

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	11

주식회사 백산오피씨와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 20 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 19 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼영회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 백산오피씨와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

2014년 2월 6일

본 감사인은 첨부된 주식회사 백산오피씨와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 주식회사 백산오피씨와 그 종속회사의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 논현동 111-13 노벨2빌딩 6층

삼영회계법인

대표이사 김덕이

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

연 결 재 무 제 표

제 20 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 19 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 백산오피씨 대표이사 김한성

연 결 재 무 상 태 표

제 20 기 2013년 12월 31일 현재

제 19 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 백산오피씨와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자산					
유동자산			26,936,069,157		32,589,634,273
현금및현금성자산	5	838,150,720		1,206,707,256	
매출채권및기타채권	6,15,24,26	8,320,911,528		11,449,289,363	
재고자산	8,15	17,271,588,578		19,207,907,325	
당기법인세자산	22	125,600		66,640	
기타금융자산	11,24,25,26	59,838,376		1,756,604	
기타유동자산	7	445,454,355		723,907,085	
비유동자산			38,219,587,064		45,880,349,918
장기매출채권및기타채권	6,24,25,26	63,862,448		48,117,785	
만기보유금융자산	10,24,25	200,000,000		200,000,000	
이연법인세자산	22	-		2,429,889,371	
유형자산	12,15	36,660,449,423		41,549,363,772	
무형자산	13	1,213,753,698		1,496,628,195	
기타금융자산	11,24,25	81,521,495		156,350,795	
자 산 총 계			65,155,656,221		78,469,984,191
부채					
유동부채			49,611,939,548		34,447,013,059
매입채무및기타채무	14,24,25,26	4,136,379,535		5,706,310,423	
차입부채	6,12,15,24,25	28,167,444,389		28,597,664,683	
당기법인세부채	22	870,623		883,658	
기타금융부채	11,24,25	96,278,514		88,058,675	
기타유동부채	7,25	65,003,962		54,095,620	
충당부채	16,27	17,145,962,525		-	
비유동부채			3,116,045,317		5,239,813,592
차입부채	13,16,25	1,500,000,000		3,687,500,000	
퇴직급여채무	18	1,608,500,343		1,453,505,813	
기타금융부채	11,24,25	7,544,974		98,807,779	
부 채 총 계			52,727,984,865		39,686,826,651
자본					
지배기업지분			12,427,671,356		38,783,157,540
자본금	18	7,650,000,000		7,650,000,000	
기타불입자본	18	11,273,832,186		11,273,832,186	
기타자본구성요소		313,551,657		253,059,125	
이익잉여금	19	(6,809,712,487)		19,606,266,229	
비지배지분			-		-

자 본 총 계			12,427,671,356		38,783,157,540
부 채 및 자 본 총 계			65,155,656,221		78,469,984,191

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결포괄손익계산서

제 20 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 19 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
매출	4,26		48,124,998,617		56,673,874,955
매출원가	21,26		46,522,113,812		49,568,160,680
매출총이익			1,602,884,805		7,105,714,275
판매비 및 관리비	20,21		7,614,654,539		8,611,027,857
영업손실			(6,011,769,734)		(1,505,313,582)
기타수익	20		1,632,022,168		1,203,671,868
기타비용	20		21,084,171,719		2,891,077,046
금융수익	20		2,645,312,387		2,748,701,173
금융원가	20		1,357,725,492		1,277,754,670
법인세비용차감전순손실			(24,176,332,390)		(1,721,772,257)
법인세비용	22		2,429,889,371		58,716,965
당기순손실			(26,606,221,761)		(1,780,489,222)
지배기업지분손실		(26,606,221,761)		(1,780,489,222)	
비지배지분손실		-		-	
기타포괄이익			250,735,577		60,483,758
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목:		190,243,045		(122,769,867)	
보험수리적이익(손실)	19	190,243,045		(122,769,867)	
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익		60,492,532		183,253,625	
해외사업환산이익		60,492,532		183,253,625	
총포괄손실			(26,355,486,184)		(1,720,005,464)
지배기업지분총포괄손실		(26,355,486,184)		(1,720,005,464)	
비지배지분총포괄손익		-		-	
주당손익					
기본및희석주당순손실	23		(1,822)		(122)

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 20 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 19 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본		기타자본 구성요소	연결 이익잉여금	지배기업지분 합계	비지배지분	총 계
		주식발행초과금	자기주식					
2012.1.1(전기초)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	70,386,104	21,423,296,605	40,417,514,895	-	40,417,514,895
총포괄이익(손실)	-	-	-	183,253,625	(1,903,259,089)	(1,720,005,464)	-	(1,720,005,464)
당기순손실	-	-	-	-	(1,780,489,222)	(1,780,489,222)	-	(1,780,489,222)
보험수리적손익	-	-	-	-	(122,769,867)	(122,769,867)	-	(122,769,867)
해외사업환산	-	-	-	183,253,625	-	183,253,625	-	183,253,625
연결범위변동	-	-	-	(580,604)	86,228,713	85,648,109	-	85,648,109
2012.12.31(전기말)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	253,059,125	19,606,266,229	38,783,157,540	-	38,783,157,540
2013.1.1(당기초)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	253,059,125	19,606,266,229	38,783,157,540	-	38,783,157,540
총포괄이익(손실)	-	-	-	60,492,532	(26,415,978,716)	(26,355,486,184)	-	(26,355,486,184)
당기순손실	-	-	-	-	(26,606,221,761)	(26,606,221,761)	-	(26,606,221,761)
보험수리적손익	-	-	-	-	190,243,045	190,243,045	-	190,243,045
해외사업환산	-	-	-	60,492,532	-	60,492,532	-	60,492,532
2013.12.31(당기말)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	313,551,657	(6,809,712,487)	12,427,671,356	-	12,427,671,356

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 20 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 19 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,280,082,823		1,823,320,774
1. 당기순손실	(26,606,221,761)		(1,780,489,222)	
2. 조정사항	3,520,895,484		1,214,063,761	
이자수익	(18,767,672)		(17,382,370)	
이자비용	1,109,773,785		1,172,729,166	
법인세비용	2,429,889,371		58,716,965	
3. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	26,308,200,432		8,620,815,654	
퇴직급여	916,351,358		841,186,331	
감가상각비	5,735,021,284		6,086,749,340	
무형자산상각비	314,983,371		338,368,988	
외화환산손실	595,400,119		895,852,788	
재고자산평가손실	985,264,868		436,538,007	
유형자산처분손실	12,938,589		22,120,200	
기타대손상각비	602,278,318		-	
손해배상금	17,145,962,525		-	
4. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,527,078,767)		(3,166,129,957)	
외화환산이익	2,287,883,113		2,481,664,685	
대손충당금환입	149,063,133		541,309,265	
금융보증부채환입	77,543,121		34,721,372	
유형자산처분이익	12,589,400		108,434,635	
5. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,691,540,889		(1,902,533,918)	
매출채권의 감소(증가)	2,991,143,969		(1,101,317,711)	
미수금의 감소(증가)	(77,534,962)		(21,065,538)	
선급금의 감소(증가)	(110,281,493)		(94,892,016)	
선급비용의 감소(증가)	57,290,516		98,709,877	
재고자산의 감소(증가)	1,006,032,501		(1,841,720,426)	
당기법인세자산의 감소(증가)	42,501,568		78,801,727	
매입채무의 증가(감소)	(1,196,822,101)		2,283,480,729	
미지급금의 증가(감소)	(371,347,709)		(136,965,810)	
예수금의 증가(감소)	(13,042,132)		(6,850,049)	
선수금의 증가(감소)	10,673,782		39,264,116	
미지급비용의 증가(감소)	(75,959,267)		57,145,418	
퇴직금의 지급	(583,160,960)		(1,240,059,890)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	12,047,177		(17,064,345)	
6. 이자수취	3,023,009		2,567,512	
7. 이자지급	(1,110,276,463)		(1,142,085,906)	
8. 법인세납부	-		(22,887,150)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,161,558,166)		(5,417,663,997)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	455,838,115		272,087,140	
만기보유증권의 상환	-		250,000	

대여금의 감소	1,795,866		-	
장기대여금의 감소	-		15,000,000	
유형자산의 처분	296,642,249		144,889,380	
무형자산의 처분	37,400,000		-	
보증금의 감소	120,000,000		111,947,760	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,617,396,281)		(5,689,751,137)	
대여금의 증가	365,585,739		-	
유형자산의 취득	1,161,040,072		5,658,311,137	
무형자산의 취득	45,236,762		21,440,000	
보증금의 증가	45,533,708		10,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(386,043,166)		3,883,517,497
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	63,644,204,812		91,607,212,470	
단기차입부채의 차입	63,636,375,714		87,107,212,470	
장기차입부채의 차입	-		4,500,000,000	
임대보증금의 증가	7,829,098		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(64,030,247,978)		(87,723,694,973)	
단기차입부채의 상환	63,280,247,978		87,661,194,973	
유동성장기부채의 상환	750,000,000		62,500,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(267,518,509)		289,174,274
V. 기초의 현금및현금성자산		1,206,707,256		868,814,233
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(101,038,027)		48,718,749
VII. 기말의 현금및현금성자산		838,150,720		1,206,707,256

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

제 20 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 19 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

주식회사 백산오피씨(이하 '지배기업' 또는 '당사')는 1994년 2월 16일에 설립되었으며, 2002년 7월에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사는 유기감광체(OPC)드럼 제조 및 판매를 주 사업목적으로 하고 있으며, 본점 및 공장은 충북 진천군 덕산면 용몽리 282에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 7,650백만원이며 당사의 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
김상화외 5인	3,533,297	23.09
(주)백산	2,912,523	19.04
기타	8,854,180	57.87
합계	15,300,000	100.00

1.2 연결대상 종속기업

1.2.1 당기말 및 전기말 현재 당사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

회사명	업종	자본금	투자비율	소재지	결산일
백산OPC GmbH	도매업	EUR 276,000	100%	독일	12월 31일
백산OPC INC.	도매업	US\$ 41,426	100%	미국	12월 31일

<전기말>

회사명	업종	자본금	투자비율	소재지	결산일
백산OPC GmbH	도매업	EUR 276,000	100%	독일	12월 31일
백산OPC INC.	도매업	US\$ 41,426	100%	미국	12월 31일

1.2.2 전기에 연결채무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	사유
연결대상에서 제외(주1)	백산OPC Europe, Ltd.	전기중 청산완료

(주1) 주요 사업계열이나 영업지역의 별도 사업단위 처분이 아니므로 기업회계기준서 제 1105호의 중단영업에 해당하지 않습니다.

1.2.3 연결대상 종속기업의 당기말 및 전기말 현재 요약채무상태표와 당기 및 전기의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

기업명	백산OPC GmbH	백산OPC INC.
자산	5,913,288,847	6,767,888,807
부채	5,573,289,796	9,589,070,398
자본	339,999,051	(2,821,181,591)
매출	12,096,760,096	11,036,242,376
당기순이익	(290,642,866)	(66,621,159)
총포괄이익	(273,845,678)	(22,925,815)

기업명	백산OPC GmbH	백산OPC INC.
자산	6,697,310,121	7,376,918,331
부채	6,083,465,392	10,175,174,107
자본	613,844,729	(2,798,255,776)
매출	13,620,732,129	11,072,373,829
당기순이익	3,825,839	90,519,386
총포괄이익	(29,790,826)	307,389,676

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사의외부감사에관한법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 특정비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 교환하고 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다.

종속기업의 재무제표는 지배기업이 지배권을 획득한 취득일부터 지배권을 상실한 시점까지 연결재무제표에 포함됩니다. 또한 종속기업의 재무제표는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 지배기업과 동일한 회계정책을 적용하여 동일한 보고기간에 대하여 작성되고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 계정잔액, 수익 및 비용, 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

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

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

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식

- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 기존에 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

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

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당항목의 공정가치변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(2) 해외사업장의 환산

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

2.3.2 수익인식

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

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

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

(3) 배당금수익

배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.3.3 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한 매 보고기간

말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는 데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 판매세

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

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

2.3.4 정부보조금

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

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

2.3.5 매각예정비유동자산과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부

금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 때 매각예정으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하고 매각될 가능성이 매우 높은 경우 충족됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건을 충족할 것으로 예상될 때 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 봅니다.

연결기업은 당기 및 전기 연결손익계산서에 중단영업의 수익 및 비용을 세후순이익의 수준까지 계속영업으로부터의 수익 및 비용과 구분하여 표시하고 있습니다.

매각 예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

2.3.6 종업원급여

연결기업은 확정급여형퇴직급여제도를 채택하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리 법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용합니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

채무상태표상 퇴직급여채무는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 환급가능금액과 미래기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2.3.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

최초인식 및 측정

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

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

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

후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

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

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

금융자산은 기업회계기준서 제1039호에 따른 조건을 충족하는 경우에만 최초인식 시점에 당기손익인식금융자산으로 지정됩니다. 연결기업의 당기말 및 전기말 현재 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

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

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

대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손익계산서에 대여금에 대한 손상차손은 금융원가로 수취채권에 대한 손상차손은 매출원가나 기타영업비용으로 계상하고 있습니다.

만기보유금융자산

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

매도가능금융자산

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

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

연결기업은 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게변경될 경우 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의 공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

제거

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

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

연결기업은 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

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

(2) 금융자산의 손상

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

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

상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 않습니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

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

매도가능금융자산

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

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가

있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(3) 금융부채

최초인식 및 측정

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

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

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금 및 금융보증계약등이 있습니다.

후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다.

단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 연결기업은 당기말 및 전기말 현재 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

이자부차입금

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

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

다.

금융보증계약

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

제거

금융부채는 그 계약상의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일 대역자로 부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체 되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존부채의 제거 및 신규부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 상계

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

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격입니다. 보유자산이나 발행할 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 일반적으로 현행 매입호가이고 취득할 자산이나 보유부채의 공시되는 적절한 시장가격은 매도호가입니다.

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

2.3.8 자기주식

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

2.3.9 유형자산

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

데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 아래에 제시된 추정 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	20년~40년
건축물	10년~20년
기계장치	8년
차량운반구	5년
기타의유형자산	3년~10년

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

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

2.3.10 리스

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

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

리스자산은 자산의 내용연수 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결기업은 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 연결손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.3.11 차입원가

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

2.3.12 무형자산

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

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

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

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

연구개발비

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

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

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산
내용연수	유한	유한	유한	비한정
상각방법	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래 예상 판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각	산업재산권 부여기간 동안 정액법으로 상각	정액법	상각대상아님
내부창출 또는 취득	내부창출	취득	취득	취득

2.3.13 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

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

2.3.14 비금융자산의 손상

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

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

영업권

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

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

무형자산

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

2.3.15 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.16 총당부채

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

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

연결기업의 회계정책은 당기부터 시행되는 기업회계기준서의 개정 내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었고, 주요 개정 내용은 다음과 같으며 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 제외하고는 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정된 기준서는 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 당기손익으로 재분류되는 항목을 구분하여 표시하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 표시에만 영향을 미치며 연결기업의 재무상태나 재무성과에 영향을 미치지 않습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정)

개정된 기준서는 보험수리적손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식하도록 하고 있습니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며 이자원가와사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하는 대신에 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 곱하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' (제정) 및 제1027호 '별도재무제표' (개정)

제정된 기준서 제1110호 '연결재무제표'는 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'의 내용 중 연결재무제표 회계처리에 대한 규정과 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을 대체합니다. 제정된 기준서는 특수목적기구를 포함한 모든 기업에 적용되는 단일의 지배력 모형을 채택하고 있습니다. 동 기준서의 제정에 따라경영진은 어떤 기업을 지배하고 있는지를 결정할 때 기존의 기업회계기준서 제1027호에 비해 더욱 상당한 판단이 요구됩니다. 한편 개정된 제1027호 '별도재무제표'는 현행 기업회계기준서 제1027호의 내용 중 별도재무제표와 관련된 회계처리와 공시사항을 규정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'(제정)

제정된 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치의 사용이 요구되는 상황은 변경하지 않으며 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치를 측정하기 위한 지침을 제공하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

3.1 회계적 판단

연결기업이 회계정책을 적용하는 과정에서 재무제표에 인식된 금액에 중요한 영향을 미친 추정과 관련 없는 판단사항은 다음과 같습니다.

만기보유금융자산

연결기업의 경영진은 자본유지와 유동성요건의 관점에서 만기보유금융자산을 검토하였고, 연결기업이 동 자산을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있음을 확인하였습니다.

3.2 회계 추정 및 변경

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

이연법인세자산

세무상 결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세 자산금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

퇴직급여제도

확정급여 퇴직연금제도 및 퇴직급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동 됩니다. 모든 가정은 매보고기간말 마다 검토 됩니다.

금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정 하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성등에 대한 입력변수의 고려가 포함 됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄수 있습니다.

4. 영업부문정보

연결기업은 제공하는 재화의 유형에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바 2개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
Hanp부문	프린터, 복사기 및 팩스등에 사용되는 OPC Drum을 생산/판매하는 부문

Cyben부문	카트리지 부품인 Chip, Toner 등을 생산 및 판매하고 있으며 상품으로 Roller 등을 판매하고 있는 부문
---------	---

상기 보고영업부문에 통합된 다른 영업부문은 없습니다.

최고영업의사 결정자는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있습니다. 부문성과는 재무제표의 영업손익과는 동일하게 측정되는 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 자금조달(금융수익과 금융원가 포함)과 법인세는 연결기업 차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 아니합니다.

또한, 보고부문 영업자산은 채고자산, 유형자산에 대하여만 분류를 하고 나머지 자산은 공통부문자산으로 관리하고 있으며, 보고부문 영업부채는 모두 공통부문 부채로 관리하고 있습니다.

한편, 영업부문간 이전가격은 제3자와의 거래와 유사한 형식의 독립된 당사자간 거래에 기초하여 결정하고 있습니다.

<당기>

(단위:원)

	Hanp부문	Cyben부문	공통부문	부문 계
수익	36,600,460,570	11,524,538,047	-	48,124,998,617
감가상각비 및 무형 자산상각비	4,275,774,663	1,774,229,992	-	6,050,004,655
부문영업이익(손실)	63,180,711	(6,074,950,445)	-	(6,011,769,734)
영업자산	32,925,141,220	13,316,834,552	18,913,680,449	65,155,656,221

<전기>

(단위:원)

	Hanp부문	Cyben부문	공통부문	부문 계
수익	44,235,445,344	12,438,429,611	-	56,673,874,955
감가상각비 및 무형 자산상각비	5,271,613,955	1,153,504,373	-	6,425,118,328
부문영업이익(손실)	(1,174,936,719)	(330,376,863)	-	(1,505,313,582)
영업자산	37,102,978,260	16,131,081,983	25,235,923,948	78,469,984,191

지역별 계속영업수익에 대한 정보

(단위:원)

구분	당기	전기
미국	11,036,242,376	11,072,373,829
유럽	12,096,760,096	13,620,732,129
일본	9,279,724,393	12,887,437,413
중국	9,814,340,735	12,186,598,554
기타	5,897,931,017	6,906,733,030
합계	48,124,998,617	56,673,874,955

위의 수익정보는 고객의 위치에 기초 하였으며 당기 및 전기에 연결기업 수익의 10%이상 차지하는 단일의 고객은 없으며, 주요제품 및 상품으로 부터 발생한 계속영업수익은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
제품-OPC Drum	36,499,136,340	44,093,311,196
상품-Toner	6,392,124,171	6,913,957,743
합계	42,891,260,511	51,007,268,939

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
현금 및 예금	838,150,720	1,206,707,256

사용이 제한되거나 담보로 제공된 현금 및 예금은 없습니다.

6. 매출채권및기타채권

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

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	8,477,511,457	-	11,987,889,894	-
차감:대손충당금	(564,342,999)	-	(868,808,639)	-
매출채권(순액)	7,913,168,458	-	11,119,081,255	-
미수금	407,743,070	-	330,208,108	-
미수수익	-	63,862,448	-	48,117,785
합계	8,320,911,528	63,862,448	11,449,289,363	48,117,785

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권및기타채권은 대여금및수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 3개월입니다. 연결기업은 과거 경험상 회수기일이 365일 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 365일이 경과한 모든 채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 매출시점부터 365일 이내 경과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고있습니다.

(3) 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초	868,808,639	1,485,742,832
설정	-	41,329,877
제각	(151,480,547)	(44,213,127)
회수	-	-
환입	(149,063,133)	(582,639,142)
환율변동	(3,921,960)	(31,411,801)
기말	564,342,999	868,808,639

(4) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분		3개월이내	3개월초과 6개월이내	6개월초과 9개월이내	9개월초과 12개월이내	12개월초과	합계
당기말	담보채권	82,643,660	78,658,856	-	-	-	161,302,516
	기타채권	5,674,941,322	1,160,066,434	346,459,305	65,179,522	1,069,562,358	8,316,208,941
	매출채권계	5,757,584,982	1,238,725,290	346,459,305	65,179,522	1,069,562,358	8,477,511,457
전기말	담보채권	147,313,320	166,032,438	37,992,502	-	-	351,338,260
	기타채권	8,372,431,305	1,285,910,304	383,075,575	471,478,147	1,123,656,303	11,636,551,634
	매출채권계	8,519,744,625	1,451,942,742	421,068,077	471,478,147	1,123,656,303	11,987,889,894

상기 매출채권에는 당기말 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이없고, 회수가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권 161,302,516원이 포함되어 있습니다. 연결기업은 이러한 채권에 대하여 지급보증서 70,000,000원에 대하여 질권설정하고, 이행보증보험증권 100,000,000원을 수령하여 신용보강을 받고 있습니다.

연결기업이 연체되지도 않고 손상되지도 않은 매출채권의 신용 건전성을 관리하고 측정하는 방법은 주석 28 (2) 신용위험에서 기술하고 있습니다.

(5) 연결기업은 당기 중 매출채권을 신한은행 등에 양도하고 해당 채권의 예상 손실액에 대하여 신용보증을 제공하였고, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다. 당기말 현재 이와 관련된 부채의 장부금액은 4,407,267,801원(전기 3,885,437,999원)입니다.

7. 기타유동자산 및 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타유동자산 (단위:원)

구분	당기말	전기말
선급금	281,518,842	505,356,339
선급비용	163,935,513	218,550,746
합계	445,454,355	723,907,085

(2) 기타유동부채 (단위:원)

구분	당기말	전기말
선수금	65,003,962	54,095,620

8. 재고자산

당기말 및 전기말의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
상품(순실현가능가치)	8,245,608,285	8,421,558,881
제품(순실현가능가치)	5,846,359,140	5,643,552,109
재공품(취득원가)	568,332,393	1,942,052,757
원재료(순실현가능가치)	2,271,137,679	2,652,597,834
저장품(취득원가)	133,263,115	177,556,385
미착품(취득원가)	206,887,966	370,589,359
순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 가액으로 측정 한 총 재고자산	17,271,588,578	19,207,907,325

한편 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 평가손실은 985,264,868원(전기: 436,538,007원)입니다.

9. 매도가능금융자산

연결기업은 전기 이전 만기가 도래한 백산모바일의 전환사채 300,000,000원에 대하여 만기를 연장하였으나, 회수가 불확실하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

10. 만기보유금융자산

당기말 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	만기일	이자율	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
씨티은행 후순위채권	2019.4.30	4.5%	-	200,000,000	-	200,000,000

11. 기타금융자산 및 금융부채

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

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
특수관계자 대여금(주1)	59,838,376	13,121,000	1,756,604	13,121,000
임차보증금	-	68,400,495	-	143,229,795
합계	59,838,376	81,521,495	1,756,604	156,350,795

주1) 연결기업은 주요 임직원에게 무역금융이자율로 대여금을 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(주1)	26,653,151	-	5,388,493	98,807,779
예수금	69,625,363	-	82,670,182	-
임대보증금	-	7,544,974	-	-
합계	96,278,514	7,544,974	88,058,675	98,807,779

(주1) 연결기업은 백산린텍스의 차입금에 대하여 무상으로 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증은 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다.

12. 유형자산

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

<당기말>

(단위:원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,970,883,412	-	1,970,883,412
건물	15,266,182,263	(3,696,981,035)	11,569,201,228
구축물	2,042,706,903	(1,034,777,264)	1,007,929,639
기계장치	74,920,168,451	(53,814,192,020)	21,105,976,431
차량운반구	344,332,401	(219,739,603)	124,592,798
기타유형자산	4,649,498,309	(4,087,459,494)	562,038,815
건설중인자산	319,827,100	-	319,827,100
합계	99,513,598,839	(62,853,149,416)	36,660,449,423

<전기말>

(단위:원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,970,883,412	-	1,970,883,412
건물	14,826,653,255	(3,312,678,964)	11,513,974,291
구축물	2,068,256,903	(944,945,008)	1,123,311,895
기계장치	74,600,110,929	(49,388,005,740)	25,212,105,189
차량운반구	344,332,401	(158,853,927)	185,478,474
기타유형자산	4,786,870,700	(3,848,960,189)	937,910,511
건설중인자산	605,700,000	-	605,700,000
합계	99,202,807,600	(57,653,443,828)	41,549,363,772

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	기초금액	취득액	처분	감가상각비	대체(주1)	환율변동	기말금액
토지	1,970,883,412	-	-	-	-	-	1,970,883,412
건물	11,513,974,291	-	-	384,302,071	439,529,008	-	11,569,201,228
구축물	1,123,311,895	-	12,934,589	102,447,667	-	-	1,007,929,639
기계장치	25,212,105,189	28,500,000	4,000	4,936,196,004	801,571,246	-	21,105,976,431
차량운반구	185,478,474	-	-	60,885,676	-	-	124,592,798
기타유형자산	937,910,511	153,033,413	284,052,849	251,189,866	-	6,337,606	562,038,815
건설중인자산	605,700,000	979,506,659	-	-	(1,265,379,559)	-	319,827,100
합계	41,549,363,772	1,161,040,072	296,991,438	5,735,021,284	(24,279,305)	6,337,606	36,660,449,423

(주1) 건설중인자산에서 24,279,305원은 무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위:원)

구분	기초금액	취득액	처분	감가상각비	대체(주1)	환율변동	기말금액
토지	2,005,706,357	-	34,822,945	-	-	-	1,970,883,412
건물	11,888,800,662	-	-	374,826,371	-	-	11,513,974,291
구축물	1,226,611,234	-	-	103,299,339	-	-	1,123,311,895
기계장치	23,847,081,274	121,150,000	23,752,000	5,296,274,700	6,563,900,615	-	25,212,105,189
차량운반구	112,816,812	-	-	45,076,836	117,738,498	-	185,478,474
기타유형자산	1,112,555,700	84,246,588	-	267,272,094	30,400,000	(22,019,683)	937,910,511
건설중인자산	1,905,305,064	5,452,914,549	-	-	(6,752,519,613)	-	605,700,000
합계	42,098,877,103	5,658,311,137	58,574,945	6,086,749,340	(40,480,500)	(22,019,683)	41,549,363,772

(주1) 건설중인자산에서 40,480,500원은 무형자산으로 대체되었습니다.

(3) 담보로 제공된 자산

장부금액 14,244,939,334원(전기말: 13,595,506,444원)의 토지, 건물, 기계장치가 신한은행 차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다. 당사는 이 자산을 다른 차입금의담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

또한 장부금액 3,643,864,534원(전기말: 4,277,580,104원)의 기계장치 및 기타유형자산이 국민은행 외화차입금에 대한 양도담보로 제공되고 있습니다.

13. 무형자산

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

<당기말>

(단위:원)

구분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	합계
취득원가	1,920,298,846	772,620,009	57,300,000	2,750,218,855
상각누계액	(1,049,141,512)	(487,323,645)	-	(1,536,465,157)
장부금액	871,157,334	285,296,364	57,300,000	1,213,753,698

<전기말>

(단위:원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	합계
취득원가	218,938,010	1,912,553,981	747,256,000	58,300,000	2,937,047,991
상각누계액	(218,938,010)	(857,672,557)	(363,809,229)	-	(1,440,419,796)
장부금액	-	1,054,881,424	383,446,771	58,300,000	1,496,628,195

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초금액	1,054,881,424	383,446,771	58,300,000	1,496,628,195
취득액(주1)	7,744,865	25,371,202	36,400,000	69,516,067
처분	-	-	37,400,000	37,400,000
상각비	191,468,955	123,514,416	-	314,983,371
환율변동	-	(7,193)	-	(7,193)
기말금액	871,157,334	285,296,364	57,300,000	1,213,753,698

(주1) 24,279,305원은 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위:원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초금액	7,500,000	1,243,837,712	463,438,971	58,300,000	1,773,076,683
취득액(주1)	-	1,980,500	59,940,000	-	61,920,500
상각비	7,500,000	190,936,788	139,932,200	-	338,368,988
기말금액	-	1,054,881,424	383,446,771	58,300,000	1,496,628,195

(주1) 40,480,500원은 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

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

(단위:원)

분류	내역	잔여상각기	금액
----	----	-------	----

		간	당기말	전기말
산업재산권	Mitsubishi Chemical Corporation으로부터 취득한 OPC Drum 및 토너카트리지와 관련된 특허권 사용권리	5년	684,441,000	821,329,200

14. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 유동부채로 분류된 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
매입채무	2,778,687,769	3,948,121,220
미지급금	1,007,865,635	1,331,170,955
미지급비용	349,826,131	427,018,248
합계	4,136,379,535	5,706,310,423

15. 차입부채

당기말 및 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	차입처	당기말 이자율	만기일	당기말	전기말
원화단기차입부채	국민은행	5.81%	2014년	1,487,760,420	1,733,116,500
	기업은행	5.79~5.90%	2014년	2,000,000,000	1,130,000,000
	외환은행	5.35~5.36%	2014년	3,350,000,000	2,500,000,000
	신한은행(주1)	3.38~3.49%	2014년	2,600,000,000	5,940,000,000
	하나은행	5.88~5.89%	2014년	2,982,262,636	140,198,184
외화단기차입부채	국민은행(주1)	3.41%	2014년	1,607,456,000	2,495,000,000
	한국수출입은행(주1)	2.78%	2014년	3,315,378,000	4,491,000,000
	외환은행	3.53%	2014년	1,255,825,000	1,559,375,000
	신한은행(주1)	3.25~3.26%	2014년	2,973,994,532	3,973,537,000
유동성장기차입부채	신한은행(주1)	4.05~4.23%	2014년	2,187,500,000	750,000,000
매출채권양도	외환은행(주2)	2.30%	2013년	-	962,901,310
	신한은행(주1,2)	1.44~1.81%	2014년	3,353,679,394	1,484,747,641
	국민은행(주2)	2.83~2.92%	2014년	1,053,588,407	1,437,789,048
장기차입부채	신한은행(주1)	4.05%	2014년	-	2,187,500,000
	신한은행(주1)	4.05%	2015년	1,500,000,000	1,500,000,000
합계				29,667,444,389	32,285,164,683

(주1) 담보제공 내역

연결기업은 신한은행 차입금 12,615,174천원에 대하여 토지, 건물, 기계장치를 담보로 제공하고 있고, 한국수출입은행으로부터 차입한 외화단기차입금 3,315,378천원에 대하여 재고자산을 양도담보로 제공하고 있으며, 국민은행으로부터 차입한 외화단기차입금 1,607,456천원에 대하여 기계장치 및 공구와기구를 양도담보로 제공하고 있습니다.

(주2) 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 연결기업의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다.

16. 충당부채

당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
법정소송 충당부채	17,145,962,525	-

원고인 캐논 가부시키가이샤가 지배회사를 피고로 하여 2013년 1월 29일자로 제기한 특허권 침해소송에서 지배회사가 패소함에 따라 동 소송에 따른 손해배상금액은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발채무 및 우발자산'의 충당부채의 인식요건을 충족합니다.

17. 퇴직급여 채무

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 동 제도는 최종임금기준 제도로 별도로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

(1) 상기 제도와 관련하여 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목과 재무상태표에 인식한 금액의 내역은 다음과 같습니다.

1) 순급여비용 (단위:원)

구분	당기	전기
당기근무원가	853,157,903	741,644,963
이자원가	117,774,215	160,995,832
사외적립자산의 기대수익	(54,580,760)	(61,454,464)
과거근무원가	-	-
순급여비용	916,351,358	841,186,331

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 775,421,003원(전기: 704,755,721원)은 제조원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

2) 급여자산(부채) (단위:원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	3,357,407,395	3,169,841,059
사외적립자산의 현재가치	(1,748,907,052)	(1,716,335,246)
확정급여채무에서 발생한 순부채	1,608,500,343	1,453,505,813

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초	3,169,841,059	3,392,382,856
이자원가	117,774,215	160,995,832
당기근무원가	853,157,903	741,644,963
급여지급액	(583,160,960)	(1,240,059,890)
보험수리적이익(손실)	(200,204,822)	(114,877,298)
기말	3,357,407,395	3,169,841,059

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초	1,716,335,246	1,645,709,006
기대수익	54,580,760	61,454,464
연결기업의 기여금납부액	300,000,000	700,000,000
급여지급액	(312,047,177)	(682,935,655)
보험수리적이익(손실)	(9,961,777)	(7,892,569)
기말	1,748,907,052	1,716,335,246

(4) 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여채무의 보험수리적평가를 위하여 적용한 주요한 가정 및 민감도분석은 다음과 같습니다.

1) 주요가정

(단위:%)

구분	당기	전기
할인율(주1)	4.26	3.85
사외적립자산의 기대수익률(주2)	4.26	3.85
기대임금상승률 (주3)	5.50	5.50

(주1) 예상퇴직금 지급시기가 8.74년이므로 할인율은 우량회사채(AA0)의 7년물 수익률과 10년물 수익률을 직선보간하여 4.26%로 결정되었습니다.

(주2) 연결기업은 사외적립자산의 장기기대수익률로 할인율과 동일하게 적용하고 있습니다.

(주3) 연결기업은 과거 임금인상률 및 향후 임금인상방향을 고려하여 5.5%(승진 및 연차에 따른 임금인상률포함)를 미래의 기대임금상승률로 결정하였습니다.

2) 민감도분석

당기말 현재 가정된 기대임금상승률이 0.5% 포인트 변동하는 경우 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	0.5% 포인트 증가	0.5% 포인트 감소
확정급여채무의 현재가치	3,299,464,038	3,048,052,603
당기근무원가	893,969,459	822,457,976

당기말 현재 가정된 할인율이 1.0% 포인트 변동하는 경우 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	0.5% 포인트 증가	0.5% 포인트 감소
확정급여채무의 현재가치	3,046,884,095	3,302,092,559
당기근무원가	822,225,181	894,619,732

18. 자본금과 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결기업이 발행할 주식수는 다음과 같습니다.

(단위:주)

구분	당기말	전기말
보통주(액면가 500원)	30,000,000	30,000,000

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수와 자본금 및 기타불입자본의 변동은 없습니다.

19. 이익잉여금과 배당금

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

(단위:원)

구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(주1)	1,453,450,000	1,453,450,000
임의적립금:		
임의적립금	16,900,000,000	19,900,000,000
미처리결손금	(25,163,162,487)	(1,747,183,771)
합계	(6,809,712,487)	19,606,266,229

(주1) 지배회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	19,606,266,229	21,423,296,605
지배기업지분 귀속 당기순손익	(26,606,221,761)	(1,780,489,222)
기타포괄손익 (보험수리적손익)	190,243,045	(122,769,867)
연결범위의 변동	-	86,228,713
기말금액	(6,809,712,487)	19,606,266,229

(3) 당기 및 전기 중 보험수리적손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	(584,853,212)	(462,083,345)
당기변동	190,243,045	(122,769,867)
기말금액	(394,610,167)	(584,853,212)

20. 판매비 및 관리비 등

당기 및 전기의 판매비 및 관리비, 기타수익(비용), 금융수익(원가), 종업원급여 비용, 연구개발비와 관련한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비 및 관리비

(단위:원)

내역	당기	전기
급여	2,269,118,338	2,440,615,221
퇴직급여	129,530,057	124,121,676
복리후생비	226,316,303	250,429,575
여비교통비	470,643,217	568,236,369
감가상각비	195,998,060	179,921,020
무형자산상각비	314,983,371	338,368,988
지급수수료	798,962,556	1,063,664,584
광고선전비	96,222,505	203,632,138
운반비	1,617,320,739	2,170,273,492
지급임차료	689,204,476	753,096,892
대손상각비	(149,063,133)	(541,309,265)
기타	955,418,050	1,059,977,167
합계	7,614,654,539	8,611,027,857

(2) 기타수익

(단위:원)

내역	당기	전기
외환차익	1,432,351,187	945,529,747
외화환산이익	59,825,751	74,567,722
파생상품거래이익	10,320,000	-
유형자산처분이익	12,589,400	108,434,635
금융보증부채환입액	77,543,121	34,721,372
잡이익	39,392,709	40,418,392
합계	1,632,022,168	1,203,671,868

(3) 기타비용

(단위:원)

내역	당기	전기
외환차손	1,193,353,994	1,831,296,443
외화환산손실	591,190,787	889,236,294
파생상품거래손실	97,890,000	-
유형자산처분손실	12,938,589	22,120,200
기부금	7,000,000	7,238,064
재고자산감모손실	-	37,377,483
기타대손상각비	602,278,318	-
손해배상금	17,145,962,525	-
채무보증손실	1,131,960,441	-
잡손실	301,597,065	103,808,562
합계	21,084,171,719	2,891,077,046

(4) 금융수익

(단위:원)

내역	당기	전기
이자수익	18,767,672	17,382,370
외환차익-차입금	398,487,353	324,221,840
외화환산이익-차입금	2,228,057,362	2,407,096,963
합계	2,645,312,387	2,748,701,173

(5) 금융원가

(단위:원)

내역	당기	전기
이자비용	1,109,773,785	1,172,729,166
외환차손-차입금	243,742,375	98,409,010
외화환산손실-차입금	4,209,332	6,616,494
합계	1,357,725,492	1,277,754,670

(6) 종업원급여 비용

(단위:원)

내역	당기	전기
확정급여형급여	916,351,358	841,186,331
기타종업원급여	9,369,402,736	10,356,601,200
복리후생비	1,403,323,383	1,649,753,943
합계	11,689,077,477	12,847,541,474

(7) 연구개발비

당기 및 전기에 손익계산서(제조원가)에 비용으로 계상된 연구개발비는 각각 1,823,924,953원과 3,374,553,599원입니다.

21. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
재고자산의 변동	3,157,507,086	1,326,112,818
상품구입액	5,008,411,324	5,863,366,885
사용된 원재료	15,548,581,293	16,801,508,957
종업원관련비용	11,689,077,477	12,847,541,474
감가상각비 및 기타상각비	6,050,004,655	6,425,118,328
소모품비	1,953,900,584	2,630,445,053
지급수수료	1,106,682,353	1,348,633,320
운반비	1,621,944,524	2,177,005,086
대손상각비	(149,063,133)	(541,309,265)
기타	8,149,722,188	9,300,765,881
합계	54,136,768,351	58,179,188,537

(*) 매출원가 및 판매비와 관리비의 합계액입니다.

22. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기법인세비용	-	22,887,150
당기법인세부담액	-	22,887,150
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	-
이연법인세비용	2,429,889,371	35,829,815
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	514,974,929	195,552,154
미사용세무상결손금으로 인한 금액	1,330,738,695	(450,504,401)
세액공제의 이월로 인한 금액	584,175,747	290,782,062
이연법인세자산의 감액으로 인한 금액	-	-
법인세비용	2,429,889,371	58,716,965

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(24,524,478,846)	(1,721,772,257)
적용세율(22.0%)에 따른 법인세비용(수익)	(5,395,385,346)	(378,789,897)
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	397,743,056	34,912,227
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적 차이로 인한 효과	4,997,642,291	-
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	290,782,062
기타	-	111,812,573
소계	5,395,385,346	437,506,862
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	2,429,889,371	-
법인세비용	2,429,889,371	58,716,965

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

<당기말>

(단위:원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
대손충당금	18,962,615	(18,962,615)	-
퇴직급여충당금	458,857,351	(458,857,351)	-
유형자산	2,937,236	(2,937,236)	-
지정기부금	3,618,000	(3,618,000)	-
매도가능증권	66,000,000	(66,000,000)	-
재고자산평가손실	329,297,080	(329,297,080)	-
금융보증부채	22,923,180	(22,923,180)	-
퇴직보험료	(377,034,620)	377,034,620	-
미수수익	(10,585,913)	10,585,913	-
소계	514,974,929	(514,974,929)	-
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세			
세무상결손금	1,330,738,695	(1,330,738,695)	-
세액공제	584,175,747	(584,175,747)	-
소계	1,914,914,442	(1,914,914,442)	-
합계	2,429,889,371	(2,429,889,371)	-

<전기말>

(단위:원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
대손충당금	192,689,445	(173,726,830)	18,962,615
퇴직급여채무	545,720,204	(86,862,853)	458,857,351
유형자산	2,937,236	-	2,937,236
재고자산평가손실충당금	233,266,871	96,030,209	329,297,080
매도가능금융자산	66,000,000	-	66,000,000
지정기부금	2,518,000	1,100,000	3,618,000
금융보증충당부채	30,561,881	(7,638,701)	22,923,180
퇴직보험료	(355,556,847)	(21,477,773)	(377,034,620)
미수수익	(7,326,644)	(3,259,269)	(10,585,913)
소계	710,810,146	(195,835,217)	514,974,929
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세			
세무상결손금	880,234,294	450,504,401	1,330,738,695
세액공제	874,674,746	(290,498,999)	584,175,747
소계	1,754,909,040	160,005,402	1,914,914,442
합계	2,465,719,186	(35,829,815)	2,429,889,371

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

(단위:원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	30,031,882,591	8,738,710,973
이월결손금	10,559,312,427	504,773,510
미사용세액공제	2,698,788,269	2,365,997,004
합계	43,289,983,287	11,609,481,487

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	이월세액공제
1년 이내	282,939,888
1~2년	654,848,377
2~3년	954,850,869
3년 초과	806,149,135
합계	2,698,788,269

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업투자자산과 관련한 차감할 일시적 차이는 549,998,236원입니다.

23. 주당이익

기본주당이익은 연결기업의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다. 기본주당이익 및 희석주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구분	당기	전기
지배기업보통주순손실	(26,606,221,761)	(1,780,489,222)
가중평균유통보통주식수	14,600,000	14,600,000
기본주당순손실(주1)	(1,822)	(122)

(주1) 연결기업은 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(단위:주)

구분	내용	주식수	적수	가중평균유통 보통주식수
당기	보통주식	15,300,000	5,584,500,000	15,300,000
	자기주식	(700,000)	(255,500,000)	(700,000)
	유통보통주식	14,600,000	5,329,000,000	14,600,000
전기	보통주식	15,300,000	5,584,500,000	15,300,000
	자기주식	(700,000)	(255,500,000)	(700,000)
	유통보통주식	14,600,000	5,329,000,000	14,600,000

24. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위:원)

금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산
매출채권및기타채권	8,384,773,976	-	-
매도가능금융자산	-	-	-
만기보유금융자산	-	-	200,000,000
기타금융자산	141,359,871	-	-

금융부채	당기손익인식금융부채		상각후원가측정 금융부채
	단기매매항목	당기손익인식항목지정	
매입채무및기타채무	-	-	4,136,379,535
차입부채	-	-	29,667,444,389
기타금융부채	-	-	103,823,488

<전기말>

(단위:원)

금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산
매출채권및기타채권	11,497,407,148	-	-
매도가능금융자산	-	-	-
만기보유금융자산	-	-	200,000,000
기타금융자산	158,107,399	-	-

금융부채	당기손익인식금융부채		상각후원가측정 금융부채
	단기매매항목	당기손익인식항목지정	
매입채무및기타채무	-	-	5,706,310,423
차입부채	-	-	32,285,164,683
기타금융부채	-	-	186,866,454

(2) 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산
대손충당금환입	149,063,133	-	-
이자수익	-	-	15,744,663
외화환산이익	(539,770,996)	-	-
외환차익	(267,804,778)	-	-
합계	(658,512,641)	-	15,744,663

금융부채	당기손익인식금융부채		상각후원가측정 금융부채
	단기매매항목	당기손익인식항목지정	
이자비용	-	-	(1,109,773,785)
외화환산이익	-	-	2,232,406,783
외환차익	-	-	681,732,638
금융보증부채환입액	-	-	77,543,121
파생상품거래손익	-	-	(87,570,000)
합계	-	-	1,794,338,757

<전기>

(단위:원)

금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산
대손충당금환입	541,309,265	-	-
이자수익	281,974	-	14,847,708
외화환산손실	(826,902,578)	-	-
외환차손	(731,385,678)	-	-
합계	(1,016,697,017)	-	14,847,708

금융부채	당기손익인식금융부채		상각후원가측정 금융부채
	단기매매항목	당기손익인식항목지정	
이자비용	-	-	(1,164,646,756)
외화환산이익	-	-	2,412,686,080
외환차익	-	-	71,431,812
금융보증부채환입액	-	-	34,721,372
합계	-	-	1,354,192,508

25. 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 연결기업의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산:				
매출채권및기타채권	8,384,773,976	11,497,407,148	8,384,773,976	11,497,407,148
기타금융자산	141,359,871	158,107,399	141,359,871	158,107,399
만기보유금융자산	200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000
합계	8,726,133,847	11,855,514,547	8,726,133,847	11,855,514,547
금융부채:				
매입채무와기타채무	4,136,379,535	5,706,310,423	4,136,379,535	5,706,310,423
차입부채	29,667,444,389	32,285,164,683	29,667,444,389	32,285,164,683
기타금융부채	103,823,488	186,866,454	103,823,488	186,866,454
합계	33,907,647,412	38,178,341,560	33,907,647,412	38,178,341,560

공정가치 서열체계

연결기업은 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하였습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
- 수준 2: 수준1에 해당하는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- 수준 3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 당사는 다음과 같은 공정가치로 측정된 금융자산을 재무상태표에 계상하고 있습니다.

<당기> (단위:원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
만기보유금융자산	-	200,000,000	-	200,000,000

<전기> (단위:원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
만기보유금융자산	-	200,000,000	-	200,000,000

26. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
기타 특수관계자	백산, 백산린텍스, 백산티엔에스, 백산모바일, 백산 ITC, 우수, 우수메디컬, 우수컨버팅

(2) 연결기업과 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	회사의 명칭	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
기타 특수관계자	백산 ITC	113,957,911	22,013,153	1,862,585,676	558,833,669
기타 특수관계자	백산티엔에스	-	-	585,105,503	770,958,834
기타 특수관계자	백산	-	-	14,994,000	14,994,000
기타 특수관계자	백산린텍스	26,400,000	13,248,219	28,181,280	-
기타 특수관계자	우수	5,000,000	-	103,636	-
기타 특수관계자	우수메디컬	500,000	-	-	-
기타 특수관계자	우수컨버팅	-	-	3,198,000	-
합계		145,857,911	35,261,372	2,494,168,095	1,344,786,503

2) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	회사의 명칭	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
기타특수관계자	백산 ITC	-	155,535,396	-	51,143,121

기타 특수관계자	백산티엔에스	-	-	58,502,984	115,060,671
기타 특수관계자	백산	-	-	2,748,900	1,374,450
기타 특수관계자	백산린텍스	-	-	37,651,171	53,053,151
기타 특수관계자	우수컨버팅	-	-	3,517,800	-
합계		-	155,535,396	102,420,855	220,631,393

3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
임직원 대여금	72,959,376	14,877,604

4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
백산오피씨	백산린텍스	차입금 지급보증	3,600,000,000	우리은행

5) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	490,768,980	487,766,050
퇴직급여	47,398,252	57,305,295
합계	538,167,232	545,071,345

27. 약정사항과 우발사항

(1) 운용리스-리스이용자

연결기업은 차량을 운용리스로 이용하고 있으며, 리스기간은 3년입니다. 연결기업은 리스기간 만료시 리스한 차량을 구매할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다.

한편 기말 현재 취소불능리스계약의 최소리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
1년 초과 5년 이내	22,119,100	33,659,500

(2) 소송사건

당기말 및 전기말 현재 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
직무발명보상소송	-	100,000,100
특허소송(주1)	14,500,712,339	100,000,000

(주1) 지배회사는 캐논 가부시키가이샤가 제기한 특허침해소송 1심에서 당기 중 패소하여 항소 절차를 진행 중이며, 패소로 인한 손해배상금은 관련 법정이자를 포함하여 총당부채로 계상하였습니다 (주석16 참조)

(3) 지급보증

당기말 현재 연결기업이 타인게 제공한 지급보증은 특수관계자에게 제공한 것 이외에는 없습니다.

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고 차입금, 매입채무 및 기타채무, 금융보증계약으로 구성되어 있으며 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 기타채권, 현금 및 당기에 치금을 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 포함하고 있습니다. 연결기업의 재무부문은 위험관리를 감독하고 있습니다. 재무부문은 연결기업의 정책 및 절차에 따라 재무위험의 관리, 측정 및인지되고 있다는 것에 대한 확신을 경영진에 제공하고 있습니다. 위험관리를 위해 모든 파생상품 관련 활동은 적절한 기술, 경험 및 감독기능이 있는 부문에 의해서만 수행되고 있습니다. 투기목적 파생상품거래는 수행하지 않는 것이 연결기업의 정책입니다. 이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험 및 이자율위험의 두가지 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예금, 매출채권및기타채권, 매입채무 및기타채무 입니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다.

연결기업은 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

아래 민감도 분석은 보고기간말 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다.

이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 50 basis point(bp) 증감이사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

2) 이자율위험 민감도 분석

다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 연결기업의 세전순이익은 변동이자부차입금으로인해 다음과 같은 영향을 받습니다.

(단위:원)

구분	Basis point 증감	세전순이익의 증감
당기	+50	(147,487,107)
	-50	147,487,107
전기	+50	(159,784,25)
	-50	159,784,25

3) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 기업의 영업활동(매출 및 매입거래)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 지배기업이 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	2,637,931,761	4,612,284,438	2,220,113,013	2,290,520,362
JPY	1,291,927,732	1,561,882,423	9,347,137,600	12,910,875,175
EUR	13,497,694	579,164	2,517,597,286	2,115,812,135

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 연결기업 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위:원)

구분	통화	원화평가 10% 절하	원화평가 10% 절상
당기	USD	41,774,941	(41,774,941)
	JPY	(805,552,905)	805,552,905
	EUR	(250,416,837)	250,416,837
	합계	(1,014,194,801)	1,014,194,801
전기	USD	232,176,480	(232,176,480)
	JPY	(1,134,899,221)	1,134,899,221
	EUR	(211,529,273)	211,529,273
	합계	(1,114,252,014)	1,114,252,014

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

매출채권

고객신용위험은 연결기업의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 연결기업은 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 거래처의 신용도를 평가하여 거래하고, 필요한 경우 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 또한 한국수출보험공사를 통하여 거래처에 대한 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있습니다. 연결기업은 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 연결기업은 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

연결기업은 매 보고기간말 현재 해외자회사에 대한 매출채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거 발생손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 주석 24에 기술된 금융자산 범주별 장부금액입니다. 연결기업은 다수의 고객들이 여러 국가에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 영업이 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

금융상품 및 예치금

은행 및 금융기관에 대한 신용위험은 연결기업의 정책에 따라 자금부가 관리하고 있습니다. 잉여자금 투자는 각 거래상대방에 배분된 신용한도안에서 승인된 거래상대방에 대하여 이루어지고 있습니다.

(3) 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 대출약정등을 맺고 있습니다.

1) 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기

다음 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결기업이 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다.

<당기말>

(단위:원)

구 분	가중평균 유효이자율	0~3개월	3개월~1년	1~5년	합계
차입부채	4.40%	23,036,751,656	5,304,645,552	1,588,378,767	29,929,775,975
매입채무및기타채무	-	4,136,379,535	-	-	4,136,379,535
금융보증부채	-	3,600,000,000	-	-	3,600,000,000
기타금융부채	-	69,625,363	-	7,544,974	77,170,337
총당부채	-	17,145,962,525	-	-	17,145,962,525
합계		47,988,719,079	5,304,645,552	1,595,923,741	54,889,288,372

<전기말>

(단위:원)

구 분	가중평균 유효이자율	0~3개월	3개월~1년	1~5년	합계
차입부채	3.99%	23,085,362,132	5,689,065,295	4,003,834,110	32,778,261,537
매입채무및기타채무	-	5,706,310,423	-	-	5,706,310,423
금융보증부채	-	5,393,280,000	-	-	5,393,280,000
기타금융부채	-	82,670,182	-	-	82,670,182
합계		34,267,622,737	5,689,065,295	4,003,834,110	43,960,522,142

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결기업이 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 연결기업은 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결기업에 지급을청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

2) 자금조달 약정

당기말 및 전기말 현재 연결기업이 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:원)

구분		당기말	전기말
차입한도약정	사용금액	29,667,444,389	32,285,164,683
	미사용금액	13,088,550,143	20,231,213,370
	소계	42,755,994,532	52,516,378,053
기타약정(주1)	사용금액	145,378,128	117,965,747
	미사용금액	4,075,821,872	7,408,778,200
	소계	4,221,200,000	7,526,743,947
합계		46,977,194,532	60,043,122,000

(주1) 수입신용장 발행한도 등으로 이루어져있습니다.

(4) 자본관리

연결기업은 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
부채	52,727,984,865	39,686,826,651
자본	12,427,671,356	38,783,157,540
부채비율	424%	102%