

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 20 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

태 성 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
주석	13
외부감사 실시내용	105

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오킨스전자

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 18일

감사의견

우리는 주식회사 오킨스전자와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김철민 입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일 (2019년 3월 18일) 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 21 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 20 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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 21 기 2018년 12월 31일 현재

제 20 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자산					
I. 유동자산			18,004,210,630		24,369,202,896
현금및현금성자산	5,7,32	3,499,181,391		1,763,533,131	
단기금융자산	6,7,32,33	892,000,000		7,781,000,000	
매출채권	7,32,33,34	5,769,041,904		6,961,498,265	
기타채권	7,32,35	587,286,922		462,273,422	
재고자산	8	6,837,086,197		6,960,373,844	
기타유동자산	9	401,597,076		424,085,564	
당기법인세자산		18,017,140		16,438,670	
II. 비유동자산			30,790,067,984		32,522,527,741
당기손익-공정가치측정금융자산	7,10,32	14,785,476		-	
장기금융자산	7,32	-		248,523,360	
장기성기타채권	7,32,35	872,373,682		703,586,760	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,11,32	554,810,623		-	
매도가능금융자산	7,11,32	-		700,000,000	
관계기업투자	13	226,003,447		278,298,908	
유형자산	14,34	25,063,834,057		27,029,042,773	
무형자산	15	3,853,114,112		3,354,166,244	
투자부동산	16	205,146,587		208,909,696	
자산총계			48,794,278,614		56,891,730,637
부채					
I. 유동부채			16,384,392,673		25,291,378,504
매입채무	17,32,33	253,317,991		507,396,236	
기타채무	17,32,33	1,729,237,939		1,856,412,762	
차입금	18,32,33,34,35	14,253,313,913		15,128,490,202	
유동성전환사채	18,32,33	-		7,518,120,622	
기타유동부채	19	106,499,962		151,214,826	
충당부채	20	42,022,868		129,743,856	
II. 비유동부채			8,914,358,625		7,739,593,455
장기성기타채무	17,32,33	307,812,735		188,705,614	
장기차입금	18,32,33,34,35	3,361,210,000		4,871,020,000	
전환사채	18,32,33	3,901,883,996		-	
순확정급여부채	21	1,343,451,894		2,679,867,841	
부채총계			25,298,751,298		33,030,971,959
자본					
I. 지배기업소유주지분			23,406,602,468		23,768,211,779

과 목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자본금	1,22	3,100,000,000		3,100,000,000	
자본잉여금	22	15,778,887,000		15,778,887,000	
기타자본	23	701,889,515		1,416,764,295	
이익잉여금	24	3,825,825,953		3,472,560,484	
II. 비지배지분			88,924,848		92,546,899
자본총계			23,495,527,316		23,860,758,678
부채와자본총계			48,794,278,614		56,891,730,637

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 20 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 오린스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 매출액	4,25,35		34,065,695,980		39,319,105,298
II. 매출원가	30		26,835,600,678		32,956,177,479
III. 매출총이익			7,230,095,302		6,362,927,819
IV. 판매비와관리비	26,30,35	6,033,006,972		6,288,340,628	
V. 영업이익			1,197,088,330		74,587,191
VI. 금융수익	27,32	747,387,063		161,607,820	
VII. 금융비용	27,32	1,178,337,935		1,267,596,220	
VIII. 지분법손실	13	50,877,527		33,475,730	
IX. 기타영업외이익	28	4,914,346		151,362,419	
X. 기타영업외비용	28	604,356,438		118,811,629	
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)			115,817,839		(1,032,326,149)
XII. 법인세비용	29		-		-
XIII. 당기순이익(손실)			115,817,839		(1,032,326,149)
XIV. 기타포괄손익			(411,886,539)		182,061,609
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		(635,189,377)		-	
확정급여제도의 재측정요소		234,259,141		314,911,159	
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
해외사업장환산외환차이		(9,538,369)		(132,779,324)	
지분법자본변동		(1,417,934)		(70,226)	
XV. 총포괄손실			(296,068,700)		(850,264,540)
당기순이익(손실)의 귀속			115,817,839		(1,032,326,149)
지배기업의 소유주		119,006,328		(1,014,979,510)	
비지배지분		(3,188,489)		(17,346,639)	
총포괄손실의 귀속			(296,068,700)		(850,264,540)
지배기업의 소유주		(292,446,649)		(826,882,477)	
비지배지분		(3,622,051)		(23,382,063)	
XV. 주당손익	31				
기본주당이익(손실)			19		(164)
희석주당이익(손실)			19		(164)

별첨 주식 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 21 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 20 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 오린스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본				이익잉여금	비지배지분	합계
			전환권대가	기타자본조정	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익	소계			
2017.1.1(전기초)	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(전기말)	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
2018.1.1(당기초)	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
당기순이익	-	-	-	-	-	-	119,006,328	(3,188,489)	115,817,839
지분법자본변동	-	-	-	(1,417,934)	-	(1,417,934)	-	-	(1,417,934)
확정급여제도의재측정요소	-	-	-	-	-	-	234,259,141	-	234,259,141
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(9,104,807)	-	(9,104,807)	-	(433,562)	(9,538,369)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	-	(635,189,377)	(635,189,377)	-	-	(635,189,377)
전환사채의상환	-	-	(1,707,957,745)	-	-	(1,707,957,745)	-	-	(1,707,957,745)
전환사채의발행	-	-	1,638,795,083	-	-	1,638,795,083	-	-	1,638,795,083
2018.12.31(당기말)	3,100,000,000	15,778,887,000	1,887,920,589	(550,841,697)	(635,189,377)	701,889,515	3,825,825,953	88,924,848	23,495,527,316

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 21 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 20 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	6,845,402,458	3,328,739,290
1. 당기순이익(손실)	115,817,839	(1,032,326,149)
2. 현금의유출이없는비용등의가산	7,896,689,415	9,276,756,907
기타매출원가(투자부동산상각비)	3,763,109	3,878,294
퇴직급여	-	609,115,097
대손상각비	7,025,949	21,645,864
감가상각비	5,742,716,146	6,880,481,661
무형자산상각비	222,623,347	233,909,037
경상연구개발비	104,442,540	198,762,000
판매보증비	-	41,057,609
이자비용	1,167,223,769	1,080,127,128
외화환산손실	2,185,931	62,697,270
지분법손실	50,877,527	33,475,730
기타의대손상각비	25,459	-
유형자산처분손실	16,333,334	-
유형자산손상차손	579,472,304	111,607,217
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(1,108,350,463)	(237,363,250)
순확정급여부채환입	362,999,142	-
판매보증충당부채환입	87,720,988	-
이자수익	114,817,447	133,835,246
외화환산이익	57,833,309	1,373,528
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	9,999,615	-
유형자산처분이익	3,653,400	102,154,476
사채상환이익	471,326,562	-
4. 자산·부채의 증감	646,108,958	(4,072,907,159)
매출채권의감소(증가)	1,242,735,923	(2,860,542,247)
기타채권의증가	(79,217,773)	(96,940,374)
재고자산의감소(증가)	510,490,747	(674,794,984)
기타유동자산의감소	23,051,921	24,100,110
매입채무의증가(감소)	(254,707,126)	5,863,638
기타채무의증가(감소)	(131,484,327)	148,280,676
기타유동부채의감소	(44,714,864)	(65,217,831)
장기성기타채무의증가	119,112,121	130,085,062
퇴직금의지급	(718,708,864)	(683,809,909)
사외적립자산의감소(증가)	(20,448,800)	68,700
5. 이자의수취	122,759,643	109,816,218

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
6. 이자의지급	(826,044,464)		(710,851,867)	
7. 법인세의납부	(1,578,470)		(4,385,410)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		819,612,088		(6,063,683,288)
1. 투자활동으로인한현금유입액	26,015,806,747		27,483,838,509	
단기금융자산의감소	25,602,000,000		27,106,000,000	
단기대여금의감소	77,073,000		42,671,055	
당기손익-공정가치측정금융자산의감소	320,816,347		-	
장기대여금의감소	-		3,000,000	
기계장치의처분	15,000,000		319,312,500	
차량운반구의처분	-		11,509,254	
공구와기구의처분	917,400		1,025,700	
비품의처분	-		320,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(25,196,194,659)		(33,547,521,797)	
단기금융자산의증가	18,713,000,000		27,486,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	77,078,848		-	
단기대여금의증가	102,600,000		47,032,000	
장기금융자산의증가	-		119,543,116	
장기대여금의증가	143,400,000		62,345,000	
보증금의증가	54,008,910		7,325,890	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의취득	490,000,000		-	
매도가능금융자산의취득	-		200,000,000	
기계장치의취득	845,765,535		417,067,326	
차량운반구의취득	46,895,752		37,930,454	
공구와기구의취득	2,714,731,173		225,018,245	
비품의취득	10,844,545		35,110,000	
시설장치의취득	118,450,000		23,300,000	
건설중인자산의취득	1,241,092,216		3,783,911,449	
개발비의증가	458,757,486		1,029,539,605	
산업재산권의취득	91,495,951		54,358,712	
기타의무형자산의취득	88,074,243		19,040,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(5,923,277,704)		625,174,308
1. 재무활동으로인한현금유입액	45,934,465,666		36,200,152,221	
단기차입금의차입	40,472,757,081		34,491,671,472	
장기차입금의차입	-		1,077,000,000	
전환사채의발행	5,448,411,760		-	
정부보조금의수취	13,296,825		631,480,749	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(51,857,743,370)		(35,574,977,913)	
단기차입금의상환	40,432,576,370		32,728,233,913	
유동성장기차입금의상환	2,425,167,000		2,812,369,000	
장기차입금의상환	-		34,375,000	
전환사채의상환	9,000,000,000		-	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
IV. 현금및현금성자산의증가(감소)(+(-))		1,741,736,842		(2,109,769,690)
V. 기초 현금및현금성자산		1,763,533,131		3,915,253,394
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(6,088,582)		(41,950,573)
VII. 기말 현금및현금성자산		3,499,181,391		1,763,533,131

별첨 주석 참조

주식

제 21 기 2018년 12월 31일 현재

제 20 기 2017년 12월 31일 현재

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	1,668,148주	26.9%
김종휘	430,400주	6.9%
우리사주조합	24,000주	0.4%
기타	4,077,452주	65.8%
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 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한 연결실체는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 연결실체는 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 연결실체의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).
- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).
- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다(아래 ② 참고).

경영진은 최초적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 연결실체가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 연결실체의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 연결실체의 재무상태, 당기 손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

연결실체는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii)리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결실체는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다.

또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 연결실체는 그 중 매출채권에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 연결실체가 보유하고 있는 금융자산에 대한 손상을 검토하고 평가하였으며 유의적인 영향은 없습니다.

③ 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 연결실체는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용이 연결실체의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항

기업회계기준서 제1039호에 따라 연결실체가 기존에 당기손익인식항목으로 지정했던 금융자산이나 금융부채 중 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 재분류하거나 재분류하기로 선택한 금융자산이나 금융부채는 없습니다. 또한 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	법 주		장부금액		
	제1039호	제1109호	제1039호	제1109호	차이
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	1,763,533	1,763,533	-
단기금융자산	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	7,781,000	7,781,000	-
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	6,961,498	6,961,498	-
기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	462,273	462,273	-
장기금융자산	대여금및수취채권	당기손익-공정가치측정금융자산	248,523	248,523	-
장기성기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	703,587	703,587	-
비상장지분증권	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	700,000	700,000	-
매입채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	507,396	507,396	-
기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	1,856,413	1,856,413	-
단기차입금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	15,128,490	15,128,490	-
유동성전환사채	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	7,518,121	7,518,121	-
장기성기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	188,706	188,706	-
장기차입금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	4,871,020	4,871,020	-

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 연결실체가 적용한 회계정책은 아래 '(6) 수익인식'에 기재되어 있으며, 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용이 연결실체의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 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, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 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 비화폐성 부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

연결실체는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

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 해야 한다는 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.

연결실체는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니며 이 같은 기업을 통하여 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 보유하고 있지도 않기 때문에 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 연결실체는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

① 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향

동 기준서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 채택하고 있으며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

리스이용자는 표시되는 각 과거 보고기간에 소급적용하는 방법(완전소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방법(수정소급법) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다.

연결실체는 최초 적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

② 리스의 식별

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 식별되는 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스계약과 용역계약을 구분하고 있습니다. 고객이 다음 권리를 모두 갖는 경우에 사용 통제권이 고객에게 이전됩니다.

- 식별되는 자산의 사용으로 생기는 경제적 효익의 대부분을 얻을 권리
- 식별되는 자산의 사용을 지시할 권리

연결실체는 동 기준서상 변경된 리스의 정의가 리스의 정의를 충족시키는 계약의 범위에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 운용리스

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 연결실체는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식
- 현금지급액을 현금흐름표에서 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분하여 표시

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다.

연결실체는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스(예: 개인 컴퓨터, 소형 사무용 가구)에 대해 리스료를 정액 기준으로 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

나. 금융리스

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 연결실체는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

④ 리스제공자의 회계처리

동 기준서 하에서도 리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다. 그러나 동 기준서에서는 리스제공자가 리스자산에서 계속 보유하는 모든 권리에 대한 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시사항이 변경되고 확대되었습니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

이러한 변경으로 인해 연결실체는 일부 전대리스 계약을 금융리스로 재분류할 예정입니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 금융리스채권에 대해 기대신용손실충당금을 인식할 것입니다. 리스자산은 제거되고 금융리스채권이 인식될 것이며, 이러한 회계처리의 변경으로 인해 관련 수익(금융이익으로 인식)의 인식시기가 변경될 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결실체가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용할 수도 있습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 연결실체는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 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

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 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.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 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 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 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 지배기업의 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 제1109호 '금융상품'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 피취득자의 이전 소유자에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 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 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

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 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 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 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 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 당기순이익, 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 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 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.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 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 제1109호에 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, 연결실체는 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.

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 연결재무제표에 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 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 반도체 검사용 소켓을 제작하여 인도하거나 반도체를 테스트하는 사업을 영위하고 있습니다. 각 계약은 제품의 인도 또는 용역의 제공만을 수행하므로 계약마다 하나의 수행의무로 구성되어 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무: 제품 제작 및 인도

연결실체는 고객이 주문한 반도체 검사용 소켓을 제작하여 판매하고 있습니다. 이에 따라 연결실체는 동 제품이 고객에게 인도될 때 수익을 인식하고 있습니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 반도체 테스트 용역

기업회계기준서 제1115호에 따르면, 고객이 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다면 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

연결실체는 고객이 양산 출하하는 반도체를 전량 테스트하여 양품과 불량을 판별하는 사업을 영위하고 있습니다. 이에 따라 연결실체는 용역제공 등과 관련된 수행의무에 대하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(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 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

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 보전하려 하는 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, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 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 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산되고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 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 아니하는 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 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 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 당기법인세부채와 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 보유하기보다는 그 투자부동산에 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 제외하고는 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 관련되는 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 손상차손 누계액을 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 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 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.

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 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 3 자가 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) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융자산

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.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 최소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식 시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 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.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(21) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 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.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 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 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다. 또한 연결실체는 발행한 전환권이나 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자가지분상품의 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 주식 발행초과금으로 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

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 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
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계 기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(22) 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 '재고자산'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) 손실충당금

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

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) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 연결실체의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

4. 부문정보

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	26,403,629	26,181,506
테스트용역 사업	6,856,587	8,752,917
기타	805,480	4,384,682
합 계	34,065,696	39,319,105

연결실체의 주된 매출은 반도체 검사용 소켓 등 제조업 및 테스트용역 사업 등으로 구성되어 있으며, 당기 및 전기 중 반도체 검사용 소켓 제조업 부문에서 각각 78% 및 67%의 매출이 발생하였습니다.

(2) 지역별 매출

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	26,733,711	32,835,204
중국	5,415,831	4,248,809
일본	78,077	154,184
기타국외	1,838,077	2,080,908
합 계	34,065,696	39,319,105

(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 32%(전기 24%), 17%(전기 22%)와 11%(전기 14%)를 구성합니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	3,624,916	1,850,710
정부보조금	(125,735)	(87,177)
합 계	3,499,181	1,763,533

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	NH농협은행	-	1,000,000	차입금 담보

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 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	6,202,497	(433,455)	-	5,769,042	7,368,139	(426,640)	-	6,961,499
	미수금	472,125	-	-	472,125	393,318	-	-	393,318
	미수수익	4,892	-	-	4,892	30,695	-	-	30,695
	대여금	110,270	-	-	110,270	38,260	-	-	38,260
합 계		6,789,784	(433,455)	-	6,356,329	7,850,412	(426,640)	-	7,423,772
비유동성	미수금	227,010	-	(109,921)	117,089	227,010	-	(127,782)	99,228
	보증금	586,684	-	-	586,684	532,676	-	-	532,676
	대여금	168,600	-	-	168,600	71,683	-	-	71,683
합 계		982,294	-	(109,921)	872,373	831,369	-	(127,782)	703,587

(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.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 노출된 연결실체의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,499,181	1,763,533
장단기금융자산	892,000	8,029,523
매출채권및기타채권	7,228,703	8,127,359
당기손익-공정가치측정금융자산	14,785	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	554,811	-
매도가능금융자산	-	700,000
합 계	12,189,480	18,620,415

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
6개월이하	4,875,096	6,665,350
6개월초과 1년이하	583,139	737,544
1년초과 2년이하	1,154,782	259,394
2년초과	1,159,062	1,019,492
합 계	7,772,079	8,681,780

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	426,640	406,443
설정	7,026	21,646
순외환차이	(211)	(1,449)
기말	433,455	426,640

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	2,698,842	(675,831)	2,023,011	2,895,652	(697,565)	2,198,087
상품	62,468	(2,866)	59,602	59,183	(2,866)	56,317
재공품	530,544	-	530,544	1,095,334	-	1,095,334
원재료	4,496,214	(272,285)	4,223,929	3,610,636	-	3,610,636
합 계	7,788,068	(950,982)	6,837,086	7,660,805	(700,431)	6,960,374

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	346,372	368,323
선급비용	55,136	55,763
기타	89	-
합 계	401,597	424,086

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정항목		
변액연금보험	14,785	-

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 매도가능금융자산

당기말 현재 연결실체의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율(%)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권(주1)						
소스트(주)(주2)	12,500주	2.30%	500,000	-	500,000	500,000
(주)다빛센스(주2)	80,000주	3.27%	200,000	64,811	200,000	200,000
(주)멤스팩	9,000주	18.00%	90,000	90,000	-	-
(주)텡스	5,000주	4.23%	200,000	200,000	-	-
(주)루비오	4,000주	2.17%	200,000	200,000	-	-
합 계			1,190,000	554,811	700,000	700,000

(주1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 연결실체는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 연결실체의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(주2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 평가손실은 635,189천원입니다.

12. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 종속기업 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재국가	소유지분율	
			당기말	전기말
Vision Tech(Suzhou) Co., Ltd.	반도체 테스트업	중국	95.45%	95.45%
(주)한국영다반도체	반도체테스트업	한국	100.00%	-

(2) 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
(주)한국영다반도체	지분의 취득으로 인한 지배력 획득

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	Vision Tech(Suzhou) Co., Ltd.		(주)한국영다반도체	
	당기말	전기말	당기말	전기말
유동자산	920,264	956,260	8,323	-
비유동자산	1,076,986	1,194,336	-	-
자산계	1,997,250	2,150,596	8,323	-
유동부채	40,903	114,564	-	-
비유동부채	-	-	-	-
부채계	40,903	114,564	-	-
지배기업소유주지분	1,867,422	1,943,485	8,323	-
비지배지분	88,925	92,547	-	-
자본계	1,956,347	2,036,032	8,323	-

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

(단위: 천원)

구 분	Vision Tech(Suzhou) Co., Ltd.		(주)한국영다반도체	
	당기	전기	당기	전기
매출액	2,207,850	2,207,267	-	-
영업손실	(81,549)	(354,681)	(1,679)	-
당기순손실	(70,147)	(381,626)	(1,677)	-
기타포괄손실	(9,538)	(132,779)	-	-
총포괄손실	(79,685)	(514,405)	(1,677)	-

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

(단위: 천원)

구 분	Vision Tech(Suzhou) Co., Ltd.		(주)한국영다반도체	
	당기	전기	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	306,484	(179,974)	(1,766)	-
투자활동으로 인한 현금흐름	(224,540)	(109,360)	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-	10,000	-
현금및현금성자산의 순증감	81,944	(289,334)	8,234	-
기초 현금및현금성자산	455,746	784,561	-	-
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(4,271)	(39,481)	-	-
기말 현금및현금성자산	533,419	455,746	8,234	-

13. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 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	212,732	262,056
NEVERG	반도체 검사용 소켓 영업	일본	20	20%	34,930	13,271	16,243
합 계					382,960	226,003	278,299

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

(당기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	기말
OKINS USA	262,056	-	-	(47,909)	(1,415)	212,732
NEVERG	16,243	-	-	(2,969)	(3)	13,271
합 계	278,299	-	-	(50,878)	(1,418)	226,003

(전기)

(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

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	OKINS USA		NEVERG	
	당기	전기	당기	전기
자산	595,300	638,609	101,190	105,094
부채	851,371	697,382	112,504	101,553
자본	(256,071)	(58,773)	(11,315)	3,541
매출액	590,229	740,257	232,158	154,899
영업손실	(191,636)	(121,381)	(14,843)	(50,790)
당기순손실	(191,636)	(93,450)	(14,843)	(50,567)
총포괄손실	(191,360)	(93,174)	(14,845)	(50,913)

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손 누계액	장부금액
토지	4,097,829	-	-	-	4,097,829	4,097,829	-	-	-	4,097,829
건물	7,557,160	(1,512,331)	-	-	6,044,829	7,557,159	(1,323,401)	-	-	6,233,758
구축물	534,323	(233,766)	-	-	300,557	534,323	(207,050)	-	-	327,273
기계장치	34,221,573	(27,177,094)	(154,825)	(60,652)	6,829,002	33,523,596	(24,723,574)	(180,135)	-	8,619,887
차량운반구	288,671	(201,089)	-	-	87,582	242,204	(156,902)	-	-	85,302
공구와기구	31,746,209	(24,932,766)	(44,142)	(518,820)	6,250,481	32,261,308	(25,429,855)	(64,815)	(111,607)	6,655,031
비품	1,294,285	(1,183,350)	-	-	110,935	1,283,559	(1,126,410)	-	-	157,149
시설장치	4,259,244	(3,827,330)	(50,167)	-	381,747	4,977,465	(4,470,361)	(64,167)	-	442,937
건설중인자산	960,872	-	-	-	960,872	409,876	-	-	-	409,876
합 계	84,960,166	(59,067,726)	(249,134)	(579,472)	25,063,834	84,887,319	(57,437,553)	(309,117)	(111,607)	27,029,042

(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	6,233,758	-	-	-	(188,929)	-	-	-	6,044,829
구축물	327,273	-	-	-	(26,716)	-	-	-	300,557
기계장치	8,619,887	845,765	-	(28,334)	(2,580,239)	(60,652)	36,660	(4,086)	6,829,001
차량운반구	85,302	46,896	-	-	(44,628)	-	-	12	87,582
공구와기구	6,655,031	2,714,731	-	(263)	(2,665,505)	(518,821)	65,250	57	6,250,480
비품	157,149	10,845	-	-	(57,059)	-	-	1	110,936
시설장치	442,937	118,450	-	-	(179,640)	-	-	-	381,747
건설중인자산	409,877	1,241,092	-	-	-	-	(690,096)	-	960,873
합 계	27,029,043	4,977,779	-	(28,597)	(5,742,716)	(579,473)	(588,186)	(4,016)	25,063,834

(주1) 기계장치 감가상각비와 공구와기구 감가상각비 및 시설장치 감가상각비에는 정부보조금과 상계된 25,310천원과 20,673천원 및 14,000천원이 반영되어 있음.

(주2) 건설중인자산 중 387,203천원은 원재료로 대체되었고, 14,181천원은 기타의무형자산으로 대체되었으며, 186,802천원은 경상개발비로 대체되었음.

(전기)

(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.

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
개발비	9,303,610	(5,676,506)	(615,156)	3,011,948	8,844,852	(5,676,505)	(697,516)	2,470,831
산업재산권	825,525	(482,509)	(12,483)	330,533	734,349	(420,648)	-	313,701
기타의무형자산	1,795,519	(1,475,649)	-	319,870	1,693,264	(1,314,393)	-	378,871
회원권	190,763	-	-	190,763	190,763	-	-	190,763
합 계	12,115,417	(7,634,664)	(627,639)	3,853,114	11,463,228	(7,411,546)	(697,516)	3,354,166

(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	2,470,831	-	458,757	-	-	82,360	3,011,948
산업재산권	313,701	91,496	-	(13,297)	(61,367)	-	330,533
기타의무형자산	378,871	88,074	-	-	(161,256)	14,181	319,870
회원권	190,763	-	-	-	-	-	190,763
합 계	3,354,166	179,570	458,757	(13,297)	(222,623)	96,541	3,853,114

(전기)

(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

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	내역	장부금액 (국고보조금 차감전)	잔여상각기간
개발비	MEMS	718,689	-
	OWP	2,284,313	-
	WPJ	624,102	-

(전기말)

(단위: 천원)

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

16. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 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	(10,777)	139,747	150,524	(7,014)	143,510
합 계	215,924	(10,777)	205,147	215,924	(7,014)	208,910

(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	143,510	(3,763)	-	139,747
합 계	208,910	(3,763)	-	205,147

(전기)

(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

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 수익은 각각 72,936천원과 46,560천원입니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	253,318	-	507,396	-
미지급금	642,590	292,813	412,518	173,706
미지급비용	1,086,648	-	1,443,895	-
임대보증금	-	15,000	-	15,000
합 계	1,982,556	307,813	2,363,809	188,706

18. 차입금 및 사채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
단기차입금	12,743,514	-	12,743,514	12,703,333	-	12,703,333
장기차입금	1,509,800	3,361,210	4,871,010	2,425,157	4,871,020	7,296,177
전환사채	-	3,901,884	3,901,884	7,518,121	-	7,518,121
합 계	14,253,314	7,263,094	21,516,408	22,646,611	4,871,020	27,517,631

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	운전자금대출	4.24%	4,000,000	2,000,000
	운전자금대출	-	-	500,000
	운전자금대출	-	-	500,000
	운전자금대출	-	-	500,000
	운전자금대출	-	-	350,000
	운전자금대출	-	-	150,000
	운전자금대출	-	-	200,000
IBK기업은행	구매자금대출	4.49%	3,678,905	2,268,276
	운전자금대출	5.21%	1,000,000	1,000,000
	운전자금대출	3.90%	637,000	457,000
	무역어음대출	5.85%	2,600,000	2,500,000
	운전자금대출	5.35%	500,000	500,000
	시설자금대출	2.82%	238,240	238,240
NH농협은행	구매자금대출	5.87%	89,369	644,817
	일반자금대출	-	-	895,000
단기차입금 소계			12,743,514	12,703,333
유동성장기차입금			1,509,800	2,425,157
합 계			14,253,314	15,128,490

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율	만기	당기말	전기말
KEB하나은행	시설자금대출	-	-	-	35,757
NH농협은행	시설자금대출	4.66%	2020.09	221,650	348,330
	시설자금대출	3.79%	2022.05	521,120	673,760
	시설자금대출	4.71%	2022.06	511,000	657,000
	시설자금대출	3.20%	2024.03	1,721,860	2,049,940
	시설자금대출	3.40%	2026.03	163,000	163,000
IBK기업은행	시설자금대출	-	-	-	327,930
	시설자금대출	-	-	-	279,600
	시설자금대출	2.93%	2019.06	360,420	1,081,260
	시설자금대출	4.92%	2021.11	428,280	500,000
	시설자금대출	2.93%	2022.10	943,680	1,179,600
장기차입금 소계				4,871,010	7,296,177
유동성 대체				(1,509,800)	(2,425,157)
합 계				3,361,210	4,871,020

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

(단위: 천원)

상환연도	상환금액
1년이내	14,253,314
1년~2년	1,123,450
2년~5년	2,103,390
5년초과	134,370
합 계	17,614,524

(5) 전환사채

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제4회 사모전환사채(주1)	-	-	-	-	9,000,000
사채할인발행차금(주1)				-	(24,617)
전환권조정(주1)				-	(1,457,263)
제5회 사모전환사채	2018-09-07	2023-09-07	0%	5,500,000	-
사채할인발행차금				(34,102)	-
전환권조정				(1,564,014)	-
합 계				3,901,884	7,518,121

(주1) 당기 중 사채권자의 두 차례의 조기상환권 행사로 인하여 액면가액 9,000,000 천원 전액을 조기상환하였음.

2) 제5회 사모전환사채

1) 연결실체가 2018년 9월 7일에 발행한 사모전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제5회 무기명식 무보증 무담보 사모전환사채
액면금액	5,500,000천원
발행가액	5,448,412천원(사채발행비용 51,588천원 차감후)
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 1,814,582주(액면가액 500원)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날부터 만기일 1개월 전까지
(조정후)전환가격	3,031원(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 사업 연도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	본 사채의 발행일로부터 2년이 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	5,448,412	5,448,412
전환사채의 부채요소	3,809,617	3,901,884
전환사채의 자본요소	1,638,795	1,638,795

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율에 따라 92,267천원의 이자비용을 인식하였습니다. 발행일 현재 부채요소의 장부금액(3,809,617천원)과 당기말 현재 재무상태표상 장부금액(3,901,884천원)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당기말까지 지급된 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

19. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	45,140	85,690
예수금	61,360	65,525
합 계	106,500	151,215

20. 충당부채

당기 및 전기 중 연결실체의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	129,744	88,686
설정	-	41,058
환입	(87,721)	-
기말	42,023	129,744

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

21. 순확정급여부채

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	2,329,036	3,726,800
사외적립자산의 공정가치	(985,584)	(1,046,932)
확정급여채무에서 발생한 순부채	1,343,452	2,679,868

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초금액	3,726,800	(1,046,932)	2,679,868
당기 손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	667,324	-	667,324
과거근무원가	(1,079,763)	-	(1,079,763)
이자비용(이자수익)	81,495	(32,055)	49,440
소 계	(330,944)	(32,055)	(362,999)
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적 가정 변동 효과	(257,065)	-	(257,065)
사외적립자산 재측정요소	-	22,806	22,806
소 계	(257,065)	22,806	(234,259)
기업이 납부한 기여금	-	(20,449)	(20,449)
제도에서 지급한 금액	(809,754)	91,046	(718,708)
기말금액	2,329,036	(985,584)	1,343,452

(전기)

(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

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	985,584	1,046,932

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.71%	3.17%
미래임금상승률	승급률	승급률

(5) 당기말 및 전기말 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	(201,113)	236,993
기대임금상승률의 변동	228,524	(198,882)

(전기말)

(단위: 천원)

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

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 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 당기 및 전기 중 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	(338,061)	414,525
판매비와관리비	(24,938)	194,591
합 계	(362,999)	609,116

22. 자본금 및 자본잉여금

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

(2) 당기말 및 전기말 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) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

23. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환권대가	1,887,921	1,957,084
기타자본조정	(289,202)	(289,202)
해외사업장환산외환차이	(259,730)	(250,626)
(부의)지분법자본변동	(1,910)	(492)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(635,189)	-
합 계	701,890	1,416,764

(2) 당기 및 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,957,084	1,957,084
전환사채의 발행	1,638,795	-
전환사채의 상환	(1,707,958)	-
기말금액	1,887,921	1,957,084

(3) 당기 및 전기 중 기타자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(289,202)	(289,202)
기말금액	(289,202)	(289,202)

(4) 당기 및 전기 중 해외사업장환산외환차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(250,626)	(123,882)
해외사업환산손익	(9,104)	(126,744)
기말금액	(259,730)	(250,626)

(5) 당기 및 전기 중 (부의)지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(492)	(422)
(부의)지분법 자본변동	(1,418)	(70)
기말금액	(1,910)	(492)

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(635,189)	-
기말금액	(635,189)	-

24. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	43,400	43,400
임의적립금	17,329	17,329
미처분이익잉여금	3,765,097	3,411,831
합 계	3,825,826	3,472,560

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,472,560	4,172,629
지배기업순이익(손실)	119,007	(1,014,980)
확정급여제도의재측정요소	234,259	314,911
기말금액	3,825,826	3,472,560

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	383,220	68,309
당기변동	234,259	314,911
기말금액	617,479	383,220

25. 수익

당기 및 전기 중 연결실체의 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
재화의 판매로 인한 수익	26,593,083	30,173,165
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
용역의 제공으로 인한 수익	7,169,969	8,992,451
기타매출	302,644	153,489
합 계	34,065,696	39,319,105

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,842,611	3,026,091
퇴직급여(순확정급여부채환입)	(338,061)	194,591
복리후생비	299,350	284,248
감가상각비	171,113	170,423
무형자산상각비	222,623	233,909
세금과공과	172,946	180,586
전력비	53,743	50,403
광고선전비	64,924	65,468
대손상각비	7,026	21,646
여비교통비	213,554	162,021
통신비	63,550	64,908
AS수선비	123,914	128,044
견본비	295,523	409,600
수선비	23,252	9,245
운반비	129,422	128,335
지급수수료	574,376	364,903
차량유지비	249,355	268,077
경상연구개발비	388,227	10,558
판매보증비(판매보증충당부채환입)	(87,721)	41,058
임차료	165,314	145,616
기타의판매비와관리비	397,966	328,611
합 계	6,033,007	6,288,341

27. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익		
이자수익	114,817	133,835
기타		
외환차익	93,410	26,399
외화환산이익	57,833	1,374
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	10,000	-
사채상환이익	471,327	-
금융수익 계	747,387	161,608
금융비용:		
일반차입금이자	829,708	711,669
전환권조정 및 사채할인발행차금 상각	337,516	368,458
외환차손	8,928	124,772
외화환산손실	2,186	62,697
금융비용 계	1,178,338	1,267,596
순금융수익(비용)	(430,951)	(1,105,988)

28. 기타영업외이익 및 기타영업외비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외이익:		
유형자산처분이익	3,653	102,154
잡이익	1,261	49,208
합 계	4,914	151,362
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	25	-
유형자산처분손실	16,333	-
유형자산손상차손	579,472	111,607
기부금	6,724	6,266
잡손실	1,802	939
합 계	604,356	118,812

29. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
(1) 당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
소 계	-	-
(2) 이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(418,517)	(339,099)
당기발생 이월결손금 및 이월세액공제에 대한 이연법인세	75,880	(103,648)
이연법인세자산의 감액 또는 감액의 환입으로 인한 금액	342,637	442,747
소 계	-	-
법인세비용((1)+(2))	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	115,818	(1,032,326)
법인세율로 계산된 법인세비용	25,480	(227,112)
조정사항		
비과세수익	-	(111,397)
비공제비용	35,022	90,647
세액공제 및 세액감면으로 인한 효과	-	(280,580)
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식(인식)효과	(60,502)	442,747
기타	-	85,695
소 계	(25,480)	227,112
법인세비용	-	-
평균유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용이 발생하지 않아 유효세율을 계산하지 아니함.

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 연결실체의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
확정급여채무	819,895	(126,610)	(51,537)	641,748
퇴직연금운용자산	(230,325)	6,617	6,879	(216,829)
미수수익	(6,753)	5,677	-	(1,076)
미지급비용	30,103	(1,332)	-	28,771
재고자산평가충당금	154,095	55,121	-	209,216
대손충당금	70,021	3,980	-	74,001
정부보조금	240,637	(20,086)	-	220,551
판매보증충당부채	28,544	(19,299)	-	9,245
감가상각비	(30,158)	388,292	-	358,134
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	139,742	139,742
전환권조정	(320,598)	2,088	(25,573)	(344,083)
사채할인발행차금	(5,416)	(2,087)	-	(7,503)
감가상각누계액(업무용승용차)	2,779	1,859	-	4,638
손상차손누계액(공구와기구)	24,554	102,930	-	127,484
관계기업투자	28,263	6,267	-	34,530
종속기업투자	103,466	15,099	-	118,565
해외사업환산손익	55,138	-	2,003	57,141
지분법자본변동	108	-	312	420
이월결손금	1,740,079	(358,016)	-	1,382,063
이월세액공제	1,258,529	282,136	-	1,540,665
이연법인세자산인식제외금액	(3,962,961)	(342,636)	(71,826)	(4,377,423)
합 계	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
확정급여채무	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
정부보조금	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
관계기업투자	28,263	-	-	28,263
종속기업투자	103,466	-	-	103,466
해외사업환산손익	27,254	-	27,884	55,138
지분법자본변동	93	-	15	108
이월결손금	1,917,011	(176,932)	-	1,740,079
이월세액공제	977,948	280,581	-	1,258,529
이연법인세자산인식제외금액	(3,520,213)	(484,129)	41,381	(3,962,961)
합 계	-	-	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이 및 세무상결손금	12,894,365	12,292,877
세액공제	1,540,664	1,258,528

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	세액공제	세무상결손금	세액공제
3년 초과	6,282,104	1,540,663	7,909,447	1,258,528

30. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원재료및재고자산의 변동	5,061,633	7,868,442
종업원급여	6,152,921	6,499,413
퇴직급여(순확정급여부채환입)	(362,999)	609,115
복리후생비	911,854	914,903
외주용역비	7,857,941	9,754,729
감가상각비	5,742,716	6,880,482
무형자산상각비	222,623	233,909
임차료	319,991	298,935
대손상각비	7,026	21,646
전력비	752,545	760,232
지급수수료	1,160,876	908,493
소모품비	1,252,690	1,860,388
A/S수선비	123,914	128,044
견본비	295,523	409,600
기타	3,369,354	2,096,187
합 계	32,868,608	39,244,518

31. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

지배기업의 기본주당순이익(손실)은 보통주 1주에 대한 당기순이익(손실)을 계산한 것으로 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업에 귀속되는 당기순이익(손실)	115,817,839	(1,014,979,510)
가중평균유통보통주식수	6,200,000	6,200,000
기본주당이익(손실)	19	(164)

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	2,263,000,000	6,200,000

(2) 희석주당손익

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유중인 잠재적보통주인 전환사채의 전환으로 인한 희석화 효과가 없으므로 당기 및 전기의 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

32. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	장부금액 (공정가액)	상각후원가측정 금융부채	장부금액 (공정가액)
현금및현금성자산	-	-	3,499,181	3,499,181	-	-
장단기금융자산	-	-	892,000	892,000	-	-
매출채권및기타채권	-	-	7,228,703	7,228,703	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	14,785	-	-	14,785	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	554,811	-	554,811	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	2,290,369	2,290,369
차입금	-	-	-	-	17,614,524	17,614,524
전환사채	-	-	-	-	3,901,884	3,901,884
합 계	14,785	554,811	11,619,884	12,189,480	23,806,777	23,806,777

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	매도가능금융자산	대여금및수취채권	장부금액 (공정가액)	상각후원가측정 금융부채	장부금액 (공정가액)
현금및현금성자산	-	1,763,533	1,763,533	-	-
장단기금융자산	-	8,029,523	8,029,523	-	-
매출채권및기타채권	-	8,127,359	8,127,359	-	-
매도가능금융자산	700,000	-	700,000	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	2,552,515	2,552,515
차입금	-	-	-	19,999,510	19,999,510
전환사채	-	-	-	7,518,121	7,518,121
합 계	700,000	17,920,415	18,620,415	30,070,146	30,070,146

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	이자수익·비용	처분및상환이익	손상및환입	외화관련손익
금융자산 :				
상각후원가측정금융자산	114,817	10,000	(7,026)	140,526
금융부채 :				
상각후원가측정금융부채	(1,167,224)	471,327	-	(397)

(전기)

(단위: 천원)

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

33. 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.

당기말 및 전기말 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	2,290,369	2,290,369	1,982,556	307,813	-	-
차입금	17,614,524	18,242,056	14,680,394	1,223,772	2,201,005	136,885
전환사채	3,901,884	5,500,000	-	5,500,000	-	-
합 계	23,806,777	26,032,425	16,662,950	7,031,585	2,201,005	136,885

(전기말)

(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

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) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,191,477	5,419	1,675,968	5,193
JPY	1,712	38	137,565	13,912
합 계	2,193,189	5,457	1,813,533	19,105

2) 민감도분석

당기말 및 전기말 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
218,773	(218,773)	179,443	(179,443)

(4) 이자율위험

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	892,000	7,781,000
금융부채	(1,238,240)	(1,238,240)
변동이자율:		
금융자산	-	248,523
금융부채	(16,376,284)	(18,761,270)

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 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)
변동이자율 금융부채	(163,763)	163,763	(187,613)	187,613
합 계	(163,763)	163,763	(185,128)	185,128

(4) 금융상품의 공정가치

연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측 가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
변액연금보험	-	-	14,785	14,785
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장지분증권	-	-	554,811	554,811

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
비상장지분증권	-	-	700,000	700,000

(5) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본 관리지표로 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	25,298,751	33,030,972
자본총계	23,495,527	23,860,759
부채비율	108%	138%

34. 우발부채 및 약정사항 등

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	한도금액	차입금액	담보권자
토지, 건물, 건축물, 시설장치 기계장치	12,177,249	21,426,000	구매자금대출	5,000,000	3,678,905	IBK기업은행
			운전자금대출	1,150,000	637,000	
			시설자금대출	7,100,000	1,970,620	
			시설자금대출	-	-	
			시설자금대출	-	-	
			시설자금대출	-	-	
		3,826,800	시설자금대출	1,721,860	1,721,860	NH농협은행
			시설자금대출	163,000	163,000	
			운전자금대출	511,000	511,000	
기계장치	365,578	456,000	시설자금대출	221,650	221,650	NH농협은행
매출채권	-	-	매출채권담보대출	700,000	-	우리은행
			매출채권담보대출	1,050,000	-	KEB하나은행

상기 사항 이외에 NH농협은행은 건물 등에 대한 보험금액에 질권(채권최고액: 2,296,000천원)을 설정하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 우리사주 취득을 위한 종업원의 대출금과 관련하여 한국증권금융에 77,993천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(3) 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	324,378	시설자금대출	4,800,000	360,420	IBK기업은행
서울보증보험	이행지급보증 등	99,949	-	-	-	-

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
관계기업	OKINS USA, NEVERG

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

(단위: 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출		매입	
		당기	전기	당기	전기
관계기업	OKINS USA	286,676	577,776	113,150	3,790
관계기업	NEVERG	58,380	39,898	26,164	30,754
합 계		345,056	617,674	139,314	34,544

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자	기초	증가	감소	기말
임직원	109,943	275,000	(106,073)	278,870

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자	기초	증가	감소	기말
임직원	46,238	109,377	(45,671)	109,943

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업	OKINS USA	830,346	581,728	3,485	-
관계기업	NEVERG	86,698	54,522	-	-
합 계		917,044	636,250	3,485	-

(5) 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	750,902	761,166
퇴직급여(주1)	(1,079,764)	(56,908)
합 계	(328,862)	704,258

(주1) 지배기업은 2018년 12월 28일자 이사회에서 대표이사 및 임원 1인에 대한 퇴직금(입사일로부터 2018년 12월 31일까지 기간동안의 퇴직금 적립액)을 소멸 시키기로 결의하였음.

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

(단위: 천원)

제공받은 내용			관련 차입금			
제공자	물건 또는 내용	금액	종류	한도금액	차입금액	담보권자
대표이사	연대보증	12,998,048	일반시설자금대출 등	16,600,000	9,749,525	IBK기업은행
	연대보증	2,282,800	일반시설자금대출 등	2,282,800	610,489	NH농협은행
	연대보증	4,800,000	운전자금대출	4,000,000	4,000,000	KDB산업은행

36. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 원재료 대체	387,203	113,184
건설중인자산의 기계장치 대체	36,660	625,650
건설중인자산의 시설장치 대체	-	170,206
건설중인자산의 공구와기구 대체	65,250	2,489,597
건설중인자산의 기타무형자산 대체	-	58,534
건설중인자산의 경장연구개발비 대체	104,443	198,762
장기차입금의 유동성장기차입금 대체	1,509,810	2,532,532
전환사채의 유동성전환사채 대체	-	7,422,501

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동	기 말
			대체 등	
단기차입금	12,703,333	40,181	-	12,743,514
유동성장기차입금	2,425,157	(2,425,167)	1,509,810	1,509,800
장기차입금	4,871,020	-	(1,509,810)	3,361,210
유동성전환사채	7,518,121	(9,000,000)	1,481,879	-
전환사채	-	5,448,412	(1,546,528)	3,901,884
합 계	27,517,631	(5,936,574)	(64,649)	21,516,408

(전기)

(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

37. 보고기간 후 사건

지배기업의 종속기업인 (주)한국영다반도체가 2019년 2월 11일자로 유상증자(주당 발행가액 500원, 총 발행금액 600,000천원)를 실시하였으며, 지배기업은 500,000천원을 추가로 인수하였습니다. 이로 인하여 지배기업의 지분율은 기존 100% 에서 83.61%로 변경되었습니다.

38. 연결재무제표의 승인

연결실체의 연결재무제표는 2019년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오킨스전자			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	5	2	-	-	-	-	-	-	7	4
투입 시간	분·반기검토	12	10	56	72	144	112	-	-	-	-	-	-	212	194
	감사	16	16	124	136	308	208	-	-	-	-	-	-	448	360
	합계	28	26	180	208	452	320	-	-	-	-	-	-	660	554

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.10.31			1	일		
	주요내용	전반감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2018.10.31 ~ 11.2	3 일	3 명	-		명		중간감사
	2018.12.17 ~ 12.18	2 일	4 명	-		명		내부통제검토
	2019.2.18 ~ 2.22	5 일	5 명	-		명		기말입증감사(연결포함)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.3			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	-	
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2018.8.3, 2019.2.27						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 08월 03일	회사측: 감사 감사인측: 담당이사	서면회의	반기검토 주요쟁점사항 등
2	2019년 02월 27일	회사측: 감사 감사인측: 담당이사	서면회의	기말감사 결과 등