825,736		37,054,577	
미지급금의 증가(감소)	898,413,396		426,006,700	
미지급법인세의 증가(감소)	(735,860,981)		682,866,703	
미지급비용의 증가(감소)	3,962,794		33,380,894	
선수금의 증가(감소)	83,792,447		(115,031,246)	
예수금의 증가(감소)	8,010,605		(8,465,405)	
부가세예수금의 증가(감소)	(87,822)		-	
장기미지급금의 증가(감소)	-		(87,974,052)	
판매보증충당부채의 증가(감소)	(87,280,704)		(273,398,749)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,458,311,468)		830,166,950
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	842,671,144		1,644,210,487	
단기금융상품의 감소	470,000,000		590,000,000	
단기대여금의 감소	50,000,000		400,000,000	

주임종단기대여금의 감소	146,134,500		-	
장기대여금의 감소	5,625,000		-	
매도가능증권의 처분	-		138,031,980	
장기금융상품의 감소	72,749,644		36,651,407	
보증금의 감소	98,162,000		75,527,100	
투자부동산의 처분	-		404,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,300,982,612)		(814,043,537)	
단기금융상품의 증가	635,000,000		-	
단기대여금의 증가	3,220,000,000		486,134,500	
주임종단기대여금의 증가	35,000,000		-	
장기금융상품의 증가	234,984,000		95,946,500	
매도가능증권의 취득	-		3,100,000	
유형자산의 취득	135,987,801		105,686,339	
무형자산의 취득	15,010,811		3,546,198	
보증금의 증가	25,000,000		119,630,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(774,265,371)		(2,502,220,007)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,756,654,309		3,500,000,000	
단기차입금의 차입	2,756,654,309		3,500,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,530,919,680)		(6,002,220,007)	
단기차입금의 상환	3,000,000,000		5,929,720,000	
유동성장기부채의 상환	180,440,000		62,500,007	
자기주식의 취득	-		10,000,000	
배당금의 지급	350,479,680		-	
Ⅳ. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ) (주석27)		(2,696,321,244)		2,197,706,079
Ⅴ. 기초의 현금		3,536,827,398		1,339,121,319
Ⅵ. 기말의 현금		840,506,154		3,536,827,398

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 26 기 2018년 12월 31일 현재
제 25 기 2017년 12월 31일 현재

코스텔주식회사

1. 회사의 개요

코스텔주식회사(이하 "당사")는 1993년에 설립되어, 방송수신기기 및 영상음향기기등의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 경기도 성남시에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 3,100백만원이며 주요주주의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주주명	주식수	자본금	지분율
류성현(대표이사)	4,320,800주	2,160,400	69.69%
송경애	1,099,200주	549,600	17.73%
자기주식	358,672주	179,336	5.79%
기타	421,328주	210,664	6.80%
합계	6,200,000주	3,100,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 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.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 18: 충당부채
- 주석 24: 세무상 결손금의 사용

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

당사는 재고자산평가지 저가법을 적용하여 기말재고자산의 판매가능금액(순실현가능가치)이 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다. 당기에 발생한 재고자산평가손실환입 208,889천원은 매출원가에서 차감하였고 전기에 발생한 재고자산평가손실 68,694천원은 매출원가에 가산하였습니다.

(4) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융

자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	40년	금형	5년
건축물	40년	차량운반구	5년
기계장치	5년	공구와기구	5년
시설장치	5년	비품	5년
리스자산	5년		

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	10년

개발비	5년
기타의무형자산	1 ~ 5년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래 경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(7) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다. 당사는 금융리스의 경우 리스자산에 대한 감가상각을 하고 있습니다.

(8) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(9) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(10) 수익

당사의 수익은 재화의 판매 및 임대수익으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래 원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 한편, 리스 인센티브는 총원가를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스수익에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

당사는 자산 관련 보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정 조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성 정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정보보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

(12) 자산손상

금융자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

(13) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(14) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(15) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	-	470,000	차입금 담보설정 등
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금
	-	134,000	차입금 담보설정 등
합계	2,000	606,000	

5. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산평가손실충당금에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	취득가액	평가손실 충당금	장부가액	취득가액	평가손실 충당금	장부가액
제품	3,457,089	574,694	2,882,395	1,675,415	267,616	1,407,800
상품	3,819,963	122,319	3,697,644	2,167,892	68,941	2,098,950
원재료	1,063,239	118,945	944,294	1,584,038	793,117	790,920
재공품	429,450	366,455	62,995	346,090	261,628	84,462
저장품	62,776	-	62,776	59,388	-	59,388
미착품	477,231	-	477,231	429,125	-	429,125
합계	9,309,748	1,182,413	8,127,335	6,261,948	1,391,302	4,870,646

6. 금융자산의 양도 등

당기와 전기 중 타인에게 금융자산을 양도 또는 할인하였으나 당기말과 전기말 현재 만기가 미도래한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	양도 및 할인조건	당기말	전기말
받을어음 할인	담보책임 있음	872,438	-

7. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 보유하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당기말	전기말

	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
[지분증권]					
정보통신공제조합(*1)	400	-	88,454	88,454	88,454
(주)퍼니넷(*1,2)	69,332	40.79	600,000	-	-
신성건설(주)(*1)	1,537	0.01	7,685	-	-
(주)대창모터스(*1,2)	80,000	23.53	400,000	-	-
(주)오름(*1,2)	530,000	37.86	265,000	265,000	265,000
COSTEL JAPAN CO., LTD.(*1,2)	198	100	139,268	-	-
(주)현진(*1)	594	-	2,970	-	-
풍림산업(주)(*1)	1,943	0.01	9,715	-	-
(주)매거진티브이(*1,2)	65,600	63.08	100,000	-	-
합계			1,613,092	353,454	353,454

(*1) 시장성이 없는 지분증권으로서 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득가액으로 평가하였습니다.

(*2) 자산총액이 120억원 미만이고, 지분법 적용으로 인한 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

8. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사는 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)											
구분	특수관계자명	상품매출	제품매출	임대매출	이자수익	잡이익	외주가공비	판매촉진비	지급수수료	광고선전비	잡손실
기타	(주)오름	-	-	-	358	-	-	-	-	-	-
	매거진티브이(주)	-	-	-	3,882	9,169	-	-	-	84,000	-
	디비테크	1,318	-	69,600	-	-	3,210,542	1,136	5,902	-	18,092
	정광주식회사	56,000	14,000	-	-	-	-	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)										
구분	특수관계자명	상품매출	임대매출	이자수익	잡이익	외주가공비	판매촉진비	광고선전비	매도가능증권 처분손실	
기타	(주)오름	-	-	5,703	-	-	-	-	15,000	
	매거진티브이(주)	-	7,000	22,462	-	-	-	235,288	-	
	디비테크	409	69,600	-	-	2,443,205	901	-	-	

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

(단위: 천원)									
구분	특수관계자명	당기말				전기말			
		외상매출금	외상매입금	미지급금	단기대여금	외상매출금	외상매입금	미지급금	단기대여금
기타	(주)오름	-	-	-	-	-	-	-	50,000
	(주)매거진티브이	2,850,551	-	322,903	390,000	2,850,551	-	230,503	390,000
	디비테크	6,380	304,088	1,604	-	-	-	-	-
	정광주식회사	77,000	-	-	1,700,000	6,380	189,165	141	-
합계		2,933,931	304,088	324,507	2,090,000	2,856,931	189,165	230,644	440,000

(4) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
제공받은 내용				관련 채무		
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
대표이사	류성현	지급보증	1,200,000	상업어음할인	1,000,000	중소기업은행
			1,100,000	단기차입금	653,688	국민은행
			60,000	신용카드	-	수협은행
			5,663,280	연대보증	6,100,358	서울보증보험
합계			8,023,280	합계	7,754,046	

② 전기말

(단위: 천원)						
제공받은 내용				관련 채무		
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
대표이사	류성현	지급보증	1,200,000	상업어음할인	1,000,000	중소기업은행
			1,200,000	단기차입금	1,000,000	중소기업은행
			582,000			
			60,000	신용카드	1,176	수협은행
			4,160,738	연대보증	5,831,272	서울보증보험
합계			7,202,738	합계	7,832,448	

9. 유형자산 및 투자부동산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과목	기초 장부금액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기말 장부금액
토지(*1)	3,446,697	-	-	-	3,446,697
건물(*1)	1,777,086	-	-	(63,261)	1,713,825
구축물	17,401	34,200	-	(708)	50,893
기계장치	4	-	-	-	4
시설장치	328,697	-	-	(118,005)	210,692
금형	1,072,335	62,383	-	(424,080)	710,638
차량운반구	29,727	15,281	-	(13,333)	31,675
공구와기구	87,034	3,200	-	(59,868)	30,366
정부보조금	(66,860)	-	-	47,236	(19,624)
비품	140,139	20,924	(32,276)	(29,219)	99,569
정부보조금	(5,770)	-	-	3,368	(2,402)
리스자산	61,640	-	(19)	(61,621)	-
합계	6,888,130	135,988	(32,295)	(719,491)	6,272,333

(*1) 토지 및 건물에 대하여 중소기업은행 성남공단 중앙지점에 의해 2,400,000천원 질권이 설정되어 있으며 우리은행에 의해 1,920,000천원의 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과목	기초 장부금액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기말 장부금액
토지(*)	3,446,697	-	-	-	3,446,697
건물(*)	1,840,347	-	-	(63,261)	1,777,086
구축물	17,966	-	-	(566)	17,401
기계장치	4	-	-	-	4
시설장치	421,257	24,880	-	(117,440)	328,697
금형	1,472,080	32,580	-	(432,325)	1,072,335
차량운반구	37,248	22,860	-	(30,381)	29,727
공구와기구	144,712	3,200	-	(60,879)	87,034
정부보조금	(114,810)	-	-	47,950	(66,860)
비품	151,392	22,166	(30)	(33,389)	140,139
정부보조금	(9,137)	-	-	3,367	(5,770)
리스자산	240,870	-	-	(179,230)	61,640
합계	7,648,626	105,686	(30)	(866,154)	6,888,130

(*) 토지 및 건물에 대하여 중소기업은행 성남공단 중앙지점에 의해 5,550,000천원 질권이 설정되어 있으며 국민은행에 의해 2,736,000천원의 질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당기와 전기중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
기초금액	388,360	893,860
증감액	-	(505,500)
기말금액	388,360	388,360

(3) 당기말과 전기말 현재 당사 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과목	구분	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	성남시 중원구 상대원동 외	3,446,697	3,227,126	3,446,697	3,073,560
투자부동산	충남 태안군 근흥면 정죽리 외	241,821	7,110	241,821	6,535
합계		3,688,518	3,234,236	3,688,518	3,080,095

10. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	구분	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	제품 및 상품	6,580,040	4,000,000	동부화재보험(주)
	건물(*)	1,581,350	2,210,000	KB손해보험(주)
	공구와기구	10,742	434,899	
합계		8,172,131	6,644,899	

(*) 중소기업은행 성남공단 중앙지점에 의해 부보금액 중 2,000,000천원 질권설정되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며 관련 상각금액은 무형자산 상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

(단위: 천원)								
내역	당기				전기			
	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초금액	71,347	2,779	83,298	157,424	85,559	36,122	140,370	262,051

증가액	13,121	-	1,890	15,011	3,546	-	-	3,546
상각액 등	(16,343)	(2,779)	(51,120)	(70,242)	(17,758)	(33,343)	(57,072)	(108,173)
기말금액	68,125	-	34,068	102,193	71,347	2,779	83,298	157,424

(*) 전기에 인식한 개발비 손상차손입니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 984,983천원 및 701,350천원이며 모두 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

12. 정부보조금

당사는 2002년 4월 9일자로 경기도 성남시와 시민아이디어 산업재산권 출원 및 등록에 관한 협약 등을 체결하였습니다. 동 개발사업과 관련하여 3,800천원을 수령하여 산업재산권을 취득하였으며, 관련 정부보조금을 산업재산권과 차감하여 순액으로 표시하고 있습니다. 동 자산은 기말 현재 상각이 완료되었습니다.

또한, 당사는 2013년 12월 1일자로 한국에너지기술평가원과 산업기술혁신사업 협약을 체결하였습니다. 동 기술개발사업과 관련하여 303,280천원의 유형자산(공구와기구,비품)과 36,443천원의 무형자산(기타의 무형자산)을 취득하였으며, 관련 정부보조금을 유형자산(공구와기구,비품)과 무형자산(기타의 무형자산)의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

13. 담보제공자산 등

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련부채내역	관련부채금액	담보권자
토지, 건물	5,160,522	2,400,000	단기차입금	552,973	기업은행
토지, 건물		3,150,000	장기차입금	249,840	
토지, 건물		1,920,000	단기차입금	1,549,992	우리은행
투자부동산(*)	388,360	130,000	미지급금	100,000	태안비치골프텔(주)

(*) 기업은행에 3,150백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 공탁 및 이행계약과 관련하여 6,100백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

14. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여, 유동성위험을 관리할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니니다. 또한 당사는 다음과 같은 여신한도를 가지고 있습니다.

- 단기 자금필요에 따라 출금 가능한 843백만원

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	6개월이내	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하
단기차입금	2,756,654	2,756,654	-	-	-
유동성장기부채	166,560	83,280	83,280	-	-
매입채무	3,229,584	3,229,584	-	-	-
미지급금	2,803,359	2,803,359	-	-	-
미지급비용	130,773	130,773	-	-	-
장기차입금	83,820	-	-	83,280	-
임대보증금	30,000	-	30,000	-	-
합계	9,200,750	9,003,650	113,280	83,280	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

15. 장·단기차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업은행	중소기업자금대출	2.946	552,973	2,000,000
국민은행	중소기업자금대출	3.29	653,688	1,000,000
우리은행	운영자금대출 등	2.44~3.01	1,549,993	-
합계			2,756,654	3,000,000

(2) 장기차입금

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업은행	운영자금대출	3.09	249,840	430,280
소계			249,840	430,280
유동성장기차입금			(166,560)	(180,440)
합계			83,280	249,840

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
2019년	166,560
2020년	83,280
합계	249,840

16. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	-	-
설정액	665,781	687,738
지급액	(665,781)	(687,738)
기말잔액	-	-

회사는 확정기여형 퇴직연금에 가입하여 매년 전액을 외부에 납입하고 있습니다.

17. 외화환산

당기말과 전기말 현재 외화환산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
계정과목	당기말				전기말		
	외화	환율	원화환산액	외화	환율	원화환산액	
매입채무	USD	36,537.00	1,118.10	40,852,019	-	-	-
외화부채 합계	USD	36,537.00		40,852,019	-	-	-

당기 중 당사의 상기 외화자산 및 부채와 관련하여 외화환산이익 117천원과 외화환산손실 4천원을 영업외 손익으로 계상하였습니다.

18. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	419,145	388,143
증가액	203,644	304,399
감소액	(290,925)	(273,398)
기말잔액	331,864	419,145

19. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
약정내용	금융기관	한도금액
상업어음 할인약정	중소기업은행	1,000,000
매출채권 팩토링	(주)하나은행 외	5,910,000
기업자금대출 약정	중소기업은행 외	3,100,000

(2) 당기말 현재 당사는 한화손해보험주식회사에 사용자배상책임보험에 가입하고 있으며, KB손해보험주식회사에 200,000천원의 생산물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(3) 당사는 서울보증보험주식회사에 당기말과 전기말 현재 각각 4,057백만원 및 1,089백만원의 하자이행보증보험과 1,831백만원 및 647백만원의 계약이행보증보험, 213백만원 및 90백만원의 기타 지급보증보험에 가입하고 있습니다.

(4) 당사는 특수관계회사인 주식회사 오름을 위하여 중소기업은행에 240,000천원의 보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 없습니다.

20. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 20,000,000주, 6,200,000주 및 500원입니다.

21. 자본조정

당사는 자기주식 358,672주를 보유하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	1,562,000	1,562,000
임의적립금	370,838	370,838
미처분이익잉여금	22,060,969	20,292,861
합계	23,993,807	22,225,699

(2) 이익준비금

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

(3) 임의적립금

당기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기업합리화적립금(*)	370,838	370,838

(*) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(4) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2019년 3월 29일		처분확정일: 2018년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		22,060,969		20,292,861
1. 전기이월미처분이익잉여금	20,292,861		16,369,233	
2. 중간배당	(350,480)			
3. 당기순이익	2,118,588		3,923,628	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 합계(I+II)		22,060,969		20,292,861

Ⅳ. 이익잉여금처분액		-		-
Ⅴ. 차기이월미처분이익잉여금		22,060,969		20,292,861

23. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
내역	당기	전기
배당받을 주식수	5,841,328	5,858,219
주당액면금액	500	500
액면배당률	12%	-
금액	350,479,680	-

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
배당금	350,479,680	-
당기순이익	2,118,587,773	3,923,627,825
배당성향	16.54%	0.00%

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 지방소득세 부담액	58,463	102,363
당기 법인세부담액	422,302	892,038
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	326,112	(225,326)
법인세추납액	9,502	14,572
법인세환급액	-	(499,791)
법인세비용	816,379	283,856

(2) 당기 및 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,934,967	4,207,484
적용세율에 따른 세부담액	623,693	925,646
조정사항		
비공제비용	19,403	145,924
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	326,112	(225,326)
세액공제	(162,332)	(131,593)
법인세추납액	9,502	14,572
법인세환급액	-	(499,791)
기타	-	54,424
법인세비용	816,379	283,856
유효세율	27.82%	6.75%

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	1,262,164	1,588,276
기초 이연법인세자산	1,588,276	686,120
이연법인세자산의 변동으로 인한 당기 법인세비용	326,112	(225,326)
이연법인세자산의 변동으로 인한 전기오류수정손실(주*)	-	(676,830)

(주*)실현가능성이 높아 전기에 인식한 전기말 이연법인세자산 금액임.

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율인 22.0%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손충당금	3,653,073	2,344,901	3,653,073	2,344,901
감가상각비	30,843	-	-	30,843
무형자산손상차손	55,979	-	-	55,979
대손상각비	202,362	-	-	202,362
자산수증이익	33,000	-	-	33,000
재고자산평가충당금	1,391,302	1,182,413	1,391,302	1,182,413
판매보증충당부채	419,145	331,864	419,145	331,864
매도가능증권손상차손	1,598,384	-	-	1,598,384
금융자산평가손실	8,319	100,936	-	109,255
미수수익	(84,768)	(61,463)	(84,768)	(61,463)
금융자산평가이익	(88,200)	(2,228)	-	(90,428)
합계	7,219,438	3,896,422	5,378,751	5,737,109

(단위: 천원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손충당금	803,676	515,878	803,676	515,878
감가상각비	6,785	-	-	6,785
무형자산손상차손	12,315	-	-	12,315
대손상각비	44,520	-	-	44,520
자산수증이익	7,260	-	-	7,260
재고자산평가충당금	306,086	260,131	306,086	260,131
판매보증충당부채	92,212	73,010	92,212	73,010
매도가능증권손상차손	351,644	-	-	351,644
금융자산평가손실	1,830	22,206	-	24,036
미수수익	(18,649)	(13,522)	(18,649)	(13,522)
금융자산평가이익	(19,404)	(490)	-	(19,894)
합계	1,588,276	857,213	1,183,325	1,262,164

② 전기

(단위: 천원)				
----------	--	--	--	--

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손충당금	3,011,006	3,653,073	3,011,006	3,653,073
감가상각비	14,988	15,855	-	30,843
외화환산손실	822	-	822	-
무형자산손상차손	55,979	-	-	55,979
대손상각비	202,362	-	-	202,362
자산수증이익	33,000	-	-	33,000
재고자산평가충당금	955,547	1,391,302	955,547	1,391,302
판매보증충당부채	388,143	419,145	388,143	419,145
매도가능증권손상차손	1,643,828	-	45,444	1,598,384
금융자산평가손실	-	8,319	-	8,319
미수수익	(67,376)	(84,768)	(67,376)	(84,768)
외화환산이익	(13,806)	-	(13,806)	-
금융자산평가이익	(29,267)	(88,200)	(29,267)	(88,200)
합계	6,195,227	5,314,726	4,290,515	7,219,438

(단위: 천원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손충당금	662,421	803,676	662,421	803,676
감가상각비	3,297	3,488	-	6,785
외화환산손실	181	-	181	-
무형자산손상차손	12,315	-	-	12,315
대손상각비	44,520	-	-	44,520
자산수증이익	7,260	-	-	7,260
재고자산평가충당금	210,220	306,086	210,220	306,086
판매보증충당부채	85,391	92,212	85,391	92,212
매도가능증권손상차손	361,642	-	9,998	351,644
금융자산평가손실	-	1,830	-	1,830
미수수익	(14,823)	(18,649)	(14,823)	(18,649)
외화환산이익	(3,037)	-	(3,037)	-
금융자산평가이익	(6,439)	(19,404)	(6,439)	(19,404)
합계	1,362,950	1,169,240	943,913	1,588,276

(7) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(8) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다

다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	820,529	475,050	1,295,580	1,154,282	472,047	1,626,329
이연법인세부채	(13,522)	(19,894)	(33,416)	(18,649)	(19,404)	(38,053)
당기법인세자산			1,262,164			1,588,276

25. 주당순이익

당기와 전기의 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	2,118,587,773	3,923,627,825
가중평균유통보통주식수(*)	5,841,328주	5,850,971주
주당순이익	363	671

(*) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	5,841,328	5,851,328
자기주식 취득 (2017년 12월 19일 : 10,000주)	-	10,000
가중평균유통보통주식수	5,841,328	5,850,971

26. 포괄손익계산서

당기와 전기중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
당기순손익	2,118,588	3,923,628
포괄손익	2,118,588	3,923,628

27. 현금흐름표

- (1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산과 동일합니다.
 (2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
거래내용	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	166,560	180,440

28. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	5,434,649	4,454,381
퇴직급여	682,156	687,738
복리후생비	352,034	313,142
임차료	507,881	413,692
감가상각비	719,491	866,153
무형자산상각비	70,241	108,173
세금과공과	155,832	126,239

29. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2019년 3월 18일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검도자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3
투입시 간	분·반기검도	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	8	126	120	66	72	-	-	-	-	-	200	200
	합계	8	8	126	120	66	72	-	-	-	-	-	200	200

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 4월, 11월			3	일		
	주요내용	전반감사계획, 중간감사계획, 기말감사계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2018년 11월	3	일	2	명	-	명	중감감사
	2019년1월	1	일	1	명	-	명	재고실사, 금융자산실사
	2019년3월	5	일	2	명	1	명	기말입증감사
2019년3월	3	일	-	명	2	명	기말입증감사,보고서작성	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년1월2일			1	일		
	실사(입회)장소	공장창고 및 외부창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년1월2일			1	일		
	실사(입회)장소	본사사무실						
	실사(입회)대상	현금실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	은행연합회 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2019년 3월 14일, 15일						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 03월 14일	송경애감사, 김수정상무, 김승현팀장	감사실 면담	감사전반 사항 및 대손충당 금 설정
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-