

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	12
외부감사 실시내용.....	94

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 20 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주성엔지니어링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 주성엔지니어링과 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 주성엔지니어링과 그 종속기업들의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2016년 3월 14일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

제 21 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 20 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주성엔지니어링 주식회사 대표이사 황철주

본점 소재지 : (도로명주소) (464-892) 경기도 오포읍 오포로 240
(전 화) 031-760-7000

연 결 재 무 상 태 표

제 21 (당)기말 2015년 12월 31일 현재

제 20 (전)기말 2014년 12월 31일 현재

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제21(당)기	제20(전)기
자산			
비유동자산			
유형자산	12, 33	132,814,949,541	140,224,696,118
무형자산	13	14,744,958,809	12,818,905,699
매출채권	7, 15, 32, 37, 38	2,448,968,047	7,330,780,441
관계기업투자	5	928,007,691	110,571,690
매도가능금융자산	7, 11, 38	18,521,854,396	22,158,763,682
기타금융자산	7, 10, 38	251,000,000	251,000,000
기타수취채권	7, 8, 32, 37, 38	707,590,716	898,271,284
이연법인세자산	30	3,914,037,236	3,822,707,162
비유동자산 계		174,331,366,436	187,615,696,076
유동자산			
재고자산	14	51,783,021,610	49,063,518,511
매출채권	7, 15, 32, 37, 38	17,679,368,426	16,628,149,316
미청구공사	15, 36, 37	28,945,342,853	28,480,502,349
기타수취채권	7, 8, 37, 38	1,350,135,200	1,245,841,504
기타자산	9, 38	3,495,871,521	5,052,367,120
기타금융자산	7, 10, 38	82,876,090	83,606,769
당기법인세자산		460,735,958	435,361,620
현금및현금성자산	7, 16, 38	29,571,610,606	14,704,967,817
유동자산 계		133,368,962,264	115,694,315,006
자산총계		307,700,328,700	303,310,011,082
부채와 자본			
자본			
자본금	1, 17	24,124,606,000	24,124,606,000
자본잉여금	17	146,226,903,510	145,952,079,585
기타자본	17, 21	316,617,009	591,440,934
기타포괄손익누계액	11, 17	11,532,218,853	11,850,586,975
결손금	17	(68,072,539,833)	(75,502,205,496)
지배기업소유주지분		114,127,805,539	107,016,507,998
비지배지분		93,180,340	-
자본총계		114,220,985,879	107,016,507,998
부채			
비유동부채			
이자부차입금	7, 23, 32, 33, 38	2,100,000,000	8,100,000,000
퇴직급여부채	20	3,783,639,490	5,714,863,110

기타부채	7, 22, 38	42,872,967,605	5,078,538,480
비유동부채 계		48,756,607,095	18,893,401,590
유동부채			
매입채무	7, 32, 38	40,866,188,242	30,743,893,603
이자부차입금	7, 23, 32, 33, 38	92,178,645,613	136,060,812,059
기타부채	7, 22, 38	9,472,927,930	7,219,356,593
초과청구공사	22, 36	600,136,866	1,009,455,176
충당부채	19	1,604,837,075	2,366,584,063
유동부채 계		144,722,735,726	177,400,101,494
부채 총계		193,479,342,821	196,293,503,084
부채와 자본 총계		307,700,328,700	303,310,011,082

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21 (당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 20 (전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제21(당)기	제20(전기)
매출액	6, 24, 32, 36	175,637,904,859	141,962,582,337
매출원가	24, 25, 32	98,359,700,029	86,620,105,348
매출총이익		77,278,204,830	55,342,476,989
판매비와관리비	25, 26	62,004,041,548	45,768,166,038
영업이익		15,274,163,282	9,574,310,951
기타수익	27	8,409,695,792	6,389,982,629
기타비용	27	6,047,498,252	5,602,872,247
금융수익	28	472,037,690	1,054,548,119
금융원가	28	11,140,733,344	30,949,985,791
관계기업투자손익	5	817,436,001	(82,080,498)
관계기업손상차손	5	-	50,000,000
세전순이익(손실)		7,785,101,169	(19,666,096,837)
법인세비용	30	85,676,693	1,390,878,539
당기순이익(손실)		7,699,424,476	(21,056,975,376)
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
매도가능금융자산 평가손익	11, 29	(323,806,626)	51,514,691
해외사업장환산 외환차이	29	5,438,504	(62,052,669)
토지재평가차액		-	11,641,259,436
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	20, 29	(276,578,473)	(1,203,157,792)
기타포괄손익 계		(594,946,595)	10,427,563,666
총포괄이익(손실)		7,104,477,881	(10,629,411,710)
당기순손실의 귀속			
지배기업 소유주지분		7,706,244,136	(21,056,975,376)
비지배지분		(6,819,660)	-
총포괄손실의 귀속			
지배기업 소유주지분		7,111,297,541	(10,629,411,710)
비지배지분		(6,819,660)	-
주당손익	31		
지배기업 소유주지분 기본주당손익		160	(465)
지배기업 소유주지분 희석주당손익		160	(465)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 21 (당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 20 (전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분 계	비지배지분	자본 계
2014년1월1일(전기초)	20,624,606.00	130,024,267.63	591,440,934	219,865,517	(53,242,072.328)	98,218,107,758	-	98,218,107,758
	0	5						
연결당기손실	-	-	-	-	(21,056,975.376)	(21,056,975.376)	-	(21,056,975.376)
기타포괄손익								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	51,514,691	-	51,514,691	-	51,514,691
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,203,157,792)	(1,203,157,792)	-	(1,203,157,792)
토지재평가차액	-	-	-	11,641,259,436		11,641,259,436		11,641,259,436
해외사업환산손실	-	-	-	(62,052,669)	-	(62,052,669)	-	(62,052,669)
기타포괄손익 계	-	-	-	11,630,721,458	(1,203,157,792)	10,427,563,666	-	10,427,563,666
총포괄손익	-	-	-	11,630,721,458	(22,260,133.168)	(10,629,411.710)	-	(10,629,411.710)
전환권대가의 변동	-	(1,448,252.600)	-	-	-	(1,448,252.600)	-	(1,448,252.600)
유상증자	3,500,000,000	17,376,064,550		-	-	20,876,064,550	-	20,876,064,550
2014년12월31일(전기말)	24,124,606.00	145,952,079.58	591,440,934	11,850,586,975	(75,502,205.496)	107,016,507,998	-	107,016,507,998
	0	5						8
2015년1월1일(당기초)	24,124,606.00	145,952,079.58	591,440,934	11,850,586,975	(75,502,205.496)	107,016,507,998	-	107,016,507,998
	0	5						8
연결당기순이익	-	-	-	-	7,706,244,136	7,706,244,136	(6,819,660)	7,699,424,476
기타포괄손익								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(323,806,626)	-	(323,806,626)	-	(323,806,626)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(276,578,473)	(276,578,473)	-	(276,578,473)
해외사업환산손실	-	-	-	5,438,504	-	5,438,504	-	5,438,504
기타포괄손익 계	-	-	-	(318,368,122)	(276,578,473)	(594,946,595)	-	(594,946,595)
총포괄손익	-	-	-	(318,368,122)	7,429,665,663	7,111,297,541	(6,819,660)	7,104,477,881
연결범위변동 등	-	-	-	-	-	-	100,000,000	100,000,000
기타자본잉여금의 변동	-	274,823,925	(274,823,925)	-	-	-	-	-
2015년12월31일(당기말)	24,124,606.00	146,226,903.51	316,617,009	11,532,218,853	(68,072,539.833)	114,127,805,539	93,180,340	114,220,985,87
	0	0						9

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 21 (당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 20 (전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제21(당)기	제20(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	30,271,054,893	40,226,106,174
1. 당기순이익(손실)	7,699,424,476	(21,056,975,376)
2. 비현금항목의 조정	36,470,941,523	47,437,655,594
법인세비용	85,676,693	1,390,878,539
이자비용	6,962,604,409	9,945,471,864
감가상각비	8,628,418,103	9,753,122,533
퇴직급여	1,939,328,603	1,914,224,499
무형자산상각비	1,800,290,406	1,039,930,658
무형자산처분손실	672,427,828	161,873,916
대손상각비	15,574,386,475	3,078,881,021
매도가능금융자산처분손실	-	8,811,198
매도가능금융자산손상차손	4,145,130,704	20,341,795,439
통화선물매매손실	7,974,000	162,078,000
관계기업및종속기업손상차손	-	50,000,000
외화환산손실	2,459,148,261	1,533,731,370
유형자산처분손실	2,169,003	207,243,940
기타의대손상각비	25,024,231	-
매출채권처분손실	-	101,004,290
하자보수비	519,168,173	2,105,702,270
지분법손실	-	82,080,498
잡손실	728	-
이자수익	(297,387,377)	(202,466,116)
대손충당금환입	(83,515,192)	-
유형자산처분이익	(2,594,374)	(438,232,118)
외화환산이익	(5,059,105,060)	(2,948,451,417)
매도가능금융자산처분이익	-	(565,310,000)
통화선물매매이익	(7,892,000)	(42,253,000)
통화선도평가이익	(82,876,090)	-
지분법이익	(817,436,001)	-
사채상환이익	-	(242,461,790)
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(7,843,803,104)	23,551,216,039
매출채권의 감소(증가)	(9,625,548,354)	35,946,387,044
미수금의 감소(증가)	(88,044,326)	555,972,895
선급금의 감소	920,614,422	353,090,202

선급비용의 증가	(233,448,646)	(358,529,984)
재고자산의 감소(증가)	(2,649,426,598)	6,589,654,902
매입채무의 증가(감소)	9,771,898,212	(15,640,914,244)
미지급금의 증가(감소)	2,917,156,463	(1,247,506,428)
미지급비용의 증가(감소)	(58,900,186)	73,577,008
선수금의 증가(감소)	(1,032,729,906)	438,296,180
예수금의 증가(감소)	(53,748,140)	43,767,528
장기미지급금의 증가(감소)	(2,205,570,875)	1,502,120,025
하자보수충당부채의 감소	(1,280,915,161)	(1,465,701,091)
퇴직연금운용자산의 증가	(2,310,892,239)	(1,243,723,187)
퇴직금의 지급	(1,914,247,770)	(1,995,274,811)
4.이자수취	297,668,849	204,276,385
5.이자지급	(6,320,135,133)	(8,839,723,973)
6.법인세납부	(33,041,718)	(1,070,342,495)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	(5,406,560,526)	(5,868,327,280)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	2,026,527,122	3,373,250,478
단기금융상품의 감소	62,000,000	464,611,556
단기대여금의 상환	10,000,000	30,000,000
선물거래예치금의 감소	28,524,769	2,668,231
매도가능금융자산의 감소	-	1,015,510,000
종속기업투자주식의 처분	-	145,940,000
보증금의 감소	364,428,487	803,270,521
토지의 처분	17,200,000	612,503,770
기계장치의 처분	500,000,000	-
회원권의 처분	780,758,366	298,746,400
건설중인자산의 처분	263,615,500	-
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(7,433,087,648)	(9,241,577,758)
단기금융상품의 증가	7,000,000	182,661,686
선물거래예치금의 증가	-	150,000,000
매도가능금융자산의 취득	923,358,118	500,160,000
장기대여금의 대여	-	10,000,000
보증금의 증가	175,616,000	151,110,390
토지의 취득	271,993,550	193,417,420
건물의 취득	326,828,480	-
구축물의 취득	3,504,200	-
기계장치의 취득	156,620,000	620,090,000
공구와기구의 취득	5,350,000	-
비품의 취득	120,946,000	35,753,748
건설중인자산의 증가	481,336,590	712,500,000

산업재산권의 취득	-	22,987,783
컴퓨터소프트웨어의 취득	97,245,880	150,960,452
회원권의 취득	254,081,990	-
개발비의 취득	4,609,206,840	6,511,936,279
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름	(10,419,791,000)	(43,863,902,788)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	45,621,731,200	66,293,325,852
임대보증금의 증가	800,000,000	-
단기차입금의 증가	4,821,731,200	45,417,261,302
장기선수금의 증가	40,000,000,000	-
유상증자	-	20,876,064,550
2.재무활동으로 인한 현금 유출액	(56,041,522,200)	(110,157,228,640)
임대보증금의 감소	600,000,000	10,000,000
전환사채의 상환	-	55,462,402,338
단기차입금의상환	49,441,522,200	51,084,826,302
장기차입금의 상환	6,000,000,000	1,600,000,000
유동성장기부채의 상환	-	2,000,000,000
Ⅳ.연결범위변동	369,009,659	(94,966,471)
Ⅴ.현금의 증감(Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ + Ⅳ)	14,813,713,026	(9,601,090,365)
Ⅵ.기초의 현금	14,704,967,817	24,239,074,428
Ⅶ.현금성자산 환율효과	52,929,763	66,983,754
Ⅷ.기말의 현금	29,571,610,606	14,704,967,817

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 21 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 20 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

1.1 지배기업의 개요

주성엔지니어링 주식회사(이하 '지배기업')는 1995년 4월에 설립되어 1999년 12월 22일에 주식을 코스닥에 상장한 상장회사로서 반도체, 디스플레이 및 태양광장비의 제조 및 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 보고기간종료일 현재의 자본금은 약 241억원입니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	보 유 주 식 수	지 분 율
황철주	11,649,991	24.15%
김재란	857,823	1.78%
황은석	630,000	1.31%
황철두	268,421	0.56%
강종근	1,699	0.00%
MORGAN STANLEY AND CO INTERNATIONAL PLC	1,171,471	2.43%
SSB-POLUNIN EMERGING MARKETS SMALL CAP F	490,162	1.02%
한국청년기업가정신재단	101,036	0.21%
기타 주주	33,078,609	68.56%
합 계	48,249,212	100.00%

보고기간종료일 현재 지배기업은 한국, 미국, 독일, 대만 및 중국에 5개의 종속기업을 두고 있습니다.

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율	소재지	결산월	업종
Jusung America Inc.	100%	미국	12월	반도체장비 제조 및 판매
Jusung Europe GmbH	100%	독일	12월	"
Jusung Taiwan Co., Ltd.	100%	대만	12월	"
Jusung Shanghai Co., Ltd.	100%	중국	12월	"
(주)JP테크	55%	한국	12월	"

1.2.2 연결대상 종속기업의 2015년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
Jusung America Inc.	1,949,762	1,144,409	805,353	1,309,476	528,602	563,775
Jusung Europe GmbH	298,546	52,663	245,883	353,179	(268,326)	(296,335)
Jusung Taiwan Co., Ltd.	47,849	7,264	40,585	280,352	(137,431)	(132,199)
Jusung Shanghai Co., Ltd.	363,450	435,808	(72,358)	945,262	427,224	420,266
(주)JP테크	208,735	1,670	207,065	-	(15,155)	(15,155)

1.2.3 당기중 연결실체의 변동내역은 다음과 같습니다.

회사명	변동사유	비고
Jusung Pacific Co., Ltd.	청산	연결범위감소
Jusung Taiwan Co., Ltd.	신규출자	연결범위증가
(주)JP테크	신규출자	연결범위증가

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.1.1 준수사실의 기재

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되며, 종속기업의 재무제표는 지배기업이 지배권을 획득한 취득일부터 지배권을 상실한 시점까지 연결재무제표에 포함됩니다. 또한, 종속기업의 재무제표는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 지배기업과 동일한 회계정책을 적용하여 동일한 보고기간에 대하여 작성되고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 계정잔액, 수익 및 비용, 미실현 손익은 전액 제거하고 있습니다.

종속기업의 총포괄손익은 비지배지분이 부의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며, 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 기존에 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 당기손익으로 재분류

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가가 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액보다 클 경우 그 초과금액으로 측정됩니다. 만약 이전대가가 취득한 피취득자의 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

동일 당사자가 모든 결합참여기업 또는 사업을 사업결합 전후에 걸쳐 궁극적으로 지배하고 그 지배력이 일시적이지 않은 동일지배하의 사업결합은 지배주주의 관점에서 법률적 실체의 변경만 가져올 뿐 경제적 실체의 변동이 발생하지 않은 거래로 보아 취득일의 피취득자의 자산과 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표상 계상되어 있는 피취득기업의 장부금액으로 인식하고 이전대가와와의 차이를 자본에 반영하고 있습니다.

2.3.1 관계기업 및 공동지배기업투자

연결기업의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 연결기업은 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.2 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

2.3.3 공정가치측정

연결기업은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 38
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 38

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

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

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분된다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단한다.

2.3.4 외화환산

연결기업은 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

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

(2) 해외사업장의 환산

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

2.3.5 유형자산

토지는 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 아래의 경제적 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	15-30년	기계장치	4-8년
구축물	8년-20년	기타유형자산	4-5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.3.6 리스

연결기업은 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점

까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결기업은 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.3.7 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.8 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

한편, 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.3.9 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

산업재산권, 소프트웨어 및 회원권

소프트웨어는 5~10년 동안 사용이 가능합니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고

있습니다.

연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
소프트웨어 및 산업재산권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5~10년
회원권	상각대상 아님	비한정
개발비	개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 정액법으로 경제적효익의 예상 지속기간동안 상각	5~10년

2.3.10 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 또한, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균법으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

연결기업은 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.3.11 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.12 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.3.13 금융상품:최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초인식 및 측정

연결기업은 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 연결기업은 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주 계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되

지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할 인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손익계산서에 대여금에 대 한 손상차손은 금융원가로 수취채권에 대한 손상차손은 매출원가나 기타영업비용으로 계상 하고 있습니다.

만기보유금융자산

연결기업은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분 류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원 가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득 시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산 됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손상차손은 손익계 산서의 금융원가로 계상하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결기업은 만기보유금융자산 을 보유하고 있지 않습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니 다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유 동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포 괄손익에 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 기타영업수익에 반영 하고 있으며 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 손익계산서의 금융원가에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활 성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우 연결기업은 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금및 수취채권의 정 의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우 기업이 예측가능한 미 래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대 여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경 우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의 공정가 치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸 쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상 각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

연결기업은 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 이러한 경우 연결기업은 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 연결기업이 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2)금융자산의 손상

연결기업은 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

연결기업은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의

유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융원가를 차감처리하고 있습니다.

매도가능금융자산

연결기업은 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다.

그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 당좌차월, 차입금, 금융보증계약 및 파생상품이 있습니다.

후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다.

단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업 회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매 금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 연결기업은 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

금융보증계약

연결기업은 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업이 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 최초인식후 금융보증부채는 보고 기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존 금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.2.14 전환우선주

전환우선주는 계약의 조건에 기초하여 부채요소와 자본요소로 분리하여 인식하고 있습니다.

전환우선주의 발행에 있어 부채요소의 공정가치는 유사한 성격의 비전환사채의 시장이자율을 이용하여 결정하며 그 금액은 전환 또는 상환으로 인해 제거되기 이전까지 상각후원가로 측정되는 금융부채로 분류하고 있습니다.

발행가액에서 부채요소의 공정가치를 제외한 잔여가액은 거래비용을 차감한 후 주주 지분으로 인식되는 전환권에 배분됩니다. 전환권의 장부금액은 최초 인식후에는 재평가하지 않습니다.

거래원가는 해당 부채가 최초 인식되는 시점의 부채요소와 자본요소에 배분된 발행금액에 비례하여 배분합니다.

2.3.15 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.16 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배

를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 분배부대원가는 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

분배예정으로의 분류 조건은 분배가 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 분배 가능하고 그 분배가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 분배를 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 분배가 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 분배예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 분배가 완료될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)에도 유사한 고려를 하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

2.3.17 연금 및 퇴직급여

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.19 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데, 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상거래의 경우, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가

는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 동 공정가치는 적절한 가격결정모델을 이용하여 결정되고 있습니다.

보상원가는 이에 대응하여 자본을 증가시키며 용역제공조건(또는 성과조건)이 성취되는 기간에 걸쳐 인식되며 관련 임직원이 보상을 받을 자격이 되는 시점까지 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다. 궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우, 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는, 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다

주식결제형보상이 취소될 경우, 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다. 그러나, 만약 새로운 보상을 부여하고 그 새 지분상품을 부여한 날에 새로운 지분상품이 취소한 지분상품을 대체하는 것으로 식별하는 경우, 취소된 보상과 새로운 보상은 상기 문단에서 설명하고 있는 것처럼 기존 보상의 변경으로 보아 회계처리하고 있습니다. 발행된 옵션의 회석효과는 회석주당이익을 계산할 때 회석주식으로 반영하고 있습니다.

2.3.20 충당부채

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

하자보수충당부채

하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매하거나 용역을 제공한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 최초 추정은 매년 조정하고 있습니다.

2.3.21 수익인식

연결기업은 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 연결기업은 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재고 및 신용 위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

연결기업은 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결기업은 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 리베이트, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 연결기업은 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 연결기업의 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 연결기업은 다음의 인식기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

주문제작방식의 장비제작용역으로부터 발생하는 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있으며, 진행율은 각 용역제공에 필요한 총 추정원가에 측정시점까지 발생한 누적원가의 비율로 측정됩니다. 다만, 용역제공계약의 결과를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 로열티수익

로열티수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(5) 배당금수익

연결기업이 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(6) 임대수익

투자부동산의 운용리스로 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

2.3.22 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다. 사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.3.23 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

2.4.1 회계정책의 변경

연결기업은 유형자산의 일부 분류에 대한 최초 인식 후 측정에 대한 회계처리를 재검토하였습니다. 연결기업은 과거에 모든 유형자산을 기업회계기준서 제1016호 문단 30에 규정된 원가모형을 적용하여 측정하였으며 이에 따라 유형자산으로 분류된 자산은 최초 인식 후 상각후원가로 계상하였습니다.

2014년 1월 1일에 연결기업은 유형자산으로 분류된 토지의 회계처리방법을 변경하기로 선

택하였습니다. 연결기업은 재평가모형이 토지의 재무상태를 좀 더 효과적으로 나타낸다고 판단하고 있으며 해당 자산이 소재한 지역의 부동산 시장에서 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 있다고 보고 있습니다.

연결기업은 최초 인식 후 재평가모형을 사용하며 이에 따라 토지에 대하여 재평가일의 공정가치에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정할 것입니다. 연결기업은 재평가모형을 전진적으로 적용하였습니다.

2.4.2 제·개정된기준서의 적용

연결기업은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도: 종업원기여금
개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 근무용역과 연계되는 경우 기여금은 근무기간에 배분하여 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 해당기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 연결실체는 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 개정 기준서가 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

2010 - 2012 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 연결기업은당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 모든 사업결합에서 발생한 부채(또는 자산)로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준서 제1039호의 적용범위와 관계없이, 당기손익인식금융자산으로 후속적으로 측정된다. 이는 연결기업의 현재 회계정책과 일치하며 이 개정사항이 연결기업의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1108호 영업부문

이 개정사항은 소급하여 적용하며 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 기업은 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용할 때 이루어진 경영진의 판단과 이러한 방법으로 통합된 영업부문에 대한 간략한 설명과 통합된 영업부문이 유사한 경제적 특성을 공유한다는 결정을 하면서 평가되었던 경제적 지표를 포함하여 공시하여야 함
- 부문자산의 전체 자산으로의 조정은 부문부채의 공시 요구와 유사하게, 최고영업의사결정자에 보고되는 경우에만 공시가 요구됨

연결기업은 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용하지 않았으며, 최고영업의사결정자의 의사결정 목적상 부문자산의 전체 자산으로의 조정이 보고있지 않으므로 동 개정 기준서가 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산

이 개정사항은 소급하여 적용하며 재평가하는 자산의 총장부금액을 자산 장부금액의 재평가와 일치하는 방식으로 조정할 때 총장부금액을 관측가능한 시장 자료를 기초로 수정하거나 장부금액의 변동에 비례하여 수정할 수 있음을 명확히 하였습니다. 또한 감가상각누계액은 자산의 총장부금액과 장부금액의 차이임을 명확히 하였습니다. 연결기업은 당기에 재평가조정을 수행하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1024호 특수관계자공시

이 개정사항은 소급하여 적용하며 주요 경영인력용역을 제공하는 기업은 특수관계자공시가 요구되는 특수관계자임을 명확히 하였습니다. 또한, 기업은 경영인력용역으로 인해 발생한 비용을 공시하여야 합니다.

2011-2013 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 연결기업은 당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 다음과 같이 기업회계기준서 제1103호의 적용범위 제외규정을 명확히 하였습니다.

- 공동기업 뿐만 아니라 공동약정도 기업회계기준서 제1103호의 적용범위에서 제외 됨
- 동 적용범위 제외규정은 공동약정 자체의 재무제표에서의 회계처리에만 적용됨. 연결기업은 공동약정이 아니므로 동 개정사항은 연결기업에 관련이 없습니다.

기업회계기준서 제1113호 공정가치측정

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외의 적용범위에 금융자산과 금융부채 뿐만 아니라 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 포함되는 그 밖의 계약도 포함됨을 명확히 하였습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외를 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1040호 투자부동산

기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술은 투자부동산과 자가사용부동산(유형자산)을 구분짓고 있습니다. 이 개정사항은 전진적으로 적용되며 투자부동산의 취득이 단일 자산의 취득인지 사업결합인지를 결정하는데 있어 기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술이 아니라 기업회계기준서 제1103호가 사용되는 것을 명확히 하였습니다. 연결기업은 과거년도에 그 취득이 단일자산의 취득인지 아니면 사업결합인지를 결정하는데 기업회계기준서 제1040호가 아니라 기업회계기준서 제1103호를 적용해왔으므로 이 개정사항이 연결기업의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리 및 정책, 민감도 분석이 있습니다.

3.2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도 및 퇴직후의료급여제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

개발비

연결기업은 주석 2.3 '중요한 회계정책'에 기술된 바에 따라 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인을 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동 지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위 지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 수익에 기초한 상각 방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을

사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각이나 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제 1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업을 구성하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2012 - 2014 연차개선

이 연차개선은 2016년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 다음의 기준서에 대한 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'
- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

5. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 지분법적용 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말		
	소유지분율	취득원가	장부금액	소유지분율	취득원가	장부금액
(주)무한	38.10%	2,183,098	832,063	38.10%	2,183,098	14,483
(주)엠이엠씨주성솔라	50.00%	100,000	95,945	50.00%	100,000	96,088
(주)벤처유통플랫폼	33.33%	50,000	-	33.33%	50,000	-
합계		2,333,098	928,008		2,333,098	110,571

(2) 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기순이익
(주)무한	2,335,589	151,696	2,588,201	1,946,419
(주)엠이엠씨주성솔라	191,889	-	-	(289)
(주)벤처유통플랫폼(주1)	11,976	9,796	-	(143,523)

(주1)벤처유통플랫폼은 2014년말 기준이며, 청산중입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기순이익
(주)무한	248,041	10,567	-	(35,259)
(주)엠이엠씨주성솔라	192,178	-	-	(2,721)
(주)벤처유통플랫폼	11,976	9,796	-	(143,523)

(3) 종목별 지분법 평가내역

(단위: 천원)

회사명	당기					전기				
	기초	취득(대체)	지분법손익	손상차손	기말	기초	취득	지분법손익	손상차손	기말
(주)무한	14,483	-	817,580	-	832,063	-	95,251	(80,768)	-	14,483
(주)엠이엠씨주성솔라	96,088	-	(143)	-	95,945	97,401	-	(1,313)	-	96,088
(주)벤처유통플랫폼	-	-	-	-	-	50,000	-	-	(50,000)	-
합계	110,571	-	817,437	-	928,008	147,401	95,251	(82,081)	(50,000)	110,571

6. 영업부문정보

연결기업의 보고부문은 단일부문입니다.

다만, 내부보고목적으로 제품구분별로 매출액을 구분하고 있으며, 당기 및 전기의 제품구분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
반도체 장비	106,094,108	83,279,390
디스플레이 장비	58,084,609	42,222,498
Solar cell 장비	11,459,188	16,460,694
합계	175,637,905	141,962,582

한편, 연결기업의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내	115,870,212	76,546,470
중국	50,906,133	47,812,847
대만	2,207,527	8,740,746
기타	6,654,033	8,862,519
합계	175,637,905	141,962,582

위의 수익 정보는 고객의 위치에 기초하였으며, 단일 고객에 대한 매출이 연결기업 매출액의 10%이상인 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당기
A사	103,555,168
B사	57,063,287
합계	160,618,455

(단위 : 천원)

회사명	전기
A사	70,965,718
B사	41,735,449
합계	112,701,167

7. 금융상품

(1) 금융자산

1) 연결기업의 당기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합계
매출채권(비유동)	-	2,448,968	-	-	2,448,968
매도가능증권(비유동)	-	-	18,521,854	-	18,521,854
기타금융자산(비유동)	-	-	-	251,000	251,000
기타수취채권(비유동)	-	707,591	-	-	707,591
매출채권(유동)	-	17,679,369	-	-	17,679,369
기타수취채권(유동)	-	1,350,135	-	-	1,350,135
기타금융자산(유동)	82,876	-	-	-	82,876
현금및현금성자산	-	29,571,611	-	-	29,571,611
계	82,876	51,757,674	18,521,854	251,000	70,613,404

2) 연결기업의 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합계
매출채권(비유동)	-	7,330,780	-	-	7,330,780
매도가능증권(비유동)	-	-	22,158,764	-	22,158,764
기타금융자산(비유동)	-	-	-	251,000	251,000
기타수취채권(비유동)	-	898,271	-	-	898,271
매출채권(유동)	-	16,628,149	-	-	16,628,149
기타수취채권(유동)	-	1,245,842	-	-	1,245,842
기타금융자산(유동)	-	83,607	-	-	83,607
현금및현금성자산	-	14,704,968	-	-	14,704,968
계	-	40,891,617	22,158,764	251,000	63,301,381

(2) 금융부채

1) 연결기업의 당기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	기타금융부채	합계
이자부차입금(비유동)	-	2,100,000	2,100,000
기타부채(비유동)	-	42,872,968	42,872,968
이자부차입금(유동)	-	92,178,646	92,178,646
매입채무	-	40,866,188	40,866,188
기타부채(유동)	-	9,472,928	9,472,928
계	-	187,490,730	187,490,730

2) 연결기업의 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	기타금융부채	합계
이자부차입금(비유동)	-	8,100,000	8,100,000
기타부채(비유동)	-	5,078,538	5,078,538
이자부차입금(유동)	-	136,060,812	136,060,812
매입채무	-	30,743,894	30,743,894
기타부채(유동)	-	7,219,357	7,219,357
계	-	187,202,601	187,202,601

8. 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말
유동	단기대여금	1,550,000	1,560,000
	미수금	1,568,552	1,556,997
	미수수익	-	281
	대손충당금	(1,768,417)	(1,871,437)
유동 계		1,350,135	1,245,841
비유동	보증금	707,591	898,271
비유동 계		707,591	898,271
합 계		2,057,726	2,144,112

(2) 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합계
전기초	1,983,273	-	1,983,273
제각	111,836	-	111,836
전기말	1,871,437	-	1,871,437
설정	25,024	-	25,024
환입	83,515	-	83,515
제각	44,529	-	44,529
당기말	1,768,417	-	1,768,417

(3) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년
당기말	2,057,726	1,108,122	242,013	707,591
전기말	2,144,112	1,180,816	65,025	898,271

상기 연령분석은 대손충당금 반영 후 금액입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말
유동	선급금	451,101	2,022,015
	선급비용	3,044,771	3,030,352
합 계		3,495,872	5,052,367

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말
유동	단기금융상품	-	55,000
	통화선도자산	82,876	-
	선물거래예치금	-	28,607
유동 계		82,876	83,607
비유동	만기보유증권	251,000	251,000
비유동 계		251,000	251,000
합 계		333,876	334,607

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사용이 제한된 예금은 없습니다.

11. 매도가능금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말 장부금액
	장부금액	손상차손누계액		
		당기	전기이전	
시장성있는 지분증권	2,226,642	-	-	2,641,779
시장성없는 지분증권(주1,2)	16,295,212	4,145,131	45,157,050	19,516,985
채무증권	-	-	-	-
소 계	18,521,854	4,145,131	45,157,050	22,158,764

(주1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주식에 대해서는 원가로 측정하였습니다.

(주2) 매도가능금융자산에 포함된 Jiangsu Zongyi PV Co., Ltd.는 합작법인과의 계약에 따라 연결기업의 의결권이 15%로 제한됨에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 없어 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 평가손익 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	계정과목명	평가(손)익누계		
		총계	이연법인세효과	잔액
하이셈	매도가능금융자산평가이익	(24,472)	5,384	(19,088)

(전기)

(단위: 천원)

회사명	계정과목명	평가(손)익누계		
		총계	이연법인세효과	잔액
하이셈	매도가능금융자산평가이익	390,665	(85,946)	304,719

12. 유형자산

(1) 연결기업의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	시설장치	차량운반구	공구외기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:											
기초금액	81,448,561	61,512,205	5,580,186	46,387,943	100,155	276,908	1,184,274	6,598,507	219,199	2,712,466	206,020,404
취득	271,994	326,829	3,504	156,620	-	-	5,350	120,946	-	481,337	1,366,580
처분	(14,606)	-	-	(1,006,362)	(100,731)	-	-	-	-	(263,616)	(1,385,315)
대체(주1)	534,420	-	-	1,315,527	-	-	-	-	-	(1,199,647)	650,300
환율차이	-	-	-	-	576	-	-	7,172	-	-	7,748
기말금액	82,240,369	61,839,034	5,583,690	46,853,728	-	276,908	1,189,624	6,726,625	219,199	1,730,540	206,659,717
감가상각누계액:											
기초금액	-	29,739,282	4,212,108	23,996,118	82,065	267,409	947,593	6,480,149	-	-	65,724,724
처분	-	-	-	(504,193)	(100,396)	-	-	-	-	-	(604,589)
감가상각비	-	3,387,756	553,302	4,432,573	17,859	3,676	188,353	88,571	-	-	8,672,090
환율차이	-	-	-	-	472	-	-	6,899	-	-	7,371
기말금액	-	33,127,038	4,765,410	27,924,498	-	271,085	1,135,946	6,575,619	-	-	73,799,596
정부보조금:											
기초금액	-	-	-	70,984	-	-	-	-	-	-	70,984
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	-	-	(25,812)	-	-	-	-	-	-	(25,812)
기말금액	-	-	-	45,172	-	-	-	-	-	-	45,172
환율차이											
장부금액											
기초금액	81,448,561	31,772,923	1,368,078	22,320,841	18,090	9,499	236,681	118,358	219,199	2,712,466	140,224,696
기말금액	82,240,369	28,711,996	818,280	18,884,058	-	5,823	53,678	151,006	219,199	1,730,540	132,814,949

(주1) 당기 중 선급금에서 기계장치로 계정재분류 하였습니다(주석 16참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	시설장치	차량운반구	공구외기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:											
기초금액	67,146,241	62,292,078	5,580,186	45,655,852	101,974	276,908	1,184,274	6,793,965	219,199	2,111,966	191,362,643
취득	193,418	-	-	620,091	-	-	-	35,754	-	712,500	1,561,763
처분	(815,789)	(779,873)	-	-	-	-	-	(235,965)	-	-	(1,831,627)
재평가(주1)	14,924,691	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,924,691
대체	-	-	-	112,000	-	-	-	-	-	(112,000)	-
환율차이	-	-	-	-	(1,819)	-	-	4,753	-	-	2,934
기말금액	81,448,561	61,512,205	5,580,186	46,387,943	100,155	276,908	1,184,274	6,598,507	219,199	2,712,466	206,020,404
감가상각누계액:											
기초금액	-	26,633,617	3,628,960	19,590,222	82,639	263,733	691,203	6,490,387	-	-	57,380,761
처분	-	(1,202,631)	-	-	-	-	-	(235,405)	-	-	(1,438,036)
감가상각비	-	4,308,296	583,148	4,405,896	901	3,676	256,390	220,628	-	-	9,778,935
환율차이	-	-	-	-	(1,475)	-	-	4,539	-	-	3,064
기말금액	-	29,739,282	4,212,108	23,996,118	82,065	267,409	947,593	6,480,149	-	-	65,724,724

정부보조금:											
기초금액	-	-	-	96,796	-	-	-	-	-	-	96,796
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	-	-	(25,812)	-	-	-	-	-	-	(25,812)
기말금액	-	-	-	70,984	-	-	-	-	-	-	70,984
장부금액											
기초금액	67,146,241	35,658,461	1,951,226	25,968,834	19,335	13,175	493,071	303,578	219,199	2,111,966	133,885,086
기말금액	81,448,561	31,772,923	1,368,078	22,320,841	18,090	9,499	236,681	118,358	219,199	2,712,466	140,224,696

(주1) 토지의 재평가

재평가된 토지는 국내 소재 토지이며 경영진은 동 토지가 자산의 성격, 특징 및 위험에 기초하였을 때 기업회계기준서 제1113호에 따른 한 분류의 자산을 구성하는 것으로 판단하였습니다.

자산의 공정가치는 시장비교법에 의하여 결정되었으며, 재평가는 활성시장가격에 기초하여 해당 자산의 성격, 위치 및 조건의 차이를 조정하여 수행되었습니다. 연결기업은 토지의 공정가치를 결정하기 위해 공인된 독립 평가기관인 제일평가법인을 활용하였으며, 시장에 근거한 증거를 기초로 공정가치를 결정하였습니다.

(2) 차입원가의 자본화

당기중 자본화된 차입원가는 없습니다.

(3) 정부보조금은 특정 유형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 유발상황은 없습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	계
취득금액:					
기초금액	4,049,501	5,093,844	2,838,960	7,392,748	19,375,053
취득	-	97,246	254,082	4,609,207	4,960,535
처분	-	-	(1,453,187)	-	(1,453,187)
대체	218,995	-	-	-	218,995
기말금액	4,268,496	5,191,090	1,639,855	12,001,955	23,101,396
상각 및 손상누계액:					
기초금액	1,882,797	4,392,914	280,436	-	6,556,147
처분	-	-	-	-	-
감가상각비	319,523	450,726	-	1,030,041	1,800,290
기말금액	2,202,320	4,843,640	280,436	1,030,041	8,356,437
장부금액:					
기초금액	2,166,704	700,930	2,558,524	7,392,748	12,818,906
기말금액	2,066,176	347,450	1,359,419	10,971,914	14,744,959

(전기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	계
취득금액:					
기초금액	3,460,361	4,942,884	3,299,580	880,811	12,583,636
취득	22,988	150,960	-	6,511,937	6,685,885
처분	-	-	(460,620)	-	(460,620)
대체	607,231	-	-	-	607,231
연결범위변동	(41,079)	-	-	-	(41,079)
기말금액	4,049,501	5,093,844	2,838,960	7,392,748	19,375,053
상각 및 손상누계액					
기초금액	1,592,906	3,637,405	280,436	-	5,510,747
처분	-	-	-	-	-
감가상각비	289,891	755,509	-	-	1,045,400
기말금액	1,882,797	4,392,914	280,436	-	6,556,147
정부보조금:					
기초금액	-	5,470	-	-	5,470
처분	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(5,470)	-	-	(5,470)
기말금액	-	-	-	-	-
장부금액					
기초금액	1,867,455	1,300,009	3,019,144	880,811	7,067,419
기말금액	2,166,704	700,930	2,558,524	7,392,748	12,818,906

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 및 전기중 인식한 손상차손은 없습니다.. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(3) 정부보조금은 특정 무형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

14. 재고자산

보고기간종료일과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재공품	40,369,441	36,548,342
원재료	11,413,581	12,515,177
순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 가액으로 측정된 총 재고자산	51,783,022	49,063,519

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	4,986,487	2,951,635

15. 매출채권

(1) 매출채권의 장부금액과 대손충당금

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
매출채권	35,323,757	33,194,808
대손충당금	(15,195,421)	(9,235,878)
미청구분	40,816,710	30,745,754
대손충당금	(11,871,367)	(2,265,251)
순액	49,073,679	52,439,433

(2) 매출채권의 구분

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
매출채권(비유동)	2,448,968	7,330,781
매출채권(유동)	17,679,368	16,628,149
합 계	20,128,336	23,958,930

(3) 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합계
전기초	8,440,915	-	8,440,915
설 정	3,078,881	-	3,078,881
환 차	(18,666)	-	(18,666)
전기말	11,501,130	-	11,501,130
설 정	15,574,386	-	15,574,386
환 차	(8,728)	-	(8,728)
당기말	27,066,788	-	27,066,788

(4) 청구분 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
3개월 이내	16,884,668	15,793,114
3~6개월	773,870	491,812
6~12개월	220,459	976,190
1년~2년	965,711	1,418,870
2년 초과	16,479,049	14,514,822
소 계	35,323,757	33,194,808
대손충당금	(15,195,421)	(9,235,878)
합 계	20,128,336	23,958,930

(5) 연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 계속 인식하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	-	2,126,952

16. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	15,000	15,000
예금	29,556,611	14,689,968
합계	29,571,611	14,704,968

(2) 현금흐름표

기중 투자와 재무활동중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당 기	전 기
매출채권의 유동성대체	1,199,236	1,114,951
대손충당금 유동성대체	6,081,049	-
유동성부채 대체	-	20,000,000
토지재평가	-	14,924,692
건설중인자산을 유형자산의 대체	1,199,647	112,000
선급비용의 산업재산권 대체	218,995	607,231
장기차입금의 유동성대체	6,000,000	6,000,000
선급금의 유형자산대체	650,300	-

17. 자본금과 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 100,000,000주 (전기말: 100,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 48,249,212주(전기말: 48,249,212주) 및 500원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수와 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원, 주)

구 분	주식수	금 액	
		자 본 금	주식발행초과금
전기초	41,249,212	20,624,606	113,030,909
유상증자발행비용	7,000,000	3,500,000	17,376,064
전기말	48,249,212	24,124,606	130,406,973
당기말	48,249,212	24,124,606	130,406,973

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금, 기타자본 및 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	130,406,973	130,406,973
기타자본잉여금	11,253,151	10,978,327
전환권대가	4,566,779	4,566,779
합 계	146,226,903	145,952,079
기타자본:		
주식선택권	316,617	591,441
기타포괄손익누계액:		
매도가능증권평가이익	-	304,719
매도가능증권평가손실	(19,088)	-
재평가적립금	11,641,259	11,641,259
해외사업환산손실	(89,953)	(95,391)
합계	11,532,218	11,850,587

(4) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말
이익준비금(주1)	8,338,363	8,338,363
결손금	(76,410,903)	(83,840,568)
합 계	(68,072,540)	(75,502,205)

(주1) 연결기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

18. 총예정원가 변동효과

당기 중 보고부문의 원가 상승 및 하락 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
SC	853,921	1,611,052	(757,131)	1,611,052
Display	(323,091)	(552,317)	229,226	(552,317)
SEMI	195,362	242,643	(47,280)	242,643
합계	726,193	1,301,378	(575,185)	1,301,378

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기 말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

19. 총당부채

연결기업은 판매된 제품에 대해 하자보수충당부채를 과거 하자보수 실적에 근거하여계상하고 있습니다. 하자보수충당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품의 하자보수기간동안 발생할 것으로 예상되는 하자보수에 대한 현재의 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다. 연결기업의 하자보수충당부채의변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채	2,366,584	519,168	(1,280,915)	1,604,837	1,726,583	2,858,795	(2,218,794)	2,366,584

20. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	11,577,978	11,091,745
사외적립자산 공정가치	(7,794,339)	(5,376,882)
순확정급여부채	3,783,639	5,714,863

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	11,091,745	9,520,212
당기근무원가	1,849,137	1,752,718
이자비용	211,594	298,742
재측정요소:	339,749	1,506,113
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	764,939	(5,691)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(200,877)	722,743
- 기타가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(224,313)	789,061
확정기여형(DC)전환액	(412,184)	-
계열사간 이동으로 전입된 채무	-	63,925
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,502,063)	(2,049,965)
보고기간말 금액	11,577,978	11,091,745

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,376,882	4,030,217
이자수익	121,403	139,340
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(14,838)	(36,398)
확정기여형(DC)전환액	(293,532)	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(877,731)	(990,062)
사외적립자산 납부액	3,482,155	2,199,431
보고기간말 금액	7,794,339	5,376,882

(4) 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,849,137	1,752,718
이자비용	211,594	298,742
사외적립자산의 기대수익	(121,403)	(139,340)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,939,328	1,912,120

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	2.34%	2.41%
임금상승률	6.85%	7.17%

(6) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	7,794,339	100%	5,376,882	100%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 포인트 증가	(615,464)
	1% 포인트 감소	693,467
임금상승률	1% 포인트 증가	690,457
	1% 포인트 감소	(624,504)

21. 주식기준보상

연결기업의 주식기준보상제도는 부여일로부터 2년동안 근무용역을 제공하여야 하며, 주식선택권의 계약상 행사기간은 5년입니다. 본 제도는 현금결제선택권을 부여하고 있지 않으며, 또한, 과거에 현금으로 결제한 사례도 없습니다.

부여된 주식선택권의 공정가치는 관련 조건을 고려하여 블랙숄즈모형옵션가격결정모형을 이용하여 측정하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 종업원의 근무용역과 관련하여 미인식된 보상원가는 없습니다.

(2) 주식기준보상약정의 성격과 범위

① 주식기준보상약정 유형

(단위: 주)

구분	부여 주식 총수	부여일	부여방법	가득조건	행사가능기간	약정만기	결제방식
19차	50,000	2009.08.24	신주발행	용역제공	2011.08.24~2016.08.23	2016.08.23	주식
20차	30,000	2010.02.05	신주발행	용역제공	2012.02.05~2017.02.04	2017.02.04	주식
23차	10,000	2010.07.15	신주발행	용역제공	2012.07.15~2017.07.14	2017.07.14	주식

② 주식선택권의 수량 및 가중평균 행사가격

(단위: 주, 원)

구분	기초존속 주식선택권	당기에 부여된 주 식선택권	행사된 주식선택권	취소된 주식선택권	기말행사가능 주식선택권	행사가격
19차	50,000	-	-	-	50,000	13,700
20차	30,000	-	-	30,000	-	17,100
23차	10,000	-	-	10,000	-	21,600
합계	90,000	-	-	40,000	50,000	-

(3) 공정가치 산정 내역

연결기업은 주식선택권의 공정가치 산정을 위하여 블랙숄즈모형옵션가격결정모형을 사용하였으며, 주요 가격결정요소는 다음과 같습니다.

구 분	내 역
무위험 이자율	3.59% ~ 9.0%
기대 행사 기간	2년 ~ 5년
예상주가변동성	0.001 ~ 0.924
공 정 가 치	2,070원 ~ 10,706원

주식선택권의 기대행사기간은 과거 자료를 기초로 하며 향후 발생할 수 있는 행사패턴을 반드시 나타내는 것은 아닙니다. 기대변동율은 과거변동율이 미래의 추세를 나타낸다는 가정으로 추정되었으며, 상기 보상제도는 주식결제형거래로 공정가치는 부여일에 측정됩니다.

22. 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말
유동	미지급금	7,269,173	4,379,171
	선수금	308,643	930,109
	예수금	334,914	388,662
	미지급비용	714,148	875,365
	임대보증금	846,050	646,050
유동 계		9,472,928	7,219,357
비유동	장기미지급금	2,872,968	5,078,538
	임대보증금	40,000,000	-
비유동계		42,872,968	5,078,538
합계		52,345,896	12,297,895

(2) 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
초과청구금액	600,137	1,009,455

23. 이자부차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말
유동	단기차입금	74,400,000	119,026,952
	유동성장기부채	6,000,000	6,000,000
	전환사채	11,778,646	11,033,860
유동 계		92,178,646	136,060,812
비유동	장기차입금	2,100,000	8,100,000
합계		94,278,646	144,160,812

(2) 단기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
무역금융대출	수출입은행	4.620%	4,700,000	5,700,000
	외환은행	4.320%	10,000,000	10,000,000
	외환은행	4.300%	22,700,000	29,700,000
일반	하나은행	4.610%	7,000,000	7,000,000
	KOFC(주1)	-	-	22,000,000
	산업은행	5.080%	30,000,000	30,000,000
	산업은행	-	-	9,000,000
	기업은행	-	-	3,500,000
어음할인	외환은행	-	-	2,126,952
합계			74,400,000	119,026,952

(주1) KOFC는 2015년 1월 1일 산업은행과 합병되어, 해당 차입금은 산업은행으로 귀속되었습니다.

(3) 장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당기말	전기말	상환방법
---------	-----	-----	-----	-----	------

일반자금대출	기업은행	6.959%	3,900,000	6,600,000	분할상환
일반자금대출	기업은행	6.959%	4,200,000	7,500,000	분할상환
합계			8,100,000	14,100,000	
차감(유동성대체)			(6,000,000)	(6,000,000)	
잔액			2,100,000	8,100,000	

(4) 사채

당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	상환기일	액면이자율	보장이자율	당기말	전기말
제4회 무보증 사모 전환사채	2011.1.21	2016.1.21	0.00%	3.40%	10,000,000	10,000,000
가산 : 상 환 할 증 금					1,819,598	1,819,597
차감 : 사채할인발행차금					(1,753)	(33,627)
차감 : 전 환 권 조 정					(39,199)	(752,110)
합 계					11,778,646	11,033,860
유 동 성 대 체					(11,778,646)	(11,033,860)
잔 액					-	-

상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제4회무보증사모전환사채
액면가액	10,000,000,000원
이자지급시기	만기 시 지급
상환방법	만기일시상환(put option 발행일로 3년째부터 6개월마다)
전환권청구기간	사채의 발행일로부터 1년 이후의 날로부터 사채의 만기일 5영업일 전
전환가액	15,547원(주1)
발행주식총수	643,210주

(주1) 전환사채의 행사가액은 시가하락 등의 사유에 따라 조정되며, 발행당시 행사가격의 80% 이상에 해당하는 가액이어야 합니다. 한편, 발행당시 행사가격의 80%에 해당하는 금액은 15,547천원입니다.

(5) 장기차입금 및 전환사채의 상환계획

(단위: 천원)

종류	당기말잔액	2016년	2017년 이후
장기차입금	8,100,000	6,000,000	2,100,000
전환사채	10,000,000	10,000,000	-
계	18,100,000	16,000,000	2,100,000

24. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 연결기업의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출		
제품매출	124,859,340	94,262,639
원자재매출	42,239,619	40,961,996
기타매출	8,538,946	6,737,947
계	175,637,905	141,962,582
매출원가		
제품매출원가	72,986,503	59,980,482
원자재매출원가	25,373,197	26,873,957
계	98,359,700	86,854,439

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 연결기업의 비용(매출원가, 판매비와관리비)의 성격별분류는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	26,956,695	40,638,988
원재료비	63,348,102	37,003,625
감가상각비 및 무형자산상각비	9,438,790	10,682,717
종업원급여	20,515,529	21,717,549
하자보수비(환입)	519,168	2,105,702
기타비용	39,585,458	20,239,690
총영업비용	160,363,742	132,388,271

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 연결기업의 비용의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	6,935,385	7,453,616
퇴직급여	675,380	592,853
복리후생비	658,574	753,071
여비교통비	1,224,667	1,174,831
통신비	91,615	105,615
수도광열비	1,236,469	739,328
세금과공과	778,869	690,705
감가상각비	1,635,141	1,504,637
수선비	269,423	359,140
보험료	124,240	192,629
접대비	501,114	505,727
광고선전비	140,089	133,153
포장비	66,134	76,932
운반비	210,471	219,852
지급수수료	5,215,594	1,821,637
도서인쇄비	3,813	5,260
차량유지비	142,100	233,920
소모품비	64,205	52,847
교육훈련비	21,632	25,744
수출부대비	94,546	61,489

대손상각비	15,574,387	3,078,881
임차료	192,054	204,661
경상개발비	27,591,373	25,423,540
무형자산상각비	211,092	315,354
하자보수비(환입)	(1,658,677)	29,867
잡비	4,352	12,879
합 계	62,004,042	45,768,168

27. 기타손익

당기 및 전기 연결기업의 기타손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
기타수익		
임대료	128,797	93,144
유형자산처분이익	2,594	438,232
외환차익	1,740,579	2,485,058
외화환산이익	5,090,776	2,948,451
잡이익	1,446,950	425,097
합 계	8,409,696	6,389,982
기타비용		
기부금	144,441	211,826
유형자산처분손실	2,169	207,243
무형자산처분손실	672,428	161,874
외환차손	1,624,808	1,500,558
외화환산손실	2,490,819	1,533,731
잡손실	1,112,834	1,987,639
합 계	6,047,499	5,602,871

28. 금융손익

(1) 당기 및 전기 연결기업의 금융손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
금융수익		
이자수익	297,754	204,523
대손충당금환입	83,515	-
사채상환이익	-	242,462
매도가능증권처분이익	-	565,310
통화선도평가이익	82,876	-
통화선물매매이익	7,892	42,253
합 계	472,037	1,054,548
금융비용		
이자비용	6,962,604	9,945,472
기타의대손상각비	25,024	-
매도가능증권처분손실	-	8,811
매도가능증권손상차손	4,145,131	20,341,795
매출채권처분손실	-	101,004
통화선도처분손실	-	390,825
통화선물매매손실	7,974	162,078
합 계	11,140,733	30,949,985

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산 및 부채		
통화선도평가이익	82,876	-
통화선물매매이익	7,892	42,253
통화선도처분손실	-	(390,825)
통화선물매매손실	(7,974)	(162,078)
대여금 및 수취채권		
이자수익	297,754	204,523
대손상각비	15,574,386	3,078,881
대손충당금환입	83,515	-
기타의대손상각비	(25,024)	-
매출채권처분손실	-	(101,004)
매도가능금융자산		
사채상환이익	-	242,462
매도가능증권처분이익	-	565,310
매도가능증권처분손실	-	(8,811)
매도가능증권손상차손	(4,145,131)	(20,341,795)
기타금융부채		
이자비용	(6,962,604)	(9,945,472)

(3) 당기 및 전기 연결기업의 이자수익 및 이자비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자수익		
금융자산의 이자수익	110,643	178,753
기타수취채권의 이자수익	187,111	25,770
계	297,754	204,523
이자비용		
차입금의 이자비용	6,217,819	8,796,222
사채의 이자비용	744,785	1,149,250
계	6,962,604	9,945,472

29. 기타포괄손익의 구성요소

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능증권평가이익	(323,807)	51,515
재평가적립금	-	11,641,259
확정급여제도의 재측정요소	(276,578)	(1,203,158)
해외사업환산손익	5,439	(62,053)
총기타포괄손익	(594,946)	10,427,563

30. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세(추납액, 환급액 포함)	7,667	1,066,056
이연법인세의 변동	(91,330)	3,283,433
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	169,339	(2,958,610)
손익계산서상 보고된 법인세비용	85,676	1,390,879

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세:		
매도가능금융자산의 미실현평가손익	91,330	(14,530)
토지재평가적립금	-	(3,283,432)
확정급여제도의 재측정요소	78,009	339,352
합 계	169,339	(2,958,610)

(2) 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세전순손실	6,661,703	(19,525,304)
법정적용세율(당기: 22.00 %, 전기: 21.89%)에 따른 법인세	1,465,575	(4,273,567)
결손금으로 인한 이연법인세 효과	-	530,855
일시적차이로 인한 이연법인세 효과	(1,731,968)	4,391,568
비공제비용	(70,778)	423,672
기타	422,847	318,351
법인세비용(이익)	85,676	1,390,879
유효세율	1.29%	(주1)

(주1) 세전순손실의 발생으로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 이연법인세

이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표			손익계산서	
	당기말	전기말	전기초	당기	전기
퇴직급여충당금	2,419,797	2,178,030	1,613,177	(241,767)	(564,853)
재고자산평가손실	817,827	2,140,095	1,490,734	1,322,268	(649,361)
하자보수충당금	353,064	520,648	379,848	167,584	(140,800)
대손충당금	4,775,137	2,706,139	1,528,566	(2,068,998)	(1,177,573)
대손금	-	-	365,604	-	365,604
지분법주식	(56,601)	(56,601)	(56,601)	-	-
국고보조금	632,053	1,117,278	848,970	485,225	(268,308)
매도가능증권감액손실	591,430	591,430	2,151,525	-	1,560,095
매도가능증권평가손실	382,885	382,885	382,885	-	-
사채상환할증금	400,311	400,311	1,897,283	-	1,496,972
미지급금	147,142	158,906	142,719	11,764	(16,187)
토지	(83,556)	(83,556)	(316,288)	-	(232,732)
이전가격	155,967	155,967	155,967	-	-
미수수익	-	(62)	(3,766)	(62)	(3,704)
퇴직보험료	(1,714,755)	(1,182,914)	(886,648)	531,841	296,266
매도가능증권평가이익	5,384	(85,946)	(71,417)	(91,330)	14,529
토지재평가차익	(4,808,161)	(4,808,161)	(1,321,710)	-	3,486,451
전환권조정	(8,624)	(165,464)	(943,797)	(156,840)	(778,333)
감가상각누계액	41,040	(30,259)	(114,609)	(71,299)	(84,350)
무형자산손상차손	61,696	81,981	61,696	20,285	(20,285)
이연법인세비용(수익)				(91,330)	3,283,431
이연법인세자산(부채)	4,112,037	4,020,707	7,304,139		

(4) 순이연법인세자산부채의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	4,020,707	7,304,139
당기손익으로 인식된 법인세수익(비용)	(78,009)	(324,822)
자본에 직접 반영된 법인세비용	169,339	(2,958,610)
기말 장부금액	4,112,037	4,020,707

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금 77,230,677천원(전기말: 91,580,842천원)을 보유하고 있습니다. 그러나 이 결손금은 기업 내 과세소득과 상계가능하지 않으므로 이에 대하여 이연법인세자산 16,990,749천원을 인식하지아니하였습니다.

31. 주당손익

주당손익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 연결기업의 1주당 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 보통주당기순이익	7,706,244,136	(21,056,975,376)
가중평균유통보통주식수(*1)	48,249,212	45,258,590
기본주당이익(손실)	160	(465)

(*1) 가중평균유통주식수의계산

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초보통유통주식수	48,249,212	42,679,942
유상증자	-	2,578,648
가중평균유통보통주식수	48,249,212	45,258,590

(2) 희석주당이익

반희석효과로 인해 산정하지 아니하였습니다.

(3) 보고기간종료일 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적보통주식수를 중요하게 변화시켰을 보고기간종료일 후에 발생한 사건은 없습니다.

32. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

회사명	소유지분율	당사와의 관계
엠이엠씨주성솔라	50.0%	관계기업
벤처유통플랫폼	50.00%	
(주)무한	38.10%	
Jiangsu Zongyi PV Co.,Ltd	33.3% (주1)	기타특수관계자

(주1) Jiangsu Zongyi PV Co., Ltd.는 합작법인과의 계약에 따라 당사의 의결권이 15%로 제한됨에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 없습니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 없으며 전기의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출		매입	
		제/상품 매출	기타	용역/서비스비용	기타
종속기업	(주)무한	-	-	2,568,597	-

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출		매입	
		제/상품 매출	기타	용역/서비스비용	기타
종속기업	(주)무한	-	563,070	2,588,201	-

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(4) 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	(주)무한	-	-	464,974	-
기타	Jiangsu Zongyi PV Co., Ltd.	10,023,530	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
기타	Jiangsu Zongyi PV Co., Ltd.	9,400,908	-	-	-

당사의 특수관계자와 매출, 매입 등의 거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다. 당기말 채권·채무 잔액은 무담보 채권·채무이고 무이자로서 현금으로 결제될 것입니다. 또한, 상기 특수관계자 채권·채무에 대하여 당사가 보증하거나 보증받은 것은 없으며 당기말 현재 Jiangsu Zongyi PV Co.,Ltd의 채권에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 연결기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 동기, 미등기상임임원 및 미등기 사외이사를 포함한 연결기업의 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
단기급여(급여, 복리후생비외)	1,634,415	1,694,539
퇴직급여	287,635	299,425
합계	1,922,050	1,993,964

(6) 지급보증

연결기업은 연결기업의 차입금 등과 관련하여 특수관계자인 지배기업의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	채권자	보증내용
대표이사	13,200,000	하나은행	포괄한도
"	76,000,000	외환은행	"
"	19,200,000	기업은행	"
"	36,000,000	산업은행	"
합계	144,400,000		

33. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결기업의 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	채권최고액
외환은행	토지 및 건물	63,400,000
	보험금 수령권	62,000,000
	기계장치	39,000,000
산업은행	토지 및 건물	26,800,000
	보험금 수령권	27,500,000
하나은행	토지 및 건물	4,000,000
합 계		222,700,000

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

34. 약정사항 및 우발사항

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 피소된 소송사건은 없으며, 원고로 계류중인 소송사건은 1건 존재합니다.

(2) 지급보증

1) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	282,004	계약이행보증 외

2) 당기말 현재 연결기업이 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(3) 약정사항

당기말 현재 연결기업이 금융기관과 약정한 중요한 사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, JPY)

금융기관	구분	외화구분 (한도)	할인한도	외화구분 (실행)	실행금액
외환은행	무역어음대출	KRW	22,700,000	KRW	22,700,000
	외화일반자금회전대(포괄)	JPY	700,000	-	-
	팩토링채권(WITHOUT)	KRW	15,000,000	-	-
	외상채권담보대출	KRW	10,000,000	-	-
	포괄여신한도(포괄)	KRW	10,000,000	KRW	10,000,000
	기타외화지급보증(포괄)	USD	3,000,000	-	-
	수입신용장발행	USD	1,000,000	KRW	452,000
외상판매자금한도	KRW	8,000,000	-	-	
하나은행	일반운전자금대출	KRW	7,000,000	KRW	7,000,000
	WR매담대 간접익스포져	KRW	4,000,000	-	-
기업은행	일반자금대출	KRW	8,100,000	KRW	8,100,000
산업은행	산업운영자금대출	KRW	30,000,000	KRW	30,000,000
수출입은행	수출성장자금대출	KRW	4,700,000	KRW	4,700,000

35. 파생상품

(1) 미결제약정 계약금액

(단위: USD)

계약처	계약일	만기일	약정환율	거래통화	거래통화금액
외환은행	2015-09-25	2016-03-10	1,194.00	USD	4,114,858.00

(2) 파생상품별평가내역

(단위: 천원)

구분	평가금액		당기손익		기타포괄손익누계액	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
통화선도	82,876	-	82,876	-	-	-

36. 건설형공사 관련사항

(1) 당기말 현재 장비수주계약잔액은 다음과 같습니다.

<국내매출>

(단위: 천원)

구 분	기초	증(감)	당기수익	당기말
반도체 장비	5,835,388	48,820,000	54,655,388	-
디스플레이 장비	1,750,922	34,910,000	28,801,725	7,859,197
Solar cell 장비	4,275,336	-	4,275,336	-
합계	11,861,646	83,730,000	87,732,449	7,859,197

<수출>

(단위: US\$)

구 분	기초	증(감)	당기수익	당기말
반도체 장비	964,441.90	17,774,201.67	17,158,761.28	1,579,882.29
디스플레이 장비	880,434.43	19,098,308.00	14,875,285.51	5,103,456.92
Solar cell 장비	15,026,772.00	(6,150,000.00)	542,440.00	8,334,332.00
합계	16,871,648.33	30,722,509.67	32,576,486.79	15,017,671.21

(2) 당기말 현재 미청구공사와 초과청구공사

(단위: 천원)

구 분	초과청구금액	미청구금액
반도체 장비	17,862	6,102,634
디스플레이 장비	582,275	16,401,965
Solar cell 장비	-	18,312,111
대손충당금	-	(11,871,367)
합계	600,137	28,945,343

37. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무, 기타부채 및 차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 미래의 금융시장 변화에 따라 예상치 못한 시장금리 변동으로 이자수익과 이자비용 변동에 노출되어 있는 위험으로써 주로 예금 및 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사는 금융시장 변화에 따른 시장금리 변동 등 미래의 불확실성 제거와 순금융비용 최소화에 초점을 두고 이자율 위험관리 목표를 설정하여 실천함으로써 기업가치 극대화에 최선을 다하고 있습니다.

연결기업은 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 80,400,000천원 및 125,026,952천원으로 이자율 상승에 따라 순금융비용이 증가할 위험에 노출되어 있습니다. 따라서, 시장금리 변동에 따른 금융부채의 공정가치와 현금흐름에 미치는 영향과 변동위험을 주기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 예금 및 차입금으로 1년간 발생하는 이자수익 및 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	305,145	(305,145)	159,908	(159,908)
이자비용	825,000	(825,000)	1,331,270	(1,331,270)

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 JPY 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	69,166,175	1,341,226	54,919,339	1,470,059
JPY	736	1,225,990	15,793	324,427
EUR	-	446,649	-	466,178
TWD	-	2,874	-	2,807
CNY	-	-	-	-
합 계	69,166,911	3,016,739	54,935,132	2,263,471

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	3,391,248	(3,391,248)	2,672,464	(2,672,464)
JPY	(61,262)	61,262	(15,431)	15,431
EUR	(22,332)	22,332	(23,309)	23,309
TWD	(144)	144	(140)	140
CNY	-	-	-	-
합 계	3,307,509	(3,307,509)	2,633,584	(2,633,584)

(2) 신용위험

신용위험은 계약에서 채무자가 지급불능 또는 지급거절에 의하여 지급이 이행되지 않는 위험을 의미합니다. 연결기업은 부실징후거래처에 대한 조기 인지 및 체계적인 신용위험 관리를 위하여 일관된 전사적인 신용위험 관리정책을 운영하고 있습니다. 연결기업의 신용정책은 채권회수를 위한 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한손실 최소화를 목적

으로 운영되고 있으며 ①계약체결관리기준 ②채권관리기준 ③채권위험 모니터링 ④불량채권 관리기준 등으로 체계적, 유기적으로 구성되어 있습니다. 또한 채권명세 및 채권회수기일을 모니터링을 통하여 불량채권 발생 여부를 확인하고 있으며, 채권위험 발생 즉시 전담팀을 통해 신속한 채권회수를 위한 대응을 하고 있습니다. 또한, 전사적으로 상시 교육 및 영업채권 관리요령 배포를 통하여 신속하게 대응할 수 있도록 준비되어 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 연결기업의 채권잔액은 51,131백만원(전기말: 54,584백만원)이며, 동 채권은 상시 모니터링을 통한 신용위험관리가 이루어지고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말 현재 금융자산 및 금융부채의 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	1년미만	1 ~ 5년
금융자산			
당기말:			
매출채권(비유동)	2,448,968	-	2,448,968
기타수취채권(비유동)	707,591	-	707,591
매출채권(유동)	17,679,369	17,679,369	-
기타수취채권(유동)	1,350,135	1,350,135	-
기타금융자산(유동)	82,876	82,876	-
현금및현금성자산	29,571,611	29,571,611	-
계	51,840,550	48,683,991	3,156,559
전기말:			
매출채권(비유동)	7,330,780	-	7,330,780
기타수취채권(비유동)	898,271	-	898,271
매출채권(유동)	16,628,149	16,628,149	-
기타수취채권(유동)	1,245,842	1,245,842	-
기타금융자산(유동)	83,607	83,607	-
현금및현금성자산	14,704,968	14,704,968	-
계	40,891,617	32,662,566	8,229,051
금융부채			
당기말:			
이자부차입금(비유동)	2,100,000	-	2,100,000
기타부채(비유동)	42,872,968	-	42,872,968
매입채무	40,866,188	40,866,188	-
이자부차입금(유동)	92,178,646	92,178,646	-
기타부채(유동)	9,472,928	9,472,928	-
계	187,490,730	142,517,762	44,972,968
전기말:			
이자부차입금(비유동)	8,100,000	-	8,100,000
기타부채(비유동)	5,078,538	-	5,078,538
매입채무	30,440,304	30,440,304	-
이자부차입금(유동)	136,060,812	136,060,812	-
기타부채(유동)	7,993,318	7,993,318	-
계	187,672,972	174,494,434	13,178,538

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 만기가 12개월 이내에 도래하는 금액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(4) 자본관리위험

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	193,479,343	196,293,503
자본(B)	114,220,986	107,016,508
차입금(D)	94,278,646	144,160,812
부채비율(A/B)	169.39%	183.42%
차입금비율(D/B)	82.54%	134.71%

38. 공정가치 측정

(1) 공정가치와 장부금액

연결기업은 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같이 공정가치 서열체계를 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품의 공정가치와 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정된 자산				
매도가능금융자산	2,985,257	2,985,257	3,400,394	3,400,394
상각후원가로 인식된 자산				
대여금및수취채권	22,186,062	22,186,062	26,414,873	26,414,873
현금및현금성자산	29,571,611	29,571,611	14,704,968	14,704,968
기타금융자산	251,000	251,000	306,000	306,000
합 계	54,993,930	54,993,930	44,826,235	44,826,235
상각후원가로 인식된 부채				
이자부차입금	94,278,646	94,278,646	136,060,812	136,060,812
매입채무및기타부채	92,568,527	92,568,527	43,512,161	43,512,161
합 계	186,847,173	186,537,173	179,572,973	179,572,973

(2) 공정가치 서열체계

1) 당기말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계에 대한 양적 공시
공정가치측정자산

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 자산:				
매도가능금융자산				
상장주식	2,226,642	2,226,642	-	-
비상장주식	758,615	-	-	758,615
공정가치가 공시되는 자산:				
현금및현금성자산				
현금시재액	15,000	15,000	-	-
예적금등	29,556,611	-	29,556,611	-
대여금및수취채권				
매출채권	20,128,336	-	-	20,128,336
미수금	1,350,135	-	-	1,350,135
보증금	707,591	-	-	707,591
기타금융자산				
만기보유증권	251,000	-	-	251,000

공정가치측정부채

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치가 공시되는 부채:				
이자부차입금				
변동금리 차입금	82,500,000	-	82,500,000	-
고정금리 차입금	11,778,646	-	11,778,646	-
매입채무및 기타부채				
매입채무	40,866,188	-	-	40,866,188
미지급금	10,142,141	-	-	10,142,141
미지급비용	714,148	-	-	714,148
임대보증금	846,050	-	-	846,050
장기선수금	40,000,000	-	-	40,000,000

2) 전기말 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계에 대한 양적공시
공정가치측정자산

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 자산:				
매도가능금융자산				
상장주식	2,641,779	2,641,779	-	-
공정가치가 공시되는 자산:				
현금및현금성자산				
현금시재액	15,000	15,000	-	-
예적금등	14,689,968	-	14,689,968	-
대여금및수취채권				
매출채권	24,270,761	-	-	24,270,761
단기대여금	10,000	-	-	10,000
미수금	1,235,560	-	-	1,235,560
미수수익	281	-	-	281
보증금	898,271	-	-	898,271
기타금융자산				
단기금융상품	55,000	-	55,000	-
만기보유증권	251,000	-	-	251,000

공정가치측정부채

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치가 공시되는 부채:				
이자부차입금				
변동금리 차입금	125,026,952	-	125,026,952	-
고정금리 차입금	11,033,860	-	11,033,860	-
매입채무및 기타부채				
매입채무	30,440,304	-	-	30,440,304
미지급금	10,231,671	-	-	10,231,671
미지급비용	875,365	-	-	875,365
임대보증금	646,050	-	-	646,050

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결기업이 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준1'에

포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다

연결기업은 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 '수준3'에 포함됩니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	2	1	5	1	7	16	
투입시 간	분·반기검토	6	18	247	91	3	365
	감사	16	21	421	220	117	795
	합계	22	39	668	311	120	1,160

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.10.22				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	반기검토	3	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 일반검토절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
중간감사	3	일	3	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제테스트 수행, 통제위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획	

	기말감사	3	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.31					1	일
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사 (경기도 광주시 오포읍)						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.31					1	일
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사 (경기도 광주시 오포읍)						
	실사(입회)대상	현금, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2015.7.21, 2015.10.30, 2016.1.20						