

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견	71
외부감사 실시내용	74

주식회사 에스마크(구, 주식회사 가희)

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

서린회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스마크
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 17일

우리는 별첨된 주식회사 에스마크의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 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 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 전반적인 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리는 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 에스마크의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

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

- 계속기업가정에 대한 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 29에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 당기말 현재 33,187백만원의 결손금을 보유하고 있으며, 당기 및 전기 중 각각 7,776백만원 및 10,238백만원의 매출총손실 및 각각 15,207백만원 및 13,853백만원의 영업손실과 20,069백만원 및 16,434백만원의 당기순손실을 계상하고 있으며, 회사가 발행한 전환사채 등을 포함한 차입금의 규모가 49,963백만원에 이르고 있습니다. 이러한 상황은 주식회사 에스마크의 계속기업 여부에 따라 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향으로 인해 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 대해 유의적인 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재하며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와관련 손익항목에 대한수정사항은 당기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

기타사항

비교표시된 2015년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 정동회계법인이 감사하였으며, 2016년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

서울특별시 강남구 언주로 527 7,8층 서린회계법인
대표이사 김사성

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스마크(구, 주식회사 가희)

제 31 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 30 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스마크 대표이사 송정화, 이동이

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 충주시 가주농공2길 21
(전 화) 02-757-9171

재 무 상 태 표

제 31 기 : 2016년 12월 31일 현재

제 30 기 : 2015년 12월 31일 현재

주식회사 에스마크(구, 주식회사 가희)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
자산			
Ⅰ. 유동자산		17,134,639,935	14,609,856,742
1. 현금및현금성자산	4,5,25	601,068,808	2,504,172,030
2. 매출채권	4,6	2,026,968,426	3,555,743,346
3. 단기기타채권	4,6,22,25	8,254,883,443	235,520,988
4. 단기기타금융자산	4,7	130,366,036	362,024,005
5. 재고자산	9	2,528,643,452	7,853,330,874
6. 기타유동자산	8	3,568,898,262	96,983,759
7. 당기법인세자산		23,811,508	2,081,740
Ⅱ. 비유동자산		86,220,534,905	46,706,998,901
1. 장기매출채권	4,6	-	-
2. 장기기타금융자산	4,7,22	3,957,047,328	2,946,594,534
3. 유형자산	11,25	40,170,612,577	43,760,404,367
4. 무형자산	12	11,100,000,000	-
5. 종속기업및관계기업투자	10	30,992,875,000	-
자산총계		103,355,174,840	61,316,855,643
부채			
Ⅰ. 유동부채		7,091,772,636	31,483,144,017
1. 매입채무	4,13,26	406,742,799	563,520,421
2. 단기기타채무	4,13,22,26	3,073,679,435	3,119,899,945
3. 단기차입금	4,14,22,25,26	3,055,097,016	27,625,503,606
4. 기타유동부채	15	556,253,386	174,220,045
Ⅱ. 비유동부채		48,043,019,243	4,949,469,404
1. 장기차입금	4,14,25,26	46,908,649,872	2,466,188,693
2. 확정급여부채	16	1,134,369,371	2,483,280,711
부채총계		55,134,791,879	36,432,613,421
자본			
Ⅰ. 자본금	17	20,310,446,000	12,401,500,000
Ⅱ. 자본잉여금	17	54,189,348,769	19,057,097,284
Ⅲ. 기타자본	17	6,907,333,537	6,907,333,537
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)	17	(33,186,745,345)	(13,481,688,599)
자본총계		48,220,382,961	24,884,242,222

부채및자본총계		103,355,174,840	61,316,855,643
---------	--	-----------------	----------------

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 31 기 : 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 30 기 : 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 에스마크(구, 주식회사 가희)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
I. 매출액	18,22	25,081,505,211	46,692,392,468
II. 매출원가	18,19,22	32,857,746,440	56,930,271,585
III. 매출총이익(손실)		(7,776,241,229)	(10,237,879,117)
IV. 판매비와관리비	19,22	7,430,799,691	3,614,977,312
V. 영업이익(손실)		(15,207,040,920)	(13,852,856,429)
VI. 영업외손익			
1. 금융수익	4,20,22	769,650,910	328,386,655
2. 금융비용	4,20,22	(4,075,959,894)	(3,377,551,328)
3. 기타영업외수익	21	259,522,564	154,341,740
4. 기타영업외비용	21	(2,585,059,779)	(1,335,632,688)
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(20,838,887,119)	(18,083,312,050)
VIII. 법인세비용(혜택)	23	(769,964,392)	(1,659,747,602)
IX. 당기순이익(손실)		(20,068,922,727)	(16,423,564,448)
X. 기타포괄손익		363,865,981	(891,800,331)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목:		363,865,981	(891,800,331)
확정급여채무재측정요소	16	363,865,981	(891,800,331)
XI. 당기총포괄이익(손실)		(19,705,056,746)	(17,315,364,779)
XII. 주당이익(손실)			
기본및희석주당이익(손실)	24	(676)	(1,353)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 31 기 : 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 30 기 : 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 에스마크(구, 주식회사 가희)

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	총계
2015.1.1(전기초)	6,000,000,000	5,510,724,571	6,889,688,766	3,833,676,180	22,234,089,517
당기순이익(손실)	-	-	-	(16,423,564,448)	(16,423,564,448)
확정급여채무재측정요소	-	-	-	(891,800,331)	(891,800,331)
유상증자	6,401,500,000	13,518,877,784	-	-	19,920,377,784
자기주식의 처분	-	27,494,929	17,644,771	-	45,139,700
2015.12.31(전기말)	12,401,500,000	19,057,097,284	6,907,333,537	(13,481,688,599)	24,884,242,222
2016.1.1(당기초)	12,401,500,000	19,057,097,284	6,907,333,537	(13,481,688,599)	24,884,242,222
당기순이익(손실)	-	-	-	(20,068,922,727)	(20,068,922,727)
확정급여채무재측정요소	-	-	-	363,865,981	363,865,981
유상증자	7,908,946,000	32,766,243,712	-	-	40,675,189,712
전환사채의 발행	-	2,366,007,773	-	-	2,366,007,773
2016.12.31(당기말)	20,310,446,000	54,189,348,769	6,907,333,537	(33,186,745,345)	48,220,382,961

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 31 기 : 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 30 기 : 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 에스마크(구, 주식회사 가희)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(9,168,684,782)	60,938,742
당기순이익(손실)		(20,068,922,727)	(16,423,564,448)
당기순이익(손실)에대한조정	27	10,505,569,673	7,451,930,918
영업활동자산.부채의증감	27	1,354,223,003	10,395,595,801
이자수취		190,499,925	48,115,725
이자지급		(1,128,324,888)	(1,412,497,254)
법인세환급(납부)		(21,729,768)	1,358,000
II. 투자활동현금흐름		(55,205,316,951)	(2,118,237,895)
단기금융상품의 감소		262,024,005	1,307,694,881
단기대여금의 감소		2,444,970,070	37,840,579
단기매매증권의 처분		-	85,421,650
매도가능증권의 취득		(2,200,000,000)	-
단기금융상품의 증가		(30,366,036)	(1,174,823,253)
장기금융상품의 증가		-	(85,635,000)
장기금융상품의 처분		2,000,000	469,675,000
단기대여금의 증가		(10,401,231,819)	(66,781,694)
보증금의 감소		8,771,526,344	317,818,192
보증금의 증가		(8,602,854,138)	(2,924,127,508)
유형자산의 취득		(958,510,377)	(85,320,742)
무형자산의 취득		(11,100,000,000)	-
종속기업및관계기업투자주식의 취득		(33,392,875,000)	-
III. 재무활동현금흐름		62,470,898,511	4,307,958,069
단기차입금의 증가		28,914,832,097	47,939,350,353
장기차입금의 증가		-	8,150,401,948
사채의 발행		48,490,000,000	-
유상증자		40,675,189,712	19,920,377,784
자기주식의 처분		-	45,139,700
단기차입금의 상환		(55,466,773,298)	(65,298,981,716)
장기차입금의 상환		-	(6,448,330,000)
사채의 상환		(142,350,000)	-
IV. 현금및현금성자산의순증가(감소)		(1,903,103,222)	2,250,658,916
V. 기초현금및현금성자산		2,504,172,030	253,513,114
VI. 기말현금및현금성자산		601,068,808	2,504,172,030

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 31 기 : 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 30 기 : 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 에스마크(구, 주식회사 가희)

1. 일반사항

주식회사 에스마크(이하 "당사", 구, 주식회사 가희)는 1986년 5월 28일에 설립되어 섬유제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 1997년 1월 17일 코스닥시장에주식을 상장하였습니다. 당사는 당기 중 사명을 "주식회사 가희"에서 "주식회사 에스마크"로 변경하였으며, 본사는 충청북도 충주시 가주농공2길 21에 위치하고 있습니다.

당기 보고기간종료일 현재 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
(주)유피아이인터내셔널	2,017,647	4.97%
하나금융투자(주)신탁	1,935,946	4.77%
김준영	436,681	1.08%
기타주주	36,230,618	89.19%
합계	40,620,892	100.00%

2. 재무제표 작성기준과 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성 기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

① 당기 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1114호 규제이연계정 (제정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정 잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다. 당사는 이미 한국채택국제회계기준을 적용하고 있고 요율규제기업이 아니므로 동 기준서를 적용하지 않습니다.

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

개정된 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 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 당사는 수익에 기초한상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 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 소급적으로 적용되며, 당사는 생산용식물을 보유하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업' (2012 - 2014 연차개선)
비유동자산(또는 처분자산집단)은 일반적으로 매각 또는 소유주에 대한 분배를 통해 처분됩니다. 이 개정사항은 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나 분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' (2012 - 2014 연차개선)
상기 개정사항은 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 하였습니다. 기업은 공시사항이 요구되는지를 평가하기 위해 기업회계기준서 제1107호의 지침에 따라 수수료 및 관리용역 계약을 평가하여야 합니다. 관리용역계약이 지속적인 관여를 나타내는지에 대한 평가는 과거 사건을 소급해서 보아야 합니다. 그러나, 양도공시 규정은 기업이 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계기간의 이전기간에는 적용하지 않아도 됩니다.

또한, 동 개정사항은 상계 관련 공시사항은 해당 공시사항이 직전 연차 재무제표에 대한 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

동 개정사항은 우량회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야 한다는 점을 개정안이 명확히 하였습니다. 만약 그러한 우량회사채에 대해 거래 층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 그 통화로 표시된 국채의 시장수익률을 사용하여야 합니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항은 동 기준서에 따라 요구되는 사항은 중간재무제표 또는 다른 보고서(예: 경영진설명서, 위험보고서)에 공시하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할 수도 있음을 명확히 하였습니다. 중간재무보고서에 있는 다른 정보는 이용자가 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 합니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '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 재무제표에 대한 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 나타내야할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1011호 '건설계약' 및 기업회계기준해석서 제2115호 '부동산건설약정' : 건설계약 공시 추가

개정 기준서는 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에서 사용하는 경우에는 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약에 대하여 추가적인 정보를 제공하도록 요구하고 있습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 최초로 적용하는 회계연도에는 비교 정보를 작성하지 아니할 수 있습니다. 당사는 건설계약이 없으므로 동 개정사항이 당사의공시사항에 미치는 영향은 없습니다.

② 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준

- 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. 조기적용할수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다

- 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. 당사는 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) : 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) : 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식
개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) : 주식기준보상거래의 분류와 측정
개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- * 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
 - * 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
 - * 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계처리
- 개정 기준서 적용 시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소급적용할 수 있습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

(2) 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(3) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 활동별 수익인식 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

① 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다.

② 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행 정도의 조사, 총예상 용역량 대비 현재까지 수행한 누적 용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

③ 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3월 이내에 도래하는자산을 현금및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련 되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채 권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시 점에 결정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융 자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산 으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손 익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할적극적 인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보 유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금 액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여인식하고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

④ 대여금및수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적인 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권이 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가를 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 한편, 상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 경우, 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 한편, 매도가능채무상품은 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하나, 매도가능지분상품은 당기손익으로 환입하지 아니합니다.

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의

소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 가중평균법(단, 미작품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품과 반제품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 구성됩니다. 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 계상하고 그 전입액은 매출원가로 처리하고 있습니다.

(7) 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속회사 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 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 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	구 분	내 용 연 수
건물	34~38	구축물	8~25

기계장치	10~15	차량운반구	5
기타의유형자산	5		

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 내부적으로 창출된 무형자산은 특정 요건을 충족하여 자본화된 개발비를 제외하고 지출시점에 당기비용으로 처리합니다.

당사는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는무형자산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 감가상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 회원권과 같은 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

구 분	내 용 연 수
기타의무형자산	5

(10) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각비금융자산의 경우는 장부금액의 회수가능성과 관련된 환경의변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며, 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 당사는 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있으며, 손상차손을 인식한 경우 영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산 이외의 비금융자산은 매 회계연도말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(12) 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수될 것으로 예상되는 경우 매각예정으로 분류하고 장부금액과 순공정가치중 작은 금액으로 측정합니다. 세후 중단영업손익은 계속사업손익과 구분하여 단일금액으로 표시합니다. 한편, 매각예정으로 분류된 자산(또는 처분자산집단의 일부인 비유동자산)은 감가상각하지 않습니다.

(13) 금융부채와 지분상품

① 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

② 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접 발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

③ 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다. 금융부채는 단기 매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '금융손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다. 한편, 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로

후속 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

④ 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채 및 신주인수권부사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권 등이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다. 금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '금융손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다. 한편, 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권 등을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사외부감사에관한법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

⑤ 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정 합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

⑥ 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 종업원급여

① 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 신뢰성 있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로지급이 예상되는 금액을 부채로 인식

하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)을 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

① 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의부여일 당시 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

② 현금결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 당사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가

최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(18) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정

치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

3. 중요한 판단과 추정

당사의 회계정책을 적용함에 있어, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융자산의 공정가치 평가

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정 시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(3) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

4. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	601,068,808	-	601,068,808	2,504,172,030	-	2,504,172,030
매출채권	2,026,968,426	-	2,026,968,426	3,555,743,346	-	3,555,743,346
단기기타채권	8,254,883,443	-	8,254,883,443	235,520,988	-	235,520,988
단기기타금융자산	130,366,036	-	130,366,036	362,024,005	-	362,024,005
장기매출채권	-	-	-	-	-	-
장기기타금융자산	3,957,047,328	-	3,957,047,328	2,946,594,534	-	2,946,594,534
합 계	14,970,334,041	-	14,970,334,041	9,604,054,903	-	9,604,054,903

(2) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	406,742,799	406,742,799	-	563,520,421	563,520,421
단기기타채무	-	3,073,679,435	3,073,679,435	46,626,913	3,073,273,032	3,119,899,945
단기차입금	-	3,055,097,016	3,055,097,016	-	27,625,503,606	27,625,503,606
장기차입금	-	46,908,649,872	46,908,649,872	-	2,466,188,693	2,466,188,693
합 계	-	53,444,169,122	53,444,169,122	46,626,913	33,728,485,752	33,775,112,66

(3) 금융상품의 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 원)						
구 분	금융자산			금융부채		
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	335,560,497	-	335,560,497	-	(2,502,770,932)	(2,502,770,932)
외화환산이익(비용)	1,513,828	-	1,513,828	-	(15,345,918)	(15,345,918)
외환차익(차손)	427,219,542	-	427,219,542	-	(298,703,936)	(298,703,936)
대손충당금환입(대손상각비)	(521,018,189)	-	(521,018,189)	-	-	-
매도가능증권손상차손	-	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)	-	-	-
사채상환이익(손실)	-	-	-	-	1,607,499	1,607,499
합 계	243,275,678	(1,000,000,000)	(756,724,322)	-	(2,815,213,287)	(2,815,213,287)

<전기>

(단위 : 원)						
구 분	금융자산			금융부채		
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	합 계	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	43,345,748	-	43,345,748	-	(1,432,702,483)	(1,432,702,483)
외화환산이익(비용)	52,219,942	-	52,219,942	-	(886,288,630)	(886,288,630)
외환차익(차손)	207,318,736	-	207,318,736	-	(1,007,323,702)	(1,007,323,702)
대손충당금환입(대손상각비)	(361,996,802)	-	(361,996,802)	-	-	-
당기손익인식금융자산관련 손익	-	(4,609,600)	(4,609,600)	(46,626,913)	-	(46,626,913)
합 계	(59,112,376)	(4,609,600)	(63,721,976)	(46,626,913)	(3,326,314,815)	(3,372,941,728)

(4) 공정가치 측정

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	601,068,808	601,068,808	2,504,172,030	2,504,172,03
매출채권	2,026,968,426	2,026,968,426	3,555,743,346	3,555,743,34
단기기타채권	8,254,883,443	8,254,883,443	235,520,988	235,520,988
단기기타금융자산	130,366,036	130,366,036	362,024,005	362,024,005
장기매출채권	-	-	-	-
장기기타금융자산	3,957,047,328	3,957,047,328	2,946,594,53	2,946,594,534
소계	14,970,334,041	14,970,334,041	9,604,054,90	9,604,054,90
금융부채:				

매입채무	406,742,799	406,742,799	563,520,421	563,520,421
단기기타채무	3,073,679,435	3,073,679,435	3,119,899,945	3,119,899,94
단기차입금	3,055,097,016	3,055,097,016	27,625,503,606	27,625,503,606
장기차입금	46,908,649,872	46,908,649,872	2,466,188,69	2,466,188,69
합 계	53,444,169,122	53,444,169,122	33,775,112,66	33,775,112,66

(5) 공정가치 서열체계에 따른 구분

보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
구 분	당 기				전 기			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융부채								
단기기타채무	-	-	-	-	46,626,913	-	46,626,913	-

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
현 금	7,371,100	1,351,088
예 금	593,697,708	2,502,820,942
합 계	601,068,808	2,504,172,030

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	2,665,547,354	(638,578,928)	2,026,968,426	3,928,693,649	(372,950,303)	3,555,743,346
단기기타채권:						
미수금	346,171,416	(225,379,860)	120,791,556	172,741,718	(19,990,296)	152,751,422
단기대여금	8,026,785,649	(50,000,000)	7,976,785,649	70,523,900	-	70,523,900
미수수익	157,306,238	-	157,306,238	12,245,666	-	12,245,666
소 계	8,530,263,303	(275,379,860)	8,254,883,443	255,511,284	(19,990,296)	235,520,988
장기매출채권	41,000,000	(41,000,000)	-	41,000,000	(41,000,000)	-
합 계	11,236,810,657	(954,958,788)	10,281,851,869	4,225,204,933	(433,940,599)	3,791,264,334

(*)당사는 당기말 현재 종속기업 사업지원자금, 관계기업 운영자금, 기타특수관계기업 지원 자금, 신규사업 자금, 임직원 복리후생 지원자금 등으로 대여된 단기대여금 잔액이 8,027백 만원으로 감사보고서일까지 5,367백만원이 회수되었습니다.

(2) 매출채권 및 기타채권의 연령별 내용

<당기>

(단위 : 원)						
구 분	만기미도래채권	만기경과채권			손상채권	합 계
		4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	1,686,993,353	322,550,299	105,572,908	550,430,794	(638,578,928)	2,026,968,426
단기기타채권						
미수금	121,607,647	22,886,147	52,058,420	149,619,202	(225,379,860)	120,791,556
단기대여금	8,026,785,649	-	-	-	(50,000,000)	7,976,785,649
미수수익	157,306,238	-	-	-	-	157,306,238
장기매출채권	-	-	-	41,000,000	(41,000,000)	-
합 계	9,992,692,887	345,436,446	157,631,328	741,049,996	(954,958,788)	10,281,851,869

<전기>

(단위 : 원)						
구 분	만기미도래채권	만기경과채권			손상채권	합 계
		4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	3,241,144,130	113,774,640	200,904,577	372,870,302	(372,950,303)	3,555,743,346
단기기타채권						
미수금	82,672,213	36,107,714	12,520,839	41,440,952	(19,990,296)	152,751,422
단기대여금	47,385,756	-	12,138,144	11,000,000	-	70,523,900
미수수익	12,245,666	-	-	-	-	12,245,666
장기매출채권	-	-	-	41,000,000	(41,000,000)	-
합 계	3,383,447,765	149,882,354	225,563,560	466,311,254	(433,940,599)	3,791,264,334

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내용

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	433,940,599	277,134,715
대손상각비	524,767,733	387,499,031
제각	-	(205,190,918)
대손충당금환입	(3,749,544)	(25,502,229)
기말금액	954,958,788	433,940,599

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기기타금융자산:		
특정금전신탁	-	54,849,005
정기예금	30,366,036	84,000,000
정기적금	-	123,175,000
기타예금	100,000,000	100,000,000
소 계	130,366,036	362,024,005
장기기타금융자산:		
당좌개설보증금	2,500,000	4,500,000
매도가능증권	1,200,000,000	-
보증금	2,754,547,328	2,942,094,534
소 계	3,957,047,328	2,946,594,534
합 계	4,087,413,364	3,308,618,539

(2) 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
(주)오렌지엘로우하임	1,000,000,000	500,000,000	-	-
(주)파노라마엔터테인먼트	1,000,000,000	500,000,000	-	-
(주)국제럭셔리여행사	200,000,000	200,000,000	-	-
합 계	2,200,000,000	1,200,000,000	-	-

(3) 당기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	기초금액	취득	손상차손	기말금액
(주)오렌지엘로우하임	-	1,000,000,000	(500,000,000)	500,000,000
(주)파노라마엔터테인먼트	-	1,000,000,000	(500,000,000)	500,000,000
(주)국제럭셔리여행사	-	200,000,000	-	200,000,000
합 계	-	2,200,000,000	(1,000,000,000)	1,200,000,000

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
기타유동자산:						
선급금	3,461,043,452	-	3,461,043,452	-	-	-
선급비용	107,854,810	-	107,854,810	96,983,759	-	96,983,759
합 계	3,568,898,262	-	3,568,898,262	96,983,759	-	96,983,759

선급금은 당사가 양수예정인 경기도 용인시에 위치한 부동산 (총양수가액 9,020백만원)과 관련하여 선급한 3,020백만원 등으로 구성되어 있습니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	원 가	평가충당금	순실현가능가치	원 가	평가충당금	순실현가능가치
상품	9,263,279	-	9,263,279	5,142,220	-	5,142,220
제품	2,278,575,291	(544,704,542)	1,733,870,749	6,882,527,315	(1,201,022,239)	5,681,505,076
재공품	88,915,704	-	88,915,704	787,254,551	-	787,254,551
원재료	696,593,720	-	696,593,720	1,379,429,027	-	1,379,429,027
합 계	3,073,347,994	(544,704,542)	2,528,643,452	9,054,353,113	(1,201,022,239)	7,853,330,874

10. 종속기업및관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
종속기업	28,059,000,000	25,659,000,000	-	-
관계기업	5,333,875,000	5,333,875,000	-	-
합 계	33,392,875,000	30,992,875,000	-	-

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 사 명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당 기			전 기		
			지분율	원 가	장부금액	지분율	원 가	장부금액
(주)메이딘엔터테인먼트	엔터테인먼트	대한민국	70%	1,400,000,000	1,200,000,000	-	-	-
(주)디지워크	소프트웨어 개발	대한민국	100%	14,985,000,000	13,485,000,000	-	-	-
(주)곤에프앤비	외식프랜차이즈	대한민국	100%	2,680,000,000	2,680,000,000	-	-	-
(주)메가피닉스	엔터테인먼트	대한민국	100%	4,994,000,000	4,494,000,000	-	-	-
(주)뷰코퍼레이션	화장품도매업	대한민국	100%	4,000,000,000	3,800,000,000	-	-	-
합 계				28,059,000,000	25,659,000,000		-	-

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
회 사 명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당 기			전 기		
			지분율	원 가	장부금액	지분율	원 가	장부금액
(주)에이비엔인베스트먼트	금융투자업	대한민국	42%	2,764,375,000	2,764,375,000	-	-	-
(주)곤트란쉐리에코리아	외식프랜차이즈	대한민국	17%	2,502,000,000	2,502,000,000	-	-	-
(주)엠에스인터네셔널	의류 도매업	대한민국	50%	67,500,000	67,500,000	-	-	-
합 계				5,333,875,000	5,333,875,000		-	-

(4) 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	손상차손	처분	기말금액
(주)메이딘엔터테인먼트	-	1,400,000,000	(200,000,000)	-	1,200,000,000
(주)디지워크	-	14,985,000,000	(1,500,000,000)	-	13,485,000,000
(주)곤에프앤비	-	2,680,000,000	-	-	2,680,000,000
(주)메가픽닉스	-	4,994,000,000	(500,000,000)	-	4,494,000,000
(주)뷰코퍼레이션	-	4,000,000,000	(200,000,000)	-	3,800,000,000
합 계	-	28,059,000,000	(2,400,000,000)	-	25,659,000,000

(5) 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	손상차손	처분	기말금액
(주)에이비엔인베스트먼트	-	2,764,375,000	-	-	2,764,375,000
(주)곤트란쉐리에코리아	-	2,502,000,000	-	-	2,502,000,000
(주)엠에스인터네셔널	-	67,500,000	-	-	67,500,000
합 계	-	5,333,875,000	-	-	5,333,875,000

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	당 기				전 기
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	장부금액
토지	7,281,943,000	-	-	7,281,943,000	7,281,943,000
건물	16,852,485,249	(2,982,828,288)	-	13,869,656,961	14,291,000,943
구축물	577,766,150	(309,552,548)	-	268,213,602	294,963,326
기계장치	40,434,582,204	(22,469,377,571)	(246,111,706)	17,719,092,927	21,563,350,621
차량운반구	409,087,107	(286,167,078)	-	122,920,029	148,019,422
공구와기구	848,657,992	(794,727,921)	-	53,930,071	74,857,159
비품	1,527,071,399	(667,855,233)	(4,360,179)	854,855,987	106,269,896
합 계	67,931,593,101	(27,510,508,639)	(250,471,885)	40,170,612,577	43,760,404,367

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

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취 득	감가상각비	처분	기말금액
토지	7,281,943,000	-	-	-	7,281,943,000
건물	14,291,000,943	-	(421,343,982)	-	13,869,656,961
구축물	294,963,326	-	(26,749,724)	-	268,213,602
기계장치	21,563,350,621	142,500,000	(3,986,757,694)	-	17,719,092,927
차량운반구	148,019,422	-	(25,099,393)	-	122,920,029
공구와기구	74,857,159	-	(20,927,088)	-	53,930,071
비품	106,269,896	816,010,377	(67,424,286)	-	854,855,987
합 계	43,760,404,367	958,510,377	(4,548,302,167)	-	40,170,612,577

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취 득	감가상각비	처분	기말금액
토지	7,281,943,000	-	-	-	7,281,943,000
건물	14,712,313,040	-	(421,312,097)	-	14,291,000,943
구축물	321,713,050	-	(26,749,724)	-	294,963,326
기계장치	25,594,877,965	-	(3,980,519,034)	(51,008,310)	21,563,350,621
차량운반구	113,294,594	58,090,440	(23,365,612)	-	148,019,422
공구와기구	106,607,693	-	(31,750,534)	-	74,857,159

비품	113,432,141	27,230,302	(34,392,547)	-	106,269,896
합 계	48,244,181,483	85,320,742	(4,518,089,548)	(51,008,310)	43,760,404,367

(3) 유형자산재평가 내역

당사는 토지, 건물 및 기계장치에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가 금액은 재평가일의 공정가치입니다. 재평가일 현재 토지, 건물 기계장치의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 대한감정평가법인이 2014년 12월 31일을 기준으로 하여 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

(단위 : 원)			
구분	재평가기준일	재평가금액	원가모형적용시 장부금액
토지	2014-12-31	7,281,943,000	3,837,156,480
건물	2014-12-31	14,712,313,040	11,494,971,296
기계장치	2014-12-31	25,543,869,655	11,684,547,412
합 계		47,538,125,695	27,016,675,188

(4) 유형자산 담보제공내역

당사는 당기 중 발행한 전환사채와 관련하여 당사의 공장 토지 및 건물을 부동산담보신탁의 방식으로 담보로 제공하고 있는 바, 당사가 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분		장부가액	수탁자	우선수익자	신탁수익 우선수익 한도
충북 가주공장	토지	2,509,620,000	국제자산신탁	신안상호저축은행	6,500,000,000
	건물	3,883,238,496			
	합 계	6,392,858,496			
충북 신니공장	토지	4,772,323,000	코리아신탁	아주저축은행	5,200,000,000
	건물	9,986,418,464		조은저축은행	3,900,000,000
	합 계	14,758,741,464		합 계	9,100,000,000

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
개발비	100,000,000	-
기타의무형자산	11,000,000,000	-
합 계	11,100,000,000	-

기타의무형자산은 제3자가 주식회사 제이스골프클럽외 3개의 골프클럽을 매입하는 계약을

제3자로 부터 기지급한 계약금을 포함하여 권리를 양수한 것입니다.

(2) 당기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	기초금액	취 득	상 각	기말금액
개발비	-	100,000,000	-	100,000,000
기타의무형자산	-	11,000,000,000	-	11,000,000,000
합 계	-	11,100,000,000	-	11,100,000,000

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매입채무	406,742,799	563,520,421
단기기타채무:		
미지급금	2,687,270,033	3,011,985,917
미지급비용	386,409,402	107,914,028
소 계	3,073,679,435	3,119,899,945
합 계	3,480,422,234	3,683,420,366

14. 사채 및 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	이자율	당 기	전 기
원화차입금	기업은행	-	-	1,000,000,000
	수출입은행	-	-	3,900,000,000
	산업은행	-	-	1,100,000,000
	신한은행	-	-	500,000,000
	중소기업중앙회	5.00%	112,000,000	134,000,000
	(주)매그넘홀딩스	8.00%	800,000,000	-
	이주석	4.90%	1,000,000,000	
	김현중	25.00%	300,000,000	
	(주)더클래스	4.60%	100,000,000	
	이종옥	4.60%	100,000,000	
	주주및임원	-	135,000,000	820,999,990
외화차입금	외환은행	-	-	1,061,503,313
	신한은행	-	-	871,797,874
	우리은행	-	-	770,279,396
	산업은행	-	-	4,040,689,902
	국민은행	-	-	1,178,076,691
	농협	-	-	1,057,111,502
합 계			2,547,000,000	16,434,458,668

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	이자율	당 기	전 기
원화차입금	산업은행	-	-	1,084,210,000
	대백저축은행	6.50%	500,000,000	500,000,000
외화차입금	산업은행	3개월 libor+0.2%~2.5%	468,307,697	7,463,888,119
	신한은행	-	-	1,584,548,549
	외환은행	-	-	1,266,816,125
	우리은행	-	-	347,448,706
	농협은행	-	-	945,657,171
	국민은행	3개월 libor+0.2%~1.0%	39,789,319	464,664,961

소 계	1,008,097,016	13,657,233,631
유동성대체	(508,097,016)	(11,191,044,938)
합 계	500,000,000	2,466,188,693

(3) 당기 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
연 도	금 액
2년초과 3년 이내	500,000,000

(4) 전환사채

보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율/보장수익률(%)	당 기	전 기
제1회 사모전환사채	2016-05-12	2019-05-12	4/(6)	14,847,650,000	-
제2회 사모전환사채	2016-02-05	2019-02-05	3/(3)	1,900,000,000	-
제3회 사모전환사채	2016-03-24	2019-03-24	4/(6)	600,000,000	-
제4회 사모전환사채	2016-03-21	2019-03-21	2/(5)	4,000,000,000	-
제5회 사모전환사채	2016-03-22	2019-03-22	4/(6)	1,000,000,000	-
제6회 사모전환사채	2016-05-20	2019-05-20	4/(6)	1,000,000,000	-
제7회 사모전환사채	2016-06-20	2019-06-20	4/(6)	5,000,000,000	-
제8회 사모전환사채	2016-07-21	2019-07-21	2/(4)	5,000,000,000	-
제9회 사모전환사채	2016-06-24	2019-06-24	2/(4)	5,000,000,000	-
제10회 사모신주인수권부사채	2016-10-11	2019-10-11	2/(5)	1,500,000,000	-
제11회 사모전환사채	2016-10-21	2019-10-21	2/(8)	7,000,000,000	-
제12회 사모신주인수권부사채	2016-10-24	2019-10-24	2/(5)	300,000,000	-
제13회 사모신주인수권부사채	2016-12-09	2019-12-09	2/(5)	1,200,000,000	-
소 계				48,347,650,000	-
가산 : 상환할증금				4,079,119,771	-
차감 : 할인발행차금				(6,018,119,899)	-
합 계				46,408,649,872	-

전환사채 및 신주인수권부사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권 및 신주인수권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었으며, 발행시점의 부채요소의 공정가치는 총 45,451백만원이었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권 및 신주인수권의 가치에 해당하며, 세효과 차감후 금액을 자본으로 계상하였습니다. 한편, 당기 중 제 1회 사모전환사채 142,350천원이 조기상환 되었습니다.

(5) 전환사채의 주요계약내용

(단위 : 원, 주)				
구분	발행시점	당기말 시점	조기상환청구권	전환권행사기간

	전환가액	전환주식수	전환가액	전환주식수		
제1회 사모전환사채	1,650	9,084,843	1,604	9,256,639	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-05-12~2019-04-12
제2회 사모전환사채	1,650	1,151,514	1,596	1,190,476	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-02-05~2019-01-05
제3회 사모전환사채	1,925	311,688	1,871	320,684	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-03-24~2019-02-24
제4회 사모전환사채	2,025	1,975,308	1,968	2,032,520	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-03-21~2019-02-21
제5회 사모전환사채	2,120	471,698	2,060	485,436	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-03-22~2019-02-22
제6회 사모전환사채	2,628	380,517	2,554	391,542	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-05-20~2019-04-20
제7회 사모전환사채	2,628	1,902,587	2,262	2,210,433	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-06-20~2019-05-20
제8회 사모전환사채	4,295	1,164,143	2,956	1,691,474	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-07-21~2019-06-21
제9회 사모전환사채	4,313	1,159,285	2,969	1,684,068	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-06-24~2019-05-24
제10회 사모신주인수권부사채	4,300	348,837	2,991	501,504	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-10-11~2019-09-11
제11회 사모전환사채	4,710	1,486,199	2,689	2,603,198	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-10-21~2019-09-21
제12회 사모신주인수권부사채	4,595	65,288	2,557	117,324	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-10-24~2019-09-24
제13회 사모신주인수권부사채	2,975	403,360	2,975	403,361	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017-12-09~2019-11-09

(6) 당기 중 발행된 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제1회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제1회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	14,990,000,000원
발행가액	14,990,000,000원
표면금리	4%
만기보장수익율	6%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 2017년 05월 12일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.05.12-2019.04.12
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	1,604

전환가능주식수	9,256,633
전환가격의조정	<p>본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정하며 전환가액조정 최저한도는 당사 정관 14조 전환사채 발행규정에 의거 액면금액(500원)까지로 할 수 있다. 단 유무상증자를 병행 실시하는 경우 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다</p> <p>조정후 전환가격 = 조정전전환가격 * $\{[A+(B \cdot C/D)]/(A+B)\}$ A:기발행주식수, B:신발행주식수, C:1주당발행가격, D:시가</p>

2) 제2회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제2회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	1,900,000,000원
발행가액	1,900,000,000원
표면금리	3%
만기보장수익율	3%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 2017년 02월 05일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.02.05-2019.01.05
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	1,596
전환가능주식수	1,190,475
전환가격의조정	<p>본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다 단 유무상증자를 병행 실시하는 경우 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다</p>

3) 제3회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제3회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	600,000,000원

발행가액	600,000,000원
표면금리	4%
만기보장수익율	6%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 3개월이 되는 2016년 6월 24일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.03.24-2019.02.24
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	1,871
전환가능주식수	320,684
전환가격의조정	본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다 단 유무상증자를 병행 실시하는 경우 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다

4) 제4회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제4회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	4,000,000,000원
발행가액	4,000,000,000원
표면금리	2%
만기보장수익율	5%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 매1개월에 해당되는 날마다 본 사채의 원금에 해당되는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.03.21-2019.02.21
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	1,968
전환가능주식수	2,032,520
전환가격의조정	본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다 본 목에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다

5) 제5회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제5회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	1,000,000,000원
발행가액	1,000,000,000원
표면금리	4%
만기보장수익율	6%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 2017년 03월 22일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.03.22-2019.02.22
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	2,060
전환가능주식수	485,436
전환가격의조정	본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다 단 유무상증자를 병행 실시하는 경우 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다

6) 제6회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제6회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	1,000,000,000원
발행가액	1,000,000,000원
표면금리	4%
만기보장수익율	6%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 매1개월에 해당되는 날마다 본 사채의 원금에 해당되는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.05.20-2019.04.20
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	2,554
전환가능주식수	508,130

전환가격의조정	본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다 본 목에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다
---------	---

7) 제7회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제7회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
발행가액	5,000,000,000원
표면금리	4%
만기보장수익율	6%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 2017년 06월 20일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.06.20-2019.05.20
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	2,585
전환가능주식수	1,934,235
전환가격의조정	본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다 단 유무상증자를 병행 실시하는 경우 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다

8) 제8회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제8회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
발행가액	5,000,000,000원
표면금리	2%
만기보장수익율	4%
원금상환방법	만기일시상환

조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 2017년 07월 21일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.07.21-2019.06.21
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	2,956
전환가능주식수	1,691,473
전환가격의조정	본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다 단 유무상증자를 병행 실시하는 경우 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다

9) 제9회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제9회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
발행가액	5,000,000,000원
표면금리	2%
만기보장수익율	4%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 2017년 06월 24일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.06.24-2019.05.24
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	2,969
전환가능주식수	1,684,068
전환가격의조정	본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다 단 유무상증자를 병행 실시하는 경우 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다

10) 제10회 무보증 무담보 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
-----	-----

발행형태	제10회 무보증 무담보 신주인수권부사채
권면총액	1,500,000,000원
발행가액	1,500,000,000원
표면금리	2%
만기보장수익율	5%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 시점(2017년 10월 11일)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구 할 수 있다
행사청구기간	2017.10.11-2019.09.11
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
행사가액	2,991
행사가능주식수	501,504
행사가격의조정	본 사채를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정한다 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다

11) 제11회 무보증 무담보 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제11회 무보증 무담보 전환사채
권면총액	7,000,000,000원
발행가액	7,000,000,000원
표면금리	2%
만기보장수익율	8%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 2017년 10월 21일 및 이후 매1개월에 해당되는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 구할 수 있다
전환권행사기간	2017.10.21-2019.09.21
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환권 행사가액	2,689
전환가능주식수	2,603,197
전환가격의조정	본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다

12) 제12회 무보증 무담보 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제12회 무보증 무담보 신주인수권부사채
권면총액	300,000,000원
발행가액	300,000,000원
표면금리	2%
만기보장수익율	5%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 시점(2017년 10월 24일)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구 할 수 있다
행사청구기간	2017.10.24-2019.09.24
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
행사가액	2,557
행사가능주식수	117,324
행사가격의조정	본 사채를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정한다 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다

13) 제13회 무보증 무담보 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제13회 무보증 무담보 신주인수권부사채
권면총액	1,200,000,000원
발행가액	1,200,000,000원
표면금리	2%
만기보장수익율	5%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 시점(2017년 12월 09일)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구 할 수 있다
행사청구기간	2017.12.09-2019.11.09
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
행사가액	2,975
행사가능주식수	403,360
행사가격의조정	본 사채를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정한다 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다

15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
선수금	429,796,701	125,149,549
예수금	126,456,685	49,070,496
합 계	556,253,386	174,220,045

16. 확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	1,423,940,721	3,167,166,785
사외적립자산의 공정가치	(289,571,350)	(683,886,074)
합 계	1,134,369,371	2,483,280,711

(2) 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	559,398,462	568,661,709
순이자원가	48,505,221	40,075,947
합 계	607,903,683	608,737,656

(3) 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
판매관리비	123,829,980	108,128,014
매출원가	484,073,703	500,609,642
합 계	607,903,683	608,737,656

(4) 퇴직급여채무의 변동내역

당기와 전기 중 퇴직급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	3,167,166,785	3,322,754,987
당기근무원가	559,398,462	568,661,709
이자원가	62,390,909	60,739,511
보험수리적손실(이익)	(475,714,497)	1,143,323,758
퇴직금지금액	(1,889,300,938)	(1,928,313,180)
기말금액	1,423,940,721	3,167,166,785

(5) 사외적립자산의 변동내역

당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	683,886,074	916,002,173
기대수익	13,885,688	20,663,564
사용자의 기여금 납부액	1,490,320,176	1,682,919,220
퇴직금 지급액	(1,889,300,938)	(1,928,313,180)
보험수리적이익(손실)	(9,219,650)	(7,385,703)
기말금액	289,571,350	683,886,074

(6) 주요 보험수리적 가정

보고기간종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	3.00%	3.00%
기대임금상승률	2.49%	2.24%

(7) 민감도 분석

당기 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다

(단위 : 원)			
구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승	하락
할인율	1.00%	83,869,205	(93,801,523)
기대임금상승률	1.00%	(92,645,139)	84,495,049

17. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
수권주식수	200,000,000	200,000,000
발행한주식수	40,620,892	24,803,000
1주당 액면금액	500	500

보통주자본금	20,310,446,000	12,401,500,000
--------	----------------	----------------

당기 중 유상증자 등으로 인해 보통주 15,817,892주가 발행되어 총 발행주식수는 40,620,892주로 증가하였으며 자본금은 20,310백만원으로 증가하였습니다.

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	48,400,681,447	15,634,437,735
기타자본잉여금	3,000,000	3,000,000
자기주식처분이익	400,612,360	400,612,360
전환권대가 및 신주인수권대가	2,366,007,773	-
재평가적립금	3,019,047,189	3,019,047,189
합 계	54,189,348,769	19,057,097,284

당기 중 유상증자로 인해 주식발행초과금이 증가하였으며, 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행으로 전환권대가 및 신주인수권대가가 증가하였습니다.

(3) 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
자기주식	(163,162,509)	(163,162,509)
자산재평가차익	7,070,496,046	7,070,496,046
합 계	6,907,333,537	6,907,333,537

당기 중 주식결제형 주식선택권 2,968,000개가 부여되었으나, 보고기간종료일 현재 전량 부여가 취소되었습니다.

(4) 결손금

보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
미처리결손금	33,186,745,345	13,481,688,599

한편, 보고기간종료일 현재 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	당 기		전 기	
	처리에정일: 2017년 3월 30일		처리확정일: 2016년 3월 30일	
I. 미처리결손금		33,186,745,345		13,481,688,599
1. 기초이월미처리결손금	13,481,688,599		(3,833,676,180)	
2. 당기순손실(이익)	20,068,922,727		16,423,564,448	
3. 보험수리적손실(이익)	(363,865,981)		891,800,331	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		33,186,745,345		13,481,688,599

18. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용

매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	24,290,277,022	46,406,737,045
상품매출	651,836,151	285,655,423
기타매출	139,392,038	-
합 계	25,081,505,211	46,692,392,468

(2) 매출원가의 내용

매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	32,248,344,593	56,651,087,627
상품매출원가	609,401,847	279,183,958
기타매출원가	-	-
합 계	32,857,746,440	56,930,271,585

19. 판매비와관리비 등

(1) 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	2,309,126,849	1,069,910,541
퇴직급여	123,829,980	108,128,014
복리후생비	369,995,249	149,236,369
여비교통비	315,405,791	57,798,650
통신비	20,996,233	21,047,558
수도광열비	1,640,180	30,889,800
교육훈련비	1,250,000	1,640,000
접대비	575,293,422	188,146,184
세금과공과	16,812,003	3,216,038
지급임차료	362,132,018	64,427,400
감가상각비	96,604,192	28,574,406
지급수수료	2,378,779,681	596,104,493

광고선전비	128,194,401	32,825,405
건본비	33,775,513	66,652,076
운반비	33,709,639	47,638,843
소모품비	45,738,700	10,175,631
도서인쇄비	6,510,996	15,094,540
차량유지비	161,406,521	103,892,512
보험료	38,783,670	12,301,930
수선비	-	233,000
무형자산상각비	-	431,621,168
경상개발비	-	13,147,120
대손상각비	265,628,625	387,499,031
수출손실금	3,470,521	144,834,973
리스료	131,688,769	-
잡비	10,026,738	29,941,630
합 계	7,430,799,691	3,614,977,312

(2) 비용의 성격별 분류

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의변동	5,324,687,422	4,633,743,945
원재료 및 상품의 매입액	14,163,894,521	34,147,986,136
급여	4,668,802,087	6,820,414,919
퇴직급여	607,903,683	608,737,656
복리후생비	889,357,088	962,232,780
감가상각비	4,548,302,167	4,518,089,548
무형자산상각비	-	431,621,168
전력비	2,490,064,042	4,362,774,380
대손상각비	265,628,625	387,499,031
기타	7,329,906,496	3,672,149,334
합 계	40,288,546,131	60,545,248,897

(주) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액임.

20. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기

이자수익	335,560,497	43,345,748
대손충당금환입(금융)	3,749,544	25,502,229
외환차익	427,219,542	207,318,736
외화환산이익	1,513,828	52,219,942
사채상환이익	1,607,499	—
합 계	769,650,910	328,386,655

(2) 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	2,502,770,932	1,432,702,483
매도가능증권손상차손	1,000,000,000	-
외환차손	298,703,936	1,007,323,702
단기매매증권처분손실	-	4,609,600
기타의대손상각비(금융)	259,139,108	-
외화환산손실	15,345,918	886,288,630
파생상품평가손실	-	46,626,913
합 계	4,075,959,894	3,377,551,328

21. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
잡이익	259,522,564	154,341,740

(2) 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산감액손실	-	21,605,028
기부금	-	7,430,000
보증금손상차손	18,875,000	-
종속기업및관계기업투자손상차손	2,400,000,000	-
무형자산손상차손	-	864,907,418
잡손실	166,184,779	441,690,242
합 계	2,585,059,779	1,335,632,688

22. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

당기 보고기간종료일 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자명	소재지
종속기업	(주)메이딘엔터테인먼트	대한민국
종속기업	(주)디지털크	대한민국

종속기업	(주)곤에프앤비	대한민국
종속기업	(주)메가피닉스	대한민국
종속기업	(주)뷰코퍼레이션	대한민국
관계기업	(주)에이비엔인베스트먼트	대한민국
관계기업	(주)곤트란쉐리에코리아	대한민국
관계기업	(주)엠에스인터네셔널	대한민국
주요주주	(주)유피아이인터내셔널	대한민국
기타	주요경영진	-

(2) 특수관계자와의 주요 거래

특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)				
특수관계자	매출	매입	기타수익	기타비용
(주)메이딘엔터테인먼트	-	-	-	-
(주)디지털크	-	36,585,000	5,280,437	-
(주)곤에프앤비	272,727	-	16,612	-
(주)메가피닉스	1,818,182	-	-	-
(주)유피아이인터내셔널	7,653,635	-	-	-
주요경영진	-	-	-	-
합 계	9,744,544	36,585,000	5,297,049	-

<전기>

(단위 : 원)				
특수관계자	매출	매입	기타수익	기타비용
주요경영진	-	-	-	-

(3) 특수관계자와의 자금거래 내역

당기중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
주요경영진 등		1,608,785,649	630,523,900	1,666,900,000	1,531,900,000
종속기업	(주)디지워크	311,000,000	48,000,000	-	-
	(주)곤에프앤비(주1)	3,024,000,000	2,986,000,000	-	-
관계기업	(주)에이비앤인베스트먼트(주1)	2,720,000,000	2,720,000,000	-	-
합 계		7,663,785,649	6,384,523,900	1,666,900,000	1,531,900,000

(주1) 곤에프앤비 및 에이비앤인베스트먼트에 대한 대여금은 유상증자를 위해 일시적으로 대여된 금액으로 회수금액은 당기 중 유상증자로 전환된 금액을 의미합니다.

(4) 주요 채권 · 채무의 내역

당기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 · 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자	채권		채무	
	대여금	기타채권	차입금	기타채무
(주)디지워크	263,000,000	1,005,280,437	-	3,543,500
(주)곤에프앤비	38,000,000	16,612	-	-
주요경영진	1,038,785,649	30,657,916	135,000,000	3,543,500
합 계	1,339,785,649	1,035,954,965	135,000,000	3,543,500

<전기>

(단위 : 원)				
특수관계자	채권		채무	
	대여금	기타채권	차입금	기타채무
주요경영진	60,523,900	-	820,999,990	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요경영진은 직간접적으로 당사 활동의 계획, 지휘, 통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,050,473,892	575,256,351
장기급여	-	1,421,392,060
합 계	1,050,473,892	1,996,648,411

(6) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

당사는 금융기관 차입금과 관련하여 대표이사 등으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

23. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용

법인세의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기법인세부담액	-	-
2. 이연법인세비용	-	(1,911,281,029)
3. 자본에 반영된 이연법인세	(769,964,392)	251,533,427
4. 법인세비용 (1+2+3)	(769,964,392)	(1,659,747,602)

(2) 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용(혜택)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
전환권대가	(667,335,526)	-
보험수리적손익	(102,628,866)	251,533,427
합 계	(769,964,392)	251,533,427

(3) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(4) 당사의 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 과거 성과, 이월결손금 및 세액공제가능기간등을 주기적으로 검토하고 있는바, 당기말 현재 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제등은 가산할 일시적차이를 한도로 이연법인세자산을 인식하였습니다.

24. 주당손익

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원)		
구분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	(20,068,922,727)	(16,423,564,448)
가중평균유통보통주식수	29,687,744	12,141,006
기본주당순이익(손실)	(676)	(1,353)

(2) 가중평균유통보통주식수의 계산내역
<당기>

(단위 : 원)				
구 분	기 간	주식수(주)	가중치(일수)	적 수
전기이월	2016-01-01	24,803,000	366	9,077,898,000
자기주식	2016-01-01	(142,220)	366	(52,052,520)
유상증자	2016-02-29	689,654	307	211,723,778
유상증자	2016-03-02	689,654	305	210,344,470
유상증자	2016-05-19	3,588,514	227	814,592,678
유상증자	2016-09-09	4,732,808	114	539,540,112
유상증자	2016-11-01	266,310	61	16,244,910
유상증자	2016-12-08	1,068,345	24	25,640,280
유상증자	2016-12-27	2,652,173	5	13,260,865
유상증자	2016-12-28	2,130,434	4	8,521,736
합 계		40,478,672		10,865,714,309

당기 가중평균유통보통주식수 : $10,865,714,309 / 366 = 29,687,744$

<전기>

(단위 : 원)				
구 분	기산일	주식수(주)	가중치(일수)	적 수
전기이월	2015-01-01	12,000,000	365	4,380,000,000
자기주식	2015-01-01	(157,600)	365	(57,524,000)
자기주식처분	2015-06-26	3,000	189	567,000
자기주식처분	2015-07-15	5,000	170	850,000
자기주식처분	2015-07-29	7,380	156	1,151,280
유상증자	2015-08-13	403,000	141	56,823,000
유상증자	2015-12-28	12,400,000	4	49,600,000
합 계		24,660,780		4,431,467,280

전기 가중평균유통보통주식수 : $4,431,467,280 / 365 = 12,141,006$

(3) 당기와 전기 당기순손실이 발생하였으므로 회석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

25. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
계정과목	금융기관	당 기	전 기	사용제한내역
현금및현금성자산	하나은행	-	2,014,208,631	차입금담보
현금및현금성자산	산업은행	475,813,980	-	L/C자금상환 등
단기금융상품	신한은행	-	177,175,000	차입금담보
단기금융상품	국민은행	30,366,036	30,000,000	차입금담보
보증금	하나은행	-	2,331,574,661	L/C자금상환 등
합 계		506,180,016	4,552,958,292	

(2) 보험가입자산 내용

당기 보고기간종료일 현재 회사소유자산 중 보험에 가입된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	보험의종류	보험가입자산	보험금액	보험회사	보험수익자
가주공장	화재보험	건 물	3,000,000,000	삼성화재보험(주)외 1개처	당사
		기계장치 및 공기구비품	7,800,000,000		
		재고자산	1,800,000,000		
		변압기 및 변전설비	300,000,000		
		기업휴지	300,000,000		
소 계			13,200,000,000		
신니공장	화재보험	건 물	6,000,000,000	삼성화재보험(주)외 1개처	당사
		기계장치 및 공기구비품	17,000,000,000		
		재고자산	1,800,000,000		
		변압기 및 변전설비	500,000,000		
		기업휴지	500,000,000		
소 계			25,800,000,000		
합 계			39,000,000,000		

(3) 진행중인 주요 소송사건

당사는 (주)한주무역으로부터 417,376,512원(서울중앙지방법원, 2016년 8월 30일)의 손해 배상청구 소송을 제기 받았으며, 당기 보고기간종료일 현재 1심 진행중에 있습니다. 이로 인한 소송의 결과를 예측할 수 없으므로 이로 인한 재무적 영향에 대해서는 재무제표에 반영 하지 아니하였습니다.

(4) 배서어음

당사는 매입채무 결제를 위하여 매출채권 거래처로부터 받은 어음을 배서하고 있으며 당기 보고기간 종료일 현재 만기가 도래하지 않은 배서어음 금액은 268,935천원입니다.

(5) 견질어음

당사는 차입금 등의 지급보증목적으로 백지 약속어음 3매를 원미섬유 등에 제공하고있으며 도난 및 분실 등의 사유로 2매가 확인이 불가능하여 제권판결 신청 중에 있습니다. 또한, 1994년 이전에 은행에서 교부받은 수표 중 1매는 사용처가 확인되지 않은 수표입니다.

구분	번호	발행일	금액	제공처	내용
어음	자가01200302	1991.05.25	백지	원미섬유	견질용
어음	자가02461208	1992.07.28	백지	고려합섬	견질용
어음	자가03233510	1993.01.08	백지	효성물산	견질용
어음	자가05827177	-	백지	-	어음도난
어음	자가11858458	2006.11.30	1,023,000원	국제포장상사	어음분실
수표	마가01076780	-	-	-	미교부

(6) 금융기관 약정사항

당기 보고기간종료일 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
금융기관	구분	한도약정액	실행금액
국민은행	수입신용장발행한도(원면)	USD 1,500,000	USD 32,924
산업은행	수입신용장발행한도(원면)	USD 387,511	USD 387,511

(7) 제공받은 지급보증

당기 보고기간종료일 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
제공자	보증금액	보증처	내용
서울보증보험외	48,000,000	법원등	공탁금보증
산업은행	USD 387,511	원면수입처	L/C개설보증
국민은행	USD 32,924	원면수입처	L/C개설보증
(주)유피아이인터내셔널	5,200,000,000	아주저축은행	11회 전환사채
임원 등	6,500,000,000	신안상호저축은행	4회, 6회 전환사채
	USD 1,700,000	농협은행	L/C개설보증
	USD 387,512	산업은행	L/C개설보증

26. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노

력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하며, 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도를 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 한편, 당사가 신용위험에 최대노출된 사항은 보고기간 종료일 현재 금융자산으로 인식된 장부금액으로 한정되며, 신용위험에 대한 최대노출금액은 장부금액과 동일합니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 단기 보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	6개월이하	6개월~12개월	1년~3년	3년초과
매입채무	406,742,799	406,742,799	-	-	-
단기기타채무	3,073,679,435	3,073,679,435	-	-	-
단기차입금	3,055,097,016	2,920,097,016	135,000,000	-	-
장기차입금(*)	52,926,769,771	-	-	52,926,769,771	-
합 계	59,462,289,021	6,400,519,250	135,000,000	52,926,769,771	-

(*) 계약상 현금흐름인 상환할증금을 포함하여 표시함.

3) 시장위험

- 외환위험관리

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	(50,809,702)	50,809,702	(2,040,521,102)	2,040,521,102

- 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 변동금리 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기차입금	3,055,097,016	27,625,503,606

장기차입금	500,000,000	2,466,188,693
합계	3,555,097,016	30,091,692,299

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	35,550,970	(35,550,970)	300,916,923	(300,916,923)

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화 하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
부 채	55,134,791,879	36,432,613,421
자 본	48,220,382,961	24,884,242,222
부채비율	114%	146%

27. 현금흐름표

(1) 당기순이익에 대한 조정과 영업활동 자산 및 부채의 증감

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익에 대한 조정	10,505,569,673	7,451,930,918
퇴직급여	607,903,683	638,796,620
이자비용	2,502,770,932	1,432,702,483
대손상각비	265,628,625	387,499,031
기타의대손상각비	259,139,108	-
보증금손상차손	18,875,000	-
감가상각비	4,548,302,167	4,518,089,548
무형자산상각비	-	431,621,168
무형자산손상차손	-	864,907,418
외화환산손실	15,345,918	886,288,630
단기매매증권처분손실	-	4,609,600
매도가능증권손상차손	1,000,000,000	-

종속기업투자손상차손	2,400,000,000	-
파생상품평가손실	-	46,626,913
재고자산감액손실	-	21,605,028
외화환산이익	(1,513,828)	(52,219,942)
사채상환이익	(1,607,499)	-
대손충당금환입	(3,749,544)	(25,502,229)
법인세비용(수익)	(769,964,392)	(1,659,747,602)
이자수익	(335,560,497)	(43,345,748)
영업활동 자산 및 부채의 증감	1,354,223,003	10,395,595,801
매출채권의 감소	1,264,660,123	1,629,006,958
미수금의 감소(증가)	(173,429,698)	100,959,614
선급금의 감소(증가)	(3,461,043,452)	26,557,000
선급비용의 감소(증가)	(10,871,051)	24,877,058
재고자산의 감소	5,324,687,422	8,719,755,840
매입채무의 감소	(156,777,622)	(357,244,835)
미지급금의 증가(감소)	(324,715,884)	1,044,737,955
선수금의 증가	304,647,152	117,580,976
예수금의 증가	77,386,189	14,324,467
퇴직연금운용자산의 감소	398,980,762	232,116,099
퇴직금의 지급	(1,889,300,938)	(1,157,075,331)

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
장기차입금 유동성대체	1,966,188,693	11,191,044,938
결손금 보전	-	2,798,500,000

28. 보고기간 후 사건

(1) 유형자산 양수

당사는 2016년 7월 15일자 이사회 결의를 통해 자회사 R&D 센터 건립을 위한 토지 및 건물을 9,020백만원에 취득하기로 결정하였으며, 2017년 7월 14일 잔금지급이 완료될 예정입니다.

(2) 타법인주식 취득

당사는 2016년 7월 19일자 이사회 결의를 통해 스웨덴 나스닥 상장법인인 ANOTO Group AB의 유상증자에 USD 5,000,000 규모의 투자를 결정하였으며, 지분 취득예정일은 2017년 5월 17일입니다.

(3) 유상증자

당사는 2017년 2월 20일자 이사회 결의를 통해 296억원의 유상증자를 결정하였으며 동 유상증자대금의 납입예정일은 2017년 4월 27일 입니다.

29. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 당사의 자산과 부채가 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나 당사는 당기말 현재 33,187백만원의 결손금을 보유하고 있으며, 당기 및 전기 중 각각 7,776백만원 및 10,238백만원의 매출총손실 및 각각 15,207백만원 및 13,853백만원의 영업손실과 20,069백만원 및 16,434백만원의 당기순손실을 계상하고 있으며, 당사가 발행한 전환사채 등을 포함한 차입금의 규모가 49,963백만원으로 당사의 공장이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

당사의 경영진은 유동성보강 및 재무구조개선을 위하여 2016년 중 유상증자 및 신주인수권 부사채의 발행을 한 바 있으며, 2017년 중 다음과 같은 자금조달계획 및 경영개선계획을 수립하고 있습니다.

구 분	상 세 계 획
경영개선계획	당사는 적자구조 개선을 위하여 섬유사업의 생산성 향상과 인력비 등의 제조원가절감을 집중적으로 개선할 것이며, 인코딩 사업(디지털크)의 진보된 기술력 확보와 고부가가치의 영업계약을 통하여 매출 증대 및 영업이익을 향상시킬 계획입니다.
자금조달계획	당사는 2017년 2월 20일자 이사회 결의를 통해 296억원의 유상증자를 결정하였으며, 유상증자대금의 납입예정일은 2017년 4월 27일 입니다

당사의 경영진은 위의 자구계획이 정상적으로 이루어질 경우 계속기업가정의 불확실성을 해소하는데 충분하다고 판단하고 있으며, 이러한 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 에스마크
대표이사 귀하

2017년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 에스마크의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 신진에스엠의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."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 운영실태보고내용에 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 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서린회계법인 대표이사 감사성

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서




본 내부회계관리자는 주식회사의외부감사에관한법률(이하 '외감법') 제 2조의2(내부회계관리제도의 운영 등) 및 동법시행령 제2조의 2(내부회계관리규정) 및 제2조의 3(내부회계관리제도의 운영 및 검토 등)에 따라 2016년 1월 1일부터 동년 12월 31일까지 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 01월 24일

주식회사 에스마크

내부회계관리	이 등 이	
공동대표이사	송 정 화	
공동대표이사	이 등 이	

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스마크			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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		2	2	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	8	6	70	172	140	64	-	-	-	-	-	-	218	242
	감사	8	6	150	200	400	168	-	-	-	-	-	-	558	374
	합계	16	12	220	372	540	232	-	-	-	-	-	-	776	616

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2016년 12월 15일 2017년 1월 18일				2	일		
	주요내용			감사위험 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원					주요 감사업무 수행내용	
					상주			비상주			
	2016년 8월 1일~ 2016년 8월 5일		5	일	4	명	-	명	반기검토		
	2016년 12월 19일~ 2016년 12월 22일		4	일	4	명	-	명	내부통제제도 및 중간감사		
	2017년 1월 31~ 2017년 2월 1일		2	일	3	명	-	명	자회사 검토		
	2017년 2월 13일~ 2017년 2월 16일		4	일	3	명	-	명	자회사 검토		
	2017년 2월 20일~ 2017년 2월 24일		5	일	4	명	-	명	기말감사		
	재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2017년 1월 2일				1	일	
실사(입회)장소			공장								
실사(입회)대상			재고자산, 기계장치								

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 2일		1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 공장				
	실사(입회)대상	금융자산, 어음수표				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	주요 계약서에 대한 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2016년 12월 14일, 2017년 3월 15일				