

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	65
외부감사 실시내용.....	69

주식회사 백산오피씨
재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

제 20 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

삼영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 백산오피씨
주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 1일

우리는 별첨된 주식회사 백산오피씨의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 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 재무제표는 주식회사 백산오피씨의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

회사는 2014년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 11,385백만원이 발생하였고 2014년 12월

31일 현재로 유동부채가 유동자산보다 30,834백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 이러한 상황은 주석 31에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

회사의 재무제표에 대한 주석 13에 기술하고 있는 바와 같이 2014년 6월 30일을 기준으로 토지의 평가모형을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다. 이러한 회계변경의 결과로 종전의 방법에 의하였을 경우보다 토지의 장부금액은 4,241백만원 만큼 증가하였으며, 총포괄이익은 재평가차익에 대한 법인세 효과를 차감한 후 3,308백만원 만큼 증가하였습니다.

서울시 강남구 선릉로 131길 8 (논현동 노벨2빌딩 6층)

삼 영 회 계 법 인

대표이사 김 덕 이

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 1일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 백산오피씨

제 21 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 20 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 백산오피씨 대표이사 김영복

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 진천군 덕산면 용소말길 45-10
(전 화) 043-536-7561

재무상태표

제 21 기 2014년 12월 31일 현재
제 20 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 백산오피씨

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자산					
유동자산			19,771,591,973		26,502,153,619
현금및현금성자산	6	240,364,663		250,786,801	
매출채권및기타채권	7,26,27,28	12,779,607,946		16,352,395,057	
재고자산	9	6,482,689,748		9,635,053,931	
당기법인세자산		10,096,970		125,600	
기타금융자산	12,26,27,28	59,838,376		59,838,376	
기타유동자산	8	198,994,270		203,953,854	
비유동자산			37,007,631,906		38,121,346,978
장기매출채권및기타채권	7,26,27	-		63,862,448	
만기보유금융자산	11,26,27	-		200,000,000	
유형자산	3,13	36,062,178,126		36,606,921,841	
무형자산	14	930,828,780		1,213,562,689	
기타금융자산	12,26,27,28	14,625,000		37,000,000	
자 산 총 계			56,779,223,879		64,623,500,597
부채					
유동부채			50,606,215,583		49,427,327,948
매입채무및기타채무	15,26,27,28,30	3,100,903,088		3,953,516,889	
차입부채	7,16,26,27,30	27,320,398,525		28,167,444,389	
기타금융부채	12,26,27,28,30	83,056,760		96,099,071	
기타유동부채	8	55,752,217		64,305,074	
충당부채	17,29,30	20,046,104,993		17,145,962,525	
비유동부채			2,159,533,612		3,108,500,343
차입부채	16,26,27,30	-		1,500,000,000	
퇴직급여채무	18	1,226,449,485		1,608,500,343	
이연법인세부채	21,24	933,084,127		-	
부 채 총 계			52,765,749,195		52,535,828,291
자본					
자본금	19	7,650,000,000		7,650,000,000	
기타불입자본	19	11,273,832,186		11,273,832,186	
기타자본구성요소	21	3,308,207,361		-	
결손금	20	(18,218,564,863)		(6,836,159,880)	
자 본 총 계			4,013,474,684		12,087,672,306
부 채 및 자 본 총 계			56,779,223,879		64,623,500,597

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포괄손익계산서

제21기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지
제20기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
매출	5,28		29,402,081,310		43,093,574,308
매출원가	9,23		30,931,167,143		44,252,922,426
매출총이익(손실)			(1,529,085,833)		(1,159,348,118)
판매비 및 관리비	22,23		5,717,052,976		5,229,043,080
영업손실			(7,246,138,809)		(6,388,391,198)
기타수익	22		1,270,146,607		1,594,825,146
기타비용	22		4,269,199,469		21,016,406,084
금융수익	22		712,393,120		2,643,210,162
금융원가	22		1,852,041,517		1,357,716,872
법인세비용차감전순손실			(11,384,840,068)		(24,524,478,846)
법인세비용	24		-		2,429,889,371
당기순손실	30		(11,384,840,068)		(26,954,368,217)
기타포괄이익	21		3,310,642,446		190,243,045
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목:			3,310,642,446		190,243,045
보험수리이익		2,435,085		190,243,045	
토지재평가차익		4,241,291,488		-	
법인세효과	24	(933,084,127)		-	
총포괄손실			(8,074,197,622)		(26,764,125,172)
주당이익	25				
기본 및 희석주당순손실			(780)		(1,846)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 21 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지
제 20 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2013.1.1(전기초)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	-	19,927,965,292	38,851,797,478
총포괄손실	-	-	-	-	(26,764,125,172)	(26,764,125,172)
당기순손실	-	-	-	-	(26,954,368,217)	(26,954,368,217)
기타포괄손익	-	-	-	-	190,243,045	190,243,045
2013.12.31(전기말)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	-	(6,836,159,880)	12,087,672,306
2014.01.01(당기초)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	-	(6,836,159,880)	12,087,672,306
총포괄이익	-	-	-	3,308,207,361	(11,382,404,983)	(8,074,197,622)
당기순손실	-	-	-	-	(11,384,840,068)	(11,384,840,068)
토지재평가차익	-	-	-	3,308,207,361	-	3,308,207,361
보험수리적손익	-	-	-	-	2,435,085	2,435,085
2014.12.31(당기말)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	3,308,207,361	(18,218,564,863)	4,013,474,684

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 21 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지
제 20 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,801,317,355		1,404,468,796
1. 당기손실	(11,384,840,068)		(26,954,368,217)	
2. 조정사항	1,455,225,326		3,522,989,089	
이자수익	(8,281,856)		(16,665,447)	
이자비용	1,463,507,182		1,109,765,165	
법인세비용	-		2,429,889,371	
3. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	10,058,597,829		26,297,815,749	
퇴직급여	807,820,056		916,351,358	
감가상각비	4,839,717,329		5,724,636,601	
무형자산상각비	299,701,151		314,983,371	
외화환산손실	331,668,459		595,400,119	
재고자산평가손실	-		985,264,868	
유형자산처분손실	492,313		12,938,589	
대손상각비	879,056,053		-	
기타대손상각비	-		602,278,318	
손해배상금	2,900,142,468		17,145,962,525	
4. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(830,231,089)		(2,522,966,977)	
외화환산이익	715,740,969		2,287,883,113	
재고자산평가이익	71,265,474		-	
유형자산처분이익	16,571,495		12,589,400	
대손충당금환입	-		144,951,343	
금융보증부채환입액	26,653,151		77,543,121	
5. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,893,404,387		2,170,346,211	
매출채권의 감소	2,796,405,804		3,105,838,201	
미수금의 증가	(54,042,692)		(77,534,962)	
선급금의 증가	(5,774,693)		(115,668,028)	
선급비용의 감소	14,986,288		16,198,593	
재고자산의 감소	3,223,629,657		1,368,292,221	
당기법인세자산의 증가	(9,971,370)		(58,960)	
매입채무의 감소	(641,640,972)		(1,138,264,473)	
미지급금의 감소	(108,055,574)		(347,407,546)	
예수금의 감소	(21,389,160)		(13,042,132)	
선수금의 증가(감소)	(8,552,857)		19,066,347	
미지급비용의 감소	(104,754,215)		(75,959,267)	
퇴직금의 지급	(1,243,475,970)		(583,160,960)	
퇴직연금운용자산의 증가	56,040,141		12,047,177	
6. 영업활동으로 인한 발생한 현금	(1,390,839,030)		(1,109,347,059)	

이자수취	72,144,304		920,784	
이자지급	(1,462,983,334)		(1,110,267,843)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		167,804,814		(1,385,466,012)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	314,712,056		169,989,400	
만기보유증권의 상환	200,000,000		-	
유형자산의 처분	92,337,056		12,589,400	
무형자산의 처분	-		37,400,000	
임차보증금의 감소	22,375,000		120,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(146,907,242)		(1,555,455,412)	
대여금의 증가	-		365,585,739	
유형자산의 취득	146,907,242		1,123,327,113	
무형자산의 취득	-		45,038,560	
임차보증금의 증가	-		21,504,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,982,265,953)		(393,872,264)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	44,144,425,368		63,636,375,714	
단기차입부채의 차입	44,109,425,368		63,636,375,714	
임대보증금의 증가	35,000,000			
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(46,126,691,321)		(64,030,247,978)	
단기차입부채의 상환	43,939,191,321		63,280,247,978	
유동성장기부채의 상환	2,187,500,000		750,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가		(13,143,784)		(374,869,480)
V. 기초의 현금및현금성자산		250,786,801		625,809,074
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		2,721,646		(152,793)
VII. 기말의 현금및현금성자산		240,364,663		250,786,801

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

제 21 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 20 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨

1. 일반사항

주식회사 백산오피씨(이하 '당사')는 1994년 2월 16일에 설립되었으며, 2002년 7월 에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사는 유기감광체(OPC)드럼 제조 및 판매를 주 사업목적으로 하고 있으며, 본점 및 공장은 충북 진천군 덕산면 용소말길 45-10에 소재하고 있습니다.

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

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
김상화 외 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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의외부감사에관한법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성 되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피 대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호, 제1028호 및 제1031호에 따른 별도재무제표로서 종속기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택

하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 손상징후가 있는 경우, 종속기업의 전체 장부금액을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 투자자산의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

2.2.2 외화환산

당사의 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산, 기록하고 있습니다. 당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

2.2.3 수익인식

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

2.2.4 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 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

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 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 회계이익이나 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 가지고있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 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.

2.2.5 정부보조금

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

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

2.2.6 매각예정비유동자산과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속사용이 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.

당사는 당기 및 전기 손익계산서에 중단영업의 수익 및 비용을 세후순이익의 수준까지 계속영업으로부터의 수익 및 비용과 구분하여 표시하고 있습니다.

매각 예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

2.2.7 종업원급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 채택하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 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.

2.2.8 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

최초인식 및 측정

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

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

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

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. 당사의 당기말 및 전기말 현재 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

당사는 매매목적으로 보유하고 있는 당기손익인식금융자산에 대해 가까운 시일내에 매각할 의도가 여전히 적절한지 평가하고 있습니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각 의도가 중요하게 변경될 경우 드문 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 않은경우 별도의파생상품으로

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 측정하고 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

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정하고 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.

당사는 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 시점의공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기

손익에 반영하고 있습니다.

제거

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

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에 게 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

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 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

당사는 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 채무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제 상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의

유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다. 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 감액되면그 후의 이자 수익은 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

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

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(3) 금융부채

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.

당사의 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. 당사는 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.

금융보증계약

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

제거

금융부채는 그 계약상의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일 대역자로 부터의 다른 계약조건에 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.

2.2.9 자기주식

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

2.2.10 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 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 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있으며, 토지의 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

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

구 분	내용연수
건 물	20년~40년
구 축 물	10년~20년
기 계 장 치	8년
차 량 운 반 구	5년
기타유형자산	5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이에 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

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

2.2.11 리스

당사는 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 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 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 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.2.12 차입원가

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

2.2.13 무형자산

당사는 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.

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

연구개발비

당사는 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 미래 경제적효익을 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. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사의 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	경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각	상각대상 아님
내부창출 또는 취득	내부창출	취득	취득	취득

2.2.14 재고자산

당사는 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.

당사는 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.

2.2.15 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 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

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

무형자산

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

2.2.16 현금및현금성자산

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

2.2.17 총당부채

당사는 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 당사가 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

2.3.1 유형자산(토지) 회계정책의 변경

당사는 당기중 유형자산 중 토지의 회계처리 정책을 변경하였습니다. 당사는 과거에 모든 유형자산을 기업회계기준서 제1016호 문단 30에 규정된 원가모형을 적용하여 측정하였으며 이에 따라 유형자산으로 분류된 자산은 최초 인식 후 상각후원가로 계상하였습니다. 그러나 당기중 당사는 유형자산으로 분류된 토지의 회계처리정책을 변경하기로 결정하고, 최초 인식 후 재평가모형을 사용하기로 결정하였습니다. 이에 따라 토지에 대하여 재평가일의 공정가치에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하였습니다. 또한 당사는 회계정책의 변경에 대한 소급적용 및 추가공시를 면제하는 기업회계기준서 제1008호의 면제규정을 적용하였습니다. 이러한 회계정책의 변경으로 영향을 받는 재무제표의 조정금액은 주식 13 유형자산에서 기술하고 있습니다.

2.3.2 기업회계기준의 변경

당기부터 시행되는 기업회계기준서의 주요 제개정 내용은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' (개정)

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행가능 해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액결제 기준을 충족할 것이라는 사실을 명확히 하였습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1036호 '자산손상'(개정)

개정된 기준서는 기업회계기준서 제1036호에서 요구되는 공시사항에 대한 기업회계기준서 제1113호 제정으로 인한 의도하지 않은 결과를 제거하였습니다. 또한 동 기준서에서는 기중 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정)

개정된 기준서는 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 경계가 일정한 조건을 충족하는 경우 위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정)

유형/무형자산을 재평가할 때 감가상각/상각누계액의 조정방법 중 비례적으로 수정하는 방법을 손상차손누계액을 고려한 후 장부금액과 재평가가 일치하는 방식으로 조정하도록 개정하였습니다. 당사는 유형/무형자산 가운데 비상각자산인 토지만을 재측정하고 있으므로 동 개정이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

해석서 제2121호 '부담금' (제정)

해석서 제2121호 '부담금'은 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채에 적용하며 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 제정 해석서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영

향은 없습니다.

한편, 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정된 기준서 및 해석서 중 당사가 조기적용한 기준서 또는 해석서는 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정, 가정

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

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

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성의 주요내용은 다음과 같습니다.

계속기업의 가정

당사는 당기에 매출충손실이 발생하였으나, 매출증대 및 수익성확보 등을 계획하고 있습니다. 경영진은 이러한 자구계획을 검토하였으며, 계속기업으로 존속할 것이라 확신하고 있습니다. 또한, 유형자산 및 산업재산권의 장부금액이 제품의 생산 및 판매를 통해 정상적으로 회수될 수 있다고 예상하고 있습니다. 이러한 계속기업가정의 위험 및 자구계획의 다른사항은 재무제표에 대한 주석 31에서 기술하고 있습니다.

소송충당부채

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 계류중인 소송사건과 관련된 충당부채는 소송패소의 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 보고기간 말 현재 최선의 추정치로 평가되었습니다. 이러한 추정은 매보고기간마다 검토되며, 소송사건 및 충당부채에 관한 다른사항은 재무제표에 대한 주석 29 및 주석 17에서 기술하고 있습니다.

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 변동됩니다. 모든 가정은 매보고기간말마다 검토됩니다.

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 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
종속기업명	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
백산OPC.Inc.	미국	12월말	100%	37,808,236	-	100%	37,808,236	-
백산OPC.GmbH	독일	12월말	100%	490,241,073	-	100%	490,241,073	-

(2) 당기 및 전기중 종속기업투자주식의 변동내역은 없습니다.

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

<당기말>

(단위:원)					
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
백산OPC, Inc.	5,214,473,269	8,801,666,621	(3,587,193,352)	7,461,616,535	(621,518,506)
백산OPC GmbH	4,228,091,833	4,211,580,919	16,510,914	8,181,246,529	(309,307,748)

<전기말>

(단위:원)					
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
백산OPC, Inc.	6,767,888,807	9,589,070,398	(2,821,181,591)	11,036,242,376	(66,621,159)
백산OPC GmbH	5,913,288,847	5,573,289,796	339,999,051	12,096,760,096	(290,642,866)

5. 영업부문정보

(1) 당사는 제공하는 재화의 유형에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바 2개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
Hanp부문	프린터, 복사기 및 팩스 등에 사용되는 OPC Drum을 생산/판매하는 부문
Cyben부문	카트리지 부품인 Chip, Toner 등을 생산 및 판매하고 있으며 상품으로 Roller등을 판매하고 있는 부문

최고 영업의사결정자는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있습니다. 부문성과는 재무제표의 영업손익과 동일하게 측정되는 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 자금조달(금융수익과 금융원가 포함)과 법인세는 당사 차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 아니합니다.

또한, 보고부문 영업자산으로는 재고자산 및 유형자산만 분류를 하고 나머지 자산은 공통부문 자산으로 관리하고 있으며, 부채는 모두 공통부문 부채로만 관리하고 있습니다. 한편, 영업부문간 이전가격은 제3자와의 거래와 유사한 형식의 독립된 당사자간 거래에 기초하여 결정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 영업부문별 매출, 성과 및 영업부문별 자산 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위: 원)			
구분	Hanp부문	Cyben부문	공통부문	합계
수익	23,536,406,159	5,865,675,151	-	29,402,081,310
감가상각비 및 무형자산상각비	3,366,091,532	1,773,326,948	-	5,139,418,480
부문영업이익(손실)	(3,794,330,921)	(3,451,807,888)	-	(7,246,138,809)
영업자산	32,274,123,305	10,270,744,569	14,234,356,005	56,779,223,879

<전기>	(단위: 원)			
구분	Hanp부문	Cyben부문	공통부문	합계
총수익	34,380,139,825	8,713,434,483	-	43,093,574,308
감가상각비와 무형자산상각비	4,265,389,980	1,774,229,992	-	6,039,619,972
부문영업이익(손실)	(1,109,988,648)	(5,278,402,550)	-	(6,388,391,198)
영업자산	32,925,141,220	13,316,834,552	18,381,524,825	64,623,500,597

(3) 당기와 전기 지역별로 세분화된 외부고객으로부터의 계속영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
미국	5,690,388,863	8,827,519,868
유럽	5,598,498,463	9,274,058,295
일본	7,078,826,331	9,279,724,393
중국	6,628,552,263	9,814,340,735
기타	4,405,815,390	5,897,931,017
합계	29,402,081,310	43,093,574,308

상기 수익정보는 고객의 위치에 기초 하였으며 종속기업인 백산오피씨 GmbH 및 백산오피씨 INC.와의 매출이 당기에 11,288,887,326원(전기: 18,101,578,163원)이 포함되어 있습니다. 한편, 당기와 전기에 당사 매출의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 없습니다.

(4) 당기와 전기 주요제품 및 상품으로부터 발생한 계속영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
제품-OPC Drum	23,461,670,259	34,278,815,595
상품-Toner	3,024,128,378	4,143,045,997
기타	2,916,282,673	4,671,712,716
합계	29,402,081,310	43,093,574,308

6. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금	103,150	416,950
보통예금(주1)	240,261,513	250,369,851
합계	240,364,663	250,786,801

(주1) 보통예금중 103,659천원에 대하여는 당기말 현재 소송채권압류로 인하여 사용이 제한되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	16,256,487,478	-	19,004,261,228	-
차감: 대손충당금	(3,938,665,294)	-	(3,059,609,241)	-
매출채권(순액)	12,317,822,184	-	15,944,651,987	-
미수금	461,785,762	-	407,743,070	-
미수수익	-	-	-	63,862,448
합계	12,779,607,946	-	16,352,395,057	63,862,448

매출채권및기타채권은 대여금및수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 제품 및 상품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 3개월(해외지사는 6개월)입니다. 당사는 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 설정하고 있습니다.

(1) 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기			전기
	개별적손상	집합적손상	합계	
기초	3,000,835,846	58,773,395	3,059,609,241	3,293,422,769
설정	866,857,168	12,198,885	879,056,053	22,925,814
제각	-	-	-	(88,862,185)
환입	-	-	-	(167,877,157)
기말	3,867,693,014	70,972,280	3,938,665,294	3,059,609,241

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분		3개월이내	3개월초과 6개월이내	6개월초과 9개월이내	9개월초과 12개월이내	12개월초과	합계
당기말	종속회사채권	2,315,624,064	2,559,992,494	3,978,508,107	1,396,216,234	2,572,589,615	12,822,930,514
	담보채권	53,848,611	32,474,420	3,836,800	10,994,536	-	101,154,367
	기타채권	2,807,758,283	218,748,283	93,767,382	8,439,416	203,689,233	3,332,402,597
	매출채권계	5,177,230,958	2,811,215,197	4,076,112,289	1,415,650,186	2,776,278,848	16,256,487,478
전기말	종속회사채권	3,752,019,474	4,813,108,008	4,258,298,503	2,132,820,697	-	14,956,246,682
	담보채권	82,643,660	78,658,856	-	-	-	161,302,516
	기타채권	3,070,584,545	603,991,280	925,750	11,546,849	199,663,606	3,886,712,030
	매출채권계	6,905,247,679	5,495,758,144	4,259,224,253	2,144,367,546	199,663,606	19,004,261,228

상기 매출채권에는 당기말 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이없고, 회수 가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권 101,154,367원이 포함되어 있습니다. 당사는 이러한 채권에 대하여 지급보증서 70,000,000원을 받고 있습니다. 당사가 연체되지도 않고 손상되지도 않은 매출채권의 신용 건전성을 관리하고 측정하는 방법은 주석 30 (2) 신용위험에서 기술하고 있습니다.

(3) 당사는 당기 중 매출채권을 신한은행 등에 양도하고 해당 채권의 예상 손실액에 대하여 신용보증을 제공하였고, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다. 당기말 현재 이와 관련된 부채의 장부금액은 3,844,069,023원(전기말 4,407,267,801원)입니다.

8. 기타유동자산 및 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타유동자산

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선금금	131,384,337	125,609,644
선금비용	67,609,933	78,344,210
합계	198,994,270	203,953,854

(2) 기타유동부채

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선수금	55,752,217	64,305,074

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상품(순실현가능가치)	435,192,136	609,073,638
제품(순실현가능가치)	3,724,736,590	5,846,359,140
재공품(순실현가능가치)	323,289,786	568,332,393
원재료(순실현가능가치)	1,825,808,148	2,271,137,679
저장품(순실현가능가치)	133,558,836	133,263,115
미착품(순실현가능가치)	40,104,252	206,887,966
합계	6,482,689,748	9,635,053,931

한편 당기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가이익은 71,265,474원(전기: 재고자산평가손실 985,264,868원) 입니다.

10. 매도가능금융자산

당사는 전기 이전에 백산모바일의 전환사채 300,000,000원에 대하여 회수가 불확실하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

11. 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
씨티은행 후순위채권	-	-	-	200,000,000

12. 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	59,838,376	13,121,000
임차보증금	-	1,504,000	-	23,879,000
합계	59,838,376	14,625,000	59,838,376	37,000,000

(주1) 당사는 주요 임직원에게 당사의 무역금융이자율로 대여금을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	-	-	26,653,151	-

임대보증금	35,000,000	-	-	-
예수금	48,056,760	-	69,445,920	-
합계	83,056,760	-	96,099,071	-

13. 유형자산

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

<당기말>

(단위:원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	재평가	장부금액
토지	1,970,883,412	-	4,363,842,588	6,334,726,000
건물	15,266,182,263	(4,082,795,630)	-	11,183,386,633
구축물	2,042,706,903	(1,136,799,103)	-	905,907,800
기계장치	72,813,826,699	(55,642,140,099)	-	17,171,686,600
차량운반구	156,596,102	(144,378,522)	-	12,217,580
기타유형자산	4,537,902,563	(4,239,425,050)	-	298,477,513
건설중인자산	278,327,100	-	(122,551,100)	155,776,000
합계	97,066,425,042	(65,245,538,404)	4,241,291,488	36,062,178,126

<전기말>

(단위:원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	재평가	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	4,553,870,745	(4,045,359,512)	-	508,511,233
건설중인자산	319,827,100	-	-	319,827,100
합계	99,417,971,275	(62,811,049,434)	-	36,606,921,841

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

<당기>

(단위:원)							
구분	기초금액	취득액	처분	감가상각비	대체(주1)	재평가	기말금액
토지	1,970,883,412	-	-	-	-	4,363,842,588	6,334,726,000
건물	11,569,201,228	-	-	385,814,595	-	-	11,183,386,633
구축물	1,007,929,639	-	-	102,021,839	-	-	905,907,800

기계장치	21,105,976,431	-	189,850	4,098,099,981	164,000,000	-	17,171,686,600
차량운반구	124,592,798	-	76,059,024	36,316,194	-	-	12,217,580
기타유형자산	508,511,233	7,440,000	9,000	217,464,720	-	-	298,477,513
건설중인자산	319,827,100	139,467,242	-	-	(180,967,242)	(122,551,100)	155,776,000
합계	36,606,921,841	146,907,242	76,257,874	4,839,717,329	(16,967,242)	4,241,291,488	36,062,178,126

(주1) 건설중인자산에서 16,967,242원은 무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위:원)							
구분	기초금액	취득액	처분	감가상각비	대체(주1)	재평가	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	633,995,962	115,320,454	-	240,805,183	-	-	508,511,233
건설중인자산	605,700,000	979,506,659	-	-	(1,265,379,559)	-	319,827,100
합계	41,245,449,223	1,123,327,113	12,938,589	5,724,636,601	(24,279,305)	-	36,606,921,841

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

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 장부금액 20,679,372,257원(전기말: 14,244,939,334원)의 토지, 건물, 기계장치가 신한은행 차입금에 대한 담보로 제공되고 있으며, 장부금액 3,010,148,964원(전기말: 3,643,864,534원)의 기계장치 및 기타유형자산이 국민은행 외화차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다. 또한, 장부금액 11,133,054,012원의 기계장치 및 건설중인자산이 (주)백산으로부터 제공받은 지급보증과 관련하여 질권설정되어 있습니다. 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

(4) 토지의 재평가

당사의 토지(건설중인자산에 포함된 토지 포함)는 지가 상승률을 고려할때 장부금액이 토지의 적정가치를 반영하지 못하고 있다고 판단하여, 주석 2에서 설명한 바와 같이 원가모형에서 재평가모형으로 토지의 평가모형을 변경하였습니다.

이에 따라, 당사는 2014년 6월 30일을 기준으로 토지에 대해 독립적인 평가기관인 지우감정평가법인에 의해 산출된 공정가치를 활용하여 장부금액으로 적용하였으며, 공정가치평가는 토지에 대하여 대상토지와 동일성 또는 유사성이 있는 거래사례를 선정하여 대상 토지의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 지역요인, 개별요인 등을 비교검토하여 수행되었습니다.

이러한 회계변경의 결과로 종전의 방법에 의하였을 경우보다 토지의 장부금액은 42억원만큼 증가하였으며, 총포괄이익과 기타포괄이익은 재평가차익에 대한 법인세효과를 차감한 후 33억원만큼 증가하였습니다.

14. 무형자산

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

<당기말>	(단위:원)			
구분	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
취득원가	1,936,575,643	773,119,445	57,300,000	2,766,995,088
감가상각누계액	(1,241,457,689)	(594,708,619)	-	(1,836,166,308)
장부금액	695,117,954	178,410,826	57,300,000	930,828,780

<전기말>	(단위:원)			
구분	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
취득원가	1,920,298,846	772,429,000	57,300,000	2,750,027,846
감가상각누계액	(1,049,141,512)	(487,323,645)	-	(1,536,465,157)
장부금액	871,157,334	285,105,355	57,300,000	1,213,562,689

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

<당기>	(단위:원)			
구분	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
기초금액	871,157,334	285,105,355	57,300,000	1,213,562,689
취득액(주1)	16,276,797	690,445	-	16,967,242
처분	-	-	-	-
상각비	192,316,177	107,384,974	-	299,701,151
기말금액	695,117,954	178,410,826	57,300,000	930,828,780

(주1) 건설중인자산에서 16,967,242원은 무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>	(단위:원)			
구분	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
기초금액	1,054,881,424	383,446,771	58,300,000	1,496,628,195
취득액(주1)	7,744,865	25,173,000	36,400,000	69,317,865
처분	-	-	37,400,000	37,400,000
상각비	191,468,955	123,514,416	-	314,983,371
기말금액	871,157,334	285,105,355	57,300,000	1,213,562,689

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

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

(단위: 원)				
분류	내역	잔여상각기간	금액	
			당기말	전기말
산업재산권	Misubishi Chemical Corporation으로부터 취득한 OPC Drum 및 토너카트리지와 관련된 특허권 사용권리	4년	547,552,800	684,441,000

15. 매입채무 및 기타채무

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	2,027,429,446	2,671,112,441
미지급금	823,625,867	932,578,317
미지급비용	249,847,775	349,826,131
합계	3,100,903,088	3,953,516,889

16. 차입부채

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
내역	차입처	당기말 연이자율	만기일	당기말	전기말
원화단기차입부채	국민은행	8.62~8.82%	2015년	2,810,000,000	1,487,760,420
	기업은행	5.45~6.44%	2015년	2,000,000,000	2,000,000,000
	외환은행	4.63~4.82%	2015년	1,500,000,000	3,350,000,000
	신한은행(주1)	6.93~6.98%	2015년	8,796,000,000	2,600,000,000
	하나은행	5.11%	2015년	3,044,387,382	2,982,262,636
외화단기차입부채	국민은행(주1)	7.06%	2015년	920,140,000	1,607,456,000
	한국수출입은행	2.78%	2015년	-	3,315,378,000
	외환은행	3.21%	2015년	322,049,000	1,255,825,000
	신한은행(주1)	3.31~7.23%	2015년	2,583,753,120	2,973,994,532
유동성장기차입부채	신한은행(주1)	4.05%	2015년	1,500,000,000	2,187,500,000
매출채권양도	신한은행(주1,2)	2.60~2.81%	2015년	3,342,866,931	3,353,679,394
	국민은행(주2)	6.57~6.76%	2015년	501,202,092	1,053,588,407
장기차입부채	신한은행(주1)	4.05%	2015년	-	1,500,000,000
합계				27,320,398,525	29,667,444,389

(주1) 당사는 신한은행 차입부채 16,222,620천원에 대하여 토지, 건물 및 기계장치를담보로 제공하고 있고, 국민은행 외화단기차입부채 920,140천원에 대하여 기계장치 및 기타유형자산을 양도담보로 제공하고 있습니다.

(주2) 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 발생한 금융부채로서 동 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다.

17. 충당부채

당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정소송충당부채	20,046,104,993	17,145,962,525

원고인 캐논 가부시키가이샤가 당사를 피고로 하여 2013년 1월 29일자로 제기한 특허권 침해소송에서 당사가 패소함에 따라 동 소송에 따른 손해배상금액은 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발채무 및 우발자산'의 충당부채의 인식요건을 충족합니다.

18. 퇴직급여채무

당사는 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	740,786,409	853,157,903
이자원가	135,725,020	117,774,215
사외적립자산 기대수익	(68,691,373)	(54,580,760)
순급여비용	807,820,056	916,351,358

당기 인식액 중 668,996,633원(전기: 775,421,003원)은 제조원가에 포함되어 있으며 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

2) 확정급여채무

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,953,550,962	3,357,407,395
사외적립자산의 현재가치	(1,727,101,477)	(1,748,907,052)
확정급여채무에서 발생한 순부채	1,226,449,485	1,608,500,343

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	3,357,407,395	3,169,841,059
당기근무원가	740,786,409	853,157,903
이자원가	135,725,020	117,774,215
급여지급액	(1,243,475,970)	(583,160,960)
보험수리적손실(이익)	(36,891,892)	(200,204,822)
기말	2,953,550,962	3,357,407,395

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	1,748,907,052	1,716,335,246
기대수익	68,691,373	54,580,760
당사의 기여금 납부액	603,704,953	300,000,000
급여지급액	(659,745,094)	(312,047,177)
보험수리적이익(손실)	(34,456,807)	(9,961,777)
기말	1,727,101,477	1,748,907,052

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

1) 주요가정

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
할인율(주1)	3.24	4.26
사외적립자산의 기대수익률(주2)	3.24	4.26
기대임금상승률(주3)	5.50	5.50

(주1) 예상퇴직금 지급시기가 8.79년이므로 할인율은 우량회사채(AA0)의 7년물 수익률과 10년물 수익률을 직선보간하여 3.24%로 결정되었습니다.

(주2) 사외적립자산의 장기기대수익률로 할인율과 동일하게 적용하고 있습니다.

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

2) 민감도 분석

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	3,206,916,188	2,728,206,657
차년도 당기근무원가	585,548,227	496,538,451

당기말 현재 가정된 할인율이 1% 포인트 변동하는 경우 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	1%포인트 증가	1%포인트 감소
확정급여채무의 현재가치	2,725,854,875	3,215,200,634
차년도 당기근무원가	500,576,239	581,742,073

19. 자본금과 기타불입자본

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

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

(2) 당기 및 전기중 발행주식수와 자본금 및 기타불입자본의 변동은 없습니다.

20. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(주1)	-	1,453,450,000
임의적립금:		
임의적립금	-	16,900,000,000
미처리결손금:	(18,218,564,863)	(25,189,609,880)
합계	(18,218,564,863)	(6,836,159,880)

(주1) 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 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초금액	(6,836,159,880)	19,927,965,292
당기손손익	(11,384,840,068)	(26,954,368,217)
기타포괄손익(보험수리적손익)	2,435,085	190,243,045
기말금액	(18,218,564,863)	(6,836,159,880)

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	당기		전기	
	처리예정일 : 2015년 3월 27일		처분확정일 : 2014년 3월 27일	
I. 미처리결손금		(18,218,564,863)		(25,189,609,880)
1. 전기이월미처분이익잉여금 (전기이월미처리결손금)	(6,836,159,880)		1,574,515,292	
2. 당기손실	(11,384,840,068)		(26,954,368,217)	
3. 기타포괄손익	2,435,085		190,243,045	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		18,353,450,000
1. 임의적립금	-		16,900,000,000	
2. 이익준비금	-		1,453,450,000	
III. 합계		(18,218,564,863)		(6,836,159,880)
IV. 결손금처리액		-		-
V. 차기이월미처리결손금		(18,218,564,863)		(6,836,159,880)

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

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초금액	(394,610,167)	(584,853,212)
당기변동	2,435,085	190,243,045
기말금액	(392,175,082)	(394,610,167)

21. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액	3,308,207,361	-

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	-
토지의 재평가로 인한 평가차익	4,241,291,488	-
토지의 평가차익 관련 법인세효과	(933,084,127)	-
기말금액	3,308,207,361	-

22. 판매비 및 관리비 등

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

(1) 판매비 및 관리비

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	1,477,465,897	1,568,296,525
퇴직급여	129,191,772	129,530,057
복리후생비	210,486,019	222,512,278
여비교통비	250,353,148	229,056,928
감가상각비	158,073,935	185,613,377
무형자산상각비	299,701,151	314,983,371
지급수수료	813,973,845	644,926,277
광고선전비	51,410,462	55,075,344
운반비	754,744,425	1,086,486,622
지급임차료	334,661,821	436,399,118
대손상각비	879,056,053	(144,951,343)
기타	357,934,448	501,114,526
합계	5,717,052,976	5,229,043,080

(2) 기타수익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익	845,700,018	1,404,328,498
외화환산이익	348,490,544	59,825,751
파생상품거래이익	-	10,320,000
유형자산처분이익	16,571,495	12,589,400
잡이익	32,731,399	30,218,376
금융보증부채환입액	26,653,151	77,543,121
합계	1,270,146,607	1,594,825,146

(3) 기타비용

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차손	1,037,604,872	1,145,145,616
외화환산손실	294,197,945	591,190,787

파생상품거래손실	-	97,890,000
유형자산처분손실	492,313	12,938,589
기부금	850,000	7,000,000
잡손실	35,911,871	282,039,808
기타대손상각비	-	602,278,318
손해배상금	2,900,142,468	17,145,962,525
채무보증손실	-	1,131,960,441
합계	4,269,199,469	21,016,406,084

(4) 금융수익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자수익	8,281,856	16,665,447
외환차익-차입금	336,860,839	398,487,353
외화환산이익-차입금	367,250,425	2,228,057,362
합계	712,393,120	2,643,210,162

(5) 금융원가

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,463,507,182	1,109,765,165
외환차손-차입금	351,063,821	243,742,375
외화환산손실-차입금	37,470,514	4,209,332
합계	1,852,041,517	1,357,716,872

(6) 종업원급여 비용

(단위: 원)		
구분	당기	전기
확정급여형급여	807,820,056	916,351,358
기타종업원급여	6,335,428,445	8,668,580,923
복리후생비	1,034,539,563	1,399,519,358
합계	8,177,788,064	10,984,451,639

(7) 연구개발비

당기 및 전기에 손익계산서(제조원가)에 비용으로 계상된 연구개발비는 각각 980,684,986원과 1,823,924,953원입니다.

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	2,292,719,643	888,315,700
상품구입액	3,425,934,536	5,008,411,324
사용된 원재료	9,166,031,456	15,548,581,293
종업원관련비용	8,177,788,064	10,984,451,639
감가상각비 및 기타상각비	5,139,418,480	6,039,619,972
소모품비	957,501,436	1,919,080,791
지급수수료	1,100,311,903	952,646,074
운반비	764,692,258	1,091,110,407
대손상각비	879,056,053	(144,951,343)
기타	4,744,766,290	7,194,699,649
합계(*)	36,648,220,119	49,481,965,506

(*) 매출원가 및 판매비와 관리비의 합계액입니다.

24. 법인세 비용

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용	-	-
이연법인세비용	933,084,127	2,429,889,371
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	933,084,127	514,974,929
미사용세무상결손금으로 인한 금액	-	1,330,738,695
세액공제의 이월로 인한 금액	-	584,175,747
기타포괄손익으로 반영된 법인세(*)	(933,084,127)	-
법인세비용	-	2,429,889,371

(*) 기타포괄손익으로 반영된 법인세는 토지재평가차익과 관련되어 있습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(11,384,840,068)	(24,524,478,846)
적용세율(22%)에 따른 법인세비용	(2,504,664,815)	(5,395,385,346)
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	950,888,988	397,743,056
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적 차이로 인한 효과	1,553,775,827	4,997,642,291
소계	2,504,664,815	5,395,385,346
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	2,429,889,371
법인세비용(수익)	-	2,429,889,371

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

<당기말>

(단위: 원)			
구분	기초	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
토지재평가차익	-	(933,084,127)	(933,084,127)

<전기말>

(단위: 원)			
---------	--	--	--

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세	514,974,929	(514,974,929)	-
미사용세무상결손금및세액공제에대한 이연법인 세	1,914,914,442	(1,914,914,442)	-
합계	2,429,889,371	(2,429,889,371)	-

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	33,836,101,180	30,031,882,591
이월결손금	18,030,702,417	10,559,312,427
미사용세액공제	2,871,625,759	2,698,788,269
합계	54,738,429,356	43,289,983,287

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

(단위: 원)	
구 분	이월세액공제
1년 이내	461,397,456
1~2년	517,589,169
2~3년	954,850,869
3년 초과	937,788,265
합 계	2,871,625,759

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업투자자산과 관련한 차감할 일시적 차이는 480,454,236원입니다.

25.주당이익

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

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

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주순손실	(11,384,840,068)	(26,954,368,217)
유통보통주식수(주1)	14,600,000	14,600,000
기본주당순손실(주2)	(780)	(1,846)

(주1) 당기 및 전기 중 자본거래가 없었으므로, 유통보통주식수는 발생주식수(15,300천주)에서 자기주식(700천주, 자본조정에 계상)을 차감하여 계산하였습니다.

(주2) 당사는 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	대여금및수취채권		만기보유금융자산		상각후원가 측정 금융부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
매출채권및기타채권	12,779,607,946	16,416,257,505	-	-	-	-
만기보유금융자산	-	-	-	200,000,000	-	-
기타금융자산	74,463,376	96,838,376	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	3,100,903,088	3,953,516,889
차입부채	-	-	-	-	27,320,398,525	29,667,444,389
기타금융부채	-	-	-	-	83,056,760	96,099,071
합계	12,854,071,322	16,513,095,881	-	200,000,000	30,504,358,373	33,717,060,349

(2) 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	대여금및수취채권		만기보유금융자산		상각후원가 측정 금융부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
대손충당금환입(상각비)	(879,056,053)	144,951,343	-	-	-	-
이자수익	-	-	8,211,524	15,744,663	-	-
외화환산이익(손실)	48,632,054	(539,770,996)	-	-	332,718,810	2,232,406,783
외환차익(차손)	(491,307,206)	(267,804,778)	-	-	285,199,370	681,732,638
이자비용	-	-	-	-	(1,463,507,182)	(1,109,765,165)
금융보증부채환입액	-	-	-	-	26,653,151	77,543,121
파생상품거래손익	-	-	-	-	-	(87,570,000)
합계	(1,321,731,205)	(662,624,431)	8,211,524	15,744,663	(818,935,851)	1,794,347,377

27. 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 당사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산:				
매출채권및기타채권	12,779,607,946	16,416,257,505	12,779,607,946	16,416,257,505
기타금융자산	74,463,376	96,838,376	74,463,376	96,838,376
만기보유금융자산	-	200,000,000	-	200,000,000
합계	12,854,071,322	16,713,095,881	12,854,071,322	16,713,095,881
금융부채:				
매입채무와기타채무	3,100,903,088	3,953,516,889	3,100,903,088	3,953,516,889
차입부채	27,320,398,525	29,667,444,389	27,320,398,525	29,667,444,389
기타금융부채	83,056,760	96,099,071	83,056,760	96,099,071
합계	30,504,358,373	33,717,060,349	30,504,358,373	33,717,060,349

공정가치 서열체계

당사는 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 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.

(단위:원)		
구분	수준2로 측정되는 공정가치	
	당기말	전기말
만기보유금융자산	-	200,000,000

28. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
종속기업	백산OPC, INC. 백산OPC GmbH
기타 특수관계자	백산, 백산린텍스, 백산티엔에스, 백산모바일, 백산 ITC, 우수, 우수메디컬, 우수컨버팅

(2) 당사와 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구분	회사의 명칭	매출등		매입등	
		당기	전기	당기	전기
종속기업	백산OPC, INC.	5,690,388,863	8,827,519,868	766,011,763	22,925,814
종속기업	백산OPC GmbH	5,598,498,463	9,274,058,295	-	-
기타 특수관계자	백산 ITC	-	113,957,911	-	1,862,585,676
기타 특수관계자	백산티엔에스	-	-	339,306,912	585,105,503
기타 특수관계자	백산	-	-	3,748,500	14,994,000
기타 특수관계자	백산린텍스	26,653,151	26,400,000	36,239,365	28,181,280
기타 특수관계자	우수	-	5,000,000	-	103,636
기타 특수관계자	우수메디컬	-	500,000	-	-
기타 특수관계자	우수컨버팅	-	-	193,860,225	3,198,000
합계		11,315,540,477	18,247,436,074	1,339,166,765	2,517,093,909

2) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구분	회사의 명칭	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업	백산OPC, INC.	5,164,125,699	6,638,581,685	40,457,331	-
종속기업	백산OPC GmbH	4,071,611,462	5,496,483,407	1,443,441	13,956,938
기타 특수관계자	백산티엔에스	-	-	14,487,706	58,502,984
기타 특수관계자	백산	48,879,962	-	-	2,748,900
기타 특수관계자	백산린텍스	-	-	974,050	37,651,171
기타 특수관계자	우수컨버팅	-	-	3,685,651	3,517,800
합계		9,284,617,123	12,135,065,092	61,048,179	116,377,793

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

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
임직원 대여금	72,959,376	72,959,376

4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증은 없습니다.

5) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
제공받은 내용				관련 차입금			
구분	제공자	내용	보증금액	종류	차입한도	차입금액	금융기관
기타 특수관계자	(주)백산	차입금 지급보증	2,400,000,000	무역금융	2,000,000,000	2,000,000,000	기업은행
			4,200,000,000	무역금융	3,057,000,000	2,990,000,000	하나은행
			2,400,000,000	무역금융	2,000,000,000	1,500,000,000	외환은행
				외화일반		JPY 35,000,000	
			3,102,000,000	무역금융	2,820,000,000	2,810,000,000	국민은행
			1,287,000,000	D/A어음한도	1,170,000,000	EUR303,090	
						USD87,442	
JPY 115,830,000	시설자금	JPY 100,000,000	JPY 100,000,000				

상기 제공받은 지급보증과 관련하여 장부금액 11,133,054,012원의 기계장치 및 건설중인자산이 지급보증 제공자에 질권설정되어 있습니다.

6) 당기 및 전기 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	391,659,180	490,768,980
퇴직급여	53,340,740	47,398,252
합계	444,999,920	538,167,232

29. 약정사항과 우발사항

(1) 운용리스-리스이용자

당사는 당기에 모든 리스를 해지하였으며, 전기말 현재 취소불능리스계약의 최소리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
1년 초과 5년 이내	-	22,119,100

(2) 소송사건

당기말 및 전기말 현재 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
소송	당기말	전기말
특허소송(주1)	14,500,712,339	14,500,712,339
물품대금	100,704,570	-

(주1) 당사는 캐논 가부시킴이사가 제기한 특허침해소송 1심에서 당기 중 패소하여 항소 절차를 진행 중이며, 패소로 인한 손해배상금은 관련 법정이자를 포함하여 총당부채로 계상하였습니다. (주석17 참조)

(3) 지급보증

당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고 차입부채, 매입채무 및 기타채무, 금융보증계약으로 구성되어 있으며 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 대여금 및 수취채권, 매출채권 및 기타채권, 현금 및 당기예금을 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 포함하고 있습니다. 당사의 재무부서는 위험관리를 감독하고 있습니다. 재무부서는 당사의 정책 및 절차에 따라 재무위험이 관리, 측정 및 인지되고 있다는 것에 대한 확신을 경영진에 제공하고 있습니다. 위험관리를 위해 모든 파생상품관련 활동은 적절한 기술, 경험 및 감독기능이 있는 부문에 의해서만 수행되고 있습니다. 투기목적 파생상품거래는 수행하지 않는 것이 당사의 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, 매출채권 및 기타채권, 매입채무 및 기타채무입니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

아래 민감도 분석은 보고기간말 현재 비과생상품의 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. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때, 이자율 50 basis point(bp) 변동시 당사의 세전순이익은 다음과 같은 영향을 받습니다.

(단위:원)		
구분	Basis point 증감	세전순이익의 증감
당기	+50	(136,330,056)
	-50	136,330,056
전기	+50	(147,487,107)
	-50	147,487,107

2) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 기업의 영업활동(매출 및 매입거래)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	10,879,512,664	12,097,695,036	2,080,970,777	2,220,113,013
JPY	1,184,146,662	1,291,927,732	3,988,484,857	9,347,137,600
EUR	4,074,490,457	5,509,981,101	2,061,543,470	2,531,554,224

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. 동 민감도분석은 당기말 현재 재무상태표에 포함되어 있는 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 환율변동에 따른 매출액, 매출원가 등 손익계산서 항목은 제외하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때, 관련 통화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 당사의 세전순이익은 다음과 같은 영향을 받습니다.

(단위:원)			
구분	통화	원화평가 10% 절하	원화평가 10% 절상
당기	USD	879,854,328	(879,854,328)
	JPY	(280,421,448)	280,421,448
	EUR	201,291,825	(201,291,825)
	합계	800,724,705	(800,724,705)
전기	USD	987,751,395	(987,751,395)
	JPY	(805,552,905)	805,552,905
	EUR	297,850,965	(297,850,965)
	합계	480,049,455	(480,049,455)

(2) 신용위험

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

1) 매출채권

고객신용위험은 당사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 당사는 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. 당사는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 당사는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

당사는 매 보고기간 종료일 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.

2) 금융상품 및 예치금

은행 및 금융기관에 대한 신용위험은 당사의 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.

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

1) 비과생금융부채에 대한 계약상 잔존만기

다음 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었고, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 종료일 현재의 수익률곡선에 근거하여 산출하였습니다.

<당기말>

(단위:원)					
구분	0~3개월	3개월~1년	1~5년	5년이상	합계
차입부채	25,476,806,277	1,988,841,069	-	-	27,465,647,346
매입채무 및 기타채무	3,100,903,088	-	-	-	3,100,903,088
기타금융부채	48,056,760	35,000,000	-	-	83,056,760
총당부채	20,046,104,993	-	-	-	20,046,104,993
합계	48,671,871,118	2,023,841,069	-	-	50,695,712,187

<전기말>

(단위:원)					
구분	0~3개월	3개월~1년	1~5년	5년이상	합계
차입금	23,036,751,656	5,304,645,552	1,588,378,767	-	29,929,775,975
매입채무 및 기타채무	3,953,516,889	-	-	-	3,953,516,889
금융보증부채(*)	3,600,000,000	-	-	-	3,600,000,000
기타금융부채	69,445,920	-	-	-	69,445,920
총당부채	17,145,962,525	-	-	-	17,145,962,525
합계	47,805,676,990	5,304,645,552	1,588,378,767	-	54,698,701,309

(*) 금융보증계약에 의하여 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

2) 자금조달 약정

당기말 및 전기말 현재 당사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분		당기말	전기말
차입한도약정	사용금액	27,320,398,525	29,667,444,389
	미사용금액	3,127,294,595	13,088,550,143
	소계	30,447,693,120	42,755,994,532
기타약정(주1)	사용금액	-	145,378,128
	미사용금액	549,600,000	4,075,821,872
	소계	549,600,000	4,221,200,000
합계		30,997,293,120	46,977,194,532

(주1) 수입신용장 발행한도 및 외화거래한도 등으로 이루어져 있습니다.

(4) 자본관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
부채	52,765,749,195	52,535,828,291
자본	4,013,474,684	12,087,672,306
부채비율	1,315%	435%

31. 계속기업의 가정

(1) 당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성 되었으므로 당사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나 당사는 당기 영업손실과 당기순손실이 각각 7,246백만원과 11,385백만원입니다. 그리고, 캐논과의 특허권침해소송에서 패소하여 총당금 2,900백만원을 추가로 설정하였으며, 이로 인해 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 30,834백만원만큼 초과하고 있으며, 당기말현재 누적결손금은 18,219백만원 입니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 제기하고 있습니다. 따라서 당사가 계속기업으로서 존속할지 여부는 당사의 안정적인 영업이익 달성을 위한 생산, 판매, 재무 등 경영개선계획의 성과에 따라 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다.

(2) 자구계획

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대한 당사의 대처방안은 다음과 같습니다.

1) 매출증대계획

- OEM 완성품 Cartridge 제품 매출 개시

OPC Drum의 시장규모 대비 완성품 Cartridge 시장규모는 10배 이상인 것으로 추정됩니다. 완성품 Cartridge 시장은 당사의 개발노하우, 품질우위 및 유통망의 활용이 가능한 시장으로서 차년도에 프린터제조사들 위한 OEM 완성품 Cartridge 제품을 개발완료 및 출시하여 매출이 확대될 것으로 기대하고 있습니다.

- Cartridge 부자재 등 상품 매출 강화

신규 ITEM을 추가하여 해외 지사 및 일본 유통망을 활용하여 영업을 확대할 계획입니다.

2) 수익성확보계획

- 수익성 낮은 제품군 생산축소 및 재고관리 효율화
- OEM군과 별도로 저가형 제품군에 대해서는 원가절감형 설계변경 후 양산
- 포장설계변경을 통한 부자재 비용 절감
- 반품원인이 불명확한 양품반품에 대하여 거래처 및 운송사에 적극대처
- 공조설비 중앙 모니터링 시스템 구축등을 통한 전력비 절감
- 직원급여 상승을 최소화하여 인건비 절감

3) 특허침해소송

당사는 차년도에 특허침해소송이 종결될 것으로 기대하고 있으며 특허침해소송비용을 절감할 수 있을 것으로 예상하고 있습니다. 또한 당기중 특허침해 회피특허를 취득 완료하여 특허공세에 대한 경쟁력을 확보하고 있습니다.

(3) 당사의 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황에서 당사의 계속기업으로서의 진행여부는 자구계획인 매출증대계획, 수익성확보계획 등에 따라 결정되므로 불확실성이 존재하고 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련손익항목에 대한 수정사항은 당사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

내부회계관리제도 검토의견

외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 백산오피씨의 2014년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 백산오피씨 대표이사 귀하

2015년 3월 1일

우리는 첨부된 주식회사 백산오피씨의 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못 할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 다른 목적 또는 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 영 회 계 법 인
대표이사 김 덕 이

내부회계관리자의 운영 실태 평가 보고서

내부 회계관리자의 운영 실태 평가 보고서

백산OPC 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 12월 31일 현재 동일 자료로 종료하는 1 회계기간에 대한 당사의 내부회계관리제도 및 운영실태를 평가 하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부 회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가 하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 내부 회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부 회계관리 제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2015년 2월 2일

대표이사 사장 김 영 복 (서명)

내부회계관리자 신 만 순 (서명)

신 만 순

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 백산오피씨			
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 전문 가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	3	-	-	5
투입시 간	분·반기검토	8	48	144	-	200
	감사	8	88	264	-	360
	합계	16	136	408	-	560

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.5.1			1	일
	주요내용	회사에 대한 사전 이해를 근거로 감사범위 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2015.7.22~2014.7.25	4	4	1	명	반기검토
	2015.10.28~2014.10.30	3	4	1	명	중간감사
	2015.2.2~2015.2.5	4	4	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.1.6			1	일
	실사(입회)장소	공장				
	실사(입회)대상	제품,재공품,상품,원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.1.6			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	시재금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	-				