

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	9
내부회계관리제도 검토의견	72
외부감사 실시내용	75

주식회사 에스마크

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 32 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 31 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

서린회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스마크
주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 22일

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 주식회사 에스마크의 재무제표를 감사하였습니다. 동 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 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 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 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 30에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 매출총손실 3,175백만원, 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 각각 당기순손실 84,728백만원 및 20,069백만원이 발생하였습니다. 한편, 회사는 최근 3사업연도중 2사업연도에 각각 당해 사업연도말 자기자본의 100분의 50을 초과하는 법인세비용차감전계속사업손실이 발생하였고, 최근 4사업연도에 연속하여 영업손실이 발생하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다. 따라서 회사의 계속기업으로서의 존속여부는 동 주석에서 설명하고 있는 회사의 자금조달 및 상환계획과 안정적인 영업이익 달성을 위한 경영개선계획 등의 성과에 따라 결정되므로 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일 이러한 회사의 계획에 차질이 있는 경우에는 계속기업으로서의 존속이 어려우므로 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 위 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

- 비교표시된 전기재무상태표의 수정

전기재무상태표 상 전환사채와 관련된 유동성분류와 관련된 오류를 수정하여 비교표시된 전기 재무상태표를 수정하였습니다. 이로 인하여 2016년 12월 31일로 종료되는 회사의 재무상태표 상 유동부채는 46,409백만원 증가하였고 비유동부채는 46,409백만원 감소하였으나 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

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

제 32 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 31 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스마크 대표이사 신희주

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

재 무 상 태 표
제 32 기 : 2017년 12월 31일 현재
제 31 기 : 2016년 12월 31일 현재

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
자산					
I. 유동자산			33,918,098,494		17,134,639,935
1. 현금및현금성자산	4,5,26	5,354,818,709		601,068,808	
2. 매출채권	4,6	1,641,177,387		2,026,968,426	
3. 단기기타채권	4,6,23,26	5,130,714,522		8,254,883,443	
4. 단기기타금융자산	4,7	602,500,000		130,366,036	
5. 재고자산	9	3,272,575,640		2,528,643,452	
6. 기타유동자산	8	4,796,518,264		3,568,898,262	
7. 매각예정자산	11	12,962,302,871		-	
8. 당기법인세자산	24	157,491,101		23,811,508	
II. 비유동자산			25,144,203,557		86,220,534,905
1. 장기기타금융자산	4,7,23	12,113,215,908		3,957,047,328	
2. 종속기업및관계기업투자	10	4,888,557,894		30,992,875,000	
3. 유형자산	12,26	8,142,429,755		40,170,612,577	
4. 무형자산	13	-		11,100,000,000	
자산총계			59,062,302,051		103,355,174,840
부채					
I. 유동부채			27,609,945,631		53,500,422,508
1. 매입채무	4,14,27	96,196,226		406,742,799	
2. 단기기타채무	4,14,23,27	2,088,544,177		3,073,679,435	
3. 단기차입금	4,15,23,26,27	25,158,067,645		49,463,746,888	
4. 기타유동부채	16	267,137,583		556,253,386	
II. 비유동부채			697,992,768		1,634,369,371
1. 장기차입금	4,15,26,27	-		500,000,000	
2. 확정급여부채	17	697,992,768		1,134,369,371	
부채총계			28,307,938,399		55,134,791,879
자본					
I. 자본금	18	47,564,748,000		20,310,446,000	
II. 자본잉여금	18	94,037,648,316		54,189,348,769	
III. 기타자본구성요소	18	6,907,333,537		6,907,333,537	
IV. 이익잉여금(결손금)	18	(117,755,366,201)		(33,186,745,345)	
자본총계			30,754,363,652		48,220,382,961
부채와자본총계			59,062,302,051		103,355,174,840

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 32 기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 32(당) 기	제 31(전) 기
I. 매출액	19,23	9,315,882,405	17,863,007,254
II. 매출원가	19,20,23	12,490,892,517	17,246,186,860
III. 매출총이익(손실)		(3,175,010,112)	616,820,394
IV. 판매비와관리비	20,23	5,742,492,724	7,430,799,691
V. 영업이익(손실)		(8,917,502,836)	(6,813,979,297)
VI. 영업외손익		(61,288,508,440)	(5,631,846,199)
1. 기타수익	22	240,996,699	259,522,564
2. 기타비용	4,22	34,003,076,937	2,585,059,779
3. 금융수익	4,21,23	3,456,238,911	769,650,910
4. 금융비용	4,21,23	30,982,667,113	4,075,959,894
VII. 법인세비용차감전계속사업이익(손실)		(70,206,011,276)	(12,445,825,496)
VIII. 법인세비용(혜택)	24	(107,668,798)	(769,964,392)
IX. 계속사업이익(손실)		(70,098,342,478)	(11,675,861,104)
X. 중단사업이익(손실)		(14,629,941,985)	(8,393,061,623)
XI. 당기순이익(손실)		(84,728,284,463)	(20,068,922,727)
XII. 기타포괄손익		159,663,607	363,865,981
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		159,663,607	363,865,981
순확정급여부채 재측정요소	17	159,663,607	363,865,981
XIII. 당기총포괄이익(손실)		(84,568,620,856)	(19,705,056,746)
XIV. 주당이익(손실)			
기본및희석주당이익(손실)	25	(943)	(393)
중단사업 기본주당순이익(손실)	25	(197)	(283)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 32 기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

과 목		자 본				
		자본금	자본잉여금	기타자본구성 요소	미처분이익잉여금	자본 합계
I. 2016년 01월 01일 (전기초)		12,401,500,000	19,057,097,284	6,907,333,537	(13,481,688,599)	24,884,242,222
자본의 변동	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
II. 2016년 12월 31일 (전기말)		20,310,446,000	54,189,348,769	6,907,333,537	(33,186,745,345)	48,220,382,961
III. 2017년 01월 01일 (당기초)		20,310,446,000	54,189,348,769	6,907,333,537	(33,186,745,345)	48,220,382,961
자본의 변동	당기순이익(손실)	-	-	-	(84,728,284,463)	(84,728,284,463)
	확정급여채무재측정요소	-	-	-	159,663,607	159,663,607
	매도가능금융자산평가	-	-	-	-	-
	유상증자	15,000,000,000	18,000,000,000	-	-	33,000,000,000
	전환사채의 발행	-	3,783,181,686	-	-	3,783,181,686
	전환권의 행사	12,254,302,000	18,065,117,861	-	-	30,319,419,861
IV. 2017년 12월 31일 (당기말)		47,564,748,000	94,037,648,316	6,907,333,537	(117,755,366,201)	30,754,363,652

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 32 기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 32(당) 기	제 31(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(19,033,996,210)	(4,196,123,743)
당기순이익(손실)		(70,098,342,478)	(11,675,861,104)
당기순이익(손실)에대한조정	28	62,197,646,261	7,085,069,089
영업활동자산.부채의증감	28	(9,831,933,076)	1,354,223,003
이자수취		608,323,103	190,499,925
이자지급		(1,776,010,427)	(1,128,324,888)
법인세환급(납부)		(133,679,593)	(21,729,768)
II. 투자활동현금흐름		(15,094,489,438)	(55,205,316,951)
단기금융상품의 감소		835,366,036	262,024,005
단기대여금의 감소		25,035,515,952	2,444,970,070
매도가능증권의 취득		(24,351,500,000)	(2,200,000,000)
매도가능증권의 처분		8,525,847,433	-
단기금융상품의 증가		(1,307,500,000)	(30,366,036)
장기금융상품의 처분		500,000	2,000,000
단기대여금의 증가		(21,186,582,033)	(10,401,231,819)
보증금의 감소		1,520,701,000	8,771,526,344
보증금의 증가		(1,670,994,580)	(8,602,854,138)
유형자산의 취득		(348,387,351)	(958,510,377)
유형자산의 처분		312,544,105	-
무형자산의 취득		-	(11,100,000,000)
종속기업및관계기업투자주식의 취득		(2,460,000,000)	(33,392,875,000)
III. 재무활동현금흐름		40,191,984,076	62,470,898,511
단기차입금의 증가		5,969,842,677	28,914,832,097
사채의 발행		26,515,000,000	48,490,000,000
유상증자		33,000,000,000	40,675,189,712
증자비용		(741,768,908)	-
단기차입금의 상환		(9,024,939,693)	(55,466,773,298)
장기차입금의 상환		(500,000,000)	-
사채의 상환		(15,026,150,000)	(142,350,000)
IV. 현금및현금성자산의순증가		6,063,498,428	3,069,457,817
V. 중단사업으로 인한 현금흐름		(1,309,748,527)	(4,972,561,039)
VI. 기초현금및현금성자산		601,068,808	2,504,172,030
VII. 기말현금및현금성자산		5,354,818,709	601,068,808

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 32 기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 31 기 : 2016년 01월 01일부터 2016년 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 전기 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
하나금융투자주식회사	2,005,860	2.11%
(주)유피아이인터내셔널	582,241	0.61%
(주)에스마크	142,220	0.15%
기타주주	92,399,175	97.13%
합계	95,129,496	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 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 당기에 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주식 28에 기술되어 있으며, 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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 미칠것으로 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.

사업모형/계약상 현금흐름 특성	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

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

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 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 13,522백만원, 매도가능금융자산 11,320백만원을 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 13,522백만원을 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. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 1,750백만원을 보유하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품에 적용할 경우, 대부분이 당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산으로 분류될 것으로 예상합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 9,570백만원이며, 2017 회계연도 당기손익으로 재순환된 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익은 없습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 매도 가능금융자산으로 분류된 지분상품에 적용할 경우, 대부분이 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산으로 분류될 것으로 예상합니다.

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 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

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.

구 분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	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	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 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.

(*2) 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 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 32,208백만원(대여금 및 수취채권 32,208백만원)에 대하여 손실충당금 18,686백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익 : 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 변동대가

당사의 제품 및 상품은 고객에게 공급한 후 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은대가가 변동될 수 있습니다. 2017 회계연도 제품 및 상품 판매로 인한 수익은 9,008백만원으로 당사 총 수익의 96.7%에 해당합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

예비영향평가 결과 상기 사항으로 인해 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 당사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야하는 규정은

삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주식공시를 요구하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동 개정사항은 소급적으로 적용하거나(사후판단 없이도 적용할 수 있는 경우) 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

이 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를

최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 기업은 동 해석서를 소급적 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다. 전진적 적용에는 특정 경과규정이 적용됩니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 영향을 미치지 않을 것이라고 예상하고 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. 매도 가능금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익 으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류 하고 있습니다.

④ 대여금및수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자 산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권은 유효이자

율법을 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 않습니다.

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, 미착품은 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 및관계기업의 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 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	구 분	내 용 연 수
건물	34~38	건축물	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 갖는 무형자산은 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 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.

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 법정의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 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(법정의무 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 지출액

의 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 미래 가득기간에 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 부

채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에
게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하
고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접
인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본
의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거
나 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 제정되
었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액
과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할
일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용
될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩
니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가
최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결
손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니
합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적
으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련
하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액

으로 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 기타포괄손익이나 자본으로 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 가치평가방법을 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 공정가치측정치를 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 평가방법으로부터 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	5,354,818,709	-	5,354,818,709	601,068,808	-	601,068,808
매출채권	1,641,177,387	-	1,641,177,387	2,026,968,426	-	2,026,968,426
단기기타채권	5,130,714,522	-	5,130,714,522	8,254,883,443	-	8,254,883,443
단기기타금융자산	602,500,000	-	602,500,000	130,366,036	-	130,366,036
장기기타금융자산	793,215,908	11,320,000,000	12,113,215,908	2,757,047,328	1,200,000,000	3,957,047,328
합 계	13,522,426,526	11,320,000,000	24,842,426,526	13,770,334,041	1,200,000,000	14,970,334,041

(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	-	96,196,226	96,196,226	-	406,742,799	406,742,799
단기기타채무	-	2,088,544,177	2,088,544,177	-	3,073,679,435	3,073,679,435
단기차입금	-	25,158,067,645	25,158,067,645	-	49,463,746,888	49,463,746,888
장기차입금	-	-	-	-	500,000,000	500,000,000
합 계	-	27,342,808,048	27,342,808,048	-	53,444,169,122	53,444,169,122

(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)	628,201,438	-	628,201,438	-	(3,653,108,665)	(3,653,108,665)
외화환산이익(손실)	(32,740,289)	-	(32,740,289)	-	-	-
외환차익(차손)	(122,549,036)	-	(122,549,036)	-	-	-
대손충당금환입(대손상각비)	(17,730,885,393)	-	(17,730,885,393)	-	-	-
매도가능증권손상차손	-	(8,530,000,000)	(8,530,000,000)	-	-	-
장기기타금융자산손상차손	(1,000,000,000)	-	(1,000,000,000)	-	-	-
매도가능증권처분이익(손실)	-	2,824,347,433	2,824,347,433	-	-	-
합 계	(18,257,973,280)	(5,705,652,567)	(23,963,625,847)	-	(3,653,108,665)	(3,653,108,665)

<전기>

(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(손실)	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)

(4) 공정가치 측정

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	5,354,818,709	5,354,818,709	601,068,808	601,068,808
매출채권	1,641,177,387	1,641,177,387	2,026,968,426	2,026,968,426
단기기타채권	5,130,714,522	5,130,714,522	8,254,883,443	8,254,883,443
단기기타금융자산	602,500,000	602,500,000	130,366,036	130,366,036

장기기타금융자산	12,113,215,908	12,113,215,908	3,957,047,328	3,957,047,328
소 계	24,842,426,526	24,842,426,526	14,970,334,041	14,970,334,041
금융부채:				
매입채무	96,196,226	96,196,226	406,742,799	406,742,799
단기기타채무	2,088,544,177	2,088,544,177	3,073,679,435	3,073,679,435
단기차입금	25,158,067,645	25,158,067,645	49,463,746,888	49,463,746,888
장기차입금	-	-	500,000,000	500,000,000
합 계	27,342,808,048	27,342,808,048	53,444,169,122	53,444,169,122

(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
장기기타금융자산								
매도가능금융자산	11,320,000,000	-	-	11,320,000,000	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000
기타장기금융자산	791,215,908	-	-	791,215,908	2,754,547,328	-	-	2,754,547,328
합 계	12,111,215,908	-	-	12,111,215,908	3,954,547,328	-	-	3,954,547,328

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
현 금	701,017,380	7,371,100
예 금	4,653,801,329	593,697,708
합 계	5,354,818,709	601,068,808

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	2,370,062,625	(728,885,238)	1,641,177,387	2,665,547,354	(638,578,928)	2,026,968,426
단기기타채권:						
미수금	18,878,238,082	(14,226,799,436)	4,651,438,646	346,171,416	(225,379,860)	120,791,556

단기대여금	3,991,250,810	(3,516,050,810)	475,200,000	8,026,785,649	(50,000,000)	7,976,785,649
미수수익	177,184,573	(173,108,697)	4,075,876	157,306,238	-	157,306,238
소 계	23,046,673,465	(17,915,958,943)	5,130,714,522	8,530,263,303	(275,379,860)	8,254,883,443
장기매출채권	41,000,000	(41,000,000)	-	41,000,000	(41,000,000)	-
합 계	25,457,736,090	(18,685,844,181)	6,771,891,909	11,236,810,657	(954,958,788)	10,281,851,869

(2) 매출채권 및 기타채권의 연령별 내용
<당기>

(단위 : 원)						
구 분	만기미도래채권	만기경과채권			손상채권	합 계
		4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	1,391,508,624	322,550,299	105,572,908	550,430,794	(728,885,238)	1,641,177,387
단기기타채권						
미수금	18,653,674,313	22,886,147	52,058,420	149,619,202	(14,226,799,436)	4,651,438,646
단기대여금	3,991,250,810	-	-	-	(3,516,050,810)	475,200,000
미수수익	177,184,573	-	-	-	(173,108,697)	4,075,876
소 계	22,822,109,696	22,886,147	52,058,420	149,619,202	(17,915,958,943)	5,130,714,522
장기매출채권	-	-	-	41,000,000	(41,000,000)	-
합 계	24,213,618,320	345,436,446	157,631,328	741,049,996	(18,685,844,181)	6,771,891,909

<전기>

(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
소 계	8,305,699,534	22,886,147	52,058,420	149,619,202	(275,379,860)	8,254,883,443
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

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내용

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	954,958,788	433,940,599
대손상각비	17,730,885,393	524,767,733

대손충당금환입	-	(3,749,544)
기말금액	18,685,844,181	954,958,788

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기기타금융자산:		
정기예금	602,500,000	30,366,036
기타예금	-	100,000,000
소 계	602,500,000	130,366,036
장기기타금융자산:		
당좌개설보증금	2,000,000	2,500,000
매도가능증권	11,320,000,000	1,200,000,000
보증금	791,215,908	2,754,547,328
소 계	12,113,215,908	3,957,047,328
합 계	12,715,715,908	4,087,413,364

(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	-	1,000,000,000	500,000,000
(주)파노라마엔터테인먼트	1,000,000,000	-	1,000,000,000	500,000,000
(주)국제럭셔리여행사	800,000,000	-	200,000,000	200,000,000
몬스터포유	1,000,000,000	500,000,000	-	-
몬스터홀딩스	500,000,000	250,000,000	-	-
(주)메타비스타	8,000,000,000	5,120,000,000	-	-
케이비인베스트먼트	1,600,000,000	-	-	-
주식회사 씨케이컴퍼니	2,000,000,000	2,000,000,000	-	-
디에스씨밸류하이1호 주식회사	1,300,000,000	1,300,000,000	-	-
더윙(주1)	3,650,000,000	2,150,000,000	-	-
합 계	20,850,000,000	11,320,000,000	2,200,000,000	1,200,000,000

(주1) 2018년도 중 매수가 취소되어 회수된 금액을 기준으로 평가하였습니다.

(3) 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	손상	기말금액
주오렌지엘로우하임	500,000,000	-		(500,000,000)	-
(주)파노라마엔터테인먼트	500,000,000	-		(500,000,000)	-
(주)국제럭셔리여행사	200,000,000	600,000,000		(800,000,000)	-
ANOTO	-	5,701,500,000	(5,701,500,000)	-	-
몬스터포유	-	1,000,000,000		(500,000,000)	500,000,000
몬스터홀딩스	-	500,000,000		(250,000,000)	250,000,000
(주)메타비스타	-	8,000,000,000		(2,880,000,000)	5,120,000,000
케이비인베스트먼트	-	1,600,000,000		(1,600,000,000)	-
주식회사 씨케이컴퍼니	-	2,000,000,000		-	2,000,000,000
디에스씨밸류하이1호(주)	-	1,300,000,000		-	1,300,000,000
더윙	-	3,650,000,000	-	(1,500,000,000)	2,150,000,000
합 계	1,200,000,000	24,351,500,000	(5,701,500,000)	(8,530,000,000)	11,320,000,000

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	손상	기말금액
주오렌지엘로우하임	-	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. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
선급금	8,231,700,703	(3,500,796,414)	4,730,904,289	3,461,043,452	-	3,461,043,452
선급비용	65,613,975	-	65,613,975	107,854,810	-	107,854,810
합 계	8,297,314,678	(3,500,796,414)	4,796,518,264	3,568,898,262	-	3,568,898,262

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	2,456,510,105	(185,081,717)	2,271,428,388	9,263,279	-	9,263,279
제품	506,564,239	(91,933,526)	414,630,713	2,278,575,291	(544,704,542)	1,733,870,749
재공품	84,916,634	-	84,916,634	88,915,704	-	88,915,704
원재료	501,599,905	-	501,599,905	696,593,720	-	696,593,720
합 계	3,549,590,883	(277,015,243)	3,272,575,640	3,073,347,994	(544,704,542)	2,528,643,452

10. 종속기업및관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
종속기업	25,565,000,000	1,500,000,000	28,059,000,000	25,659,000,000
관계기업	6,833,875,000	3,388,557,894	5,333,875,000	5,333,875,000
합 계	32,398,875,000	4,888,557,894	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	70.00%	1,400,000,000	-	70.00%	1,400,000,000	1,200,000,000
(주)디지워크	소프트웨어 개발 및 공급	대한민국	100.00%	14,985,000,000	1,000,000,000	100.00%	14,985,000,000	13,485,000,000
(주)곤에프앤비	외식프랜차이즈	대한민국	100.00%	2,680,000,000	-	100.00%	2,680,000,000	2,680,000,000
(주)메가피닉스	엔터테인먼트	대한민국	51.00%	1,540,000,000	-	100.00%	4,994,000,000	4,494,000,000
(주)뉴코퍼레이션	화장품도매업	대한민국	100.00%	4,000,000,000	500,000,000	100.00%	4,000,000,000	3,800,000,000
(주)대웅여행사	여행알선업	대한민국	75.00%	960,000,000	-	-	-	-
합 계				25,565,000,000	1,500,000,000		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	41.72%	2,764,375,000	2,138,557,894	41.72%	2,764,375,000	2,764,375,000
(주)콘트란쉐리에코리아	외식프랜차이즈	대한민국	16.72%	2,502,000,000	500,000,000	16.72%	2,502,000,000	2,502,000,000
(주)엠에스인터네셔널	의류 도매업	대한민국	50.00%	67,500,000	-	50.00%	67,500,000	67,500,000
몬스터포유	유통	대한민국	33.30%	1,500,000,000	750,000,000	-	-	-
합 계				6,833,875,000	3,388,557,894		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	1,200,000,000	-	(1,200,000,000)	-	-
(주)디지워크	13,485,000,000	-	(12,485,000,000)	-	1,000,000,000
(주)곤에프앤비	2,680,000,000	-	(2,680,000,000)	-	-
(주)메가피닉스	4,494,000,000	-	(1,540,000,000)	(2,954,000,000)	-

주)뷰코퍼레이션	3,800,000,000	-	(3,300,000,000)	-	500,000,000
주)대웅여행사	-	960,000,000	(960,000,000)	-	-
합 계	25,659,000,000	960,000,000	(22,165,000,000)	(2,954,000,000)	1,500,000,000

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	손상차손	처분	기말금액
주)메이던엔터테인먼트	-	1,400,000,000	(200,000,000)	-	1,200,000,000
주)디지털크	-	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	-	(625,817,106)	-	2,138,557,894
(주)곤트란쉐리에코리아	2,502,000,000	-	(2,002,000,000)	-	500,000,000
주)엠에스인터네셔널	67,500,000	-	(67,500,000)	-	-
몬스터포유	-	1,500,000,000	(750,000,000)	-	750,000,000
합 계	5,333,875,000	1,500,000,000	(3,445,317,106)	-	3,388,557,894

<전기>

(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. 매각예정유동자산 및 중단사업

당사가 계상하고 있는 매각예정유동자산은 별도의 사업계열로 분류하고 있는 신니공장의 유형자산으로서 신니공장 폐쇄에 따라 당기부터 계정대체하였으며, 관련 손익항목도 중단사업으로 재분류하였습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당 기	전 기
유형자산	12,962,302,871	-

(2) 중단사업으로 인한 손익항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매출액	223,159,622	7,218,497,957
매출원가	3,966,472,113	15,611,559,580
매출총이익(손실)	(3,743,312,491)	(8,393,061,623)
판매관리비	-	-
영업이익(손실)	(3,743,312,491)	(8,393,061,623)
손상차손	(10,886,629,494)	-
당기순이익(손실)	(14,629,941,985)	(8,393,061,623)

(3) 중단사업으로 인한 현금흐름항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	(1,309,748,527)	(4,972,561,039)
투자활동현금흐름	-	-
재무활동현금흐름	-	-
합 계	(1,309,748,527)	(4,972,561,039)

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기					전 기
	취득원가	상각누계액	손상누계액	정보보조금	장부금액	장부금액
토지	2,509,620,000	-	-	-	2,509,620,000	7,281,943,000
건물	4,466,510,157	(923,141,571)	(961,288,326)	-	2,582,080,260	13,869,656,961
구축물	317,340,569	(200,615,092)	-	-	116,725,477	268,213,602
기계장치	9,461,456,811	(5,828,541,772)	(1,779,255,039)	(85,821,614)	1,767,838,386	17,719,092,927
차량운반구	510,009,727	(177,272,825)	-	-	332,736,902	122,920,029
공구와기구	545,181,673	(524,890,042)	-	-	20,291,631	53,930,071
비품	1,457,412,913	(643,135,908)	-	(1,139,906)	813,137,099	854,855,987

합 계	19,267,531,850	(8,297,597,210)	(2,740,543,365)	(86,961,520)	8,142,429,755	40,170,612,577
-----	----------------	-----------------	-----------------	--------------	---------------	----------------

유형자산 중 토지 및 건물 등에 대해서는 차입금과 관련하여 담보(근저당 등)를 제공하고 있습니다.

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

<당기>

(단위 : 원)							
구 분	기초금액	취 득	매각예정대체	감가상각비	손상차손	처분	기말금액
토지	7,281,943,000	-	(4,019,672,000)	-	(752,651,000)	-	2,509,620,000
건물	13,869,656,961	-	(7,388,196,700)	(345,511,153)	(3,332,107,236)	(221,761,612)	2,582,080,260
구축물	268,213,602	-	(128,010,502)	(23,477,623)	-	-	116,725,477
기계장치	17,719,092,927	-	(3,300,000,000)	(3,108,839,918)	(9,542,414,623)	-	1,767,838,386
차량운반구	122,920,029	286,091,660	(39,660,094)	(36,614,693)	-	-	332,736,902
공구와기구	53,930,071	-	(15,576,437)	(18,062,003)	-	-	20,291,631
비품	854,855,987	62,295,691	(1,802,138)	(102,212,441)	-	-	813,137,099
합 계	40,170,612,577	348,387,351	(14,892,917,871)	(3,634,717,831)	(13,627,172,859)	(221,761,612)	8,142,429,755

<전기>

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	취 득	감가상각비	손상차손	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

(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 감정평가법인이 2017년 12월 31일을 기준으로 하여 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

(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	토 지	2,509,620,000	코리아신탁	세종저축은행	4,550,000,000
	건 물	2,582,080,260			
	소 계	5,091,700,260			

충북 신니공장	토 지	4,019,672,000	코리아신탁	아주저축은행	5,200,000,000
(매각예정비유동	건 물	7,388,196,700		조은저축은행	3,900,000,000
자산)	소 계	11,407,868,700		소 계	9,100,000,000

13. 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

(2) 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	대 체	처 분	상 각	손 상	기말금액
개발비	100,000,000	-	-	-	(100,000,000)	-
기타의무형자산	11,000,000,000	1,113,625,000	(11,000,000,000)	-	(1,113,625,000)	-
합 계	11,100,000,000	1,113,625,000	(11,000,000,000)	-	(1,213,625,000)	-

<전기>

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	상 각	손 상	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

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매입채무	96,196,226	406,742,799
단기기타채무		
미지급금	1,992,610,238	2,687,270,033
미지급비용	95,933,939	386,409,402

소 계	2,088,544,177	3,073,679,435
합 계	2,184,740,403	3,480,422,234

15. 사채 및 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	이자율	당 기	전 기
원화차입금	중소기업중앙회	-	-	112,000,000
	(주)매그넘홀딩스	-	-	800,000,000
	이주석	-	-	1,000,000,000
	김현중	-	-	300,000,000
	(주)더클래스	-	-	100,000,000
	이종옥	-	-	100,000,000
	주주및임원	-	-	135,000,000
합 계			-	2,547,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	이자율	당 기	전 기
원화차입금	대백저축은행	-	-	500,000,000
외화차입금	산업은행	-	-	468,307,697
	국민은행	-	-	39,789,319
소 계			-	1,008,097,016
유동성대체			-	(508,097,016)
합 계			-	500,000,000

(3) 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)	300,000,000	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)	400,000,000	5,000,000,000
제9회 사모전환사채	2016-06-24	2019-06-24	2/(4)	3,250,000,000	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)	5,000,000,000	7,000,000,000
제12회 사모신주인수권부사채	2016-10-24	2019-10-24	2/(5)	300,000,000	300,000,000
제13회 사모신주인수권부사채	2016-12-09	2019-12-09	2/(5)	733,750,000	1,200,000,000
제14회 사모신주인수권부사채	2017-04-25	2020-04-25	0/(0)	3,000,000,000	-
제15회 사모신주인수권부사채	2017-05-23	2020-05-23	0/(0)	5,000,000,000	-
제16회 사모신주인수권부사채	2017-05-23	2020-05-23	0/(0)	680,000,000	-
제17회 사모전환사채	2017-06-08	2020-06-08	3/(3)	5,650,000,000	-
제18회 사모전환사채	2017-06-12	2020-06-12	4/(4)	3,000,000,000	-
제19회 사모전환사채	2017-07-25	2020-07-25	4/(4)	-	-
소 계				27,313,750,000	48,347,650,000
가산 : 상환할증금				1,026,750,041	4,079,119,771
차감 : 전환권조정				(3,182,432,396)	(6,018,119,899)
합 계				25,158,067,645	46,408,649,872

4) 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요계약내용

당기말 현재 일부 전환 및 상환된 전환사채 및 신주인수권부 사채를 제외한 잔여 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 계약내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)								
구분	발행시점			당기말 시점			조기상환청구권	전환권행사기간
	발행가액	전환가액	전환주식수	사채잔액	전환가액	전환주식수		
제01회 사모전환사채	14,990,000,000	1,650	9,084,848	-	1,316	-	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017.05.12~2019.04.12
제02회 사모전환사채	1,900,000,000	1,650	1,151,515	-	1,265	-	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017.02.05~2019.01.05
제03회 사모전환사채	600,000,000	1,925	311,688	-	1,292	-	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017.03.24~2019.02.24
제04회 사모전환사채	4,000,000,000	2,025	1,975,308	300,000,000	616	487,012	발행일로부터 1년 이후 매 1개월마다	2017.03.21~2019.02.21
제05회 사모전환사채	1,000,000,000	2,120	471,698	-	1,316	-	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017.03.22~2019.02.22
제06회 사모전환사채	1,000,000,000	2,628	380,517	-	1,209	-	발행일로부터 1년 이후 매 1개월마다	2017.05.20~2019.04.20
제07회 사모전환사채	5,000,000,000	2,628	1,902,587	-	1,590	-	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017.06.20~2019.05.20
제08회 사모전환사채	5,000,000,000	4,295	1,164,144	400,000,000	2,597	154,023	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017.07.21~2019.06.21
제09회 사모전환사채	5,000,000,000	4,313	1,159,285	3,250,000,000	2,609	1,245,688	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017.06.24~2019.05.24
제10회 사모신주인수권부사채	1,500,000,000	4,300	348,837	-	1,045	-	발행일로부터 1년이 되는시점과 그후 2년 이내	2017.10.11~2019.09.11

제11회 사모전환사채	7,000,000,000	4,710	1,486,199	5,000,000,000	616	8,116,882	발행일로부터 1년 이후 매 1개월마다	2017.10.21~2019.09.21
제12회 사모신주인수권부사채	300,000,000	4,595	65,288	300,000,000	595	504,201	발행일로부터 1년이 되는시점과 그후 2년 이내	2017.10.24~2019.09.24
제13회 사모신주인수권부사채	1,200,000,000	2,975	403,361	733,750,000	713	1,029,102	발행일로부터 1년이 되는시점과 그후 2년 이내	2017.12.09~2019.11.09
제14회 사모신주인수권부사채	3,000,000,000	2,085	1,438,848	3,000,000,000	593	5,059,021	발행일로부터 1년이 되는시점과 그후 2년 이내	2018.04.25~2020.03.25
제15회 사모신주인수권부사채	5,000,000,000	2,965	1,686,340	5,000,000,000	599	8,347,245	발행일로부터 1년이 되는시점과 그후 2년 이내	2018.05.23~2020.04.23
제16회 사모신주인수권부사채	680,000,000	2,965	229,342	680,000,000	599	1,135,224	발행일로부터 1년이 되는시점과 그후 2년 이내	2018.05.23~2020.04.23
제17회 사모전환사채	5,650,000,000	2,090	2,703,349	5,650,000,000	723	7,814,660	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2018.06.08~2020.05.08
제18회 사모전환사채	3,000,000,000	2,040	1,470,588	3,000,000,000	712	4,213,483	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2018.06.12~2020.05.12
제19회 사모전환사채	2,000,000,000	1,668	1,199,040	-	593	-	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2018.07.25~2020.06.25
합 계	67,820,000,000		28,632,782	27,313,750,000		38,106,541		

전환사채 및 신주인수권부사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권 및 신주인수권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었으며, 발행시점의 부채요소의 공정가치는 총 68,814백만원이었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권 및 신주인수권의 가치에 해당하며, 세효과 차감후 금액을 자본으로 계상하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 발행된 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제1회무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	14,990,000,000원
발행가액	14,990,000,000원
사채잔액	-
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
전환청구기간	2017.05.12~2019.04.12
전환에 따라 발행할 주식의 종류	무기명 보통주
전환가액	1,650원

전환가능주식수	9,084,848주
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 * $\frac{[A+(B \cdot C/D)]}{(A+B)}$ A:기발행주식수, B:신발행주식수, C:1주당발행가격, D:시가</p>

2) 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제2회무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	1,900,000,000원
발행가액	1,900,000,000원
사채잔액	-
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
전환청구기간	2017.02.05-2019.01.05
전환에 따라 발행할 주식의 종류	무기명 보통주
최초발행시 전환가액	1,650원
전환가능주식수	1,151,515주
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 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
-----	-----

발행형태	제3회무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	600,000,000원
발행가액	600,000,000원
사채잔액	-
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
전환청구기간	2017.03.24-2019.02.24
전환에 따라 발행할 주식의 종류	무기명 보통주
최초발행시 전환가액	1,925원
전환가능주식수	311,688주
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 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제4회무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	4,000,000,000원
발행가액	4,000,000,000원
사채잔액	300,000,000원
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
전환청구기간	2017.03.21-2019.02.21
전환에 따라 발행할 주식의 종류	무기명 보통주
전환가액	2,025원
전환가능주식수	1,975,308주

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 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제5회무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	1,000,000,000원
발행가액	1,000,000,000원
사채잔액	-
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
전환청구기간	2017.03.22-2019.02.22
전환에 따라 발행할 주식의 종류	무기명 보통주
전환가액	2,120원
전환가능주식수	471,698주
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 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제6회무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	1,000,000,000원
발행가액	1,000,000,000원
사채잔액	-
표면금리	4%
만기보장수익율	6%

원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	본사채의 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 매1개월에 해당되는 날마다 본사채의 원금에 해당되는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 구할 수 있다
전환청구기간	2017.05.20-2019.04.20
전환에 따라 발행할 주식의 종류	무기명 보통주
전환가액	2,628원
전환가능주식수	380,517주
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 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제7회무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
발행가액	5,000,000,000원
사채잔액	-
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
전환청구기간	2017.06.20-2019.05.20
전환에 따라 발행할 주식의 종류	무기명 보통주
전환가액	2,628원
전환가능주식수	1,902,587주
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 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제8회무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
발행가액	5,000,000,000원
사채잔액	400,000,000원
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
전환청구기간	2017.07.21-2019.06.21
전환에 따라 발행할 주식의 종류	무기명 보통주
전환가액	4,295원
전환가능주식수	1,164,144주
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 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제9회무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
발행가액	5,000,000,000원
사채잔액	3,250,000,000원
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	4,313원
전환가능주식수	1,159,285주
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 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제10회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면총액	1,500,000,000원
발행가액	1,500,000,000원
사채잔액	-
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	4,300원
행사가능주식수	348,837주
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 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제11회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	7,000,000,000원
발행가액	7,000,000,000원
사채잔액	5,000,000,000원
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	4,710원
전환가능주식수	1,486,199주
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 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제12회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면총액	300,000,000원
발행가액	300,000,000원
사채잔액	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	4,595원
행사가능주식수	65,288주
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 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제13회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면총액	1,200,000,000원
발행가액	1,200,000,000원
사채잔액	733,750,000원

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	2,975원
행사가능주식수	403,361주
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

14) 제14회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제14회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면총액	3,000,000,000원
발행가액	3,000,000,000원
사채잔액	3,000,000,000원
표면금리	0%
만기보장수익율	0%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	사채발행일로부터 1년이 되는 시점(2018.04.25)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구할 수 있다.
행사청구기간	2018년 04월 25일~2020년 03월 25일
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
행사가액	2,085원
행사가능주식수	1,438,848주
행사가격의조정	"신주인수권부사채"를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 시가(증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가)를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정하며, 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다

15) 제15회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제15회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면총액	5,000,000,000원
발행가액	5,000,000,000원

사채잔액	5,000,000,000원
표면금리	0%
만기보장수익율	0%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	사채발행일로부터 1년이 되는 시점(2018.05.23)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구할 수 있다.
행사청구기간	2018년 05월 23일~2020년 04월 23일
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
행사가액	2,965원
행사가능주식수	1,686,340주
행사가격의조정	"신주인수권부사채"를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 시가(증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가)를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정하며, 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다.

16) 제16회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제16회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면총액	680,000,000원
발행가액	680,000,000원
사채잔액	680,000,000원
표면금리	0%
만기보장수익율	0%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	사채발행일로부터 1년이 되는 시점(2018.05.23)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구할 수 있다.
행사청구기간	2018년 05월 23일~2020년 04월 23일
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
행사가액	2,965원
행사가능주식수	229,342주
행사가격의조정	"신주인수권부사채"를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 시가(증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가)를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정하며, 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다.

17) 제17회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제17회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

권면총액	5,650,000,000원
발행가액	5,650,000,000원
사채잔액	5,650,000,000원
표면금리	3%
만기보장수익율	3%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	"본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 06월 08일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
전환청구기간	2018년 06월 08일~2020년 05월 08일
전환에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환가액	2,090원
전환가능주식수	2,703,349주
전환가격의조정	“본 사채”를 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 전환 사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.

18) 제18회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제18회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	3,000,000,000원
발행가액	3,000,000,000원
사채잔액	3,000,000,000원
표면금리	4%
만기보장수익율	4%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	"본 사채"의 "사채권자"는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 06월 12일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
전환청구기간	2018년 06월 12일~2020년 05월 12일
전환에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환가액	2,040원
전환가능주식수	1,470,538주
전환가격의조정	“본 사채”를 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 전환 사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.

19) 제19회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제19회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	2,000,000,000원
발행가액	2,000,000,000원
사채잔액	-
표면금리	4%
만기보장수익율	4%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	“본 사채”의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 07월 25일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 “본 사채”의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
전환청구기간	2018년 07월 25일~2020년 06월 25일
전환에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환가액	1,668원
전환가능주식수	1,199,040주
전환가격의조정	“본 사채”를 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.

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	168,580,934	429,796,701
예수금	98,556,649	126,456,685
합 계	267,137,583	556,253,386

17. 확정급여부채

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기

확정급여채무의 현재가치	825,308,503	1,422,245,321
사외적립자산의 공정가치	(127,315,735)	(287,875,950)
합 계	697,992,768	1,134,369,371

(2) 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	424,598,133	559,398,463
순이자원가	24,277,271	48,505,221
합 계	448,875,404	607,903,683

(3) 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
판매관리비	113,681,743	123,829,980
매출원가	335,193,661	484,073,703
합 계	448,875,404	607,903,683

(4) 퇴직급여채무의 변동내역
퇴직급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,423,940,721	3,160,871,485
당기근무원가	424,598,133	559,398,463
이자원가	31,093,282	64,086,308
보험수리적손실(이익)	(209,936,091)	(475,714,497)
퇴직금지금액	(844,387,542)	(1,884,701,038)
기말금액	825,308,503	1,423,940,721

(5) 사외적립자산의 변동내역
사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	289,571,350	677,590,774
기대수익	6,816,011	15,180,988
사용자의 기여금 납부액	1,276,800	1,490,320,176

퇴직금 지급액	(165,109,267)	(1,884,300,938)
보험수리적이익(손실)	(5,239,159)	(9,219,650)
기말금액	127,315,735	289,571,350

(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	3.04%	2.49%

(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%	47,203,065	(53,200,726)
기대임금상승률	1.00%	(52,741,506)	47,697,007

18. 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	95,129,496	40,620,892
1주당 액면금액	500	500
보통주자본금	47,564,748,000	20,310,446,000

당기 중 유상증자 및 전환권 행사로 인해 보통주 54,508,604주가 발행되어 총 발행주식수는 95,129,496주로 증가하였으며 자본금은 47,565백만원으로 증가하였습니다.

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	87,728,244,386	48,400,681,447
기타자본잉여금	932,537,921	3,000,000
자기주식처분이익	400,612,360	400,612,360
전환권대가 및 신주인수권대가	1,957,206,460	2,366,007,773
재평가적립금	3,019,047,189	3,019,047,189
합 계	94,037,648,316	54,189,348,769

당기 중 유상증자 및 전환권 행사로 인해 주식발행초과금이 증가하였으며, 전환권대가가 감소하였습니다.

(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

(4) 결손금

보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
미처리결손금	117,755,366,201	33,186,745,345

한편, 보고기간종료일 현재 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	당 기		전 기	
	처리에정일: 2018년 3월 30일		처리확정일: 2017년 3월 30일	
I. 미처리결손금		117,755,366,201		33,186,745,345
1. 기초이월미처리결손금	33,186,745,345		13,481,688,599	
2. 당기순손실(이익)	84,728,284,463		20,068,922,727	
3. 보험수리적손실(이익)	(159,663,607)		(363,865,981)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		117,755,366,201		33,186,745,345

19. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용

매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	7,355,163,304	17,083,778,565
상품매출	1,652,683,623	639,836,651
기타매출	308,035,478	139,392,038
합 계	9,315,882,405	17,863,007,254

(2) 매출원가의 내용

매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	11,245,894,406	16,636,785,013
상품매출원가	1,244,998,111	609,401,847
합 계	12,490,892,517	17,246,186,860

20. 판매비와관리비 등

(1) 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	1,885,752,961	2,309,126,849
퇴직급여	113,681,743	123,829,980
복리후생비	316,069,472	369,995,249
여비교통비	98,639,542	315,405,791
통신비	20,254,840	20,996,233
수도광열비	2,276,380	1,640,180
교육훈련비	1,755,100	1,250,000
접대비	346,966,753	575,293,422
세금과공과	69,728,479	16,812,003
지급임차료	635,177,060	362,132,018
감가상각비	97,753,582	96,604,192
지급수수료	1,440,971,563	2,378,779,681
광고선전비	88,454,000	128,194,401
건본비	28,629,458	33,775,513
운반비	35,781,854	33,709,639
소모품비	40,402,408	45,738,700
도서인쇄비	1,482,947	6,510,996
차량유지비	234,240,174	161,406,521
보험료	32,411,800	38,783,670
경상개발비	80,000,000	-
대손상각비	90,306,310	265,628,625
수출손실금	2,122,906	3,470,521
리스료	77,924,392	131,688,769
잡비	1,709,000	10,026,738
합 계	5,742,492,724	7,430,799,691

(2) 비용의 성격별 분류

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의변동	(2,009,403,975)	400,909,301
원재료 및 상품의 매입액	9,221,250,584	10,622,889,775
급여	3,506,647,978	3,151,380,187
퇴직급여	448,875,404	607,903,683
복리후생비	505,597,333	666,532,912
감가상각비	1,201,153,867	1,127,801,583

전력비	914,732,220	1,274,615,303
대손상각비	90,306,310	265,628,625
기타	4,354,225,520	6,559,325,182
합 계	18,233,385,241	24,676,986,551

(주) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액임.

21. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	628,201,438	335,560,497
매도가능증권처분이익	2,824,347,433	-
대손충당금환입(금융)	-	3,749,544
외환차익	3,690,040	427,219,542
외화환산이익	-	1,513,828
사채상환이익	-	1,607,499
합 계	3,456,238,911	769,650,910

(2) 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	3,653,108,665	2,502,770,932
매도가능증권손상차손	8,530,000,000	1,000,000,000
보증금손상차손	1,000,000,000	-
외환차손	126,239,076	298,703,936
기타의대손상각비(금융)	17,640,579,083	259,139,108
외화환산손실	32,740,289	15,345,918
합 계	30,982,667,113	4,075,959,894

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	90,782,493	-

잡이익	150,214,206	259,522,564
합 계	240,996,699	259,522,564

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	5,000,000	-
보증금손상차손	-	18,875,000
기타의대손상각비(비금융)	3,500,796,414	-
종속기업및관계기업투자손상차손	25,610,317,106	2,400,000,000
유형자산손상차손	2,740,543,365	-
무형자산손상차손	1,213,625,000	-
잡손실	932,795,052	166,184,779
합 계	34,003,076,937	2,585,059,779

23. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

당기 보고기간종료일 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자명	소재지
종속기업	(주)메이딘엔터테인먼트	대한민국
	(주)디지털크	대한민국
	(주)곤에프앤비	대한민국
	(주)메가피닉스	대한민국
	(주)뷰코퍼레이션	대한민국
	(주)대웅여행사	대한민국
관계기업	(주)에이비앤인베스트먼트	대한민국
	(주)곤트란쉐리에코리아	대한민국
	(주)엠에스인터네셔널	대한민국
	몬스터포유	대한민국
주요주주	(주)유피아이인터내셔널	대한민국
기타	(주)엠알파트너스	대한민국
	주요경영진	

(2) 특수관계자와의 주요 거래

특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

특수관계자	매출	매입	기타수익	기타비용
(주)디지털크	-	-	10,070,302	-
(주)곤에프앤비	91,999,819	-	30,807,418	-
(주)메가피닉스	56,000,001	-	11,140,581	-
(주)유피아이인터내셔널	91,999,818	-	-	-
(주)뷰코퍼레이션	-	-	11,869,862	-
(주)엠알파트너스	-	-	314,522,213	-
주요경영진	-	-	37,874,816	-
합 계	239,999,638	-	416,285,192	-

<전기>

(단위 : 원)				
특수관계자	매출	매입	기타수익	기타비용
(주)디지털크	-	36,585,000	5,280,437	-
(주)곤에프앤비	272,727	-	16,612	-
(주)메가피닉스	1,818,182	-	-	-
(주)유피아이인터내셔널	7,653,635	-	3,016,393	-
(주)엠알파트너스	-	-	85,225,136	-
주요경영진	-	-	43,025,914	-
합 계	9,744,544	36,585,000	136,564,492	-

(3) 특수관계자와의 자금거래 내역

특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
기타	주요경영진 등	90,200,000	690,000,000	-	135,000,000
기타	(주)엠알파트너스	12,076,051,236	16,526,051,236		
종속기업	(주)디지털크	51,096,064	204,279,234	-	-
	(주)곤에프앤비	1,342,397,807	773,059,175	-	-
	(주)메가피닉스	514,289,978	205,394,630	-	-
	(주)뷰코퍼레이션	500,000,000	-		
합 계		14,574,035,085	18,398,784,275	-	135,000,000

<전기>

(단위 : 원)					
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환

기타	주요경영진 등	1,608,785,649	630,523,900	1,666,900,000	1,531,900,000
기타	(주)엠알파트너스	6,775,000,000	2,065,000,000	-	-
관계기업	(주)에이비엔인베스트먼트(주1)	2,720,000,000	2,720,000,000	-	-
종속기업	(주)디지워크	311,000,000	48,000,000	-	-
	(주)곤에프앤비(주1)	3,024,000,000	2,986,000,000	-	-
합 계		14,438,785,649	8,449,523,900	-	-

(주1) 곤에프앤비 및 에이비엔인베스트먼트에 대한 대여금은 유상증자를 위해 일시적으로 대여된 금액으로 회수금액은 당기 중 유상증자로 전환된 금액입니다.

(3) 주요 채권·채무의 내역

보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권·채무 잔액(손상후장부금액 기준)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)				
특수관계자	채권		채무	
	대여금	기타채권	차입금	기타채무
(주)엠알파트너스	260,000,000	500,000,000	-	-
주요경영진	115,200,000	578,656	-	-
합 계	375,200,000	500,578,656	-	-

<전기>

(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	-	-
(주)엠알파트너스	4,710,000,000	85,225,136	-	-
주요경영진	1,093,785,649	43,025,914	135,000,000	-
합 계	6,104,785,649	1,133,548,099	135,000,000	3,543,500

(4) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	194,716,780	1,050,473,892
장기급여	-	-
합 계	194,716,780	1,050,473,892

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

당사는 금융기관 차입금과 관련하여 대표이사 등으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

24. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용

법인세의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기법인세	-	-
2. 이연법인세비용	-	-
3. 자본에 반영된 이연법인세	(107,668,798)	(769,964,392)
4. 법인세비용 (1+2+3)	(107,668,798)	(769,964,392)

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
전환권대가	(62,635,473)	(667,335,526)
보험수리적손익	(45,033,325)	(102,628,866)
합 계	(107,668,798)	(769,964,392)

(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.

25. 주당손익

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원)		
구분	당 기	전 기
계속사업 보통주당기순이익(손실)	(70,098,342,478)	(11,675,861,104)
중단사업 보통주당기순이익(손실)	(14,629,941,985)	(8,393,061,623)
가중평균유통보통주식수	74,304,398	29,687,744
계속사업 기본주당순이익(손실)	(943)	(393)
중단사업 기본주당순이익(손실)	(197)	(283)

(2) 가중평균유통보통주식수의 계산내역 <당기>

(단위 : 원)				
구 분	기 간	주식수(주)	가중치(일수)	적 수

전기이월	2017-01-01	40,620,892	365	14,826,625,580
자기주식	2017-01-01	(142,220)	365	(51,910,300)
전환권행사	2017-03-09	790,511	298	235,572,278
전환권행사	2017-03-15	553,359	292	161,580,828
전환권행사	2017-03-22	759,878	285	216,565,230
전환권행사	2017-04-03	158,102	273	43,161,846
전환권행사	2017-04-04	464,396	272	126,315,712
전환권행사	2017-04-21	613,120	255	156,345,600
주주공모	2017-04-28	30,000,000	248	7,440,000,000
전환권행사	2017-04-28	1,395,672	248	346,126,656
전환권행사	2017-05-18	5,896,983	228	1,344,512,124
전환권행사	2017-05-18	5,013,061	228	1,142,977,908
전환권행사	2017-05-18	348,918	228	79,553,304
전환권행사	2017-05-18	372,340	228	84,893,520
전환권행사	2017-05-26	413,564	220	90,984,080
전환권행사	2017-06-21	895,500	194	173,727,000
전환권행사	2017-06-23	440,251	192	84,528,192
전환권행사	2017-06-26	62,893	189	11,886,777
전환권행사	2017-06-26	248,138	189	46,898,082
전환권행사	2017-06-27	314,465	188	59,119,420
전환권행사	2017-06-27	76,656	188	14,411,328
전환권행사	2017-07-03	62,893	182	11,446,526
전환권행사	2017-07-05	235,208	180	42,337,440
전환권행사	2017-07-21	69,783	164	11,444,412
전환권행사	2017-07-24	134,770	161	21,697,970
전환권행사	2017-07-31	770,119	154	118,598,326
전환권행사	2017-09-07	96,264	116	11,166,624
전환권행사	2017-09-13	770,119	110	84,713,090
전환권행사	2017-10-30	2,897,715	63	182,556,045
전환권행사	2017-12-27	653,926	5	3,269,630
합 계		94,987,276		27,121,105,228

당기 가중평균유통보통주식수 : $27,121,105,228 / 365 = 74,304,398$

<전기>

(단위 : 원)				
구 분	기산일	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

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

(3) 당기와 전기 당기순손실이 발생하였으므로 회석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

26. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
계정과목	금융기관	당 기	전 기	사용제한내역
현금및현금성자산	아주저축은행	129,957,072	-	질권설정
현금및현금성자산	조은저축은행	51,234,247	-	질권설정
현금및현금성자산	국민은행	175,200,260	-	가압류
단기금융상품	신안저축은행	302,500,000	-	질권설정
단기금융상품	세종저축은행	300,000,000	-	질권설정
현금및현금성자산	산업은행	-	475,813,980	L/C자금상환 등
단기금융상품	국민은행	-	30,366,036	차입금담보
장기금융상품	푸르덴셜생명	-	90,000,000	차입금담보
합 계		958,891,579	596,180,016	

(2) 담보제공 자산

당기 보고기간종료일 현재 금융자산을 제외한 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분		장부금액	수탁자	우선수익자	설정금액
가주공장	토지	2,509,620,000	코리아신탁	세종저축은행	4,550,000,000
	건물	2,582,080,260			
	합 계	5,091,700,260			
신니공장 (매각예정비유동 자산)	토지	4,019,672,000	코리아신탁	아주저축은행	5,200,000,000
	건물	7,388,196,700		조은저축은행	3,900,000,000
	합 계	11,407,868,700		소 계	9,100,000,000

(3) 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)	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)	당사

(매각예정비유 동 자산)		기계장치 및 공기구비품	11,063,159,584		
		변압기 및 변전설비	500,000,000		
소 계			17,563,159,584		
합 계			30,763,159,584		

(4) 진행중인 주요 소송사건

1) 조장민외1명으로부터 500백만원(서울중앙지방법원, 2017가합532770, 2017.5. 12. 소장 접수)의 기타(금전) 소송을 제기 받아, 1심은 2017.12.7 원고패소 판결되었으나, 조장민 외 1명이 항소를 제기하여 (서울고등법원 2018나 2000167)항소심이 진행중 입니다. 소송의 결과를 예측할 수 없으므로 이로 인한 재무적 영향에 대해서는 재무제표에 반영하지 아니 하였습니다.

(5) 배서어음

당사는 매입채무 결제를 위하여 매출채권 거래처로부터 받은 어음을 배서하고 있으며 당기 보고기간 종료일 현재 만기가 도래하지 않은 배서어음 금액은 214백만원입니다.

(6) 견질어음

당사는 차입금 등의 지급보증목적으로 백지 약속어음 3매를 원미섬유 등에 제공하고있으며 도난 및 분실 등의 사유로 2매가 확인이 불가능하여 채권판결 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	1,023,000	국제포장상사	어음분실
수표	마가01076780	-	-	-	미교부

(7) 제공받은 지급보증

당기 보고기간종료일 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
서울보증보험외	272,200,000	법원등	-	공탁금보증

27. 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	96,196,226	96,196,226	-	-	-
단기기타채무	2,088,544,177	2,088,544,177	-	-	-
사채(*)	28,340,500,041	-	28,340,500,041	-	-
합 계	30,525,240,444	2,184,740,403	28,340,500,041	-	-

(*) 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

- 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
장기차입금	-	500,000,000

합계	-	3,555,097,016
----	---	---------------

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)

(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	28,307,938,399	55,134,791,879
자 본	30,754,363,652	48,220,382,961
부채비율	92.05%	114.34%

28. 현금흐름표

(1) 당기순이익에 대한 조정과 영업활동 자산 및 부채의 증감

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익에 대한 조정	62,197,646,261	7,085,069,089
퇴직급여	448,875,404	607,903,683
이자비용	3,653,108,665	2,502,770,932
대손상각비	90,306,310	265,628,625
기타의대손상각비	21,141,375,497	259,139,108
감가상각비	1,201,153,867	1,127,801,583
유형자산손상차손	2,740,543,365	-
무형자산손상차손	1,213,625,000	-
보증금손상차손	1,000,000,000	18,875,000
외화환산손실	32,740,289	15,345,918
매도가능증권손상차손	8,530,000,000	1,000,000,000
종속기업및관계기업투자손상차손	25,610,317,106	2,400,000,000
잡손실	186,600,920	-

매도가능증권처분이익	(2,824,347,433)	-
유형자산처분이익	(90,782,493)	-
법인세비용(수익)	(107,668,798)	(769,964,392)
외화환산이익	-	(1,513,828)
사채상환이익	-	(1,607,499)
대손충당금환입	-	(3,749,544)
이자수익	(628,201,438)	(335,560,497)
영업활동 자산 및 부채의 증감	(9,831,933,076)	1,354,223,003
매출채권의 감소(증가)	281,828,621	1,264,660,123
미수금의 감소(증가)	(5,251,150,847)	(173,429,698)
선급금의 감소(증가)	(4,770,657,251)	(3,461,043,452)
선급비용의 감소(증가)	42,240,835	(10,871,051)
재고자산의 감소(증가)	(743,932,188)	5,324,687,422
매입채무의 감소(증가)	(310,546,573)	(156,777,622)
미지급금의 증가(감소)	(40,659,795)	(324,715,884)
선수금의 증가(감소)	1,669,399,233	304,647,152
예수금의 증가(감소)	(27,900,036)	77,386,189
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	163,832,467	398,980,762
퇴직금의 지급	(844,387,542)	(1,889,300,938)

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
장기차입금 유동성대체	-	1,966,188,693
전환권의 행사	34,323,633,847	-

29. 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 결정하였으나 잔금지급이 수차례 연기된 결과 2018년 7월 15일에 잔금지급이 완료될 예정입니다.

(2) 최대주주의 변경

당사는 2018년 2월 8일자 이사회 결의를 통해 11억원의 유상증자를 결정하였으며 동 유상증자대금은 2018년 2월 8일에 납입되었습니다. 동 유상증자의 납입에 따라 당사의 최대주주는 기존 하나금융투자(주)에서 보스톤성장지원5호 투자조합으로 변경되었습니다.

(3) 전환사채의 상환 및 전환

보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 전환사채 액면금액 기준 3,330백만원을 상환하였으며, 액면금액 기준 11,600백만원의 전환사채에 대하여 주식전환확약서를 수령하였습니다.

30. 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.

당사는 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 매출총손실 3,175백만원, 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 각각 당기순손실 84,728백만원 및 20,069백만원이 발생하였습니다. 한편, 당사는 최근 3사업연도중 2사업연도에 각각 당해 사업연도말 자기자본의 100분의 50을 초과하는 법인세비용차감전계속사업손실이 발생하였고, 최근 4사업연도에 연속하여 영업손실이 발생하고 있습니다. 이러한 당사의 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

당사의 경영진은 유동성 보장 및 재무구조개선을 위하여 2018년 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(디지털워크)의 진보된 기술력 확보와 고부가가치의 영업계약을 통한 매출실현과 신규사업(담배유통사업)을 통해 영업이익을 달성할 계획입니다.
자금조달계획 및 재무구조개선 방안	당사는 보고기간 종료일 이후 11억원이 유상증자를 통해 유입되었으며, 추가적인 유상증자 계획 및 매각예정자산으로 분류된 신니공장의 매각을 통한 재무구조 개선 계획을 구체적으로 수립하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 이후 전환사채 액면금액기준 14,930백만원의 전환사채를 상환하였거나 주식전환확약서를 수령하였습니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에스마크의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
=====

주식회사 에스마크
대표이사 귀하

2018년 3월 22일

우리는 첨부된 주식회사 에스마크의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 에스마크의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2017년 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 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 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서린회계법인 대표이사 김사성

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 2017년 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, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 02월 14일

주식회사 에스마크

내부회계관리 김 대 선

(서명)

대표이사 신 회 주

(서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스마크			
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		2	2	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	8	8	90	70	150	140	-	-	-	-	-	-	248	218
	감사	8	8	180	150	420	400	-	-	-	-	-	-	608	558
	합계	16	16	270	220	570	540	-	-	-	-	-	-	856	776

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 7월 13일 2017년 10월 18일			2	일
	주요내용	감사위험 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2017년 7월 24일~ 2017년 7월 28일	5 일	4	명	- 명	반기검토
	2018년 1월 15일~ 2018년 1월 18일	4 일	4	명	- 명	내부통제제도 및 중간감사
	2018년 2월 12~ 2018년 3월 16일	7 일	3	명	- 명	자회사 검토
재고자산실사(입회)	2017년 2월 12일~ 2017년 3월 23일	5 일	4	명	- 명	기말감사(수시감사)
	실사(입회)시기	2018년 1월 2일, 1월 5일			2	일
	실사(입회)장소	공장				
	실사(입회)대상	재고자산, 기계장치				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 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	2017년 12월 14일, 2018년 3월 14일				