

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	12
내부회계관리제도 검토의견.....	72
외부감사 실시내용.....	76

주식회사 백산오피씨

재무제표에 대한
감사보고서

제 22(당) 기
2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

중앙회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 백산오피씨
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 백산오피씨의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 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 한국회계감사기준에 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 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 백산오피씨의 2014년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2015년 3월 1일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 강남구 학동로 336

중앙회계법인

대표이사김경찬

2016년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 22(당) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 21(전) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 백산오피씨 대표이사 김춘수

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 진천군 덕산면 이덕로 681
(전 화) 043-536-7561

재 무 상 태 표

제22(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제21(전) 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 백산오피씨

(단위: 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		22,516,055,872		19,771,591,973
1. 현금및현금성자산(주석 5,12,31)	125,705,117		240,364,663	
2. 기타유동금융자산(주석 6,12,28,31)	-		59,838,376	
단기대여금	214,396,038		59,838,376	
대손충당금	(214,396,038)		-	
3. 매출채권 및 기타채권(주석 6,12,28,31)	11,621,527,780		12,779,607,946	
매출채권	15,182,345,966		16,256,487,478	
대손충당금	(3,789,591,736)		(3,938,665,294)	
미수금	228,773,550		461,785,762	
4. 재고자산(주석 7,9)	6,525,568,140		6,482,689,748	
상품	414,273,473		863,191,542	
평가충당금	(49,375,023)		(427,999,406)	
제품	5,502,148,187		5,345,485,142	
평가충당금	(802,587,370)		(1,620,748,552)	
재공품	339,351,096		392,658,022	
평가충당금	(55,753,578)		(69,368,236)	
원재료	1,440,615,227		2,116,486,812	
평가충당금	(496,325,998)		(290,678,664)	
저장품	128,805,243		135,568,281	
평가충당금	(1,303,600)		(2,009,445)	
미착품	105,720,483		40,104,252	
5. 기타유동자산	286,155,075		198,994,270	
선급금	236,227,883		131,384,337	
선급비용	49,927,192		67,609,933	
6. 당기법인세자산	11,040		10,096,970	
7. 매각예정비유동자산(주석 25)	3,957,088,720		-	
매각예정비유동자산	6,665,176,385		-	
손상차손누계액	(2,708,087,665)		-	
II. 비유동자산		25,174,754,698		37,007,631,906
1. 기타비유동금융자산(주석 6,12,28,31)	-		13,121,000	
장기대여금	-		13,121,000	
2. 유형자산(주석 9,29)	24,534,328,601		36,062,178,126	
토지	6,310,063,634		6,334,726,000	
건물	15,090,717,066		15,266,182,263	
감가상각누계액	(4,400,482,753)		(4,082,795,630)	
손상차손누계액	(787,568,125)		-	
구축물	2,042,706,903		2,042,706,903	
감가상각누계액	(1,236,728,419)		(1,136,799,103)	
손상차손누계액	(15,500,338)		-	

기계장치	58,824,775,105		72,813,826,699
감가상각누계액	(51,492,587,339)		(55,642,140,099)
차량운반구	94,045,024		156,596,102
감가상각누계액	(91,920,195)		(144,378,522)
기타의유형자산	718,424,230		4,537,902,563
감가상각누계액	(592,175,114)		(4,239,425,050)
손상차손누계액	(7,491,078)		-
건설중인자산	78,050,000		155,776,000
3. 무형자산(주석 9,10)	638,922,097		930,828,780
산업재산권	503,039,560		695,117,954
소프트웨어	78,582,537		178,410,826
회원권	57,300,000		57,300,000
4. 기타비유동자산(주석 12,31)	1,504,000		1,504,000
임차보증금	1,504,000		1,504,000
자산 총계		47,690,810,570	56,779,223,879
부 채			
Ⅰ. 유동부채		15,699,900,985	50,606,215,583
1. 매입채무 및 기타채무(주석 12,31)	1,914,918,208		3,100,903,088
매입채무(주석 28)	1,098,266,854		2,027,429,446
미지급금(주석 13,28,29)	697,917,112		823,625,867
미지급비용(주석 14)	118,734,242		249,847,775
2. 단기차입금(주석 9,11,12,28,29,31)	11,996,096,776		25,820,398,525
3. 유동성장기차입금(주석 9,11,12,28,29,31)	-		1,500,000,000
4. 사채(주석 11,12,28,31)	1,744,572,608		-
전환사채	2,400,000,000		-
사채상환할증금	60,750,000		-
사채할인발행차금	(598,237)		-
전환권조정	(715,579,155)		-
5. 기타유동부채	44,313,393		138,808,977
예수금	27,619,760		48,056,760
선수금	11,693,633		55,752,217
임대보증금(주석 12,31)	5,000,000		35,000,000
6. 소송충당부채(주석 13)	-		20,046,104,993
Ⅱ. 비유동부채		2,911,419,207	2,159,533,612
1. 확정급여부채(주석 14)	333,828,796		1,226,449,485
확정급여채무	1,296,188,624		2,953,550,962
국민연금전환금	-		(2,541,520)
사외적립자산	(962,359,828)		(1,724,559,957)
2. 기타비유동부채(주석 12,13,29,31)	1,653,634,727		-
장기미지급금	1,653,634,727		-
3. 이연법인세부채(주석 24)	923,955,684		933,084,127
부채 총계		18,611,320,192	52,765,749,195
자 본			
Ⅰ. 자본금(주석 15,32)		12,908,567,000	7,650,000,000
보통주자본금	12,908,567,000		7,650,000,000
Ⅱ. 자본잉여금		25,821,493,670	15,166,074,986

주식발행초과금(주석 15)	24,977,890,330		15,166,074,986	
전환권대가(주석 11,17)	615,406,558		-	
기타자본잉여금(주석 17)	228,196,782		-	
Ⅲ. 기타자본(주석 17)		(3,892,242,800)		(3,892,242,800)
자기주식	(3,892,242,800)		(3,892,242,800)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주석 9,17)		3,275,842,877		3,308,207,361
토지재평가이익	3,275,842,877		3,308,207,361	
Ⅴ. 결손금(주석 16)		(9,034,170,369)		(18,218,564,863)
미처리결손금	(9,034,170,369)		(18,218,564,863)	
자본 총계		29,079,490,378		4,013,474,684
부채와 자본 총계		47,690,810,570		56,779,223,879

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제22(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제21(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨

(단위: 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출(주석 18,27,28)		22,720,475,747		28,213,744,940
II. 매출원가(주석 7,10,14,19,21,28)		18,695,063,991		26,752,816,562
III. 매출총이익		4,025,411,756		1,460,928,378
IV. 판매비와관리비(주석 10,14,20,21,28)		2,796,202,581		5,686,548,664
V. 영업이익(손실)		1,229,209,175		(4,225,620,286)
VI. 기타이익(주석 22,28)		15,545,999,904		1,270,146,607
VII. 기타손실(주석 8,22)		2,059,600,553		4,269,199,469
VIII. 금융수익(주석 23)		300,435,447		712,393,120
IX. 금융비용(주석 23,28)		1,779,516,671		1,852,041,517
X. 법인세비용차감전계속사업이익(손실)		13,236,527,302		(8,364,321,545)
XI. 계속사업손익법인세비용(주석 24)		(388,693,821)		-
XII. 계속사업이익(손실)		13,625,221,123		(8,364,321,545)
XIII. 중단영업손익(법인세효과차감후)(주석 7,10,14,21,25)		(5,245,009,271)		(3,020,518,523)
XIV. 당기순이익(손실)		8,380,211,852		(11,384,840,068)
XV. 기타포괄손익		730,325,231		3,310,642,446
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :				
확정급여제도의 재측정요소(주석 14)	762,689,715		2,435,085	
토지재평가손익(주석 9)	(32,364,484)		3,308,207,361	
XVI. 총포괄손익		9,110,537,083		(8,074,197,622)
XVII. 주당이익(주석 26)				
기본주당계속사업이익(손실)		637		(514)
기본주당중단사업이익(손실)		(245)		(186)
기본주당이익(손실)		392		(700)
희석주당계속사업이익(손실)		598		(514)
희석주당중단사업이익(손실)		(225)		(186)
희석주당이익(손실)		373		(700)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제22(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제21(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2014년 01월 01일(전기초)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	-	(6,836,159,880)	12,087,672,306
총포괄이익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(11,384,840,068)	(11,384,840,068)
확정급여제도의 재측정요소(주석 14)	-	-	-	-	2,435,085	2,435,085
토지재평가손익(주석 9)	-	-	-	3,308,207,361	-	3,308,207,361
2014년 12월 31일(전기말)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	3,308,207,361	(18,218,564,863)	4,013,474,684
2015년 01월 01일(당기초)	7,650,000,000	15,166,074,986	(3,892,242,800)	3,308,207,361	(18,218,564,863)	4,013,474,684
총포괄이익 :						
당기순이익	-	-	-	-	8,380,211,852	8,380,211,852
확정급여제도의 재측정요소(주석 14)	-	-	-	-	762,689,715	762,689,715
토지재평가손익(주석 9)	-	-	-	(32,364,484)	41,492,927	9,128,443
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
유상증자(주석 15)	648,398,000	821,984,344	-	-	-	1,470,382,344
출자전환(주석 15)	4,610,169,000	5,488,074,450	-	-	-	10,098,243,450
전환사채의 발행(주석 11)	-	4,345,359,890	-	-	-	4,345,359,890
2015년 12월 31일(당기말)	12,908,567,000	25,821,493,670	(3,892,242,800)	3,275,842,877	(9,034,170,369)	29,079,490,378

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제22(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제21(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 백산오피씨

(단위: 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
1. 영업활동 현금흐름		(1,895,802,169)		1,801,317,355
1. 영업에서 창출된 현금	(921,425,880)		3,202,127,755	
(1) 당기순이익(손실)	8,380,211,852		(11,384,840,068)	
(2) 조정	(4,925,970,885)		10,683,592,066	
퇴직급여	580,274,707		807,820,056	
감가상각비	3,821,132,629		4,839,717,329	
무형자산상각비	293,457,406		299,701,151	
이자비용	1,444,406,332		1,463,507,182	
외화환산손실	215,683,612		331,668,459	
대손상각비	52,615,078		879,056,053	
손해배상금	-		2,900,142,468	
기타의대손상각비	214,396,038		-	
유형자산처분손실	3,619,502		492,313	
유형자산손상차손	810,559,541		-	
무형자산손상차손	2,307,905		-	
매각예정비유동자산손상차손	2,708,087,665		-	
종속기업투자자산손상차손	900,199,765		-	
유형자산처분이익	(494,596,208)		(16,571,495)	
법인세비용(수익)	(388,693,821)		-	
이자수익	(122,444)		(8,281,856)	
외화환산이익	(586,986,334)		(715,740,969)	
재고자산평가손실환입	(1,005,458,734)		(71,265,474)	
금융보증부채환입액	-		(26,653,151)	
손해배상금환입	(13,472,124,586)		-	
채무조정이익	(24,728,938)		-	
(3) 자산 및 부채의 변동	(4,375,666,847)		3,903,375,757	
매출채권의 감소(증가)	1,254,328,825		2,796,405,804	
미수금의 감소(증가)	233,012,212		(54,042,692)	
선급금의 감소(증가)	(104,843,546)		(5,774,693)	
선급비용의 감소(증가)	11,535,972		14,986,288	
재고자산의 감소(증가)	962,580,342		3,223,629,657	
매입채무의 증가(감소)	(931,157,079)		(641,640,972)	
미지급금의 증가(감소)	(5,125,851,382)		(108,055,574)	
예수금의 증가(감소)	(20,437,000)		(21,389,160)	
미지급비용의 증가(감소)	(115,688,538)		(104,754,215)	
선수금의 증가(감소)	(44,058,584)		(8,552,857)	
국민연금전환금의 감소(증가)	2,541,520		-	
사외적립자산의 감소(증가)	778,710,441		56,040,141	

퇴직금의 지급	(1,276,340,030)		(1,243,475,970)	
2. 이자의 수취	122,444		72,144,304	
3. 이자의 지급	(984,584,663)		(1,462,983,334)	
4. 법인세의 환급	10,085,930		-	
5. 법인세의 납부	-		(9,971,370)	
II. 투자활동 현금흐름		(323,537,379)		167,804,814
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	910,400,028		314,712,056	
만기보유금융자산의 처분	-		200,000,000	
토지의 처분	669,135,718		-	
건물의 처분	160,864,282		-	
기계장치의 처분	1,429,680		3,628,000	
차량운반구의 처분	8,854,910		88,709,056	
기타의유형자산의 처분	11,552,100		-	
임차보증금의 감소	-		22,375,000	
단기대여금의 감소	45,442,338		-	
장기대여금의 감소	13,121,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,233,937,407)		(146,907,242)	
종속기업투자자산의 취득	(900,199,765)		-	
단기대여금의 증가	(200,000,000)		-	
기타의유형자산의 취득	(1,832,980)		(7,440,000)	
건설중인자산의 취득	(131,904,662)		(139,467,242)	
III. 재무활동 현금흐름		2,104,219,017		(1,982,265,953)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	64,897,452,629		44,144,425,368	
단기차입금의 증가	47,393,455,195		44,109,425,368	
임대보증금의 증가	5,000,000		35,000,000	
전환사채의 발행	16,000,000,000		-	
유상증자	1,498,997,434		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(62,793,233,612)		(46,126,691,321)	
단기차입금의 상환	(61,226,654,042)		(43,939,191,321)	
유동성장기부채의 상환	(1,500,000,000)		(2,187,500,000)	
임대보증금의 감소	(35,000,000)		-	
신주발행비	(28,615,090)		-	
사채발행비	(2,964,480)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(115,120,531)		(13,143,784)
V. 현금성자산의 환율변동효과		460,985		2,721,646
VI. 기초의 현금및현금성자산(주석 30)		240,364,663		250,786,801
VII. 기말의 현금및현금성자산(주석 30)		125,705,117		240,364,663

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제22(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일 까지
제21(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 백산오피씨

1. 일반사항

이 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표에 따른 별도재무제표입니다. 주식회사 백산오피씨(이하 "당사")는 1994년 2월 16일에 설립되어 유기감광체(OPC)드럼 제조 및 판매를 주 사업목적으로 영위하고 있으며, 본점 및 공장은 충북 진천군 덕산면 이덕로 681에 소재하고 있습니다. 당사의 주식은 2002년 7월 12일에 코스닥시장에 상장되었으며, 당사의 설립시 자본금은 100백만원이었으나, 수차례의 유상증자를 거쳐 당기말 현재의 자본금은 12,909백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
(주)한중네트웍스	4,863,120	18.84
(주)세종상호저축은행	983,181	3.81
(주)백산	4,745,762	18.38
자기주식	700,000	2.71
기타	14,525,071	56.26
합 계	25,817,134	100.00

당사의 당기 재무제표는 2016년 2월 26일에 이사회에서 승인되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 특정 비유동자산과 금융자산 등을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 제·개정 내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정) - 확정급여제도: 종업원기여금
개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려

하도록 하고 있습니다. 기여금이 용역과 관련되는 경우 기여금은 근무기간에 부의 금액으로 배분되어야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 2010 - 2012 연차개선

① 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상

동 개정사항은 전진적으로 적용되며 가득조건의 정의와 관련된 다음의 이슈를 명확히 하고 있습니다.

- 성과조건은 용역제공조건을 반드시 포함하여야 함
- 성과목표는 상대방이 용역을 제공하는 동안 반드시 충족되어야 함
- 성과목표는 기업 또는 연결실체의 다른 기업의 운영 또는 활동과 관련될 수 있음
- 성과조건은 시장 또는 비시장 조건일 수 있음
- 만약 이유와 상관없이 상대방이 가득기간 동안 용역제공을 중단한다면, 용역제공 조건은 충족되지 않음

② 기업회계기준서 제1108호 영업부문

동 개정사항은 소급하여 적용하며 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 기업은 기업회계기준서 제1108호 문단12의 통합 기준을 적용할 때 사용한 판단과 부문이 유사한지 여부에 접근하는데 사용된 경제적 특성과 간략한 영업부문 설명을 포함하여 공시하여야 함
- 전체 자산에 대한 부문 자산의 조정은 부문 부채의 공시 요구와 유사하게, 최고 영업 의사결정자에 보고되는 경우에만 공시가 요구됨

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 전진적으로 적용되며 모든 사업결합에서 발생한 부채(또는 자산)로 분류된 조건부대가는 기업회계기준서 제1039호의 적용범위와 관계없이, 당기손익인식금융자산으로 후속적으로 측정된다.

④ 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산

동 개정사항은 소급하여 적용하며 재평가하는 자산의 총장부금액을 자산 장부금액의 재평가와 일치하는 방식으로 조정할 때 총장부금액을 관측가능한 시장 자료를 기초로 수정하거나 장부금액의 변동에 비례하여 수정할 수 있음을 명확히 하였습니다. 또한 상각누계액은 자산의 총장부가액과 장부금액의 차이임을 명확히 하였습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1024호 특수관계자공시

동 개정사항은 소급하여 적용하며 주요경영인력용역을 제공하는 기업은 특수관계자 공시가 요구되는 특수관계자임을 명확히 하였습니다. 또한, 기업은 경영인력용역으로 인해 발생한 비용을 공시하여야 합니다.

(3) 한국채택국제회계기준 2011 - 2013 연차개선

① 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 전진적으로 적용되며 다음과 같이 기업회계기준서 제1103호의 적용범위 제외규정을 명확히 하였습니다.

- 공동기업 뿐만 아니라 공동약정도 기업회계기준서 제1103호의 적용범위에서 제외 됨
- 동 적용범위 제외 규정은 공동약정 자체의 재무제표에서의 회계처리에만 적용됨

② 기업회계기준서 제1113호 공정가치측정

동 개정사항은 전진적으로 적용되며 포트폴리오 예외가 기업회계기준서 제1113호의 적용범위에 포함되는 금융자산과 금융부채 뿐만 아니라 그 밖의 계약에도 적용됨을 명확히 하였습니다.

③ 기업회계기준서 제1040호 투자부동산

기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술은 투자부동산과 자가사용부동산을 구분짓고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며 거래가 자산의 취득인지 사업결합인지를 결정하는데 있어 기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술이 아니라 기업회계기준서 제1103호가 사용되는 것을 명확히 하였습니다.

위 기준서와 해석서의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인 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) 용역의 제공

용역수익은 진행기준에 따라 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 다만, 용역제공계약의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융자산 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유입의 현재가치를 금융자산의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(4) 배당금수익

배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(5) 임대수익

부동산의 임대로 인하여 발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융상품

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

당사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능 금융자산 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 금융자산을 인도하는 계약조건에 따라 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

2) 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

가. 당기손익인식금융자산

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

당기손익인식금융자산은 채무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

금융자산은 기업회계기준서 제1039호에 따른 조건을 충족하는 경우에만 최초인식 시점에 당기손익인식금융자산으로 지정됩니다. 당사가 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정 한 금융자산은 없습니다.

나. 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할 인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다.

유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 포괄손익계산서에 금융비용 또는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

다. 만기보유금융자산

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

라. 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 당기손익에 반영하고 있으며, 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 포괄손익계산서의 금융비용에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 금융수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 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.

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 당기손익으로 반영하고 있습니다.

3) 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

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.

지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하는 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

4) 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한결과 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
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 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

가. 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 않습니다. 대여금 또는 만기보유금융자산이 변동이자율 조건이라면 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 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 손상

차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 직접 환입하거나 충당금을 조정함으로써 환입하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 판매비와관리비 또는 금융비용을 차감처리하고 있습니다.

나. 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.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 공정가치를 장부금액으로 하지 않는, 공시가격이 없는 지분상품에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

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.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에 차감하고 있습니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

가. 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. 당사가 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채

는 없습니다.

나. 기타금융부채

최초인식후 기타금융부채는 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 기타금융부채가 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융비용으로 계상하고 있습니다.

3) 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(3) 상계

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

2.7 공정가치 측정

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다. 자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

2.8 재고자산

재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있으며 재고자산의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피 계약을 체결한 경우, 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 설정하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다. 이후 재고자산평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 순실현가능가치가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.9 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부금액 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.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않으며 매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

2.10 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 토지에 대해 재평가 모형을 회계정책으로 선택하였습니다. 이에 따라 토지를공정가치로 측정하고 있으며, 재평가는 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인해 증가된 경우 재평가에 따른 증가액은 기타포괄손익으로 인식하나, 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하고 있으나, 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고 있습니다.

토지는 감가상각을 수행하지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

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

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

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

2.12 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정(사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치)하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 추정내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산 업 재 산 권	5년
소 프 트 웨 어	5년

당사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 회계연도말에 재검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

(1) 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, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기 손익에 반영하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않으며 매년 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

2.13 비금융자산의 손상

영업권과 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식하는 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.14 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2.15 종업원급여

(1) 확정급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 확정급여부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 계상되고 있습니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직연금부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 확정급여자산으로 인식하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식한 후, 이익잉여금으로 대체하고 있으며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

(2) 단기종업원급여

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

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무 금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2.16 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 해당 자본에서 직접 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기법인세부채(자산)은 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 이연법인세자산과 부채를 인식하고 있습니다. 다만, 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하는 경우 이연법인세부채를 인식하지 않으며 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래가 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 경우 해당 거래에서 발생하는 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제되는 시점에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나, 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 충당부채 및 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.18 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자기주식처분손익(기타자본항목)으로 회계처리하고 있습니다.

2.19 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 희석당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.20 영업부문

영업부문은 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 영업부문은 당사의 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위하고, 최고경영의사결정자가 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 영업성과를 정기적으로 검토하는 기업의 구성단위를 의미합니다.

2.21 배당

당사의 주주들에 대한 배당은 주주들이 배당을 승인한 시기에 당사의 재무상태표에 부채로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

중요한 추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 계속적으로 평가되고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 현재 계상된 자산과 부채의 장부가액을 다음 회계기간에 중요하게 변동시킬 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계적 추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무 등은 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용 할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업 결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동 지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위 지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산'(개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업'(개정) - 생산용식물

개정 기준서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산에 대한 회계처리 요구사항을 변경합니다. 개정 기준서에서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위가 아니며 기업회계기준서 제1016호를 적용하도록 하고 있습니다. 최초 인식 이후 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 따라 성숙전에는 원가누계액으로 측정하고 성숙후에는 원가모형이나 재평가모형을 사용할 수 있습니다. 개정 기준서는 또한 생산용식물에서 생산되는 생산물은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위이며 순공정가치로 측정하도록 하고 있습니다. 생산용식물과 관련된 정부보조금에는 기업회계기준서 제1020호

'정부보조금과 정부지원의 공시'를 적용합니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'(개정) - 별도재무제표에서의 지분법
개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각이나 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업을 구성하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1110호 '재무제표 표시'(개정) - 공시 개선
개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 투자기업: 연결 예외 적용
개정 기준서는 기업회계기준서 제1110호의 투자기업 예외사항의 적용에서 생기는 이슈를 다루고 있습니다. 개정 기준서는 연결재무제표 작성 예외가 모든 종속기업을 공정가치로 측정하는 투자기업의 종속기업인 지배기업(중간지배기업)에도 적용됨을 명확히 하고 있습니다

또한 개정 기준서는 자체가 투자기업이 아닌 투자기업의 종속기업이 투자기업에 제공하는 경우에만 동 종속기업을 그 지배기업인 투자기업이 연결하도록 명확히 하였습니다. 그 외의 모든 종속기업은 공정가치로 측정됩니다. 기업회계기준서 제1028호에 대한 개정 기준서는 투자자가 지분법을 적용할 때 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 그 종속기업 지분에 대하여 적용한 공정가치 측정을 유지할 수 있도록 허용하고 있습니다. 동 기준서들은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

(10) 2012 - 2014 연차개선

이 연차개선은 2016년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 다음의 기준서에 대한 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1009호 '종업원급여'
- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 최초적용연도에 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금	195	103
보통예금	66,904	114,834
외화예금	58,606	125,428
합 계	125,705	240,365

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기	전 기	제한내역
보통예금	-	50,395	소송채권압류
외화예금	-	53,264	소송채권압류
합 계	-	103,659	

6. 매출채권 및 기타채권과 대여금

(1) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	대여금	합 계
<당기>			
기초잔액	3,938,665	-	3,938,665
대손상각비	52,615	214,396	267,011
제각	(201,689)	-	(201,689)
기말잔액	3,789,591	214,396	4,003,988
<전기>			
기초잔액	3,059,609	-	3,059,609
대손상각비	879,056	-	879,056
제각	-	-	-
기말잔액	3,938,665	-	3,938,665

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권과 대여금의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	연체되지 않은 채권	연체된 채권				합 계
		30일 이하	30일초과~60일 이하	60일초과~90일 이하	90일 초과	
<당기>						

매출채권	6,416,522	1,452,837	1,200,412	1,244,305	4,868,270	15,182,346
대손충당금	(10,932)	(6,534)	(873)	(4,374)	(3,766,878)	(3,789,592)
미수금	228,774	-	-	-	-	228,774
단기대여금	-	-	-	-	214,396	214,396
대손충당금	-	-	-	-	(214,396)	(214,396)
합 계	6,634,364	1,446,303	1,199,539	1,239,931	1,101,392	11,621,528
<전기>						
매출채권	7,737,223	1,278,923	1,352,727	1,598,080	4,289,533	16,256,487
대손충당금	(81,740)	(11,577)	(10,748)	(978)	(3,833,623)	(3,938,665)
미수금	461,786	-	-	-	-	461,786
단기대여금	59,838	-	-	-	-	59,838
장기대여금	13,121	-	-	-	-	13,121
합 계	8,190,228	1,267,346	1,341,980	1,597,102	455,911	12,852,567

7. 재고자산

당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 평가손실환입 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	-	-
재고자산평가손실환입	(1,005,459)	(71,265)
합계	(1,005,459)	(71,265)

8. 종속기업투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	소재국	업종	결산월	당기			전기		
				지분율(%)	취득금액	장부금액	지분율(%)	취득금액	장부금액
백산OPC, INC.	미국	OPC드럼 판매	12월말	100.00	938,008	-	100.00	37,808	-
백산OPC GmbH	독일	OPC드럼 판매	12월말	100.00	490,241	-	100.00	490,241	-
합 계					1,428,249	-		528,049	-

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	-	-
증 가	900,200	-
손상차손(*)	(900,200)	-
기말잔액	-	-

(*) 당기 중 유상증자로 인하여 증가한 종속기업투자자산에 대하여 회수가능성이 없어 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

9. 유형자산

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

(단위: 천원)								
구분	기초잔액	취득	재평가	감가상각비	손상차손	처분	기타증(감)(*)	기말잔액
<당기>								
토지	6,334,726	-	-	-	-	(195,360)	170,698	6,310,064
건물	11,183,387	-	-	(367,362)	(787,568)	(160,864)	35,074	9,902,666
구축물	905,908	-	-	(99,929)	(15,500)	-	-	790,478
기계장치	17,171,687	-	-	(3,174,320)	-	(2)	(6,665,176)	7,332,188
차량운반구	12,218	-	-	(8,646)	-	(1,447)	-	2,125
기타의유형자산	298,478	1,833	-	(170,874)	(7,491)	(3,187)	-	118,758
건설중인자산	155,776	131,905	-	-	-	-	(209,631)	78,050
합 계	36,062,178	133,738	-	(3,821,133)	(810,560)	(360,860)	(6,669,035)	24,534,329
<전기>								
토지	1,970,883	-	4,363,843	-	-	-	-	6,334,726
건물	11,569,201	-	-	(385,815)	-	-	-	11,183,387
구축물	1,007,930	-	-	(102,022)	-	-	-	905,908
기계장치	21,105,976	-	-	(4,098,100)	-	(190)	164,000	17,171,687
차량운반구	124,593	-	-	(36,316)	-	(76,059)	-	12,218
기타의유형자산	508,511	7,440	-	(217,465)	-	(9)	-	298,478
건설중인자산	319,827	139,467	(122,551)	-	-	-	(180,967)	155,776
합 계	36,606,922	146,907	4,241,291	(4,839,717)	-	(76,258)	(16,967)	36,062,178

(*) 당기의 기타감소 중 6,665,176천원은 기계장치에서 매각예정비유동자산으로 대체된 내역이며, 3,859천원은 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 내역입니다. 전기의 기타감소 중 16,967천원은 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 내역입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 일부 토지와 건물 등은 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 29참조).

(3) 토지의 재평가

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 사 정보정, 시점수정, 지역요인, 개별요인 등을 비교검토하여 수행되었습니다.

(3-1) 당사의 토지(건설중인자산에 포함된 토지 포함)를 원가모형으로 인식하였을 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
토지	1,980,265	1,970,883
건설중인자산	208,050	278,327
합 계	2,188,315	2,249,210

(3-2) 재평가모형에 따른 토지재평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
기초잔액	3,308,207	-
재평가로 인한 증가액	-	4,241,291
처분으로 인한 감소액	(41,493)	-
법인세효과	9,128	(933,084)
기말잔액	3,275,842	3,308,207

(4) 보고기간종료일 현재 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)				
보험가입자산	보험회사	보험내역	당기	전기
건물	KB손해보험	가스사고배상책임보험	380,000	760,000
		화재보험	-	34,573,259
	AIG손해보험	가스사고배상책임보험	380,000	-
건물, 기계장치, 재고자산	에이스손해보험	재산종합보험	32,373,558	-
합 계			33,133,558	35,333,259

당기말 현재 상기 유형자산 및 재고자산에 대한 화재보험은 보험목적물이 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 보험금 지급시에는 신한은행에 12,853,000천원(전기: 19,740,315천원)을 한도로 보험금을 우선 지급하는 질권이 설정되어 있습니다.

한편, 당사는 보유차량에 대한 책임보험 및 종합보험, 종업원에 대한 산업재해보험에 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액/손상차손누계액	장부금액
<당기>			
산업재산권	1,940,434	(1,437,395)	503,039
소프트웨어	773,119	(694,537)	78,583
회원권	57,300	-	57,300
합 계	2,770,854	(2,131,932)	638,922
<전기>			
산업재산권	1,936,576	(1,241,458)	695,118
소프트웨어	773,119	(594,709)	178,411
회원권	57,300	-	57,300
합 계	2,766,995	(1,836,166)	930,829

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

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	취득	상각	손상차손	기타증(감)(*)	기말잔액
<당기>						
산업재산권	695,118	-	(193,630)	(2,308)	3,859	503,039
소프트웨어	178,411	-	(99,828)	-	-	78,583
회원권	57,300	-	-	-	-	57,300
합 계	930,829	-	(293,458)	(2,308)	3,859	638,922
<전기>						
산업재산권	871,157	-	(192,316)	-	16,277	695,118
소프트웨어	285,105	-	(107,385)	-	690	178,411
회원권	57,300	-	-	-	-	57,300
합 계	1,213,563	-	(299,701)	-	16,967	930,829

(*) 건설중인자산에서 3,859천원(전기: 16,967천원)이 대체되었습니다.

(3) 당기에 발생한 무형자산상각비 293,458천원(전기: 299,701천원)은 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기에 발생한 경상개발비는 432,812천원(전기: 980,693천원)입니다.

11. 차입금 및 사채

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	당기	전기
국민은행	무역금융	9.96	480,000	2,810,000
	외화차입금	-	-	920,140
	매출채권양도(*)	-	-	501,202
기업은행	무역금융	-	-	2,000,000
외환은행	무역금융	-	-	1,500,000
	외화차입금	-	-	322,049
신한은행	무역금융	4.92 ~ 4.96	5,695,000	8,796,000
	외화차입금	-	-	2,583,753
	매출채권양도(*)	2.46 ~ 3.33	2,821,097	3,342,867
하나은행	무역금융	-	-	3,044,387
(주)텍셀네트컴	운영자금	3.00	500,000	-
유준원	운영자금	3.00	2,500,000	-
합계			11,996,097	25,820,399

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

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
내역	차입처	연이자율(%)	만기일	당기	전기
장기차입금	신한은행	-	2015년	-	1,500,000
합계				-	1,500,000
유동성 대체액				-	(1,500,000)
차감후 잔액				-	-

(3) 사채

1) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	발행일	만기일	표면이자율(%)	보장수익율(%)	당기	전기
제1회무보증사모전환사채	2015.04.07	2018.04.06	4	4	400,000	-
제2회무보증사모전환사채	2015.06.12	2018.06.12	1	2	2,000,000	-
가산 : 사채상환할증금					60,750	-
차감 : 사채할인발행차금					(598)	-
차감 : 전환권조정					(715,579)	-
잔액					1,744,573	-
전환권대가					788,983	-
법인세효과					(173,576)	-
잔액					615,407	-

전환사채의 조기상환권을 고려하여 유동부채로 계정분류 하였습니다.

2) 상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제1회 무보증 전환사채	제2회 무보증 전환사채
권면총액	400,000,000 원	2,000,000,000 원
발행가액	400,000,000 원	2,000,000,000 원
이자지급방법	1년 단위로 매년 4월 6일자 영업일 기준 지급	3월, 6월, 9월, 12월 12일자 영업일기준 지급
상환방법	만기일시상환	만기일시상환
조기상환조건	사채발행일로부터 1개월후부터 조기상환권 행사 가능	사채 발행일로부터 1개월후부터 권면금액에 조기상환수익률(3개월 단위 연복리 2.0%)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능
전환가격	1,258 원	1,344 원
전환청구기간	사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 만기일 전일까지	사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 만기일 전일까지

12. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계	공정가액
<당기>						
A. 상각후원가로 인식된 금융자산:						
현금및현금성자산	-	125,705	-	-	125,705	(*1)
매출채권	-	11,392,754	-	-	11,392,754	(*1)
미수금	-	228,774	-	-	228,774	(*1)
임차보증금	-	1,504	-	-	1,504	(*1)
금융자산 합계	-	11,748,737	-	-	11,748,737	
<전기>						
A. 상각후원가로 인식된 금융자산:						
현금및현금성자산	-	240,365	-	-	240,365	(*1)
단기대여금	-	59,838	-	-	59,838	(*1)
매출채권	-	12,317,822	-	-	12,317,822	(*1)
미수금	-	461,786	-	-	461,786	(*1)
장기대여금	-	13,121	-	-	13,121	(*1)
임차보증금	-	1,504	-	-	1,504	(*1)
금융자산 합계	-	13,094,436	-	-	13,094,436	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후 원가로 측정 하는 금융부채	합계	공정가액
<당기>				
매입채무	-	1,098,267	1,098,267	(*1)
미지급금	-	697,917	697,917	(*1)
미지급비용	-	118,734	118,734	(*1)
임대보증금	-	5,000	5,000	(*1)
단기차입금	-	11,996,097	11,996,097	(*1)
전환사채	-	1,744,573	1,744,573	(*1)
장기미지급금	-	1,653,635	1,653,635	(*1)
합 계	-	17,314,223	17,314,223	
<전기>				
매입채무	-	2,027,429	2,027,429	(*1)
미지급금	-	823,626	823,626	(*1)
미지급비용	-	249,848	249,848	(*1)
임대보증금	-	35,000	35,000	(*1)
단기차입금	-	25,820,399	25,820,399	(*1)
유동성장기차입금	-	1,500,000	1,500,000	(*1)
합 계	-	30,456,302	30,456,302	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

(3) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수 준	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분단기매매 또는 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사

용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

당사의 금융자산 및 부채 중 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치로 측정된 금융상품은 없습니다.

13. 충당부채

당기 중 충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	증가액	환입액	감소액	기말잔액
소송충당부채	20,046,105	-	(13,472,125)	(6,573,980)	-

원고인 캐논 가부시키가이샤가 당사를 피고로 하여 2013년 1월 29일자로 제기한 특허권 침해소송과 관련하여 2015년 4월 14일 화해종결하였습니다. 감소액은 화해권고결정에 따라 확정된 손해배상금으로 미지급금 및 장기미지급금으로 대체 또는 상대방에게 지급되었습니다.

14. 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 평가는 연금계리방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인(신한은행(주))에 의하여 수행되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	1,296,189	2,953,551
사외적립자산의 공정가치	(962,360)	(1,724,560)
국민연금전환금	-	(2,542)
확정급여부채	333,829	1,226,449

2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	2,953,551	3,357,407

당기근무원가	538,334	740,786
이자비용	91,409	135,725
퇴직급여지급액	(1,276,340)	(1,243,476)
재측정요소 :	(1,010,766)	(36,892)
인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익	(69,869)	-
재무정가정 변동에 의한 보험수리적손익	(135,099)	231,942
가정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	(805,798)	(268,834)
기말잔액	1,296,189	2,953,551

3) 당기와 전기 중 사외적립자산(국민연금전환금 포함)의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	1,727,101	1,748,907
사외적립자산의 기대수익	49,469	68,691
기여금 납부액	30,000	603,705
퇴직급여지급액	(808,710)	(659,745)
재측정요소	(32,959)	(34,457)
국민연금전환금	(2,542)	-
기말잔액	962,360	1,727,101

4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여에 포함된 총 비용:		
당기근무원가	538,334	740,786
순이자비용	41,940	67,034
합계	580,274	807,820
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:		
확정급여제도의 재측정요소의 세전기타포괄손익	977,807	2,435
법인세효과	(215,118)	-
합계	762,689	2,435

5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식한 종업원급여에 포함된 총비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	453,379	606,700
중단사업	23,222	71,928
판매비와관리비	103,673	129,192
합 계	580,274	807,820

6) 보고기간종료일 현재 사외적립자산(국민연금전환금 포함)의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전 기
정기예금	962,360	1,724,560
국민연금전환금	-	2,542
합 계	962,360	1,727,102

7) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

① 재무적 가정

(단위: %)		
구 분	당기	전기
할인율	2.30	3.24
미래임금상승률	3.00	5.50

② 인구통계적 가정

사망률은 보험개발원에서 산출한 표준율을 사용하였고, 중도퇴직률은 당사의 과거 3개년 경험데이터를 바탕으로 연령별로 산출하였습니다. 한편, 당사는 만 55세 이상의 근로자를 대상으로 임금피크제를 적용하고, 임금피크제 적용 근로자는 임금피크제 적용 직전에 퇴직금 중간정산을 실시하므로 정년퇴직 연령은 만 55세를 적용하였습니다.

8) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 적용한 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	주요 가정의 변동	당기	전기
할인율	1.0% 증가	(49,088)	(227,696)
	1.0% 감소	53,304	261,650
미래임금상승률	1.0% 증가	52,317	253,365
	1.0% 감소	(49,134)	(225,344)

(2) 기타 종업원급여

보고기간종료일 현재 연차유급휴가 관련 매입채무 및 기타채무에 계상된 미지급비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용예상 관련 부채	82,983	159,986
미사용예상 관련 부채	6,445	45,131
합 계	89,428	205,117

15. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
주식의 종류	보통주	보통주

수권주식수	50,000,000 주	30,000,000 주
1주당금액	500 원	500 원
발행주식수	25,817,134 주	15,300,000 주
보통주자본금	12,908,567,000 원	7,650,000,000 원

당사는 2015년 3월 27일 임시주주총회를 통하여 수권주식수를 30,000,000주에서 50,000,000주로 증가시켰습니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	15,300,000	7,650,000	15,166,075	22,816,075
전기말	15,300,000	7,650,000	15,166,075	22,816,075
당기초	15,300,000	7,650,000	15,166,075	22,816,075
유상증자	1,296,796	648,398	821,986	1,470,384
출자전환	9,220,338	4,610,169	8,989,829	13,599,998
당기말	25,817,134	12,908,567	24,977,890	37,886,457

당사는 2015년 5월 28일 및 2015년 6월 2일자 이사회결의를 통하여 일반소액공모 및 제 3자배정으로 각각 보통주식 957,813주 및 338,983주를 주당 발행가액 1,043원 및 1,475원 (총발행가액 각각 998,999천원 및 500,000천원)에 발행하는 유상증자를 실시하였습니다. 또한, 2015년 6월 1일자 이사회결의를 통하여 전환사채를 출자전환하기로 함에 따라 보통주식 9,220,338주를 주당 발행가액 1,475원(총발행가액 13,599,998천원)에 발행하였습니다. 이로 인하여 당사의 발행주식수는 25,817,134주가 되었으며, 자본금은 12,908,567천원이 되었습니다.

상기 유상증자 및 출자전환과 관련하여 보통주 액면가액을 초과하는 9,840,430천원 중 주식 발행비 28,615천원을 차감한 9,811,815천원을 주식발행초과금으로 계상하였습니다.

16. 결손금처리계산서

당기와 전기의 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기		전기
I.미처미처리결손금		(9,034,170,369)	(18,218,564,863)
전기이월미처리결손금	(18,218,564,863)		(6,836,159,880)
당기순이익(손실)	8,380,211,852		(11,384,840,068)
확정급여제도의재측정요소	762,689,715		2,435,085
토지재평가손익	41,492,927		-
II.임의적립금등의이입액		-	-
III.합계		(9,034,170,369)	(18,218,564,863)

IV.결손금처리액		-		-
V.차기이월미처리결손금		(9,034,170,369)		(18,218,564,863)

상기 결손금의 당기 처리예정일은 2016년 3월 28일이며 전기 처리확정일은 2015년 3월 27일이었습니다.

17. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
자기주식	(3,892,243)	(3,892,243)
기타자본잉여금	228,197	-
전환권대가	615,407	-
토지재평가이익	3,275,843	3,308,207
합 계	227,204	(584,035)

18. 매출액

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	18,845,785	24,041,915
상품매출	3,874,691	4,171,830
합 계	22,720,476	28,213,745

19. 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가 :	15,860,594	23,186,972
기초제품재고액	3,509,757	5,210,599
당기제품제조원가	17,114,471	21,674,093
타계정대체(순액)	(14,125)	(9,294)
관세환급금	(84,577)	(178,669)
기말제품재고액	(4,664,932)	(3,509,757)
상품매출원가 :	2,834,470	3,565,845
기초상품재고액	435,192	609,074
당기상품매입액	897,437	786,998
타계정대체(순액)	1,893,276	2,634,168
관세환급금	(26,538)	(29,203)
기말상품재고액	(364,898)	(435,192)
합 계	18,695,064	26,752,817

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	701,103	1,477,466
퇴직급여	103,673	129,192
복리후생비	99,443	210,486
여비교통비	127,442	250,353
감가상각비	125,326	158,074
임차료	314,189	334,662
운반비	485,151	724,240
지급수수료	198,580	813,974
광고선전비	33,925	51,410
무형자산상각비	293,457	299,701
대손상각비	52,615	879,056
기타	261,298	357,934
합 계	2,796,203	5,686,549

21. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
원재료비	7,047,767	9,166,031
상품매입	897,437	786,998
재고자산의 변동	1,429,797	4,931,657
감가상각비 및 무형자산상각비	4,114,590	5,139,418
종업원급여	4,980,539	8,177,788
지급수수료	442,011	1,100,312
소모품비	788,454	957,501
운반비	501,195	764,692
대손상각비	52,615	879,056
기타	3,438,342	4,744,766
합 계(*)	23,692,747	36,648,220

(*) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비 및 중단영업비용을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,767,316	6,335,428
퇴직급여	580,275	807,820
복리후생비	632,948	1,034,540
합 계	4,980,539	8,177,788

22. 기타이익 및 기타손실

당기와 전기 중 발생한 기타이익 및 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	864,224	845,700
외화환산이익	563,071	348,491
유형자산처분이익	494,596	16,571
잡이익	127,255	32,731
금융보증부채환입액	-	26,653
손해배상금환입	13,472,125	-
채무조정이익	24,729	-
기타이익 계	15,546,000	1,270,147
외환차손	(602,229)	(1,037,605)
외화환산손실	(182,872)	(294,198)
유형자산처분손실	(3,620)	(492)
무형자산손상차손	(2,308)	-
기타의대손상각비	(214,396)	-
기부금	(1,050)	(850)
손해배상금	-	(2,900,142)
종속기업투자자산손상차손	(900,200)	-
잡손실	(152,926)	(35,912)
기타손실 계	(2,059,601)	(4,269,199)
합 계	13,486,399	(2,999,053)

23. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융상품의 범주별 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	당기손익인식 금융자산	파생상품 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<당기>							
이자수익	-	-	122	-	-	-	122
외환차익	-	-	-	-	-	276,398	276,398
외화환산이익	-	-	-	-	-	23,915	23,915
합 계	-	-	122	-	-	300,313	300,435
<전기>							
이자수익	-	-	70	-	8,212	-	8,282
외환차익	-	-	-	-	-	336,861	336,861
외화환산이익	-	-	-	-	-	367,250	367,250
합 계	-	-	70	-	8,212	704,111	712,393

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용 및 금융상품의 범주별 비용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기손익인식 금융부채	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<당기>					
이자비용	-	-	-	1,444,406	1,444,406
외환차손	-	-	-	302,298	302,298
외화환산손실	-	-	-	32,812	32,812
합 계	-	-	-	1,779,517	1,779,517
<전기>					
이자비용	-	-	-	1,463,507	1,463,507
외환차손	-	-	-	351,064	351,064
외화환산손실	-	-	-	37,471	37,471
합 계	-	-	-	1,852,042	1,852,042

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(9,128)	933,084
자본에 직접 반영된 법인세비용:	(379,566)	(933,084)
확정급여제도의 재측정요소	(215,118)	-
토지의 재평가이익	9,128	(933,084)
전환권대가	(173,576)	-
법인세비용	(388,694)	-

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(A)	7,991,518	(11,384,840)
적용세율에 따른 법인세	1,758,134	(2,504,665)
조정사항:		
비공제비용	851,831	950,889
미인식이연법인세자산	(2,998,659)	1,553,776
법인세비용(B)	(388,694)	-
유효세율(B/A)	(*)	- %

(*) 음수이므로 산정하지 아니합니다.

(3) 당기와 전기 중 누적일시적차이, 이월결손금, 세액공제 및 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
<당 기>						
- 차감할 일시적차이						
대손충당금	3,770,169	75,346	3,845,514	829,437	16,576	846,013
대손금	3,853,011	-	3,853,011	847,662	-	847,662
퇴직급여충당금	2,693,307	(1,397,119)	1,296,189	592,528	(307,366)	285,161
토지취득세	4,343	-	4,343	955	-	955
감가상각비	9,009	-	9,009	1,982	-	1,982
종속기업투자자산	480,454	900,200	1,380,654	105,700	198,044	303,744
매도가능금융자산	300,000	-	300,000	66,000	-	66,000

상품	427,999	(378,624)	49,375	94,160	(83,297)	10,863
제품	1,620,749	(818,161)	802,587	356,565	(179,995)	176,569
재공품	69,368	(13,615)	55,754	15,261	(2,995)	12,266
원재료	290,679	205,647	496,326	63,949	45,242	109,192
저장품	2,009	(706)	1,304	442	(155)	287
법정소송충당부채	20,046,105	(20,046,105)	-	4,410,143	(4,410,143)	-
상환할증금	-	60,750	60,750	-	13,365	13,365
투자유가증권(해외법인인건비)	268,900	-	268,900	59,158	-	59,158
손상차손	-	3,518,648	3,518,648	-	774,103	774,103
- 가산할 일시적차이						
퇴직연금	(1,724,560)	762,200	(962,360)	(379,403)	167,684	(211,719)
전환권조정	-	(715,579)	(715,579)	-	(157,427)	(157,427)
토지(재평가)	(4,241,291)	41,493	(4,199,799)	(933,084)	9,128	(923,956)
소 계	27,870,250	(17,805,625)	10,064,625	6,131,455	(3,917,238)	2,214,217
기부금	21,645	-	21,645	4,762	-	4,762
이월결손금	17,737,708	5,983,642	23,721,350	3,902,296	1,316,401	5,218,697
이월세액공제	2,588,686	(569,897)	2,018,788	2,588,686	(569,897)	2,018,788
이연법인세자산(부채) 합계						9,456,465
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)						10,380,421
인식한 이연법인세자산(부채)						(923,956)
<전 기>						
- 차감할 일시적차이				-	-	-
대손충당금	2,825,703	944,466	3,770,169	621,655	207,782	829,437
대손금	3,853,011	-	3,853,011	847,662	-	847,662
퇴직급여충당금	2,693,346	(39)	2,693,307	592,536	(9)	592,528
토지취득세	4,343	-	4,343	955	-	955
감가상각비	9,009	-	9,009	1,982	-	1,982
종속기업투자자산	480,454	-	480,454	105,700	-	105,700
매도가능금융자산	300,000	-	300,000	66,000	-	66,000
상품	435,160	(7,160)	427,999	95,735	(1,575)	94,160
제품	1,851,713	(230,965)	1,620,749	407,377	(50,812)	356,565
원재료	164,577	126,102	290,679	36,207	27,742	63,949
재공품	4,742	64,626	69,368	1,043	14,218	15,261
저장품	25,878	(23,869)	2,009	5,693	(5,251)	442
법정소송충당부채	17,145,963	2,900,142	20,046,105	3,772,112	638,031	4,410,143
금융보증부채	26,653	(26,653)	-	5,864	(5,864)	-
투자유가증권(해외법인인건비)	268,900	-	268,900	59,158	-	59,158
- 가산할 일시적차이						
퇴직연금	(1,746,366)	21,806	(1,724,560)	(384,200)	4,797	(379,403)
미수수익	(63,862)	63,862	-	(14,050)	14,050	-
토지(재평가)	-	(4,241,291)	(4,241,291)	-	(933,084)	(933,084)
소 계	28,279,222	(408,973)	27,870,250	6,221,429	(89,974)	6,131,455
기부금	21,445	200	21,645	4,718	44	4,762
이월결손금	10,266,318	7,471,390	17,737,708	2,258,590	1,643,706	3,902,296
이월세액공제	2,698,788	(110,102)	2,588,686	2,698,788	(110,102)	2,588,686
이연법인세자산(부채) 합계						12,627,199

실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	13,560,283
인식한 이연법인세자산(부채)	(933,084)

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 최근 3년동안 누적 손실이 발생하여 2015년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 세액공제의 내역과 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 및 세액공제의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	만기	당기	전기
일시적차이:			
- 종속기업투자자산	-	1,380,654	480,454
- 대손금	-	3,853,011	3,853,011
- 대손충당금	-	3,845,514	3,770,169
- 퇴직급여충당금	-	1,296,189	2,693,307
- 손상차손	-	3,518,648	-
- 법정소송충당부채	-	-	20,046,105
- 기타	-	2,069,992	3,014,700
소 계		15,964,008	33,857,747
이월결손금	2021년	2,178,556	3,945,347
	2022년	2,341,053	2,341,053
	2023년	3,979,917	3,979,917
	2024년	7,471,390	7,471,390
	2025년	5,983,642	-
소 계		21,954,558	17,737,707
세액공제	2015년	-	654,848
	2016년	954,851	954,851
	2017년	517,589	517,589
	2018년	288,560	288,560
	2019년	172,837	172,837
	2020년	84,951	-
소 계		2,018,788	2,588,686
합 계		39,937,354	54,184,140

25. 중단사업

(1) 중단사업 내역

1) 토너제조사업부문 중단 계획

당사는 2015년 6월 29일자 이사회에서 토너제조사업부문 중단계획을 발표하였습니다. 동 사업부문을 매각하는 것은 토너제조사업의 적자가 지속되어 해당 사업부문을 매각하고 향후 주력사업인 OPC DRUM 사업에 역량을 집중하여 수익구조를 개선, 증대하고자 하는 당사의 장기적인 정책에 따른 것입니다.

(2) 중단사업손익의 구성내역

당사의 포괄손익계산서에 구분표시된 중단사업손익의 구성 내역은 다음과 같으며, 비교표시된 전기 포괄손익계산서도 중단사업손익을 구분표시하여 재작성되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출액	475,117	1,188,336
매출원가	2,194,247	4,178,351
판매비와관리비	7,233	30,504
기타이익(손실)	(3,518,647)	-
세전손실	(5,245,009)	(3,020,519)
법인세비용	-	-
중단사업손익	(5,245,009)	(3,020,519)

(2-1) 기타이익(손실)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산손상차손	810,560	-
매각예정비유동자산손상차손	2,708,087	-
합 계	3,518,647	-

(3) 중단사업으로부터 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단사업으로부터 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	49,322	(316,840)
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	49,322	(316,840)

(4) 매각예정으로 분류된 주요 자산 및 부채의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매각예정으로 분류된 자산:		
기계장치	6,665,176	-
손상차손누계액	(2,708,088)	-

매각예정으로 분류된 자산과 직접 관련된 부채	-	-
처분자산집단과 직접 관련된 순자산	3,957,089	-

매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있으며, 순공정가치가 장부금액에 미달함에 따라 별도의 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 기계장치의 공정가치를 결정하기 위하여 공인된 독립적인 감정평가법인 삼일감정평가법인(주)에 평가를 의뢰하였습니다. 공정가치는 실제시장가격을 기초로 특정 자산의 특징, 위치 및 상태에 따른 차이를 고려하는 등 시장에 근거한 증거를 참고하여 결정되었습니다.

26. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주계속사업이익(손실)	13,625,221,123	(8,364,321,545)
중단사업손익	(5,245,009,271)	(3,020,518,523)
보통주당기순이익(손실)	8,380,211,852	(11,384,840,068)
가중평균유통보통주	21,385,858	16,269,318
기본주당계속사업이익(손실)	637	(514)
기본주당중단사업이익(손실)	(245)	(186)
기본주당이익(손실)	392	(700)

2) 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다

구 분	일자	주식수(주)	일수	조정비율(*)	적 수	가중평균발행 보통주식수(주)
<당기>						
전기이월	01.01 ~ 12.31	15,300,000	365	1.11	6,223,014,259	17,049,354
자기주식	01.01 ~ 12.31	(700,000)	365	1.11	(284,713,071)	(780,036)
유상증자	06.02 ~ 12.31	7,868,159	213	1.11	1,867,537,073	5,116,540
합 계		22,468,159			7,805,838,261	21,385,858
<전기>						
전기이월	01.01 ~ 12.31	15,300,000	365	1.11	6,223,014,259	17,049,354
자기주식	01.01 ~ 12.31	(700,000)	365	1.11	(284,713,071)	(780,036)
합 계		14,600,000			5,938,301,188	16,269,318

(*) 당기와 전기의 유통보통주식수 산정시, 당사가 2015년 6월 2일에 실시한 유상증자의 발행가액이 공정가치에 미달하여 해당 무상증자효과를 조정비율에 반영하였습니다. 이로 인하

여 비교표시되는 전기재무제표의 기본주당이익을 소급하여 재작성 하였습니다.

(2) 당기와 전기의 회석주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
유통보통주	21,385,858	16,269,318
회석성 잠재보통주	1,905,570	-
회석보통주식수	23,291,428	16,269,318
보통주당기순이익(손실)	8,380,211,852	(11,384,840,068)
회석성장잠재보통주 비용가산	321,613,612	-
회석당기순이익	8,701,825,464	(11,384,840,068)
회석주당이익	373	(700)

27. 부문별보고

당사는 제공하는 재화의 유형에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부 관리목적으로 활용하고 있는 바 보고영업부문은 다음과 같습니다.

1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
Hanp부문	18,519,830	23,536,406
Cyben부문	4,675,763	5,865,675
중단영업부문	(475,117)	(1,188,336)
합 계	22,720,476	28,213,745

2) 지역별정보

(단위: 천원)			
구 분	내수	수출	합계
<당기>			
매출액	1,782,980	20,937,496	22,720,476
<전기>			
매출액	1,497,417	26,716,328	28,213,745

3) 주요 고객에 대한 정보

(단위: 천원, %)				
구 분	당기		전기	
	매출액	의존도	매출액	의존도
백산OPC GmbH	5,343,379	23.04	5,598,498	19.04
백산OPC, INC.	4,534,298	19.55	5,690,389	19.35
BEIJING LASER HI TECHNOLOGY CO., LTD	649,679	2.80	1,433,812	4.88
합계	10,527,356	45.39	12,722,699	43.27

28. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 당기말 현재 당사의 지배기업은 (주)텍셀네트컴입니다.

2) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)		비 고
	당기	전기	
백산OPC, INC.	100.00	100.00	
백산OPC GmbH	100.00	100.00	

3) 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구 분	당기	전기	비 고
기타특수관계자	(주)한중네트웍스	-	(*1)
	(주)한중선박기계	-	
	세종상호저축은행	-	
	유준원	-	
	(주)백산티엔에스	(주)백산티엔에스	
	(주)백산	(주)백산	
	(주)백산린텍스	(주)백산린텍스	
	(주)우수컨버팅	(주)우수컨버팅	

(*1) 당사의 지배기업인 (주)텍셀네트컴의 종속기업이며 당사의 최대주주(지분율 18.84%)입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
특수관계구분	회사명 등	매 출	채무조정이익	금융보증부채환 입	매 입	지급수수료	이자비용	대손상각비	손상차손

<당기>									
지배기업	㈜택셀네트웍	70,000	-	-	-	-	42,703	-	-
종속기업	백산OPC, INC.	4,534,298	-	-	-	-	-	25,011	900,200
	백산OPC GmbH	5,343,379	-	-	-	-	-	106,915	-
기타특수관계자	㈜한중네트웍스	-	12,001	-	-	-	122,205	-	-
	㈜한중선박기계	40,000	-	-	-	-	-	-	-
	세종상호저축은행	48,000	-	-	-	-	-	-	-
	유준원	-	-	-	-	-	6,575	-	-
	㈜백산	-	12,728	-	-	-	-	131,343	-
	㈜우수컨버팅	-	-	-	35,048	-	-	-	-
합 계		10,035,677	24,729	-	35,048	-	302,826	131,926	900,200
<전기>									
종속기업	백산OPC, INC.	5,690,389	-	-	-	-	-	766,012	-
	백산OPC GmbH	5,598,498	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	㈜백산티엔에스	-	-	-	-	339,307	-	-	-
	㈜백산	-	-	-	-	3,749	-	-	-
	㈜백산린텍스	-	-	26,653	36,239	-	-	-	-
	㈜우수컨버팅	-	-	-	193,860	-	-	-	-
합 계		11,288,887	-	26,653	230,100	343,055	-	766,012	-

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

(단위: 천원)								
특수관계구분	회사명 등	채 권			채 무			
		매출채권	대여금	미수금	매입채무	미지급금	전환사채	차입금
<당기>								
지배기업	㈜택셀네트웍	77,000	-	-	-	-	-	500,000
종속기업	백산OPC, INC.	7,769,381	-	-	60,441	-	-	-
	백산OPC GmbH	5,066,690	-	-	56,612	-	-	-
기타특수관계자	㈜한중네트웍스	-	-	-	-	-	1,431,240	-
	㈜한중선박기계	44,000	-	-	-	-	-	-
	유준원	-	-	-	-	-	-	2,500,000
	임직원	-	14,396	-	-	-	-	-
합 계		12,957,071	14,396	-	117,054	-	1,431,240	3,000,000
<전기>								
종속기업	백산OPC, INC.	8,751,319	-	-	40,457	-	-	-
	백산OPC GmbH	4,071,611	-	-	1,443	-	-	-
기타특수관계자	㈜백산티엔에스	-	-	-	-	14,488	-	-
	㈜백산	-	-	48,880	-	-	-	-
	㈜백산린텍스	-	-	-	974	-	-	-
	㈜우수컨버팅	-	-	-	3,686	-	-	-
	임직원	-	72,959	-	-	-	-	-
합 계		12,822,930	72,959	48,880	46,560	14,488	-	-

(3-1) 상기 특수관계자 채권, 채무에 대하여 당사가 보증하거나 보증받은 것은 없습니다.

(3-2) 당기말 현재 종속기업 백산OPC, INC. 및 백산OPC, GmbH의 채권에 대하여 설정된 대손충당금은 3,719,119천원(전기: 3,587,193천원)이며, 이와 관련하여 당기중 인식한 대손상각비는 131,926천원(전기: 766,012천원)입니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
특수관계구분	회사명 등	자금대여 거래		자금차입 거래		출자
		대 여	회 수	차 입	상 환	
<당기>						
지배기업	(주)택셀네트컴	-	-	7,600,000	7,100,000	-
종속기업	백산OPC, INC.	-	-	-	-	900,200
기타특수관계자	(주)한중네트웍스	-	-	-	-	7,151,692
	유준원	-	-	2,500,000	-	-
	(주)백산	-	-	-	-	6,999,999
	임직원	-	58,563	-	-	-
합 계		-	58,563	10,100,000	7,100,000	15,051,891

상기 특수관계자와의 자금거래에 대하여 연 3.0~6.9%의 이자율을 적용하고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 특수관계자를 위하여 제공하거나 특수관계자로부터 제공받은 담보, 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(5-1) 제공받은 지급보증

(원화단위: 천원)				
특수관계구분	회사명 등	보증처	지급보증금액	비고
<당기>				
기타특수관계자	(주)한중네트웍스	국민은행	1,742,400	무역금융
		신한은행	12,459,600	무역금융
합 계			14,202,000	
<전기>				
기타특수관계자	(주)백산	기업은행	2,400,000	무역금융
		하나은행	4,200,000	무역금융
		외환은행	2,400,000	무역금융
		국민은행	3,102,000	무역금융
			1,287,000	D/A어음한도
		JPY 115,830,000	시설자금	
합 계			13,389,000	
			JPY 115,830,000	

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액

은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업권급여	155,757	391,659
퇴직급여	42,666	53,341
합 계	198,423	445,000

29. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 당사 및 타인을 위해 제공하거나 타인으로 부터 제공받은 담보, 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(1-1) 제공한 담보자산

(원화단위: 천원)			
제공처	담보제공자산	담보설정액	비고
<당기>			
신한은행	토지, 건물, 기계장치	8,924,993	차입금 담보
		\$9,000,000	차입금 담보
캐논가부시키가이샤	토지, 건물	4,000,000	소송관련 담보제공
합 계		12,924,993	
		\$9,000,000	
<전기>			
신한은행	토지, 건물, 기계장치	9,661,260	차입금 담보
		\$9,000,000	차입금 담보
국민은행	기계장치, 기타유형자산	3,010,149	차입금 담보
합 계		12,671,409	
		\$9,000,000	

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 대출한도 약정은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)		
금융기관	약정한도	대출종류
<전기>		
신한은행	¥280,800,000	외화시설자금
	1,500,000	일반자금
국민은행	¥100,000,000	외화일반자금
하나은행	57,000	구매자금
합 계	¥380,800,000	
	1,557,000	

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 무역금융한도 약정은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)		
금융기관	약정한도	내역
<당기>		
신한은행	5,695,000	무역금융
	\$4,000,000	수출환어음 매입약정

국민은행	986,000	무역금융
	598,000	수출환어음 매입약정
합 계	\$4,000,000	
	7,279,000	
<전기>		
신한은행	10,000,000	무역금융
	\$ 500,000	수입신용장 개설
	\$ 4,000,000	수출환어음 매입약정
국민은행	2,820,000	무역금융
	1,170,000	수출환어음 매입약정
외환은행	2,000,000	무역어음대출(포괄)
기업은행	2,000,000	무역금융
하나은행	3,000,000	무역금융
합 계	\$ 4,500,000	
	20,990,000	

(4) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
특허소송(주1)	-	14,500,712
물품대금	-	100,705
합 계	-	14,601,417

(주1) 당사는 전기 중 캐논 가부시키가이샤가 제기한 특허침해소송 1심에서 패소하여 항소 절차를 진행 했으며, 패소로 인한 손해배상금은 관련 법정이자를 포함하여 총당부채로 계상 하였습니다. 당기 중 법원으로부터 화해권고결정이 내려져 확정된 손해배상금은 미지급금 및 장기미지급금으로 대체하고 총당부채 잔액은 환입하였습니다(주석 13참조).

30. 현금흐름표

(1) 현금흐름표의 현금은 보고기간종료일 현재의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 토지 대체	170,698	-
건설중인자산의 건물 대체	35,074	-
건설중인자산의 기계장치 대체	-	164,000
건설중인자산의 산업재산권 대체	3,859	16,277
건설중인자산의 소프트웨어 대체	-	690
기계장치의 매각예정비유동자산 대체	6,665,176	-
유형자산 재평가	-	4,241,291
토지재평가이익의 이익잉여금 대체	41,493	-
장기차입금의 유동성 대체	-	1,500,000
확정급여제도의 재측정요소	977,807	2,435
소송총당부채의 미지급금 대체	6,573,980	-
매출채권의 제각	201,689	-
장기미지급금의 미지급금 대체	500,000	-
출자전환	10,098,243	-

31. 위험관리

(1) 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를

통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다. 당사는 매년 정기적으로 재무위험 관리 정책의 재정비 및 재무위험 모니터링 등을 통해 재무 위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

당사는 원재료 수입 및 제품 수출 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러, 일본 엔, 유로가 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원)					
계정과목	외화 종류	당기		전기	
		외 화	원 화	외 화	원 화
현금및현금성자산	USD	6,630.42	7,771	62,812.94	69,044
	JPY	4,751,092.00	46,181	5,814,834.00	53,505
	EUR	3,634.42	4,654	2,154.10	2,879
매출채권	USD	7,455,060.47	8,737,331	9,834,851.54	10,810,469
	JPY	116,417,186.60	1,131,587	122,877,194.40	1,130,642
	EUR	3,956,713.75	5,066,690	3,046,427.73	4,071,611
외화자산 계	USD	7,461,690.89	8,745,102	9,897,664.48	10,879,513
	JPY	121,168,278.60	1,177,768	128,692,028.40	1,184,147
	EUR	3,960,348.17	5,071,344	3,048,581.83	4,074,490
매입채무	USD	145,953.69	171,058	265,222.16	291,532
	JPY	-	-	15,156,280.00	139,459
	EUR	44,210.09	56,612	1,080.00	1,443
미지급금	USD	-	-	4,975.97	5,470
	JPY	3,428,532.00	33,326	2,508,721.00	23,084
단기차입금	USD	1,305,365.63	1,529,889	1,622,970.34	1,783,969
	JPY	-	-	415,800,000.00	3,825,942
	EUR	1,008,338.94	1,291,208	1,541,391.10	2,060,100
외화부채 계	USD	1,451,319.32	1,700,946	1,893,168.47	2,080,971
	JPY	3,428,532.00	33,326	433,465,001.00	3,988,485
	EUR	1,052,549.03	1,347,821	1,542,471.10	2,061,543

보고기간종료일에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	환 율	
	당기	전기
USD	1,172.00	1,099.20

JPY	9.7201	9.2014
EUR	1,280.53	1,336.52

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	704,416	(704,416)	879,854	(879,854)
JPY	114,443	(114,443)	(280,421)	280,421
EUR	372,352	(372,352)	201,292	(201,292)
합 계	1,191,211	(1,191,211)	800,725	(800,725)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 기업의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 이러한 이자율 변동위험은 주로 예치금 및 변동금리부 차입금에서 비롯됩니다.

당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해, 주기적인 금리동향 모니터링과 적절한 대응방안을 수립 및 운영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 이자율변동 위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융자산:		
현금성자산(보유현금 제외)	125,510	240,262
합 계	125,510	240,262
금융부채:		
단기차입금	11,996,097	25,820,399
유동성장기부채	-	1,500,000
합 계	11,996,097	27,320,399

보고기간종료일 현재 시장 이자율이 1% 변동시 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	1,255	(1,255)	2,403	(2,403)
이자비용	119,961	(119,961)	273,204	(273,204)

다. 가격위험

당사는 당기손익인식금융자산 중 단기매매금융자산과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 지분증권의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 단기매매금융자산 중 중요한 투자자산의 관리 는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 가격위험관리 대상이 되는 항목이 존재하지 아니하므로, 당기손익 및 기타포괄손익은 시장가격 변동에 의한 영향을 받지 않습니다.

2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다.

당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하여 신용위험을 관리하고 있습니다. 또한, 신용위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 금융자산 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금성자산(보유현금제외)	125,510	240,262
매출채권	11,392,754	12,317,822
기타채권	228,774	461,786
기타금융자산	1,504	74,463
합 계	11,748,542	13,094,333

3) 유동성 위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 할인약정 등을 통하여 발생가능한 자금경색에 따른 유동성위험에 대처하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채에 대한 계약상 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 만기별 분석금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을기초로 작성되었으며, 지급해야 할 이자는 포함하고 있지 아니하며, 지급시점의 환율등의 지수에 따라 지급해야 할 금액이 정해지는 경우 보고기간종료일 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정하였습니다.

(단위: 천원)				
구 분	1년이하	1년에서 5년이하	5년초과	합계
<당기>				
매입채무 및 기타채무	1,914,918	-	-	1,914,918
단기차입금	11,996,097	-	-	11,996,097
임대보증금	5,000	-	-	5,000
전환사채	2,460,750	-	-	2,460,750
장기미지급금	-	2,000,000	-	2,000,000
합 계	16,376,765	2,000,000	-	18,376,765
<전기>				
매입채무 및 기타채무	3,100,903	-	-	3,100,903
단기차입금	25,820,399	-	-	25,820,399
유동성장기부채	1,500,000	-	-	1,500,000
임대보증금	35,000	-	-	35,000
합 계	30,456,302	-	-	30,456,302

(2) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 최적 자본구조 달성을 위하여 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기	전기	비 고
부채	18,611,320	52,765,749	(A)
자본	29,079,490	4,013,475	(B)
현금및현금성자산	125,705	240,365	(C)
차입금	13,740,669	27,320,399	(D)
부채비율	64.00%	1,314.71%	(A/B)
순차입금비율	46.82%	674.73%	((D-C)/B)

32. 보고기간종료일 후 발생사건

(1) 감자결의

당사는 2016년 1월 25일 개최된 임시주주총회에서 기명식 보통주식 액면가 500원의주식 3주를 동일 액면금액 1주로 병합하여 총 17,211,423주를 감자하기로 하였습니다.

(2) 상호변경

당사는 2016년 1월 25일 개최된 임시주주총회에서 주식회사 한프로 상호를 변경하였습니다

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 백산오피씨의 2015년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 백산오피씨

대표이사 귀하

2016년 3월 4일

우리는 첨부된 주식회사 백산오피씨의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 백산오피씨(이하"회사")의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 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 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

중 앙 회 계 법 인
대 표 이 사 김 경 찬

내부 회계관리자의 운영 실태 평가 보고서

백산OPC 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 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 내부의 회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 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, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부 회계관리 제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2016년 1월 29일

대표이사 사장 김 춘 수



내부회계관리자 김 동 원



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 백산오피씨			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	1	1	3	5	-	10	
투입시 간	분·반기검토	12	12	354	96	-	474
	감사	20	20	136	430	-	606
	합계	32	32	490	526	-	1,080

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.10.29				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해 및 주요이슈사항 파악						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2015.7.16~20	3	일	4	명	1	명	반기검토
	2015.10.29~11.3	4	일	4	명	1	명	중간감사
	2016.2.1~4	4	일	5	명	1	명	기말감사
2016.2.26~29	4	일	3	명	1	명	연결감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016-01-04				1	일	
	실사(입회)장소	주식회사 백산오피씨 1공장 및 2공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016-01-04				1	일	
	실사(입회)장소	주식회사 백산오피씨 본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	3	회					

커뮤니케이션	수행시기	2015-07-20 / 2016-02-04 / 2016-02-29
--------	------	--------------------------------------