

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	13
내부회계관리제도 검토의견.....	85
외부감사 실시내용.....	88

주식회사 한프

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 23 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

서우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한프
주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 20일

우리는 별첨된 주식회사 한프의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 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 한프의 2017년 12월 31일과 2016년 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 재무제표에 대한 주석 29에 주의를

기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 29에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 특수관계자와 매출 등 거래가 있습니다. 당기와 전기 중 매출액 등이 각각 6,671백만원과 5,976백만원만큼 발생하였으며, 당기말과 전기말 현재 이와 관련한 채권 잔액은 각각 7,609백만원과 6,659백만원입니다. 또한 회사는 특수관계자와 자금거래가 있습니다. 당기 중 자금의 대여 및 회수금액은 각각 6,796백만원 및 300백만원이며, 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여금 잔액은 6,496백만원입니다. 또한 회사는 특수관계자의 차입금에 대해 지급보증을 제공하고 있으며, 회사의 자산을 담보로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 지급보증금액은 10,400백만원입니다.

서 우 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 허 정, 이용찬

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 한프

제 24 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 23 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 한프 대표이사 김 형 남

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 중앙로 217, 606호(이도이동, 제주벤처
마루)
(전 화) 043-536-7561

재 무 상 태 표

제24(당)기 2017년 12월 31일 현재

제23(전)기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 한프

(단위 : 원)

과 목	제24(당)기		제23(전)기	
자 산				
I. 유동자산		25,967,402,780		18,020,675,114
1. 현금및현금성자산(주석 4,6,14)	3,756,849,645		1,045,492,374	
2. 매출채권 및 기타채권(주석 4,7,14,29)	9,056,095,302		8,913,819,982	
매출채권	7,128,139,871		8,677,464,549	
대손충당금	(235,335,560)		(362,057,254)	
미수금	2,062,334,668		598,412,687	
미수수익	100,956,323		-	
3. 기타유동금융자산(주석 4,7,29)	8,496,000,000		-	
단기대여금	8,696,000,000		200,000,000	
대손충당금	(200,000,000)		(200,000,000)	
4. 재고자산(주석 8,11)	3,570,281,191		4,418,628,109	
상품	154,801,633		283,894,982	
평가충당금	(29,675,892)		(101,232,546)	
제품	3,052,269,064		4,107,018,507	
평가충당금	(646,253,984)		(899,901,191)	
재공품	100,140,226		172,220,452	
평가충당금	-		(64,289)	
원재료	1,110,231,068		1,246,952,964	
평가충당금	(243,971,290)		(488,548,789)	
저장품	73,595,966		100,308,639	
평가충당금	(855,600)		(2,020,620)	
5. 기타유동자산	89,272,812		146,058,746	
선급금	59,602,123		111,510,091	
선급비용	29,670,689		34,548,655	
6. 당기법인세자산(주석25)	707,830		29,550	
7. 매각예정비유동자산(주석 4,11,26)	998,196,000		3,496,646,353	
매각예정비유동자산	6,052,524,978		6,052,524,978	
손상차손누계액	(5,054,328,978)		(2,555,878,625)	
II. 비유동자산		63,550,890,639		67,864,696,098
1. 종속기업투자(주석 9,29)	538,474,605		1,006,490,301	
2. 관계기업투자(주석 10)	21,264,539		-	
3. 유형자산(주석 4,11,29,30)	61,358,733,512		65,073,455,843	
토지	47,566,079,470		48,580,698,362	
건물	14,985,473,154		15,038,268,955	
감가상각누계액	(5,135,993,377)		(4,730,069,429)	
구축물	2,043,524,503		2,043,524,503	
감가상각누계액	(1,417,325,066)		(1,327,084,958)	

손상차손누계액	(15,500,338)		(15,500,338)
기계장치	57,308,224,841		57,868,134,487
감가상각누계액	(54,173,241,853)		(52,692,167,555)
차량운반구	94,045,024		94,045,024
감가상각누계액	(94,040,024)		(94,040,024)
기타의유형자산	618,179,767		750,930,869
감가상각누계액	(418,103,920)		(544,412,975)
손상차손누계액	(2,588,669)		(7,491,078)
건설중인자산	-		108,620,000
4. 무형자산(주석 12)	235,592,490		406,384,154
산업재산권	155,508,590		310,123,409
소프트웨어	22,783,900		38,960,745
회원권	57,300,000		57,300,000
5. 기타비유동자산(주석 4,14)	1,396,825,493		1,378,365,800
임차보증금	1,396,825,493		1,378,365,800
자산 총계		89,518,293,419	85,885,371,212
부 채			
Ⅰ. 유동부채		27,841,393,215	25,260,520,745
1. 매입채무 및 기타채무(주석 4,14,29)	1,750,918,525		1,720,477,817
매입채무	513,764,822		585,890,320
미지급금	857,963,802		875,511,654
현재가치할인차금	(9,958,664)		(9,859,030)
미지급비용	389,148,565		268,934,873
2. 단기차입금(주석 4,13,14)	-		6,318,748,188
3. 유동성장기차입금(주석 4,13,14)	-		5,000,000,000
4. 사채(주석 4,13,14)	26,002,213,561		12,147,081,883
전환사채	33,810,000,000		15,000,000,000
사채상환할증금	271,691,590		460,265,000
사채할인발행차금	(507,593,302)		(137,426,335)
전환권조정	(7,571,884,727)		(3,175,756,782)
5. 기타유동부채	88,261,129		74,212,857
예수금	74,991,597		59,501,164
선수금	8,269,532		9,711,693
임대보증금(주석 4,14)	5,000,000		5,000,000
Ⅱ. 비유동부채		15,453,784,532	15,831,988,669
1. 장기차입금(주석 4,13,14,29,30)	12,506,000,000		13,000,000,000
2. 확정급여부채(주석 15)	1,044,477,773		527,961,783
확정급여채무	1,698,718,875		1,299,396,754
사외적립자산	(654,241,102)		(771,434,971)
3. 기타비유동부채(주석 4,14,30)	884,041,879		1,282,268,165
장기미지급금	1,000,000,000		1,500,000,000
현재가치할인차금	(115,958,121)		(217,731,835)
4. 이연법인세부채(주석 25)	1,019,264,880		1,021,758,721
부채 총계		43,295,177,747	41,092,509,414
자 본			
Ⅰ. 자본금(주석 16)		16,214,684,500	13,372,249,500

보통주자본금	16,214,684,500		13,372,249,500	
II. 자본잉여금		54,373,020,158		42,515,804,905
주식발행초과금(주석 16)	40,669,286,212		33,478,715,765	
전환권대가(주석 13,18)	6,857,943,016		2,594,351,052	
기타자본잉여금(주석 18)	834,909,817		431,856,975	
감자차익(주석 18)	6,010,881,113		6,010,881,113	
III. 기타자본(주석 18)		(1,301,192,225)		(1,301,192,225)
자기주식	(1,301,192,225)		(1,301,192,225)	
IV. 기타포괄손익누계액(주석 11,18)		3,613,757,299		3,622,599,099
토지재평가이익	3,613,757,299		3,622,599,099	
V. 결손금(주석17)		(26,677,154,060)		(13,416,599,481)
미처리결손금	(26,677,154,060)		(13,416,599,481)	
자본 총계		46,223,115,672		44,792,861,798
부채와 자본 총계		89,518,293,419		85,885,371,212

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제24(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제23(전)기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 한프

(단위 : 원)

과목	제24(당)기		제23(전)기	
I. 매출(주석 19,28,29)		13,036,483,116		16,129,917,806
II. 매출원가(주석 8,20,22)		12,810,779,806		14,991,593,414
III. 매출총이익		225,703,310		1,138,324,392
IV. 판매비와관리비(주석 14,21,22,29)		6,025,871,872		4,465,033,348
V. 영업이익(손실)		(5,800,168,562)		(3,326,708,956)
VI. 기타이익(주석 14,23,29)		383,747,873		1,722,821,623
VII. 기타손실(주석 14,23,29)		2,213,645,217		2,104,216,758
VIII. 금융수익(주석 14,24,29)		176,024,475		147,496,651
IX. 금융비용(주석 14,24,29)		4,159,228,371		1,409,812,125
X. 지분법손실(주석 10)		101,023,975		-
XI. 법인세비용차감전계속사업이익(손실)		(11,714,293,777)		(4,970,419,565)
XII. 계속사업손익법인세비용(수익)(주석 25)		(1,205,045,419)		(560,291,175)
XIII. 계속사업이익(손실)		(10,509,248,358)		(4,410,128,390)
XIV. 중단영업손익(법인세효과차감후)(주석 22,26)		(2,504,280,856)		392,437,145
XV. 당기순이익(손실)		(13,013,529,214)		(4,017,691,245)
XVI. 기타포괄손익(주석 11,15)		(255,867,165)		(17,981,645)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :				
확정급여제도의 재측정요소	(255,867,165)		(372,280,265)	
토지재평가손익	-		354,298,620	
XVII. 총포괄손익		(13,269,396,379)		(4,035,672,890)
XVIII. 주당손익(주석 27)				
기본주당계속사업이익(손실)		(361)		(206)
기본주당중단사업이익(손실)		(86)		18
기본주당이익(손실)		(447)		(188)
희석주당계속사업이익(손실)		(361)		(206)
희석주당중단사업이익(손실)		(86)		18
희석주당이익(손실)		(447)		(188)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제24(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제23(전)기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 한프

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	결손금	총 계
2016년 01월 01일(전기초)	12,908,567,000	25,821,493,670	(3,892,242,800)	3,275,842,877	(9,034,170,369)	29,079,490,378
총포괄이익 :						
당기순이익	-	-	-	-	(4,017,691,245)	(4,017,691,245)
확정급여제도의 재측정요소(주석15)	-	-	-	-	(372,280,265)	(372,280,265)
토지재평가차익(주석11)	-	-	-	346,756,222	7,542,398	354,298,620
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
무상감자(주석 16)	(8,605,711,500)	6,010,881,113	2,594,830,387	-	-	-
유상증자(주석 16)	2,441,872,500	15,128,346,935	-	-	-	17,570,219,435
무상증자(주석 16)	6,627,521,500	(6,627,521,500)	-	-	-	-
자기주식취득	-	-	(3,779,812)	-	-	(3,779,812)
전환사채의 발행(주석 13)	-	2,594,351,052	-	-	-	2,594,351,052
전환사채의 상환	-	(411,746,365)	-	-	-	(411,746,365)
2016년 12월 31일(전기말)	13,372,249,500	42,515,804,905	(1,301,192,225)	3,622,599,099	(13,416,599,481)	44,792,861,798
2017년 01월 01일(당기초)	13,372,249,500	42,515,804,905	(1,301,192,225)	3,622,599,099	(13,416,599,481)	44,792,861,798
총포괄이익 :						
당기순이익	-	-	-	-	(13,013,529,214)	(13,013,529,214)
확정급여제도의 재측정요소(주석15)	-	-	-	-	(255,867,165)	(255,867,165)
토지재평가차익(주석11)	-	-	-	(8,841,800)	8,841,800	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
전환사채의 전환(주석 13)	2,842,435,000	5,332,884,288	-	-	-	8,175,319,288
전환사채의발행(주석 13)	-	7,796,850,378	-	-	-	7,796,850,378
전환사채의 상환	-	(1,272,519,413)	-	-	-	(1,272,519,413)
2017년 12월 31일(당기말)	16,214,684,500	54,373,020,158	(1,301,192,225)	3,613,757,299	(26,677,154,060)	46,223,115,672

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제24(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제23(전)기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 한프

(단위 : 원)

과목	제24(당)기	제23(전)기
1. 영업활동 현금흐름	(4,782,776,506)	2,480,788,999
1. 영업에서 창출된 현금	(2,858,898,207)	2,802,773,015
(1) 당기순이익(손실)	(13,013,529,214)	(4,017,691,245)
(2) 조정	9,315,742,600	4,307,620,423
퇴직급여	385,307,303	203,391,587
감가상각비	2,736,251,929	2,732,769,699
무형자산상각비	171,666,664	264,535,943
이자비용	4,067,613,157	1,303,171,695
외화환산손실	390,076,404	108,963,994
대손상각비(환입)	(126,721,694)	191,097,083
재고자산평가손실	-	86,421,866
지분법손실	101,023,975	-
채무조정손실	180,039,432	17,583,504
유형자산처분손실	561,545,679	766,568
매각예정비유동자산처분손실	-	390,442,367
매각예정비유동자산손상차손	2,498,450,353	-
종속기업투자손상차손	468,015,696	756,877,991
무형자산처분손실	-	2,000
유형자산처분이익	(102,165,567)	(100,750,428)
지분법적용투자주식처분이익	(32,288,514)	-
법인세비용(수익)	(1,205,045,419)	(560,291,175)
이자수익	(105,621,045)	(40,225,548)
외화환산이익	(101,395,084)	(241,526,526)
재고자산평가손실환입	(571,010,669)	-
기타대손충당금환입	-	(14,396,038)
채무조정이익	-	(3,646,034)
유형자산손상차손환입	-	(787,568,125)
(3) 자산및부채의변동	838,888,407	2,512,843,837
매출채권의감소(증가)	1,292,881,864	1,898,918,702
미수금의감소(증가)	(1,463,921,981)	(369,639,137)
선급금의감소(증가)	51,907,968	124,717,792
선급비용의감소(증가)	(11,521,522)	17,311,708
재고자산의감소(증가)	1,419,357,587	2,020,518,165
매입채무의증가(감소)	(71,333,408)	(513,773,522)
미지급금의증가(감소)	(517,546,356)	(322,522,501)
예수금의증가(감소)	15,490,433	31,881,404
미지급비용의증가(감소)	249,674,461	8,952,031
선수금의증가(감소)	(1,442,161)	(1,981,940)

사외적립자산의감소(증가)	123,032,902		196,955,885	
퇴직금의지급	(247,691,380)		(578,494,750)	
2. 이자의수취	4,664,722		40,225,548	
3. 이자의지급	(1,927,864,741)		(362,191,054)	
4. 법인세의환급(납부)	(678,280)		(18,510)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(8,086,244,403)		(43,869,491,718)
1. 투자활동으로인한현금유입액	1,082,520,000		272,430,138	
단기대여금의감소(주석29)	299,700,000		14,396,038	
매각예정비유동자산의처분	-		70,000,000	
관계기업투자의감소(주석29)	110,000,000		-	
토지의처분	539,340,000		102,574,225	
건물의처분	128,080,000		83,925,775	
기계장치의처분	5,400,000		1,534,100	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(9,168,764,403)		(44,141,921,856)	
단기대여금의증가(주석29)	(8,795,700,000)		-	
종속기업투자의증가	-		(614,910,000)	
관계기업투자의증가(주석29)	(200,000,000)		-	
토지의취득(주석29)	-		(41,864,405,728)	
건축물의취득	-		(817,600)	
기계장치의취득	(104,990,000)		(57,800,000)	
기타의유형자산의취득	(48,739,710)		(164,556,728)	
건설중인자산의취득	-		(30,570,000)	
무형자산의취득	(875,000)		(32,000,000)	
임차보증금의증가	(18,459,693)		(1,376,861,800)	
III. 재무활동으로인한현금흐름		15,613,410,272		42,322,949,073
1. 재무활동으로인한현금유입액	41,321,772,424		69,334,759,469	
단기차입금의증가(주석29)	7,321,772,424		18,608,459,744	
장기차입금의증가	-		18,000,000,000	
전환사채의발행	34,000,000,000		15,000,000,000	
유상증자	-		17,726,299,725	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(25,708,362,152)		(27,011,810,396)	
단기차입금의상환(주석29)	(13,640,520,612)		(24,298,399,814)	
유동성장기부채의상환	(5,000,000,000)		-	
장기차입금의상환	(494,000,000)		-	
전환사채의상환	(6,000,000,000)		(2,400,000,000)	
신주발행비	(22,219,300)		(156,080,290)	
사채발행비	(551,622,240)		(153,550,480)	
자기주식의취득	-		(3,779,812)	
IV. 현금및현금성자산의증가(감소)		2,744,389,363		934,246,354
V. 현금성자산의환율변동효과		(33,032,092)		(14,459,097)
VI. 기초의현금및현금성자산(주석31)		1,045,492,374		125,705,117
VII. 기말의현금및현금성자산(주석31)		3,756,849,645		1,045,492,374

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제24(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지
제23(전)기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 한프

1. 일반사항

이 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표에 따른 별도재무제표입니다.
주식회사 한프(이하 "당사")는 1994년 2월 16일에 설립되어 유기감광체(OPC)드럼 제조 및 판매, 신 재생에너지 생산 및 ESS저장장치 제작 및 공급, 인공지능(AI)기반 증강현실 및 가상현실을 통한 O2O서비스업을 사업목적으로 영위하고 있으며, 본점은 제주특별자치도 제주시 중앙로 217에, 공장은 충북 진천군 덕산면 이덕로 681에 소재하고 있습니다. 당사는 2016년 1월 25일 "주식회사 백산오피씨"에서 "주식회사 한프"로 사명을 변경하였습니다. 당사의 주식은 2002년 7월 12일에 코스닥시장에 상장되었으며, 당사의 설립시 자본금은 100백만원이었으나, 수차례의 유상증자, 무상증자와 무상감자를 거쳐 당기말 현재의 자본금은 16,215백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
(주)에스엘이노베이션스	8,096,230	24.97
자기주식	234,413	0.72
기타	24,098,726	74.31
합 계	32,429,369	100.00

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 역사적원가를 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 제1012호 법인세(개정)

공정가치로 측정하는 채무상품(회사채 등)의 미실현손실은 예상 회수방식(중도매각, 만기보유)에 관계없이 일시적차이로 인식할 수 있음을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

채무제표 이용자들이 재무활동에서 생기는 부채변동 정보를 쉽게 얻을 수 있도록 재무상태표와 현금흐름표간 연계 정보를 주석으로 공시하는 내용을 신설하였습니다. 해당 기준서의 개정에 따라 요구되는 공시사항을 주석으로 기재하였습니다(주석 31 참조).

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 적용하고, 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 다음의 인식기준을 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 실제 누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 다만, 용역제공계약의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가능한 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 금융자산의순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(4) 배당금수익

배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(5) 임대수익

부동산의 임대로 발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융상품

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

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

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시점에 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 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 시점에당기손익인식금융자산으로 지정됩니다. 당사가 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산은 없습니다.

나. 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 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 측정하고 손상차손누계액을 직접 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 포괄손익계산서에 금융비용으로 계상하고 있습니다.

라. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식금융자산으로 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 드문 상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 매도가능항목으로 지정되지 않았더라도 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

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

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

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

4) 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 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
- 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 경우에는 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 아니합니다.

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. 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 손상차손의 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

로 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 사건과객관적으로 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 금융부채는 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. 기존 금융부채가 동일 대역자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존 금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 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 하는데 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 낮은 금액으로 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 하락등이 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 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.

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 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 범주별로 원가법, 기업회계기준서 제1039호에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법 중 하나를 선택하여 회계처리합니다. 당사는 종속기업 투자자산을 원가법에 따라 회계처리하고 있으며, 관계기업에 대한 투자자산은 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

2.11 유형자산

유형자산은 원가(토지 제외)로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를포함하고 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 토지를 공정가치로 측정하고 있으며, 재평가는 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인해 증가된 경우 재평가에 따른 증가액은 기타포괄손익으로인식하나, 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 그 금액을 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 변경

이 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
산업재산권	5년
소프트웨어	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 경제적 효익을 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 당기손익에 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 의하여 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 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을부채로 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)는 보고기간말까지 제정되었거나 실적으로 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 이연법인세 자산과 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.

중속기업, 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는법적으로 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 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 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 추정할수 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 자기주식처분 손익(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, 최고영업의사결정자가 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.

2.22 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2018년 2월 28일 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 28일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 비금융자산손상

당사는 매 보고기간말에 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.

(3) 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 보고기간 말마다 검토됩니다.

4. 위험관리

(1) 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다. 당사는 매년 정기적으로 재무위험 관리 정책의 재정비 및 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 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, EU 유로가 있습니다.

당기 및 전기말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원)

계정과목	외화 종류	당기말		전기말	
		외 화	원 화	외 화	원 화
현금및현금성자산	USD	146,430.06	156,885	72,748.31	87,916
	JPY	18,700,910.00	177,492	188,094.00	1,950
	EUR	0.49	1	64,770.56	82,103
매출채권	USD	2,651,566.69	2,840,889	3,038,483.42	3,672,007
	JPY	80,961,680.60	768,415	98,887,652.60	1,025,277
	EUR	2,689,913.61	3,441,072	3,051,965.50	3,868,671
외화자산 계	USD	2,797,996.75	2,997,774	3,111,231.73	3,759,924
	JPY	99,662,590.60	945,908	99,075,746.60	1,027,227
	EUR	2,689,914.10	3,441,073	3,116,736.06	3,950,775
매입채무	USD	45,090.00	48,309	19,615.00	23,705
미지급금	JPY	2,158,490.00	20,486	2,290,456.00	23,748
단기차입금	USD	-	-	212,227.00	256,476
	EUR	-	-	1,413,909.64	1,792,272
외화부채 계	USD	45,090.00	48,309	231,842.00	280,181
	JPY	2,158,490.00	20,486	2,290,456.00	23,748
	EUR	-	-	1,413,909.64	1,792,272

당기 및 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
USD	1,071.40	1,208.50
JPY	9.4911	10.3681
EUR	1,279.25	1,267.60

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	294,946	(294,946)	347,974	(347,974)
JPY	92,542	(92,542)	100,348	(100,348)
EUR	344,107	(344,107)	215,850	(215,850)
합 계	731,596	(731,596)	664,172	(664,172)

상기 민감도 분석은 당기 및 전기말 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.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융자산:		
현금성자산(보유현금 제외)	3,756,587	1,044,820
합 계	3,756,587	1,044,820
금융부채:		
단기차입금	-	4,818,748
장기차입금	9,628,000	10,000,000
합 계	9,628,000	14,818,748

당기 및 전기말 현재 시장 이자율이 1% 변동시 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	37,566	(37,566)	10,448	(10,448)

이자비용	96,280	(96,280)	148,187	(148,187)
------	--------	----------	---------	-----------

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 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다.

당기 및 전기말 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 계약조건상의 무사함을 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. 당기 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산(보유현금제외)	3,756,587	1,044,820
매출채권	6,892,804	8,315,407
미수금	2,062,335	598,413
미수수익	100,956	-
단기대여금	8,496,000	-
임차보증금	1,396,825	1,378,366
합 계	22,705,508	11,337,006

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.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무 및 기타채무	1,760,877	-	-	1,760,877
장기차입금	-	12,506,000	-	12,506,000
임대보증금	5,000	-	-	5,000
전환사채	34,081,692	-	-	34,081,692
장기미지급금	-	1,000,000	-	1,000,000
합 계	35,847,569	13,506,000	-	49,353,569

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무 및 기타채무	1,730,337	-	-	1,730,337
단기차입금	6,318,748	-	-	6,318,748
유동성장기차입금	5,000,000	-	-	5,000,000
장기차입금	-	13,000,000	-	13,000,000
임대보증금	5,000	-	-	5,000
전환사채	15,460,265	-	-	15,460,265
장기미지급금	-	1,500,000	-	1,500,000
합 계	28,514,350	14,500,000	-	43,014,350

(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.

당기 및 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
부채	43,295,178	41,092,509	(A)
자본	46,223,116	44,792,862	(B)
현금및현금성자산	3,756,850	1,045,492	(C)
차입금	38,508,214	36,465,830	(D)
부채비율	93.67%	91.74%	(A/B)
순차입금비율	75.18%	79.08%	((D-C)/B)

(3) 공정가치 측정

공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
- 수준 2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
- 수준 3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

당사의 금융자산 및 부채 중 당기 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치로 측정된 금융상품은 없으며, 유형자산 중 토지 및 매각예정비유동자산은 공정가치 서열체계 상 수준3으로 분류되었습니다(주석 11, 26참조).

5. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 금융상품

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 당사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구 분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있

음(취소 불가).

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음 (취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 22,706백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 22,706백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 2017년 12월 31일 현재 당사는 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 및 복합상품에서 내재파생상품을 분리한 후 주계약이 채무상품인 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 2017년 12월 31일 현재 당사는 매도가능 금융자산으로 분류된 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 2017년 12월31일 현재 당사는 당기손익인식금융자산으로 분류된 지분상품 및 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당

기손익이 감소할 수 있습니다. 2017년 12월 31일 현재 당사는 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하고 있는 금융부채는 없습니다.

3) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산,대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 당사는 2017년12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산(대여금 및 수취채권 23,141백만원(손실충당금 차감 전))에 대하여 손실충당금 435백만원을 설정하고 있습니다.

유의적 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하여 예비영향평가를 한 결과 당사의 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

4) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회

회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회회계 적용할 수 있게 되어 당기 손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2017년 12월 31일 현재 당사는 위험회회계를 적용하는 자산, 부채, 확정계약, 예상거래는 없습니다.

위험회회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일에 인식하도록 소급적용하고, 최초적용일 현재 완료되지 않은 계약에만 소급적용 할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ②수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 2018년 1월에 별도의 TF팀을 구성하여 기업회계기준서 제1115호 도입을 준비하였고, 회계법인의 도움을 받아 회사의 수익 구조를 분석하여 관련 내부관리 프로세스를 정비하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 회계처리뿐만 아니라 제품판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 임직원을 대상으로 새로운 기준서 도입에 따른 변화에 관한 교육을 실시하고 있고, 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 주기적으로 보고하고 있습니다.

당사는 동 기준서의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 재무적 영향을 추정하였습니다.

1) 본인 대 대리인

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 재화 공급계약 중 (1)재화의 판매, (2)운송용역의 제공으로 수행의무를 식별하여 수익을 인식해야 하는 계약이 존재합니다.

2017 회계연도를 기준으로 재무영향을 분석한 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 운송용역을 제공할 때 대리인에 해당하게 되어 수익이 208백만원 감소할 것으로 예상합니다.

2) 변동대가

당사는 재화 판매 이후 반품을 허용하고 있기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동 될 수 있습니다. 2017 회계연도 당사의 재화공급에 따른 수익은 13,036백만원으로 당사 총 수익의 100%에 해당합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 부분(반품예상 금액)은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고, 환불부채로 인식합니다. 이후 보고기간 말마다 반품예상량의 변동에 따라 환불부채를 새로 수정하고, 이에따라 생기는 조정액을 수익(또는 수익의차감)으로 인식합니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 제품의 이전장부금액에서 그 제품회수에 예상되는 원가를 차감하고, 보고기간말마다 반품 될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산의 측정치를 새로 수정하고, 이에 따라 생기는 조정액은 매출원가(또는 매출원가의 차감)으로 인식합니다. 이 자산은 환불부채와는 구분하여 표시합니다.

2017 회계연도를 기준으로 재무영향을 분석한 결과, 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년말 현재 반품자산은 172백만원, 반품충당부채는 178백만원이 계상될 것으로 예상합니다.

(3) 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준 해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1116호 리스

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다. 당사는 계약의약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다. 당사는 개정된 기준서를 2019년 1월 1일 이후 시

작되는 회계연도부터 적용할 예정이며, 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

(1) 당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	263	672
보통예금	3,422,209	872,850
외화예금	334,378	171,970
합 계	3,756,850	1,045,492

(2) 당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

7. 매출채권 및 기타채권과 대여금

(1) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	단기대여금	합 계
기초잔액	362,057	200,000	562,057
대손상각(환입)	(126,722)	-	(126,722)
기말잔액	235,336	200,000	435,336

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	단기대여금	합 계
기초잔액	3,789,592	214,396	4,003,988
대손상각(환입)	191,097	(14,396)	176,701
출자전환(*)	(3,612,204)	-	(3,612,204)
제각	(6,427)	-	(6,427)
기말잔액	362,057	200,000	562,057

(*) 전기중 종속회사인 백산OPC, INC.에 매출채권을 출자전환하여 종속기업투자주식을 취득함에 따라 발생한 금액입니다(주석9참조).

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	연체되지 않은 채권	연체된 채권				합 계
		30일 이하	30일초과~ 60일 이하	60일초과~ 90일 이하	90일 초과	
매출채권	3,904,648	634,304	532,757	396,754	1,659,676	7,128,140
대손충당금	(3,920)	(10)	(1,526)	(2,404)	(227,475)	(235,336)
미수금	2,062,335	-	-	-	-	2,062,335
미수수익	100,956	-	-	-	-	100,956
단기대여금	8,496,000	-	-	-	200,000	8,696,000
대손충당금	-	-	-	-	(200,000)	(200,000)
합 계	14,560,019	634,294	531,231	394,350	1,432,201	17,552,095

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	연체되지 않은 채권	연체된 채권				합 계
		30일 이하	30일초과~ 60일 이하	60일초과~ 90일 이하	90일 초과	
매출채권	4,178,632	1,288,275	1,211,844	759,484	1,239,229	8,677,465
대손충당금	(1,969)	(19)	(194)	(52)	(359,822)	(362,057)
미수금	598,413	-	-	-	-	598,413
단기대여금	-	-	-	-	200,000	200,000
대손충당금	-	-	-	-	(200,000)	(200,000)
합 계	4,775,076	1,288,256	1,211,650	759,432	879,407	8,913,820

8. 재고자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	-	86,422
재고자산평가손실충당금환입	(571,011)	-
합계	(571,011)	86,422

9. 종속기업투자

(1) 당기 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재국	업종	결산월	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득금액	장부금액	지분율(%)	취득금액	장부금액
백산OPC, INC.	미국	OPC드럼 판매	12월말	100.00	2,086,466	538,475	100.00	2,086,466	865,000
백산OPC GmbH	독일	OPC드럼 판매	12월말	100.00	1,105,151	-	100.00	1,105,151	141,490
합 계					3,191,617	538,475		3,191,617	1,006,490

(2) 당기 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기순이익	총포괄손익
백산OPC, INC.	2,806,725	2,268,250	538,475	3,408,111	(140,335)	(241,065)	(326,525)
백산OPC GmbH	3,271,298	3,437,225	(165,926)	3,095,230	(294,276)	(308,027)	(307,417)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기순이익	총포괄손익
백산OPC, INC.	3,548,393	2,683,393	865,000	3,598,170	(342,017)	(234,596)	(283,458)
백산OPC GmbH	4,172,036	4,030,545	141,490	4,881,611	(386,354)	(391,261)	(366,505)

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	1,006,490	-
증가(*)	-	1,763,368
손상차손	(468,016)	(756,878)
기말잔액	538,475	1,006,490

(*) 당사는 전기 중 백산OPC, INC.에 4,761백만원의 매출채권에서 대손충당금 3,612백만원을 차감한 장부금액 1,148백만원을 출자전환하였으며, 백산OPC GmbH에 615백만원의 현금을 추가 출자하였습니다.

10. 관계기업투자

(1) 당기 및 전기말 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재국	업종	결산월	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득금액	장부금액	지분율(%)	취득금액	장부금액
제주자산개발(유)	한국	부동산개발업	12월말	9.00	90,000	21,265	-	-	-

당사는 제주자산개발(유)에 대한 소유지분율은 20%미만이나 대표이사 등 임원의 겸직을 통해 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(2) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
제주자산개발(유)	13,838,723	13,602,450	236,273	-	(230,822)	(763,727)	(763,727)

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	-	-
취득	200,000	-
처분	(110,000)	-
지분법손실	(101,024)	-
지분법적용투자주식처분이익	32,289	-
기말잔액	21,265	-

11. 유형자산

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	취득	감가상각비	처분	대체	기말잔액
토지	48,580,698	-	-	(1,014,619)	-	47,566,079
건물	10,308,200	-	(420,607)	(38,112)	-	9,849,480
건축물	700,939	-	(90,240)	-	-	610,699
기계장치	5,175,967	104,990	(2,145,971)	(3)	-	3,134,983
차량운반구	5	-	-	-	-	5
기타의유형자산	199,027	48,740	(79,434)	(1,416)	30,570	197,487
건설중인자산	108,620	-	-	(78,050)	(30,570)	-
합 계	65,073,456	153,730	(2,736,252)	(1,132,200)	-	61,358,734

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	취득	감가상각비	손상차손환입	처분	재평가	기말잔액
토지	6,310,064	41,864,406	-	-	(48,000)	454,229	48,580,698
건물	9,902,666	-	(342,754)	787,568	(39,281)	-	10,308,200
건축물	790,478	818	(90,357)	-	-	-	700,939
기계장치	7,332,188	57,800	(2,214,006)	-	(15)	-	5,175,967
차량운반구	2,125	-	(2,120)	-	-	-	5
기타의유형자산	118,758	164,557	(83,533)	-	(755)	-	199,027
건설중인자산	78,050	30,570	-	-	-	-	108,620
합 계	24,534,329	42,118,150	(2,732,770)	787,568	(88,050)	454,229	65,073,456

(2) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	2,353,571	2,640,553
판매비와관리비(*1)	186,274	92,216
기타손실(*2)	196,407	-
합 계	2,736,252	2,732,770

(*1) 당기 및 전기 중 경상연구개발비에 포함되어 있는 감가상각비는 각각 21,060천원, 23,011천원입니다.

(*2) 일시 운휴중인 기계장치에 대한 감가상각비를 기타손실로 구분하였으며, 당기말 현재 일시 운휴중인 기계장치의 장부금액은 246,513천원입니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 당사의 일부 토지와 건물 등은 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 30참조).

(4) 토지의 재평가

당사는 토지에 대해 재평가모형을 적용하여 평가하고 있습니다. 당사는 토지에 대해 2014년 6월 30일, 2016년 12월 31일을 기준으로 독립적인 평가기관에 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.

구분	내용
공정가치 서열체계 수준	수준3
가치평가방법	<p>시장접근법. 감정평가에 관한 규칙에 의거하여 '공시지가기준법'을 적용하여 평가하되, '거래사례비교법'에 의한 시산가격과 비교하여 가격의 적정성을 검토함</p> <p>① 공시지가기준법 : 감정평가의 대상이 된 토지와 가치형성요인이 같거나 비슷하여 유사한 이용가치를 지닌다고 인정되는 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인 및 개별요인 비교, 그 밖의 요인의 보정을 거쳐 대상토지의 가액을 산정하는 감정평가방법</p> <p>② 거래사례비교법 : 대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 대상물건의 가액을 산정하는 감정평가방법</p>
주요투입변수	<p>① 비교표준지의 선정 : 평가대상 토지와 용도지역, 이용상황, 주위환경 등을 고려하여 가장 유사하다고 판단되는 표준지를 선정하여 가액을 산정</p> <p>② 개별요인의 비교 : 행정적조건, 획지조건 등의 비교치를 산정하여 비교표준지 가액을 조정</p> <p>③ 평가사례 : 평가대상토지와 용도지역이 동일하고 인근지역내 소재하며, 본건의 적정한 평가에 영향을 미친다고 판단되는 평가사례를 선정함</p>

1) 당기 및 전기말 현재 당사의 토지(건설중인자산에 포함된 토지 포함)를 원가모형으로 인식하였을 경우 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	42,933,057	43,806,341
건설중인자산	-	208,050
합 계	42,933,057	44,014,391

2) 당기 및 전기 중 재평가모형에 따른 토지재평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
기초잔액	3,622,599	3,275,843
재평가로 인한 증가액	-	454,229
처분으로 인한 감소액	(8,842)	(7,542)
법인세효과	-	(99,930)
기말잔액	3,613,757	3,622,599

(5) 당기말 현재 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험가입자산	부보금액	장부금액	보험회사
재산종합보험	건물, 구축물, 기계장치(매각 예정비유동자산포함), 재고자산	28,601,301	18,163,639	에이스손해보험, 한화손해보험
가스사고배상책임보험	건물	380,000		
합 계		28,981,301	18,163,639	

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

12. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 /손상차손누계액	장부금액
산업재산권	1,934,003	(1,778,495)	155,509
소프트웨어	742,594	(719,811)	22,784
회원권	57,300	-	57,300
합 계	2,733,898	(2,498,305)	235,592

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 /손상차손누계액	장부금액
산업재산권	1,934,003	(1,623,880)	310,123
소프트웨어	741,719	(702,759)	38,961
회원권	57,300	-	57,300
합 계	2,733,023	(2,326,639)	406,384

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득	상각	처분	기말잔액
산업재산권	310,123	-	(154,615)	-	155,509
소프트웨어	38,961	875	(17,052)	-	22,784
회원권	57,300	-	-	-	57,300
합 계	406,384	875	(171,667)	-	235,592

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득	상각	처분	기말잔액
산업재산권	503,040	-	(192,916)	-	310,123
소프트웨어	78,583	32,000	(71,620)	(2)	38,961
회원권	57,300	-	-	-	57,300
합 계	638,922	32,000	(264,536)	(2)	406,384

(3) 당기에 발생한 무형자산상각비 171,667천원(전기: 264,536천원)은 전액 판매비와관리비에 포함 되어 있습니다.

(4) 당기에 발생한 경상연구개발비는 1,629,885천원(전기: 464,178천원)입니다.

13. 차입금 및 사채

(1) 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	차입용도	연이자율	당기말	전기말
신한은행	무역금융	3.675%~3.732%	-	2,770,000
	매출채권양도(*)	-	-	2,048,748
윤근병	운영자금	12.00%	-	1,500,000
합 계			-	6,318,748

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

(2) 당기 및 전기말 현재 장기차입금 및 유동성장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입은행	자금구분	이자율	당기말	전기말
우리은행	일반자금대출	3.69%	2,878,000	3,000,000
KEB하나은행	일반자금대출	4.17%	1,926,000	2,000,000
전북은행	시설자금대출	4.98%	1,926,000	2,000,000
광주은행	시설자금대출	4.78%	2,888,000	3,000,000
공평저축은행	일반자금대출	12.00%	-	5,000,000
신협	일반자금대출	5.58%	2,888,000	3,000,000
합계			12,506,000	18,000,000
차감: 유동성장기차입금			-	(5,000,000)
장기차입금잔액			12,506,000	13,000,000

장기차입금의 만기는 2019년입니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익율	당기말	전기말
제3회무보증사모전환사채	2016.03.15	2019.03.15	1.00%	2.00%	-	5,000,000
제4회무보증사모전환사채	2016.08.25	2019.08.25	1.00%	2.00%	5,810,000	10,000,000
제5회무보증사모전환사채	2017.03.27	2020.03.27	1.00%	2.00%	3,000,000	-
제6회무보증사모전환사채	2017.07.25	2020.07.25	5.00%	5.00%	25,000,000	-
합계					33,810,000	15,000,000
가산 : 사채상환할증금					271,692	460,265
차감 : 사채할인발행차금					(507,593)	(137,426)
차감 : 전환권조정					(7,571,885)	(3,175,757)
잔액					26,002,214	12,147,082
전환권대가					8,792,235	3,326,091
법인세효과					(1,934,292)	(731,740)
잔액					6,857,943	2,594,351

전환사채의 조기상환권을 고려하여 유동부채로 계정분류 하였습니다.

상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제3회 무보증 전환사채	제4회 무보증 전환사채
권면총액	5,000,000,000 원	10,000,000,000 원
발행가액	5,000,000,000 원	10,000,000,000 원
기전환 및 상환가액	5,000,000,000 원	4,190,000,000 원
당기말 잔액	- 원	5,810,000,000 원
이자지급방법	3월, 6월, 9월, 12월 15일자 영업일기준 지급	11월, 2월, 5월, 8월 25일자 영업일기준 지급
상환방법	만기일시상환	만기일시상환
조기상환조건	사채 발행일로부터 1개월후부터 권면금액에 조기상환수익률(3개월 단위 연복리 2.0%)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능	사채 발행일로부터 1년이 되는 2017년 8월 25일부터 매 3개월마다 권면금액에 조기상환수익률(3개월 단위 연복리 2.0%)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능
전환가격	1,385원	1,728원
전환청구기간	사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 만기일 전일까지	사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 만기일 전일까지

구분	제5회 무보증 전환사채	제6회 무보증 전환사채
권면총액	9,000,000,000 원	25,000,000,000 원
발행가액	9,000,000,000 원	25,000,000,000 원
기전환 및 상환가액	6,000,000,000 원	- 원
당기말 잔액	3,000,000,000 원	25,000,000,000 원
이자지급방법	3월, 6월, 9월, 12월 27일자 영업일기준 지급	7월, 10월, 1월, 4월 25일자 영업일기준 지급
상환방법	만기일시상환	만기일시상환
조기상환조건	사채 발행일로부터 1년이 되는 2018년 3월 27일부터 매 3개월마다 권면금액에 조기상환수익률(3개월 단위 연복리 2.0%)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능	사채 발행일로부터 1년이 되는 2018년 7월 25일부터 매 3개월마다 권면금액의 전부에 대하여 조기상환 청구 가능
전환가격	3,205원	3,469원
전환청구기간	사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 원금상환 기일 전 1개월이 되는날까지	사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 원금상환 기일 전 1개월이 되는날까지

14. 범주별 금융상품

(1) 당기 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	
	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,756,850	1,045,492
매출채권	6,892,804	8,315,407
미수금	2,062,335	598,413
미수수익	100,956	-
단기대여금	8,496,000	-
임차보증금	1,396,825	1,378,366
금융자산 합계	22,705,770	11,337,678

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	상각후 원가로 측정하는 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무	513,765	585,890
미지급금	848,005	865,653
미지급비용	389,149	268,935
임대보증금	5,000	5,000
단기차입금	-	6,318,748
유동성장기차입금	-	5,000,000
장기차입금	12,506,000	13,000,000
전환사채	26,002,214	12,147,082
장기미지급금	884,042	1,282,268
합 계	41,148,174	39,473,576

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권:		
대손상각비	(126,722)	191,097
이자수익	105,621	226
외환차익	114,884	1,017,116
외화환산이익	100,601	241,527
기타대손총당금환입	-	38,311
외환차손	334,551	981,748
외화환산손실	390,076	94,858
매도가능금융자산:		
이자수익	-	40,000
매도가능금융자산손상차손환입	-	300,000
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	4,067,613	1,303,172
외환차익	81,222	121,266
외화환산이익	794	-
채무조정이익	-	3,646
외환차손	96,830	116,069
외화환산손실	-	14,106
채무조정손실	180,039	17,584

15. 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 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

1) 당기 및 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,698,719	1,299,397
사외적립자산의 공정가치	(654,241)	(771,435)
확정급여부채	1,044,478	527,962

2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	1,299,397	1,296,189
당기근무원가	367,561	195,797
이자비용	36,357	29,729
퇴직급여지급액	(247,691)	(578,495)
재측정요소 :	243,096	356,177
인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익	23,124	-
재무적가정 변동에 의한 보험수리적손익	(55,327)	(72,022)
가정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	275,299	428,199
기말잔액	1,698,719	1,299,397

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	771,435	962,360
사외적립자산의 기대수익	18,610	22,134
기여금 납부액	99,927	120,000
퇴직급여지급액	(222,960)	(316,956)
재측정요소	(12,771)	(16,103)
기말잔액	654,241	771,435

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여에 포함된 총 비용:		
당기근무원가	367,561	195,797
순이자비용	17,747	7,594
합계	385,307	203,392
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:		
확정급여제도의 재측정요소의 세전기타포괄손익	(255,867)	(372,280)
법인세효과	-	-
합계	(255,867)	(372,280)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	141,859	166,872
판매비와관리비	243,448	36,519
합 계	385,307	203,392

6) 당기 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	654,241	771,435
합 계	654,241	771,435

7) 당기 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

① 재무적 가정

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.26	2.92
미래임금상승률	3.00	3.00

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 정년 퇴직 연령은 만 55세를 적용하였습니다.

8) 당기 및 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 적용한 주요 보험수리적가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주요 가정의 변동	당기말	전기말
할인율	1.0% 증가	(147,710)	(104,419)
	1.0% 감소	171,065	119,231
미래임금상승률	1.0% 증가	166,530	117,115
	1.0% 감소	(146,884)	(104,655)

16. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
주식의 종류	보통주	보통주
수권주식수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주당금액	500 원	500 원
발행주식수	32,429,369 주	26,744,499 주
보통주자본금	16,214,684,500원	13,372,249,500원

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

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	25,817,134	12,908,567	24,977,890	37,886,457
무상감자	(17,211,423)	(8,605,712)	-	(8,605,712)
유상증자	4,883,745	2,441,873	15,128,347	17,570,219
무상증자	13,255,043	6,627,522	(6,627,522)	-
전기말	26,744,499	13,372,250	33,478,716	46,850,965
당기초	26,744,499	13,372,250	33,478,716	46,850,965
전환사채의 전환	5,684,870	2,842,435	7,190,570	10,033,005
당기말	32,429,369	16,214,685	40,669,286	56,883,971

당사는 2016년 1월 25일 임시주주총회를 통하여 기명식 보통주식 액면가 500원의 주식 3주를 동일 액면금액 1주로 병합하는 무상감자를 실시하여 주식수 25,817,134주의 주식이 8,605,711주가 되었으며 자본금은 4,302,856천원이 되었습니다. 또한, 2016년 2월 19일 및 2016년 6월 3일자 이사회 결의를 통하여 각각 보통주식 1,730,000주 및 3,153,745주를 주당 발행가액 3,310원 및 3,805원(총 발행가액 각각 5,726,300천원 및 12,000,000천원)에 발행하는 유상증자를 실시하였으며, 2016년 8월 22일 이사회결의를 통하여 보통주 13,255,043주를 주식발행초과금을 재원으로 하는 무상증자를 실시하여 전기말 현재 당사의 발행주식수는 26,744,499주, 자본금은 13,372,250천원이 되었습니다. 상기 유상증자와 관련하여 보통주 액면가액을 초과하는 15,284,427천원에서 주식발행비 156,080천원을 차감한 15,128,347천원을 주식발행초과금으로 계상하였으며, 무상증자를 통하여 주식발행초과금 6,627,522천원을 자본금으로 전입하였습니다.

당사는 2017년 6월 9일, 6월 12일, 6월 14일에 제3회 전환사채 전환청구로 총 3,610,105주를 보통주로 전환발행하였으며, 2017년 8월 25일, 11월 28일, 12월 4일, 12월 29일에 제4회 전환사채 전환청구로 2,074,765주를 보통주로 전환발행하였습니다. 이로 인해 당기말 현재 당사의 발행주식수는 32,429,369주, 자본금은 16,214,685천원이 되었습니다. 전환사채의 전환으로 인해 전환사채와 전환권대가가 각각 7,673,576천원, 2,381,649천원이 감소하였으며, 자본금은 2,842,435천원이 증가하고, 주식발행비 22,219천원을 차감한 7,190,570천원이 주식발행초과금으로 계상되었습니다.

17. 결손금처리계산서

당기와 전기의 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기 (처분예정일: 2018년 3월 28일)		전기 (처분확정일: 2017년 3월 31일)	
	Ⅰ. 미처리결손금		(26,677,154,060)	
전기이월미처리결손금	(13,416,599,481)		(9,034,170,369)	
당기순이익(손실)	(13,013,529,214)		(4,017,691,245)	
확정급여제도의 재측정요소	(255,867,165)		(372,280,265)	
토지재평가손익	8,841,800		7,542,398	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		(26,677,154,060)		(13,416,599,481)

18. 기타자본항목

당기 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,301,192)	(1,301,192)
기타자본잉여금	834,910	431,857
전환권대가	6,857,943	2,594,351
감자차익	6,010,881	6,010,881
토지재평가이익	3,613,757	3,622,599
합 계	16,016,299	11,358,496

19. 매출액

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	11,396,974	14,141,743
상품매출	1,639,509	1,988,175
합 계	13,036,483	16,129,918

20. 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가 :	11,481,659	13,338,056
기초제품재고액	3,177,298	4,664,932
당기제품제조원가	10,713,580	11,941,538
타계정대체(순액)	(3,110)	(5,065)
관세환급금	(22,018)	(86,051)
기말제품재고액	(2,384,091)	(3,177,298)
상품매출원가 :	1,329,121	1,653,538
기초상품재고액	182,662	364,898
당기상품매입액	1,288,604	331,655
타계정대체(순액)	(3,579)	1,155,404
관세환급금	(13,441)	(15,758)
기말상품재고액	(125,126)	(182,662)
합 계	12,810,780	14,991,593

21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,332,242	1,059,971
퇴직급여	243,448	36,519
복리후생비	432,304	217,086
여비교통비	191,274	111,977
감가상각비	165,213	69,206
임차료	762,772	526,437
운반비	311,293	339,899
지급수수료	478,875	662,821
광고선전비	32,492	55,206
무형자산상각비	171,667	264,536
대손상각비(환입)	(126,722)	191,097
경상연구개발비	1,629,885	464,178
기타	401,127	466,100
합 계	6,025,872	4,465,033

22. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원재료비	3,978,504	4,488,171
상품매입	1,288,604	331,655
재고자산의 변동	891,307	2,823,677
감가상각비 및 무형자산상각비	2,907,919	2,997,306
종업원급여	5,355,795	3,978,720
지급수수료	515,296	669,912
소모품비	607,119	498,506
운반비	311,353	352,559
대손상각비(환입)	(126,722)	191,097
기타	3,118,292	3,144,532
합 계(*)	18,847,466	19,476,135

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

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,206,276	3,290,846
퇴직급여	385,307	203,392
복리후생비	764,211	484,482
합 계	5,355,795	3,978,720

23. 기타이익 및 기타손실

당기와 전기 중 발생한 기타이익 및 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타이익:		
외환차익	125,703	1,031,110
외화환산이익	101,395	241,527
매도가능증권손상차손환입	-	300,000
유형자산처분이익	102,166	100,750
잡이익	22,196	7,477
지분법적용투자주식처분이익	32,289	-
채무조정이익	-	3,646
기타대손충당금환입	-	38,311
기타이익계	383,748	1,722,822
기타손실:		
외환차손	339,765	1,003,767
외화환산손실	390,076	96,373
유형자산처분손실	561,546	767
운휴자산감가상각비	196,407	-
기부금	-	400
손해배상금	-	163,893
종속기업투자주식손상차손	468,016	756,878
무형자산처분손실	-	2
채무조정손실	180,039	17,584
잡손실	77,795	64,553
기타손실계	2,213,645	2,104,217
합 계	(1,829,897)	(381,395)

24. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	105,621	40,226
외환차익	70,403	107,271
금융수익 계	176,024	147,497
금융비용:		
이자비용	4,067,613	1,303,172
외환차손	91,615	94,049
외화환산손실	-	12,591
금융비용 계	4,159,228	1,409,812
합 계	(3,983,204)	(1,262,315)

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,494)	97,803
자본에 직접 반영된 법인세비용:	(1,202,551)	(658,094)
토지 재평가이익	-	(99,930)
전환권대가	(1,202,551)	(558,164)
법인세비용(수익)	(1,205,045)	(560,291)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(14,218,575)	(4,577,982)
적용세율에 따른 법인세	(3,128,086)	(1,007,156)
조정사항 :		
비공제비용	356,785	54,174
비과세수익	(56,291)	(82,704)
미인식이연법인세자산의 변동	1,484,879	(384,933)
이월세액공제의 변동	137,668	860,327
법인세비용(수익)	(1,205,045)	(560,291)
유효세율	-	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
- 차감할 일시적차이						
대손충당금	466,183	(125,349)	340,835	102,560	(27,577)	74,984
대손금	7,465,215	-	7,465,215	1,642,347	-	1,642,347
퇴직급여충당금	1,299,397	399,322	1,698,719	285,867	87,851	373,718
토지취득세	4,343	-	4,343	955	-	955
감가상각비	9,009	-	9,009	1,982	-	1,982
종속기업투자자산	2,137,532	468,016	2,605,548	470,257	102,963	573,220
관계기업투자자산	-	68,735	68,735	-	-	15,122
채고자산	1,491,767	(571,011)	920,757	328,189	(125,622)	202,566
상환할증금	460,265	(188,573)	271,692	101,258	(41,486)	59,772
투자유가증권(해외법인인건비)	268,900	-	268,900	59,158	-	59,158
손상차손	2,578,870	2,475,459	5,054,329	567,351	544,601	1,111,952
미지급비용	98,380	38,169	136,549	21,644	8,397	30,041
- 가산할 일시적차이						
퇴직연금	(771,435)	117,194	(654,241)	(169,716)	25,783	(143,933)
전환권조정	(3,175,757)	(4,396,128)	(7,571,885)	(698,666)	(967,148)	(1,665,815)
토지(재평가)	(4,644,358)	11,336	(4,633,022)	(1,021,759)	2,494	(1,019,265)
소 계	7,688,311	(1,702,830)	5,985,481	1,691,428	(389,744)	1,316,806
기부금	21,645	-	21,645	4,762	-	4,762
이월결손금	27,813,988	9,089,379	36,903,367	6,119,077	1,999,663	8,118,741
이월세액공제	1,158,461	(137,668)	1,020,793	1,158,461	(137,668)	1,020,793
이연법인세자산(부채) 합계				8,973,729	1,472,251	10,461,102
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)				9,995,488	1,484,879	11,480,367
인식한 이연법인세자산(부채)				(1,021,759)	2,494	(1,019,265)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
- 차감할 일시적차이						
대손충당금	3,845,514	(3,379,331)	466,183	846,013	(743,453)	102,560
대손금	3,853,011	3,612,204	7,465,215	847,662	794,685	1,642,347
퇴직급여충당금	1,296,189	3,208	1,299,397	285,161	706	285,867
토지취득세	4,343	-	4,343	955	-	955
감가상각비	9,009	-	9,009	1,982	-	1,982
종속기업투자자산	1,380,654	756,878	2,137,532	303,744	166,513	470,257
매도가능금융자산	300,000	(300,000)	-	66,000	(66,000)	-
재고자산	1,405,346	86,422	1,491,767	309,176	19,013	328,189
상환할증금	60,750	399,515	460,265	13,365	87,893	101,258
투자유가증권(해외법인인건비)	268,900	-	268,900	59,158	-	59,158
손상차손	3,518,648	(939,778)	2,578,870	774,103	(206,751)	567,351
미지급비용	-	98,380	98,380	-	21,644	21,644
- 가산할 일시적차이						
퇴직연금	(962,360)	190,925	(771,435)	(211,719)	42,003	(169,716)
전환권조정	(715,579)	(2,460,178)	(3,175,757)	(157,427)	(541,239)	(698,666)
토지(재평가)	(4,199,799)	(444,559)	(4,644,358)	(923,956)	(97,803)	(1,021,759)
소 계	10,064,625	(2,376,314)	7,688,311	2,214,217	(522,789)	1,691,428
기부금	21,645	-	21,645	4,762	-	4,762
이월결손금	23,721,350	4,092,638	27,813,988	5,218,697	900,380	6,119,077
이월세액공제	2,018,788	(860,327)	1,158,461	2,018,788	(860,327)	1,158,461
이연법인세자산(부채) 합계				9,456,465	(482,736)	8,973,729
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)				10,380,421	(384,933)	9,995,488
인식한 이연법인세자산(부채)				(923,956)	(97,803)	(1,021,759)

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 2017년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 세액공제의 내역과 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 및 세액공제의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만기	당기말	전기말
일시적차이:			
- 종속기업투자자산	-	2,605,548	2,137,532
- 대손금	-	7,465,215	7,465,215
- 대손충당금	-	340,835	466,183
- 퇴직급여충당금	-	1,698,719	1,299,397
- 손상차손	-	5,054,329	2,578,870
- 기타	-	1,679,983	2,332,663
소 계		18,844,629	16,279,860
이월결손금	2022년	-	2,339,209
	2023년	2,040,192	3,979,917
	2024년	7,471,390	7,471,390
	2025년	5,981,336	5,981,336
	2026년	4,094,945	4,094,945
	2027년	9,089,379	-
소 계		28,677,242	23,866,796
세액공제	2017년	-	517,589
	2018년	288,560	288,560
	2019년	172,837	172,837
	2020년	84,951	84,951
	2021년	94,524	94,524
	2022년	379,921	-
소 계		1,020,793	1,158,461

26. 중단사업

(1) 중단사업 내역

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

당사는 전기 중 중단사업과 관련하여 매각예정으로 분류된 기계장치 일부를 매각하였으며, 사업 중단 전에 보유하고 있던 중단사업 관련 재고자산을 판매하였습니다.

(2) 중단사업손익의 구성내역

당사의 포괄손익계산서에 구분표시된 중단사업손익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액	4,984	14,820
매출원가	10,695	18,694
판매비와관리비	119	814
기타이익(손실)	(2,498,450)	397,126
세전이익(손실)	(2,504,281)	392,437
법인세비용	-	-
중단사업손익	(2,504,281)	392,437

기타이익(손실)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산손상차손환입	-	787,568
매각예정비유동자산손상차손	(2,498,450)	-
매각예정비유동자산처분손실	-	(390,442)
합 계	(2,498,450)	397,126

(3) 중단사업으로부터 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단사업으로부터 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동 현금흐름	2,065	121
투자활동 현금흐름	-	70,000
재무활동 현금흐름	-	-
순현금흐름	2,065	70,121

(4) 매각예정으로 분류된 주요 자산 및 부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매각예정으로 분류된 자산:		
기계장치	6,052,525	6,052,525
손상차손누계액	(5,054,329)	(2,555,879)
매각예정으로 분류된 자산과 직접 관련된 부채	-	-
처분자산집단과 직접 관련된 순자산	998,196	3,496,646

매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있으며, 순공정가치가 장부금액에 미달함에 따라 별도의 손상차손을 인식하였습니다. 당사는 당기 중 기계장치의 공정가치를 결정하기 위하여 공인된 독립적인 감정평가법인 지우감정평가법인(주)에 평가를 의뢰하였습니다. 공정가치는 실제시장가격을 기초로 특정 자산의 특징, 위치 및 상태에 따른 차이를 고려하는 등 시장에 근거한 증거를 참고하여 결정되었습니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주계속사업이익(손실)	(10,509,248,358)	(4,410,128,390)
중단사업손익	(2,504,280,856)	392,437,145
보통주당기순이익(손실)	(13,013,529,214)	(4,017,691,245)
가중평균유통보통주	29,092,631	21,403,926
기본주당계속사업이익(손실)	(361)	(206)
기본주당중단사업이익(손실)	(86)	18
기본주당이익(손실)	(447)	(188)

(2) 가중평균유통주식수의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균발행주식수	29,327,044	21,644,831
가중평균자기주식수	(234,413)	(240,905)
가중평균유통보통주식수	29,092,631	21,403,926

전기의 유통보통주식수 산정시, 당사가 2016년 6월 8일에 실시한 주주배정 유상증자의 발행가액이 공정가치에 미달하여 해당 무상증자효과를 반영하였습니다. 또한, 2016년 2월 29일 실시한 무상감자 및 2016년 9월 30일에 실시한 무상증자로 인한 효과를 가중평균유통주식수 산정 시 반영하였습니다.

(3) 당기와 전기의 희석주당이익은 잠재주식의 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 동일합니다.

28. 부문별보고

당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리 목적으로 활용하고 있는 바, 당사가 영위하고 있는 2개의 영업부문 및 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다

부문	영업의 성격
Hanp부문	프린터, 복사기 및 팩스 등에 사용되는 OPC Drum을 생산 및 판매하는 부문
Cyben부문	카트리지 부품인 Chip 등을 생산 및 판매하고, 상품으로 Roller 등을 판매하는 부문

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
Hanp부문 매출액	11,357,925	13,939,593

Cyben부문 매출액	1,683,542	2,205,145
중단영업부문 매출액	(4,984)	(14,820)
합 계	13,036,483	16,129,918

(2) 지역별 매출액 정보

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
내수 매출액	602,343	885,065
수출 매출액	12,439,124	15,259,673
중단영업부문 매출액	(4,984)	(14,820)
합 계	13,036,483	16,129,918

(3) 주요 고객에 대한 정보

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	의존도(%)	매출액	의존도(%)
백산OPC GmbH	2,287,900	17.55	3,269,563	20.25
백산OPC, INC.	2,961,886	22.72	2,373,520	14.70
BEIJING LASER HI TECHNOLOGY CO., LTD	713,113	5.47	816,817	5.06
합계	5,962,898	45.74	6,459,900	40.01

29. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 당기 및 전기말 현재 당사의 지배기업은 (주)에스엘이노베이션스입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
백산OPC, INC.	100.00	100.00
백산OPC GmbH	100.00	100.00

3) 당기 및 전기 중 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
관계기업	제주자산개발(유)	-
기타특수관계자	김형남	(주)한중네트웍스
	박창우	유준원
	박현선	-

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명 등	매출	이자수익	기타수익(*1)	대손상각비	주식매입(*2)	손상차손
지배기업	(주)에스엘이노베이션스	-	-	1,379,396	-	90,000	-
종속기업	백산OPC, INC.	2,961,886	-	-	-	-	326,525
	백산OPC GmbH	2,287,900	-	-	165,926	-	141,490
관계기업	제주자산개발(유)	-	30,861	-	-	-	-
기타특수관계자	김형남	-	2,568	-	-	-	-
	박창우	-	3,690	-	-	-	-
	박현선	-	4,331	-	-	-	-
합 계		5,249,786	41,449	1,379,396	165,926	90,000	468,016

(*1) 동 금액은 관련 비용에서 차감하였습니다.

(*2) 관계기업투자주식(제주자산개발 유한회사)을 200,000천원에 매입한 후, 일부 주식을 110,000천원에 매각하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명 등	매출	기타수익(*1)	유형자산매입	이자비용	대손상각비환입	손상차손
지배기업	(주)에스엘이노베이션스	-	332,498	41,000,000	-	-	-
종속기업	백산OPC, INC.	2,373,520	-	-	-	-	283,458
	백산OPC GmbH	3,269,563	-	-	-	106,915	473,420
기타특수관계자	(주)한중네트웍스	-	-	-	64,390	-	-
	(주)텍셀네트컴	-	-	-	24,266	-	-
	유준원	-	-	-	283,975	-	-
합 계		5,643,083	332,498	41,000,000	372,632	106,915	756,878

(*1) 동 금액은 관련 비용에서 차감하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명 등	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대 여	회 수	차 입	상 환
관계기업	제주자산개발(유)	5,600,000		-	-
기타특수관계자	김형남	398,900	99,900	-	-
	박창우	398,900	99,900	-	-
	박현선	397,900	99,900	-	-
합 계		6,795,700	299,700	-	-

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명 등	자금대여 거래		자금차입 거래		출자
		대 여	회 수	차 입	상 환	
지배기업	㈜텍셀네트컴	-	-	3,300,000	3,800,000	-
종속기업	백산OPC, INC.(*1)	-	-	-	-	1,148,458
	백산OPC GmbH(*1)	-	-	-	-	614,910
기타특수관계자	유준원	-	-	-	2,500,000	-
	임직원	-	14,396	-	-	-
합 계		-	14,396	3,300,000	6,300,000	1,763,368

(*1) 종속회사의 유상증자에 회사가 출자한 금액입니다(주석9참조).

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

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명 등	채 권				채 무
		매출채권	미수금	미수수익	대여금	미지급금
지배기업	(주)에스엘이노베이션스	-	1,885,284	-	-	72,189
종속기업	백산OPC, INC.	2,259,823	-	-	-	-
	백산OPC GmbH	3,420,169	-	-	-	-
관계기업	제주자산개발(유)	-	-	30,861	5,600,000	-
기타특수관계자	김형남	-	2,168	2,568	299,000	-
	박창우	-	-	3,690	299,000	-
	박현선	-	-	4,331	298,000	-
합 계		5,679,992	1,887,452	41,449	6,496,000	72,189

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명 등	채 권		채 무
		매출채권	미수금	미지급금
지배기업	(주)에스엘이노베이션스	-	387,948	72,189
종속기업	백산OPC, INC.	2,444,179	-	-
	백산OPC GmbH	3,827,348	-	-
합 계		6,271,527	387,948	72,189

(4-1) 제주자산개발(유)의 대여금과 관련하여 제주자산개발(유)이 (주)제주칸트리구락부 소유의 토지에 설정한 근저당권(채권최고액 25,000,000천원)에 대하여 질권(채권액 12,000,000천원)을 설정하고 있습니다.

(4-2) 종속기업 백산OPC, INC. 및 백산OPC, GmbH의 채권에 대하여 당기말 현재 165,926천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다. 이와 관련하여 당기 중 165,926천원을 대손상각비로 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은 담보, 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

특수관계구분	회사명 등	보증처	지급보증금액	비고
지배기업	(주)에스엘이노베이션	전북은행	2,311,200	시설자금대출
		광주은행	3,465,600	시설자금대출
		신협	3,754,400	일반자금대출
대표이사	김형남	KEB하나은행	2,311,200	일반자금대출
합 계			11,842,400	

(6) 당기말 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명 등	제공처	담보제공자산	장부금액	담보제공금액
관계기업	제주자산개발(유)	유진저축은행	토지	40,899,707	5,200,000
		공평저축은행			5,200,000
합 계				40,899,707	10,400,000

당사는 제주자산개발(유)의 차입금에 대해 담보를 제공하고 있으며, (주)에스엘이노베이션과 함께 지급보증을 제공하고 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 당기 및 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	556,738	200,000
퇴직급여	63,293	-
합 계	620,031	200,000

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 당사 및 타인을 위해 제공한 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정액	제공처	비고
토지, 건물	16,226,787	4,000,000	캐논가부시키가이샤	당사 미지급금 담보(*)
토지	40,899,707	3,453,600	우리은행	당사 차입금 담보
		2,311,200	KEB하나은행	당사 차입금 담보
		2,311,200	전북은행	당사 차입금 담보
		3,465,600	광주은행	당사 차입금 담보
		3,754,400	신협	당사 차입금 담보
		5,200,000	유진저축은행	타인을 위한 담보(주석29 참조)
		5,200,000	공평저축은행	타인을 위한 담보(주석29 참조)
합 계	57,126,494	29,696,000		

(*) 원고인 캐논 가부시키가이샤가 당사를 피고로 하여 2013년 1월 29일자로 제기한 특허권 침해소송과 관련하여 2015년 4월 14일 화해종결하였습니다. 화해권고결정에 따라 확정된 손해배상금 중 아직 지급되지 않은 금액은 미지급금 및 장기미지급금으로 계상되어 있으며, 당사는 당기말 현재 미지급된 금액과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보내역은 없으며, 특수관계자로부터 제공받은 지급보증금액은 11,842백만원입니다(주석29참조).

(3) 당기말 현재 회사가 체결하고 있는 금융기관별 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	대출종류	한도액	사용액	미사용액
우리은행	일반자금대출	2,878,000	2,878,000	-
KEB하나은행	일반자금대출	1,926,000	1,926,000	-
전북은행	일반자금대출	1,926,000	1,926,000	-
광주은행	일반자금대출	2,888,000	2,888,000	-
신협	일반자금대출	2,888,000	2,888,000	-
합 계		12,506,000	12,506,000	-

(4) 당기 및 전기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금흐름표의 현금은 당기 및 전기말 현재의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증속기업투자자산 전환	-	1,148,458
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	30,570	-
유형자산재평가	-	454,229
토지재평가이익의 이익잉여금 대체	8,842	9,670
확정급여제도의 재측정요소	255,867	372,280
매출채권의 제각	-	6,427
장기차입금의 유동성장기차입금 대체	-	5,000,000
장기미지급금의 미지급금 대체	490,041	490,141
전환사채전환	7,673,576	-
무상감자로 인한 자기주식 감소	-	2,594,830
무상감자로 인한 감자차익 발생	-	6,010,881
무상증자로 인한 자본금 증가	-	6,627,522

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금변동		기말
			자본전환	기타(*)	
단기차입금	6,318,748	(6,318,748)	-	-	-
유동성장기차입금	5,000,000	(5,000,000)	-	-	-
장기차입금	13,000,000	(494,000)	-	-	12,506,000
전환사채	12,147,082	27,448,378	(7,673,576)	(5,919,670)	26,002,214
합계	36,465,830	15,635,630	(7,673,576)	(5,919,670)	38,508,214

(*) 전환사채의 발행, 조기상환 및 상각으로 인한 전환권조정 및 사채상환할증금 변동금액입니다.

32. 계속기업가정에 대한 중요한 불확실성

재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서, 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다. 그러나 당사는 재무구조 악화 등으로 당기 및 전기에 순손실 13,014백만원 및 4,018백만원이 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 1,874백만원 만큼 초과하고 있습니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대해 당사는 보고기간말 이후 전환사채를 발행하여 10,000백만

원의 운영자금을 조달하였습니다. 당사는 기존 사업분야(유기감광체 드럼)의 제품 개발 및 신규해외 시장 개척을 통해 매출증대를 계획하고 있으며, ESS 저장장치 제작 및 공급과 신재생에너지 생산사업(이하, 신규사업)을 추진 중에 있습니다. 당사는 신규사업을 위하여 연구개발활동과 발전사업자 인허가 활동을 수행하고 있으며, 연구개발 및 인허가가 완료된 이후 신규사업을 통해 매출증대 및 영업 이익이 발생할 수 있도록 노력하고 있습니다.

만약 이러한 당사의 계획에 차질이 발생하여 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

33. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 운영자금 10,000백만원 및 타법인 증권 취득을 위한 자금 3,000백만원을 조달하기 위해 보고기간말 이후인 2018년 2월 22일에 전환사채 13,000백만원을 발행하였습니다.

(2) 당사가 발행한 제4회 무보증 전환사채(액면금액 3,690백만원)에 대해 보고기간말 이후인 2018년 1월 19일, 1월 25일, 2월 27일, 2월 28일, 3월 6일에 전환청구권 행사가 있었으며, 이로 인해 2,135,412주의 주식이 발행되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 한프의 2017년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 한프
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 한프의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 한프의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 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 운영실태보고 내용에 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 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 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 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.

서 우 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 허정, 이용찬
2018년 3월 20일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 한프 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일 자료로 종료하는 1 회계기간에 대한 당사의 내부회계관리제도 및 운영실태를 평가 하였으며, 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 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 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 내부 회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018년 1월 26일

대표이사 사장 김 형 남
내부회계관리자 이사 장 광 석



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 한프			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	5	3	-	-	-	-	-	-	-	7	5
투입시 간	분·반기검토	10	10	54	58	297	178	-	-	-	-	-	-	361	246
	감사	20	20	94	98	423	424	-	-	-	-	-	-	537	542
	합계	30	30	148	156	720	602	-	-	-	-	-	-	898	788

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017-7-17~19				3	일	
	주요내용	회사의 변동사항 및 주요이슈사항 확인						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
								상주
	2017-7-31~8-4	5	일	3	명	1	명	반기검토
	2017-10-23~10-26	4	일	4	명	1	명	중간감사 및 내부통제활동 검토
2018-1-29~2-2	5	일	3	명	1	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018-1-3				1	일	
	실사(입회)장소	충청북도 진천군 덕산면 이덕로 681						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료, 재공품, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018-1-3				1	일	
	실사(입회)장소	충청북도 진천군 덕산면 이덕로 681						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	타처보관재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회				
	수행시기	2017-8-4, 2017-10-26, 2018-2-2						

