

목 차

감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	4
재 무 제 표	6
재무제표에 대한 주석	14
내부회계관리제도 검토의견	108

주성엔지니어링 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 17 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

한영회계법인

외부감사인의 감사보고서

주성엔지니어링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 15일

본 감사인은 첨부된 주성엔지니어링 주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 40에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2010 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

본 감사인은 한국회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주성엔지니어링 주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 주지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 주가 하락시 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채의 전환권대가 및 신주인수권부사채의 신주인수권에 대하여 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 회계처리하였습니다.

서울시 영등포구 여의도동 10-2
한영회계법인 대표이사 권 승 화

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

재무제표

재무상태표

제 17 (당)기말 2011년 12월 31일 현재

제 16 (전)기말 2010년 12월 31일 현재

제 16 (전)기초 2010년 1월 1일 현재

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제17(당)기말	제16(전)기말	제16(전)기초
자산				
비유동자산				
유형자산	12, 34	108,521,985,519	90,924,353,117	52,371,289,518
무형자산	13	8,401,244,083	7,897,220,748	6,271,441,842
매출채권	7, 35	7,674,608,240	-	-
관계기업및종속기업투자	5	10,133,054,654	9,905,772,991	9,646,469,813
매도가능증권	7, 11	68,655,829,729	68,855,208,004	23,037,049,244
기타수취채권	7, 8, 33	4,085,994,815	5,095,122,260	9,132,621,875
이연법인세자산	31	12,406,111,982	12,806,055,298	10,572,970,098
비유동자산 계		219,878,829,022	195,483,732,418	111,031,842,390
유동자산				
재고자산	14	71,565,246,832	51,420,133,610	34,477,142,902
매출채권	7, 15, 33	68,871,370,688	87,204,504,343	45,603,881,068
미청구공사	15	106,912,247,042	121,760,062,024	84,590,504,347
기타수취채권	7, 8	17,050,598,491	20,562,422,039	11,758,666,956
기타자산	7, 9	8,612,170,554	11,336,917,865	8,520,679,776
기타금융자산	7, 10, 20, 36	2,408,322,208	21,149,750,853	34,344,999,722
매도가능증권	7, 11	600,000,000	600,000,000	2,500,000,000
당기법인세자산		1,050,716,515	-	73,357,020
현금및현금성자산	7, 16	22,415,515,635	11,526,936,065	40,637,607,891
유동자산 계		299,486,187,965	325,560,726,799	262,506,839,682
자산총계		519,365,016,987	521,044,459,217	373,538,682,072
부채와 자본				
자본				
자본금	17	17,322,106,000	17,308,313,500	16,290,608,500
자본잉여금	17	109,478,591,196	102,917,754,811	79,398,964,967
기타자본	17, 21	1,182,551,393	1,139,833,456	982,200,321

기타포괄손익누계액	10, 17	(2,201,348,112)	1,811,221,969	404,840,785
이익잉여금	17	99,007,371,120	108,818,297,326	71,350,153,792
자본총계		224,789,271,597	231,995,421,062	168,426,768,365
부채				
비유동부채				
이자부차입금	7, 24, 33	115,467,210,197	18,605,600,000	20,800,000,000
퇴직급여부채	20	2,724,686,587	2,432,364,337	1,648,413,838
기타부채	7, 22	3,165,369,600	2,882,837,600	2,634,800,000
비유동부채 계		121,357,266,384	23,920,801,937	25,083,213,838
유동부채				
매입채무	7, 33	40,658,447,125	120,239,011,887	52,768,447,381
이자부차입금	7, 24	110,351,191,237	113,225,288,353	99,689,922,108
금융부채	7, 23, 36	751,780,844	28,765,487	1,253,180,396
기타부채	7, 22, 33	11,957,784,923	16,299,126,009	14,400,240,703
초과청구공사	22	2,338,537,413	11,995,290,621	9,229,795,200
당기법인세부채		1,545,702,949	1,573,236,004	-
금융보증부채	7, 18, 33	32,816,044	57,452,207	-
총당부채	19	5,582,218,471	1,710,065,650	2,687,114,081
유동부채 계		173,218,479,006	265,128,236,218	180,028,699,869
부채 총계		294,575,745,390	289,049,038,155	205,111,913,707
부채와 자본 총계		519,365,016,987	521,044,459,217	373,538,682,072

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

포괄손익계산서

제 17 (당)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 16 (전)기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제17(당)기	제16(전)기
매출액	6, 25, 33, 367	304,759,054,774	423,359,716,210
매출원가	25, 26, 33	212,728,618,840	296,377,435,421
매출총이익		92,030,435,934	126,982,280,789
판매비와관리비	26, 27	94,913,941,637	77,798,092,695
기타영업수익	28	13,370,125,541	9,423,118,925
기타영업비용	26, 28	6,852,071,489	11,504,781,765
영업이익		3,634,548,349	47,102,525,254
금융수익	29	9,607,181,195	11,572,728,680
금융원가	29	19,714,297,326	16,095,071,570
관계기업손상차손		188,466,250	5,040,692,940
세전순이익(손실)		(6,661,034,032)	37,539,489,424
법인세비용	31	2,979,374,379	(618,020,225)
당기순이익		(9,640,408,411)	38,157,509,649
기타포괄손익			
매도가능금융자산 평가손익	30	(4,016,518,955)	1,380,740,494
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	30	3,948,874	25,640,690
확정급여퇴직연금제도의 보험수리적손익	30	(170,517,795)	(689,366,115)
기타포괄손익 계		(4,183,087,876)	717,015,069
총포괄이익		(13,823,496,287)	38,874,524,718
주당손익	32		
기본주당손익		(278)	1,141
희석주당손익		(278)	1,099

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 17 (당)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 16 (전)기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2010년 1월 1일 (전기초)	16,290,608,500	79,398,964,967	982,200,321	404,840,785	71,350,153,792	168,426,768,365
당기순이익	-	-	-	-	38,157,509,649	38,157,509,649
기타포괄손익						
매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	1,380,740,494	-	1,380,740,494
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	25,640,690	-	25,640,690
보험수리적손익	-	-	-	-	(689,366,115)	(689,366,115)
총포괄손익	-	-	-	1,406,381,184	37,468,143,534	38,874,524,718
유상증자	120,052,000	4,101,815,185	-	-	-	4,221,867,185
주식선택권의 부여	-	-	255,407,237	-	-	255,407,237
주식선택권의 행사	13,737,500	315,139,602	(97,774,102)	-	-	231,103,000
신주인수권의 행사	883,915,500	19,101,835,057	-	-	-	19,985,750,557
2010년 12월 31일 (전기말)	17,308,313,500	102,917,754,811	1,139,833,456	1,811,221,969	108,818,297,326	231,995,421,062
2011년 1월 1일 (당기초)	17,308,313,500	102,917,754,811	1,139,833,456	1,811,221,969	108,818,297,326	231,995,421,062
당기순손실	-	-	-	-	(9,640,408,411)	(9,640,408,411)
기타포괄손익						
매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	(4,016,518,955)	-	(4,016,518,955)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	3,948,874	-	3,948,874
보험수리적손익	-	-	-	-	(170,517,795)	(170,517,795)
총포괄손익	-	-	-	(4,012,570,081)	(9,810,926,206)	(13,823,496,287)
전환권의 부여	-	6,015,032,071	-	-	-	6,015,032,071
주식선택권의 부여	-	-	289,214,151	-	-	289,214,151
주식선택권의 행사	13,792,500	545,804,314	(246,496,214)	-	-	313,100,600
2011년 12월 31일 (당기말)	17,322,106,000	109,478,591,196	1,182,551,393	(2,201,348,112)	99,007,371,120	224,789,271,597

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 17 (당)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 16 (전)기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제17(당)기	제16(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	(72,863,404,694)	56,982,836,077
1. 당기순이익	(9,640,408,411)	38,157,509,649
2. 비현금항목의 조정	34,513,738,342	20,372,389,974
법인세비용	2,979,374,379	(618,020,225)
이자비용	11,437,390,192	8,392,706,323
감가상각비	7,342,605,615	3,737,474,011
퇴직급여	2,973,330,618	1,941,212,204
주식보상비용	171,972,488	159,344,441
무형자산상각비	1,017,172,223	670,874,542
대손상각비	4,848,891,732	5,574,307,838
매도가능증권처분손실	7,170,000	-
재고자산폐기손실	-	224,435,658
재고자산평가손실	-	1,312,802,410
통화선물매매손실	5,821,218,000	6,018,894,000
관계기업손상차손	188,466,250	5,040,692,940
외화환산손실	1,987,323,405	2,134,839,217
유형자산처분손실	211,163,112	7,699,706
통화선도처분손실	625,400,000	177,846,388
통화선도평가손실	728,889,350	-
전환사채전환손실	-	31,206,448
사채상환손실	317,745,948	441,655,351
기타의대손상각비	9,500,000	694,482,669
매출채권처분손실	125,396,190	-
하자보수비	10,429,387,929	4,699,782,031
이자수익	(2,112,634,331)	(1,652,346,948)
배당금수익	(45,765,500)	-
유형자산처분이익	(9,879,125)	(66,450,462)
외화환산이익	(4,534,534,762)	(977,701,817)
대손충당금환입	-	(102,803,274)
매도가능증권처분이익	-	(1,966,698,770)
국고보조금비용차감액	-	(7,121,517,096)

재고자산평가충당금환입	(1,745,056,862)	-
하자보수충당부채환입	(1,067,787,033)	(456,261,921)
지급보증충당부채환입	(113,142,413)	(23,047,793)
통화선도처분이익	(170,637,017)	(650,147,410)
통화선도평가이익	(19,548,046)	(41,156,587)
통화선물매매이익	(6,889,674,000)	(7,211,713,900)
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(89,366,558,276)	3,810,735,666
매출채권의 감소(증가)	23,719,761,867	(42,155,684,307)
미수금의 감소(증가)	2,657,102,292	(5,482,407,298)
선급금의 감소(증가)	2,196,907,727	(1,883,307,488)
선급비용의 증가	(298,157,616)	(658,652,207)
재고자산의 증가	(18,400,056,360)	(18,480,228,776)
매입채무의 증가(감소)	(79,610,726,871)	67,577,927,278
미지급금의 증가(감소)	(1,956,201,243)	3,524,489,600
선수금의 증가(감소)	(9,617,452,740)	8,408,321,384
예수금의 감소	48,801,669	221,910,437
장기미지급금의 증가	282,532,000	-
하자보수충당부채의 감소	(5,489,448,075)	(5,220,568,541)
퇴직보험예치금의 감소(증가)	51,994,050	(1,959,496)
퇴직연금운용자산의 증가	(1,908,365,965)	(1,613,029,261)
퇴직금의 승계	-	57,849,823
퇴직금의 지급	(1,043,249,011)	(483,925,482)
4. 이자수취	1,527,670,920	1,312,350,126
5. 이자지급	(7,464,966,100)	(6,618,997,103)
6. 배당금수취	45,765,500	-
7. 법인세지급	(2,478,646,669)	(51,152,235)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(12,639,228,977)	(75,839,433,072)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	50,095,144,422	160,630,541,805
단기금융상품의 감소	30,265,411,723	150,719,253,842
단기대여금의 상환	3,906,567,900	1,903,408,000
선물거래예치금의 감소	14,864,331,258	159,065,362
만기보유증권의 감소	5,985,000	17,285,000
매도가능증권의 감소	42,830,000	5,425,179,096
장기대여금의 감소	59,600,000	382,727,760
보증금의 감소	950,418,541	1,948,200,000
차량운반구의 처분	-	75,422,745
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(62,734,373,399)	(236,469,974,877)

단기금융상품의 증가	12,500,000,000	136,466,378,848
단기대여금의 대어	4,137,172,000	768,753,632
통화선도의 정산	413,606,396	718,287,119
선물거래예치금의 증가	12,847,451,877	-
매도가능증권의 취득	5,000,005,000	45,564,808,160
지분법적용투자주식의 취득	210,000,000	5,316,799,400
장기대여금의 대어	-	25,000,000
보증금의 증가	-	3,006,084,671
토지의 취득	1,612,712,803	1,583,936,397
건물의 취득	1,241,823,557	4,001,087,084
건축물의 취득	55,817,800	2,110,288,400
기계장치의 취득	55,015,040	16,185,741,563
공구와기구의 취득	195,111,600	220,682,683
비품의 취득	445,032,109	581,277,000
입목의 취득	-	10,000,000
건설중인자산의 증가	23,178,090,063	17,973,396,472
산업재산권의 취득	588,918,857	90,899,145
컴퓨터소프트웨어의 취득	161,068,500	1,523,534,723
회원권의 취득	92,547,797	323,019,580
III.재무활동으로 인한 현금흐름	96,383,898,723	(10,246,983,748)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	195,097,036,479	71,250,314,715
단기차입금의 증가	80,888,935,879	32,554,593,973
장기차입금의 증가	53,895,000,000	14,257,000,000
사채 발행	60,000,000,000	-
유상증자	-	4,221,867,185
신주인수권의 행사	-	19,985,750,557
주식매입선택권의행사	313,100,600	231,103,000
2.재무활동으로 인한 현금 유출액	(98,713,137,756)	(81,497,298,463)
임대보증금의 감소	10,000,000	40,000,000
단기차입금의상환	73,296,737,757	15,000,000,000
장기차입금의 상환	4,130,400,000	10,000,000,000
신주인수권부사채의상환	21,275,999,999	20,890,638,463
유동성장기부채의상환	-	35,566,660,000
IV.현금의증가(감소)(I + II + III)	10,881,265,052	(29,103,580,743)
V.기초의현금	11,526,936,065	40,637,607,891
VI.현금성자산 환율효과	7,314,518	(7,091,083)
VII.기말의현금	22,415,515,635	11,526,936,065

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제17(당) 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제16(전) 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사

1. 일반사항

당사는 1995년 4월에 설립되어 1999년 12월 22일에 주식을 코스닥에 상장한 상장회사로서 반도체, LCD 화학증착장비(Chemical Vapor Deposition) 및 태양광장비의 제조 및 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 보고기간종료일 현재의 자본금은 173억원입니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	보 유 주 식 수	지 분 율
황철주	8,818,632	25.45%
김재란	616,029	1.78%
증권금융(유통)	395,990	1.14%
NIKKO BNY MELLON EMERGING MARKETS MID-SM	351,857	1.02%
한국산업은행[자금거래실]	321,546	0.93%
황철두	267,419	0.77%
PIMCO FUNDS: GLOBAL INVESTORS SERIES PLC	220,485	0.64%
PIMCO EQUITY SERIES	200,392	0.58%
부산은행[신한BNP자산운용]	123,734	0.36%
기타	23,328,128	67.33%
합 계	34,644,212	100.00%

또한, 당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2012년 3월 5일에 당사의 이사회에서 최종승인되었습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

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

2.1.1 준수사실의 기재

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.2 한국채택국제회계기준의 최초도입

당사는 2011년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석 40에서 설명하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 다만, 모든 종속기업 및 관계기업 투자에 대하여 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 따라서, 과거회계기준에 따라 지분법적용과 관련하여 인식한 자본잉여금 및 기타포괄손익누계액을 이익잉여금으로 재분류하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 외화환산

당사는 원화를 기능통화 및 표시통화로 하여 재무제표를 작성하여 보고하고 있습니다.

거래와 잔액

당사의 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.

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

2.2.3 수익인식

당사는 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. 당사는 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 당사의 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 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) 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 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(4) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(5) 기타의 수익

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

2.2.4 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 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다

(2) 이연법인세

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

당사는 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, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 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. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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.

2.2.5 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련보조금은 해당 자산의 차감항목으로 처리하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 관련비용의 차감으로 인식하고 있습니다.

당사는 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.

2.2.6 연금 및 퇴직급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위 적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 비용으로 인식합니다. 한편, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득된다면, 해당 과거근무원가는 즉시 인식합니다.

확정급여자산 또는 부채는 확정급여채무의 현재가치에서 미인식 과거근무원가와 보험수리적손익을 차감하고 관련 확정급여채무를 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산정합니다. 사외적립자산은 장기종업원급여기금이 보유하고 있는 자산 또는 적격보험계약으로 구성됩니다. 사외적립자산은 당사의 채권자에게 이용가능하지 않으며 당사에게 직접 지급될 수 없습니다. 공정가치는 시장가격정보에 근거하며 상장된 유가증권의 경우 공표된 매입호가입니다. 확정급여자산은미인식 과거근무원가 및 보험수리적손익과 제도로부터 환급받거나 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계액으로 제한됩니다.

2.2.7 주식기준보상거래

당사는 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 증가는 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.

2.2.8 금융상품 : 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

최초 인식 및 측정

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

당사의 주요 금융자산은 현금과 단기금융자산, 매출채권 및 기타채권, 시장성 및 비시장성금융상품, 그리고 파생금융상품으로 구성되어 있습니다.

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 당기 손익에 반영하고 있습니다.

금융자산은 기업회계기준서 제1039호에 따른 조건을 충족하는 경우에만 최초 인식 시점에 당기손익인식금융자산으로 지정됩니다. 당사가 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

당사는 매매목적으로 보유하고 있는 당기손익인식금융자산에 대해 가까운 시일내에 매각할 의도가 여전히 적절한지 평가하고 있습니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고, 예측가능한 미래에 경영진의 매각 의도가 중요하게 변경될 경우 드문 상황의경우에만 당사는 동 금융상품을 자산의 성격에 따라 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 또는 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 이러한 평가는 공정가치선택권으로 당기손익인식대상으로 지정된 금융자산에는 영향을 주지 않으며, 이러한자산들은 최초 인식후 재분류할 수 없습니다.

대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로계상하며, 손익계산서에 대여금에 대한 손상차손은 금융원가로, 수취채권에 대한 손상차손은 매출원가나 기타영업비용으로 계상하고 있습니다.

만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손상차손은 손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다.

매도가능금융자산

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

매도가능금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타 포괄손익에 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 기타영업수익에 반영하고 있으며, 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 손익계산서의 금융원가에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간 내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 드문 상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래 기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 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 지체 없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 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 지속적 관여가 이루어지는 경우 지속적 관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 후 하나 이상의 사건(이하 "손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정 미래 현금흐름에 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
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초 인식 후 추정 미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

당사는 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(최초 인식 시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래 예상현금흐름에 포함하지 않습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래 현금흐름을 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 손상차손 금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가 인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융원가를 차감 처리하고 있습니다.

매도가능금융자산

당사는 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

최초 인식 및 측정

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

금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금, 금융보증계약 및 파생상품이 있습니다.

당사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

다만, 주가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 신주인수권부사채 및 전환사채를 발행한 경우 당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 전환사채 및 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다.

한편 상기 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

이자부차입금

최초 인식후 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.

금융보증부채

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

제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 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.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격입니다. 보유자산이나 발행할 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 일반적으로 현행매입호가이고, 취득할 자산이나 보유 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 매도호가입니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형을 포함하고 있습니다.

2.2.9 파생금융상품 및 위험회피

최초인식 및 후속측정

당사는 외환위험과 이자율위험을 회피하기 위하여 통화선도계약이나 이자율스왑과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 정의된 파생상품의 정의에 부합하는 상품선도계약의 공정가치는 손익계산서의 매출원가로 인식하고 있습니다. 당사의 예상매입, 매도 또는 사용 필요에 따라 비금융항목을 수취하거나 인도할 목적으로 체결하여 계속 유지하고 있는 상품계약은 원가로 평가하고 있습니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영되며, 현금흐름 위험회피의 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 공정가치위험회피: 인식된 자산 및 부채와 미인식 확정계약(외화위험 제외)의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피: 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략을 공식적으로 지정하여 문서화하고 있으며, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다. 이러한 위험회피관계가 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 데 상당히 효과적일 것으로 예상되며 위험회피기간을 포함하는 재무보고기간에 실제로 높은위험회피효과가 있었는지 여부를 계속적으로 평가하고 있습니다.

위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피관계에 대하여 다음과 같이 회계처리하였습니다.

공정가치위험회피

위험회피수단인 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익에 반영하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 장부금액을 조정하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한, 상각후원가로 인식하는 위험회피대상항목의 경우, 장부금액의 조정은 만기일까지의 잔존기간에 걸쳐 상각하여 당기손익에 반영하며, 유효이자율법에 의한 상각은 조정액이 발생한 직후 개시할 수 있으며, 늦어도 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 개시하여야 합니다. 한편, 위험회피대상항목이

제거되는 경우 미상각 공정가치는 즉시 당기손익에 반영됩니다.

미인식 확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우, 회피대상위험으로 인한 확정계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 위험회피수단의 공정가치 변동도 당기손익에 반영합니다.

현금흐름위험회피

파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 직접 반영합니다. 기타포괄손익에 직접 반영된 평가손익은 위험회피대상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류됩니다. 비금융자산이나 비금융부채가 위험회피대상항목인 경우 자본에 직접 인식된 관련 평가손익은 해당 비금융자산이나 부채의 최초 장부금액에 포함됩니다.

확정계약이나 발생가능한 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우, 자본으로 직접 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 즉시 인식되나, 위험회피수단이 대체나 만기연장 없이 소멸, 매각, 청산, 행사된 경우 또는 위험회피 지정이 취소된 경우에는 확정계약이나 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하며, 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 부분은 향후 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 당기손익에 반영됩니다.

유동 및 비유동 분류

위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품 및 위험회피수단으로 지정된 파생상품은 유동 또는 비유동으로 분류되거나 사실과 상황에 근거하여 유동부분과 비유동부분으로 분리할 수 있습니다.

- 보고기간말 이후 경제적 위험회피를 위한 파생상품을 12개월 초과하여 보유하는 경우 그 파생상품은 기초자산 분류와 동일하게 비유동으로 분류하였습니다.
- 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않은 내재파생상품의 경우 주계약의 현금흐름과 동일하게 분류하였습니다.
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피가 효과적인 파생상품은 위험회피대상항목과 동일하게 분류하였습니다. 위험회피수단은 신뢰할만한 배분이 가능한 경우에만 유동부분과 비유동부분으로 구분하였습니다.

2.2.10 자기주식

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

2.2.11 유형자산

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 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 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 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 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	8년
건축물	8년	기타유형자산	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.12 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 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이 자금의 차입과 관련하여 발생된 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

2.2.13 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 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, 예상사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태변화 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.

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

(1) 산업재산권, 소프트웨어 및 회원권

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

(2) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
소프트웨어 및 산업재산권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법 으로 상각	5~10년
회원권	상각대상 아님	비한정

2.2.14 재고자산

당사는 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.

2.2.15 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 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 공개 시장에서 거래되는 기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 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.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

영업권

당사는 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 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

무형자산

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

2.2.16 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금 및 현금성자산을 의미합니다.

2.2.17 충당부채

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

(1) 하자보수 충당부채

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

한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 금융원가로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 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.

(1) 추정 및 가정

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 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상 검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지 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.

2) 주식보상기준

당사는 주식결제형주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한, 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율등을포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다.

3) 이연법인세자산

세무상 결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매보고기간말마다 검토됩니다.

5) 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, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)- 기초자산의 회수

개정된 기준서는 공정가치로 측정되는 투자부동산에 대한 이연법인세 측정을 명확히하고 있습니다. 개정 기준서는 기업회계기준서 제1040호의 공정가치 모형을 사용하여 측정되는 투자부동산에 대한 이연법인세는 장부금액이 매각을 통해 회수될 것이라는 것을 전제로 하고 있습니다. 또한, 기업회계기준서 제1016호의 재평가모형을 사용하여 측정되는 비상각 자산에 대한 이연법인세는 항상 자산의 매각으로 인한 세효과로 측정하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

개정된 기준서에서는 범위접근법과 사외적립자산에 대한 기대수익을 개념을 폐지하였고, 단순 명확화 및 기타 문구 수정을 포함하고 있습니다. 개정된 기준서는 2013년1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정) - 강화된 제거 관련 공시 요구사항

개정된 기준서는 재무제표 이용자가 제거되지 않은 자산과 관련 부채의 관계를 이해할 수 있도록 하기 위하여 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가 공시를요구하고 있습니다. 또한 개정된 기준서는 재무제표 이용자가 제거된 자산에 대한 기업의 지속적 관여의 성격과 관련 위험을 평가할 수 있도록 제거된 자산에 대한 지속적 관여에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 개정된 기준서는 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치의 사용이 요구되는 상황은 변경하지 않으며 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치를 측정하기 위한 지침을 제공하고 있습니다. 제정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초 적용이 최초 적용연도에 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 관계기업및종속기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말			전기초		
	소유지분율	취득원가	장부금액	소유지분율	취득원가	장부금액	소유지분율	취득원가	장부금액
종속기업									
Jusung America	100.0%	3,029,001	3,029,001	100.0%	2,911,759	2,911,759	100.0%	2,815,697	2,815,697
Jusung Europe	100.0%	-	-	100.0%	-	-	100.0%	-	-
Jusung Pacific	100.0%	-	-	100.0%	-	-	100.0%	-	-
Jusung Shanghai	100.0%	164,647	164,647	100.0%	164,647	164,647	-	-	-
(주) 무한	98.1%	5,999,551	5,999,551	98.1%	5,999,551	5,999,551	98.1%	5,999,551	5,999,551
(주) 티엔텍	100.0%	5,040,693	-	100.0%	5,040,693	-	-	-	-
(주) 에이디에스	81.3%	-	-	81.3%	-	-	81.3%	-	-
주성아이앤에스(주)	100.0%	237,856	237,856	100.0%	237,856	237,856	100.0%	237,856	237,856
소계		14,471,748	9,431,055		14,354,506	9,313,813		9,053,104	9,053,104
관계기업									
(주)엘티엘	-	-	-	-	-	-	42.0%	593,366	593,366
(주) 노트스	35.0%	99,960	-	35.0%	99,960	99,960	-	-	-
(주) 에스지엠	49.3%	492,000	492,000	49.3%	492,000	492,000	-	-	-
엠이엠씨주성솔라	50.0%	100,000	100,000	-	-	-	-	-	-
에프앤비엔지니어링	35.0%	110,000	110,000	-	-	-	-	-	-
소계		801,960	702,000		591,960	591,960		593,366	593,366
합계		15,273,708	10,133,055		14,946,466	9,905,773		9,646,470	9,646,470

6. 영업부문정보

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
반도체 장비	95,550,307	105,398,466
LCD 장비	80,063,219	131,150,962
Solar cell 장비	129,145,529	186,810,288
합 계	304,759,055	423,359,716

한편, 당사의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국 내	136,349,742	189,307,046
중 국	103,926,734	179,894,756
대 만	19,055,145	17,269,669
기 타	45,427,434	36,888,245
합 계	304,759,055	423,359,716

위의 수익 정보는 고객의 위치에 기초하였으며, 당기 수익에는 동일 고객에 대한 매출 62,816,951천원(전기 56,761,138천원)이 포함되어 있습니다.

7. 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같으며, 금융자산의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
매출채권(비유동)	-	7,674,608	-	7,674,608
매도가능증권	-	-	68,655,830	68,655,830
기타수취채권(비유동)	-	4,085,995	-	4,085,995
매출채권	-	76,545,979	-	76,545,979
기타수취채권(유동)	-	17,050,598	-	17,050,598
기타금융자산(유동)	19,548	2,388,774	-	2,408,322
매도가능증권(유동)	-	-	600,000	600,000
현금및현금성자산	-	22,415,516	-	22,415,516
계	19,548	130,161,470	69,255,830	199,436,848

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같으며, 금융자산의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유금융 자산	합계
매도가능증권	-	-	68,855,208	-	68,855,208
기타수취채권(비유동)	-	5,095,122	-	-	5,095,122
매출채권	-	87,204,504	-	-	87,204,504
기타수취채권(유동)	-	20,562,422	-	-	20,562,422
기타금융자산(유동)	41,157	21,102,609	-	5,985	21,149,751
매도가능증권(유동)	-	-	600,000	-	600,000
현금및현금성자산	-	11,526,936	-	-	11,526,936
계	41,157	145,491,593	69,455,208	5,985	214,993,943

3) 전기초 현재 금융자산의 내역은 다음과 같으며, 금융자산의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다

(단위: 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유금융자산	합계
매도가능증권	-	23,037,049	-	23,037,049
기타수취채권(비유동)	9,132,622	-	-	9,132,622
매출채권	45,603,881	-	-	45,603,881
기타수취채권(유동)	11,758,667	-	-	11,758,667
기타금융자산(유동)	34,321,730	2,500,000	23,270	36,845,000
현금및현금성자산	40,637,608	-	-	40,637,608
계	141,454,508	25,537,049	23,270	167,014,827

(2) 금융부채

1) 당기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같으며, 금융부채의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합계
이자부차입금(비유동)	-	115,467,210	115,467,210
기타부채(비유동)	-	3,165,370	3,165,370
이자부차입금(유동)	-	110,351,191	110,351,191
매입채무	-	40,658,447	40,658,447
기타부채(유동)	-	11,957,785	11,957,785
금융부채(유동)	728,889	22,891	751,780
금융보증부채	-	32,816	32,816
계	728,889	281,655,710	282,384,599

2) 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같으며, 금융부채의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합계
이자부차입금(비유동)	-	18,605,600	18,605,600
기타부채(비유동)	-	2,882,838	2,882,838
이자부차입금(유동)	-	113,225,288	113,225,288
매입채무	-	120,239,012	120,239,012
기타부채(유동)	-	16,299,126	16,299,126
금융부채(유동)	-	28,765	28,765
금융보증부채	-	57,452	57,452
계	-	271,338,081	271,338,081

3) 전기초 현재 금융부채의 내역은 다음과 같으며, 금융부채의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합계
이자부차입금(비유동)	-	20,800,000	20,800,000
기타부채(비유동)	-	2,634,800	2,634,800
이자부차입금(유동)	-	99,689,922	99,689,922
매입채무	-	52,768,447	52,768,447
기타부채(유동)	-	14,400,241	14,400,241
금융부채(유동)	1,190,588	62,592	1,253,180
계	1,190,588	190,356,002	191,546,590

(3) 공정가치 서열체계

당사는 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)

(4) 금융상품의 수준별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
- 당기손익인식금융자산	-	19,548	-	19,548
- 매도가능금융자산	3,257,036	213,000	3,680,719	7,150,755
계	3,257,036	232,548	3,680,719	7,170,303
금융부채				
- 당기손익인식금융부채	-	728,889	-	728,889
전기말:				
금융자산				
- 당기손익인식금융자산	-	41,157	-	41,157
- 매도가능금융자산	7,332,732	217,292	-	7,550,024
계	7,332,732	258,449	-	7,591,181
전기초:				
금융자산				
- 매도가능금융자산	1,093,154	203,529	-	1,296,683
금융부채				
- 당기손익인식금융부채	-	1,190,588	-	1,190,588

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. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 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.

8. 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말	전기초
유동	단기대여금	12,560,879	12,738,424	9,756,344
	미수금	2,485,281	6,404,523	922,116
	미수수익	2,004,438	1,419,475	1,080,207
유동 계		17,050,598	20,562,422	11,758,667
비유동	장기대여금	213,400	273,000	5,368,384
	보증금	3,872,595	4,822,122	3,764,238
비유동 계		4,085,995	5,095,122	9,132,622
합 계		21,136,593	25,657,544	20,891,289

관계기업 및 기타 특수관계자 채권의 거래조건에 대한 세부사항은 주석 33에 기술하였습니다.

기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합계
전기초	8,128,978	-	8,128,978
설 정	679,483	-	679,483
환 입	(5,503,978)	-	(5,503,978)
전기말	3,304,483	-	3,304,483
설 정	-	-	-
환 입	(3,288,754)	-	(3,288,754)
당기말	15,729	-	15,729

한편, 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타수취채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년
당기말	21,136,593	17,050,598	-	4,085,995
전기말	25,657,544	20,562,422	-	5,095,122
전기초	20,891,289	2,002,323	9,756,344	9,132,622

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말	전기초
유동	선급금	5,135,792	8,158,697	6,275,389
	선급비용	3,476,379	3,178,221	2,245,291
합 계		8,612,171	11,336,918	8,520,680

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말	전기초
유동	단기금융상품	-	17,765,412	32,018,287
	만기보유증권	-	5,985	23,270
	통화선도자산	19,548	41,156	-
	선물거래예치금	2,388,774	3,337,198	2,303,443
합 계		2,408,322	21,149,751	34,345,000

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계 정 과 목	당기말	전기	전기초	제한내역
단기금융상품	-	17,174,000	7,365,092	질권설정

11. 매도가능증권

(1) 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	손상차손
							당기이전
지분증권	디지털리츠	120,000	20.00%	600,000	(주1)	600,000	-
	이지엠닷컴	101,342	4.33%	500,000	-	-	500,000
	뉴파워프라즈마	183,062	3.22%	350,000	(주1)	350,000	-
	알지비하이텍	6,000	10.00%	100,200	(주1)	100,200	-
	인케코퍼레이션	2,000	2.48%	10,000	-	-	10,000
	파이온텍	447,000	11.97%	2,499,000	1,104,984	1,104,984	-
	하이셈	377,397	9.68%	2,251,114	2,575,735	2,575,735	-
	Jiangsu Zongyi PV Co., Ltd.(주2)	-	33.30%	56,054,870	(주1)	56,054,870	-
	신성솔라에너지	880,280	2.46%	4,999,990	3,257,036	3,257,036	-
	매일방송	133,334	0.24%	1,000,005	(주1)	1,000,005	-
	중앙일보	600,000	0.71%	3,000,000	(주1)	3,000,000	-
	채널아이	200,000	0.25%	1,000,000	(주1)	1,000,000	-

채무증권	외환은행	-	-	200,000	213,000	213,000	-
소 계				72,565,179		69,255,830	510,000
차감 : 유동성대체				(600,000)		(600,000)	-
잔 액				71,965,179		68,655,830	510,000

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	손상차손
							전기이전
지분증권	디지프리즈	120,000	20.00%	600,000	(주1)	600,000	-
	이지엠닷컴	101,342	4.33%	500,000	-	-	500,000
	뉴파워프라즈마	183,062	3.22%	350,000	(주1)	350,000	-
	알지비하이텍	6,000	10.00%	100,200	(주1)	100,200	-
	인케코퍼레이션	2,000	2.48%	10,000	-	-	10,000
	파이온텍	447,000	13.28%	2,499,000	(주1)	2,499,000	-
	하이셈	377,397	9.68%	2,251,114	(주1)	2,251,114	-
	Jiangsu Zongyi PV Co., Ltd. (주2)	-	33.30%	56,054,870	(주1)	56,054,870	-
	김포솔라	100,000	14.29%	50,000	(주1)	50,000	-
	신성솔라에너지	880,280	2.37%	4,999,990	7,332,732	7,332,732	-
채무증권	외환은행	-	-	200,000	217,292	217,292	-
소계				67,615,174		69,455,208	510,000
차감 : 유동성대체				(600,000)		(600,000)	-
잔액				67,015,174		68,855,208	510,000

(전기초)

(단위: 천원)

구분	회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	손상차손
							전기초이전
지분증권	뉴옵티스	1,000,000	4.68%	2,000,000	2,500,000	2,500,000	-
	이지엠닷컴	101,342	4.33%	500,000	-	-	500,000
	뉴파워프라즈마	183,062	3.33%	350,000	(주1)	350,000	-
	알지비하이텍	6,000	10.00%	100,200	(주1)	100,200	-
	인케코퍼레이션	2,000	2.48%	10,000	-	-	10,000
	티엔텍	10,000	1.46%	400,000	(주1)	400,000	-
	파이온텍	298,000	14.23%	2,499,000	(주1)	2,499,000	-
	하이셈	300,000	4.33%	1,500,000	(주1)	1,500,000	-
	Jiangsu Zongyi PV Co.,Ltd. (주2)	-	33.30%	16,891,166	(주1)	16,891,166	-
채무증권	하이닉스반도체	-	-	1,000,000	1,093,154	1,093,154	-
	외환은행하이브리드증권	-	-	200,000	203,529	203,529	-
소계				25,450,366		25,537,049	510,000

차감 : 유동성대체	(2,000,000)		(2,500,000)	-
잔액	23,450,366		23,037,049	510,000

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

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

(2) 당기 보고기간종료일 현재 상기 매도가능증권의 평가손익 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

회사명	계정과목명	평가(손)익누계		
		총계	이연법인세효과	잔액
신성솔라에너지	매도가능증권평가손실	(1,742,954)	383,450	(1,359,504)
하이셈	매도가능증권평가이익	324,621	(71,417)	253,204
파이온텍	매도가능증권평가손실	(1,394,016)	306,684	(1,087,332)
외환은행	매도가능증권평가이익	13,000	(2,860)	10,140
합 계		(2,799,349)	615,857	(2,183,492)

(3) 보고기간종료일 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명(종목명)	취득가액			장부금액		
	당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초
지역개발공채	-	5,985	23,270	-	5,985	23,270
차감 : 유동성대체	-	(5,985)	(23,270)	-	(5,985)	(23,270)
잔액	-	-	-	-	-	-

12. 유형자산

(1) 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	36,712,795	25,745,157	5,429,173	27,986,373	380,562	293,396	6,815,951	219,199	19,348,758	122,931,364
취득	1,612,713	1,241,824	55,818	55,015	-	195,112	445,032	-	23,178,090	26,783,604
처분	(1,134,167)	-	-	-	(92,662)	-	(72,380)	-	-	(1,299,209)
대체(주1)	-	21,121,100	61,300	4,513,943	-	38,000	32,000	-	(26,445,894)	(679,551)
기말금액	37,191,341	48,108,081	5,546,291	32,555,331	287,900	526,508	7,220,603	219,199	16,080,954	147,736,208
감가상각누계액:										
기초금액	-	13,665,494	1,773,237	10,495,055	219,332	92,573	5,359,056	-	-	31,604,747
처분	-	-	-	-	(63,024)	-	(72,371)	-	-	(135,395)
감가상각비	-	3,071,833	620,508	2,837,446	55,185	90,403	817,424	-	-	7,492,799
기말금액	-	16,737,327	2,393,745	13,332,501	211,493	182,976	6,104,109	-	-	38,962,151
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	174,232	-	-	228,033	-	-	402,265
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	-	-	(25,812)	-	-	(124,382)	-	-	(150,194)
기말금액	-	-	-	148,420	-	-	103,651	-	-	252,071
장부금액										
기초금액	36,712,795	12,079,663	3,655,936	17,317,086	161,230	200,823	1,228,862	219,199	19,348,758	90,924,352
기말금액	37,191,341	31,370,753	3,152,546	19,074,411	76,407	343,532	1,012,843	219,199	16,080,954	108,521,986

(주1) 당기의 대체 금액에는 건설중인자산으로 자본화된 차입원가 200,198천원이 포함되어 있으며, 무형자산으로 대체된 679,551천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	35,118,859	21,744,070	3,126,885	11,800,632	798,811	72,713	6,234,674	209,199	1,936,561	81,042,404
취득	1,583,936	4,001,087	2,110,288	16,185,741	-	220,683	581,277	10,000	17,973,397	42,666,409
처분	-	-	-	-	(418,249)	-	-	-	-	(418,249)
대체	10,000	-	192,000	-	-	-	-	-	(561,200)	(359,200)
기말금액	36,712,795	25,745,157	5,429,173	27,986,373	380,562	293,396	6,815,951	219,199	19,348,758	122,931,364
감가상각누계액:										
기초금액	-	12,091,730	1,247,146	9,689,450	513,435	72,700	4,504,195	-	-	28,118,656
처분	-	-	-	-	(401,576)	-	-	-	-	(401,576)
감가상각비	-	1,573,764	526,091	805,605	107,473	19,873	854,861	-	-	3,887,667
기말금액	-	13,665,494	1,773,237	10,495,055	219,332	92,573	5,359,056	-	-	31,604,747
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	200,044	-	-	352,415	-	-	552,459
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	-	-	(25,812)	-	-	(124,382)	-	-	(150,194)
기말금액	-	-	-	174,232	-	-	228,033	-	-	402,265
장부금액										
기초금액	35,118,859	9,652,340	1,879,739	1,911,138	285,376	13	1,378,064	209,199	1,936,561	52,371,289
기말금액	36,712,795	12,079,663	3,655,936	17,317,086	161,230	200,823	1,228,862	219,199	19,348,758	90,924,352

(2) 차입원가의 자본화

당사는 2011년 3월부터 새로운 연구개발센터를 설립을 위한 토지를 취득 중에 있으며, 토지의 취득완료는 2012년 10월로 예상됩니다. 당기말 현재 건설중인자산에 포함된 토지 취득을 위한 선급금액은 10,634,792천원입니다.

당기에 자본화된 차입원가는 200,198천원입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 일반차입금의 연평균차입이자율인 5.79%입니다.

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

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	계
취득금액:				
기초금액	1,529,104	3,685,595	4,294,543	9,509,242
취득	588,918	161,068	92,547	842,533
처분	-	-	-	-
대체	-	679,552	(891)	678,661
기말금액	2,118,022	4,526,215	4,386,199	11,030,436
상각누계액:				
기초금액	847,937	736,738	-	1,584,675
처분	-	-	-	-
상각비	165,629	858,835	-	1,024,464
기말금액	1,013,566	1,595,573	-	2,609,139
정부보조금:				
기초금액	-	27,346	-	27,346
처분	-	-	-	-
상각비	-	(7,292)	-	(7,292)
기말금액	-	20,054	-	20,054
장부금액:				
기초금액	681,167	2,921,511	4,294,543	7,897,221
기말금액	1,104,456	2,910,588	4,386,199	8,401,243

(전기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	계
취득금액:				
기초금액	1,438,205	1,802,860	3,971,523	7,212,588
취득	90,899	1,523,535	323,020	1,937,454
처분	-	-	-	-
대체	-	359,200	-	359,200
기말금액	1,529,104	3,685,595	4,294,543	9,509,242
상각누계액				
기초금액	698,303	208,206	-	906,509
처분	-	-	-	-
상각비	149,634	528,532	-	678,166
기말금액	847,937	736,738	-	1,584,675
정부보조금:				
기초금액	-	34,638	-	34,638
처분	-	-	-	-
상각비	-	(7,292)	-	(7,292)
기말금액	-	27,346	-	27,346
장부금액				
기초금액	739,902	1,560,016	3,971,523	6,271,441
기말금액	681,167	2,921,511	4,294,543	7,897,221

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 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 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
재공품	51,206,239	32,591,675	18,390,320
원재료	20,165,713	17,425,105	15,230,253
미착품	193,294	1,403,353	856,570
순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 가액으로 측정된 총 재고자산	71,565,246	51,420,133	34,477,143

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	(1,745,057)	1,312,802

15. 매출채권

(1) 매출채권의 장부금액과 대손충당금

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말	전기초
청구분	91,325,878	97,135,511	49,960,580
대손충당금	(14,779,899)	(9,931,007)	(4,356,699)
순액(주1)	76,545,979	87,204,504	45,603,881

관계기업 및 기타 특수관계자 채권의 거래조건에 대한 세부사항은 주석 33에 기술하였습니다. 한편, 매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 않습니다.

(2) 매출채권의 구분

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말	전기초
매출채권(비유동)	7,674,608	-	-
매출채권(유동)	68,871,371	87,204,504	45,603,881
합 계	76,545,979	87,204,504	45,603,881

(3) 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합계
전기초	4,356,699	-	4,356,699
설 정	5,574,308	-	5,574,308
환 입	-	-	-
전기말	9,931,007	-	9,931,007
설 정	4,848,892	-	4,848,892
환 입	-	-	-
당기말	14,779,899	-	14,779,899

(4) 청구분 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말	전기초
3개월 이내	40,211,452	93,312,052	42,078,170
3~6개월	14,315,204	570,309	789,171
6~12개월	13,494,761	1,068,568	22,039
1년~2년	400,029	549,546	2,554,919
2년 초과	22,904,432	1,635,036	4,516,281
소 계	91,325,878	97,135,511	49,960,580
대손충당금	(14,779,899)	(971,355)	(499,606)
합 계	76,545,979	96,164,156	49,460,974

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	-	43,501,448	-

당사가 연체되지도 않고 손상되지도 않은 매출채권의 신용 건전성을 관리하고 측정하는 방법은 주석 38의 매출채권에 대한 신용위험에서 기술하고 있습니다.

16. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
현금	15,000	15,000	15,000
예금	22,400,516	11,511,936	40,622,608
합 계	22,415,516	11,526,939	40,637,608

(2) 현금흐름표

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

(단위: 천원)

내 용	당 기	전 기
매출채권의 유동성대체	7,674,608	-
매도가능증권을 관계기업및종속기업투자로 대체	-	400,000
건설중인자산을 건물 등으로 대체	25,766,343	202,000
건설중인자산을 무형자산으로 대체	679,551	359,200
장기차입금의 유동성대체	13,539,800	6,451,400

17. 자본금과 잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 100,000,000주(전기말: 100,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 34,644,212주(전기말: 34,616,627주) 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	32,581,217	16,290,608	68,503,580
제3자 배정 유상증자(2010-04-12)	240,104	120,052	4,101,815
주식선택권의 행사(2010-05-10)	10,760	5,380	127,905
신주인수권의 행사(2010-06-30)	897,585	448,793	9,798,757
주식선택권의 행사(2010-07-31)	14,465	7,233	164,957
신주인수권의 행사(2010-09-03)	870,246	435,123	9,832,697
주식선택권의 행사(2010-12-31)	2,250	1,125	22,277
전기말	34,616,627	17,308,314	92,551,989
주식선택권의 행사(2011-04-21)	24,835	12,417	518,038
주식선택권의 행사(2011-04-21)	2,750	1,375	27,766
당기말	34,644,212	17,322,106	93,097,793

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
자본잉여금:			
주식발행초과금	93,097,793	92,551,989	68,503,580
기타자본잉여금	1,315,669	1,315,669	1,315,669
전환권대가	6,015,032	-	-
신주인수권대가	529,619	529,619	1,059,237
자기주식처분이익	8,520,479	8,520,479	8,520,479
합 계	109,478,592	102,917,756	79,398,965
기타자본:			
주식선택권	1,182,551	1,139,833	982,200
기타포괄손익누계액:			
매도가능증권평가이익	263,344	1,833,026	452,286
매도가능증권평가손실	(2,446,837)	-	-
이자율스왑평가이익	(17,855)	(21,804)	(47,445)
합 계	(2,201,348)	1,811,222	404,841

18. 금융보증부채

당사는 종속기업, 관계기업 및 제3자에 대한 지급보증 제공시 지급보증의 공정가치를 산정하여 금융보증부채를 산정하고 있습니다. 당사의 금융보증부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
금융보증부채	57,452	88,506	(113,142)	32,816	-	80,500	(23,048)	57,452

19. 충당부채

당사는 판매된 제품에 대해 하자보수충당부채를 과거 하자보수 실적에 근거하여 계상하고 있습니다. 하자보수충당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품의 하자보수기간동안 발생할 것으로 예상되는 하자보수에 대한 현재의 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다. 당사의 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채	1,710,066	8,121,370	(4,249,218)	5,582,218	2,687,114	2,198,031	(3,175,079)	1,710,066

20. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기근무원가	2,941,525	1,895,642
이자원가	337,439	246,803
사외적립자산의 기대수익	(305,633)	(201,233)
과거근무원가	-	-
합 계	2,973,331	1,941,212

(2) 당사의 퇴직급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무	9,385,448	7,061,140	4,498,537
사외적립자산	(6,660,761)	(4,628,776)	(2,850,123)
확정급여부채	2,724,687	2,432,364	1,648,414

(3) 기중 당사의 퇴직급여채무의 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	7,061,140	4,498,537
이자원가	337,439	246,803
당기근무원가	2,941,525	1,895,642
급여지급액	(1,043,249)	(483,925)
보험수리적손실	88,593	846,234
관계사 전입손실	-	57,849
기말	9,385,448	7,061,140

(4) 기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	4,628,776	2,850,123
기대수익	305,633	201,233
사외적립자산 납부액	2,550,000	1,900,000
급여지급액	(693,628)	(285,011)
보험수리적손실	(130,020)	(37,569)
기말	6,660,761	4,628,776

(5) 사외 적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	100%	100%

(6) 당기와 전기중 보험수리적평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.10%	5.16%
사외적립자산 기대수익율	4.00%	5.50%
임금상승율	6.32%	6.69%

(7) 보험수리적손익

보험수리적손실 253,946천원(전기: 1,112,127천원)에서 법인세효과 48,095천원(전기: 238,775천원)을 차감한 205,851천원(전기: 873,341천원)을 포괄손익계산서상의 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(8) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과 확정급여채무의 증감에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소
당기:		
임금상승률의 변동	508,790	(466,232)
할인율의 변동	(456,234)	506,866
전기:		
임금상승률의 변동	346,943	(318,581)
할인율의 변동	(309,642)	343,058

21. 주식기준보상

당사의 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) 기중 종업원의 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기까지 인식한 보상원가	당기에 인식한 보상원가	당기 이후 인식할 보상원가	총보상원가
보상원가	4,030,168	289,214(주1)	33,922	4,353,304

(주1) 당기에 인식한 보상원가 중 종속기업 임직원에 부여한 주식선택권 해당분은 관계기업 및 종속기업 투자로 처리하였으며 금액은 117,242천원입니다.

(2) 주식기준보상약정의 성격과 범위

① 주식기준보상약정 유형

(단위: 주)

구분	부여 주식 총수	부여일	부여방법	가득조건	가득기간	약정만기	결제방식
12차	40,000	2005.01.28	신주발행	용역제공	2007.01.28~2012.01.27	2012.01.27	주식
13차	80,000	2005.07.19	신주발행	용역제공	2007.07.19~2012.07.18	2012.07.18	주식
16차	80,161	2006.01.11	신주발행	용역제공	2008.01.11~2008.01.10	2013.01.10	주식
18차	41,450	2006.08.22	신주발행	용역제공	2008.08.22~2012.08.21	2013.08.21	주식
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
21차	10,000	2010.04.30	신주발행	용역제공	2012.04.30~2017.04.29	2017.04.29	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 주식선택권	행사된 주식선택권	취소된 주식선택권	기말행사가능 주식선택권	행사가격
12차	24,835	-	24,835	-	-	11,960
13차	37,830	-	-	-	37,830	14,380
16차	25,580	-	-	-	25,580	10,790
18차	7,750	-	2,750	-	5,000	6,120
19차	50,000	-	-	-	50,000	13,700
20차	30,000	-	-	-	30,000	17,100
21차	10,000	-	-	-	10,000	19,700
23차	10,000	-	-	-	10,000	21,600
합계	195,995	-	27,585	-	168,410	

(3) 공정가치 산정 내역

당사는 주식선택권의 공정가치 산정을 위하여 블랙솔즈모형옵션가격결정모형을 사용하였으며, 주요 가격결정요소는 다음과 같습니다.

구분	내역
무위험 이자율	3.59% ~ 9.0%
기대 행사 기간	2년 ~ 5년
예상주가변동성	0.001 ~ 0.924
공정가치	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

보고기간종료일과 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말	전기초
유동	미지급금	7,860,141	11,624,816	8,404,988
	선수금	2,278,210	3,037,558	4,516,250
	초과청구금액	2,338,537	11,995,291	9,229,795
	예수금	866,543	817,742	595,831
	미지급비용	936,841	792,960	822,122
	임대보증금	16,050	26,050	61,050
유동 계		14,296,322	28,294,417	23,630,036
비유동	장기미지급금	3,165,370	2,882,838	2,629,800
	임대보증금	-	-	5,000
비유동계		3,165,370	2,882,838	2,634,800
합계		17,461,692	31,177,255	26,264,836

23. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말	전기초
유동	이자율스왑부채	22,891	28,765	62,592
	통화선물부채	728,889	-	1,190,588
합계		751,780	28,765	1,253,180

24. 이자부차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당기말	전기말	전기초
유동	단기차입금	94,490,391	86,296,738	25,000,000
	유동성장기부채	15,860,800	6,451,400	35,566,660
	신주인수권부사채	-	20,477,151	39,123,262
유동 계		110,351,191	113,225,289	99,689,922
비유동	장기차입금	58,960,800	18,605,600	20,800,000
	전환사채	56,506,410	-	-
비유동 계		115,467,210	18,605,600	20,800,000
합계		225,818,401	131,830,889	120,489,922

(2) 단기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
무역금융대출	씨티은행	5.42%	3,000,000	5,000,000	5,000,000
	수출입은행	4.77%	15,000,000	10,000,000	-
	우리은행	3.49%	3,490,126	6,764,472	-
	외환은행	6.50%	-	-	15,000,000
	외환은행	3.81%	3,000,265	3,892,351	-
	외환은행	6.02%	25,000,000	-	-
	외환은행	5.89%	1,700,000	-	-
	외환은행	5.84%	3,300,000	-	-
	하나은행	5.78%	10,000,000	10,000,000	-
	기업은행	6.09%	-	5,000,000	5,000,000
받을어음할인	외환은행	-	-	43,501,448	-
유산스	우리은행	-	-	2,138,467	-
일반	한국금융정책공사	5.04%	15,000,000	-	-
	한국금융정책공사	4.81%	15,000,000	-	-
합계			94,490,391	86,296,738	25,000,000

(3) 장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당기말	전기말	전기초	상환방법
정책자금대출	외환은행	4.28%	400,000	800,000	1,200,000	분할상환
	기업은행	6.22%	5,000,000	5,000,000	5,000,000	만기일시상환
정보화대출	기업은행	4.54%	-	-	166,660	만기일시상환
스왑대출	외환은행	7.06%	-	-	20,000,000	만기일시상환
무역금융대출	씨티은행	5.42%	5,000,000	5,000,000	-	분할상환
시설대차입금	외환은행	6.40%	3,010,400	3,763,000	-	분할상환
	외환은행	6.40%	2,795,200	3,494,000	-	분할상환
	외환은행	6.40%	1,867,200	-	-	분할상환
	외환은행	6.40%	1,248,800	-	-	분할상환
중소기업대출	기업은행	6.49%	7,000,000	7,000,000	-	만기일시상환
일반운전자금대출	기업은행	5.89%	10,000,000	-	5,000,000	만기일시상환
	외환은행	8.01%	-	-	5,000,000	만기일시상환
	씨티은행	6.90%	-	-	10,000,000	만기일시상환
	하나은행	5.4%~7.9%	-	-	10,000,000	만기일시상환
	하나은행	5.96%	8,500,000	-	-	분할상환
	산업은행	6.09%	30,000,000	-	-	만기일시상환
합계			74,821,600	25,057,000	56,366,660	
차감(유동성대체)			(15,860,800)	(6,451,400)	(35,566,660)	
잔액			58,960,800	18,605,600	20,800,000	

(4) 사채

① 보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	상환기일	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
제1회 분리형 무보증사채	2009.6.30	2012.6.30	4.00%	-	20,000,000	20,000,000
제2회 분리형 무보증사채	2009.7.10	2012.7.10	4.00%	-	-	20,000,000
가산 : 상환할증금				-	1,983,766	3,967,531
차감 : 사채할인발행차금				-	(180,966)	(547,198)
차감 : 신주인수권조정				-	(1,325,649)	(4,297,071)
합계				-	20,477,151	39,123,262

유 동 성 대 체	-	(20,477,151)	(39,123,262)
잔 액	-	-	-

상기 신주인수권부사채는 당기중 전액 상환되었습니다. 한편, 당기 중 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 인하여 발행된 주식은 없으며 미행사된 잔여주식수는 2,375,438주입니다.

② 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	상환기일	이자율	당기말
제3회 무보증 사모 전환사채	2011.1.07	2014.1.7	0.00%	30,000,000
제4회 무보증 사모 전환사채	2011.1.21	2016.1.21	0.00%	30,000,000
가산 : 상 환 할 증 금				8,624,012
차감 : 사채할인발행차금				(631,800)
차감 : 전 환 권 조 정				(11,485,802)
합 계				56,506,410
유 동 성 대 체				-
잔 액				56,506,410

상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제3회무보증사모전환사채	제4회무보증사모전환사채
액면가액	30,000,000,000원	30,000,000,000원
이자지급시기	매년 1월 7일	매년 1월 21일
상환방법	만기일시상환	만기일시상환
전환권청구기간	사채의 발행일로부터 1년 이후의 날로부터 사채의 만기일 5영업일 전	
전환가액	20,845원	20,845원
발행주식총수	1,439,194주	1,439,194주

(5) 장기차입금 및 전환사채의 상환계획

(단위: 천원)

종류	당기말잔액	2012년 12월	2013년 12월	2014년 12월	2014년 12월 이후
장기차입금	74,821,600	15,860,800	43,960,800	15,000,000	-
전환사채	56,506,410	-	-	29,313,174	27,193,236
계	131,328,010	15,860,800	43,960,800	44,313,174	27,193,236

25. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 당사의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
매출		
제품매출	281,032,570	403,420,937
원자재매출	16,313,405	13,992,503
기타매출	7,413,080	5,946,276
계	304,759,055	423,359,716
매출원가		
제품매출원가	196,865,025	284,360,782
원자재매출원가	15,863,594	12,016,653
계	212,728,619	296,377,435

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 당사의 비용(매출원가, 판매비와관리비 및 기타영업비용)의 성격별 분류는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	19,828,108	(2,565,853)
원재료비	170,400,326	283,976,541
감가상각비 및 무형자산상각비	8,359,777	4,408,347
급여	31,649,152	29,608,969
퇴직급여	2,973,331	1,941,212
하자보수비	10,429,388	4,699,782
기타비용	70,855,550	63,611,312
총영업비용	314,494,632	385,680,310

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 당사의 비용의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	10,292,601	10,199,158
퇴직급여	967,364	481,006
복리후생비	1,558,453	1,043,711
여비교통비	2,394,688	1,570,845
통신비	179,419	96,569
수도광열비	566,597	454,232
세금과공과	612,784	400,024
감가상각비	1,085,276	638,309
수선비	1,148,372	2,193,005
보험료	179,849	123,000
접대비	1,086,289	975,657
광고선전비	852,311	741,531
포장비	66,535	33,136
운반비	146,710	148,396
지급수수료	12,104,049	11,460,677
도서인쇄비	39,538	44,312
차량유지비	467,265	344,219
소모품비	497,958	461,506
교육훈련비	210,711	227,658
수출부대비	196,498	92,988
대손상각비	4,848,892	5,574,308
주식보상비용	124,185	159,344
임차료	494,098	631,529
경상개발비	51,916,762	37,173,544
무형자산상각비	483,087	331,397
하자보수비	2,393,650	2,198,031
합 계	94,913,941	77,798,092

28. 기타영업손익

당기 및 전기 당사의 기타영업손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
기타영업수익		
임대료	3,628	24,857
대손충당금환입	-	102,803
유형자산처분이익	9,879	66,450
하자보수충당부채환입	1,067,787	456,262
보험차익	-	59,858
외환차익	4,179,458	6,809,947
외화환산이익	4,519,450	950,085
잡이익	3,589,923	952,856
합 계	13,370,125	9,423,118
기타영업비용		
기부금	74,775	471,229
재고자산폐기손실	-	224,436
유형자산처분손실	211,163	7,700
외환차손	5,022,607	8,856,803
외화환산손실	1,378,098	1,859,435
잡손실	165,429	85,179
합 계	6,852,072	11,504,782

29. 금융손익

(1) 당기 및 전기 당사의 금융손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,112,634	1,652,347
배당금수익	45,766	-
지급보증충당부채환입	113,142	23,048
매도가능증권처분이익	-	1,966,699
외환차익	240,695	-
외화환산이익	15,085	27,617
통화선도처분이익	170,637	650,147
통화선도평가이익	19,548	41,157
통화선물매매이익	6,889,674	7,211,714
계	9,607,181	11,572,729
금융비용		
이자비용	11,437,390	8,392,706
기타의대손상각비	9,500	694,483
매도가능증권처분손실	7,170	-
외환차손	-	-
외화환산손실	609,226	275,404
매출채권처분손실	125,396	-
통화선도처분손실	625,400	177,846
통화선도평가손실	728,889	-
통화선물매매손실	5,821,218	6,018,894
이자율스왑거래손실	32,362	62,877
전환사채전환손실	-	31,206
사채상환손실	317,746	441,655
계	19,714,297	16,095,071

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산 및 부채		
통화선도처분이익	170,637	650,147
통화선도평가이익	19,548	41,157
통화선물매매이익	6,889,674	7,211,714
통화선도처분손실	(625,400)	(177,846)
통화선도평가손실	(728,889)	-
통화선물매매손실	(5,821,218)	(6,018,894)
이자율스왑거래손실	(32,362)	(62,877)
대여금 및 수취채권		
이자수익	2,112,634	1,651,561
외화환산이익	15,085	27,617
외화환산손실		(34,709)
기타의대손상각비	(9,500)	(694,483)
매출채권처분손실	(125,396)	-
매도가능금융자산		
배당금수익	45,766	-
매도가능증권처분이익	-	1,966,699
매도가능증권처분손실	(7,170)	-
만기보유금융자산		
이자수익	-	786
기타금융부채		
이자비용	(11,437,390)	(8,392,706)
외환차익	240,695	
외화환산손실	(609,226)	(240,695)
전환사채전환손실	-	(31,206)
사채상환손실	(317,746)	(441,655)
금융보증부채		
금융보증부채환입	113,142	23,048

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

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
이자수익		
금융자산의 이자수익	1,375,275	908,489
기타수취채권의 이자수익	737,359	743,858
계	2,112,634	1,652,347
이자비용		
차입금의 이자비용	7,209,943	4,892,014
사채의 이자비용	4,227,447	3,500,692
계	11,437,390	8,392,706

30. 기타포괄손익의 구성요소

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능증권평가이익 (법인세효과 : 당기 (1,132,864)천원, 전기 372,610천원)	(4,016,519)	1,380,740
이자율스왑평가손실 (법인세효과 : 당기 1,925천원, 전기 8,186천원)	3,949	25,641
보험수리적손익 (법인세효과 : 당기 (48,095)천원, 전기 (194,437)천원)	(170,518)	(689,366)
총기타포괄손익	(4,183,088)	717,015

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

1) 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세:		2,457,013
당기법인세	-	1,801,425
전기법인세	1,400,397	-
이연법인세		
일시적차이의 변동	1,578,977	(2,419,445)
손익계산서상 보고된 법인세비용	2,979,374	(618,020)

2) 포괄손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
매도가능금융자산의 미실현평가이익	1,132,864	(372,610)
현금흐름위험회피 파생상품의 재평가손익	(1,925)	(8,186)
보험수리적손익	48,095	194,437
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	1,179,034	(186,359)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세전순이익(손실)	(6,661,034)	37,539,489
법정적용세율(당기: 23.9%, 전기: 24.2%)에 따른 법인세	(1,594,810)	9,101,716
전기 법인세와 관련된 조정사항	1,400,397	-
세액공제로 인한 이연법인세 효과	481,283	(10,289,194)
비공제비용	457,467	582,311
기타비용	2,235,037	(12,853)
법인세비용(이익)	2,979,374	(618,020)
유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 당기는 세전순손실의 발생으로, 전기는 법인세이익의 발생으로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 이연법인세
이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표			손익계산서	
	당기말	전기말	전기초	당기	전기
퇴직급여충당금	1,316,770	1,102,870	361,381	(213,900)	(741,489)
재고자산평가손실	1,159,116	1,697,332	1,383,048	538,216	(314,284)
통화선도평가손실	-	-	288,122	-	288,122
감가상각 부인액	-	1,653	2,067	1,653	414
하자보수충당금	1,228,088	383,739	602,988	(844,349)	219,249
대손충당금	1,601,724	2,739,540	2,491,162	1,137,816	(248,378)
대손금	1,214,175	1,214,175	-	-	(1,214,175)
외화환산손실	-	844,255	1,529,501	844,255	685,246
지분법주식	(265,805)	-	-	265,805	-
국고보조금	1,068,441	1,216,337	1,546,100	147,896	329,763
매도가능증권감액손실	112,200	112,200	-	-	(112,200)
매도가능증권평가손실	690,133	-	112,200	(690,133)	112,200
파생상품평가손익	6,328	6,961	15,147	633	8,186
사채상환할증금	1,897,283	436,428	872,857	(1,460,855)	436,429
지급보증충당부채	7,220	-	-	(7,220)	-
토지	(316,288)	-	-	316,288	-
신주인수권조정	-	(303,309)	(1,020,984)	(303,309)	(717,675)
미수수익	(440,976)	(343,513)	(70,346)	97,463	273,167
외화환산이익	-	(564,227)	(55,158)	(564,227)	509,069
퇴직보험료	(1,316,770)	(908,434)	(361,381)	408,336	547,053
매도가능증권평가이익	(74,277)	(517,007)	(144,397)	(442,730)	372,610
토지재평가차익	(1,694,500)	(1,694,500)	(1,694,500)	-	-
감가상각비	-	(1,620)	(1,653)	(1,620)	(33)
통화선도평가이익	-	(9,960)	-	(9,960)	9,960
전환권조정	(2,526,876)	-	-	2,526,876	-
이자율스왑평가이익	(6,328)	-	-	6,328	-
감가상각누계액	(336,032)	-	-	336,032	-
이월결손금	2,170,633	-	3,872,577	(2,170,633)	3,872,577

세액공제	6,911,853	7,393,135	844,238	481,282	(6,548,897)
이연법인세비용(수익)				399,943	(2,233,086)
이연법인세자산(부채)	12,406,112	12,806,055	10,572,969		
재무상태표에 반영된 계정과목					
이연법인세자산	12,406,112	12,806,055	10,572,969		
이연법인세부채	-	-	-		
순이연법인세자산	12,406,112	12,806,055	10,572,969		

(4) 순이연법인세자산부채의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	12,806,055	10,572,969
당기손익으로 인식된 법인세수익(비용)	(1,578,977)	2,419,445
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,179,034	(186,359)
기말 장부금액	12,406,112	12,806,055

당사는 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 9,866,512천원(전기말: 0원, 전기초: 17,077,875천원)을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 처분가능성이 없어 이연법인세부채가 인식되지 않은 종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 26,348,102천원(전기말: 26,376,838천원, 전기초: 21,433,813천원)입니다.

32. 주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당이익은 전환우선주 관련 이자비용을 조정한 후의 지배기업의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 변경되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

기본주당이익 및 희석주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

(1) 기본 주당이익

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	(9,640,408,411)	38,157,509,649
가중평균유통보통주식수(*1)	34,635,899	33,452,971
기본주당이익	(278)	1,141

(*1) 가중평균유통주식수의계산

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초보통유통주식수	34,616,627	32,581,217
제3자배정 유상증자	-	182,073
주식선택권의 행사	19,272	13,007
신주인수권의 행사	-	676,674
가중평균유통보통주식수	34,635,899	33,452,971

(2) 희석주당이익

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주희석화당기순이익	(9,640,408,411)	38,157,509,649
가중평균유통/잠재적보통주식수(*2)	34,635,899	34,721,028
희석주당이익	(278)	1,099

(*2) 가중평균유통/잠재적보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
유통보통주식수	34,635,899	33,452,971
희석성 잠재적보통주: 주식선택권	(주1)	69,221
희석성 잠재적보통주: 신주인수권	(주1)	1,198,836
희석성 잠재적보통주: 전환권	(주1)	-
가중평균유통/잠재적보통주식수	34,635,899	34,721,028

(주1) 반희석화로 인해 산정하지 아니하였습니다.

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

33. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

회사명	소유지분율	당사와의 관계
Jusung America	100.0%	종속기업
Jusung Europe	100.0%	
Jusung Pacific	100.0%	
Jusung Shanghai	100.0%	
(주) 무한	98.1%	
(주) 티엔텍	100.0%	
주성아이앤에스(주)	100.0%	
(주) 노트스	35.0%	관계기업
(주) 에스지엠	49.3%	
엠이엠씨주성솔라	50.0%	
에프앤비엔지니어링	35.0%	
Jiangsu Zongyi PV Co.,Ltd	33.3(주1)	기타특수관계자
디지프리즘	20.0%	

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

(주2) 전기말 종속기업이었던 에이디에스는 당기중 청산되어 당기 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황에서 제외하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역 및 채권·채무 잔액

(단위: 천원)

특수관계자		매출거래 등	매입거래 등	채권	채무
종속기업					
JUSUNG AMERICA	당기	4,723,492	6,904,671	5,210,631	262,207
	전기	204,747	7,975,474	284,124	1,782,296
JUSUNG PACIFIC	당기	-	561,742	298,897	23,521
	전기	-	558,791	-	145,685
JUSUNG EUROPE	당기	158,000	239,296	413,604	22,176
	전기	248,269	236,462	545,271	14,003
JUSUNG SHANGHAI	당기	-	1,444,364	488,843	-
	전기	-	-	-	-
(주)무한	당기	664,460	900,000	9,298,407	242,124
	전기	548,142	904,000	9,493,128	380,735
(주)에이디에스	당기	-	-	-	-
	전기	-	-	3,313,429	10,000
(주)티엔텍	당기	-	2,304,293	1,505,000	12,100
	전기	-	3,181,220	500,000	550,000
주성아이엔에스(주)	당기	-	1,606,420	-	22,907
	전기	-	2,672,518	-	275,571
(주) 웰덱스	당기	-	1,724,600	-	3,179
	전기	-	2,347,725	-	73,893
관계기업					
(주) 에스지엠	당기	16,336	16,336	329,232	-
	전기	907	-	-	-
에프앤비엔지니어링	당기	-	1,564,834	400,000	599,267
기타특수관계자					
Jiangsu Zongyi PV Co.,Ltd	당기	20,707,202	-	15,932,840	-
	전기	56,516,484	1,657,709	425,107	8,071,690
우리사주조합 및 종업원	당기	-	-	1,743,696	-
	전기	4,910,488	10,480,443	4,786,680	-
합계	당기	26,269,490	17,266,556	35,621,150	1,187,481
	전기	62,429,037	30,014,342	19,347,739	11,303,873

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 없습니다. 당기말 현재 종속회사 채권에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(3) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여(급여, 복리후생비외)	4,165,821	1,522,341
퇴직급여	444,940	264,172
합 계	4,610,761	1,786,513

(4) 지급보증

당사는 당사의 차입금 등과 관련하여 특수관계자인 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	채권자	보증내용
대표이사	18,070,000	씨티은행	포괄한도
"	35,299,290	하나은행	"
"	19,605,819	우리은행	"
"	76,000,000	외환은행	"
"	20,400,000	기업은행	"
"	19,490,770	국민은행	"
"	30,000,000	산업은행	"
"	505,918	신한은행	"
합계	219,371,797		

한편, 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자성격	보증금액	보증내용
(주)티엔텍	종속회사	14,100,000	차입금 지급보증등

34. 담보제공자산

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

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	채권최고액	비고
외환은행	토지 및 건물	63,400,000	-
	보험금 수령권	62,000,000	
합 계		125,400,000	

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

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	채권최고액	채무자
농협	토지	1,495,000	최영직
기업은행	토지	960,000	신라지엠(주)
합 계		2,455,000	

35. 약정사항 및 우발사항

(1) 계류중인 소송사건

1) 당사는 대만내에서 LCD특허권침해와 관련된 가처분소송에 계류중입니다. 최종 재판결과는 현재로서는 예측할 수 없으며 소송의 결과로 초래될 수 있는 손실에 대한충당부채를 재무제표에 설정하지 아니하였습니다.

2) 당사는 대만의 Powerchip Semiconductionr Coporation에 대한 매출채권을 회수하기 위하여 대만법에 의하여 소송을 제기하였습니다. 최종 재판결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(2) 지급보증

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

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	4,232,371	계약이행보증 외
외환은행	14,532	입찰보증(\$12,600)
기술신용보증기금	5,000,000	정책자금 대출
국민은행	14,875,000	계약이행보증(\$12,898,000)
합계	24,121,903	

2) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
크리스탈테크놀러지	1,090,850	신용장 발행

(3) 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 약정한 사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구분	할인한도	실행금액
외환은행	매출채권할인	50,000,000	26,761,246
	구 매 카 드	15,000,000	-
하나은행	매출채권할인	5,000,000	-
	구 매 카 드	6,000,000	1,651,755
합계		76,000,000	28,413,001

36. 파생상품

(1) 거래목적

1) 통화선도 및 통화선물: 외환리스크 회피 및 고정된 원화투자수익 확보

2) 이자율스왑: 변동이자율에 의한 장기차입금을 차입함에 따라 변동이자율을 고정이자율과 스왑을 통해 이자율 변동으로 인한 현금흐름 위험회피

(2) 위험의 본질 및 원천 그리고 이에 대한 대응정책

1) 통화선도 및 통화선물

① 위험의 본질 및 원천: 외화채권의 중도처분 및 만기외화금액 수령시 달러환율 하락위험에 노출됨

② 대응정책: 중도처분 및 만기시 외화가액을 일정액의 원화금액으로 고정시키기 위해 통화옵션매도와 달러화에 대해 원화로 교환하는 통화선물계약을 체결함

2) 이자율스왑

① 위험의 본질 및 원천: 당사가 취득한 차입금에 대한 변동이자율에 의한 지급이자율 이자율 변동에 따른 이자지급액의 증가로 예상 이자비용이 증가될 위험에 노출됨

② 대응정책: 고정이자율에 의한 이자율에 의한 이자를 지급하고, 변동이자율에 의한 이자율을 지급받는 조건의 이자율스왑계약을 체결함

(3) 미결제약정 계약금액

1) 통화선도

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용	계약일	만기일	고객환율
외환은행	USD	3,000,000.00	2011-12-15	2012-06-15	1,166.00
	USD	1,000,000.00	2011-12-19	2012-06-15	1,175.00
우리은행	USD	5,000,000.00	2011-08-08	2012-02-13	1,085.90
	USD	5,000,000.00	2011-09-06	2012-03-08	1,082.00

2) 이자율스왑

(단위: 천원)

계약처	계약일	만기일	수취약정금액	지불약정금액	수취이자율(%)	지불이자율(%)
외환은행	2010-11-30	2013-11-29	5,805,600,000	5,805,600,000	CD3M	6.59%

(4) 파생상품별평가내역

(단위: 천원)

구분	평가금액		당기손익		기타포괄손익누계액	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
통화선도	(709,341)	41,157	(709,341)	41,157	-	-
이자율스왑	(22,891)	(28,765)	-	-	(17,855)	(21,804)

(*) 상기 이자율스왑평가이익에 대한 법인세효과 5,036천원은 자본에 직접 반영하였습니다.

37. 건설형공사 관련사항

(1) 당기말 현재 장비수주계약잔액은 다음과 같습니다.

<국내매출>

(단위: 천원)

구 분	기초	신규계약	당기수익	당기말
반도체 장비	-	44,030,000	43,678,976	351,024
LCD 장비	7,540,626	68,770,000	69,039,662	7,270,964
Solar cell 장비	14,143,453	(80,000)	14,063,453	-
합계	21,684,079	112,720,000	126,782,091	7,621,988

<수출>

(단위: US\$)

구 분	기초	신규계약	당기수익	당기말
반도체 장비	5,499,445.00	29,653,845.57	34,437,730.31	715,560.26
LCD 장비	24,871,020.00	1,140,000.00	4,229,847.00	21,781,173.00
Solar cell 장비	70,157,262.00	43,434,500.00	90,583,053.00	23,008,709.00
합계	100,527,727.00	74,228,345.57	129,250,630.31	45,505,442.26

<수출>

(단위: €)

구 분	기초	신규계약	당기수익	당기말
Solar cell 장비	5,011,565.92	3,880,000.00	7,250,133.00	1,641,432.92

(2) 당기말 현재 미청구공사와 초과청구공사

(단위: 천원)

구 분	초과청구금액	미청구금액
반도체 장비	1,007,070	7,549,693
LCD 장비	281,150	17,765,328
Solar cell 장비	1,050,317	81,597,226
합계	2,338,537	106,912,247

38. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

(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.

당사는 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 169,311,991천원 및 111,353,738천원으로 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	127,893	(127,893)	54,922	(54,922)
이자비용	1,693,120	(1,693,120)	1,113,537	(1,113,537)

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 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	140,377,620	1,749,694	122,797,990	4,474,022
JPY	10,106	8,082,924	1,001,084	13,150,708
EUR	1,712,475	1,173,039	6,386,069	3,695,702
TWD	-	3,086	-	-
합계	142,100,201	11,008,743	130,185,143	21,320,432

당사는 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	6,931,396	(6,931,396)	5,916,198	(5,916,198)
JPY	(403,641)	403,641	(607,481)	607,481
EUR	26,972	(26,972)	134,518	(134,518)
TWD	(154)	154	-	-
합계	6,554,573	(6,554,573)	5,443,235	(5,443,235)
합 계	6,588,883	(6,588,883)	5,443,235	(5,443,235)

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사의 매도가능지분상품 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	162,852	(162,852)
법인세효과	(35,827)	35,827
법인세효과 차감후 기타포괄손익	127,025	(127,025)

(2) 신용위험

신용위험은 계약에서 채무자가 지급불능 또는 지급거절에 의하여 지급이 이행되지 않는 위험을 의미합니다. 당사는 부실징후거래처에 대한 조기 인지 및 체계적인 신용위험 관리를 위하여 일관된 전사적인 신용위험 관리정책을 운영하고 있습니다. 당사의 신용정책은 채권회수를 위한 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한손실 최소화를 목적으로 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 발생즉시 전담팀을 통해 신속한 채권회수를 위한 대응을 하고있습니다. 또한, 전사적으로 상시 교육 및 영업채권 관리요령 배포를 통하여 신속하게 대응할 수 있도록 준비되어 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 당사의 채권잔액은 183,458백만원(전기말: 208,965백만원)이며, 동 채권은 상시 모니터링을 통한 신용위험관리가 이루어지고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 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	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년
금융자산				
당기말:				
매출채권(비유동)	7,674,608	-	-	7,674,608
기타금융자산(비유동)	69,255,830	-	600,000	68,655,830
기타수취채권(비유동)	4,085,995	-	-	4,085,995
매출채권	91,325,878	77,734,024	13,591,854	-
기타수취채권(유동)	17,050,598	17,050,598	-	-
기타금융자산(유동)	2,408,322	1,788,774	619,548	-
현금및현금성자산	22,415,516	22,415,516	-	-
계	214,216,747	118,988,912	14,811,402	80,416,433
전기말:				
기타금융자산(비유동)	69,455,208	-	600,000	68,855,208
기타수취채권(비유동)	5,095,122	-	-	5,095,122
매출채권	97,135,511	67,660,556	29,474,955	-
기타수취채권(유동)	20,562,422	20,562,422	-	-
기타금융자산(유동)	21,149,751	20,502,609	647,142	-
현금및현금성자산	11,526,936	11,526,936	-	-
계	224,924,950	120,252,523	30,722,097	73,950,330
금융부채				
당기말:				
이자부차입금(비유동)	115,467,210	-	-	115,467,210
기타부채(비유동)	3,165,370	-	-	3,165,370
매입채무	40,658,447	37,424,201	3,234,246	-
이자부차입금(유동)	110,351,191	34,790,191	75,561,000	-
금융부채(유동)	751,780	499	751,281	-
기타부채(유동)	11,957,785	11,957,785	-	-
금융보증부채	32,816	-	32,816	-
계	282,384,599	84,172,676	79,579,343	118,632,580
전기말:				
이자부차입금(비유동)	18,605,600	-	-	18,605,600
기타부채(비유동)	2,882,838	-	-	2,882,838
매입채무	120,239,012	107,517,739	12,721,273	-

이자부차입금(유동)	113,225,288	26,000,000	87,225,288	-
금융부채(유동)	28,765	-	28,765	-
기타부채(유동)	16,299,126	16,299,126	-	-
금융보증부채	57,452	-	57,452	-
계	271,338,081	149,816,865	100,032,778	21,488,438

(4) 자본관리위험

자본관리의 주 목적은 당사의 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)

구분	당기	전기
부채(A)	294,575,745	289,049,038
자본(B)	224,789,272	231,995,421
차입금(D)	225,818,401	131,830,889
부채비율(A/B)	131.05%	124.59%
차입금비율(D/B)	100.46%	56.82%

39. 보고기간후 사건

당사는 2012년 1월 당사의 종속기업인 무한으로부터 경기도 광주시 오포읍 능평리 48-10번지에 소재하는 건물을 10,440,000천원에 취득하였습니다.

40. 한국채택국제회계기준으로의 전환

당사의 과거기간 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 "과거회계기준")에 따라 작성되었으나, 2011년 1월 1일로 개시되는 2011 회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호를 적용하여 재작성되었습니다.

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 보고된 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

기업회계기준서 제1101호는 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 한국채택국제회계기준 최초채택기업에게 2011년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 소급적으로 적용하여야 하는 요구에 대한 면제조항을 규정하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

- ① 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니하였습니다.
- ② 유형자산중 토지는 전환일 현재의 공정가치를 간주원가로 적용하였습니다.
- ③ 적격자산을 건설하는 데 발생한 차입원가를 자본화함에 있어 한국채택국제회계기준 전환일 시점 이후부터 발생한 차입원가만을 대상으로 하고 있습니다.
- ④ 당사는 전환일에 별도재무제표상 종속회사 및 관계회사에 대한 투자자산에 대하여 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용하였습니다.
- ⑤ 당사는 기업회계기준서 제1019호 문단 120A (16)에서 요구하는 금액을 전환일부터 전진적으로 공시하는 방법을 채택하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

2010년 1월 1일 전환일 현재 자본의 차이조정

(단위: 천원)

과목	주석	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
비유동자산				
유형자산	B	50,907,117	1,464,172	52,371,289
무형자산	C	2,299,918	3,971,524	6,271,442
관계기업및종속기업투자		9,646,470		9,646,470
매도가능증권	C	23,037,049		23,037,049
기타수취채권		13,104,146	(3,971,524)	9,132,622
이연법인세자산		10,572,970		10,572,970
비유동자산 계		109,567,670		111,031,842
유동자산				
재고자산		34,477,143		34,477,143

매출채권		130,194,385		130,194,385
기타수취채권		11,758,667		11,758,667
기타자산		8,520,680		8,520,680
기타금융자산		34,345,000		34,345,000
매도가능증권		2,500,000		2,500,000
당기법인세자산		73,357		73,357
현금및현금성자산	C	36,141,981	4,495,627	40,637,608
유동자산 계		258,011,213		262,506,840
자산총계		367,578,883		373,538,682
부채와 자본				
자본				
자본금		16,290,609		16,290,609
자본잉여금		79,398,965		79,398,965
기타자본		982,200		982,200
기타포괄손익누계액	H	6,874,333	(6,469,492)	404,841
이익잉여금	H	64,531,704	6,818,450	71,350,154
자본총계		168,077,811		168,426,769
부채				
비유동부채				
이자부차입금		20,800,000		20,800,000
퇴직급여부채	D	1,092,515	555,899	1,648,414
기타부채		2,634,800		2,634,800
비유동부채 계		24,527,315		25,083,214
유동부채				
매입채무		52,768,447		52,768,447
이자부차입금		99,689,922		99,689,922
금융부채		1,253,180		1,253,180
기타부채	C, E	18,575,094	5,054,942	23,630,036
총당부채		2,687,114		2,687,114
유동부채 계		174,973,757		180,028,699
부채 총계		199,501,072		205,111,913
부채와 자본 총계		367,578,883		373,538,682

2010년 12월 31일 전기말 현재 자본의 차이조정

(단위: 천원)

과목	주석	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
비유동자산				
유형자산	B	89,567,350	1,357,003	90,924,353
무형자산	C	3,602,678	4,294,543	7,897,221
관계기업및종속기업투자		8,697,570	1,208,203	9,905,773
매도가능증권		68,855,208		68,855,208
기타수취채권	C	9,389,665	(4,294,543)	5,095,122
이연법인세자산	A	12,611,619	194,436	12,806,055
비유동자산 계		192,724,090		195,483,732
유동자산				
채고자산	B	51,407,982	12,152	51,420,134
매출채권	F	165,463,118	43,501,448	208,964,566
기타수취채권		20,562,422		20,562,422
기타자산	F	11,062,640	274,278	11,336,918
기타금융자산		21,149,751		21,149,751
매도가능증권		600,000		600,000
현금및현금성자산	C	8,989,377	2,537,559	11,526,936
유동자산 계		279,235,290		325,560,727
자산총계		471,959,380		521,044,459
부채와 자본				
자본				
자본금		17,308,314		17,308,314
자본잉여금		102,917,755		102,917,755
기타자본		1,139,833		1,139,833
기타포괄손익누계액	H	8,221,359	(6,410,137)	1,811,222
이익잉여금	H	101,237,024	7,581,273	108,818,297
자본총계		230,824,285		231,995,421
부채				
비유동부채				
이자부차입금		18,605,600		18,605,600
퇴직급여부채	D	1,316,544	1,115,820	2,432,364
기타부채		2,882,838		2,882,838
비유동부채 계		22,804,982		23,920,802

유동부채				
매입채무		120,239,012		120,239,012
이자부차입금	F	69,723,840	43,501,448	113,225,288
금융부채		28,765		28,765
기타부채	C, E	25,055,194	3,239,223	28,294,417
당기법인세부채		1,573,236		1,573,236
금융보증부채	G	-	57,452	57,452
총당부채		1,710,066		1,710,066
유동부채 계		218,330,113		265,128,236
부채 총계		241,135,095		289,049,038
부채와 자본 총계		471,959,380		521,044,459

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 총포괄손익의 차이조정

2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 총포괄손익의 차이조정

(단위: 천원)

과목	주석	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
매출액		423,359,716		423,359,716
매출원가	B	296,237,254	140,181	296,377,435
매출총이익		127,122,462		126,982,281
판매비와관리비	B,D,E	78,223,152	(425,059)	77,798,093
기타영업수익	B	9,435,720	(12,601)	9,423,119
기타영업비용	B	12,182,842	(678,060)	11,504,782
영업이익		46,152,188		47,102,525
금융수익	I	11,832,653	(259,924)	11,572,729
금융원가	B	15,684,820	410,252	16,095,072
관계기업지분법손실	I	6,212,720	(6,212,720)	-
관계기업손상차손	I	-	5,040,693	5,040,693
세전순이익(손실)		36,087,301		37,539,489
법인세비용		(618,020)		(618,020)
당기순이익		36,705,321		38,157,509
기타포괄손익				
매도가능금융자산 평가손익		1,380,740		1,380,740
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		25,641		25,641
확정급여퇴직연금제도의 보험수리적손익	D	-	(689,366)	(689,366)
기타포괄손익 계		1,406,381		717,015
총포괄이익		38,111,702		38,874,524

(A) 이연법인세

한국채택국제회계기준 전환에 따른 조정사항에 대한 이연법인세 조정하였습니다.

(B) 유형자산 상각방법의 변경

유형자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 재검토하여 감가상각방법을 정율법에서 정액법으로 변경하였으며, 그 효과를 당기순이익과 재고자산에 반영하였습니다. 또한, 관련 유형자산의 처분시 처분손익이 조정되었습니다.

(C) 계정재분류

- ①과거회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원권에 대해서, 한국채택국제회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류하였습니다.
- ②과거회계기준에 따라 정부보조금을 해당 목적에 사용하기 전에는 현금및현금성자산의 차감으로 적용하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 선수금으로 계정재분류하였습니다.

(D) 확정급여부채

과거회계기준에 따라 퇴직급여부채를 보고기간종료일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직급여추계액으로 계상하였는 바, 한국채택국제회계기준은 퇴직시 지급하여야 할 퇴직급여를 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 산정하도록 하고 있습니다. 한국채택국제회계기준 적용에 따른 퇴직급여부채의 증가는 이익잉여금에 반영하였습니다.

(E) 단기종업원급여

한국채택국제회계기준에 따라 누적유급휴가에 대해서 종업원이 미래 유급휴가 권리를 증가시키는 근무용역을 제공하는 때에 관련 비용과 부채를 인식하였습니다.

(F) 금융자산 제거

과거회계기준에서는 매출채권 할인과 관련하여 금융기관으로부터 대금이 회수되는 시점에 매출채권을 제거하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 것으로 판단하여 금융기관으로부터의 대금회수시점에 대금회수금액을 단기차입금으로 인식하고 향후 원채무자가 대금을 지급하는 시점에 매출채권을 제거하였습니다.

(G) 금융보증부채

중속기업에 대한 지급보증 제공시 지급보증의 공정가치를 산정하여 지급보증충당부채를 산정하고 있습니다.

(H) 종속기업 및 관계기업에 대한 투자

과거회계기준에 따라 지분법을 적용하였던 모든 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법을 선택 적용하고 또한 기업회계기준서 제 1101호에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 따라서 과거회계기준에 따라 지분법적용과 관련하여 인식한 기타포괄손익누계액 금액을 이익잉여금으로 계정재분류하였습니다. 또한 과거 재평가모형을 적용하던 유형자산에 대해 재평가된 재평가차익에 대해 재평가금액을 간주원가로 적용함에 따라 동 금액을 이익잉여금으로 계정재분류하였습니다.

(I) 지분법취소

과거회계기준에 따라 지분법을 적용하였던 모든 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법을 선택함에 따라 과거회계기준에서 적용된 지분법을 취소하였습니다. 따라서 지분법을 적용한 주식의 처분시 처분손익이 조정되었습니다.

(4) 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준으로의 전환은 현금흐름표에 중요한 영향을 미치지 아니하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 주성엔지니어링 주식회사의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주성엔지니어링 주식회사
대표이사 귀하

2012년 3월 15일

우리는 첨부된 주성엔지니어링 주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주성엔지니어링 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 권 승 화

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주성엔지니어링(주) 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

<별첨>

하반기 내부회계관리제도 평가결과

2012년 1월 13일

대표이사 황철 (주)

내부회계관리자 강태광

