

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 17 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 16 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II.	연결재무제표	
	연결재무상태표 - - - - -	4
	연결포괄손익계산서 - - - - -	6
	연결자본변동표 - - - - -	7
	연결현금흐름표 - - - - -	8
	주석 - - - - -	10
III.	외부감사 실시내용 - - - - -	63

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오킨스전자

주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 16일

우리는 별첨된 주식회사 오킨스전자와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2014년과 2013년 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 2014년과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

우리는 주식회사 오킨스전자와 그 종속기업의 2013년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표에 대하여 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2013년 12월 31일 현재 내부거래제거전 총자산의 6.9%와 동일로 종료되는 회계연도 내부거래 제거전 매출의 12.8%를 차지하고 있는 종속기업인 Vision Tech(Suzhou) Co., Ltd.의 자산·부채 및 손익항목은 타감사인이 실시한 감사결과를 활용하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일 (2015년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 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 17 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 16 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오킨스전자 대표이사 전진국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 의왕시 오전동 오전공업길 13
(백산선영테크노피아 6층)
(전 화) 031) 460- 3592

연 결 재 무 상 태 표

제 17 기 말 2014년 12월 31일 현재

제 16 기 말 2013년 12월 31일 현재

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기 말		제 16(전) 기 말	
자 산				
I. 유동자산		28,753,171,621		15,951,745,624
현금및현금성자산(주7,8,9)	14,415,484,239		4,749,219,142	
금융기관예치금(주7,8)	690,000,000		875,000,000	
매출채권및기타채권(주7,8,11)	6,094,635,915		4,708,705,540	
채고자산(주12)	7,487,809,711		4,684,222,932	
기타유동자산(주13)	65,241,756		934,598,010	
II. 비유동자산		37,210,799,196		32,296,117,171
기타금융자산(주7,8,14)	439,942,342		213,802,807	
금융기관예치금(주7,8,10)	385,000,000		490,000,000	
매출채권및기타채권(주7,8,11)	663,532,234		641,098,910	
만기보유금융자산(주7,8,15)	-		30,000,000	
유형자산(주16)	32,824,675,651		27,530,199,963	
무형자산(주17)	2,858,733,816		3,351,631,249	
투자부동산(주18)	38,915,153		39,384,242	
자 산 총 계		65,963,970,817		48,247,862,795
부 채				
I. 유동부채		14,441,101,503		14,787,058,064
매입채무및기타채무(주7,8,19)	4,501,170,228		2,484,279,539	
차입금(주7,8,20)	8,756,830,676		11,559,674,392	
기타유동부채(주21)	503,308,375		605,396,009	
총당부채(주22)	121,084,969		95,110,376	
당기법인세부채(주32)	558,707,255		42,597,748	
II. 비유동부채		13,380,321,783		13,064,539,728
매입채무및기타채무(주7,8,19)	110,396,128		111,577,099	
확정급여채무(주23)	2,509,834,743		2,123,692,338	
장기차입금(주7,8,20)	10,510,344,210		10,441,699,000	
이연법인세부채(주32)	249,746,702		387,571,291	
부 채 총 계		27,821,423,286		27,851,597,792
자 본				

과 목	제 17(당) 기말		제 16(전) 기말	
I. 지배기업소유주지분		37,986,589,032		20,258,581,630
자본금(주1,24)	3,100,000,000		1,437,500,000	
자본잉여금(주24)	15,778,887,000		4,561,267,000	
기타자본(주26)	(353,747,648)		(417,136,870)	
이익잉여금(주25)	19,461,449,680		14,676,951,500	
II. 비지배지분		155,958,499		137,683,373
자 본 총 계		38,142,547,531		20,396,265,003
부 채 및 자 본 총 계		65,963,970,817		48,247,862,795

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제17 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제16 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 매출액	47,008,166,637	37,265,971,618
II. 매출원가(주29)	32,156,267,317	26,425,537,173
III. 매출총이익	14,851,899,320	10,840,434,445
IV. 판매비와관리비(주28,29)	8,191,214,599	8,168,030,542
V. 영업이익	6,660,684,721	2,672,403,903
VI. 기타수익(주30)	101,889,493	299,229,911
VII. 기타비용(주30)	346,821,503	226,987,235
VIII. 금융수익(주31)	316,925,557	260,076,548
IX. 금융비용(주31)	1,110,356,391	1,328,674,398
X. 법인세비용차감전순이익	5,622,321,877	1,676,048,729
XI. 법인세비용(주32)	598,791,269	216,090,268
XII. 당기순이익	5,023,530,608	1,459,958,461
XIII. 기타포괄손익	(157,368,080)	6,357,354
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		
확정급여제도의 재측정요소	(286,892,098)	(18,969,366)
법인세효과	63,116,262	4,173,261
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		
해외사업환산손익	66,407,756	21,153,459
XIV. 총포괄이익	4,866,162,528	1,466,315,815
당기순이익의 귀속		
지배기업의 소유주	5,008,274,016	1,439,877,590
비지배지분	15,256,592	20,080,871
총포괄손익의 귀속		
지배기업의 소유주	4,847,887,402	1,445,273,423
비지배지분	18,275,126	21,042,392
XV. 주당이익		
기본주당이익(주27)	1,144	344

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제17기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제16기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 오릭스전자와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	총계
2013.1.1(전기초)	1,437,500,000	4,561,267,000	(398,795,900)	13,251,870,015	86,608,073	18,938,449,188
총포괄손익;						
당기순이익	-	-	-	1,439,877,590	20,080,871	1,459,958,461
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(14,796,105)	-	(14,796,105)
해외사업환산손익	-	-	20,191,938	-	961,521	21,153,459
총포괄손익합계	-	-	20,191,938	1,425,081,485	21,042,392	1,466,315,815
자본에 직접 반영된 주주와의 거래;						
연결실체내 자본거래	-	-	(38,532,908)	-	30,032,908	(8,500,000)
2013.12.31(전기말)	1,437,500,000	4,561,267,000	(417,136,870)	14,676,951,500	137,683,373	20,396,265,003
2014.1.1(당기초)	1,437,500,000	4,561,267,000	(417,136,870)	14,676,951,500	137,683,373	20,396,265,003
총포괄손익;						
당기순이익	-	-	-	5,008,274,016	15,256,592	5,023,530,608
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(223,775,836)	-	(223,775,836)
해외사업환산손익	-	-	63,389,222	-	3,018,534	66,407,756
총포괄손익합계	-	-	63,389,222	4,784,498,180	18,275,126	4,866,162,528
자본에 직접 반영된 주주와의 거래;						
무상증자	718,750,000	(718,750,000)	-	-	-	-
유상증자	943,750,000	11,936,370,000	-	-	-	12,880,120,000
2014.12.31(당기말)	3,100,000,000	15,778,887,000	(353,747,648)	19,461,449,680	155,958,499	38,142,547,531

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제17 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제16 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 오닉스전자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 영업활동현금흐름	11,913,161,022	8,026,731,139
1. 영업에서 창출된 현금흐름	12,900,206,961	9,217,138,824
(1) 당기순이익	5,023,530,608	1,459,958,461
(2) 수익비용의 조정	10,585,683,946	9,624,972,273
재고자산평가손실	210,039,420	218,633,033
퇴직급여	667,546,495	527,775,197
감가상각비	6,802,617,095	6,371,893,555
무형자산상각비	993,441,260	1,026,559,252
대손상각비(환입)	214,134,803	(16,633,250)
판매보증충당부채전입액	25,974,593	15,578,857
이자수익	(90,010,121)	(113,766,758)
외화환산이익	(48,780,575)	(2,089,168)
이자비용	866,522,527	1,121,121,154
외화환산손실	26,807,965	63,011,392
당기손익인식금융자산평가손실	13,860,465	26,228,443
매도가능금융자산처분손실	128,616,676	-
만기보유금융자산손상차손	30,000,000	-
유형자산처분이익	(544,455)	(43,538,143)
기타의대손상각비(환입)	(15,999,760)	57,401,774
유형자산처분손실	82,242,956	-
무형자산손상차손	80,423,333	156,706,667
법인세비용	598,791,269	216,090,268
(3) 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(2,709,007,593)	(1,867,791,910)
매출채권의 감소(증가)	(1,765,994,091)	(516,220,515)
미수금의 감소(증가)	(58,700,493)	(91,693,318)
매입채무의 증가(감소)	978,911,254	440,768,733
미지급금의 증가(감소)	723,635,052	116,237,419
미지급비용의 증가(감소)	1,030,905,375	-
재고자산의 감소(증가)	(3,013,626,199)	(1,068,198,331)
선급금의 감소(증가)	37,012,994	(266,727,519)
선급비용의 감소(증가)	486,244	13,799,741
선수금의 증가(감소)	(72,779,336)	(85,359,412)
예수금의 증가(감소)	(562,205)	24,333,673
퇴직금의 지급	(246,295,888)	(379,100,081)
사외적립자산의 감소(증가)	(322,000,300)	(55,632,300)
2. 이자의 수취	83,129,738	114,512,849
3. 이자의 지급	(912,785,588)	(1,170,016,476)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
4. 법인세의 납부	(157,390,089)		(134,904,058)	
II. 투자활동현금흐름		(12,422,485,231)		(6,145,514,213)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	12,748,851,863		2,625,890,979	
단기금융기관예치금의 감소	11,930,000,000		1,800,000,000	
단기대여금의 감소	98,320,000		670,400,000	
장기금융기관예치금의 감소	423,000,000		-	
장기대여금의 감소	63,000,000		21,800,000	
보증금의 감소	205,000,000		78,499,500	
유형자산의 처분	29,531,863		55,191,479	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(25,171,337,094)		(8,771,405,192)	
단기금융기관예치금의 증가	11,745,000,000		1,825,000,000	
단기대여금의 증가	75,460,000		698,350,000	
당기손익인식금융자산의 취득	240,000,000		240,000,000	
장기금융기관예치금의 증가	318,000,000		216,000,000	
장기대여금의 증가	65,040,000		52,500,000	
보증금의 증가	165,000,000		27,106,900	
유형자산의 취득	12,024,917,312		5,394,830,293	
무형자산의 취득	537,919,782		317,617,999	
III. 재무활동현금흐름		10,140,568,836		(1,837,344,317)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	21,604,430,321		15,956,014,961	
단기차입금의 차입	2,269,761,111		14,806,014,961	
임대보증금의 증가	-		100,000,000	
장기차입금의 차입	6,454,549,210		1,050,000,000	
유상증자	12,880,120,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(11,463,861,485)		(17,793,359,278)	
단기차입금의 상환	4,143,126,485		13,036,859,278	
사채의 상환	-		1,500,000,000	
유동성장기차입금의 상환	5,924,221,000		3,248,000,000	
장기차입금의 상환	1,396,514,000		-	
종속기업투자주식의 취득	-		8,500,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가		9,631,244,627		43,872,609
V. 기초의 현금		4,749,219,142		4,754,353,143
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		35,020,470		(49,006,610)
VII. 기말의 현금및현금성자산		14,415,484,239		4,749,219,142

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

2014년 12월 31일 현재

2013년 12월 31일 현재

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 오킨스전자(이하 "지배기업"이라 한다)는 1998년 4월에 설립되어 경기도 의왕시 오전공업길 13에 본사 및 제조시설을 두고 주로 반도체 검사용장비 및 관련 부품의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 2014년 12월 24일자로 (주)한국거래소의 코스닥시장에 보통주를 상장하였습니다. 수차례의 유상증자를 통해 재무제표일 현재 납입자본금은 3,100백만원이며, 보고기간 종료일 현재 주주 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	주식수	지분율
대표이사 및 특수관계인	1,993,859	32.16%
김종휘	650,000	10.48%
우리사주조합	278,470	4.49%
기타	3,277,671	52.87%
합계	6,200,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준

주식회사 오킨스전자와 그 종속기업(이하 "연결실체")는 주식회사의외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2015년 3월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간이내에 중요한 조정이 발행할 수 있는 유의적인 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 23: 종업원급여
- 주석 32: 이연법인세자산
- 주석 33: 우발부채

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2014년 1월 1일을 최초적용일로 하여, 다른 기준서의 결과적인 개정사항을 포함하여 다음의 새로운 기준서 및 기준서의 개정사항들을 적용하였습니다.

- ① 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정)
- ② 자산손상의 공시(기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정)
- ③ 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'

회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

① 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상대방 모두의 정상적인 사업과정의 경우, 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제 기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

기업회계기준서 제1032호의 경과규정에 따라 연결실체는 동 기준서를 소급하여 적용하였으며, 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

② 손상차손의 공시

연결실체는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 개정되었습니다.

기업회계기준서 제1036호의 경과규정에 따라 연결실체는 동 개정내용을 소급적으로 적용하였으며, 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

③ 부담금

연결실체는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 제정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건을 법규에 명시된 부담금납부를 유발하는 활동으로 정의하였습니다. 의무발생사건이 일정 기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 한편, 부담금을 선납하였으나 그 부담금을 납부해야 하는 현재의무가 없다면 자산을 인식합니다.

동 해석서는 의무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고 있습니다.

기업회계기준해석서 제2121호의 경과규정에 따라 연결실체는 동 제정내용을 소급하여 적용하였으며, 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

영업부문은 다음 사항을 모두 충족하는 기업의 구성단위를 말합니다.

- ① 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위한다.
- ② 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 영업성과를 정기적으로 검토한다.
- ③ 구분된 재무정보의 이용이 가능하다.

연결실체의 최고영업의사결정권자는 지배기업의 이사회이며, 연결실체의 특정 구성단위에 대해 구분된 재무정보를 보고받거나 검토하지 않습니다. 따라서 이 연결재무제표에는 영업부문정보가 포함되어 있지 않습니다. 기업전체수준에서의 지역, 제품과 용역, 주요고객에 대한 정보는 주석 6에 포함되어 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검

사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

⑥ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산은 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다. 원재료의 단위원가는 선입선출법, 제품 및 재공품은 총평균법으로 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매 시, 연결실체는 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(5) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도

않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로

상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타영업외손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

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

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 기타의무형자산 중 골프이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5~10년
기타의무형자산	5년, 8년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산에 해당되지 아니하고 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정목

적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화된 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 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 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있으며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매

보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이, 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성 항목 중 예측할 수 있

는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 수익

연결실체의 수익은 재화의 판매 및 용역의 제공으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

연결실체는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 보고기간말 현재로 추정할 수 없습니다.

기업회계기준서 제 1019 호 '종업원급여'

정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제 3 자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능하도록 기준서를 개정하였습니다. 근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다. 동 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기의 현재 중요 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Vision Tech(Suzhou) Co., Ltd.	4,024,766	593,679	3,431,087	4,693,649	335,645	402,053

② 전기

(단위: 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
Vision Tech(Suzhou) Co., Ltd.	3,843,200	814,166	3,029,034	4,852,998	509,185	530,338
(주)오디씨(*)	4,704,827	6,813,314	(2,108,487)	443,092	(198,254)	(198,254)

(*) 전기 중 지배기업에 흡수합병됨에 따라 합병전 요약재무현황 정보를 포함하고 있습니다.

6. 영업부문

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역별 매출

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
반도체 검사용 소켓 등 제조업	33,131,970	21,725,978
테스트 용역 사업	12,908,258	15,251,359
기타	967,939	288,635
합계	47,008,167	37,265,972

연결실체의 주된 매출은 반도체 검사용 소켓 등 제조업, 테스트용역 사업 등으로 구성되어 있으며, 당기 중 반도체 검사용 소켓 제조업부문에서 70%의 매출이 발생하였습니다.

(2) 지역별 매출

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	37,113,354	27,520,258
중국	4,839,527	5,542,017
일본	1,653,007	2,966,934
기타국외	3,402,279	1,236,763
합계	47,008,167	37,265,972

(3) 당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산(금융상품, 기타수취채권, 관계기업 및 공동기업투자, 이연법인세자산 제외)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	33,567,800	33,011,517
중국	2,345,341	2,701,430
합계	35,913,141	35,712,947

(4) 주요고객에 대한 정보

당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 "가"사(社), "나"사(社)와 "다"사(社)이며, 각각 전체 매출의 30%(전기18%), 18%(전기 14%)와 13%(전기 : 22%)를 구성합니다.

7. 금융상품

(1) 범주별 금융상품

공정가치 서열 체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	기타	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:								
당기손익인식금융자산	439,942	-	-	439,942	-	439,942	-	439,942
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	-	14,415,484	-	14,415,484	-	-	-	-
금융기관예치금	-	1,075,000	-	1,075,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	6,758,168	-	6,758,168	-	-	-	-
소계	-	22,248,652	-	22,248,652	-	-	-	-
금융자산 합계	439,942	22,248,652	-	22,688,594	-	439,942	-	439,942
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
매입채무및기타채무	-	-	4,611,566	4,611,566	-	-	-	-
차입금	-	-	19,267,175	19,267,175	-	19,013,521	-	19,013,521
금융부채 합계	-	-	23,878,741	23,878,741	-	19,013,521	-	19,013,521

② 전기말

(단위: 천원)									
구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	만기보유 금융자산	기타	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:									
당기손익인식금융자산	213,803	-	-	-	213,803	-	213,803	-	213,803
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:									
현금및현금성자산	-	4,749,219	-	-	4,749,219	-	-	-	-
금융기관예치금	-	1,365,000	-	-	1,365,000	-	-	-	-
만기보유금융자산	-	-	30,000	-	30,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	5,349,804	-	-	5,349,804	-	-	-	-
소계	-	11,464,023	30,000	-	11,494,023	-	-	-	-
금융자산 합계	213,803	11,464,023	30,000	-	11,707,826	-	213,803	-	213,803
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:									
매입채무및기타채무	-	-	-	2,595,857	2,595,857	-	-	-	-
차입금	-	-	-	22,001,373	22,001,373	-	21,788,981	-	21,788,981
금융부채 합계	-	-	-	24,597,230	24,597,230	-	21,788,981	-	21,788,981

(2) 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

수준2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익인식금융자산	시장접근법	-	-

8. 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 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) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
대여금및수취채권	22,238,412	11,457,533
당기손익인식금융자산	439,942	213,803
만기보유금융자산	-	30,000
합계	22,678,354	11,701,336

연결실체는 매출채권 등에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생이었으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

한편, 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석은 주석 11에 기재되어 있습니다.

(3) 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.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 미만	6개월 이상 1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 초과
매입채무및기타채무	4,611,566	4,611,566	4,501,170	-	110,396	-	-
차입금	19,267,175	20,301,743	2,085,205	6,759,550	3,146,119	6,118,501	2,192,368
합계	23,878,741	24,913,309	6,586,375	6,759,550	3,256,515	6,118,501	2,192,368

② 전기말

(단위: 천원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 미만	6개월 이상 1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 초과
매입채무및기타채무	2,595,857	2,595,857	2,474,717	9,563	111,577	-	-
차입금	22,001,373	23,557,228	4,609,271	7,292,334	3,786,013	7,425,370	444,240
합계	24,597,230	26,153,085	7,083,988	7,301,897	3,897,590	7,425,370	444,240

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다. 또한, 계약상 현금흐름은 금액은 이자지급액을 포함하고 상계약정의 효과는 포함되지 않았으며 현재가치할인차금을 차감하기 전 금액입니다.

(4) 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 당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY)				
구분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
현금및현금성자산	819,551	20,841,921	1,159,993	24,667,793
매출채권및기타채권	973,354	2,772,500	789,690	9,835,000
매입채무및기타채무	(9,783)	(1,506,215)	(23,376)	-
차입금	(400,000)	-	(500,000)	-
합계	1,383,122	22,108,206	1,426,307	34,502,793

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,053.22	1,095.04	1,099.20	1,055.30
JPY	9.96	11.23	9.20	10.04

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, JPY 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 자본과 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 환율의 변동이 자본 및 순이익(모두 세전기준)에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	152,033	(152,033)	150,518	(150,518)
JPY	20,340	(20,340)	34,641	(34,641)
합계	172,373	(172,373)	185,159	(185,159)

(5) 이자율위험

금리위험이란 시장금리의 변동으로 인해 순이자소득 또는 순자산가치가 변동하는 위험을 말합니다. 당기말 현재 시장금리가 변동하였다고 가정할 경우, 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	690,000	875,000
변동이자율:		
금융자산	385,000	490,000
금융부채	(19,267,175)	(22,001,373)

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

당기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 구체적인 자본 및 세전손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말				
변동이자율 금융자산	3,850	(3,850)	3,850	(3,850)
변동이자율 금융부채	(192,672)	192,672	(192,672)	192,672
전기말				
변동이자율 금융자산	4,900	(4,900)	4,900	(4,900)
변동이자율 금융부채	(220,014)	220,014	(220,014)	220,014

(6) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본 관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	27,821,423	27,851,598
자본총계	38,142,548	20,396,265
부채비율	72.94%	136.55%

9. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금보유액	10,240	6,490
요구불예금	14,405,244	4,742,729
합계	14,415,484	4,749,219

10. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		거래처	당기말	전기말	제한내용
금융기관예치금	비유동	한국외환은행	-	90,000	차입금 담보

11. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	5,519,428	-	4,198,198	-
미수금	501,010	60,393	436,330	-
미수수익	31,158	-	24,278	-
보증금	-	506,199	-	546,199
대여금	43,040	96,940	49,900	94,900
합계	6,094,636	663,532	4,708,706	641,099

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	131,056	147,689
대손상각비	198,135	40,769
제각	-	(57,402)
기말	329,191	131,056

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
만기일 미도래	5,247,845	(3,109)	4,631,178	-
6개월이하	1,604,839	(104,198)	651,802	-
6개월초과 1년이하	72,396	(59,605)	66,825	-
1년초과 2년이하	70,669	(70,669)	-	-
2년초과	91,610	(91,610)	131,056	(131,056)
합계	7,087,359	(329,191)	5,480,861	(131,056)

(4) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
6개월 이하	1,500,641	651,802
6개월 초과 1년 이하	12,791	66,825
합계	1,513,432	718,627

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	3,262,791	-	3,262,791	2,378,373	-	2,378,373
상품	17,291	(2,866)	14,425	71,810	(2,866)	68,944
제품	3,411,535	(474,996)	2,936,539	2,101,937	(264,957)	1,836,980
재공품	1,274,055	-	1,274,055	399,926	-	399,926
합계	7,965,672	(477,862)	7,487,810	4,952,046	(267,823)	4,684,223

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
원재료와 소모품, 재공품과 제품의 변동	9,467,011	8,212,474
재고자산평가손실	210,039	218,633

13. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	6,471	875,341
선급비용	58,771	59,257
합계	65,242	934,598

14. 당기손익인식금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
변액연금보험	439,942	213,803

15. 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분		만기일	당기말	전기말
후순위채권(*)	신보2012제1차유동화 전문유한회사	2015.06.29	-	30,000

(*) 회수가능가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 전액 손상차손을 인식하였습니다.

16. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	73,083,981	60,962,881
감가상각누계액	(40,220,024)	(33,354,120)
정부보조금	(39,281)	(78,561)
합계	32,824,676	27,530,200

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각(*1)	기타(*2)	순외환차이	기말
토지	2,099,258	1,646,768	-	-	-	-	3,746,026
건물	4,243,618	1,075,286	-	(122,691)	-	-	5,196,213
구축물	438,146	-	-	(26,716)	-	-	411,430
기계장치	13,915,183	1,734,130	(111,230)	(3,121,753)	1,137,736	23,371	13,577,437
차량운반구	162,416	78,081	(1)	(75,197)	-	232	165,531
공구와기구	5,412,849	3,910,676	-	(2,815,409)	1,425,148	4,880	7,938,144
비품	212,976	17,694	-	(86,894)	-	122	143,898
시설장치	1,045,754	45,300	-	(553,488)	-	125	537,691
건설중인자산	-	3,665,863	-	-	(2,562,884)	5,327	1,108,306
합계	27,530,200	12,173,798	(111,231)	(6,802,148)	-	34,057	32,824,676

(*1) 상기 감가상각비에는 정부보조금과 비용 상계된 금액 39,281천원이 반영되어 있습니다.

(*2) 당기 건설중인자산에는 차입원가 16,776천원이 자본화되어 있으며, 자본화 이자율은 4.36%입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초 (감사받지 않은 재무제표)	취득	처분	상각(*)	순외환차이	기말
토지	2,014,737	115,850	(31,329)	-	-	2,099,258
건물	3,823,914	536,649	-	(116,945)	-	4,243,618
구축물	464,862	-	-	(26,716)	-	438,146
기계장치	14,615,138	2,194,432	(7,531)	(2,915,084)	28,228	13,915,183
차량운반구	220,092	22,259	(4,122)	(75,888)	75	162,416
공구와기구	5,470,310	2,340,852	-	(2,406,174)	7,861	5,412,849
비품	255,499	56,859	-	(99,558)	176	212,976
시설장치	1,521,902	189,606	-	(670,753)	4,999	1,045,754
합계	28,386,454	5,456,507	(42,982)	(6,311,118)	41,339	27,530,200

(*) 상기 감가상각비에는 정부보조금과 비용 상계된 금액 20,495천원이 반영되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	부보자산	장부금액	부보금액	보험회사
화재보험	건물	5,196,213	4,961,419	NH농협손해보험 외
	시설장치	491,299	162,000	NH농협손해보험
	재고자산	7,487,810	2,950,000	NH농협손해보험
	기계장치	12,025,654	11,444,400	NH농협손해보험 외
합계			19,517,819	

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	8,042,761	7,542,217
상각누계액	(4,763,053)	(3,520,010)
정부보조금	(420,974)	(670,576)
합계	2,858,734	3,351,631

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	감소	상각(*1)	기타(*2)	기말
개발비	2,441,555	231,700	-	(831,974)	-	1,841,281
산업재산권	338,186	40,370	-	(53,655)	-	324,901
기타의무형자산	258,477	313,124	-	(107,812)	38,000	501,789
회원권	313,413	190,763	(232,990)	-	(80,423)	190,763
합계	3,351,631	775,957	(232,990)	(993,441)	(42,423)	2,858,734

(*1) 상기 무형자산상각비에는 정부보조금과 비용 상계된 금액 249,601천원이 반영되어 있습니다.

(*2) 회원권 입회보증금의 출자전환에 따른 가치하락분 80,423천원을 무형자산손상차손으로 인식하였습니다. 매도가능금융자산 처분대가로 수령한 무형의 권리 38,000천원이 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초 (감사받지 않은 재무제표)	취득	상각(*1)	기타(*2)	기말
개발비	3,265,210	62,045	(885,700)	-	2,441,555
산업재산권	224,831	152,690	(39,335)	-	338,186
기타의무형자산	275,701	84,300	(101,524)	-	258,477
회원권	470,120	-	-	(156,707)	313,413
합계	4,235,862	299,035	(1,026,559)	(156,707)	3,351,631

(*1) 상기 무형자산상각비에는 정부보조금과 비용 상계된 금액 249,601천원이 반영되어 있습니다.

(*2) 무형자산의 미래경제적 효익 창출가능성이 낮다고 판단되어 156,707천원을 무형자산손상차손으로 인식하였습니다.

상기 무형자산 상각액은 전액 판매비와 관리비로 계상하였으며, 무형자산의 인식요건을 충족하지 아니하는 경상개발비용은 판매비와관리비 및 제조원가에 각각 293백만원(전기 : 182백만원)과 1,581백만원(전기 : 1,457백만원)을 계상하였습니다.

18. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	16,711	-	16,711	16,711	-	16,711
건물	25,018	(2,814)	22,204	25,018	(2,345)	22,673
합계	41,729	(2,814)	38,915	41,729	(2,345)	39,384

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	상각	기말
토지	16,711	-	16,711
건물	22,673	(469)	22,204
합계	39,384	(469)	38,915

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초 (감사받지 않은 재무제표)	상각	기말
토지	16,711	-	16,711
건물	23,298	(625)	22,673
합계	40,009	(625)	39,384

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 수익은 각각 144,000천원과 79,200천원입니다.

19. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,444,306	-	657,493	-
미지급금	1,044,906	10,396	781,224	11,577
미지급비용	2,011,958	-	1,045,563	-
임대보증금	-	100,000	-	100,000
합계	4,501,170	110,396	2,484,280	111,577

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	운전자금대출	3.76%	2,000,000	2,000,000
한국외환은행	운전자금대출	3.69%	1,000,000	1,000,000
	운전자금대출	2.37%	300,000	300,000
중소기업은행	구매자금대출	4.51%	1,333,498	2,708,829
	운전자금대출	4.98%	-	200,000
	운영자금대출	LIBOR+3.90%	433,788 (USD 400,000)	530,704 (USD 500,000)
농협은행	구매자금대출	3.93%	1,444,555	1,140,320
우리은행	운전자금대출	5.09%	-	500,000
단기차입금 소계			6,511,841	8,379,853
유동성장기차입금 소계			2,244,990	3,179,821
합계			8,756,831	11,559,674

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율	만기	당기말	전기말
중소기업진흥공단	시설자금대출	4.54%	2014	-	62,500
	시설자금대출	4.54%	2015	-	88,640
한국의환은행	시설자금대출	3.58%	2016	-	225,411
	시설자금대출	5.01%	2018	321,445	572,689
농협은행	운전자금대출	2.27%	2015	400,000	733,320
	시설자금대출	3.77%	2015	83,330	99,000
	시설자금대출	3.72%	2016	412,500	1,031,250
	시설자금대출	3.24%	2016	93,750	-
	시설자금대출	3.89%	2022	762,800	-
	시설자금대출	3.93%	2024	2,296,000	-
중소기업은행	시설자금대출	3.47%	2016	360,000	720,000
	시설자금대출	3.27%	2017	294,500	1,999,200
	시설자금대출	3.41%	2018	1,421,030	3,474,890
	시설자금대출	3.47%	2018	978,600	-
	시설자금대출	3.47%	2018	955,000	-
	시설자금대출	3.40%	2019	3,243,780	3,964,620
	시설자금대출	4.00%	2022	651,349	-
우리은행	시설자금대출	4.03%	2014	-	100,000
	시설자금대출	4.03%	2018	481,250	550,000
소계				12,755,334	13,621,520
유동성 대체				(2,244,990)	(3,179,821)
합계				10,510,344	10,441,699

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	416,923	506,179
예수금	86,385	99,217
합계	503,308	605,396

22. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	95,110	79,532
증가	25,975	15,578
기말	121,085	95,110

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

23. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	7,417,718	6,870,918
퇴직급여	667,546	498,122
합계	8,085,264	7,369,040

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,618,100	2,901,586
사외적립자산의 공정가치	(1,108,265)	(777,894)
확정급여부채	2,509,835	2,123,692

(3) 당기와 전기 중 확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초잔액	2,901,586	(777,894)	2,123,692
당기 비용으로 인식:			
당기근무원가	578,988	-	578,988
이자원가(수익)	117,609	(29,051)	88,558
소계	696,597	(29,051)	667,546
기타포괄손익으로 인식:			
재측정손실			
재무적 가정 변동 효과	218,575	-	218,575
경험조정	47,637	-	47,637
사외적립자산 재측정요소	-	20,680	20,680
소계	266,212	20,680	286,892
기타:			
퇴직급여 지급	(246,295)	-	(246,295)
기여금 납부	-	(322,000)	(322,000)
기말잔액	3,618,100	(1,108,265)	2,509,835

② 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초잔액 (감사받지 않은 재무제표)	2,713,983	(702,303)	2,011,680
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	456,960	-	456,960
이자원가(수익)	94,370	(23,555)	70,815
소계	551,330	(23,555)	527,775
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
재무적 가정 변동 효과	(75,535)	-	(75,535)
인구통계학적 가정 변동 효과	90,908	-	90,908
사외적립자산 재측정요소	-	3,596	3,596
소계	15,373	3,596	18,969
기타:			
퇴직급여 지급	(379,100)	5,277	(373,823)
기여금 납부	-	(60,909)	(60,909)
기말잔액	2,901,586	(777,894)	2,123,692

(4) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.11%	4.10%
미래임금상승률	승급률	승급률

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	1,108,265	777,894

(6) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율(1%변동)	(207,095)	241,035
미래임금상승률(1%변동)	246,874	(215,334)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

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

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)						
구분	당기			전기		
	주식수	자본금	자본잉여금	주식수	자본금	자본잉여금
기초	2,875,000	1,437,500	4,561,267	2,875,000	1,437,500	4,561,267
무상증재(*1)	1,437,500	718,750	(718,750)	-	-	-
유상증재(*2)	1,887,500	943,750	11,936,370	-	-	-
기말	6,200,000	3,100,000	15,778,887	2,875,000	1,437,500	4,561,267

(*1) 지배기업은 2014년 7월 21일 이사회 결의에 따라 무상증자를 실시하였으며, 이에 따라 당기 중 발행주식수가 1,437,500주 증가하였습니다.

(*2) 지배기업은 2014년 12월 24일자로 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 이에 따라 공모 등으로 발행주식수가 1,887,500주 증가하였습니다.

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	15,778,887	4,561,267

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
임의적립금	17,329	17,329
미처분이익잉여금	19,444,121	14,659,623
합계	19,461,450	14,676,952

(2) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기 (처분예정일:2015년 3월 27일)		전기 (처분확정일:2014년 3월 27일)	
I. 미처분이익잉여금		19,444,120,947		14,659,622,767
전기이월미처분이익잉여금	14,659,622,767		13,234,541,282	
당기순이익	5,008,274,016		1,439,877,590	
확정급여제도의 재측정요소	(223,775,836)		(14,796,105)	
II. 이익잉여금처분액		(477,400,000)		-
이익준비금	43,400,000		-	
현금배당 (주당배당금(불) 당기 : 70원(14%) 전기 : -원(0%)	434,000,000		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		18,966,720,947		14,659,622,767

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 배당금

당기와 전기 중 배당금, 배당성향 및 배당수익률에 관한 내역은 다음과 같습니다.

① 배당금의 산정 내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당의 종류	현금배당	-
유통주식수	62,000주	-
액면금액	500원	-
배당률	14%	-
배당금	434,000	-

② 배당성향

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금	434,000	-
당기순이익	5,023,531	-
배당성향	8.64%	-

③ 배당수익률

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
주당배당금	70	-
결산일종가	11,700	-
배당수익률	0.60%	-

26. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타자본조정	(289,202)	(289,202)
해외사업환산차대	(64,546)	(127,935)
합계	(353,748)	(417,137)

27. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배기업순이익	5,008,274,016	1,439,877,590
가중평균유통보통주식수(*)	4,379,726	4,312,500
기본주당이익	1,144원/주	334원/주

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	4,312,500	4,312,500
신주발행	67,226	-
가중평균유통보통주식수	4,379,726	4,312,500

지배기업은 2014년 8월5일 무상증자를 실시하여 1,437,500주가 증가하였으며, 이에 따라 비교표시되는 전기 기초 발행보통주식수에 동 효과를 반영하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 희석증권이 존재하지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

28. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,402,963	3,336,112
퇴직급여	281,363	304,219
복리후생비	437,088	427,407
여비교통비	166,158	134,243
접대비	211,833	159,795
통신비	74,417	69,424
전력비	14,118	54,655
세금과공과	193,538	146,827
감가상각비	233,437	326,644
임차료	63,332	84,873
차량유지비	268,479	239,893
경상연구개발비	292,597	182,055
운반비	139,305	151,026
지급수수료	452,085	436,944
대손상각비(환입)	214,135	(16,633)
무형자산상각비	993,441	1,026,559
A/S수선비	455,632	855,520
판매보증충당부채전입	25,975	15,579
기타	271,319	232,889
합계	8,191,215	8,168,031

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,832,893)	(825,773)
원재료 및 상품 매입액	12,299,904	9,038,247
종업원급여	8,085,264	7,369,040
복리후생비	1,145,426	1,060,659
외주용역비	8,111,964	6,279,728
기기보수유지비	174,479	111,724
감가상각비	6,802,617	6,371,894
무형자산상각비	993,441	1,026,559
임차료	256,060	275,371
대손상각비(환입)	214,135	(16,633)
전력비	817,602	553,810
지급수수료	554,952	523,483
소모품비	1,760,918	1,162,316
기타비용	1,963,613	1,663,173
합계	40,347,482	34,593,598

30. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	544	43,538
기타의대손상각비환입	16,000	131,446
잡이익	85,345	124,246
소계	101,889	299,230
기타비용:		
유형자산처분손실	82,243	-
기부금	16,364	5,000
기타의대손상각비	-	57,402
무형자산손상차손	80,423	156,707
잡손실	167,792	7,878
소계	346,822	226,987

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익		
- 현금성자산	32,696	3,654
- 대여금및수취채권	57,314	110,113
외환차익	178,135	144,221
외화환산이익	48,781	2,089
금융수익 계	316,926	260,077
이자비용		
- 상각후원가측정금융부채	866,523	1,121,121
외환차손	44,548	118,314
외화환산손실	26,808	63,011
당기손익인식금융자산평가손실	13,860	26,228
만기보유금융자산손상차손	30,000	-
매도가능금융자산처분손실	128,617	-
금융비용 계	1,110,356	1,328,674
당기손익에 인식된 순금융비용	(793,430)	(1,068,597)

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I. 당기법인세		
당기법인세부담액	659,767	185,976
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	13,732	(13,732)
자본에 직접 반영된 법인세비용	63,116	4,173
소계	736,615	176,417
II. 이연법인세비용		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액	(137,824)	39,673
III. 법인세비용		
	598,791	216,090

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여부채의 재측정	63,116	4,173

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,622,322	1,676,049
적용세율에 따른 세부담액	1,214,911	436,453
조정사항:		
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	13,732	(13,732)
세무상 차감되지 않는 비용	29,677	20,822
세액공제	(319,046)	(206,769)
미인식이연법인세자산의 변동	(425,718)	-
기타(세율차이 등)	85,235	(20,684)
법인세비용	598,791	216,090
평균유효세율	10.65%	12.89%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
퇴직급여충당부채	575,002	88,675	63,116	726,793
퇴직연금운용자산	(171,137)	(72,681)	-	(243,818)
무형자산상각비 및 손상차손	34,475	(34,475)	-	-
미수수익	(5,321)	(1,534)	-	(6,855)
미지급비용	38,439	6,159	-	44,598
재고자산평가충당금	58,921	46,209	-	105,130
대손충당금	50,904	31,928	-	82,832
정부보조금	169,962	(63,554)	-	106,408
판매보증충당부채	20,924	5,714	-	26,638
감가상각비	(1,612,215)	486,919	-	(1,125,296)
금융상품평가손실	23,363	9,649	-	33,012
금융보증부채	-	811	-	811
소계	(816,683)	503,820	63,116	(249,747)
이월세액공제	429,112	(429,112)	-	-
합계	(387,571)	74,708	63,116	(249,747)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
퇴직급여충당부채	502,144	68,685	4,173	575,002
퇴직연금운용자산	(154,507)	(16,630)	-	(171,137)
무형자산상각비 및 손상차손	73	34,402	-	34,475
미수수익	(5,124)	(197)	-	(5,321)
미지급비용	38,439	-	-	38,439
재고자산평가충당금	10,822	48,099	-	58,921
대손충당금	66,857	(15,953)	-	50,904
정부보조금	259,841	(89,879)	-	169,962
판매보증충당부채	17,497	3,427	-	20,924
미수금	1,174	(1,174)	-	-
감가상각비	(1,682,107)	69,892	-	(1,612,215)
금융상품평가손실	17,593	5,770	-	23,363
소계	(927,298)	106,442	4,173	(816,683)
이월세액공제	536,708	(107,596)	-	429,112
합계	(390,590)	(1,154)	4,173	(387,571)

33. 우발부채 및 약정사항 등

(1) 당기말 현재 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	한도금액	차입금액	담보권자
토지, 건물	8,942,240	3,066,000	구매자금대출	5,000,000	1,333,498	중소기업은행
			운영자금대출	1,150,000	-	
		6,000,000	시설자금대출	1,200,000	360,000	중소기업은행
			시설자금대출	2,160,000	955,000	
			시설자금대출	1,398,000	978,600	
		2,296,000	시설자금대출	2,296,000	2,296,000	농협은행
		669,600	시설자금대출	481,250	481,250	우리은행
159,600	시설자금대출	-	-	중소기업진흥공단		
기계장치	12,025,653	9,600,000	시설자금대출	4,800,000	3,243,780	중소기업은행
			시설자금대출	3,200,000	1,421,030	
		1,192,000	시설자금대출	500,000	321,445	한국외환은행

(2) 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	2,160,000	중소기업시설자금대출	2,160,000	3,243,780	중소기업은행
대표이사	일반보증약정	7,462,800	일반시설자금대출 등	6,523,000	3,363,492	농협은행
신용보증기금	대출보증	2,600,000	일반시설자금대출 등	363,000		
대표이사	일반보증약정	3,380,000	기업구매자금대출 등	7,819,000	1,300,000	한국외환은행
대표이사	일반보증약정	669,600	기업운전자금대출 등	1,989,600	-	우리은행
대표이사	일반보증약정	5,000,000	산업운용자금대출	5,000,000	2,000,000	한국산업은행

상기 보증 외에 금융기관의 차입금에 대하여 지배기업의 대표이사로부터 보증 및 포괄근보증을 제공받고 있습니다.

34. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 주요경영진에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	계정과목	당기말	전기말
임원	장기대여금	-	7,000

(2) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종업원급여	631,149	680,405
퇴직급여	132,213	105,205
합계	763,362	785,610

지배기업의 주요 경영진은 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기 임원입니다.

35. 비현금거래

당기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유무형자산 취득관련 미지급금	461,715	80,260
매도가능금융자산 처분관련 미수금	227,010	-
장기차입금의 유동성대체	4,989,390	3,142,081
합계	5,678,115	3,222,341

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오킨스전자			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	1	1	6	3	2	13	
투입 시간	분·반기검토	10	20	411	171	-	612
	감사	1	11	235	158	2	407
	합계	11	31	646	329	2	1,019

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014년 10월 6일~8일			3	일
	주요내용	위험평가, 감사절차의 계획				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2014년 12월 29일~31일	3 일	3 명	2 명		Walkthrough 및 통제의 설계와 운영의 효과성 확인
2015년 2월 12일~17일	5 일	5 명	5 명		기말재무제표에 대한 입증 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014년 12월 22일			1	일
	실사(입회)장소	오킨스전자 의왕 본사 공장, 화성 공장				
	실사(입회)대상	원재료, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014년 12월 31일			1	일
	실사(입회)장소	오킨스전자 의왕 본사				

	실사(입회)대상	현금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2014년 12월 23일, 2015년 3월 16일				