

목 차

외국법인등의 연결감사보고서	1
----------------------	---

외국법인등의 연결감사보고서

그레이트리치과기유한공사와 그 종속기업의
연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

2018년 07월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

2017년 07월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

이 촌 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	3
연결재무상태표	8
연결포괄손익계산서	10
연결자본변동표	11
연결현금흐름표	12
연결재무제표에 대한 주석	14

독립된 감사인의 감사보고서

그레이트리치과기유한공사(홍콩에 설립된 유한책임회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 그레이트리치과기유한공사(이하 "회사")와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 6월 30일 및 2018년 6월 30일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 6월 30일 및 2018년 6월 30일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 국제회계기준 ("International Financial Reporting Standards")에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 손창호입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 70
이촌회계법인
대표이사 정석용

2019년 10월 14일

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

연 결 재 무 제 표

그레이트리치과기유한공사와 그 종속기업

2018년 07월 01일 부터
2019년 06월 30일 까지

2017년 07월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
그레이트리치과기유한공사 대표이사 Zhou Yongnan

연결재무상태표

당기말 2019년 6월 30일 현재

전기말 2018년 6월 30일 현재

그레이트리치과기유한공사와 그 종속기업

(단위: RMB)

과 목	주석	당기말	전기말
자산			
I. 유동자산			
현금및예치금	25	1,606,386,335	840,348,134
매출채권및기타채권	5,23	679,363,714	566,817,150
재고자산	22	65,612,353	49,412,808
선급리스자산	21	2,066,819	754,831
특수관계자채권	37	14,180,003	17,864,952
기타유동자산	24,28	5,688,529	16,028,465
유동자산 합계		2,373,297,754	1,491,226,340
II. 비유동자산			
장기매출채권및기타채권	5,23	-	4,109,996
관계기업투자	19	62,474,271	-
유형자산	5,20	909,038,790	901,380,344
장기선급리스자산	21	95,129,083	31,961,442
이연법인세자산	5,14	2,017,986	1,850,576
기타비유동자산	28	7,784,635	8,416,449
비유동자산 합계		1,076,444,765	947,718,807
자 산 총 계		3,449,742,519	2,438,945,147
부채			
I. 유동부채			
매입채무및기타채무	26	206,320,162	184,295,715
단기차입금	27	79,000,000	44,300,000
유동성장기차입금	27	63,500,000	35,000,000
특수관계자채무	37	5,005	-
미지급법인세	14	18,661,758	13,700,741
금융리스부채	28	11,034,581	21,572,602
이연수익	29	1,110,796	510,796
기타유동부채	30	8,283,627	2,791,150
유동부채 합계		387,915,930	302,171,004
II. 비유동부채			
장기차입금	27	38,500,000	102,000,000
장기금융리스부채	28	-	11,034,581
장기이연수익	29	6,271,276	1,982,072

비유동부채 합계		44,771,276	115,016,653
부 채 총 계		432,687,206	417,187,657
자본			
I. 지배기업소유주지분			
자본금	31	770,089,223	770,089,223
자본잉여금	32	483,928,379	84,531,379
법정적립금	33	92,962,751	92,867,165
이익잉여금	33	1,461,867,814	1,074,269,723
II. 비지배지분	34	208,207,145	-
자 본 총 계		3,017,055,313	2,021,757,490
부 채 및 자 본 총 계		3,449,742,519	2,438,945,147

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

당 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

전 기 2017년 7월 1일부터 2018년 6월 30일까지

그레이트리치과기유한공사와 그 종속기업

(단위: RMB)

과 목	주석	당 기	전 기
매출액	6	2,213,778,488	1,810,341,713
매출원가		1,630,913,278	1,333,847,614
매출총이익		582,865,209	476,494,099
판매및유통비	8	36,173,666	29,803,870
관리비	9	81,112,804	67,301,836
영업이익		465,578,739	379,388,393
금융수익	10	4,728,347	2,685,984
금융비용	11	11,062,561	16,451,209
기타수익	12	6,282,024	4,769,514
기타비용	13	3,872,093	36,821
법인세비용차감전순이익		461,654,456	370,355,861
법인세비용	14	70,988,756	57,172,549
연결당기순이익		390,665,700	313,183,312
연결당기순이익 및 총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		390,561,555	313,183,312
비지배지분		104,145	-
기본주당이익 및 희석주당이익	15	6	5

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

당 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

전 기 2017년 7월 1일부터 2018년 6월 30일까지

그레이트리치과기유한공사와 그 종속기업

(단위: RMB)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	법정적립금	이익잉여금	합계		
2017년 7월 1일	770,089,223	84,531,379	69,946,720	812,878,516	1,737,445,838	-	1,737,445,838
배당금 지급	-	-	-	(28,871,660)	(28,871,660)	-	(28,871,660)
당기순이익 및 포괄이익	-	-	-	313,183,312	313,183,312	-	313,183,312
법정적립금 적립	-	-	22,920,445	(22,920,445)	-	-	-
2018년 6년 30일	770,089,223	84,531,379	92,867,165	1,074,269,723	2,021,757,490	-	2,021,757,490
2018년 7월 1일	770,089,223	84,531,379	92,867,165	1,074,269,723	2,021,757,490	-	2,021,757,490
회계정책 변경 효과	-	-	-	(2,867,875)	(2,867,875)	-	(2,867,875)
당기순이익 및 포괄이익	-	-	-	390,561,555	390,561,555	104,145	390,665,700
종속기업 유상증자	-	399,397,000	-	-	399,397,000	208,103,000	607,500,000
법정적립금 적립	-	-	95,586	(95,586)	-	-	-
2019년 6년 30일	770,089,223	483,928,379	92,962,751	1,461,867,814	2,808,848,168	208,207,145	3,017,055,313

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

당 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

전 기 2017년 7월 1일부터 2018년 6월 30일까지

그레이트리치과기유한공사와 그 종속기업

(단위: RMB)

과 목	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름		
당기순이익	390,665,700	313,183,312
조정사항:	149,593,145	140,802,770
법인세비용	70,988,756	57,172,549
금융비용	11,062,561	13,134,896
금융수익	(4,728,347)	(2,685,984)
대손상각비	645,757	68,094
지분법손실	25,729	-
유형자산상각비	70,375,184	66,238,594
이연수익 상각액	(1,110,796)	(510,796)
금융리스부채 상각액	1,344,787	3,316,313
선급리스자산상각비	1,119,754	994,964
이연손실상각비	631,814	473,861
외화환산손실(이익)	(623,626)	2,600,279
유형자산처분이익	(138,428)	-
운전자본의 변동	(90,292,887)	(36,381,964)
- 재고자산의 증가	(16,199,546)	(18,802,083)
- 매출채권 및 기타채권의 증가	(111,950,202)	(54,083,175)
- 기타유동자산의 감소	10,339,936	2,234,175
- 매입채무 및 기타채무의 증가	22,024,447	33,303,145
- 기타유동부채의 증가	5,492,478	965,974
영업활동으로부터 발생한 현금흐름	449,965,958	417,604,118
법인세 지급액	(66,195,149)	(57,214,836)
영업활동으로 인한 순현금흐름	383,770,809	360,389,282
투자활동으로 인한 현금흐름		
금융수익 수취	4,728,347	2,685,984
유형자산의 처분	882,524	35,000,000
유형자산의 취득	(78,777,726)	(130,741,279)
토지사용권의 취득	(65,599,383)	-
관계기업투자의 취득	(625,000,000)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	(763,766,238)	(93,055,295)

재무활동으로 인한 현금흐름		
금융비용 지급	(11,062,561)	(13,134,896)
보조금수취	6,000,000	-
배당금의 지급	-	(28,871,660)
차입금의 증가	115,800,000	44,300,000
차입금의 상환	(116,100,000)	(122,500,000)
특수관계자차입금의 차입	5,005	-
특수관계자대여금의 순증가(감소)	3,684,949	(18,061,132)
금융리스부채의 순증가	(22,917,389)	3,667,861
종속기업유상증자	1,170,000,000	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	1,145,410,004	(134,599,827)
현금 및 현금성자산의 순증가	765,414,575	132,734,160
기초의 현금 및 현금성자산	840,348,134	710,018,073
외화환산효과	623,626	(2,404,099)
기말의 현금 및 현금성자산	1,606,386,335	840,348,134

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

당 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

전 기 2017년 7월 1일부터 2018년 6월 30일까지

그레이트리치과기유한공사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

그레이트리치과기유한공사(이하 "회사" 또는 "지배회사")는 2012년 9월 11일 홍콩에 설립된 유한회사입니다. 지배회사의 최대주주는 Zhou Yongnan이며, 회사의 본점은 홍콩에 소재하고 있습니다. 회사의 주된 영업활동은 종속회사인 Jiangsu Jun Hui Optoelectronic Technology Co., Ltd(강소준휘광전과기유한공사)와 Jiang Yin Tong Li Optoelectronic Technology Co., Ltd(강음통리광전과기유한공사)를 통해 이루어지고 있습니다. 종속회사의 주된 영업활동은 중화인민공화국(이하 "중국")에서 이루어집니다. 종속회사의 본점 소재지는 주석 2에 공시되어 있습니다.

지배회사의 주된 활동은 지주회사로서의 투자지배활동입니다. 지배회사 및 종속회사(이하 "연결실체")의 주된 영업활동은 Polyethylene base film(PE필름), Complex film(복합필름), Chlorinated Polypropylene base film(CPP필름), Polyethylene optical film(PE광학필름), Polyethylene terephthalate optical film(PET광학필름), Chlorinated Polypropylene optical film(CPP광학필름), Chlorinated polyethylene optical film(CPE광학필름), AB glue(광학접착필름), Window film, Release film 등의 제조 및 판매, 그리고 플라스틱 부품의 판매입니다. 주로 중국 시장을 대상으로 공급하고 있습니다.

연결재무제표는 회사의 기능통화인 중국 위안화("RMB")로 표시됩니다.

주석 - 계속

2. 연결실체의 구성 및 연결실체 재편성 과정

2019년 6월 30일 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	본점소재지 및 설립일	등록자본금	회사 및 종속회사 보유지분	주된 활동
Jiangsu Jun Hui Optoelectronic Technology Co., Ltd (강소준휘광전과기유한공사, 이하 "준휘광전") (i)	중국 2013년 7월 5일	HKD 950,000,000	100%	필름 제조 및 판매
Jiang Yin Tong Li Optoelectronic Technology Co., Ltd (강음통리광전과기유한공사, 이하 "통리광전") (ii)	중국 2002년 1월 18일	RMB 185,000,000	100%	필름 제조 및 판매
Jiangsu Huizhi New Material Technology Co., Ltd (강소혜지신재료과기유한공사, 이하 "혜지신재료") (ii)	중국 2018년 11월 9일	RMB 282,685,500	84.81%	필름 제조 및 판매

(i) 회사가 소유하고 있습니다.

(ii) 준휘광전이 소유하고 있습니다. 보유지분은 연결실체의 관계기업인 소주회의신재료산업투자동업(유한합자)를 통해 보유한 지분을 합산하였습니다.

Zhou Yongnan과 이하 기술된 투자자들과 사이에 맺어진 일련의 계약을 통한 연결실체의 재편성 결과 Zhou Yongnan은 최상위 지배회사의 지배주주로서 지배력을 확보하였습니다. 연결실체의 구조 합리화를 통해, 2013년 11월 15일에 준휘광전의 지분이전이 완료됨에 따라 지배기업은 연결실체의 지주회사가 되었습니다.

연결실체의 재편성 과정은 주로 다음과 같습니다.

(i) 그레이트리치과기유한공사(지배회사)는 2012년 9월 11일에 Acota Services 유한회사(이하 "Acota")의 출자로 홍콩에 설립되었습니다. 2012년 12월 18일, Acota는 지배회사의 지분 100%를 Zhou Yongnan에게 이전하였습니다. 2013년 10월 8일 Zhou Yongnan은 지배회사의 지분 100%를 Stonehenge에 이전하였습니다. 2015년 12월 21일, 지배회사는 Stonehenge의 주주들에게 99,999,900주를 주당 0.3 HKD에 발행하였습니다. 이에 따라, 지배회사의 주식수는 100,000,000주가 되었으며 자본금은 30,000,070 HKD가 되었습니다. 2016년 1월 31일, 지배회사는 CDIB Capital Asia Partners L.P., New Advantage Holdings Limited, Soaring Elite Limited 및 JH Prime Success Co., Ltd등 4개사에 27,957,429주를 주당 11.12 HKD에 발행하였습니다. 이에 따라, 지배회사의 주식수는 127,957,429주가 되었으며 납입자본금은 341,200,907 HKD가 되었습니다. 2016년 4월 14일, Stonehenge는 Zhou Yongnan에게 지배회사의 주식 100주를 100 HKD에 이전하였습니다.

주식 - 계속

2016년 7월 1일, 지배회사는 주식병합을 통해 주식수가 50,000,000주로 감소하였습니다. 2016년 10월 25일, 지배회사는 대한민국의 코스닥 시장에 상장하였으며 일반공모를 통해 17,375,000주를 주당 5,000 원에 발행하여 주식수가 총 67,375,000주가 되었습니다.

(ii) 준휘광전은 2013년 7월 5일에 Capital Max Holdings 유한회사의 출자로 강소성 강음시에 설립되었습니다. Capital Max Holdings 유한회사는 Mr. Xu Jingnan의 출자로 홍콩에 설립되었습니다. 2013년 10월 10일, Capital Max Holdings 유한회사는 준휘광전의 지분 100%를 지배회사에 이전하였습니다. 2016년 4월 20일, 지배회사는 준휘광전에 8.7 백만 USD를 추가로 출자하여 준휘광전의 자본금은 395백만 RMB가 되었습니다. 당기 중 준휘광전은 수차례의 증자를 통해 당기말 현재 준휘광전의 자본금은 766백만 RMB가 되었습니다.

(iii) 통리광전은 2002년 1월 18일에 Zhou Yongnan과 Pang Meixin (Zhou Yongnan의 부인)의 출자로 강소성 강음시에 설립되었습니다. 2013년 11월 15일, Zhou Yongnan과 Pang Meixin은 통리광전의 지분 100%를 45백만 RMB에 준휘광전으로 이전하였습니다. 2015년 11월 26일, 준휘광전으로부터 추가로 40백만 RMB를 출자 받음에 따라, 통리광전의 자본금은 85백만 RMB가 되었습니다. 2017년 3월 16일, 준휘광전으로부터 추가로 100백만 RMB를 출자 받음에 따라, 통리광전의 자본금은 185백만 RMB가 되었습니다.

연결실체의 재편성은 동일지배하에 있는 기업간의 구조개편으로서 IFRS 3 '사업결합'을 적용받지 않습니다.

주석 - 계속

각 보고기간종료일 현재 연결 종속회사의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기 : 2019년 6월 30일>

(단위: RMB)

구분	준취광전	통리광전	혜지신재료	소계
자산총계	1,019,938,530	2,240,901,610	1,370,652,014	4,631,492,155
부채총계	250,002,534	432,473,710	295,961	682,772,206
자본금	766,428,989	185,000,000	282,685,500	1,234,114,489
자본총계	769,935,996	1,808,427,900	1,370,356,052	3,948,719,949
매출액	-	2,213,778,488	-	2,213,778,488
당기순이익	703,949	393,851,384	356,052	394,911,386

<전기 : 2018년 6월 30일>

(단위: RMB)

구분	준취광전	통리광전	소계
자산총계	769,237,130	1,834,626,968	2,603,864,098
부채총계	5,082	417,182,575	417,187,657
자본금	766,428,989	185,000,000	951,428,989
자본총계	769,232,048	1,417,444,393	2,186,676,441
매출액	-	1,810,341,713	1,810,341,713
당기순이익	470,160	319,392,769	319,862,928

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
강소혜지신재료과기유한공사	신규 설립

주석 - 계속

3. 제정 또는 개정된 국제회계기준의 적용/회계정책의 변경

연결재무제표 작성을 위하여 연결실체는 지속적으로 제정 혹은 개정된 국제회계기준 (International Financial Reporting Standard), IASB(International Accounting Standards Board) 및 IFRS 해석위원회(International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC)에 의해 발행된 유효한 개정사항 및 해석을 적용하였습니다.

연결실체는 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않은 신규 및 개정 기준서를 조기 적용하지 아니하였습니다. 제·개정 되었으나 시행일이 아직 도래하지 않은 회계기준은 다음과 같습니다.

구 분	신규 및 개정 기준서 내용	비고
IFRS 16	Leases	(i)
IFRS 17	Insurance Contracts	(ii)
Amendments to IFRS 10 & IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture	(iii)

- (i) 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행
- (ii) 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행
- (iii) 시행일(미정) 이후 개시하는 회계연도부터 시행

회사의 경영진은 위에 기술한 제정 또는 개정된 기준서, 개정서 또는 해석서를 적용함에 따라 연결실체의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향이 유의적이지 않을 것이라고 예상하고 있습니다.

주석 - 계속

연결실체는 2018년 7월 1일부터 IFRS 15 'Revenue from Contracts with Customers' 및 IFRS 9 'Financial Instruments'를 최초로 적용하였습니다. 2018년 7월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- IFRS 15 'Revenue from Contracts with Customers'의 적용

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계 - 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식- 를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 IAS 11 'Construction Contracts', IAS 18 'Revenue', IFRIC 13 'Customer Loyalty Programmes', IFRIC 15 'Agreements for the Construction of Real Estate', IFRIC 18 'Transfers of Assets from Customer', SIC 31 'Revenue-Barter Transactions Involving Advertising Services'를 대체하였습니다.

연결실체는 상기 회계정책의 변경으로 인하여 유의적인 전환효과는 발생하지 않았습니다.

- IFRS 9 'Financial Instruments'의 적용

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요 특징으로 합니다. 동 기준서는 IAS 39 'Financial Instruments: Recognition and Measurement'을 대체하였습니다.

주석 - 계속

IFRS 9 적용에 따른 연결실체 자본의 기초 잔액 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구 분	2018년 7월 1일
이익잉여금:	
상각후원가측정 금융자산에 대한 IFRS 9에 따른 기대신용손실 인식	(3,373,971)
법인세 효과	506,096
2018년 7월 1일 영향	(2,867,875)

동 기준서의 주요 사항별로 연결채무제표에 미치는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

(가) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 IFRS 9를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타 포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주 계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류하여야 합니다.

구 분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(i)	당기손익- 공정가치 측정(ii)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(i)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

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

주석 - 계속

연결실체가 IFRS 9을 적용함에 따른 2018년 7월 1일의 금융자산 집합의 각 구분에 대한 IFRS 9의 새로운 측정 범주 및 도입효과는 다음과 같습니다.

(단위 : RMB)					
계정과목	금융자산 범주		IAS 39에 따른 금액	IFRS 9에 따른 금액	도입효과 (법인세효과반영전)
	IAS 39	IFRS 9			
현금및현금성자산	현금및현금성자산	현금및현금성자산	840,348,134	840,348,134	-
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가(i)	562,425,631	559,051,660	(3,373,971)
기타채권		상각후원가	8,501,515	8,501,515	-
특수관계자대여금		상각후원가	17,864,952	17,864,952	-
합 계(i)			1,429,140,232	1,425,766,261	(3,373,971)

- (i) IFRS 9에 따라 기대신용손실모형을 적용하여 추가로 증가하는 대손충당금 RMB 3,373,971을 기초 이익잉여금에 반영하였습니다.

주석 - 계속

(나) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 IFRS 9에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

(다) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 IAS 39에서는 발생손실모형(*incurred loss model*)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 IFRS 9에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(*expected credit loss impairment model*)에 따라 손상을 인식합니다.

(라) 위험회피회계

새로운 IFRS 9에서는 현행 IAS 39에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 IAS 39의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80 ~ 125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화됩니다.

연결실체는 상기 회계정책의 변경으로 인하여 유의적인 전환효과는 발생하지 않았습니다.

주석 - 계속

4. 중요한 회계정책

연결재무제표는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

연결재무제표는 국제회계기준에 따라 작성되었으며, 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

연결 기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업 (또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 기업의 재무제표를 포함하고 있습니다. 지배력이란 회사가 활동에서 효익을 얻기 위하여 다른기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 말합니다.

회계기간 중 종속기업의 취득과 처분에 관한 수익과 비용은 취득시점부터 처분시점까지 연결포괄손익계산서에 적절하게 포함되어 있습니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄이익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속됩니다.

종속기업의 회계정책은 연결실체를 구성하는 다른 기업이 사용한 회계정책과 일관되게 그 재무제표를 적절히 수정하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거합니다.

주석 - 계속

동일지배하의 사업결합에 대한 합병회계

합병회계기준에 따르면 연결재무제표는 동일지배하에 있는 결합참여기업이나 사업간의 결합이 지배자의 지배력 하에 최초로 놓인 시점부터 결합된 것으로 간주하여 기업이나 사업결합의 재무제표 항목들을 포함하고 있습니다.

결합참여기업 또는 사업결합에 따른 순자산은 각 지배당사자의 장부금액을 기준으로 표시한 것입니다. 영업권 또는 피취득기업의 식별 가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가액에 대한 취득기업의 지분이 동일지배하 사업결합 당시의 취득원가를 초과하는 금액은 연결재무제표에 인식되지 않습니다.

연결포괄손익계산서는 동일지배 사업결합일에 관계없이 가장 이른 표시일과 결합참여기업 또는 사업이 최초로 동일지배하에 들어온 날 중 이른 날부터 결합참여기업 또는 사업의 성과를 각각 포함하고 있습니다.

비교표시되는 연결포괄손익계산서는 동일지배 사업결합일에 관계없이 가장 이른 표시일과 결합참여기업 또는 사업이 최초로 동일지배하에 들어온 날 중 이른 날부터 결합참여기업 또는 사업의 성과를 각각 포함하고 있습니다.

수익인식 기준

연결실체는 2018년 7월 1일부터 IFRS 15 'Revenue'를 적용하였습니다.

연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 제품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결실체의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

연결실체는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 연결실체가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

주석 - 계속

리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 그 밖의 리스거래는 운용리스로 분류하고 있습니다.

리스이용자

금융리스에 따라 보유한 자산은 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 적은 금액을 리스이용자의 리스자산으로 인식하고, 리스제공자에 대한 동일한 부채금액을 금융리스 부채로 연결재무상태표상 계상하고 있습니다. 리스료는 매기 부채의잔액에 대하여 일정한 이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 이자비용은 당기손익에 직접 반영됩니다.

운용리스료는 적절한 리스기간 동안 정액법에 따라 비용으로 인식하고 있습니다. 운용리스를 체결하기 위하여 인센티브로 수령하거나 수령할 효익은 정액법에 따라 리스기간 동안 임대료의 차감으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

임차토지

리스거래가 토지와 건물 요소를 모두 포함하면, 연결실체는 각 구성요소 별로 소유권에 대한 부수적인 위험과 보상의 충분한 이전여부를 바탕으로 금융리스 또는 운용리스를 구분하여 평가합니다. 만약 그렇지 않다면, 각각의 구성요소는 운용리스로 분류되며 이 경우 전체리스 또한 운용리스로 분류됩니다. 최소리스료(일괄선지급 포함)는리스개시시점에 토지 및 건물의 구성요소의 공정가치비율로 배분됩니다.

리스료 지급이 신뢰성 있게 배분되는 범위에서, 운용리스로 회계처리되는 임차토지에 대한 지분은 연결재무상태표상 "선급리스자산"으로 표시하고 있으며 정액법에 따라 리스기간에 걸쳐 상각하고 있습니다.

외화표시 통화

각 개별연결실체들의 재무제표를 작성할 때 연결실체는 기능통화 외의 통화 (외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 환산하여 기능통화 (주된 경제활동에 사용되는 통화)로 기록하고 있습니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간 종료일 현재의 환율로 환산하고 있으며, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 환산하지 않고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점과 화폐성항목의 환산에 생기는 외환차이는 발생한 회계기간에 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 적격자산을 실질적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있을 때까지 해당 자산의 원가에 가산합니다. 적격자산에 대한 지출과 관련한 특정차입에서 일시적으로 발생한 투자수익은 자본화대상 차입원가에서 차감하고 있습니다.

그 밖의 모든 차입원가는 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건을 준수하고 정부보조금을 수취할 것에 대한 합리적인 확신이 있을 때까지 인식하지 아니합니다.

정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 필요한 기간에 체계적인 기준에 따라 수익으로 인식합니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식합니다.

퇴직급여

연결실체의 국영퇴직기금에 대한 퇴직급여는 종업원이 근무용역을 제공하여 관련 기여금에 대한 권리가 발생하는 시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

법인세비용

법인세비용은 당기 법인세부담액과 이연법인세로 구성됩니다.

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되었거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불산입항목을 제외하므로 과세소득과 당기손익 및 포괄손익에 대한 연결재무제표상 이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 적용하여 계산하고 있습니다.

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는세무기준액과의 차이를 기초로 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있을 만큼 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식하고 있습니다. 그러나, 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는경우나, 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이는 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 이러한 투자자산과 관련한 차감할 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 효익을 사용할 수 있을 정도로 과세이익이충분히 발생할 가능성이 높고, 이러한 과세이익이 예측가능한 미래에 발생할 것으로 예상되는 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 효익을 전부 또는 일부 사용하기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않은 경우에 합리적인 기준에 따라 감소시키고 있습니다.

주석 - 계속

이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일에 제정되거나 실질적으로 제정될 것으로 예상되는 세율로 계산됩니다.

이연법인세자산과 부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영합니다.

이연법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 항목과 관련되어 있는 경우를 제외하고는 (이 경우에는 이연법인세를 각각 기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식함) 손익으로 인식합니다. 당기법인세 또는 이연법인세가 사업결합의 최초 회계처리에서 발생한 경우 그 법인세 효과를 사업결합 회계처리에 포함합니다.

유형자산

연결실체는 재화와 용역의 제조 또는 공급에 사용하거나 관리할 목적으로 보유한 건물을 포함한 유형자산 (건설중인 자산 제외)은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

건설중인자산을 제외한 유형자산의 원가는 추정내용연수동안 추정잔존가치를 고려하여 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다. 추정내용연수, 잔존가치 및 감가상각방법은 매 보고기간 종료일에 검토하며, 추정의 변경으로 인한 영향은 전진적으로 회계처리하고 있습니다.

건설중인자산에는 연결실체가 생산하거나 사용할 목적으로 건설 중인 유형자산이 포함됩니다. 건설중인자산은 취득원가에서 손상차손을 차감한 금액으로 인식하고 있습니다. 취득원가에는 전문용역비용 및 연결실체의 회계정책에 따라 자본화된 적격 자산에 대한 자본화비용이 포함됩니다. 건설중인자산은 자산이 완성되어 사용 가능한 시점에 유형자산의 적정한 범주로 분류되며, 감가상각은 동종자산과 같은 기준으로 자산이 사용 가능한 때부터 시작합니다.

주석 - 계속

만약 임차기간 종료 시까지 회사가 소유권을 획득할 것이 확실하다면, 금융리스자산은 회사가 소유하고 있는 동종 자산의 추정 내용연수에 따라 감가상각하고, 그렇지 않은 경우에는 임차기간과 경제적 내용연수 중 짧은 기간 동안 감가상각합니다.

연결실체는 유형자산의 처분이나 관련 자산의 지속적인 사용으로부터 미래 경제적 효익을 더 이상 기대할 수 없을 때 제거하고 있습니다. 유형자산의 처분 및 폐기로 발생하는 손익은 장부금액과 처분대가와의 차이로 측정하며 동 자산을 제거한 날이 속하는 회계기간에 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 유·무형자산의 손상차손

매 보고기간 종료일 현재 연결실체는 한정 내용연수를 가진 유형자산 및 무형자산에 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 판단하기 위해 유·무형자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 만약 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우 손상차손금액을 결정하기 위해 해당 자산의 회수가능가액을 추정하고 있습니다.

회수가능가액은 처분비용 차감 후 공정가치와 사용가치 중 큰 금액입니다. 사용가치를 평가함에 있어, 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가 및 미래현금흐름추정이 적용되지 않은 자산의 특정 위험을 고려한 세전 할인율을 적용하여 미래추정현금흐름을 할인하여 현재가치를 계산합니다.

자산의 회수가능가액이 장부금액보다 작은 경우, 회수가능가액까지 자산의 장부금액을 감소시키고 손상차손은 즉시 손익으로 인식합니다.

손상차손을 후속적으로 환입하는 경우에는 자산의 장부금액은 손상차손을 인식하지 않았다면 계상되었을 장부금액을 초과하지 않는 한도 내에서 수정된 회수가능금액으로 환입하고 있습니다. 손상차손환입은 발생한 즉시 수익으로 인식합니다.

주식 - 계속

재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 원가는 이동평균법을 적용하여 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 재고자산의 추정판매가격에서 추정완성원가와 판매에 필요한 원가를 차감하여 측정합니다.

금융상품

금융자산

분류

2018년 7월 1일부터 연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

주석 - 계속

측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

주석 - 계속

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

주석 - 계속

손상

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

인식과 제거

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

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

금융상품의 상계

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

주석 - 계속

금융부채

분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

5. 추정의 불확실성의 주요 원천

연결실체의 회계정책을 적용할 때, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 추정에 사용된 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식하고 있으며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식하고 있습니다.

다음은 보고기간 종료일 현재 미래와 관련된 주요 가정과 추정의 불확실성에 대한 기타 근거로서 차기 회계기간 중 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정을 야기할 수 있는 사항입니다.

기계장치 감가상각

연결실체는 매 보고기간 종료일 현재 유형자산의 추정내용연수를 검토합니다. 기계장치의 취득원가는 자산의 추정 내용연수에 따라 정액법으로 상각합니다. 경영진은 이러한 기계장치의 내용연수를 3~20년으로 추정하고 있으며, 이는 동일 업종에서 통상적으로 적용되는 기대 내용연수입니다. 예상되는 사용수준과 기술개발로 인한 변경은 자산의 내용연수와 잔존 가치에 영향을 줄 수 있으므로, 미래 감가상각비가 수정될 수 있습니다. 당기말 현재 기계장치의 장부금액은 RMB 468,737,275 (전기말: RMB 507,067,431)입니다.

매출채권및기타채권 등의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. 당기말 현재 매출채권및기타채권은 RMB 679,363,714 (전기말: RMB 566,817,150)이고, 이는 대손충당금 RMB 4,100,681 (전기말: RMB 80,954)이 차감된 금액입니다.

재고자산의 순실현가능가치

재고자산의 순실현가능가치는 정상적인 영업 과정에서의 추정판매가격에서 추정판매비용을 차감하여 측정됩니다. 이러한 추정은 현재 시장 상황 및 유사한 성격의 제품 판매에 따른 경험을 기반으로 합니다. 또한 이러한 추정은 경쟁자들의 행동 및 시장 상황에 의해 크게 변동될 수 있습니다.

이연법인세자산

이연법인세자산의 실현가능성은 주로 미래 과세소득이나 세무상 일시적 차이가 충분한지에 따라 결정됩니다. 실제 소득이 예상소득에 미치지 못한다면 이연법인세자산이 중요하게 감액될 수 있으며, 감액되는 금액은 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 인식되고 있습니다. 당기말 현재 이연법인세자산의 장부금액은 RMB 2,017,986 (전기말: RMB 1,850,576)입니다.

주석 - 계속

6. 매출

보고기간 중 제품 판매로 인한 매출은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
포장필름 매출	340,435,687	354,230,903
광학보호필름 매출	990,840,210	918,060,364
광학접착필름 매출	398,765,700	260,708,873
기능성필름 매출	479,594,374	274,042,554
기타 매출	4,142,517	3,299,019
계	2,213,778,488	1,810,341,713

7. 부문별정보

외부에 보고되는 부문별 정보는 이사회 의장인 최고경영의사결정자가 부문에 자원을배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 정기적으로 검토하는 내부 정보와 일관성 있게 연결실체의 영업부문이 운영하는 사업 유형에 기초하여 분석합니다.

연결실체는 중화인민공화국 내에서 필름 제품의 생산 및 판매 활동을 영위하고 있습니다. 최고 경영의사결정자는 정기적으로 연결실체 전체의 정보를 검토하고 있으며, IFRS8에 따라 별도로 공시할 부문별 정보는 없습니다.

지역별 공시

연결실체 매출의 99% 이상이 중국 내에서 발생하고 있으며, 연결실체의 모든 비유동자산은 중국에 소재하고 있습니다.

주요 고객

당기 및 전기 중 연결기준 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

주석 - 계속

8. 판매및유통비

보고기간 중 판매및유통비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기	전기
운송비	20,255,927	18,493,156
판매수수료	6,545,841	5,329,556
급여 및 복리후생비	2,164,730	1,897,360
광고선전비	2,936,730	567,379
차량유지비	1,641,457	1,579,870
출장비	671,652	473,303
접대비	1,724,207	1,463,136
기타	233,122	110
계	36,173,666	29,803,870

주석 - 계속

9. 관리비

보고기간 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기	전기
사무용품비	7,386,262	5,543,596
감가상각비	15,435,873	15,870,738
선급리스자산상각비	1,119,754	994,964
급여 및 복리후생비	21,085,976	14,688,832
지급수수료	6,658,040	6,194,910
출장비	1,324,365	764,872
제세공과금	6,421,658	2,803,469
보험료	169,064	376,359
연구개발재료비	20,331,197	19,794,372
금융수수료	253,528	178,448
대손상각비	645,757	68,094
기타	281,330	23,182
계	81,112,804	67,301,836

주석 - 계속

10. 금융수익

보고기간 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
이자수익	3,973,713	2,685,984
외화환산이익	754,634	-
계	4,728,347	2,685,984

11. 금융비용

보고기간 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
이자비용:		
은행차입금	9,564,368	10,534,617
금융리스	1,367,185	3,316,313
외화환산손실	131,008	2,600,279
계	11,062,561	16,451,209

주석 - 계속

12. 기타수익

보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기	전기
정부보조금(주1)	5,788,297	4,388,296
임대료수익(주2)	381,029	381,073
지분법이익(주3)	(25,729)	-
기타	138,428	145
계	6,282,024	4,769,514

- (주1) 정부보조금은 포상금 및 기술혁신에 대한 보조금 명목으로 중국 지방정부로부터 수령한 보조금으로서 동 정부보조금의 수령에 따른 부가조건은 없습니다.
- (주2) Jiangyin Suda Huicheng Composite Material Co., LTD에 대한 임대에서 발생하였습니다 (주석 37 참조).
- (주3) 소주회의신재료산업투자동업(유한합자)에 대한 관계기업투자에서 발생하였습니다(주석 19 참조).

13. 기타비용

보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기	전기
벌과금	4,347	8,320
기부금	3,002,443	-
임대자산감가상각비	844,799	-
기타	20,504	28,501
계	3,872,093	36,821

주석 - 계속

14. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
법인세 부담액:		
중국 법인세	70,650,071	57,076,070
이연법인세		
당기 변동액	338,685	96,479
계	70,988,756	57,172,549

지배회사는 홍콩에 설립되어 있으나, 설립 이후로 홍콩 profit tax에 해당하는 과세소득이 없었습니다.

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계는 다음과 같습니다

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	461,654,456	370,355,861
적용세율 25%에 따른 법인세 부담액(주1)	115,413,614	92,588,965
특례세율 적용으로 인한 법인세 절감효과(주2)	(46,222,020)	(37,637,916)
손금불인정 비용에 대한 법인세효과(주3)	954,998	725,521
지배회사 세전순손실에 대한 법인세(주4)	1,061,421	1,669,904
기타	(219,256)	(173,925)
법인세비용	70,988,756	57,172,549

(주1) 연결실체에 적용되는 법인세율은 연결실체가 실질적으로 영업활동을 수행하고 있는 중국에서 실제 적용되는 법인세율입니다.

(주2) 통리광전은 첨단기술기업 인증을 받아 2019년 1월 1일부터 3년간 특례세율인 15%의 세율이 적용됩니다.

(주3) 당기 및 전기의 과세한도를 초과하는 접대비, 미지급사회보험료 등과 같이 주로 준취광전과 통리광전에 의해 발생한 손금불인정 비용에 대한 법인세효과 금액입니다.

(주4) 지배회사는 홍콩에 설립된 지주회사로서, 지배회사의 세전순손실은 법인세 절감 효과가 없습니다.

주석 - 계속

(3) 보고기간 중 이연법인세자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	이연법인세자산						계
	정부보조금 이연수익	미지급비용	선수수익	감가상각비	대손충당금	결손금 등	
2017년 7월 1일	853,076	1,397,104	(33,333)	(302,601)	1,929	30,879	1,947,054
전기 손익 인식금액	(76,619)	262,831	4,744	(286,655)	26,256	(27,035)	(96,478)
2018년 6월 30일	776,457	1,659,935	(28,589)	(589,256)	28,185	3,844	1,850,576
당기 손익 인식금액	(166,619)	3,267	-	(394,441)	602,959	122,245	167,411
2019년 6월 30일	609,838	1,663,202	(28,589)	(983,697)	631,144	126,088	2,017,986

중국의 법인세법에 따라 2008년 1월 1일 이후부터 중국에 있는 종속기업으로부터 받는 배당금에 대하여 원천세가 부과됩니다.

보고기간말 현재 연결실체는 중국 종속기업의 누적 이익에 대한 일시적차이에 대하여 연결 재무제표상 이연법인세를 인식하지 않고 있는 바, 연결실체는 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며 예측가능한 미래에 소멸되는 일시적 차이에 대한 원천세가 중요하지 않을 가능성이 높다고 판단하고 있습니다.

주석 - 계속

15. 주당이익

(1) 주당순이익의 내용은 다음과 같습니다

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
기본주당순이익	6	5

(2) 기본주당순이익의 산출을 위하여 사용된 순이익과 가중평균보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
당기순이익 중 지배기업 소유주 귀속분	390,561,556	313,183,312

(단위: 주)

구분	당 기	전 기
가중평균보통주식수(주1)	67,375,000	67,375,000

(주1) 회사는 2016년 10월 25일 대한민국의 코스닥 시장에 상장하였으며, 일반공모를 통해 주식수가 총 67,375,000주가 되었습니다.

(3) 연결실체는 잠재적 희석화증권을 보유하고 있지 않으므로, 해당기간 동안의 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

주석 - 계속

16. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(15,888,475)	(18,802,084)
원재료 사용액	1,482,856,857	1,201,472,365
제세공과금	14,444,739	15,927,926
감가상각비	70,375,184	66,238,592
선급리스자산상각비	1,119,754	994,964
지급수수료	6,658,040	6,194,910
사무용품비	7,386,262	5,543,596
전기료 및 광열비	29,886,678	30,706,930
광고선전비	2,936,730	567,379
운반비	20,255,927	18,493,156
판매수수료	6,545,841	5,329,556
급여 및 복리후생비	57,280,686	47,465,262
포장 및 연구개발재료비	41,722,848	35,647,345
수리비	13,314,931	9,517,835
차량유지비	1,641,457	1,579,870
접대비	1,724,207	1,463,136
출장비	1,996,017	1,238,175
보험료	169,064	376,359
대손상각비	645,757	68,094
기타	3,127,244	929,954
계	1,748,199,748	1,430,953,320

주석 - 계속

17. 종업원급여

보고기간 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
단기종업원급여	47,225,125	39,419,157
퇴직급여	4,193,793	3,411,365
계	51,418,918	42,830,522

연결실체의 중국 종속회사의 종업원들은 중국정부의 국영 퇴직기금에 가입되어 있으며, 종속회사는 종업원 급여액의 일정비율에 해당되는 금액을 지방정부에서 운영하는 퇴직기금에 적립하고 있습니다. 퇴직기금에 대한 연결실체의 의무는 퇴직기금에 일정 금액을 납부하는 것입니다.

18. 임원보수

보고기간 중 임원보수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당 기	전 기
임원보수	1,171,680	1,626,221
퇴직급여	12,578	11,628
계	1,184,258	1,637,849

주석 - 계속

19. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

회사명	당기			전기			소재지	업종
	지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액		
소주회의신재료산업 투자동업(유한합자)	8.47%	62,500,000	62,474,271	-	-	-	중국	투자

소주회의신재료산업투자동업(유한합자) (이하 "소주회의신재료")는 연결실체의 종속회사인 혜지신재료 출자 목적으로 설립된 법인이며, 연결실체의 종속회사인 준휘광전은 소주회의신재료에 RMB 625,000,000를 출자하여 48.08%의 지분을 보유하고 있습니다. 한편, 소주회의신재료는 자본금 RMB 1,300,000,000 중 90%인 RMB 1,170,000,000를 혜지신재료에 출자하였으며, 준휘광전의 출자금액 RMB 625,000,000중 혜지신재료에 재출자된 RMB 562,500,000는 준휘광전이 직접 보유한 것으로 보아 종속기업투자로 분류하고 재출자되지 않은 RMB 62,500,000는 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 보고기간 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

회사명	기초금액	취득	지분법평가이익(손실)	지분법자본변동	기말금액
소주회의신재료산업 투자동업(유한합자)	-	62,500,000	(25,729)	-	62,474,271

(3) 보고기간의 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
소주회의신재료산업 투자동업(유한합자)	1,300,271,483	352,000	-	(84,284)

연결실체는 상기 지분투자와 관련하여 강음애모과광전재료유한공사에 투자대리권을 부여하여 위탁하고 있습니다.

주석 - 계속

20. 유형자산

보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

	건물(주2)	기계장치(주1,2)	차량운반구	비품	건설중인자산	합계
[취득원가]						
2017년 7월 1일	389,899,558	603,882,973	3,893,374	15,515,840	5,623,884	1,018,815,629
- 신규취득	1,957,593	91,249,212	175,784	546,438	36,812,251	130,741,278
- 대체	41,219,610	307,692	-	-	(41,527,302)	-
- 처분	-	(46,252,137)	-	-	-	(46,252,137)
2018년 06월 30일	433,076,761	649,187,740	4,069,158	16,062,278	908,833	1,103,304,770
- 신규취득	-	5,706,088	2,311,435	202,764	70,557,439	78,777,726
- 대체	-	908,833	-	-	(908,833)	-
- 처분	-	-	(1,200,000)	-	-	(1,200,000)
2019년 06월 30일	433,076,761	655,802,661	5,180,593	16,265,042	70,557,439	1,180,882,496
[감가상각누계액]						
2017년 7월 1일	28,744,356	102,844,596	1,822,990	4,003,904	-	137,415,846
- 당기 상각액	22,129,629	41,005,725	580,826	2,522,412	-	66,238,592
- 처분	-	(1,730,012)	-	-	-	(1,730,012)
2018년 06월 30일	50,873,985	142,120,309	2,403,816	6,526,316	-	201,924,426
- 당기 상각액	22,153,434	44,945,077	699,528	2,577,145	-	70,375,184
- 처분	-	-	(455,904)	-	-	(455,904)
2019년 06월 30일	73,027,419	187,065,386	2,647,440	9,103,461	-	271,843,706
[장부금액]						
2018년 06월 30일	382,202,776	507,067,431	1,665,342	9,535,962	908,833	901,380,344
2019년 06월 30일	360,049,342	468,737,275	2,533,153	7,161,581	70,557,439	909,038,790

건설중인자산을 제외한 모든 유형자산의 감가상각은 5%의 잔존가치를 기준으로 아래의 연상각률에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

건물	4.75%
기계장치	9.5%~31.67%
차량운반구	9.5%~31.67%
비품	9.5%~31.67%

(주1) 연결실체는 당기말 현재 기계장치 취득금액 RMB 35,000,000 (전기말: RMB 120,344,032)를 금융리스하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 당기말 현재 장부가액 RMB 273,061,205 (전기말: RMB 288,549,125)의 건물과 기계장치를 금융기관에 차입금을 위한 담보로 설정하였습니다.

주석 - 계속

21. 선급리스자산

(1) 보고기간 중 선급리스자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: RMB)

구분	금액
[취득원가]	
2017년 7월 1일	37,948,582
2018년 6월 30일	37,948,582
- 신규취득	65,599,383
2019년 6월 30일	103,547,965
[리스자산상각누계액]	
2017년 7월 1일	4,237,345
- 비용	994,964
2018년 6월 30일	5,232,309
- 비용	1,119,754
2019년 6월 30일	6,352,063
[장부금액]	
2017년 7월 1일	33,711,237
2018년 6월 30일	32,716,273
2019년 6월 30일	97,195,902

주석 - 계속

(2) 유동성에 의한 구분은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
비유동자산	95,129,083	31,961,442
유동자산	2,066,819	754,831
계	97,195,902	32,716,273

선급리스자산은 중국 내 토지사용권에 대한 대가로서 총리스기간은 50년입니다.

연결실체는 선급리스자산 중 당기말 현재 장부가액 RMB 32,252,513 (전기말: RMB32,716,273)을 금융기관에 차입금 담보로 제공하고 있습니다.

주석 - 계속

22. 재고자산

보고기간 말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
원재료	34,052,636	30,188,303
제품	31,559,717	19,224,505
계	65,612,353	49,412,808

23. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
유동자산		
매출채권	677,940,779	562,425,631
기타채권	1,422,935	4,391,519
소계	679,363,714	566,817,150
비유동자산		
기타채권	-	4,109,996
합계	679,363,714	570,927,146

주석 - 계속

(2) 당기 중 연결실체의 매출에 대한 평균회수기일은 103일(전기: 108일)이며, 각 보고기간 별 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
90일 이내	578,919,900	481,855,007
91일~180일	99,020,879	80,490,571
181일~1년	-	80,053
1년 초과	-	-
계	677,940,779	562,425,631

(3) 보고기간 말 현재 매출채권및기타채권에 설정된 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	80,954	-	12,860	-
회계정책변경효과	3,373,971	-	-	-
대손상각비	645,757	-	68,094	-
미사용금액 환입	-	-	-	-
기말금액	4,100,681	-	80,954	-

(4) 보고기간 말 현재 금융거래와 관련하여 금융기관에 담보로 제공된 매출채권은 없습니다.

주식 - 계속

24. 기타유동자산

보고기간 말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
선금금	4,944,125	3,688,720
판매후리스 이연손실(주1)	631,814	631,814
부가세환급금	112,590	-
공제받을 매입세액	-	11,707,931
계	5,688,529	16,028,465

연결실체는 당기 중 유형자산을 양도 후 동일자산을 금융리스 형태로 취득하는 판매후리스(주1) 거래를 실행하였습니다. 양도 시 발생한 처분손실은 이연하여 처분한 유형자산의 잔여 상각기간에 걸쳐 상각하고 있습니다(주석 28 참조).

25. 현금및예치금

(1) 현금 및 현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 현금과 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 단기금융상품으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 이자율은 연 0.35%(전기말: 연 0.35%)입니다.

(2) 사용제한예치금

보고기간 말 현재 사용제한예치금은 없습니다.

주석 - 계속

26. 매입채무및기타채무

보고기간 말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
외상매입금	155,880,920	141,104,401
지급어음	3,511,872	3,908,823
미지급금	30,078,325	25,354,993
미지급비용	13,013,273	10,995,337
미지급급여	3,835,772	2,932,161
계	206,320,162	184,295,715

연결실체의 외상매입금 및 지급어음의 연령별 분석은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
90일 이내	159,392,792	145,013,224
91일 ~ 180 일	-	-
181일 ~ 1년	-	-
계	159,392,792	145,013,224

주석 - 계속

27. 차입금

(1) 보고기간 말 현재 은행차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
담보부차입금	181,000,000	181,300,000
무담보차입금	-	-
계	181,000,000	181,300,000

차입금은 모두 중국 위안화 및 미국달러표시 고정금리부 차입금이며, 당기말 현재 연중 유효 이자율은 각각 4.57% ~ 5.27% (전기말: 5.00% ~ 6.87%) 입니다.

(2) 보고기간 말 현재 은행차입금 중 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

금융기관	이자율	차입일	만기일	금액
교통은행	5.23%	2015-11-19	2020-11-05	44,625,000
	5.23%	2016-01-07	2020-11-05	25,500,000
	5.23%	2016-03-23	2020-11-05	31,875,000
합계				102,000,000
유동성대체				(63,500,000)
장기차입금				38,500,000

(3) 보고기간 말 현재 은행차입금 중 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

차입처	이자율	당기말	전기말
교통은행	5.22% ~ 5.27%	42,500,000	7,500,000
중국공상은행	4.57% ~ 4.78%	36,500,000	36,800,000
합계		79,000,000	44,300,000

주식 - 계속

(4) 보고기간 말 현재 연결실체가 각 자산 등을 통해 담보를 제공하고 있는 은행차입금 가액은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
토지사용권 및 유형자산(주식20,21)	181,000,000	181,300,000

(주1) 담보제공된 자산별 장부금액은 각각의 주식에 기재되어 있습니다.

(주2) 유형자산 중 건물 및 기계장치를 담보로 제공하고 있으며, 동 차입금에 대하여 Zhou Yongnan, Pang Meixin으로부터 연대보증도 제공받고 있습니다.

주석 - 계속

28. 리스

연결실체는 생산설비의 일부를 금융리스로 취득하였습니다. 평균 리스기간은 2.5~3년입니다. 연결실체는 리스기간 종료일에 명목가액으로 구입할 수 있는 선택권을 보유하고 있습니다. 금융리스로 취득한 자산의 취득금액은 주석 20에 공시되어 있습니다.

특히, 연결실체는 전기 중 취득하여 사용중이던 기계설비(장부금액 : RMB44,522,125)를 당기 중 강소금무용자임대유한공사에 RMB 35,000,000에 매각 후 동일 자산을 임차하여 사용하는 판매후리스(Sale and Leaseback) 계약을 체결하였습니다. 또한, 설비 매각 시 발생한 손실 RMB 9,522,125는 이연하여 설비의 잔여 상각기간에 걸쳐상각하고 있습니다(주석 24 참조).

금융리스부채에 대한 이자율은 5.70~12.38%로 고정되어 있습니다.

연결실체의 금융리스부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	최소리스료		최소리스료의 현재가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융리스부채				
1년 이내	11,301,994	22,939,787	11,034,581	21,572,602
1년 ~ 5년	-	11,301,995	-	11,034,581
소계	11,301,994	34,241,782	11,034,581	32,607,183
차감: 미래금융비용	(267,413)	(1,634,599)	-	-
리스부채의 현재가치	11,034,581	32,607,183	11,034,581	32,607,183
차감: 12개월 이내에 도래할 금액 (유동부채)			11,034,581	21,572,602
12개월 이후에 도래할 금액			-	11,034,581

주석 - 계속

29. 이연수익

보고기간 말 현재 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
유동 : 1년 이내	1,110,796	510,796
비유동 : 1년 이후	6,271,276	1,982,072
계	7,382,072	2,492,868

30. 기타유동부채

보고기간 말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
부가가치세예수금	6,502,244	1,689,219
기타제세금	1,781,383	1,101,931
계	8,283,627	2,791,150

주식 - 계속

31. 자본금

보고기간 말 현재 연결실체의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, RMB)

구분	당기말	전기말
발행주식수(주1)	67,375,000주	67,375,000주
보통주자본금(주2)	770,089,223	770,089,223

(주1) 회사는 2016년 10월 25일 대한민국의 코스닥 시장에 상장함에 따라 17,375,000주를 일반 공모 발행하여 주식수가 67,375,000주가 되었습니다.

(주2) 2014년 3월 3일 부터 발효된 홍콩 회사법에 따라 주당액면금액은 없습니다.

32. 자본잉여금

보고기간 말 현재 연결실체의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
자본잉여금	483,928,379	84,531,379

(주1) 전기말 자본잉여금은 2015년 12월 21일 출자전환 시 자본거래에서 발생하였습니다.

(주2) 당기에 연결실체 종속기업인 강소혜지신재료과기유한공사의 제3자배정 유상증자 시 자본 잉여금이 발생하였으며, 해당 금액은 RMB 399,397,000 입니다

주석 - 계속

33. 이익잉여금

보고기간 말 현재 연결실체의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	92,962,751	92,867,165
미처분이익잉여금	1,461,867,814	1,074,269,723
계	1,554,830,565	1,167,136,888

(주1) 중국의 외상투자기업에 대한 관련 법률 및 규정과, 회사의 이사회 의결에 따라 배당금지 법정적립금으로 처분되었습니다. 동 적립금에 대한 적립은 매년 이사회에서 결정되며, 납입자본금의 50%에 도달할 때까지 중국 종속회사의 개별 법정 재무제표상 법인세차감후 순이익의 10% 이상을 적립하여야 합니다.

34. 비지배지분

연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

회사명	비지배지분을	기초 누적 비지배지분	당기 발생	비지배지분에 배분된 당기순손익	기말 누적 비지배지분
강소혜지신재료과기유한공사	15.19%	-	208,103,000	104,145	208,207,145

35. 자본위험관리

연결실체의 경영진은 부채와 자본의 적절한 균형을 유지하여 주주들의 이익이 최대가 되고, 연결실체의 종속기업이 계속기업으로 유지될 수 있도록 회사의 자본구조를 관리하고 있습니다.

연결실체의 자본구조는 현금및현금성자산 차감 후 은행차입금, 특수관계자차입금, 금융리스 부채 및 회사의 지배주주에게 귀속되는 자본 (자본금, 자본잉여금 및 이익잉여금)으로 구성 되어 있습니다.

경영진은 정기적으로 자본구조를 검토하고 있으며, 이러한 검토의 일환으로 각 주식종류별 자본비용과 관련 위험을 고려하여 추가 차입 또는 기존 채무의 상환 등에 대한 자본의 전반적인 균형을 고려하여 의사결정을 하고 있습니다.

주석 - 계속

36. 금융상품

(1) 금융상품의 구분

보고기간 말 현재 금융자산과 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기말	전기말
금융자산:		
상각후원가측정금융자산	2,285,750,049	1,407,165,284
금융부채:		
상각후원가측정금융부채	398,359,748	398,202,898

(2) 재무위험관리 목적과 정책

연결실체의 주요 금융상품은 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무, 주주차입금,은행차입금, 현금및현금성자산을 포함하고 있으며, 상세한 내역은 각 주석에 있습니다. 이와 관련된 위험으로는 신용위험, 시장위험(이자율위험과 환위험)과 유동성위험이 있습니다. 이러한 위험들을 감소시키기 위한 정책은 다음과 같습니다. 경영진은 이와 같은 정책이 적시에 효과적으로 시행될 수 있도록 계속적으로 관리 및 감독하고있습니다.

(3) 시장위험

1) 환위험관리

회사는 당기말 및 전기말 현재 USD, HKD 및 KRW로 표시된 외화표시 은행 예치금과 USD로 표시된 차입금을 보유하고 있습니다. 상기 모든 통화는 연결실체의 중요한 보유 외환으로 연결실체는 환위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 환위험을 헷지하기 위한 정책을 마련하고 있지 않습니다.

주석 - 계속

보고기간 말 현재 외화표시 화폐성자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
미국달러(USD)	897,351	3,751,019	48,128	510,840
홍콩달러(HKD)	19,106	18,569	17,555	17,555
한국원화(KRW)	617,778	325,568	-	-

민감도분석

연결실체는 주로 USD, HKD 및 KRW의 환율변동에 노출되어 있습니다.

아래 민감도 분석에는 보고기간 종료일 현재 외화표시 화폐성 자산 및 부채와 외화환산효과에 대하여 환율 5% 변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다. 이러한 환율의 변동폭은 환율의 합리적인 변동에 대한 경영진의 평가가 반영된 수치입니다. 부의 금액은 위안화가 평가절상된 경우 세후이익의 증가 효과이며, 위안화가 평가절하한 경우에는 반대의 금액이 됩니다.

(단위: RMB)

구분	USD 효과		HKD 효과		KRW 효과	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
이익(손실)	112,929	888,682	58	36	138	82

상기 효과는 주로 USD, HKD 및 KRW로 표시된 금융기관예치금, 특수관계자대여금 및 금융기관차입금으로부터 발생한 환노출에 기인합니다.

경영진의 의견으로는, 민감도분석은 환위험의 노출에 반영되지 않은 고유의 환위험은 나타내고 있지 않습니다.

주석 - 계속

2) 이자율위험관리

연결실체의 공정가치 이자율 위험은 주로 고정금리부 은행차입금과 관련되어 있으며, 현금 흐름이자율위험은 주로 변동금리부 은행예치금 및 변동금리부 은행차입금과 관련되어 있습니다. 연결실체는 현재 이자율위험을 헷지하기 위한 이자율스왑거래를 실행하고 있지 않으며, 경영진은 연결실체가 당기 및 전기말 현재 이자율위험에 중요하게 노출되어 있지 않다고 판단하고 있습니다.

이자율 민감도 분석

아래의 민감도 분석은 당기 및 전기말 현재 은행예치금 및 은행차입금이 회계기간 중 동일하게 유지되었다고 가정하고 작성되었습니다. 이자율의 5% 증가 또는 감소는 이자율 위험을 내부적으로 경영진에게 보고할 때 사용되는 기준이며, 합리적으로 변동가능한 이자율변동에 대한 경영진의 평가가 반영된 것입니다.

만약 다른 변수들의 변동이 없다는 가정하에 이자율이 현재 대비 5% 상승하거나 하락할 경우, 당기의 법인세비용차감후손익은 RMB 165,075(전기: RMB 285,642) 만큼 증가 또는 감소합니다.

주석 - 계속

(4) 신용 위험

계약상대방의 채무불이행으로 인하여 재정적 손실을 가져올 수 있는 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 매 보고기간 종료일 현재 연결재무상태표에 표시된 기 인식된 금융자산에서 기인합니다. 연결실체의 신용위험은 매출채권에 편중되어 있습니다. 당기말 상위 5대 고객의 매출채권 잔액은 전체 매출채권의 약 14%(전기말: 15%)를 차지하고 있습니다.

신용위험을 감소하기 위하여 연결실체의 경영진은 기한이 경과된 대출에 대한 후속조치를 명확하게 하기 위하여 신용한도의 결정, 신용승인과 기타 모니터링 절차에 책임이 있는 팀을 구성했습니다.

은행 예치금의 계약상대방이 편중되어 있으나, 계약상대방이 중국 정부 소유은행으로 신용위험은 제한적일 것으로 판단됩니다.

주석 - 계속

(5) 유동성위험

유동성 위험을 관리하기 위하여 연결실체는 운용조달 및 현금흐름 변동위험을 완화시킬수 있는 정도의 현금및현금성자산을 유지하고 있으며, 경영진은 대출약관을 준수하고 차입금을 지속적으로 운용할 수 있도록 관리하고 있습니다.

만기구조

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 비과생상품 금융부채의 상환조건에 따른 잔존 만기구조는 다음과 같습니다. 만기구조는 연결실체가 금융부채를 상환해야 하는 가장 이른시점을 기준으로 할인하지 않은 현금흐름에 기초하여 작성되었으며, 이자 및 원금 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다.

1) 당기말 : 2019년 6월 30일

(단위: RMB)

구분	3개월 이내	3~6개월	6~12개월	1~5년	합 계	장부가액
매입채무및기타채무	206,320,162	-	-	-	206,320,162	206,320,162
차입금	27,307,273	44,112,380	77,296,776	39,211,638	187,928,067	181,000,000
금융리스	3,767,331	3,767,331	3,767,331	-	11,301,994	11,034,581
계	237,136,499	47,879,711	81,064,107	39,211,638	405,291,955	398,354,743

2) 전기말 : 2018년 6월 30일

(단위: RMB)

구분	3개월 이내	3~6개월	6~12개월	1~5년	합 계	장부가액
매입채무및기타채무	184,295,715	-	-	-	184,295,715	184,295,715
차입금	39,018,414	1,893,200	45,433,361	106,475,304	192,820,279	181,300,000
금융리스	7,437,206	6,692,590	8,809,991	11,301,994	34,241,781	32,607,183
계	230,751,334	8,585,790	54,243,352	117,777,298	411,357,775	398,202,897

주석 - 계속

(6) 공정가치

연결실체는 금융자산과 금융부채의 공정가치를 할인된 현금흐름의 분석에 근거한 일반적으로 인정된 가격 결정 모델에 따라 산정하고 있습니다.

회사의 경영진은 각 연도말 금융자산과 금융부채의 장부가액이 공정가치에 근접한 상각후원가로 기록되고 있다고 판단하고 있습니다.

37. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 중 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	명칭	관계
특수관계자	Zhou Yongnan	그룹의 대표이사
	Pang Meixin	Zhou Yongnan의 처
	Zhpu Yonggao	Zhou Yongnan의 형
	Zhou Dan	강소혜지신재료과기유한공사의 대표이사
	Jiangyin Suda Huicheng Composite Material CO., LTD	Zhou Yonggao가 지배하는 회사
	Lasting Peace Holdings., LTD	Zhou Yonggao가 지배하는 회사
	강음애모과광전재료유한공사	Zhou Yongnan의 친인척이 대표이사인 회사

(2) 보고기간 중 특수관계자대여금 및 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기 : 2019년 6월 30일

(단위: RMB)

구분	구분	기초	증가	감소	기말
Lasting Peace Holdings., LTD (주1)	대여금	17,864,952	-	4,699,421	13,165,532
Zhou Dan	차입금	-	5,005	-	5,005

(주1) 2017년 10월 USD 6,600,000를 무이자, 요구불 조건으로 대여하였으며, 일부 상환후 당기말 현재 USD 2,700,020 가 남아 있습니다.

주석 - 계속

2) 전기 : 2018년 6월 30일

(단위: RMB)

구분	구분	기초	증가	감소	기말
Lasting Peace Holdings., LTD	대여금	-	43,125,720	25,483,249	17,642,471

(3) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 주요 책임자를 주요 경영진으로 판단하였습니다. 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기	전기
단기급여	1,171,680	1,626,221
퇴직급여	12,578	11,628
계	1,184,258	1,637,849

(4) 보고기간 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 매출 및 매입은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	구분	당기	전기
강음애모과광전재료유한공사	매출	4,315,432	4,970,292
	매입	7,132,295	5,352,289
Jiangyin Suda Huicheng Composite Material CO., LTD	매출	816,206	144,146

(5) 보고기간 말 현재 특수관계자에 대한 매출채권 및 매입채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	구분	당기	전기
강음애모과광전재료유한공사	채권	1,556,167	1,396,902
	채무	843,341	452,369
Jiangyin Suda Huicheng Composite Material CO., LTD	채권	-	965,135

주석 - 계속

(6) 보고기간 말 현재 특수관계자에 대한 기타채권 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기	전기
Jiangyin Suda Huicheng Composite Material CO., LTD	1,014,472	656,470

(7) 보고기간 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

구분	당기	전기
Jiangyin Suda Huicheng Composite Material CO., LTD	381,029	381,073

(8) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

<당기말 : 2019년 6월 30일>

(단위: RMB)

지급보증 제공자	지급보증금액	보증기간		보증내용
		시작일	종료일	
Zhou Yongnan	7,500,000	2019-03-11	2020-03-10	연대보증
Zhou Yongnan	15,000,000	2019-04-01	2020-03-31	연대보증
Zhou Yongnan	9,300,000	2019-06-24	2020-06-24	연대보증
Zhou Yongnan	9,900,000	2019-06-24	2020-06-24	연대보증
Zhou Yongnan	17,300,000	2019-06-24	2020-06-24	연대보증
Zhou Yongnan/Pang Meixin	20,000,000	2018-11-12	2019-11-11	연대보증
Zhou Yongnan/Pang Meixin	70,000,000	2015-11-19	2020-11-05	연대보증
Zhou Yongnan/Pang Meixin	50,000,000	2016-03-23	2020-11-05	연대보증
Zhou Yongnan/Pang Meixin	40,000,000	2016-01-07	2020-11-05	연대보증

주석 - 계속

<전기말 : 2018년 6월 30일>

(단위: RMB)

지급보증 제공자	지급보증금액	보증기간		보증내용
Zhou Yongnan	17,450,000	2017-08-01	2018-08-01	연대보증
Zhou Yongnan	9,450,000	2017-08-01	2018-08-01	연대보증
Zhou Yongnan	9,900,000	2018-01-30	2019-01-30	연대보증
Zhou Yongnan/Pang Meixin	7,500,000	2018-03-02	2019-03-02	연대보증
Zhou Yongnan/Pang Meixin	64,312,500	2015-11-19	2020-11-05	연대보증
Zhou Yongnan/Pang Meixin	45,937,500	2016-03-23	2020-11-05	연대보증
Zhou Yongnan/Pang Meixin	36,750,000	2016-01-07	2020-11-05	연대보증

38. 현금흐름표

보고기간 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: RMB)

거 래 내 용	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	908,833	41,527,302
금융리스를 통한 유형자산의 취득	-	36,750,000
장기차입금의 유동성장기차입금 대체	63,500,000	35,000,000

주석 - 계속

39. 우발채무 및 약정사항

(1) 소송사건

보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 존재하지 않았습니다.

(2) 타인으로부터 지급받은 지급보증

보고기간종료일 현재 타인으로부터 지급받은 지급보증내역은 존재하지 않았습니다.

(3) 연결실체는 신공장건설과 관련하여 강소동포관장유한공사 등과 공사관련계약을 체결한 바, 보고기간종료일 현재 총 계약규모는 RMB 143,856,000이며, 해당 계약과 관련하여 보고기간종료일까지 집행금액인 RMB 70,072,000를 건설중인자산으로 계상하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 이후 강소개덕건설공정유한공사와 공사관련계약을 추가로 체결하였으며, 해당 계약금액은 RMB 866,620,000입니다.

40. 보고기간 후 사건

연결실체는 보고기간종료일 이후인 2019년 7월 1일에 광저우자니시무역유한공사의지분 95.0%를 RMB 83,600,000에 취득하는 지분양도협의를 체결하였으며, 해당 회사는 종속기업에 해당되어 연결실체로 편입될 예정입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

그레이트리치과기유한공사
이사회 귀중

우리는 첨부된 그레이트리치과기유한공사와 그 종속회사의 2019년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 그레이트리치과기유한공사(이하 “회사”)의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 6월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2019년 6월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 및 코스닥시장 상장규정에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 70
이 촌 회 계 법 인
대표이사 정 석 용
2019년 10월 14일

내부회계관리제도 운영실태 보고

Great Rich Technology Co.,Ltd 와 그 종속기업 이사회 및 감사 귀중

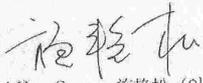
본 내부회계관리자는 2018년 07월 01일부터 2019년 06월 30일까지 12개월 기간에 대한 대한 Great Rich Technology Co.,Ltd 와 그 종속회사(이하 "연결실체")의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 연결실체의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 연결실체의 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

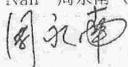
본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 07월 01일부터 2019년 06월 30일 까지 12개월 기간의 연결실체의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2019년 8 월 12일

내부회계관리자


Shi Yan Song 施艳松 (인)

대표이사

Zhou Yong Nan 周永南 (인)


内部会计管理制度运营现状报告

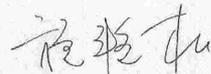
Great Rich Techonology Co.,Ltd 及从属企业 董事会及监事 贵中

本内控制度管理者对于 2018年 07月01日到 2019年 06月 30日为止 12个月的公司内部会计管理制度的设计与运营现状执行了评估工作。

内部会计管理制度的设计及运营责任归属于包括我内控制度管理者和公司的管理层。本内控制度管理者为了公司能够编制、披露足以信用的财务报表为目的,同时为了事前预防财务报表上发生歪曲或不净行为,为此做出了当公司内部会计管理制度是否在有效的设计以及运营等的评估工作。本内控制度管理者在为了评估该内部会计管理制度的设计及运营现状,适用了内部会计管理制度模范准则为评估基准。

本内控制度管理者对于内部会计管理制度运营现状做出评估的结果,从 2018年 01月01日到 2018年 12月31日为止 12个月的内部会计管理制度根据内部会计管理制度模范准则,按照重要性观点来判断其内部会计管理制度的设计以及运营都是符合基准。

2019年 8月 11日



内控制度管理者 Shi Yan Song 施艳松 (印)

代表理事 Zhou Yong Nan 周永南 (印)

