

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	14
내부회계관리제도 검토의견	65
외부감사 실시내용	68

주식회사 가희

재무제표에 대한 감사보고서

제 30 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 29 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

정동회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 가희
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 가희의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 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 대해 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 가희의 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

비교표시된 2015년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 삼덕회계법인이 감사하였으며, 2015년 3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

서울특별시 강남구 언주로 651(논현동, 삼원빌딩 2,3,5,6,7층)

정 동 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 임 종 환

2016년 03월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 03 월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 가희

제 30 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 29 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 가희 대표이사 한상엽, 서영우

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 충주시 가주농공 2길 21
(전 화) 02) 757-9171 043) 851-9005

재 무 상 태 표

제30(당)기말 2015년 12월 31일 현재

제29(전)기말 2014년 12월 31일 현재

주식회사 가희

(단위 : 원)

과 목	주석	제30(당)기 말		제29(전)기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			14,609,856,742		23,385,780,019
현금및현금성자산	<주3,4,5>	2,504,172,030		253,513,114	
매출채권	<주3,4,6,26,27>	3,555,743,346		5,526,987,187	
1. 매출채권		3,928,693,649		5,760,464,486	
대손충당금		(372,950,303)		(233,477,299)	
단기기타채권	<주3,4,6,25,27>	235,520,988		325,077,416	
1.미수금		172,741,718		268,870,834	
대손충당금		(19,990,296)		(2,391,846)	
2.주임종단기대여금		60,523,900		41,582,785	
3.미수수익		12,245,666		17,015,643	
4.단기대여금		10,000,000		-	
단기기타금융자산	<주3,4,5,7,27>	362,024,005		584,926,883	
1.단기금융자산		362,024,005		494,895,633	
2.단기매매증권		-		90,031,250	
재고자산	<주8,11,22>	7,853,330,874		16,543,683,432	
1.제품		6,882,527,315		8,940,166,648	
제품평가충당금		(1,201,022,239)		-	
2.상품		5,142,220		6,715,308	
3.재공품		787,254,551		1,949,178,370	
4.원재료		1,291,527,144		3,957,196,100	
5.부재료		29,674,332		32,116,498	
6.미착원료		58,227,551		1,064,505,665	
7.저장품		-		593,804,843	
당기법인세 자산		2,081,740		3,439,740	
기타유동자산	<주6>	96,983,759		148,152,247	
1.선급금		-		26,557,000	
대손충당금		-		(265,570)	
2.선급비용		96,983,759		121,860,817	
II. 비 유 동 자 산			46,706,998,901		50,265,035,287
장기매출채권	<주6>	-		-	
1.장기매출채권		41,000,000		41,000,000	
대손충당금		(41,000,000)		(41,000,000)	
장기기타금융자산	<주3,5,7,27>	4,500,000		388,540,000	
1.장기금융상품		4,500,000		388,540,000	
유형자산	<주9,11,18>	43,760,404,367		48,244,181,483	
1.토 지		7,281,943,000		7,281,943,000	

2. 건물		16,852,485,249		16,852,485,249	
감가상각누계액		(2,561,484,306)		(2,140,172,209)	
3.구축물		577,766,150		577,766,150	
감가상각누계액		(282,802,824)		(256,053,100)	
4. 기계장치		40,292,082,204		40,292,082,204	
감가상각누계액		(18,435,419,424)		(14,406,211,204)	
정부보조금		(293,312,159)		(342,001,345)	
5.차량운반구		409,087,107		350,996,667	
감가상각누계액		(261,067,685)		(237,702,073)	
6.공구와기구		848,657,992		848,657,992	
감가상각누계액		(773,800,833)		(742,050,299)	
7.비품		711,061,022		683,830,720	
감가상각누계액		(597,210,674)		(559,597,853)	
정부보조금		(7,580,452)		(10,800,726)	
8.미착기계		-		51,008,310	
무형자산	<주12>	-		1,296,528,586	
1.개발비		-		1,296,528,586	
기타비유동자산	<주3,4,11,27>	2,942,094,534		335,785,218	
1.보증금		2,942,094,534		335,785,218	
자 산 총 계			61,316,855,643		73,650,815,306
부 채					
Ⅰ. 유 동 부 채			31,483,144,017		35,185,224,393
매입채무	<주3,4,27>	563,520,421		920,765,256	
1.매입채무		563,520,421		920,765,256	
단기기타채무	<주3,4,14,27>	3,168,970,441		1,262,432,628	
1.미지급금		3,011,985,917		1,139,977,800	
2.예수금		49,070,496		34,746,029	
3.미지급비용		107,914,028		87,708,799	
단기차입금	<주3,4,13,24,25,26,27>	27,625,503,606		32,994,457,936	
1.단기차입금		7,454,999,990		9,930,000,000	
2.유동성장기차입금		702,840,000		1,480,800,000	
3.외화단기차입금		8,979,458,678		12,408,629,931	
4.유동성외화장기차입금		10,488,204,938		9,175,028,005	
기타유동부채		125,149,549		7,568,573	
1.선수금		125,149,549		7,568,573	
Ⅱ. 비 유 동 부 채			4,949,469,404		16,231,501,396
장기차입금	<주3,4,13,24,26,27>	2,466,188,693		11,913,467,553	
1.장기차입금		881,370,000		7,532,540,000	
2.외화장기차입금		1,584,818,693		4,380,927,553	
퇴직급여충당부채	<주5,15,18>	2,483,280,711		2,406,752,814	
1. 확정급여채무		3,167,166,785		3,322,754,987	
2. 사외적립자산(퇴직보험예치금)		(67,829,800)		(69,578,300)	
3.국민연금전환금		(6,295,300)		(9,405,400)	
4. 사외적립자산(퇴직연금운용자산)		(609,760,974)		(837,018,473)	
기타비유동부채		-		1,911,281,029	

1.이연법인세부채		-		1,911,281,029	
부 채 총 계			36,432,613,421		51,416,725,789
자 본					
I.자본금	<주1,16>	12,401,500,000		6,000,000,000	
1. 자본금		12,401,500,000		6,000,000,000	
II. 자본잉여금	<주16>	19,057,097,284		5,510,724,571	
1.주식발행초과금		15,634,437,735		2,115,559,951	
2.재평가적립금		3,019,047,189		3,019,047,189	
3.기타자본잉여금		3,000,000		3,000,000	
4.자기주식처분이익		400,612,360		373,117,431	
III. 기타자본	<주17>	6,907,333,537		6,889,688,766	
1.자기주식		(163,162,509)		(180,807,280)	
2.자산재평가액		7,070,496,046		7,070,496,046	
IV. 기 타 포 괄 손 익누계액	<주2,9,18>	2,799,014,940		3,690,815,271	
1.확정급여채측정요소		(1,067,156,005)		(175,355,674)	
2. 유형자산재평가차액		3,866,170,945		3,866,170,945	
V. 이익잉여금	<주19>	(16,280,703,539)		142,860,909	
1.이익준비금		-		520,000,000	
2.임의적립금		-		2,000,000,000	
3.기업합리화적립금		-		278,500,000	
4.미처분이익잉여금(결손금)		(16,280,703,539)		(2,655,639,091)	
자 본 총 계			24,884,242,222		22,234,089,517
부 채 및 자 본 총 계			61,316,855,643		73,650,815,306

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제30(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제29(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 가희

(단위 : 원)

과 목	주 석	제30(당)기		제29(전)기	
I. 매출액			46,692,392,468		50,833,650,139
1.제품매출액		46,406,737,045		50,363,529,333	
가.수출제품매출액		8,881,582,449		12,274,531,215	
나.내수제품매출액		37,525,154,596		38,088,998,118	
2.상품매출액		285,655,423		470,120,806	
가.수출상품매출액		40,478,515		179,125,004	
나.내수상품매출액		245,176,908		290,995,802	
II. 매출원가			56,930,271,585		50,279,171,861
1.제품매출원가		56,651,087,627		49,819,964,450	
가.기초제품재고액		8,940,166,648		8,130,790,745	
나.당기제품제조원가		53,458,451,459		51,361,354,730	
계		62,398,618,107		59,492,145,475	
다.타계정으로대체액		66,025,404		732,014,377	
라. 제품평가손실		1,201,022,239		-	
마.기말제품재고액		6,882,527,315		8,940,166,648	
2.상품매출원가		279,183,958		459,207,411	
가.기초상품재고액		6,715,308		14,477,594	
나.당기상품매입액		277,926,178		451,445,125	
계		284,641,486		465,922,719	
다.타계정대체액		315,308		-	
라.기말상품재고액		5,142,220		6,715,308	
III. 매출총이익			(10,237,879,117)		554,478,278
판매비와관리비	<주22>		3,614,977,312		2,501,455,461
1.급여	<주25>	1,069,910,541		962,886,218	
2.퇴직급여		108,128,014		126,312,692	
3.복리후생비		149,236,369		121,307,710	
4.여비교통비		57,798,650		68,403,553	
5.통신비		21,047,558		23,003,436	
6.수도광열비		30,889,800		34,860,000	
7.교육훈련비		1,640,000		1,450,000	
8.접대비		188,146,184		193,651,312	
9.세금과공과		3,216,038		1,519,290	
10.지급임차료		64,427,400		72,708,000	
11.감가상각비		28,574,406		27,598,394	
12.지급수수료		596,104,493		199,257,719	
13.광고선전비		32,825,405		6,740,000	

14.건본비		66,652,076		63,836,293	
15.운반비		47,638,843		78,562,855	
16.소모품비		10,175,631		11,230,893	
17.도서인쇄비		15,094,540		7,567,050	
18.차량유지비		103,892,512		43,756,660	
19.보험료		12,301,930		13,087,140	
20.수선비		233,000		94,000	
21.무형자산상각비	<주12>	431,621,168		266,315,752	
22.경상연구개발비	<주12>	13,147,120		90,356,240	
23.대손상각비		387,499,031		47,519,617	
24.수출손실금		144,834,973		38,463,237	
25.잡비		29,941,630		967,400	
IV. 영업이익(손실)			(13,852,856,429)		(1,946,977,183)
기타수익			179,843,969		261,828,078
1.유형자산처분이익		-		4,262,119	
2.대손충당금환입		25,502,229		-	
3.잡이익		154,341,740		257,565,959	
기타비용			1,335,632,688		200,616,711
1.유형자산처분손실		-		1,198,938	
2.재고자산처분손실		21,605,028		-	
3.기부금		7,430,000		-	
4.무형자산손상차손	<주12>	864,907,418		-	
5.잡손실		441,690,242		199,417,773	
금융수익	<주20>		302,884,426		621,799,525
1.이자수익		43,345,748		38,873,006	
2.외환차익		207,318,736		567,022,812	
3.외화환산이익		52,219,942		13,598,907	
4.배당금수익		-		2,304,800	
금융비용	<주20>		3,377,551,328		2,986,750,433
1.이자비용		1,432,702,483		1,240,544,587	
2.외환차손		1,007,323,702		534,809,725	
3.외화환산손실		886,288,630		1,210,531,821	
4.파생상품평가손실		46,626,913		-	
5.단기매매증권평가손실		-		864,300	
6.단기매매증권처분손실		4,609,600		-	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(18,083,312,050)		(4,250,716,724)
VI. 법인세비용(수익)	<주21>		(1,659,747,602)		(531,399,609)
VII. 당기순이익(손실)			(16,423,564,448)		(3,719,317,115)
VIII. 기타포괄손익	<주18>		(891,800,331)		3,676,037,682
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				3,676,037,682	
1) 확정급여제도의 재측정요소		(891,800,331)		(190,133,263)	
재측정요소		(1,143,333,758)		(243,760,593)	
법인세비용효과		251,533,427		53,627,330	

2) 유형자산재평가잉여금		-		3,866,170,945	
재평가차액		-		4,956,629,417	
법인세효과		-		(1,090,458,472)	
IX. 총포괄손익			(17,315,364,779)		(43,279,433)
X. 주당이익(손실)	<주23>				
1.기본주당순이익(손실)			(1,353)		(314)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제30(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제29(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 가희

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2014.1.1(당기초)	6,000,000,00	5,510,724,571	6,889,688,766	-	3,876,955,613	22,277,368,950
이월이익잉여금	-	-	-	14,777,589	(14,777,115)	-
당기순이익	-	-	-	-	(3,719,317,115)	(3,719,317,115)
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(190,133,263)	-	(190,133,263)
재평가잉여금	-	-	-	3,866,170,945	-	3,866,170,945
소유주와의거래등	-	-	-	-	-	-
2014.12.31(전기말)	6,000,000,000	5,510,724,571	6,889,688,766	3,690,815,271	142,860,909	22,234,089,517
2015.1.1(당기초)	6,000,000,000	5,510,724,571	6,889,688,766	3,690,815,271	142,860,909	22,234,089,517
당기순손실	-	-	-	-	(16,423,564,448)	(16,423,564,448)
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(891,800,331)	-	(891,800,331)
자기주식처분	-	27,494,929	17,644,771	-	-	45,139,700
유상증자	6,401,500,000	13,518,877,784	-	-	-	19,920,377,784
2015.12.31(당기말)	12,401,500,000	19,057,097,284	6,907,333,537	2,799,014,940	(16,280,703,539)	24,884,242,222

별첨 주석 참조

현 금 흐 름 표

제30(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제29(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 가희

(단위 : 원)

과 목	주 석	제30(당)기		제29(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			60,938,742		(564,471,832)
1. 영업에서 창출된 현금		1,425,320,271		660,758,905	
가. 당기순이익(손실)		(16,423,564,448)		(3,719,317,115)	
나. 당기순이익(손실)에대한조정		7,451,930,918		5,845,063,579	
포괄손익		-		(190,133,263)	
대손상각비		387,499,031		47,519,617	
대손충당금환입		(25,502,229)		-	
감가상각비		4,518,089,548		3,331,214,869	
무형자산상각비		431,621,168		266,315,752	
무형자산손상차손		864,907,418		-	
단기매매증권평가손실		-		864,300	
단기매매증권처분손실		4,609,600		-	
유형자산처분손실		-		1,198,938	
유형자산처분이익		-		(4,262,119)	
재고자산처분손실		21,605,028		-	
외화환산손실		886,288,630		1,210,531,821	
외화환산이익		(52,219,942)		(13,598,907)	
파생상품평가손실		46,626,913		-	
퇴직급여		638,796,620		527,445,399	
이자수익		(43,345,748)		(38,873,006)	
이자비용		1,432,702,483		1,240,544,587	
배당금수익		-		(2,304,800)	
법인세비용(이익)		(1,659,747,602)		(531,399,609)	
다. 영업활동 자산.부채의 증감		10,396,953,801		(1,464,987,559)	
매출채권의감소(증가)		1,629,006,958		875,749,702	
미수금의감소(증가)		100,959,614		(29,862,515)	
선금금의감소(증가)		26,557,000		(23,187,000)	
선금비용의감소(증가)		24,877,058		24,407,017	
재고자산의감소(증가)		8,719,755,840		(1,755,226,489)	
당기법인세자산의감소(증가)		1,358,000		(850,060)	
매입채무의증가(감소)		(357,244,835)		(157,158,439)	
선수금의증가(감소)		117,580,976		(177,457,925)	
예수금의증가(감소)		14,324,467		(2,190,537)	
미지급금의증가(감소)		1,044,737,955		(79,017,844)	
퇴직급여충당부채의 증가(감소)		-		263,405,405	
퇴직금의지급		(1,157,075,331)		(346,327,960)	
퇴직보험예치금의감소(증가)		1,748,500		(29,374,300)	
국민연금전환금의 감소		3,110,100		-	
퇴직연금운영자산의감소(증가)		227,257,499		25,730,716	
이연법인세자산의증가(감소)		-		(53,627,330)	

2. 이자 수취		48,115,725		42,235,888	
3. 이자지급		(1,412,497,254)		(1,269,771,425)	
4. 배당금수취		-		2,304,800	
5. 법인세납부		-		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(2,118,237,895)		(1,601,499,506)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		2,218,450,302		320,030,777	
단기금융상품의 감소		1,307,694,881		243,346,597	
단기대여금의 회수		37,840,579		23,216,743	
단기매매증권의 처분		85,421,650		-	
장기금융상품의 감소		469,675,000		-	
보증금의 회수		317,818,192		33,298,400	
유형자산의 처분		-		10,390,910	
정부보조금의 사용		-		9,778,127	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		4,336,688,197		1,921,530,283	
단기금융상품의 증가		1,174,823,253		107,740,385	
단기대여금의 증가		66,781,694		21,722,956	
장기금융상품의 증가		85,635,000		122,220,000	
보증금의 증가		2,924,127,508		31,930,230	
유형자산의 취득		85,320,742		685,521,661	
무형자산의 취득				952,395,051	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			4,307,958,069		1,927,274,966
1. 재무활동으로 인한 현금유입		76,055,269,785		59,699,572,025	
단기차입금의 차입		33,175,999,990		22,691,079,240	
외회단기차입금의 차입		14,763,350,363		21,398,163,590	
장기차입금의 차입		500,000,000		6,000,000,000	
외회장기차입금의 차입		7,650,401,948		9,610,329,195	
유상증자		19,920,377,784		-	
자기주식의 처분		45,139,700		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		71,747,311,716		57,772,297,059	
단기차입금상환		35,651,000,000		21,898,929,240	
유동성장기차입금의 상환		1,480,800,000		1,968,800,000	
외회단기차입금상환		18,444,686,096		18,676,781,855	
유동성외회장기차입금의 상환		9,722,495,620		8,466,702,922	
장기차입금의 상환		6,448,330,000		2,900,000,000	
외장기차입금의 상환		-		3,861,083,042	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)			2,250,658,916		(238,696,372)
VI. 기초의 현금및현금성자산			253,513,114		492,209,486
VII. 기말의 현금및현금성자산			2,504,172,030		253,513,114

별첨 주석 참조

주석

제 30(당)기말 2015년 12월 31일 현재
제 29(전)기말 2014년 12월 31일 현재

주식회사 가희

1. 회사의 개요

- 1) 회사의설립일자 : 1986 년 5 월 28 일
- 2) 본사의소재지 : 충북 충주시 가주농공 2길 21(구가주동54-1)
 - ① 가주공장 : 충북 충주시 가주농공 2길 21
 - ② 신니공장 : 충북 충주시 신니면 성하2길 194(구견학리 3 번지)
- 3) 주요사업내용 : 섬유제조 및 판매
- 4) 대표이사 : 한상엽, 서영우
- 5) 코스닥등록일자 : 1997 년 1 월 17 일
- 6) 주주지분현황 :

(단위 :주)

주 주 명	당기말		전기말		참 고
	소유주식(주)	지분율(%)	소유주식(주)	지분율(%)	
(주)제이알파트너스	4,827,250	19.57	-	-	최대주주
경 세 호	185,877	0.75	387,410	32.71	-
남 승 자	-	-	205,201	17.32	-
경 일 수	470,519	1.90	43,161	3.64	-
경 창 호	21,218	0.08	27,884	2.35	-
경 동 호	-	-	4,000	0.33	-
기 타	19,155,916	77.70	516,584	43.65	-
합 계	24,660,780	100.00	1,184,240	100.00	-

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 한국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의도입과 관련된 영향을 제외하고는 2014년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사의 재무제표는 2016년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 2015년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정(개정일: 2014년 4월)

종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있는 확정급여제도에 대하여, 종업원 등의 기여금이 기여금 지급기간과 동일한 기간에 종업원이 제공한 근무용역에만 연계되는 경우, 근무원가에서 동 기여금을 차감할 수 있는 실무적 간편법을 허용하였고, 종업원 등의 기여금을 보험수리적 평가방법에 반영할 때, 종업원이나 제3자의 기여금의 배분은 총급여의 배분방법과 일관되어야 한다는 것을 명확하게 하였습니다. 동 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle(개정일: 2014년 3월)

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업 의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있습니다. 동 연차개선으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle(개정일: 2014년 3월)

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부개정사항이 존재합니다. 동 연차개선으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' 개정(개정일: 2014년 9월)

동 개정사항은 수익에 기초한 상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않은 판매수량, 판매가격 등의 영향을 받으므로 사용할 수 없음을 명확히 하였습니다. 다만 무형자산이 수익의 측정치로 표현되는 경우 등의 제한된 상황에서는 수익에 기초한 상각방법을 허용하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도부터 의무적용됩니다. 동 기준서의 개정으로 인하여 (연결)재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정(개정일: 2014년 11월)

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정에 따라 종속기업·공동기업·관계기업에 대한 투자자산은 범주별로 원가법, 기업회계기준서 제1039호에 따른 방법, 또는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 하나를 선택하여 회계처리 할 수 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도부터 의무적용됩니다. 당사는 상기 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정(개정일: 2014년 9월)

동 개정사항은 공동약정의 활동이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도부터 의무적용됩니다. 동 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정(개정일: 2015년 5월)

동 개정사항은 재무제표와 주식을 중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였고, 재무제표의 이해가능성과 비교가능성을 모두 고려하여 체계적인 기준에 따라 기업이 자율적으로 주식의 기재방법과 순서를 정할 수 있도록 하였습니다. 또한, 지분법 적용관계, 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시하는 것을 명확히 하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도부터 의무적용됩니다. 동 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정(개정일: 2015년 5월)

동 개정사항은 연결재무제표 작성 면제와 동일하게 상위 지배기업이 투자기업인 경우에도 지분법 재무제표 작성이 면제 가능하도록 하였습니다. 그리고 투자기업인 관계·공동기업에 지분법 적용 시 해당 기업이 자신의 종속기업을 공정가치로 측정한 재무제표를 기준으로 지분법을 적용할 수 있도록 허용 하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도부터 의무적용됩니다. 동 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle(개정일: 2015년 5월)

기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'과 관련하여 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존의 매각 계획이나 분배 계획이 계속 유지되는 것으로 보아 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 하는 개정사항, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 표시'에서 규정하는 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는 용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준 및 '금융자산과 금융부채의 상계'와 관련된 사항을 모두 요약중간재무제표에 공시할 필요가 없음을 명확히 하는 개정사항, 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에서 규정하는 퇴직급여채무 측정에 사용하는 할인율 결정시, 우량회사채에 대해 거래충이 두터운 시장이 있는지 여부는 개별국가가 아닌 통화수준에서 평가함을 명확히 하는 개정사항, 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에서 규정하는 기타 공시정보를 중간재무제표의 주석에 공시하는 방법은 물론 중간재무보고서의 다른 곳에 공시하고 이를 쉽게 확인할 수 있는 방식으로 중간재무제표에 연계 표시하는 방법도 인정하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있습니다. 동 연차개선으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정(제정일: 2015년 9월)

동 기준서는 대손충당금 적립기준을 '발생손실모형'에서 '기대신용손실모형'으로 변경하여 대손충당금을 적시에 인식토록 개선 하였습니다. 또한, 금융자산 분류를 4가지 범주(당기손익인식 금융자산, 매도가능 금융자산, 만기보유 금융자산, 대여금 및 수취채권)에서 3가지 범주(당기손익-공정가치측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 상각후원가 측

정 금융자산)로 단순화 하여 이해가능성을 증진 하였습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도부터 의무적용됩니다. 동 기준서의 제정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

상기 기준서 외에도 일부 연차개선사항이 존재하지만, 해당 개정사항이 동 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 유형자산 후속측정방법에 대한 회계정책변경

회사는 보다 목적적합한 재무정보를 제공하기 위하여 전기부터 유형자산으로 분류되는 토지, 건물, 기계장치에 한해 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였으며, 이로 인해 전기 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위:원)

구 분	변경전 장부가액	변경후 장부가액	증감액	증감액내용	
				재평가잉여금	이연법인세부채
유형자산	42,581,496,278	47,538,125,695	4,956,629,417	3,866,170,945	1,090,458,472
자산총계	68,694,185,889	73,650,815,306	4,956,629,417	-	-
부채총계	50,326,267,317	51,416,725,789	1,090,458,472	-	-
자본총계	18,367,918,572	22,234,089,517	3,866,170,945	-	-

또한, 유형자산 재평가로 인한 유형자산재평가잉여금 3,866,171 천원을 기타포괄손익으로 반영 하였습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

회사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 만기보유금융자산

만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(다) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(라) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정한 비파생금융자산 또는 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 있습니다.

(마) 금융자산의 제거

회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 혹은 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도한 경우 등으로서 회사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 회사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하면서 회사가 금융자산을 통제하고 있지 아니한 경우에 금융자산을 제거하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

회사는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산, 원가를 장부금액으로 하는 금융자산 및 매도가능 금융자산에 대하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(가) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가를 장부금액으로 하는 대여금 및 수취채권이나 만기보유금융자산에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고 있습니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은미래예상현금흐름에 포함하

지 아니하며 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재인식하였을 상각후원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 공정가치를 장부금액으로 하지 않는, 공시가격이 없는 지분상품이나, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결정되어야 하는 파생상품자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

(다) 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당해 자산이 제거되지 않더라도 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은 공정가치가 취득원가(원금 상환액과 상각액 반영 후 순액)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 금융부채

회사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융부채와 그 밖의 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익인식금융부채

단기매매금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채에 해당하지 아니하는 경우 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 최초인식 후 기업회계기준서 제1037호 '충당부채'에 따라 결정된 금액과 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소인 내재파생상품은 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합상품의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화하며, 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과를 기대할 수 있으며, 현금흐름위험회피에서 위험회피대상 예상거래는 발생가능성이 매우 높아야 하며 궁극적으로 당기손익에 영향을 미치는 현금흐름 변동에 노출되어 있어야 하고, 위험회피효과를 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 하며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하는 경우에 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계에서는 위험회피수단과 위험회피대상항목의 공정가치 변동에 따른 손익의 상쇄효과를 인식하고 있으며 공정가치위험회피 및 현금흐름위험회피로 구분하고 있습니다.

(다) 공정가치위험회피

공정가치위험회피는 특정위험에 기인하고 당기손익에 영향을 줄 수 있는 것으로서 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피이며, 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 재측정에 따른 공정가치의변동을 당기손익으로 인식하며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익은 위험회피대상항목의 장부금액을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하는 금융상품이 위험회피대상항목인 경우 장부금액의 조정액은 상각하여 당기손익으로 인식하고 있으며, 미인식 확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우 회피대상위험으로 인한 확정계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 자산을 취득하거나 부채를 인수하는 확정계약이 위험회피대상항목인 경우 확정계약을 이행한 결과 인식하는 자산이나 부채의 최초 장부금액은 재무상태표에 인식된 회피대상위험으로 인한 확정계약의 공정가치 누적변동분을 포함하도록 조정하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우, 위험회피회계의 적용요건을 더이상 충족하지 못하는 경우 및 위험회피수단의 지정을 철회하는 경우에는 공정가치위험회피회계를 전진적으로 중단하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

현금흐름위험회피는 특정위험에 기인하고 당기손익에 영향을 줄 수 있는 것으로서 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피이며, 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 금융자산이나 금융부채를 인식한다면 기타포괄손익에 인식된 관련 손익은 위험회피대상 예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하거나 비금융자산이나 비금융부채에 대한 예상거래가 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약이 된다면, 기타포괄손익으로 인식된 관련 손익을 제거하여 관련 자산이나 부채의 최초 원가 또는 장부금액에 포함하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우, 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하는 경우, 위험회피수단의 지정을 철회하는 경우에는 예상거래가 발생하는 시점까지 기타포괄손익으로 인식한 위험회피누적손익을 자본으로 인식하고 있으며, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우 기타포괄손익으로 인식한 위험회피누적손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 재고자산별(제품과 재공품은 총평균법으로 상품, 원재료, 부재료는 선입선출법)로 평가방법을 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

토지와 건물 및 기계장치를 제외한 자산은 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 토지와 건물 및 기계장치는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	30~50년	정액법
구 축 물	20~50년	정액법
기 계 장 치	10~16년	정액법
차량운반구	5~10년	정액법
공구기구비품	5~10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이려면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(8) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

2) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이

내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다.
 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
개 발 비	5년	정액법

3) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(9) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(14) 수익

수익은 판매자에 의해 제공된 매매할인 및 수량리베이트를 고려하여 받았거나 받을 대가의

공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은관련된 약정의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만금을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순

확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(16) 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분합니다.

(17) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(18) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는

당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피지정 파생상품자산	합계
현금및현금성자산	-	2,504,172,030	-	-	2,504,172,030
매출채권	-	3,555,743,346	-	-	3,555,743,346
단기기타채권	-	235,520,988	-	-	235,520,988
단기기타금융자산	-	362,024,005	-	-	362,024,005
장기기타금융자산	-	4,500,000	-	-	4,500,000
기타비유동자산	-	2,942,094,534	-	-	2,942,094,534
합계	-	9,604,054,903	-	-	9,604,054,903

<전기>

(단위 : 원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피지정 파생상품자산	합계
현금및현금성자산	-	253,513,114	-	-	253,513,114
매출채권	-	5,526,987,187	-	-	5,526,987,187
단기기타채권	-	325,077,416	-	-	325,077,416
단기기타금융자산	-	494,895,633	90,031,250	-	584,926,883
장기기타금융자산	-	388,540,000	-	-	388,540,000
기타비유동자산	-	335,785,218	-	-	335,785,218
합계	-	7,324,798,568	90,031,250	-	7,414,829,818

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	위험회피지정 파생상품부채	합계
매입채무	-	563,520,421	-	-	563,520,421
단기기타채무	46,626,913	3,168,970,441	-	-	3,215,597,354
단기차입금	-	27,625,503,606	-	-	27,625,503,606
장기차입금	-	2,466,188,693	-	-	2,466,188,693
합계	46,626,913	33,824,183,161	-	-	33,870,810,074

<전기>

(단위 : 원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	위험회피지정 파생상품부채	합계
매입채무	-	920,765,256	-	-	920,765,256
단기기타채무	-	1,227,686,599	-	-	1,227,686,599
단기차입금	-	32,994,457,936	-	-	32,994,457,936

장기차입금	-	11,913,467,553	-	-	11,913,467,553
합계	-	47,056,377,344	-	-	47,056,377,344

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	이자수익(비용)
금융자산		
당기손익인식금융자산	-	-
대여금및수취채권(*1)	7,257,537	43,345,748
	111,334,777	(27,034,988)
	(57,955,398)	-
소계	60,636,916	16,310,760
단기매매증권(*2)	(4,609,600)	-
소계	(4,609,600)	-
합계	56,027,316	16,310,760
금융부채		
당기손익인식금융부채(*3)	-	(46,626,913)
상각후원가측정금융부채(*4)	(841,326,225)	(1,405,667,495)
	95,983,959	-
	(949,368,304)	-
소계	(1,694,710,570)	(1,405,667,495)
위험회피지정파생상품부채		-
합계	(1,694,710,570)	(1,452,294,408)

(*1) 외화환산이익, 외화환산차손과 외환차익과 외환차손으로 구성되어 있습니다.

(*2) 단기매매증권 처분손실입니다.

(*3) 파생상품평가손실이며 동액만큼 미지급금에 계상되어 있습니다.

(*4) 외화환산손실, 외환차익과 외환차손으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	이자수익(비용)
금융자산		
당기손익인식금융자산	-	-
대여금및수취채권	3,551,248	38,873,006
	137,968,571	-
	(166,099,602)	-

소계	(24,579,783)	38,873,006
단기매매증권	2,304,800	-
	(864,300)	-
소계	1,440,500	-
합계	(23,139,283)	38,873,006
금융부채		
당기손익인식금융부채	-	-
상각후원가측정금융부채	(1,200,484,162)	(1,240,544,587)
	429,054,241	-
	(368,710,123)	-
소계	(1,140,140,044)	(1,240,544,587)
합계	(1,140,140,044)	(1,240,544,587)

4. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 회사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

종 류	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산:				
기타 금융자산				
대여금 및 기타 채권(*1)	6,733,358,868	6,187,849,821	6,733,358,868	6,187,849,821
단기매매증권	-	90,031,250	-	90,031,250
현금 및 장단기예치금(*2)	2,870,696,035	1,086,948,747	2,870,696,035	1,086,948,747
합계	9,604,054,903	7,364,829,818	9,604,054,903	7,364,829,818
금융부채:				
이자부차입금	30,091,692,299	44,907,925,489	30,091,692,299	44,907,925,489
매입채무및기타채무(*3)	3,732,490,862	2,183,197,884	3,732,490,862	2,183,197,884
합계	33,824,183,161	47,091,123,373	33,824,183,161	47,091,123,373

(*1) 매출채권과 단기기타채권 및 기타비유동자산의 금액의 합계액입니다.

(*2) 현금및현금성자산, 장단기금융상품의 금액 합계액입니다.

(*3) 매입채무와 단기기타채무의 합계액입니다.

회사의 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단 하고 있습니다. 상장된 단기매매증권의 공정가치는 활성시장의 공시가격에 기초하여 산정되었습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다. 회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>	-	-	-	-	-
금융자산 :	-	-	-	-	-
단기매매증권	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-
<부채>					
금융부채 :					
미지금금(파생상품관련 채무)	46,626,913	-	46,626,913	-	46,626,913
합계	46,626,913	-	46,626,913	-	46,626,913

<전기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	공정가치			

		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
금융자산 :					
단기매매증권	90,031,250	90,031,250	-	-	90,031,250
합계	90,031,250	90,031,250	-	-	90,031,250

5. 현금및현금성자산 등

(1) 현금 및 현금성 자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
현금	1,351,088	79,650
예금	2,502,820,942	253,433,464
합계	2,504,172,030	253,513,114

(2) 사용제한 금융자산 등

사용제한 금융자산 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
현금및현금등가물	기업자유예금	외환은행	2,014,208,631	-	차입금담보등
단기금융상품	정기예금	외환은행	-	272,144,000	차입금담보
		신한은행	177,175,000	54,000,000	차입금담보
		국민은행	30,000,000	30,000,000	차입금담보
장기금융상품	정기적금외	신한은행	-	87,040,000	차입금담보외
보증금	수입보증금	외환은행	2,331,574,661	-	L/C자금상환 등
퇴직보험예치금	퇴직신탁	삼성화재	67,829,800	69,578,300	외국인출국만기보험
퇴직연금운용자산	퇴직연금	산업은행	192,640,429	264,996,383	퇴직연금
	퇴직연금	외환은행	398,779,420	546,692,900	퇴직연금
	퇴직연금	신한은행	18,341,125	25,329,190	퇴직연금
합계			5,230,549,066	1,349,780,773	

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	3,928,693,649	372,950,303	3,555,743,346	5,760,464,486	233,477,299	5,526,987,187
외상매출금	3,553,739,214	369,200,759	3,184,538,455	4,942,946,298	225,302,117	4,717,644,181
받을어음	374,954,435	3,749,544	371,204,891	817,518,188	8,175,182	809,343,006
단기기타채권	255,511,284	19,990,296	235,520,988	327,469,262	2,391,846	325,077,416
미수금	172,741,718	19,990,296	152,751,422	268,870,834	2,391,846	266,478,988
주.임.종단기대여금	60,523,900	-	60,523,900	41,582,785	-	41,582,785
미수수익	12,245,666	-	12,245,666	17,015,643	-	17,015,643
단기대여금	10,000,000	-	10,000,000	-	-	-
선급금	-	-	-	26,557,000	265,570	26,291,430
장기성매출채권	41,000,000	41,000,000	-	41,000,000	41,000,000	-
합계	4,225,204,933	433,940,599	3,791,264,334	6,155,490,748	277,134,715	5,878,356,033

(주)장기매출채권은 부도어음등으로 미래에 기대되는 유입현금흐름을 예측할수 없어 전액 대손상각하였습니다.

(2) 매출채권 및 기타채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	만기미도래채권	만기경과채권				손상채권	합계
		4~6개월	7~12개월	12개월초과	소계		
매출채권							
외상매출금	2,394,446,539	113,774,640	196,720,068	357,932,177	668,426,885	(357,176,898)	2,705,696,526
외화외상매출금	471,743,156	-	4,184,509	14,938,125	19,122,634	(12,023,861)	478,841,929
받을어음	374,954,435	-	-	-	-	(3,749,544)	371,204,891
소계	3,241,144,130	113,774,640	200,904,577	372,870,302	687,549,519	(372,950,303)	3,555,743,346
단기기타채권							
미수금	82,672,213	36,107,714	12,520,839	41,440,952	90,069,505	(19,990,296)	152,751,422
주임종단기대여금	37,385,756	-	12,138,144	11,000,000	23,138,144	-	60,523,900
미수수익	12,245,666	-	-	-	-	-	12,245,666
단기대여금	10,000,000	-	-	-	-	-	10,000,000
소 계	142,303,635	36,107,714	24,658,983	52,440,952	113,207,649	(19,990,296)	235,520,988
기타유동자산							
장기매출채권	-	-	-	41,000,000	41,000,000	(41,000,000)	-
소계	-	-	-	41,000,000	41,000,000	(41,000,000)	-
합 계	3,383,447,765	149,882,354	225,563,560	466,311,254	841,757,168	(433,940,599)	3,791,264,334

<전기>

(단위 : 원)

구분	만기미도래채권	만기경과채권				손상채권	합계
		4~6개월	7~12개월	12개월초과	소계		
매출채권							
외상매출금	3,340,348,963	147,124,784	276,701,055	561,746,018	940,571,857	(192,467,235)	4,133,453,585
외화외상매출금	535,164,151	-	-	81,861,327	81,861,327	(32,834,882)	584,190,596
받을어음	817,518,188	-	-	-	-	(8,175,182)	809,343,006

소계	4,693,031,302	147,124,784	276,701,055	643,607,345	1,022,433,184	(233,477,299)	5,526,987,187
단기기타채권							-
미수금	229,481,804	24,813,164	2,695,364	11,880,502	39,389,030	(2,391,846)	266,478,988
주임종단기대여금	16,722,956	-	-	24,859,829	24,859,829	-	41,582,785
미수수익	17,015,643	-	-	-	-	-	17,015,643
소 계	263,220,403	24,813,164	2,695,364	36,740,331	64,248,859	(2,391,846)	325,077,416
기타유동자산		-	-	-	-	-	-
선급금	19,187,000	4,000,000	-	3,370,000	7,370,000	(265,570)	26,291,430
소계	19,187,000	4,000,000	-	3,370,000	7,370,000	(265,570)	26,291,430
장기매출채권	-	-	-	41,000,000	41,000,000	(41,000,000)	-
소계	-	-	-	41,000,000	41,000,000	(41,000,000)	-
합 계	4,975,438,705	175,937,948	279,396,419	724,717,676	1,135,052,043	(277,134,715)	5,878,356,033

(3) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	233,477,299	369,900,581	(205,190,918)	(25,236,659)	-	372,950,303
미수금	2,391,846	17,598,450	-	-	-	19,990,296
선급금	265,570	-	-	(265,570)	-	-
장기매출채권	41,000,000	-	-	-	-	41,000,000
합 계	277,134,715	387,499,031	(205,190,918)	(25,502,229)	-	433,940,599

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	187,056,255	47,519,617	-	-	(1,098,573)	233,477,299
미수금	2,422,593	-	-	-	(30,747)	2,391,846
선급금	42,500	-	-	-	223,070	265,570
장기매출채권	41,000,000	-	-	-	-	41,000,000
합 계	230,521,348	47,519,617	-	-	(906,250)	277,134,715

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기기타금융자산		
단기금융자산	362,024,005	494,895,633
단기매매증권	-	90,031,250

소계	362,024,005	584,926,883
장기기타금융자산		
장기금융상품	4,500,000	388,540,000
소계	4,500,000	388,540,000
합계	366,524,005	973,466,883

(2) 금융자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유동항목(단기금융자산)		
특정금전신탁	54,849,005	38,751,142
정기예금	84,000,000	356,144,491
정기적금	123,175,000	-
기타예금(공제기금예금)	100,000,000	100,000,000
소계	362,024,005	494,895,633
비유동항목 (장기금융자산)		
당좌개설보증금	4,500,000	5,000,000
정기적금	-	163,040,000
변액연금	-	220,500,000
소계	4,500,000	388,540,000
합계	366,524,005	883,435,633

(3) 단기매매증권

1) 단기매매증권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기매매증권		
KT 주식2,881주	-	90,031,250

8. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	당기누계
제품	6,882,527,315	5,681,505,076	(1,201,022,239)	(1,201,022,239)
상품	5,142,220	5,142,220	-	-
재공품	787,254,551	787,254,551	-	-
원재료	1,291,527,144	1,291,527,144	-	-
부재료	29,674,332	29,674,332	-	-
미착원재료	58,227,551	58,227,551	-	-
합계	9,054,353,113	7,853,330,874	(1,201,022,239)	(1,201,022,239)

<전기>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	당기누계
제품	8,940,166,648	8,940,166,648	-	-
상품	6,715,308	6,715,308	-	-
재공품	1,949,178,370	1,949,178,370	-	-
원재료	3,957,196,100	3,957,196,100	-	-
부재료	32,116,498	32,116,498	-	-
미착원재료	1,064,505,665	1,064,505,665	-	-
저장품	593,804,843	593,804,843	-	-
합계	16,543,683,432	16,543,683,432	-	-

9. 유형자산

(1) 유형자산의 변동

<당기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	미착기계	합계
기초	7,281,943,000	14,712,313,040	321,713,050	25,543,869,655	113,294,594	106,607,693	113,432,141	51,008,310	48,244,181,483
증가	-	-	-	-	58,090,440	-	27,230,302	-	85,320,742
취득	-	-	-	-	58,090,440	-	27,230,302	-	85,320,742
기타증가	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감소	-	(421,312,097)	(26,749,724)	(3,980,519,034)	(23,365,612)	(31,750,534)	(34,392,547)	(51,008,310)	(4,569,097,858)
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(421,312,097)	(26,749,724)	(3,980,519,034)	(23,365,612)	(31,750,534)	(34,392,547)	-	(4,518,089,548)
기타감소	-	-	-	-	-	-	-	(51,008,310)	(51,008,310)

기말	7,281,943,000	14,291,000,943	294,963,326	21,563,350,621	148,019,422	74,857,159	106,269,896	-	43,760,404,367
----	---------------	----------------	-------------	----------------	-------------	------------	-------------	---	----------------

유형자산 중 토지, 건물등에 대해서는 차입금과 관련하여 담보(근저당 등)를 제공하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	미착기계	합계
기초	6,670,132,053	14,189,136,320	325,327,559	24,393,877,072	91,522,465	111,316,734	124,549,083	44,489,844	45,950,351,130
증가	611,810,947	921,452,505	22,500,000	3,964,046,810	51,106,140	36,280,000	28,436,110	522,987,311	6,158,619,923
취득	-	-	22,500,000	24,212,000	51,106,140	36,280,000	28,436,110	522,987,311	685,521,661
기타	-	-	-	516,468,845	-	-	-	-	516,468,845
자산재평가차액	611,810,947	921,452,505	-	3,423,365,965	-	-	-	-	4,956,629,417
감소	-	(398,275,785)	(26,114,509)	(2,814,054,227)	(29,334,011)	(40,989,041)	(39,553,052)	(516,468,845)	(3,864,789,470)
처분	-	-	-	-	(6,128,791)	-	(1,198,938)	-	(7,327,729)
감가상각	-	(398,275,785)	(26,114,509)	(2,804,276,200)	(23,205,220)	(40,989,041)	(38,354,114)	-	(3,331,214,869)
기타감소	-	-	-	(9,778,027)	-	-	-	(516,468,845)	(526,246,872)
기말	7,281,943,000	14,712,313,040	321,713,050	25,543,869,655	113,294,594	106,607,693	113,432,141	51,008,310	48,244,181,483

유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다

(2) 유형자산의 재평가

회사가 전기까지 유형자산에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

회사는 토지, 건물 기계장치에 대해 당기부터 최초로 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 전기말 현재 토지, 건물 기계장치의 공정가치는 회사와 관계없는 독립적인 대한감정평가법인이 2014년 12월 31일을 기준으로 하여 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 대한감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로써 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험 보유하고 있습니다.

1) 유형자산의 재평가내용

(단위 : 원)

구분	재평가기준일	재평가금액	장부금액	원가모형 장부금액
토지	2014. 12. 31	7,281,943,000	7,281,943,000	6,670,132,053
건물	2014. 12. 31	14,712,313,040	14,712,313,040	13,790,860,535
기계장치	2014. 12. 31	25,543,869,655	25,543,869,655	22,120,503,690
합계		47,538,125,695	47,538,125,695	42,581,496,278

2) 유형자산의 재평가와 관련된 기타포괄손익의 변동내용

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
토지	477,212,539	-	-	-	477,212,539
건물	718,732,954	-	-	-	718,732,954
기계장치	2,670,225,452	-	-	-	2,670,225,452
합계	3,866,170,945	-	-	-	3,866,170,945

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
토지	-	611,810,947	-	(134,598,408)	477,212,539
건물	-	921,452,505	-	(202,719,551)	718,732,954
기계장치	-	3,423,365,965	-	(753,140,513)	2,670,225,452
합계	-	4,956,629,417	-	(1,090,458,472)	3,866,170,945

(3) 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	배부처	당기	전기	회계처리	정부보조금내용
정부보조금	중소기업청	-	14,910,000	경상연구개발비	에너지진단
	한국산업기술평가원	7,200,000	117,883,138	경상연구개발비	산업원천기술개발
	중소기업기술정보진흥원	-	9,778,027	기계장치	ERP구축지원
합계		7,200,000	142,571,165		

(2) 자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	현금및현금성 자산	기계장치	비품	개발비	합계
기초잔액	-	342,001,345	10,800,726	-	352,802,071
증가/대체	-	-	-	7,200,000	7,200,000
감소/상계	-	(48,689,186)	(3,220,274)	(7,200,000)	(59,109,460)
기말잔액	-	293,312,159	7,580,452	-	300,892,611

<전기>

(단위 : 원)

구분	현금및현금성 자산	기계장치	비품	개발비	합계
기초잔액	605,027	376,331,043	13,103,726	-	390,039,796
증가/대체	-	9,778,027	-	-	9,778,027
감소/상계	(-)605,027	(-)44,107,725	(-)2,303,000	-	(-)47,015,752
기말잔액	-	342,001,345	10,800,726	-	352,802,071

(4) 보험가입내용

당기말 현재 회사소유자산 중 보험에 가입된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	보험의종류	보험가입자산	부 보 금 액	부 보 처	보험수익자
가주공장	화재보험	건 물	3,000,000,000	삼성화재보험(주) 외 1개처	회사
		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) 외1개처	회사
		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		

10. 리스

회사는 당기말 현재 차량운반구에 대하여 (주)브이카등과 차량임대차계약을 체결하여 사용하고 있으며 내용은 다음과 같습니다.

1) 미래최소차량임대료(리스료) 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

리스기간	당기	전기
1년이내	46,800,000	13,048,000
1년초과 5년이내	39,000,000	-

합계	85,800,000	13,048,000
----	------------	------------

2) 제조원가 등으로 인식된 최소차량임대료 및조정리스료의 내용은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구분	당기	전기
최소차량임대료및조정리스료	9,554,502	16,572,233
합계	9,554,502	16,572,233

11. 담보제공 자산 등

보고기간 종료일 현재 회사가 차입금등의 담보로 제공하고 있는 회사 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액		설정권자	내용
			원화금액	외화금액		
유형자산	토지	토지: 7,281백만원	21,820,000,000	\$14,100,000	산업은행	시설자금
	건물	건물: 14,291백만원	9,318,000,000	-	외환은행	시설자금
	기계장치	기계장치: 21,300백만원	460,000,000	\$1,000,000	신한은행	시설자금
재고자산	원재료	원재료 : 1,291백만원	3,900,000,000	-	수출입은행	수입자금
보증금	L/C Usance	보증금 : 2,331백만원	2,331,574,661	-	외환은행	수입자금
유형자산	할부구입	차량운반구 : 36백만원	23,499,731	-	두산캐피탈	할부구입
합 계			37,853,074,392	\$15,100,000		

12. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	1,296,528,586	610,449,287
증가	-	952,395,051
개별취득	-	952,395,051
감소	1,296,528,586	266,315,752
상각	431,621,168	266,315,752
손상차손	864,907,418	-
기말	-	1,296,528,586

(2) 중요 개별무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	장부금액	잔여상각기간	장부금액	잔여상각기간
2009년 개발과제	-	-	20,477,852	1
2011년 개발과제	-	-	323,655,683	3
2014년 개발과제	-	-	952,395,051	-
소계	-	-	1,296,528,586	-

(3) 무형자산의 상각(손상차손 포함) 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	431,621,168	266,315,752
기타비용	864,907,418	-
합계	1,296,528,586	266,315,752

(4) 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	경상연구개발비	13,147,120	90,356,240
합계	경상연구개발비	13,147,120	90,356,240

13. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 :USD, 원)

구분	차입처	연이자율	당기	전기
단기원화차입금	기업은행	6%	1,000,000,000	-
	수출입은행	4~5%	3,900,000,000	4,900,000,000
	산업은행	4%	1,100,000,000	4,550,000,000
	신한은행	4%	500,000,000	-
	외환은행	4%	-	480,000,000
	중소기업중앙회	5%	134,000,000	-
	주주및임원	8%	820,999,990	-
소계			7,454,999,990	9,930,000,000
외화단기차입금	외환은행	2~3%	\$ 905,719	\$ 1,199,619
			1,061,503,313	1,318,621,843

	신한은행	2~3%	\$ 743,854	\$ 1,719,534
			871,797,874	1,890,112,025
	우리은행	2~3%	\$ 657,234	\$ 1,366,834
			770,279,396	1,502,424,482
	산업은행	2~3%	\$ 3,447,687	\$ 2,763,497
			4,040,689,902	3,037,635,924
	국민은행	1~2%	\$ 1,005,184	\$ 2,080,388
			1,178,076,691	2,286,762,841
농협	1%	\$ 901,972	\$ 2,158,909	
		1,057,111,502	2,373,072,816	
소계			\$7,661,650	\$11,288,781
			8,979,458,678	12,408,629,931
합계			16,434,458,668	22,338,629,931

(2) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	차입처	연이자율	당기	전기
원화장기차입금	산업은행	3%~4%	1,084,210,000	8,087,050,000
	외환은행	5%	-	926,290,000
	대백저축은행	6.5%	500,000,000	-
	소계		1,584,210,000	9,013,340,000
	유동성장기차입금(유동성대체)		(702,840,000)	(-)1,480,800,000
	비유동성잔액		881,370,000	7,532,540,000
외화장기차입금	산업은행	3개월libor+0.2%~2.5%	7,463,888,119	8,056,329,026
	신한은행	3개월libor+0.2%~2.5%	1,584,548,549	2,049,788,346
	외환은행	3개월libor+0.2%~2.5%	1,266,816,125	2,646,459,795
	우리은행	3개월libor+0.2%~2.5%	347,448,706	803,378,391
	농협은행	3개월libor+0.2%~0.4%	945,657,171	-
	국민은행	3개월libor+0.2%~1.0%	464,664,961	-
	소계		12,073,023,631	13,555,955,558
	유동성외화장기차입금(유동성대체)		(10,488,204,938)	(9,175,028,005)
	비유동성잔액		1,584,818,693	4,380,927,553

2) 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	원화장기차입금	외화장기차입금
1년 이내 (유동성)	702,840,000	10,488,204,938
1년 초과 2년 이내	162,840,000	1,277,871,893

2년초과 3년 이내	662,840,000	306,946,800
3년초과 4년 이내	42,840,000	-
4년초과 5년 이내	12,850,000	-
합계	1,584,210,000	12,073,023,631

(주1) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

(3) 회사가 차입금과 관련하여 제공받고 있는 연대보증인의 주요 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

금융기관	차입금 총액	보증의 내용	연대보증인	보증금액
산업은행	13,688,788,021	특정근보증	전 대주주 경세호	13,688,788,021
수출입은행	3,900,000,000	한정근보증	대표이사 한상엽	3,900,000,000
신한은행	2,956,346,423	한정근보증	전 대주주 경세호	2,956,346,423
외환은행	2,328,319,438	특정근보증	대표이사 한상엽	2,328,319,438
국민은행	1,642,741,652	특정근보증	전 대주주 경세호 사내이사 경창호	1,642,741,652
농협	2,002,768,673	한정근보증	사내이사 경창호	2,002,768,673
우리은행	1,117,728,102	한정근보증	전 대주주 경세호	1,117,728,102
기업은행	1,000,000,000	특정근보증	사내이사 경창호	1,000,000,000
중소기업중앙회	134,000,000	한정근보증	사내이사 경창호	134,000,000
대백저축은행	500,000,000	한정근보증	대표이사 한상엽, 서영우	500,000,000
합계	29,270,692,309		합계	29,270,692,309

14. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기기타금융부채		
상각후원가측정금융부채	3,122,343,528	1,262,432,628
단기기타채무(*1)	3,122,343,528	1,262,432,628
합계	3,122,343,528	1,262,432,628

(*1) 당기손익인식금융부채로 분류된 파생상품평가손실금액은 제외하였습니다.

(2) 상각후원가로 측정되는 금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기기타채무		
미지급금	2,965,359,004	1,139,977,800

예수금	49,070,496	34,746,029
미지급비용	107,914,028	87,708,799
합계	3,122,343,528	1,262,432,628

15. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	3,167,166,785	3,322,754,987
사외적립자산 공정가치	(683,886,074)	(916,002,173)
합계	2,483,280,711	2,406,752,814

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	3,322,754,987	2,878,232,143
근무원가	568,661,709	486,893,488
이자원가	60,739,511	70,010,540
재측정요소	1,143,323,758	233,946,776
경험 조정에 의한 보험수리적 손익	1,115,668,529	117,799,435
인구통계적가정변동에서 발생하는 보험수리적손익	15,239	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	27,639,990	116,147,341
퇴직급여지급액	(1,928,313,180)	(346,327,960)
기말	3,167,166,785	3,322,754,987

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	916,002,173	912,358,589
이자수익	20,663,564	29,458,629
재측정요소		
사외적립자산의수익(이자수익에포함된 금액 제외)	(7,385,703)	(9,813,817)

제도가입자의 기여금	1,682,919,220	330,326,732
급여지급액	(1,928,313,180)	(346,327,960)
기말	683,886,074	916,002,173

확정급여제도와 관련하여 2016년도에 납입할 것으로 예상되는 회사 기여금의 합리적인 추정치는 559백만원 입니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
퇴직보험예치금	67,829,800	69,578,300
퇴직연금운용자산(정기예금)	609,760,974	837,018,473
국민연금전환금	6,295,300	9,405,400
합 계	683,886,074	916,002,173

3) 사외적립자산 및 보상권의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사외적립자산	13,277,861	19,644,812

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	598,720,673	486,893,488
순이자손익	40,075,947	40,551,911
합계	638,796,620	527,445,399

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	530,668,606	401,132,707
판매비와관리비	108,128,014	126,312,692
합계	638,796,620	527,445,399

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	1,143,333,758	243,760,593
법인세효과	(251,533,427)	(53,627,330)
법인세차감후 재측정요소	891,800,331	190,133,263

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.00%	3.00%
미래임금상승률	2.24%	2.46%

2) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액	비율(%)
<할인율>		
1% 증가	(3,039,067,724)	96.15
1% 감소	3,293,037,324	104.18
<임금상승률>		
1% 증가	3,291,398,490	104.13
1% 감소	(3,038,175,558)	96.12

(7) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.18년이며, 할인된 연금 급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년 이상	합계
급여지급액	289,672,725	186,649,509	1,458,462,421	1,232,382,130	3,167,166,785

(*)상기 금액에는 국민연금전환금이 차감되지 아니하였습니다.

16. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
발행할주식의 총수	200,000,000	10,000,000
1주당 액면금액	500	5,000
발행한 주식수	24,803,000	1,200,000
보통주자본금	12,401,500,000	6,000,000,000

2) 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	일자	증감 주식수	주당 발행금액	자본금	주식발행초과금
전기					
전기초	2014-01-01	-	-	6,000,000,000	2,115,559,951
전기말	2014-12-31	-	-	6,000,000,000	2,115,559,951
당기					
기초	2015-01-01		-	6,000,000,000	2,115,559,951
당기말	2015-12-31	23,603,000	-	12,401,500,000	15,634,437,735

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	당기말
주식발행초과금	2,115,559,951	14,127,940,000	609,062,216	15,634,437,735
재평가적립금	3,019,047,189	-	-	3,019,047,189
기타자본잉여금	3,000,000	-	-	3,000,000
자기주식처분이익	373,117,431	27,494,929	-	400,612,360
합계	5,510,724,571	13,549,954,820	-	19,057,097,284

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	2,115,559,951	-	-	2,115,559,951
재평가적립금	3,019,047,189	-	-	3,019,047,189
기타자본잉여금	3,000,000	-	-	3,000,000
자기주식처분이익	373,117,431	-	-	373,117,431
합계	5,510,724,571	-	-	5,510,724,571

17. 기타자본

1) 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	당기말
자기주식	(180,807,280)	-	17,644,771	(163,162,509)
자산재평가액	7,070,496,046	-	-	7,070,496,046
합계	6,889,688,766	-	17,644,771	6,907,333,537

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(180,807,280)	-	-	(180,807,280)
자산재평가액	7,070,496,046	-	-	7,070,496,046
합계	6,889,688,766	-	-	6,889,688,766

3) 자기주식

자사주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	157,600	180,807,280	157,600	180,807,280
취득	-	-	-	-
처분	(15,380)	(17,644,771)	-	-
기말	142,220	163,162,509	157,600	180,807,280

18. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
----	----	----

확정급여제도의재측정요소	(1,067,156,005)	(175,355,674)
유형자산재평가잉여금	3,866,170,945	3,866,170,945
합계	2,799,014,940	3,690,815,271

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	기타	법인세효과	기말
확정급여제도의재측정요소	(175,355,674)	(1,143,333,758)	-	251,533,427	(1,067,156,005)
유형자산재평가잉여금	3,866,170,945	-	-	-	3,866,170,945
합계	3,690,815,271	-	-	-	2,799,014,940

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	기타	법인세효과	기말
확정급여제도의재측정요소	-	(243,760,593)	14,777,589	53,627,330	(175,355,674)
유형자산재평가잉여금	-	4,956,629,417	-	(1,090,458,472)	3,866,170,945
합계	-	4,712,868,824	14,777,589	(1,036,831,142)	3,690,815,271

19. 이익잉여금

이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기	비고
법정준비금	-	520,000,000	(*1)
이익준비금	-	520,000,000	
임의적립금	-	2,278,500,000	
임의적립금	-	2,000,000,000	
기업합리화적립금	-	278,500,000	
이익잉여금(결손금)	(16,280,703,539)	(2,655,639,091)	
합계	(16,280,703,539)	142,860,909	

(*1) 전기 주주총회에서 이익준비금 등이 이월결손금보전 결의에 따라 이월결손금으로 보전되었습니다.

20. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	43,345,748	38,873,006
외환차익	207,318,736	567,022,812
외화환산이익	52,219,942	13,598,907
배당금수익	-	2,304,800
소계	302,884,426	621,799,525

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자비용	1,432,702,483	1,240,544,587
외환차손	1,007,323,702	534,809,725
외화환산손실	886,288,630	1,210,531,821
파생상품평가손실	46,626,913	-
기타	4,609,600	864,300
합계	3,377,551,328	2,986,750,433

21. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(577,643,204)	(1,187,382,583)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(1,333,637,825)	(434,475,498)
자본에 직접 반영된 법인세비용	251,533,427	1,036,831,142
법인세비용	(1,659,747,602)	(531,399,609)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(18,083,312,050)	(4,250,716,724)
적용세율(22%)에 따른 법인세	(3,978,328,651)	(935,157,679)
조정사항		
기타(이연법인세변동)	2,318,581,049	403,758,070

법인세비용	(1,659,747,602)	(531,399,609)
평균유효세율	(9.18%)	(12.50%)

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	216,165,793	176,350,453	-	392,516,246
퇴직급여충당부채	2,914,734,152	(1,157,820,085)	1,143,333,758	2,900,247,825
퇴직보험예치금	(906,596,773)	229,005,999	-	(677,590,774)
미수수익	(17,015,843)	4,770,177	-	(12,245,666)
일시상각충당금	(352,802,071)	51,909,460	-	(300,892,611)
국고보조금	352,802,071	(51,909,460)	-	300,892,611
건설자금이자	(30,042,079)	-	-	(30,042,079)
감가상각비	490,484,825	-	-	490,484,825
감가상각비(건물)	5,970,209	-	-	5,970,209
세금과공과(토지, 건물)	39,802,110	-	-	39,802,110
건설가계정	24,439,269	-	-	24,439,269
미착기계	3,102,079	-	-	3,102,079
외화자산평가손익	(30,117,770)	30,117,770	-	-
단기매매증권	7,030,763	(7,030,763)	-	-
지급이자(토지)	30,192,870	-	-	30,192,870
토지(기부금)	(15,125,415)	-	-	(15,125,415)
통화선도평가손실	485,921	-	-	485,921
감가상각누계액(KIFRS)	(3,184,901,519)	-	-	(3,184,901,519)
무형고정자산상각	-	864,907,418	-	864,907,418
제품평가충당금	-	1,201,022,239	-	1,201,022,239
손익반영일시적차이등합계	(451,391,408)	1,341,323,208	1,143,333,758	2,033,265,558
재평가적립금(종전 재평가법)	(3,870,573,318)	-	-	(3,870,573,318)
토지재평가이익(KIFRS전환)	(2,918,307,795)	-	-	(2,918,307,795)
건물재평가이익(KIFRS전환)	(1,656,660,447)	-	-	(1,656,660,447)
기계재평가이익(KIFRS전환)	(4,489,770,278)	-	-	(4,489,770,278)
자본잉여금 및 기타자본반영일시적차이 등 합계	(12,935,311,838)	-	-	(12,935,311,838)
토지재평가차액	(611,810,947)	-	-	(611,810,947)
건물재평가차액	(921,452,505)	-	-	(921,452,505)
기계재평가차액	(3,423,365,965)	140,993,958	-	(3,282,372,007)
기타포괄손익누계액 일시적차이 합계	(4,956,629,417)	140,993,958	-	(4,815,635,459)
일시적차이 합계	(18,343,332,663)	1,482,317,166	1,143,333,758	(15,717,681,739)
이월결손금(당반기손손실-과세표준)	9,655,691,615	16,217,711,607	-	25,873,403,222
이연법인세부채(손익반영)	(2,024,946,046)	(1,628,728,931)	(251,533,427)	(3,905,208,404)
일시적차이에 대한 이연법인세(자산)부채	99,306,109	(295,091,106)	(251,533,427)	(447,318,424)

이월결손금에 대한 이연법인세(자산)부채	(2,124,252,155)	(1,333,637,825)	-	(3,457,889,980)
이연법인세부채(자본반영)	2,845,768,603	-	-	2,845,768,603
재평가적립금(종전)에 대한 이연법인세	851,526,129	-	-	851,526,129
(KIFRS)재평가이익에 대한 이연법인세부채	1,994,242,474	-	-	1,994,242,474
기타포괄손익계상재평가차액에 대한 이연법인세부채	1,090,458,472	(31,018,671)	-	1,059,439,801
재무상태표에 계상한 이연법인세부채	1,911,281,029	(1,659,747,602)	(251,533,427)	-

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	159,484,577	56,681,216	-	216,165,793
퇴직급여충당부채	2,327,833,076	586,901,076	-	2,914,734,152
퇴직보험예치금	(902,953,189)	(3,643,584)	-	(906,596,773)
미수수익	(20,378,525)	3,362,682	-	(17,015,843)
일시상각충당금	(389,434,769)	(36,632,698)	-	(352,802,071)
국고보조금	389,434,769	36,632,698	-	352,802,071
건설자금이자	(30,042,079)	-	-	(30,042,079)
감가상각비	490,484,825	-	-	490,484,825
감가상각비(건물)	5,970,209	-	-	5,970,209
세금과공과(토지.건물)	39,802,110	-	-	39,802,110
건설가계정	24,439,269	-	-	24,439,269
미착기계	3,102,079	-	-	3,102,079
외화자산평가손익	(70,274,810)	40,157,040	-	(30,117,770)
단기매매증권	6,164,463	866,300	-	7,030,763
지급이자(토지)	30,192,870	-	-	30,192,870
토지(기부금)	(15,125,415)	-	-	(15,125,415)
통화선도평가손실	485,921	-	-	485,921
감가상각누계액(KIFRS전환)	(3,184,901,519)	-	-	(3,184,901,519)
손익반영일시적차이등합계	(1,135,716,138)	684,324,730	-	(451,391,408)
재평가적립금(종전재평가법)	(3,870,573,318)	-	-	(3,870,573,318)
토지재평가이익(KIFRS전환)	(2,918,307,795)	-	-	(2,918,307,795)
건물재평가이익(KIFRS전환)	(1,656,660,447)	-	-	(1,656,660,447)
기계재평가이익(KIFRS전환)	(4,489,770,278)	-	-	(4,489,770,278)
자본잉여그및기타자본반영일시적차이등합계	(12,935,311,838)	-	-	(12,935,311,838)
토지재평가차액	-	-	(611,810,947)	(611,810,947)
건물재평가차액	-	-	(921,452,505)	(921,452,505)
기계장치재평가차액	-	-	(3,423,365,965)	(3,423,365,965)
기타포괄손익누계액계상일시적차이합계	-	-	(4,956,629,417)	(4,956,629,417)

일시적차이 합계	(14,071,027,976)	684,324,730	(4,956,629,417)	(18,343,332,663)
이월결손금(당기순손실-과세표준)	7,680,802,988	1,974,888,627	-	9,655,691,615
이연법인세부채(손익반영)	(1,439,919,107)	(585,026,939)	-	(2,024,946,046)
일시적차이에대한이연법인세부채	249,857,550	(150,551,441)	-	99,306,109
이월결손금에대한이연법인세자산	(1,689,776,657)	(434,475,498)	-	(2,124,252,155)
이연법인세부채(자본반영)	2,845,768,603	-	-	2,845,768,603
재평가적립금(종전)에대한이연법인세부채	851,526,129	-	-	851,526,129
(KIFRS)재평가이익에대한이연법인세부채	1,994,242,474	-	-	1,994,242,474
기타포괄손익계상재평가차액에대한이연법인세부채	-	-	1,090,458,472	1,090,458,472
재무상태표에계상한 이연법인세부채	1,405,849,496	-	-	1,911,281,029

(5) 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이와 이월결손금은 차기 이후 예상과세소득 및 가산할 일시적 차이의 한도 내에서 이연법인세자산을 인식하였으며, 그 한도를 초과하여 실현가능성의 여부가 불확실하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 금액은 2,234백만원입니다.

-

22. 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 :원)

구분	당기	전기
제품.상품. 재공품의 변동	4,633,743,945	(1,413,178,298)
원재료와 소모품의 사용액	34,147,986,136	35,171,928,258
급여	6,820,414,919	6,359,260,806
퇴직급여	638,796,620	790,850,804
복리후생비	962,232,780	924,769,760
감가상각비	4,518,089,548	3,273,121,845
무형자산상각비	431,621,168	266,315,752
전력비	4,362,774,380	4,180,785,591
대손상각비	387,499,031	47,519,617
기타	3,642,090,370	3,179,253,187
합계(주1)	60,545,248,897	52,780,627,322

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

23. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기 (*1)
보통주당기순이익(손실)	(16,423,564,448)	(3,719,317,115)
가중평균유통주식수	12,139,868	11,842,400
기본주당순손실	(1,353)	(314)

(*1) 당기 보통주에 대해서 액면분할 효과를 반영하였습니다.

2) 가중평균유통보통주식수

가. 당기

일자	내역	주식수	일수	가중평균유통 주식수	비고
2015.01.01	기초유통주식수	11,842,400	365	11,842,400	(*1)
2015.06.26	자기주식처분	3,000	189	1,553	
2015.07.15	자기주식처분	5,000	169	2,315	
2015.07.29	자기주식처분	7,380	155	3,134	
2015.08.13	유상증자	403,000	140	154,575	
2015.12.28	유상증자	12,400,000	4	135,890	
2015.12.31	기말유통주식수	24,660,780		12,139,868	

(*1) 당기 액면분할(기존 1주를 10주로 분할)을 기초주식수에 대하여 적용하였습니다.

나. 전기

일자	내역	주식수	일수	가중평균 유통주식수	비고
2014.01.01	기초유통주식수	11,842,400	365	11,842,400	(*1)
2014.12.31	기말유통주식수	11,842,240		11,842,400	

(*1) 당기 액면분할(기존 1주를 10주로 분할)을 기초주식수에 대하여 적용하였습니다.

24. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	702,840,000	1,480,800,000
외화장기차입금의 유동성대체	10,488,204,938	9,175,028,005
미착기계의 기계장치 대체	-	516,468,845
유형자산재평가차액	-	4,956,629,417
이익준비금의 결손금 보전	520,000,000	-
임의적립금의 결손금 보전	2,000,000,000	-
기업합리화적립금의 결손금 보전	278,500,000	-

25. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	회사명 등
기타특수관계자	주주, 회사경영진, 종업원

(2) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	575,256,351	577,922,000
퇴직급여	1,421,392,060	148,552,253
합계	1,996,648,411	726,474,253

(3) 주주 및 종업원등에 대한 대여 및 차입거래의 증감내용은 다음과 같습니다.

과목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액
대여거래 등				
JR파트너스	-	350,000,000	(350,000,000)	-
직원	41,582,785	56,781,694	(37,840,579)	60,523,900
소계	41,582,785	406,781,694	(387,840,579)	60,523,900
차입거래 등				

JR파트너스	-	955,000,000	(955,000,000)	-
경세호	-	1,320,999,990	(500,000,000)	820,999,990
소계	-	2,275,999,990	(1,455,000,000)	820,999,990

26. 우발상황과 약정사항

(1) 진행중인 소송사건

회사는 보고기간 종료일 현재 회사의 일급직 직원으로부터 31,467,610원의 손해배상청구 소송(청주지방법원, 2015년 9월 21일)을 제기 받은 바 있으며 보고기간종일 현재 1심 진행 중에 있습니다. 이로 인한 소송의 결과를 예측할 수 없으므로 이로 인한 재무적 영향에 대해서는 재무제표에 반영하지 아니하였습니다.

(2) 배서어음

회사는 매입채무 결제를 위하여 매출채권 거래처로부터 받은 어음을 배서하여 결제를 하고 있으며 보고기간 종료일 현재 만기가 도래하지 않은 배서어음 금액은 211,082천원입니다.

(3) 견질어음 등

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

(단위: 원)

구분	번호	발행일	금액	제공처	내용
어음	자가01200302	1991.05.25	백지	원미섬유	견질용
어음	자가02461208	1992.07.28	백지	고려합성	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

(4) 제공받은 담보 및 지급보증

타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
무역보험공사	₩450,000,000	신한은행	2016.3.30	차입금
서울보증보험외	₩87,000,000	법원등	-	공탁금보증
산업은행	\$12,000,000	원면수입처	수입시차입금전환	L/C개설보증
외환은행	\$2,300,000	"	"	"

신한은행		\$2,600,000	"	"	"
국민은행		\$1,500,000	"	"	"
우리은행		\$1,600,000	"	"	"
		\$180,000			"
농협		\$3,000,000	"	"	"
합계	원화	₩562,000,000			
	USD	\$23,180,000			

(5) 금융기관 여신한도 약정

(단위 : USD, 원)

금융기관	구분	한도약정액	실행금액	미사용액
신한은행	수입신용장발행한도(원면)	\$2,600,000	\$2,150,736	\$449,264
	무역금융	₩500,000,000	₩500,000,000	-
외환은행	수입신용장발행한도(원면)	\$2,300,000	\$1,994,377	\$305,623
우리은행	수입신용장발행한도(원면)	\$1,600,000	\$953,692	\$646,308
	수입-일람불수입	\$180,000	-	\$180,000
국민은행	수입신용장발행한도(원면)	\$1,500,000	\$1,414,686	\$85,314
농협	수입신용장발행한도(원면)	\$3,000,000	\$1,708,846	\$1,291,154
산업은행	수입신용장발행한도(원면)	\$12,000,000	\$9,816,192	\$2,183,808
수출입은행	원면자금	₩4,000,000,000	₩3,900,000,000	₩100,000,000
기업은행	운영자금	₩1,000,000,000	₩1,000,000,000	-
한국무역보험공사	파생상품(*1)	\$5,000,000	\$4,078,453	\$921,547
합계	원화	₩5,500,000,000	₩5,400,000,000	₩100,000,000
	달러	\$28,180,000	\$22,116,982	\$6,063,018

(*1) 환변동보험계약이며 보고기간말 현재 환변동 보험과 관련하여 46,626천원의 손실이 발생하였으며 이를 당기손익에 반영하였습니다. 이와 관련 부채는 미지급금으로 계상되어 있습니다.

27. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는

등 신용위험을 관리하고 있습니다.

가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	장부금액	신용위험 최대노출금액	내용	장부금액	신용위험 최대노출금액	내용
매출채권	3,555,743,346	3,555,743,346	거래처도산및부도	5,526,987,187	5,526,987,187	거래처도산및부도
단기기타채권	235,520,988	235,520,988	거래처도산및부도	325,077,416	325,077,416	거래처도산및부도
단기기타금융자산	362,024,005	362,024,005	거래금융기관도산	494,895,633	494,895,633	거래금융기관도산
장기기타금융자산	4,500,000	4,500,000	거래금융기관도산	388,540,000	388,540,000	거래금융기관도산
기타비유동자산	2,942,094,534	2,942,094,534	거래처도산및부도	335,785,218	335,785,218	거래처도산및부도
계	7,099,882,873	7,099,882,873		7,071,285,454	7,071,285,454	

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년	5년초과
매입채무	563,520,421	-	-	-	-
미지급금	3,011,985,917	-	-	-	-
차입금 미지급이자	107,914,028	-	-	-	-
단기차입금	1,322,999,990	2,004,000,000	4,128,000,000	-	-
단기차입금이자	24,850,000	61,320,000	165,120,000	-	-
유동성장기차입금		250,710,000	452,130,000	-	-
유동성장기차입금이자	585,700	1,757,100	4,521,300	-	-
외화단기차입금	186,977,856	-	8,792,480,822	-	-
외화단기차입금이자	7,482,882	21,981,202	87,924,808	-	-
유동성외화장기차입금	1,123,958,961	1,599,251,797	6,305,757,861	-	-
유동성외화장기차입금이자	8,740,171	23,410,615	77,649,942	-	-
장기차입금	-	-	-	881,370,000	-
장기차입금이자	734,475	1,468,950	6,610,275	141,019,200	-
외화장기차입금	-	-	-	1,584,818,693	-
외화장기차입금이자	1,320,682	2,641,364	11,886,140	63,392,748	-
합계	6,361,071,083	3,966,541,028	20,032,081,148	2,670,600,641	-

<전기>

(단위 : 원)

구분	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년	5년초과
매입채무	920,765,256	-	-	-	-
미지급금	1,139,977,800	-	-	-	-

차입금 미지급이자	87,708,799	-	-	-	-
단기차입금	150,000,000	3,270,000,000	6,510,000,000	-	-
단기차입금이자	36,161,750	71,231,000	218,281,500	-	-
유동성장기차입금	39,830,000	330,370,000	1,110,600,000	-	-
유동성장기차입금이자	3,702,000	7,204,850	25,884,675	-	-
외화단기차입금	1,566,144,347	3,801,368,120	7,041,117,464	-	-
외화단기차입금이자	7,238,367	12,649,567	45,188,125	-	-
유동성외화장기차입금	1,104,691,820	1,681,706,994	6,388,629,191	-	-
유동성외화장기차입금이자	3,822,928	6,725,280	28,099,954	-	-
장기차입금	-	-	-	7,519,690,000	12,850,000
장기차입금이자	22,346,535	44,693,071	201,118,818	536,316,848	457,460
외화장기차입금	-	-	-	4,380,927,553	-
외화장기차입금이자	1,825,386	3,650,773	16,428,478	43,809,276	-
합계	5,084,214,988	9,229,599,655	21,585,348,205	12,480,743,677	13,307,460

3) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
외화자산(USD)	64,727	(64,727)	70,327	(70,327)
외화부채(USD)	(2,105,248)	2,105,248	2,651,689	(2,651,689)

환율의 10% 상승시 자산은 64,727천원 증가하며 부채는 2,105,248천원 증가하며 10%하락 시는 자산은 64,727천원 감소하며 부채는 2,105,248천원 감소합니다

(나) 이자율위험관리

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기차입금	7,454,999,990	9,930,000,000
유동성장기차입금	702,840,000	1,480,800,000
외화단기차입금	8,979,458,678	12,408,629,931

유동성외화장기차입금	10,488,204,938	9,175,028,005
장기차입금	881,370,000	7,532,540,000
외화장기차입금	1,584,818,693	4,380,927,553
소계	30,091,692,299	44,907,925,489

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	300,916	(300,916)	449,079	(449,079)

당사 차입금이 평균이율보다 1% 상승시 연간300백만원의 추가 비용이 예상되며 1%하락시에는 연간300만원의 이자비용이 감소될 것으로 예상됩니다

(2) 자본위험관리

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부채비율		
부채	36,432,613,421	51,416,725,789
자본	24,884,242,222	22,234,089,517
부채비율	146%	231%

28. 보고기간 종료일 이후의 사건

(1) 최대주주변경을 수반하는 주식양수도 계약

보고기간 종료일 현재 회사의 최대대주주인 주식회사 제이알파트너스는 2015년 7월 13일에 회사의 전 대주주인 경세호와 최대주주변경을 수반하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 본 계약의 이행으로 인하여 2015년 8월 27일에 최대주주가 되었습니다. 제이알파트너스는 2016년 2월 3일에 주식회사 슈퍼원과 최대주주변경을 수반하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 본 계약의 이행으로 2016년 3월 03일에 회사의 최대주주가 주식회사 슈퍼원으로 변경되었습니다.

(2) 최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결

회사의 최대대주주인 주식회사 슈퍼원은 세종저축은행에게 회사의 주식 2,500,000주를 담보로 제공하고 27억원을 차입하는 계약을 체결하고 있으며, 회사의 주식 2,500,000주에 대한 담보설정 금액은 35억원 입니다. 담보제공 종료 예정일은 2016년 5월 13일 입니다.

(3) 유상증자

회사는 보고기간 종료일 이후 제3자배정 사모 유상증자 방식으로 689,654주를 주당 1,450원에 발행 하였으며, 2016년 2월 26일에 주금납입이 완료되었습니다. 이를 통하여 조달된 유상증자 대금은 999,998,300원이며, 또한 2016년 2월 29일에 제3자배정 사모 유상증자 방식으로 689,654주를 주당 1,450원에 발행하여 999,998,300원의주금납입이 완료되었습니다.

(4) 전환사채의 발행

회사는 2016년 2월 5일에 총 19억원의 사모 전환사채를 발행하였으며, 다빈치3투자조합을 대상으로 총 100억원의 사모 전환사채를 발행진행중에 있으며 발행예정일은 2016년 3월 29일 입니다.

(5) 타회사 지분의 취득

회사는 2015년 12월 30일에 (주)파노라마엔터테인먼트 주식 2만주(10%)와 (주)메이딘엔터테인먼트 주식 7천주(70%)를 각각 17억 및 14억원에 취득하는 계약을 체결하였으며, 보고기간 종료일 이후 취득대금의 일부를 전환사채를 발행하여 결제하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 가희

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 가희의 2015년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 가희
대표이사 귀하

2016 년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 가희의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 가희의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 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. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 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 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

정 동 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 임 중 환

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

쥬가희

이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 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 내부회계관리제도모범규준 5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2016년 2월 14일

내부회계관리자 이동기 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		2	1	3	0	0	6
투입시 간	분·반기검토	6	172	64	0	0	242
	감사	6	200	168	0	0	374
	합계	12	372	232	0	0	616

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2015.				1	일		
	주요내용			감사위험에 대한 평가 및 전기감사보고서 검토 등							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용		
				상주			비상주				
	2015.7.27~7.30		4	일	3	명	-	명	반기검토		
	2014.11.02~11.05		4	일	3	명	-	명	중간감사		
	2016.2.11~2.14		4	일	4	명	-	명	입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2016.01.04					1	일		
	실사(입회)장소		충주시 신니공장 및 가주공장								
	실사(입회)대상		제품.원료.상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2015.01.04~01.05				2	일			
	실사(입회)장소		서울사무소 및 본사사무소								
	실사(입회)대상		현금.받을어음.어음.수표.유가증권								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2015.04. 2015.10								

