

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 20 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 19 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

태 성 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	4
연결포괄손익계산서	6
연결자본변동표	7
연결현금흐름표	8
주석	11
외부감사 실시내용	88

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오킨스전자

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 22일

우리는 별첨된 주식회사 오킨스전자와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 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 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 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 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 오킨스전자와 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼로 25길 35 케이큐브빌딩 5층
태성회계법인 대표이사 남상환

이 감사보고서는 감사보고서일 (2018년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

제 20 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 19 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오킨스전자 대표이사 전진국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 의왕시 오전공업길 13 (백산선영테크노피아 6층)

(전 화) (031) 460-3500

연 결 재 무 상 태 표

제 20 기 2017년 12월 31일 현재

제 19 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자산					
I. 유동자산			24,369,202,896		22,487,124,004
현금및현금성자산	5,6,30	1,763,533,131		3,915,253,394	
단기금융자산	6,30,32	7,781,000,000		7,401,000,000	
매출채권	6,30,32,33	6,961,498,265		4,194,372,098	
기타채권	6,30	462,273,422		341,964,503	
재고자산	7	6,960,373,844		6,172,394,560	
기타유동자산	8	424,085,564		450,086,189	
당기법인세자산		16,438,670		12,053,260	
II. 비유동자산			32,522,527,741		35,026,920,163
장기금융자산	6,30	248,523,360		128,980,244	
장기성기타채권	6,30	703,586,760		636,228,812	
매도가능금융자산	6,9	700,000,000		500,000,000	
관계기업투자	11	278,298,908		311,844,864	
유형자산	12,32	27,029,042,773		30,322,647,581	
무형자산	13	3,354,166,244		2,914,430,672	
투자부동산	14	208,909,696		212,787,990	
자산총계			56,891,730,637		57,514,044,167
부채					
I. 유동부채			25,291,378,504		16,153,863,447
매입채무	15,30,31	507,396,236		503,560,235	
기타채무	15,30,31	1,856,412,762		1,699,876,845	
차입금	16,30,31,32,33,34	15,128,490,202		13,644,889,643	
유동성전환사채	16,30,31,34	7,518,120,622		-	
기타유동부채	17	151,214,826		216,850,477	
충당부채	18	129,743,856		88,686,247	
II. 비유동부채			7,739,593,455		16,649,157,502
장기성기타채무	15,30,31	188,705,614		69,163,139	
장기차입금	16,30,31,32,33,34	4,871,020,000		6,360,927,000	
전환사채	16,30,31,34	-		7,149,662,251	
순확정급여부채	19	2,679,867,841		3,069,405,112	
부채총계			33,030,971,959		32,803,020,949
자본					
I. 지배기업소유주지분			23,768,211,779		24,595,094,256
자본금	1,21	3,100,000,000		3,100,000,000	
자본잉여금	21	15,778,887,000		15,778,887,000	

과 목	주석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
기타자본	22	1,416,764,295		1,543,578,421	
이익잉여금	23	3,472,560,484		4,172,628,835	
II. 비지배지분			92,546,899		115,928,962
자본총계			23,860,758,678		24,711,023,218
부채및자본총계			56,891,730,637		57,514,044,167

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 20 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 19 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 매출액	4,23,33		39,319,105,298		25,087,831,721
II. 매출원가	28		32,956,177,479		25,729,509,359
III. 매출총이익(손실)			6,362,927,819		(641,677,638)
IV. 판매비와관리비	24,28,30,33	6,288,340,628		8,537,394,257	
V. 영업이익(손실)			74,587,191		(9,179,071,895)
VI. 금융수익	25,30	161,607,820		276,746,416	
VII. 금융비용	25,30	1,267,596,220		781,167,117	
VIII. 지분법손실	11	33,475,730		70,692,940	
IX. 기타영업외이익	26	151,362,419		295,727,129	
X. 기타영업외비용	26	118,811,629		327,321,499	
XI. 법인세비용차감전순손실			(1,032,326,149)		(9,785,779,906)
XII. 법인세비용	27		-		-
XIII. 당기순손실			(1,032,326,149)		(9,785,779,906)
XIV. 기타포괄손익			182,061,609		114,934,079
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소		314,911,159		237,778,513	
법인세효과		-		-	
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
해외사업장환산외환차이		(132,779,324)		(122,422,318)	
지분법자본변동		(70,226)		(422,116)	
법인세효과		-		-	
XV. 총포괄손실			(850,264,540)		(9,670,845,827)
당기순손실의 귀속			(1,032,326,149)		(9,785,779,906)
지배기업의 소유주		(1,014,979,510)		(9,766,301,484)	
비지배지분		(17,346,639)		(19,478,422)	
총포괄손실의 귀속			(850,264,540)		(9,670,845,827)
지배기업의 소유주		(826,882,477)		(9,645,802,754)	
비지배지분		(23,382,063)		(25,043,073)	
XV. 주당손익					
기본(희석)주당손실	29		(164)		(1,575)

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 20 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 19 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 오린스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본			이익잉여금	비지배지분	합계
			전환권대가	기타	소계			
2016.1.1(전기초)	3,100,000,000	15,778,887,000	-	(296,225,047)	(296,225,047)	13,701,151,806	140,972,035	32,424,785,794
당기순손실	-	-	-	-	-	(9,766,301,484)	(19,478,422)	(9,785,779,906)
전환사채의발행	-	-	1,957,083,251	-	1,957,083,251	-	-	1,957,083,251
확정급여제도의재측정요소	-	-	-	-	-	237,778,513	-	237,778,513
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(116,857,667)	(116,857,667)	-	(5,564,651)	(122,422,318)
지분법자본변동	-	-	-	(422,116)	(422,116)	-	-	(422,116)
2016.12.31(전기말)	3,100,000,000	15,778,887,000	1,957,083,251	(413,504,830)	1,543,578,421	4,172,628,835	115,928,962	24,711,023,218
2017.1.1(당기초)	3,100,000,000	15,778,887,000	1,957,083,251	(413,504,830)	1,543,578,421	4,172,628,835	115,928,962	24,711,023,218
당기순손실	-	-	-	-	-	(1,014,979,510)	(17,346,639)	(1,032,326,149)
지분법자본변동	-	-	-	(70,226)	(70,226)	-	-	(70,226)
확정급여제도의재측정요소	-	-	-	-	-	314,911,159	-	314,911,159
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(126,743,900)	(126,743,900)	-	(6,035,424)	(132,779,324)
2017.12.31(당기말)	3,100,000,000	15,778,887,000	1,957,083,251	(540,318,956)	1,416,764,295	3,472,560,484	92,546,899	23,860,758,678

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 20 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 19 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,328,739,290		(1,082,031,831)
1. 당기순손실	(1,032,326,149)		(9,785,779,906)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	9,276,756,907		10,138,600,296	
기타매출원가(투자부동산상각비)	3,878,294		7,150,119	
퇴직급여	609,115,097		875,647,981	
감가상각비	6,880,481,661		7,039,299,640	
무형자산상각비	233,909,037		894,604,187	
대손상각비	21,645,864		73,480,862	
경상연구개발비	198,762,000		142,908,300	
판매보증비	41,057,609		-	
이자비용	1,080,127,128		727,025,569	
외화환산손실	62,697,270		3,857,354	
지분법손실	33,475,730		70,692,940	
유형자산처분손실	-		303,933,344	
유형자산손상차손	111,607,217		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(237,363,250)		(371,675,029)	
판매보증충당부채환입	-		5,664,398	
이자수익	133,835,246		88,478,408	
외화환산이익	1,373,528		78,919,600	
당기손익인식금융자산처분이익	-		4,160,269	
유형자산처분이익	102,154,476		16,825,453	
잡이익	-		177,626,901	
4. 자산·부채의 증감	(4,072,907,159)		(768,040,006)	
매출채권의감소(증가)	(2,860,542,247)		788,267,443	
기타채권의증가	(96,940,374)		(101,944,535)	
재고자산의감소(증가)	(674,794,984)		310,012,102	
기타유동자산의감소(증가)	24,100,110		(105,177,987)	
매입채무의증가(감소)	5,863,638		(51,541,754)	
기타채무의증가(감소)	148,280,676		(622,726,831)	
기타유동부채의감소	(65,217,831)		(424,721,863)	
장기성기타채무의증가(감소)	130,085,062		(56,033,552)	
퇴직금의지급	(683,809,909)		(490,552,929)	
사외적립자산의감소(증가)	68,700		(13,620,100)	
5. 이자의수취	109,816,218		97,334,715	
6. 이자의지급	(710,851,867)		(580,155,791)	
7. 법인세의환급(납부)	(4,385,410)		187,683,890	

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,063,683,288)		(9,752,860,027)
1. 투자활동으로인한현금유입액	27,483,838,509		3,115,397,433	
단기금융자산의감소	27,106,000,000		1,500,000,000	
단기대여금의감소	42,671,055		26,822,500	
당기손익인식금융자산의처분	-		789,111,579	
장기금융자산의감소	-		235,000,000	
장기대여금의감소	3,000,000		32,780,000	
보증금의감소	-		235,000,000	
기계장치의처분	319,312,500		100,776,451	
차량운반구의처분	11,509,254		16,545,453	
공구와기구의처분	1,025,700		1,423,549	
비품의처분	320,000		311,000	
보험금의수령	-		177,626,901	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(33,547,521,797)		(12,868,257,460)	
단기금융자산의증가	27,486,000,000		8,056,000,000	
단기대여금의증가	47,032,000		14,250,000	
당기손익인식금융자산의증가	-		120,000,000	
장기금융자산의증가	119,543,116		133,980,244	
장기대여금의증가	62,345,000		8,250,000	
보증금의증가	7,325,890		4,839,600	
매도가능금융자산의취득	200,000,000		-	
관계기업투자의취득	-		34,929,920	
토지의취득	-		65,399,523	
건물의취득	-		150,524,387	
기계장치의취득	417,067,326		330,669,053	
차량운반구의취득	37,930,454		-	
공구와기구의취득	225,018,245		70,990,000	
비품의취득	35,110,000		63,410,000	
시설장치의취득	23,300,000		14,530,000	
건설중인자산의취득	3,783,911,449		2,916,270,078	
개발비의증가	1,029,539,605		780,091,362	
산업재산권의취득	54,358,712		61,367,698	
기타의무형자산의취득	19,040,000		42,755,595	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		625,174,308		10,348,148,565
1. 재무활동으로인한현금유입액	36,200,152,221		36,599,760,452	
단기차입금의차입	34,491,671,472		26,514,002,853	
장기차입금의차입	1,077,000,000		696,000,000	
전환사채의발행	-		8,957,496,760	
정부보조금의수취	631,480,749		432,260,839	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(35,574,977,913)		(26,251,611,887)	
단기차입금의상환	32,728,233,913		23,462,537,887	

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
유동성장기차입금의상환	2,812,369,000		2,789,074,000	
장기차입금의상환	34,375,000		-	
IV. 현금및현금성자산의감소(배제)		(2,109,769,690)		(486,743,293)
V. 기초 현금및현금성자산		3,915,253,394		4,425,911,753
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(41,950,573)		(23,915,066)
VII. 기말 현금및현금성자산		1,763,533,131		3,915,253,394

별첨 주석 참조

주석

제 20 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 19 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 오킨스전자(이하 "지배기업"이라 한다)는 1998년 4월에 설립되어 경기도 의왕시 오전공업길 13에 본사 및 제조시설을 두고 주로 반도체 검사용 소켓 등의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 2014년 12월 24일에 한국거래소의 코스닥시장에 보통주를 상장하였습니다. 수차례의 유상증자를 통해 당기말 현재 지배기업의 납입자본금은 3,100백만원이며, 주주 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)

구 분	주식수	지분율
대표이사 및 특수관계인	1,658,440주	26.8%
김종휘	430,400주	6.9%
우리사주조합	26,805주	0.4%
기타	4,084,355주	65.9%
합 계	6,200,000주	100.0%

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 당기에 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주식 36에 기술되어 있으며, 연결실체는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래 과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 연결재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

한편, 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 17,920,415천원, 매도가능금융자산 700,000천원을 보유하고 있으며, 대여금 및 수취채권은 상각후원가로, 매도가능금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 연결재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

또한, 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산에 적용할 경우, 연결실체는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 해당 금융자산이 연결재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

한편, 2017년 12월 31일 현재 연결실체가 보유한 금융부채 30,070,146천원 중 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채는 없으므로 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 판단합니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출 약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3 단계로 구분하여 12 개월 기대신용손실이나 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 18,347,055천원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 426,640천원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2017년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 있으며, 2018년 1분기까지 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 구체적으로 분석하여 그 결과를 2018년 1분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계 기준서 제1115호 적용 시 2018년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였으나 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 연결실체는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주식공시를 요구하고 있습니다.

연결실체는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다.

또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동 개정사항은 소급적으로 적용하거나(사후판단 없이도 적용할 수 있는 경우) 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

이 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2014-2016 cycle

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다.

또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과 금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정 가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(4)에 설명되어 있습니다.

(6) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결실체는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총 예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행율을 결정하고 있습니다.

3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

4) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(7)에서 설명하고 있습니다.

(7) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

(8) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 지배기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉, 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장 관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉, 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 퇴직급여비용

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산되고 있습니다.

2) 이연법인세

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

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

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

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다.

다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기 보다는 그 투자 부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외 하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련 되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	8~10년
차량운반구	5년
공구와기구	3~5년
비품	5년
시설장치	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원재료의 단위원가는 선입선출법, 제품 및 재공품은 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(18) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(19) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래 원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실체운영하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 연결포괄손익계산서상 '기타 영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도 가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상 차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생 금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금 및 수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(20) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다. 또한, 연결실체는 발행한 전환권이나 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권이나 신주인수권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융부채의 제거

연결실체의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

2) 대손충당금

연결실체는 고객의 지급불능 상태에서 발생하는 추정 손실의 회계처리를 위해 대손충당금 계정을 사용하고 있습니다. 대손충당금의 적정성을 평가시에는 매출채권 잔액의 연령분석, 과거 손상발생 경험, 고객의 신용도 및 결제조건의 변경 등에 근거합니다. 고객의 재무상태가 악화될 경우, 실제 상각금액은 예상금액보다 늘어날 수 있습니다.

3) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대 임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

4. 영업부문

연결실체는 매출액을 창출하는 재화의 성격 및 자산의 특성 등을 고려하여 연결실체 전체를 단일의 보고부문으로 결정하였는 바, 연결실체 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역별 매출

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
반도체 검사용 소켓 등 제조업	26,181,506	16,785,388
테스트용역 사업	8,752,917	6,375,339
기타	4,384,682	1,927,105
합 계	39,319,105	25,087,832

연결실체의 주된 매출은 반도체 검사용 소켓 등 제조업 및 테스트용역 사업 등으로 구성되어 있으며, 당기 및 전기 중 반도체 검사용 소켓 제조업부문에서 각각 67% 및 67%의 매출이 발생하였습니다.

(2) 지역별 매출

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	32,835,204	18,876,446
중국	4,248,809	2,638,918
일본	154,184	780,970
기타국외	2,080,908	2,791,498
합 계	39,319,105	25,087,832

(3) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 "가"사(社), "나"사(社)와 "다"사(社)이며, 각각 전체 매출의 24%(전기 22%), 22%(전기 11%)와 14%(전기 15%)를 구성합니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	1,850,710	4,000,381
정부보조금	(87,177)	(85,128)
합 계	1,763,533	3,915,253

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말				전기말			
		채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동성	매출채권	7,388,139	(426,640)	-	6,961,499	4,600,816	(406,443)	-	4,194,373
	미수금	393,318	-	-	393,318	300,702	-	-	300,702
	미수수익	30,695	-	-	30,695	21,812	-	-	21,812
	대여금	38,260	-	-	38,260	19,450	-	-	19,450
합 계		7,850,412	(426,640)	-	7,423,772	4,942,780	(406,443)	-	4,536,337
비유동성	미수금	227,010	-	(127,782)	99,228	227,010	-	(142,918)	84,092
	보증금	532,676	-	-	532,676	525,350	-	-	525,350
	대여금	71,683	-	-	71,683	26,787	-	-	26,787
합 계		831,369	-	(127,782)	703,587	779,147	-	(142,918)	636,229

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있습니다. 또한 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 신용위험에 노출된 연결실체의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	1,763,533	3,915,253
	장단기금융자산	8,029,523	7,529,980
	매출채권및기타채권	8,127,359	5,172,566
매도가능금융자산		700,000	500,000
합 계		18,620,415	17,117,799

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
6개월이하	6,665,350	4,372,076
6개월초과 1년이하	737,544	240,561
1년초과 2년이하	259,394	457,758
2년초과	1,019,492	651,532
합 계	8,681,780	5,721,927

2) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	406,443	333,070
설정	21,646	73,481
순외환차이	(1,449)	(168)
기말	426,640	406,443

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	2,895,652	(697,565)	2,198,087	2,950,093	(803,500)	2,146,593
상품	59,183	(2,866)	56,317	46,397	(2,866)	43,531
재공품	1,095,334	-	1,095,334	858,305	-	858,305
원재료	3,610,636	-	3,610,636	3,123,966	-	3,123,966
합 계	7,660,805	(700,431)	6,960,374	6,978,761	(806,366)	6,172,395

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	368,323	375,042
선급비용	55,763	75,044
합 계	424,086	450,086

9. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율(%)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권						
소스트(주)(주1)	12,500주	2.30	500,000	500,000	500,000	500,000
(주)다빛센스(주1)	80,000주	3.27	200,000	200,000	-	-
합 계			700,000	700,000	500,000	500,000

(주1) 비상장 지분상품이며 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 취득원가로 평가하였음. 연결실체는 위의 지분상품을 단기간 내 처분할 계획은 없으며 향후 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정임.

10. 종속기업

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재국가	소유지분율	
			당기말	전기말
Vision Tech(Suzhou) Co., Ltd.	반도체 테스트업	중국	95.45%	95.45%

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	956,260	1,045,096
비유동자산	1,194,336	1,550,417
자산계	2,150,596	2,595,513
유동부채	114,564	45,076
비유동부채	-	-
부채계	114,564	45,076
지배기업소유주지분	1,943,485	2,434,508
비지배지분	92,547	115,929
자본계	2,036,032	2,550,437

(3) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액	2,207,267	1,753,008
영업손실	(354,681)	(498,396)
당기순손실	(381,626)	(428,525)
기타포괄손익	(132,779)	(122,422)
총포괄손실	(514,405)	(550,947)

(4) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(179,974)	135,880
투자활동으로 인한 현금흐름	(109,360)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
현금및현금성자산의 순증감	(289,334)	135,880
기초 현금및현금성자산	784,561	673,389
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(39,481)	(24,708)
기말 현금및현금성자산	455,746	784,561

11. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요 영업활동	소재국가	당기말				전기말
			주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
OKINS USA	반도체 검사용 소켓 영업	미국	250	25%	348,030	262,056	285,143
NEVERG	반도체 검사용 소켓 영업	일본	20	20%	34,930	16,243	26,702
합 계					382,960	278,299	311,845

연결실체는 전기 중 NEVERG의 지분 20%를 취득(간주취득일: 2016년 6월 30일)하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 기중변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	기말
OKINS USA	285,143	-	-	(23,363)	276	262,056
NEVERG	26,702	-	-	(10,113)	(346)	16,243
합 계	311,845	-	-	(33,476)	(70)	278,299

(전기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	기말
OKINS USA	348,030	-	-	(63,847)	959	285,143
NEVERG	-	34,930	-	(6,846)	(1,381)	26,702
합 계	348,030	34,930	-	(70,693)	(422)	311,845

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	OKINS USA		NEVERG	
	당기	전기	당기	전기
자산	638,609	472,478	105,094	156,377
부채	697,382	438,905	101,553	100,539
자본	(58,773)	33,573	3,541	55,838
매출액	740,257	823,742	154,899	315,076
영업손실	(121,381)	(255,387)	(50,790)	(49,672)
당기순손실	(93,450)	(255,387)	(50,567)	(49,672)
총포괄손실	(93,174)	(254,427)	(50,913)	(51,053)

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	
토지	4,097,829	-	-	-	4,097,829	4,097,829	-	-	4,097,829	
건물	7,557,159	(1,323,401)	-	-	6,233,758	7,557,159	(1,134,588)	-	6,422,571	
건축물	534,323	(207,050)	-	-	327,273	534,323	(180,334)	-	353,989	
기계장치	33,523,596	(24,723,574)	(180,135)	-	8,619,887	33,128,767	(21,762,367)	(134,194)	11,232,206	
차량운반구	242,204	(156,902)	-	-	85,302	314,486	(223,769)	-	90,717	
공구와기구	32,261,308	(25,429,855)	(64,815)	(111,607)	6,655,031	32,212,604	(24,984,050)	(85,488)	7,143,066	
비품	1,283,559	(1,126,410)	-	-	157,149	1,422,855	(1,223,918)	-	198,937	
시설장치	4,977,465	(4,470,361)	(64,167)	-	442,937	4,835,192	(4,333,758)	-	501,434	
건설중인자산	409,876	-	-	-	409,876	281,899	-	-	281,899	
합 계	84,887,319	(57,437,553)	(309,117)	(111,607)	27,029,042	84,385,114	(53,842,784)	(219,682)	30,322,648	

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	정부보조금	처분	감가상각(주1)	손상차손	대체증감(주2)	순외환차이	기말
토지	4,097,829	-	-	-	-	-	-	-	4,097,829
건물	6,422,571	-	-	-	(188,813)	-	-	-	6,233,758
구축물	353,989	-	-	-	(26,716)	-	-	-	327,273
기계장치	11,232,206	417,067	(73,653)	(217,722)	(3,290,079)	-	625,650	(73,582)	8,619,887
차량운반구	90,717	37,930	-	(9,192)	(33,141)	-	-	(1,012)	85,302
공구와기구	7,143,066	225,018	-	(299)	(3,085,663)	(111,607)	2,489,597	(5,081)	6,655,031
비품	198,937	35,110	-	(1,889)	(74,977)	-	-	(32)	157,149
시설장치	501,434	23,300	(70,000)	(910)	(181,093)	-	170,206	-	442,937
건설중인자산	281,899	3,783,911	-	-	-	-	(3,655,934)	-	409,876
합 계	30,322,648	4,522,336	(143,653)	(230,012)	(6,880,482)	(111,607)	(370,481)	(79,707)	27,029,042

(주1) 기계장치 감가상각비와 공구와기구 감가상각비 및 시설장치 감가상각비에는 정부보조금과 상계된 27,712천원과 20,673천원 및 5,833천원이 반영되어 있음.

(주2) 건설중인자산 중 113,184천원은 원재료로 대체되었고, 58,534천원은 기타의무형자산으로 대체되었으며, 198,762천원은 경상개발비로 대체되었음.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	정부보조금	처분	감가상각(주1)	대체증감(주2)	순외환차이	기말
토지	4,081,117	65,400	-	-	-	(48,688)	-	4,097,829
건물	6,589,922	150,524	-	-	(184,915)	(132,960)	-	6,422,571
구축물	384,714	-	-	-	(30,725)	-	-	353,989
기계장치	14,096,514	330,669	(128,829)	(404,600)	(3,369,696)	782,078	(73,930)	11,232,206
차량운반구	139,749	-	-	(4)	(48,529)	-	(499)	90,717
공구와기구	8,335,652	70,990	(93,744)	(1,533)	(3,108,045)	1,947,094	(7,348)	7,143,066
비품	209,037	63,410	-	(27)	(73,362)	-	(121)	198,937
시설장치	711,337	14,530	-	-	(224,029)	-	(404)	501,434
건설중인자산	416,859	2,916,270	-	-	-	(3,051,230)	-	281,899
합 계	34,964,901	3,611,793	(222,573)	(406,164)	(7,039,301)	(503,706)	(82,302)	30,322,648

(주1) 기계장치 감가상각비와 공구와기구 감가상각비에는 정부보조금과 상계된 13,421천원과 8,255천원이 반영되어 있음.

(주2) 토지 및 건물은 투자부동산으로 대체되었으며, 건설중인자산 중 173,954천원은 원재료로 대체되었고, 5,197천원은 기타무형자산으로 대체되었으며, 142,908천원은 경상개발비로 대체되었음.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
개발비	8,844,852	(5,676,505)	(697,516)	2,470,831	7,815,313	(5,674,155)	(209,688)	1,931,470
산업재산권	734,349	(420,648)	-	313,701	679,991	(359,673)	-	320,318
기타의무형자산	1,693,264	(1,314,393)	-	378,871	1,615,690	(1,143,810)	-	471,880
회원권	190,763	-	-	190,763	190,763	-	-	190,763
합 계	11,463,228	(7,411,546)	(697,516)	3,354,166	10,301,757	(7,177,638)	(209,688)	2,914,431

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	외부취득액	내부개발로 인한 증가	정부보조금	상각	대체증감	기말
개발비	1,931,470	-	1,029,540	(487,828)	(2,351)	-	2,470,831
산업재산권	320,318	54,358	-	-	(60,975)	-	313,701
기타의무형자산	471,880	19,040	-	-	(170,583)	58,534	378,871
회원권	190,763	-	-	-	-	-	190,763
합 계	2,914,431	73,398	1,029,540	(487,828)	(233,909)	58,534	3,354,166

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	외부취득액	내부개발로 인한 증가	정부보조금	상각(주1)	대체증감	기말
개발비	2,020,552	-	780,092	(209,688)	(659,486)	-	1,931,470
산업재산권	317,195	61,368	-	-	(58,245)	-	320,318
기타의무형자산	600,800	42,756	-	-	(176,873)	5,197	471,880
회원권	190,763	-	-	-	-	-	190,763
합 계	3,129,310	104,124	780,092	(209,688)	(894,604)	5,197	2,914,431

(주1) 개발비 상각비에는 정부보조금과 상계된 171,373천원이 반영되어 있음.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	내역	장부금액 (국고보조금 차감전)	잔여상각기간
개발비	MEMS	639,514	-
	OWP	1,954,731	-
	WPJ	574,102	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	내역	장부금액 (국고보조금 차감전)	잔여상각기간
개발비	산학연과제	2,351	0.3년
	MEMS	556,379	-
	OWP	1,015,283	-
	WPJ	567,145	-

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	65,400	-	65,400	65,400	-	65,400
건물	150,524	(7,014)	143,510	150,524	(3,136)	147,388
합 계	215,924	(7,014)	208,910	215,924	(3,136)	212,788

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	상각	대체증감	기말
토지	65,400	-	-	65,400
건물	147,388	(3,878)	-	143,510
합 계	212,788	(3,878)	-	208,910

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	상각	대체증감	기말
토지	16,711	-	48,689	65,400
건물	21,579	(7,150)	132,959	147,388
합 계	38,290	(7,150)	181,648	212,788

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 수익은 각각 46,560천원과 43,838천원입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 연결실체의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	507,396	-	503,560	-
미지급금	412,518	173,706	406,303	54,163
미지급비용	1,443,895	-	1,293,574	-
임대보증금	-	15,000	-	15,000
합 계	2,363,809	188,706	2,203,437	69,163

16. 차입금 및 사채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
단기차입금	12,703,333	-	12,703,333	10,939,896	-	10,939,896
장기차입금	2,425,157	4,871,020	7,296,177	2,704,994	6,360,927	9,065,921
전환사채	7,518,121	-	7,518,121	-	7,149,662	7,149,662
합 계	22,646,611	4,871,020	27,517,631	13,644,890	13,510,589	27,155,479

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	운전자금대출	4.16%	2,000,000	2,000,000
	운전자금대출	4.75%	500,000	500,000
	운전자금대출	4.79%	500,000	500,000
	운전자금대출	4.73%	500,000	-
	운전자금대출	4.75%	350,000	-
	운전자금대출	4.73%	150,000	-
	운전자금대출	4.67%	200,000	-
KEB하나은행	무역금융	-	-	2,000,000
중소기업은행	구매자금대출	4.04%	2,268,276	2,647,519
	운전자금대출	4.44%	1,000,000	1,000,000
	운전자금대출	3.43%	457,000	380,000
	무역어음대출	3.45%	2,500,000	1,900,000
	운전자금대출	4.59%	500,000	-
	시설자금대출	3.59%	238,240	-
농협은행	구매자금대출	5.61%	644,817	12,377
	일반자금대출	2.30%	895,000	-
단기차입금 소계			12,703,333	10,939,896
유동성장기차입금			2,425,157	2,704,994
합 계			15,128,490	13,644,890

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율	만기	당기말	전기말
KEB하나은행	시설자금대출	3.66%	2018.02	35,757	178,601
농협은행	시설자금대출	4.29%	2020.09	348,330	380,000
	시설자금대출	3.64%	2022.05	673,760	762,800
	시설자금대출	3.96%	2022.06	657,000	-
	시설자금대출	2.79%	2024.03	2,049,940	2,296,000
	시설자금대출	3.03%	2026.03	163,000	163,000
중소기업은행	시설자금대출	-	-	-	117,800
	시설자금대출	-	-	-	382,000
	시설자금대출	2.54%	2018.09	327,930	765,170
	시설자금대출	2.80%	2018.09	279,600	559,200
	시설자금대출	2.73%	2019.06	1,081,260	1,802,100
	시설자금대출	4.87%	2021.11	500,000	153,000
	시설자금대출	2.61%	2022.10	1,179,600	1,300,000
우리은행	시설자금대출	-	-	-	206,250
장기차입금 소계				7,296,177	9,065,921
유동성 대체				(2,425,157)	(2,704,994)
합 계				4,871,020	6,360,927

(4) 당기말 현재 연결실체의 차입금 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

상환연도	상환금액
2018	15,128,490
2019	1,509,810
2020	1,123,450
2021	1,028,440
2022 이후	1,209,320
합 계	19,999,510

(5) 전환사채

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
사모전환사채(주1)	2016-08-03	2021-08-03	0%	9,000,000	9,000,000
사채할인발행차금(주1)				(24,617)	(30,738)
전환권조정(주1)				(1,457,263)	(1,819,600)
합 계				7,518,121	7,149,662

(주1) 사채의 만기는 2021년이나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 사채권자가 조기 상환청구권을 행사할 수 있는 금액은 유동부채로 표시하였음.

2) 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채

1) 연결실체가 2016년 8월 3일에 발행한 사모전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
액면금액	9,000,000천원
발행가액	8,957,497천원
이자지급조건	액면이자 연 0% 별도의 이자지급기일 없음
보장수익률	사채 만기일까지 연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 1,748,251주(액면가액 500원)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	5,148원(단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
배당기산일 (전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	본 사채의 발행일로부터 24개월이 경과하는 날 및 이후 매 3개월이 되는 날 100%까지 청구 가능

3) 사모전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말
발행가액	8,957,497	8,957,497
전환사채의 부채요소	7,000,414	7,518,121
전환사채의 자본요소	1,957,083	1,957,083

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율에 따라 368,458천원의 이자비용을 인식하였습니다. 발행일 현재 부채요소의 장부금액(7,004,414천원)과 당기말 현재 재무상태표상 장부금액(7,518,121천원)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당기말까지 지급된 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

17. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	85,690	108,134
예수금	65,525	108,716
합 계	151,215	216,850

18. 충당부채

당기 및 전기 중 연결실체의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	88,686	94,351
설정	41,058	-
환입	-	(5,665)
기말	129,744	88,686

연결실체는 기 판매된 제품과 관련하여 예상되는 보증청구를 충족시키기 위하여 판매보증충당부채를 설정하였으며, 대부분 1년 이내 지출이 발생될 것으로 예상됩니다.

19. 순확정급여부채

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립 자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	3,726,800	4,273,629
사외적립자산의 공정가치	(1,046,932)	(1,204,224)
확정급여채무에서 발생한 순부채	2,679,868	3,069,405

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초금액	4,273,629	(1,204,224)	3,069,405
당기 손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	687,551	-	687,551
과거근무원가	(157,280)	-	(157,280)
이자비용(이자수익)	121,380	(42,536)	78,844
소 계	651,651	(42,536)	609,115
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적 가정 변동 효과	695,146	-	695,146
경험조정	(1,047,931)	-	(1,047,931)
사외적립자산 재측정요소	-	37,874	37,874
소 계	(352,785)	37,874	(314,911)
기업이 납부한 기여금	-	69	69
제도에서 지급한 금액	(845,695)	161,885	(683,810)
기말금액	3,726,800	(1,046,932)	2,679,868

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초금액	4,114,921	(1,179,212)	2,935,709
당기 손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	834,443	-	834,443
이자비용(이자수익)	115,018	(73,813)	41,205
소 계	949,461	(73,813)	875,648
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적 가정 변동 효과	147,317	-	147,317
경험조정	(444,924)	-	(444,924)
사외적립자산 재측정요소	-	59,828	59,828
소 계	(297,607)	59,828	(237,779)
기업이 납부한 기여금	-	(13,620)	(13,620)
제도에서 지급한 금액	(493,146)	2,593	(490,553)
기말금액	4,273,629	(1,204,224)	3,069,405

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	1,046,932	1,204,224

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.17%	2.91%
미래임금상승률	승급률	승급률

(5) 보고기간종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1%증가	1%감소
할인율의 변동	(224,007)	260,730
기대임금상승률의 변동	253,678	(222,849)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1%증가	1%감소
할인율의 변동	(235,844)	274,199
기대임금상승률의 변동	271,519	(238,101)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결채무상대표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 당기 및 전기 중 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	414,525	491,191
판매비와관리비	194,591	384,457
합 계	609,116	875,648

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말 현재 지배기업의 수권주식수는 100,000,000주이고, 1주당 금액은 500원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	주식수	자본금	주식수	자본금
보통주	6,200,000	3,100,000	6,200,000	3,100,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	15,778,887	15,778,887

21. 기타자본

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환권대가	1,957,084	1,957,084
기타자본조정	(289,202)	(289,202)
해외사업장환산외환차이	(250,626)	(123,882)
지분법자본변동	(492)	(422)
합 계	1,416,764	1,543,578

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	43,400	43,400
임의적립금	17,329	17,329
미처분이익잉여금	3,411,831	4,111,900
합 계	3,472,560	4,172,629

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,172,629	13,701,152
지배기업순손실	(1,014,980)	(9,766,302)
확정급여제도의재측정요소	314,911	237,779
기말금액	3,472,560	4,172,629

23. 수익

당기 및 전기 중 기타영업외이익 및 금융수익을 제외한 연결실체의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	30,173,165	18,197,944
용역의 제공으로 인한 수익	8,992,451	6,444,327
기타매출	153,489	445,561
합 계	39,319,105	25,087,832

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,026,091	3,388,099
퇴직급여	194,591	384,457
복리후생비	284,248	310,790
감가상각비	170,423	197,974
무형자산상각비	233,909	894,604
세금과공과	180,586	206,724
전력비	50,403	48,018
광고선전비	65,468	36,373
대손상각비	21,646	73,481
여비교통비	162,021	174,908
통신비	64,908	87,251
AS수선비	128,044	268,912
견본비	409,600	485,677
수선비	9,245	13,189
운반비	128,335	108,236
지급수수료	364,903	487,295
차량유지비	268,077	277,365
경상연구개발비	10,558	653,010
판매보증비(판매보증충당부채환입)	41,058	(5,664)
임차료	145,616	122,382
기타의판매비와관리비	328,611	324,313
합 계	6,288,341	8,537,394

25. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 연결실체의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	133,835	88,478
외환차익	26,399	105,188
외화환산이익	1,374	78,920
당기손익인식금융자산처분이익	-	4,160
금융수익 계	161,608	276,746
금융비용:		
이자비용	1,080,127	727,026
외환차손	124,772	50,284
외화환산손실	62,697	3,857
금융비용 계	1,267,596	781,167
순금융수익(비용)	(1,105,988)	(504,421)

26. 기타영업외이익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 연결실체의 기타영업외이익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외이익:		
유형자산처분이익	102,154	16,825
잡이익	49,208	278,902
합 계	151,362	295,727
기타영업외비용:		
유형자산처분손실	-	303,933
유형자산손상차손	111,607	-
기부금	6,266	3,664
잡손실	939	19,724
합 계	118,812	327,321

27. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
(1) 당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
소 계	-	-
(2) 이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(339,099)	(570,497)
당기발생 이월결손금 및 이월세액공제에 대한 이연법인세	(103,648)	(1,443,900)
이연법인세자산의 감액 또는 감액의 환입으로 인한 금액	442,747	2,014,397
소 계	-	-
법인세비용((1)+(2))	-	-

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(1,032,326)	(9,785,780)
법인세율로 계산된 법인세비용	(227,112)	(2,152,872)
조정사항		
비과세수익	(111,397)	(25,802)
비공제비용	90,647	507,987
세액공제 및 세액감면으로 인한 효과	(280,580)	(447,911)
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식효과	442,747	2,014,397
기타	85,695	104,201
소 계	227,112	2,152,872
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
법인세비용	-	-
평균유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효세율을 계산하지 아니함.

(3) 보고기간종료일 현재 연결재무상태표에 인식된 연결실체의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
퇴직급여충당부채	940,198	(51,023)	(69,280)	819,895
퇴직연금운용자산	(264,929)	34,604	-	(230,325)
미수수익	(4,799)	(1,954)	-	(6,753)
미지급비용	53,237	(23,134)	-	30,103
재고자산평가충당금	177,401	(23,306)	-	154,095
대손충당금	76,076	(6,055)	-	70,021
정정보조금	113,189	127,448	-	240,637
판매보증충당부채	19,511	9,033	-	28,544
감가상각비	(244,584)	214,426	-	(30,158)
전환권조정	(400,312)	79,714	-	(320,598)
사채할인발행차금	-	(5,416)	-	(5,416)
기부금	14	(14)	-	-
감가상각누계액(업무용승용차)	1,176	1,603	-	2,779
손상차손누계액(공구와기구)	-	24,554	-	24,554
해외사업환산손익	27,254	-	27,884	55,138
지분법자본변동	93	-	15	108
이월결손금	1,917,011	(176,932)	-	1,740,079
이월세액공제	977,948	280,580	-	1,258,528
이연법인세자산인식제외금액	(3,388,484)	(484,128)	41,381	(3,831,231)
합 계	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
퇴직급여충당부채	856,828	135,681	(52,311)	940,198
퇴직연금운용자산	(259,427)	(5,502)	-	(264,929)
미수수익	(9,569)	4,770	-	(4,799)
미지급비용	49,782	3,455	-	53,237
재고자산평가충당금	77,533	99,868	-	177,401
대손충당금	62,083	13,993	-	76,076
정보보호조금	41,835	71,354	-	113,189
판매보증충당부채	20,757	(1,246)	-	19,511
감가상각비	(948,050)	703,466	-	(244,584)
금융상품평가손실	29,711	(29,711)	-	-
전환권조정	-	30,246	(430,558)	(400,312)
기부금	-	14	-	14
감가상각누계액(업무용승용차)	-	1,176	-	1,176
해외사업환산손익	1,545	-	25,709	27,254
지분법자본변동	-	-	93	93
이월결손금	921,022	995,989	-	1,917,011
이월세액공제	530,037	447,911	-	977,948
이연법인세자산인식제외금액	(1,374,087)	(2,471,464)	457,067	(3,388,484)
합 계	-	-	-	-

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 연결실체의 차감할 일시적차이, 미사용세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이 및 세무상결손금	11,694,106	10,956,982
세액공제	1,258,528	977,948

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 연결실체의 미사용세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	세액공제	세무상결손금	세액공제
3년 초과	7,909,447	1,258,528	8,713,683	977,948

(6) 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세의 내역

당기 및 전기 중 연결실체의 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	314,911	-	314,911	237,779	-	237,779
전환권대가	-	-	-	1,957,083	-	1,957,083
해외사업환산손익	(126,744)	-	(126,744)	(116,858)	-	(116,858)
지분법자본변동	(70)	-	(70)	(422)	-	(422)

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 연결실체의 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원재료및재고자산의 변동	7,868,442	5,452,265
종업원급여	6,499,413	7,130,225
퇴직급여	609,115	875,648
복리후생비	914,903	870,759
외주용역비	9,754,729	5,072,896
감가상각비	6,880,482	7,039,300
무형자산상각비	233,909	894,604
임차료	298,935	274,583
대손상각비	21,646	73,481
전력비	760,232	788,831
지급수수료	908,493	989,093
소모품비	1,860,388	1,532,099
A/S수선비	128,044	268,912
건본비	409,600	485,677
기타	2,096,187	2,518,531
합 계	39,244,518	34,266,904

29. 주당손익

(1) 기본주당손실

지배기업의 기본주당순손실은 보통주 1주에 대한 당기순손실을 계산한 것으로 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업에 귀속되는 당기순손실	(1,014,979,510)	(9,766,301,484)
가중평균유통보통주식수	6,200,000	6,200,000
기본주당손실	(164)	(1,575)

당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	발행주식수	유통주식수	적수	가중평균유통 보통주식수
당기	6,200,000	6,200,000	2,263,000,000	6,200,000
전기	6,200,000	6,200,000	2,269,200,000	6,200,000

(2) 희석주당손익

보고기간종료일 현재 연결실체가 보유중인 잠재적보통주인 전환사채의 전환으로 인한 희석화 효과가 없으므로 당기 및 전기 희석주당순손실은 당기 및 전기 기본주당순손실과 동일합니다.

30. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	장부금액합계	공정가액(주1)
현금및현금성자산	1,763,533	-	1,763,533	1,763,533
장단기금융자산	8,029,523	-	8,029,523	8,029,523
매출채권및기타채권	8,127,359	-	8,127,359	8,127,359
매도가능금융자산(주1)	-	700,000	700,000	700,000
합 계	17,920,415	700,000	18,620,415	18,620,415

(주1) 시장성없는 지분증권으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였음.

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액합계	공정가액
매입채무및기타채무	2,552,515	2,552,515	2,552,515
차입금	19,999,510	19,999,510	19,999,510
전환사채	7,518,121	7,518,121	7,518,121
합 계	30,070,146	30,070,146	30,070,146

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	장부금액합계	공정가액(주1)
현금및현금성자산	3,915,253	-	3,915,253	3,915,253
장단기금융자산	7,529,980	-	7,529,980	7,529,980
매출채권및기타채권	5,172,565	-	5,172,565	5,172,565
매도가능금융자산(주1)	-	500,000	500,000	500,000
합 계	16,617,798	500,000	17,117,798	17,117,798

(주1) 시장성없는 지분증권으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였음.

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액합계	공정가액
매입채무및기타채무	2,272,600	2,272,600	2,272,600
차입금	20,005,817	20,005,817	20,005,817
전환사채	7,149,662	7,149,662	7,149,662
합 계	29,428,079	29,428,079	29,428,079

(2) 당기 및 전기 중 발생한 연결실체의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	이자수익·비용	손상및환입	외화관련손익
금융자산 :			
대여금및수취채권	133,835	(21,646)	(142,035)
금융부채 :			
상각후원가로측정하는금융부채	(1,080,127)	-	(17,661)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	이자수익·비용	처분손익	손상및환입	외화관련손익
금융자산 :				
당기손익인식금융자산	-	4,160	-	-
대여금및수취채권	88,478	-	(73,481)	121,762
금융부채 :				
상각후원가로측정하는금융부채	(727,026)	-	-	8,205

31. 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 유동성위험 및 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험) 및 자본위험 등에 노출되어 있습니다. 연결실체는 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하여 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 교육 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 현금 또는 기타 금융자산의 인도로 결제되는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황(예: 천재지변)으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 초과
매입채무및기타채무	2,552,515	2,552,515	2,363,809	188,706	-	-
차입금	19,999,510	20,590,734	15,426,967	1,638,235	3,032,297	493,235
전환사채	7,518,121	9,000,000	9,000,000	-	-	-
합 계	30,070,146	32,143,249	26,790,776	1,826,941	3,032,297	493,235

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 초과
매입채무및기타채무	2,272,600	2,272,601	2,203,438	69,163	-	-
차입금	20,005,817	20,747,385	13,993,069	2,451,248	3,134,535	1,168,533
전환사채	7,149,662	9,000,000	-	9,000,000	-	-
합 계	29,428,079	32,019,986	16,196,507	11,520,411	3,134,535	1,168,533

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다. 또한, 계약상 현금흐름 금액은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(3) 환위험

연결실체의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	1,675,968	5,193	1,523,464	2,030
JPY	137,565	13,912	145,317	3,707
합 계	1,813,533	19,105	1,668,781	5,737

2) 민감도분석

보고기간종료일 현재 원화의 USD, JPY 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 보고기간말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다.

환율의 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기		전기	
10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
179,443	(179,443)	166,304	(166,304)

(4) 이자율위험

1) 보고기간종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	7,781,000	7,401,000
금융부채	(1,238,240)	(1,206,250)
변동이자율:		
금융자산	248,523	128,980
금융부채	(18,761,270)	(18,799,567)

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

연결실체는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 변동금리부차입금의 적절한 규모를 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

이자율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융자산	2,485	(2,485)	1,290	(1,290)
변동이자율 금융부채	(187,613)	187,613	(187,996)	187,996
합 계	(185,128)	185,128	(186,706)	186,706

(5) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있는 바, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	33,030,972	32,803,021
자본총계	23,860,759	24,711,023
부채비율	138%	133%

32. 우발부채 및 약정사항 등

(1) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 다음과 같으며, 동 소송의 결과는 현재 예측할 수가 없습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액
서울중앙지방법원	주식회사 페코텍	주식회사 오킨스전자	특허침해금지 등 청구의 소	200,000

(2) 당기말 현재 연결실체의 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	한도금액	차입금액	담보권자
토지, 건물, 건축물, 시설장치, 기계장치	11,493,194	18,666,000	구매자금대출	4,000,000	2,268,276	중소기업은행
			운전자금대출	1,150,000	457,000	
			시설자금대출	1,398,000	279,600	
			시설자금대출	8,000,000	1,409,190	
		3,826,800	시설자금대출	2,296,000	2,049,940	농협은행
			시설자금대출	163,000	163,000	
시설자금대출	730,000		657,000			
기계장치	2,515,487	2,760,000	시설자금대출	1,300,000	1,179,600	중소기업은행
			시설자금대출	500,000	500,000	
			시설자금대출	500,000	238,240	
		456,000	시설자금대출	380,000	348,330	농협은행
		650,000	시설자금대출	500,000	35,757	KEB하나은행
단기금융자산	1,000,000	1,000,000	운전자금대출	900,000	895,000	농협은행
매출채권	-	-	매출채권담보대출	800,000	-	중소기업은행
			매출채권담보대출	1,000,000	-	우리은행
			매출채권담보대출	1,050,000	-	KEB하나은행

(3) 당기말 현재 연결실체는 우리사주 취득을 위한 종업원의 대출금과 관련하여 한국 증권금융에 104,878천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 내용			관련차입금			
제공자	물건 또는 내용	금액	종류	한도금액	차입금액	담보권자
신용보증기금	대출보증	973,134	시설자금대출	4,800,000	1,081,260	중소기업은행
서울보증보험	이행지급보증 등	130,000	-	-	-	-

33. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
관계기업	OKNS USA, NEVERG

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자의 명칭	매출		매입	
		당기	전기	당기	전기
관계기업	OKNS USA	577,776	541,032	3,790	15,906
관계기업	NEVERG	39,898	85,715	30,754	-
합계		617,674	626,747	34,544	15,906

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자의 명칭	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업	OKNS USA	581,728	411,864	-	-
관계기업	NEVERG	54,522	81,919	-	1,280
합계		636,250	493,783	-	1,280

(4) 주요경영진 보상내역

지배기업의 주요 경영진은 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기 임원이며, 당기 및 전기 중 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	761,166	653,992
퇴직급여	(56,908)	85,959
합 계	704,258	739,951

(5) 당기말 현재 지배기업의 주요경영진으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 내용			관련차입금			
제공자	물건 또는 내용	금액	종류	한도금액	차입금액	담보권자
대표이사	연대보증	19,478,048	일반시설자금대출 등	18,800,000	9,595,306	기업은행
	연대보증	1,040,000	일반시설자금대출 등	500,000	35,757	외환은행
	연대보증	2,835,360	일반시설자금대출 등	2,362,800	1,318,577	농협은행
	연대보증	6,000,000	운전자금대출	5,000,000	4,200,000	산업은행

34. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 원재료 대체	113,184	173,954
건설중인자산의 기계장치 대체	625,650	782,078
건설중인자산의 시설장치 대체	170,206	-
건설중인자산의 공구와기구 대체	2,489,597	1,947,094
건설중인자산의 기타무형자산 대체	58,534	-
건설중인자산의 경상연구개발비 대체	198,762	142,908
장기차입금의 유동성장기차입금 대체	2,532,532	2,704,994
전환사채의 유동성전환사채 대체	7,422,501	-

(2) 당기 중 연결실체의 재무활동에서 발생한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동	기 말
			대체 등	
단기차입금	10,939,896	1,763,437	-	12,703,333
유동성장기차입금	2,704,994	(2,812,369)	2,532,532	2,425,157
장기차입금	6,360,927	1,042,625	(2,532,532)	4,871,020
유동성전환사채	-	-	7,518,121	7,518,121
전환사채	7,149,662	-	(7,149,662)	-
합 계	27,155,479	(6,307)	368,459	27,517,631

35. 연결재무제표의 승인

연결실체의 연결재무제표는 2018년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오킨스전자			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	2	3	-	1	-	-	-	-	4	6
투입 시간	분·반기검토	10	10	72	64	112	72	-	64	-	-	-	-	194	210
	감사	16	16	136	120	208	264	-	-	-	-	-	-	360	400
	합계	26	26	208	184	320	336	-	64	-	-	-	-	554	610

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.10.30				1	일	
	주요내용	전반감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2017.11.1 ~ 11.3	3 일	3 명	- 명	중간감사			
	2017.12.26 ~ 12.27	2 일	2 명	- 명	내부통제검토			
	2018.2.19 ~ 2.23	5 일	3 명	- 명	기말입증감사(연결포함)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.28				1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 화성 공장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1		회				
	수행시기	2018.2.23						