

## 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인 감사보고서 .....	2
재 무 제 표 .....	4
재무제표에 대한 주석 .....	12
내부회계관리제도 검토의견 .....	77

주식회사 가희

재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 28 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

제 27기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

주식회사 가희

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 가희의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계 원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사 의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 가희의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 장 영 철

2014년 2월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 2월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



# 재무제표

## 재무상태표

제28(당)기말 2013년 12월 31일 현재

제27(전)기말 2012년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 가희

(단위 : 원)

과목	주석	제28(당)기말		제27(전)기말	
자산					
I. 유동자산			22,900,802,596		21,795,469,806
현금및현금성자산	4	492,209,486		792,535,072	
매출채권	5. 25	6,446,512,935		6,898,917,746	
1.매출채권		6,633,569,190		7,119,447,190	
대손충당금		(187,056,255)		(220,529,444)	
단기기타채권	5. 25	300,040,823		218,809,572	
1.미수금		239,008,319		148,143,097	
대손충당금		(2,422,593)		(1,481,431)	
2.주임종단기대여금		43,076,572		54,312,254	
3.미수수익		20,378,525		17,835,652	
단기기타금융자산	6. 24. 25	721,397,395		611,962,433	
1.단기금융자산		630,501,845		509,686,933	
2.단기매도가능증권		90,895,550		102,275,500	
재고자산	7. 24	14,788,456,943		13,098,677,765	
1.제품		8,130,790,745		6,615,579,791	
2.상품		14,477,594		5,124,231	
3.재공품		1,618,182,941		1,525,642,177	
4.원재료		3,777,714,282		3,901,193,901	
5.부재료		31,246,650		29,289,388	
6.미착원료		1,216,044,731		1,021,848,277	
당기법인세자산		2,589,680		-	
기타유동자산		149,595,334		174,567,218	
1.선급금		3,370,000		1,800,760	
대손충당금		(42,500)		(18,008)	
2.선급비용		146,267,834		172,784,466	
II. 비유동자산			47,164,273,805		49,608,341,236
장기매출채권		-		-	
1.장기매출채권	5. 25	41,000,000		223,598,735	
대손충당금		(41,000,000)		(223,598,735)	
장기기타금융자산	6. 24. 25	266,320,000		221,340,000	
1.장기금융상품		266,320,000		221,340,000	
유형자산	8. 24	45,950,351,130		47,993,122,451	
1.토지		6,670,132,053		6,670,132,053	
2.건물		15,931,032,744		15,758,694,744	
감가상각누계액		(1,741,896,424)		(1,351,844,728)	
3.구축물		555,266,150		534,566,150	
감가상각누계액		(229,938,591)		(204,761,931)	
4.기계장치		36,328,035,394		35,224,106,226	
감가상각누계액		(11,557,827,279)		(8,764,181,485)	
정부보조금		(376,331,043)		(419,917,442)	

5.차량운반구		341,338,642		341,338,642	
감가상각누계액		(249,816,177)		(224,588,689)	
6.공구와기구		812,377,992		804,389,116	
감가상각누계액		(701,061,258)		(666,220,605)	
7.비품		657,023,031		652,894,501	
감가상각누계액		(519,370,222)		(477,749,660)	
정부보조금		(13,103,726)		(16,525,057)	
8.미착기계		44,489,844		132,790,616	
무형자산	9	610,449,287		971,031,897	
1.개발비		610,449,287		971,031,897	
기타비유동자산		337,153,388		422,846,888	
1.보증금		337,153,388		422,846,888	
자 산 총 계			70,065,076,401		71,403,811,042
부 채					
I. 유 동 부 채			31,538,253,171		30,428,530,263
매입채무		1,077,086,601		1,119,064,083	
1.매입채무		1,077,086,601		1,119,064,083	
단기기타채무	13 .25	1,372,867,847		1,434,901,691	
1.미지급금		1,218,995,644		1,263,095,134	
2.예수금		36,936,566		80,615,344	
3.미지급비용		116,935,637		90,705,292	
4.통화선도		-		485,921	
단기차입금	12 .25	28,903,272,225		27,746,045,386	
1.단기차입금		9,137,850,000		8,993,000,000	
2.유동성장기차입금		2,128,800,000		2,263,470,000	
3.외화단기차입금		9,111,997,587		8,022,413,071	
4.유동성외화장기차입금		8,524,624,638		8,467,162,315	
기타유동부채		185,026,498		128,519,103	
1.선수금		185,026,498		128,519,103	
II. 비 유 동 부 채			16,249,454,280		19,230,403,802
장기차입금	12. 25	12,877,731,230		16,225,179,600	
1.장기차입금		5,753,340,000		6,982,140,000	
2.외화장기차입금		7,124,391,230		9,243,039,600	
퇴직급여부채	14	1,965,873,554		1,782,289,856	
1.퇴직급여충당금		2,878,232,143		2,679,942,876	
2.퇴직보험예치금		(40,204,000)		(41,323,900)	
3.국민연금전환금		(9,405,400)		(9,405,400)	
4.퇴직연금운영자산		(862,749,189)		(846,923,720)	
기타비유동부채		1,405,849,496		1,222,934,346	
1.이연법인세부채	19	1,405,849,496		1,222,934,346	
부 채 총 계			47,787,707,451		49,658,934,065
자 본					
I. 자본금			6,000,000,000		6,000,000,000
자본금	15	6,000,000,000		6,000,000,000	
II. 자본잉여금	15		5,510,724,571		5,510,724,571
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	
III. 기타자본	16		6,889,688,766		6,895,156,885

1.자기주식		(180,807,280)		(180,807,280)	
2.자산재평가차액		7,070,496,046		7,075,964,165	
IV. 이익잉여금	17		3,876,955,613		3,338,995,521
이익준비금		520,000,000		520,000,000	
임의적립금		1,500,000,000		2,500,000,000	
기업합리화적립금		278,500,000		278,500,000	
미처분이익잉여금		1,578,455,613		40,495,521	
자 본 총 계			22,277,368,950		21,744,876,977
부채및자본총계			70,065,076,401		71,403,811,042

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

# 포 괄 손 익 계 산 서

제28(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제27(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 가희

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28(당)기		제27(전)기	
I. 매출액	2		60,781,913,790		65,570,041,334
1.제품매출액		60,454,255,878		65,225,456,454	
가.수출제품매출액		16,469,544,675		19,862,756,975	
나.내수제품매출액		43,984,711,203		45,362,699,479	
2.상품매출액		327,657,912		344,584,880	
가.수출상품매출액		106,560,213		144,312,807	
나.내수상품매출액		221,097,699		200,272,073	
II. 매출원가			56,236,684,559		65,482,284,687
1.제품매출원가		55,914,305,569		65,149,686,925	
가.기초제품재고액		6,615,579,791		6,621,172,659	
나.당기제품제조원가		57,976,736,712		65,470,184,953	
계		64,592,316,503		72,091,357,612	
다.타계정으로대체액		547,220,189		326,090,896	
라.기말제품재고액		8,130,790,745		6,615,579,791	
2.상품매출원가		322,378,990		332,597,762	
가.기초상품재고액		5,124,231		5,124,231	
나.당기상품매입액		331,732,353		332,597,762	
계		336,856,584		337,721,993	
다.기말상품재고액		14,477,594		5,124,231	
III. 매출총이익			4,545,229,231		87,756,647
판매비와관리비			2,645,453,997		2,469,137,851
1.급여		954,009,944		921,763,463	
2.퇴직금		114,813,895		47,186,047	
3.복리후생비		144,860,431		138,929,183	
4.여비교통비		44,373,251		53,353,087	
5.통신비		23,568,441		23,722,985	
6.수도광열비		34,862,050		33,778,320	
7.교육훈련비		1,660,000		1,000,000	
8.접대비		191,600,070		135,319,131	
9.세금과공과		1,611,380		6,233,218	
10.지급임차료		72,631,350		70,537,080	
11.감가상각비		25,105,784		21,889,106	
12.지급수수료		227,692,201		210,748,807	
13.광고선전비		13,200,000		7,670,000	
14.건본비		92,970,480		57,485,882	
15.운반비		129,841,708		86,094,813	
16.소모품비		18,455,338		18,869,069	
17.도서인쇄비		6,612,465		7,906,544	



18.차량유지비		47,685,096		53,080,294	
19.보험료		14,895,550		13,553,710	
20.수선비		151,000		177,000	
21.무형자산상각비		360,582,610		360,582,611	
22.경상연구개발비		29,868,720		86,024,500	
23.대손상각비		84,857,632		38,411,499	
24.수출손실금		9,031,541		73,729,432	
25.잡비		513,060		1,092,070	
IV. 영업이익(손실)			1,899,775,234		(2,381,381,204)
기타수익			276,654,460		326,747,925
1.유형자산처분이익		47,392,418		-	
2.잡이익		229,262,042		326,747,925	
기타비용			465,437,649		161,337,156
1.유형자산처분손실		9,572,667		6,553,186	
2.잡손실		455,864,982		154,783,970	
금융수익	18		1,367,020,479		2,419,748,112
1.이자수익		37,131,004		48,173,517	
2.외환차익		580,401,531		985,606,896	
3.외화환산이익		743,725,944		1,380,205,699	
4.배당금수익		5,762,000		5,762,000	
금융비용	18		2,409,105,077	-	2,152,864,737
1.이자비용		1,460,209,606		1,726,801,754	
2.외환차손		926,663,784		417,012,618	
3.외화환산손실		10,851,737		8,132,294	
4.통화선도평가손실		-		485,921	
5.단기매매증권평가손실		11,379,950		432,150	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			668,907,447		(1,949,087,060)
VI. 법인세비용(수익)	19		174,227,512		(845,946,962)
VII. 당기순이익(손실)			494,679,935		(1,103,140,098)
VIII.기타포괄손익			36,269,748		(21,492,159)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		36,269,748		(21,492,159)	
확정급여제도의 재측정요소	14	46,499,676		(27,554,049)	
법인세비용효과	19	(10,229,928)		6,061,890	
IX. 총포괄손익			530,949,683		(1,124,632,257)
X. 주당이익(손실)	21				
1.기본주당순이익(손실)			417		(926)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 자 본 변 동 표

제28(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제27(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 가희

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	총 계
2012.1.1(전기초)	6,000,000,000	5,511,303,771	6,961,205,851	4,462,154,270	22,934,663,892
당기순이익	-	-	-	(1,103,140,098)	(1,103,140,098)
기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(21,492,159)	(21,492,159)
소유주와의거래등					
자본잉여금변동	-	-	-		
자기주식처분이익		(579,200)			(579,200)
기타자본변동					
자산재평가차액			(1,149,336)	1,473,508	324,172
자기주식			(64,899,630)		(64,899,630)
2012.12.31(전기말)	6,000,000,000	5,510,724,571	6,895,156,885	3,338,995,521	21,744,876,977
2013.1.1(당기초)	6,000,000,000	5,510,724,571	6,895,156,885	3,338,995,521	21,744,876,977
당기순이익	-	-	-	494,679,935	494,679,935
기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	36,269,748	36,269,748
소유주와의거래등					
기타자본변동					
자산재평가차액	-	-	(5,468,119)	7,010,409	1,542,290
2013.12.31(당기말)	6,000,000,000	5,510,724,571	6,889,688,766	3,876,955,613	22,277,368,950

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 현 금 흐 름 표

제28(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제27(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 가희

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28(당)기		제27(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,418,337,714		1,853,307,739
1. 영업에서 창출된 현금		3,814,556,524		(3,324,343,019)	
가. 당기순이익		494,679,935		(1,103,140,098)	
나. 당기순이익에 대한 조정		4,948,278,679		4,285,341,558	
포괄손익		36,269,748		(21,492,159)	
대손상각비		84,857,632		38,411,499	
감가상각비		3,277,165,998		3,257,683,067	
무형자산상각비		360,582,610		360,582,611	
단기매매증권평가손실		11,379,950		-	
기타		-		432,150	
통화선도평가손실(이익)		-		485,921	
유형자산처분손실		9,572,667		6,553,186	
유형자산처분이익		(47,392,418)		-	
외화환산손실		10,851,737		8,132,294	
외화환산이익		(743,725,944)		(1,380,205,699)	
퇴직급여		551,784,737		543,933,062	
재측정요소손실(이익)		(46,499,676)		27,554,049	
퇴직급여와상계한 이자수익		26,115,036		27,460,860	
이자수익		(37,131,004)		(48,173,517)	
이자비용		1,460,209,606		1,726,801,754	
배당금수익		(5,762,000)		(5,762,000)	
법인세부담액		-		(257,055,520)	
다. 영업활동 자산·부채의 증감		(1,628,402,090)		142,141,559	
매출채권의감소(증가)		360,484,443		(467,334,293)	
미수금의감소(증가)		(90,865,222)		(10,786,244)	
선금금의감소(증가)		(1,569,240)		-	
선금비용의감소(증가)		26,516,632		28,604,707	
재고자산의감소(증가)		(1,689,779,178)		1,709,930,746	
선납법인세의감소		-		145,738,850	
통화선도자산의감소		(485,921)		511,481	
매입채무의증가(감소)		(38,073,772)		(432,846,787)	
선수금의증가(감소)		56,507,395		90,177,448	
예수금의증가(감소)		(43,678,778)		10,037,335	
미지급금의증가(감소)		(44,099,490)		168,821,730	
퇴직금의 지급		(333,110,830)		(504,567,150)	
퇴직보험예치금의감소(증가)		1,119,900		19,178,200	
퇴직연금운영자산의감소(증가)		(15,825,469)		(20,371,132)	
이연법인세자산의감소(증가)		184,457,440		(594,953,332)	
2. 이자 수취		34,588,131		40,434,578	
3. 이자 지급		(1,433,979,261)		(1,774,287,378)	
4. 배당금 수취		5,762,000		5,762,000	

5. 법인세 납부		(2,589,680)		257,055,520	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,265,440,656)		(961,466,713)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		3,025,925,290		4,944,935,381	
단기금융상품의 감소		2,676,472,865		4,083,287,342	
단기대여금의 회수		23,952,425		3,442,425	
장기금융상품의 감소		114,500,000		133,000,000	
보증금의 회수		111,000,000		663,133,852	
유형자산의 처분		100,000,000		-	
정부보조금 수령		-		62,071,762	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(4,291,365,946)		(5,906,402,094)	
단기금융상품의 증가		2,797,287,777		4,176,215,603	
단기대여금의 증가		12,716,743		25,452,425	
장기금융상품의 증가		159,480,000		194,980,000	
보증금의 증가		25,306,500		615,557,122	
유형자산의 취득		1,296,574,926		852,624,944	
정부보조금의 사용		-		41,572,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,453,222,644)		(803,383,110)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		60,803,480,407		63,236,263,679	
단기차입금의 차입		23,452,850,000		23,453,000,000	
외화단기차입금의 차입		22,799,867,966		28,173,352,803	
장기차입금의 차입		2,900,000,000		-	
외화장기차입금의 차입		11,650,762,441		11,595,860,876	
자기주식의 처분		-		14,050,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(62,256,703,051)		(64,039,646,789)	
단기차입금의 상환		23,308,000,000		22,540,000,000	
유동성장기차입금의 상환		21,486,797,180		2,343,105,000	
외화단기차입금의 상환		4,731,273,556		26,383,877,271	
유동성외화장기차입금의 상환		2,263,470,000		9,195,387,632	
장기차입금의 상환		8,467,162,315		-	
외화장기차입금의 상환		2,000,000,000		3,497,748,056	
자기주식의 취득		-		79,528,830	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		(6,999)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) ( I + II + III + IV )			(300,325,586)		88,450,917
VI. 기초의 현금및현금성자산			792,535,072	-	704,084,155
VII. 기말의 현금및현금성자산			492,209,486		792,535,072

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

# 재무제표에 대한 주석

제 28(당)기말 2013년 12월 31일 현재

제 27(전)기말 2012년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 가희

## 1. 회사의 개요

- 1) 회사의설립일자 : 1986 년 5 월 28 일
- 2) 본사의소재지 : 충북 충주시 가주동 54-1 번지
  - ① 가주공장 : 충북 충주시 가주동 54-1 번지
  - ② 신니공장 : 충북 충주시 신니면 견학리 3 번지
- 3) 주요사업내용 : 섬유제조 및 판매
- 4) 대표이사 : 경 창 호
- 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(%)	
경 세 호	387,410	32.28%	387,410	32.28	대주주,대표이사
남 승 자	205,201	17.10%	205,201	17.10	
경 일 수	43,161	3.60%	43,161	3.60	
경 창 호	27,884	2.32%	28,636	2.38	
경 동 호	4,000	0.33%	4,000	0.33	
기 타	532,344	44.36%	531,592	44.31	
합 계	1,200,000	100.00%	1,200,000	100.00	

## 2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 회계정책의 변경과 공시

#### 1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

##### (가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기 손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정사항은 재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 회사의 재무상태와 경영 성과에는 영향을 미치지 않습니다. 회사는 상기 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

##### (나) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다. 회사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

회사는 당기 중 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'개정에 따라 발생한 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 소급하여 인식하였으며 비교표시된 포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책의 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 산정하였던 전기의 순손실 21,492,159원이 감소되어 기타포괄손실로 21,492,159원이 계상되었으나 전기의 총포괄손익에는 영향이 없습니다.

##### (다) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

동 개정 내용에 따르면, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 및 제1112호 '타기업지분에 대한 지분의 공시'의 제정과 관련하여 종전 기업회계기준서 제1028호 '관계기업 투자'의 명칭이 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'로 변경되었으며, 동 기준서에는 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 지분법 적용에 대한 내용이 규정되고 있습니다. 또한, 벤처캐피탈 투자기구나 뮤

추일펀드, 단위신탁 및 이와 유사한 기업이 적용범위 예외에서 삭제되는 대신 지분법 측정 면제사항으로 규정되고 있습니다. 회사는상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서는 상계권리 및 관련 약정에 대한 정보를 금융자산과 금융부채별로 공시하도록 요구하고 있습니다. 더하여, 개정 기준서는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'에 의한 재무상태표 상 상계 여부와 무관하게 일괄상계약정 또는 유사 약정이 적용되는 금융상품에도 공시가 요구됩니다. 회사는 기업회계기준서 제1032호에 따라 상계되는 금융상품이 없으며 일괄상계약정이나 이와 유사한 약정을 체결하고 있지 아니하므로, 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 제정

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 종전 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표' 내의 연결재무제표 부분을 대체하고, 종전 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을 통합하였습니다. 이 기준서에 따르면, 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 회사는 해당 피투자회사가 없음으로 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(바) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 제정

기업회계기준서 제 1111호 '공동약정'은 공동약정 당사자인 모든 기업에 적용되며, 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 약정을 공동약정으로 정의하고 있습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류되며, 공동영업자는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정하며, 공동기업 참여자는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리합니다. 회사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 제정

기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종전 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표', 제1028호 '관계기업 투자' 및 제1031호 '조인트벤처 투자지분'에서 규정하고 있는 공시사항을 일괄하여 규정하고 있습니다. 이 기준서에서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 특수목적기업 등 구조화 기업과 관련된 공시사항을 규정하고 있으며, 연결 대상에서 제외시킨 구조화 기업에 대해서도 공시를 요구하고 있습니다. 회사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.



## (아) 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 회사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

## (자) 한국채택국제회계기준 연차개선

회사는 아래의 연차개선 내용을 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용하였으며 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'
- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'
- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'

## 2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### (가) 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 개정

개정 기준서는 금융자산·부채 상계조건을 명확히 하여 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고, 순액으로 결제하거나 자산과 부채를 동시에 결제할 의도를 보유하는 경우에만 상계 가능하도록 하고 있습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## (2) 재무제표 작성기준

### 1) 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 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 제 1039호의 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 포함하지 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 당기손익으로인식하고 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 결제되어야 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 제 1039호의 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 보

유하는 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 실질

적으로 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 위



회피대상 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·청산·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·청산·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 선입선출법을 사용하여 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 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.

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 유의적이라면 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 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.

#### 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.

#### 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	상 각 방 법
개 발 비	5년	정액법

#### 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장

부금액의 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 발생된 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.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 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.

## 2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용효익이 감소되는 기간적 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 다른 유사자산의 일반 감가상각정책과 일관성 있게 회계처리하고 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.

## (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 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2) 퇴직급여

#### 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 있



습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(당기손익)로 인식하며, 순확정급여부채(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.

### 3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

### 4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

### (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 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

## (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. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 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.

#### 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.

#### 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. 위와 같은 추정치로 재무상태표에 계상한 이연법인세자산과 부채의 내용은 아래와 같습니다.

#### 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 공정가치

#### (1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피지정 파생상품자산	합계
현금및현금성자산	-	492,209,486	-	-	492,209,486
매출채권	-	6,446,512,935	-	-	6,446,512,935
단기기타채권	-	300,040,823	-	-	300,040,823
단기기타금융자산	-	630,501,845	90,895,550	-	721,397,395

장기기타금융자산	-	266,320,000	-	-	266,320,000
기타비유동자산	-	337,153,388	-	-	337,153,388
합계	-	8,472,738,477	90,895,550	-	8,563,634,027

<전기>

(단위 : 원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피지정 파생상품자산	합계
현금및현금성자산	-	792,535,072	-	-	792,535,072
매출채권	-	6,898,917,746	-	-	6,898,917,746
단기기타채권	-	218,809,572	-	-	218,809,572
단기기타금융자산	-	509,686,933	102,275,500	-	611,962,433
장기기타금융자산	-	221,340,000	-	-	221,340,000
기타비유동자산	-	422,846,888	-	-	422,846,888
합계	-	9,064,136,211	102,275,500	-	9,166,411,711

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	위험회피지정 파생상품부채	합계
매입채무	-	1,077,086,601	-	-	1,077,086,601
단기기타채무	-	1,372,867,847	-	-	1,372,867,847
단기차입금	-	28,903,272,225	-	-	28,903,272,225
장기차입금	-	12,877,731,230	-	-	12,877,731,230
합계	-	44,230,957,903	-	-	44,230,957,903

<전기>

(단위 : 원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	위험회피지정 파생상품부채	합계
매입채무	-	1,119,064,083	-	-	1,119,064,083
단기기타채무	-	1,434,415,770	-	-	1,434,415,770
단기차입금	-	27,746,045,386	-	-	27,746,045,386
기타유동부채	-	-	-	485,921	485,921
장기차입금	-	16,225,179,600	-	-	16,225,179,600
합계	-	46,524,704,839	-	485,921	46,525,190,760

### (3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	재분류조정	이자수익(비용)	수수료수익(비용)	손상차손
금융자산						
대여금및수취채권	121,193,758	-	-	37,131,004	580,401,531	-
	(122,674,956)	-	-	-	(134,054,906)	-
소계	(1,481,198)	-	-	37,131,004	446,346,625	-
매도가능금융자산	(11,379,950)	-	-	-	-	-
	5,762,000	-	-	-	-	-
소계	(5,617,950)	-	-	-	-	-
합계	(7,099,148)	-	-	37,131,004	446,346,625	-
금융부채						
상각후원가측정금융부채	(812,017,218)	-	-	(1,460,209,606)	-	-
	1,200,110,370	-	-	-	-	-
소계	388,093,152	-	-	(1,460,209,606)	-	-
합계	388,093,152	-	-	(1,460,209,606)	-	-

<전기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	재분류조정	이자수익(비용)	수수료수익(비용)	손상차손
금융자산						
대여금및수취채권	76,018,840	-	-	48,173,517	-	-
	(225,028,284)	-	-	-	-	-
	(8,132,294)	-	-	-	-	-
매도가능금융자산	5,762,000	-	-	-	-	-
	(432,150)	-	-	-	-	-
합계	(151,811,888)	-	-	48,173,517	-	-
금융부채						
상각후원가측정금융부채	1,380,205,699	-	-	-	-	-
	(191,984,334)	-	-	-	-	-
	909,588,056	-	-	(1,726,801,754)	-	-
위험회피지정파생상품부채	(485,921)	-	-	-	-	-
합계	2,097,323,500	-	-	(1,726,801,754)	-	-

#### (4) 금융상품 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	7,083,707,146	7,540,574,206	7,083,707,146	7,540,574,206
매도가능금융자산	90,895,550	102,275,500	90,895,550	102,275,500
현금 및 장단기예치금	1,389,031,331	1,523,562,005	1,389,031,331	1,523,562,005
합계	8,563,634,027	9,166,411,711	8,563,634,027	9,166,411,711
금융부채:				
이자부차입금	41,781,003,455	43,971,224,986	41,781,003,455	43,971,224,986
통화선도계약	-	485,921	-	485,921
매입채무및기타채무	2,449,954,448	2,553,479,853	2,449,954,448	2,553,479,853
합계	44,230,957,903	46,525,190,760	44,230,957,903	46,525,190,760

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 산출되었으며, 시장참여자의 공정가치 추정시 사용되는 방법 및 가정에 근거하고 있습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 구체적인 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(가) 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(나) 상장된 매도가능지분상품의 공정가치는 활성시장의 공시가격에 기초하여 산정되었습니다.

(다) 회사는 투자적격등급 이상의 신용도를 보유한 다수의 금융기관과 파생상품계약을 체결하였습니다. 파생상품 중 이자율스왑, 통화선도계약 및 상품선도계약은 시장에서 관측가능한 투입변수에 기초한 평가기법으로 평가되었습니다. 가장 많이 적용된 평가기법은 현재가치 계산을 활용한 선도가격산정과 스왑모델 등입니다. 동 모델에는 계약 당사자의 신용도, 외환 현물환율과 선도환율, 이자율곡선과 기초상품의 선도금리곡선 등의 다양한 투입변수가 반영되었습니다.

##### 2) 공정가치서열체계



회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 공정가치 서열체계를 다음과 같이 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능투입변수)

### 3) 수준별 공정가치

(가) 보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
자산				
매도가능금융자산	90,895,550	90,895,550	-	-

<전기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
자산				
매도가능금융자산	102,275,500	102,275,500	-	-

4) 공정가치 평가기법 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산	90,895,550	102,275,500
평가기법	활성화시장의공시가격	활성화시장의공시가격

#### 4. 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
현금	1,369	5,414,308
예금	492,208,117	787,120,764
합계	492,209,486	792,535,072

#### 5. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	6,633,569,190	187,056,255	6,446,512,935	7,119,447,190	220,529,444	6,898,917,746
매출채권	5,247,379,595	173,194,359	5,074,185,236	5,499,235,069	204,327,323	5,294,907,746
받을어음	1,386,189,595	13,861,896	1,372,327,699	1,620,212,121	16,202,121	1,604,010,000
단기기타채권	302,463,416	2,422,593	300,040,823	220,291,003	1,481,431	218,809,572
미수금	239,008,319	2,422,593	236,585,726	148,143,097	1,481,431	146,661,666
주.임.종단기대여금	43,076,572	-	43,076,572	54,312,254	-	54,312,254
미수수익	20,378,525	-	20,378,525	17,835,652	-	17,835,652
장기성매출채권	41,000,000	41,000,000	-	223,598,735	223,598,735	-
합계	6,977,032,606	230,478,848	6,746,553,758	7,563,336,928	445,609,610	7,117,727,318

(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
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	소계		
매출채권								
외상매출금		3,269,654,375	341,360,256	215,391,802	250,857,785	4,077,264,218	(160,288,078)	3,916,976,140
외화외상매출금		1,089,273,920	62,811,772	15,665,898	2,363,787	1,170,115,377	(12,906,281)	1,157,209,096
받을어음		1,183,189,595	203,000,000	-	-	1,386,189,595	(13,861,896)	1,372,327,699
소계		5,542,117,890	607,172,028	231,057,700	253,221,572	6,633,569,190	(187,056,255)	6,446,512,935
단기기타채권								
미수금		215,234,188	10,515,713	3,650,294	9,608,124	239,008,319	(2,422,593)	236,585,726
주임종단기대여금		12,716,743	-	-	30,359,829	43,076,572	-	43,076,572
미수수익		20,378,525	-	-	-	20,378,525	-	20,378,525
소 계		248,329,456	10,515,713	3,650,294	39,967,953	302,463,416	(2,422,593)	300,040,823
장기매출채권		-	-	-	41,000,000	41,000,000	(41,000,000)	-
소계		-	-	-	41,000,000	41,000,000	(41,000,000)	-
합 계		5,790,447,346	617,687,741	234,707,994	334,189,525	6,977,032,606	(230,478,848)	6,746,553,758

[전기]

(단위 : 원)

구분	만기미도래채권	만기경과채권					손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	소계		
매출채권								
외상매출금	-	3,234,828,741	410,039,499	232,129,192	165,534,100	4,042,531,532	(187,731,488)	3,854,800,044
외화외상매출금	-	1,454,304,358	349,886	-	2,049,293	1,456,703,537	(16,595,835)	1,440,107,702
받을어음	1,620,212,121	-	-	-	-	-	(16,202,121)	1,604,010,000
소계	1,620,212,121	4,689,133,099	410,389,385	232,129,192	167,583,393	5,499,235,069	(220,529,444)	6,898,917,746
단기기타채권								
미수금	-	126,717,464	17,961,739	212,910	3,250,984	148,143,097	(1,481,431)	146,661,666
주임종단기대여금	-	25,452,425	-	-	28,859,829	54,312,254	-	54,312,254
미수수익	-	17,835,652	-	-	-	17,835,652	-	17,835,652
소 계	-	170,005,541	17,961,739	212,910	32,110,813	220,291,003	(1,481,431)	218,809,572
장기매출채권	-	-	-	-	223,598,735	223,598,735	(223,598,735)	-
소계	-	-	-	-	223,598,735	223,598,735	(223,598,735)	-
합 계	1,620,212,121	4,859,138,640	428,351,124	232,342,102	423,292,941	5,943,124,807	(445,609,610)	7,117,727,318

(3) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	220,529,444	83,891,978	117,365,167	-	-	187,056,255
미수금	1,481,431	941,162	-	-	-	2,422,593
선급금	18,008	24,492	-	-	-	42,500
장기매출채권	223,598,735	-	182,598,735	-	-	41,000,000
합 계	445,627,618	84,857,632	299,963,902	-	-	230,521,348

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	385,806,300	36,866,508	218,345,485	-	-	204,327,323
받을어음	14,907,382	1,294,739	-	-	-	16,202,121
미수금	141,662	250,252	-	-	1,089,517	1,481,431
선급금	1,107,525	-	-	-	(1,089,517)	18,008
장기매출채권	2,084,925,166	-	1,861,326,431	-	-	223,598,735
합 계	2,486,888,035	38,411,499	2,079,671,916	-	-	445,627,618

## 6. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기기타금융자산		
단기금융자산	630,501,845	509,686,933
단기매도가능증권	90,895,550	102,275,500
소계	721,397,395	611,962,433
장기기타금융자산		
장기금융상품	266,320,000	221,340,000
소계	266,320,000	221,340,000
합계	987,717,395	833,302,433

(2) 대여금 및 수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유동항목(단기금융자산)		
특정금전신탁	38,809,417	38,862,802

정기예금	350,192,428	259,824,131
정기적금	141,500,000	133,000,000
기타예금(공제기금예금)	100,000,000	78,000,000
소계	630,501,845	509,686,933
비유동항목 (장기금융자산)		
당좌개설보증금	5,000,000	5,000,000
정기적금	99,620,000	113,440,000
변액연금	161,700,000	102,900,000
소계	266,320,000	221,340,000
합계	896,821,845	731,026,933

#### (4) 단기매도가능금융자산

1) 단기매도가능금융자산은 단기매증권으로 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기매도가능증권		
시장성있는지분증권	90,895,550	102,275,500

2) 단기매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종목	수량	당기	전기
KT 주식	2,881주	90,895,550	102,275,500

## 7. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	당기누계
제품	8,130,790,745	8,130,790,745	-	-
상품	14,477,594	14,477,594	-	-
재공품	1,618,182,941	1,618,182,941	-	-
원재료	3,777,714,282	3,777,714,282	-	-
부재료	31,246,650	31,246,650	-	-

미착원재료	1,216,044,731	1,216,044,731	-	-
합계	14,788,456,943	14,788,456,943	-	-

<전기>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	당기누계
제품	6,615,579,791	6,615,579,791	-	-
상품	5,124,231	5,124,231	-	-
재공품	1,525,642,177	1,525,642,177	-	-
원재료	3,901,193,901	3,901,193,901	-	-
부재료	29,289,388	29,289,388	-	-
미착원재료	1,021,848,277	1,021,848,277	-	-
합계	13,098,677,765	13,098,677,765	-	-

## 8. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토 지	6,670,132,053	-	-	-	6,670,132,053
건 물	15,931,032,744	1,741,896,424	-	-	14,189,136,320
구축물	555,266,150	229,938,591	-	-	325,327,559
기계장치	36,328,035,394	11,557,827,279	-	376,331,043	24,393,877,072
차량운반구	341,338,642	249,816,177	-	-	91,522,465
공구와기구	812,377,992	701,061,258	-	-	111,316,734
비 품	657,023,031	519,370,222	-	13,103,726	124,549,083
미착기계	44,489,844	-	-	-	44,489,844
합계	61,339,695,850	14,999,909,951	-	389,434,769	45,950,351,130

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토 지	6,670,132,053	-	-	-	6,670,132,053
건 물	15,758,694,744	1,351,844,728	-	-	14,406,850,016
구축물	534,566,150	204,761,931	-	-	329,804,219
기계장치	35,224,106,226	8,764,181,485	-	419,917,442	26,040,007,299
차량운반구	341,338,642	224,588,689	-	-	116,749,953
공구와기구	804,389,116	666,220,605	-	-	138,168,511
비 품	652,894,501	477,749,660	-	16,525,057	158,619,784
미착기계	132,790,616	-	-	-	132,790,616
합계	60,118,912,048	11,689,347,098	-	436,442,499	47,993,122,451

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	미착기계	합계
기초	6,670,132,053	14,406,850,016	329,804,219	26,040,007,299	116,749,953	138,168,511	158,619,784	132,790,616	47,993,122,451
증가		229,338,000	20,700,000	1,120,729,168	-	9,980,000	4,128,530	992,428,396	2,377,304,094
취득		229,338,000	20,700,000	40,000,000	-	9,980,000	4,128,530	992,428,396	1,296,574,926
기타	-	-	-	1,080,729,168	-	-	-	-	1,080,729,168
감소	-	447,051,696	25,176,660	2,766,859,395	25,227,488	36,831,777	38,199,231	1,080,729,168	4,420,075,415
처분		52,607,582	-	9,572,667	-	-	-	-	62,180,249
감가상각		394,444,114	25,176,660	2,757,286,728	25,227,488	36,831,777	38,199,231	-	3,277,165,998
기타감소		-	-	-	-	-	-	1,080,729,168	1,080,729,168
기말	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

<전기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	미착기계	합계
기초	6,670,132,053	14,734,017,716	354,812,253	28,168,422,690	75,032,889	164,486,292	182,727,504	77,884,247	50,427,515,644
증가	-	65,436,400	-	649,689,395	62,274,000	8,800,000	11,518,780	695,095,764	1,492,814,339
취득	-	65,436,400	-	9,500,000	62,274,000	8,800,000	11,518,780	695,095,764	852,624,944
기타증가	-	-	-	640,189,395	-	-	-	-	640,189,395
감소	-	392,604,100	25,008,034	2,778,104,786	20,556,936	35,117,781	35,626,500	640,189,395	3,927,207,532
처분	-	-	-	6,553,186	-	-	-	-	6,553,186
매각예정자산	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	392,604,100	25,008,034	2,748,769,716	20,556,936	35,117,781	35,626,500	-	3,257,683,067
기타감소	-	-	-	22,781,884	-	-	-	640,189,395	662,971,279
기말	6,670,132,053	14,406,850,016	329,804,219	26,040,007,299	116,749,953	138,168,511	158,619,784	132,790,616	47,993,122,451

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



## 9. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
연구개발비	2,318,111,600	1,707,662,213	-	-	610,449,287

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
연구개발비	2,318,111,600	1,347,079,703	-	-	971,031,897

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	971,031,897	1,331,614,508
증가	-	-
개별취득	-	-
감소	360,582,610	360,582,611
상각	360,582,610	360,582,611
기말	610,449,287	971,031,897

(3) 중요 개별무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	장부금액	잔여상각기간	장부금액	잔여상각기간
2009년 개발과제	66,129,299	1	206,047,604	2
2011년 개발과제	544,319,988	3	764,984,293	4
소계	610,449,287		971,031,897	

(4) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	360,582,610	360,582,611
합계	360,582,610	360,582,611

(5) 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	경상연구개발비	29,868,720	86,024,500
합계	경상연구개발비	29,868,720	86,024,500

## 10. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	배부처	당기	전기	회계처리	정부보조금내용
정부보조금	한국산업기술평가원	500,300	66,430,000	경상연구개발비 소모공구비	산업원천기술개발
합계		500,300	66,430,000		

(2) 자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	현금및현금성자산	기계장치	비품	미착기계	개발비	합계
기초잔액	44,626,500	419,917,442	16,525,057	-	-	481,068,999
증가/대체				-	-	-
감소/상계	44,021,473	43,586,399	3,421,331	-	-	91,029,203
기말잔액	605,027	376,331,043	13,103,726	-	-	390,039,796

<전기>

(단위 : 원)

구분	현금및현금성자산	기계장치	비품	미착기계	개발비	합계
기초잔액	46,908,622	443,217,250	24,130,754	-	-	514,256,626
증가/대체	62,071,762	22,781,884	-	-	-	84,853,646
감소/상계	64,353,884	46,081,692	7,605,697	-	-	118,041,273
기말잔액	44,626,500	419,917,442	16,525,057	-	-	481,068,999

## 11. 리스

회사는 당기말 현재 차량운반구에 대하여 현대캐피탈(주)등과 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있으며 내용은 다음과 같습니다.

1) 미래최소리스료 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

리스기간	당기	전기
1년 이내	16,542,500	26,276,400
1년 초과 5년 이내	13,048,000	29,590,500
합계	29,590,500	55,866,900

2) 비용으로 인식된 조정리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
최소리스료및조정리스료	26,276,400	59,465,260
합계	26,276,400	59,465,260

## 12. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 :천USD. 원)

구분	차입처	연이자율	당기	전기
단기원화차입금	신한은행	5%	210,000,000	1,200,000,000
	수출입은행	6%	3,400,000,000	1,500,000,000
	산업은행	4~5%	5,300,000,000	6,293,000,000
	외환은행	5%	227,850,000	-0
소계			9,137,850,000	8,993,000,000
단기외화차입금	외환은행	2~3%	\$ 1,626,916	\$ 1,843,464
			1,716,885,458	1,974,535,287
	신한은행	2~3%	\$ 1,733,855	\$ 1,438,649
			1,829,737,625	1,540,937,770
	우리은행	2~3%	\$ 1,002,326	\$ 1,240,516
			1,057,754,976	1,328,717,265
	산업은행	2~3%	\$ 2,545,898	\$ 2,238,427
			2,686,686,863	2,397,579,706
	국민은행	1~2%	\$ 1,725,511	\$ 728,823
			1,820,932,665	780,643,043
소계			\$8,634,506	\$7,489,879
			9,111,997,587	8,022,413,071
합계			18,249,847,587	17,015,413,071

## (2) 장기차입금

### 1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	차입처	연이자율	당기	전기
원화장기차입금	산업은행	3%~4%	6,469,890,000	7,200,000,000
	외환은행	5%	1,404,250,000	1,941,610,000
	중소기업중앙회	-	8,000,000	104,000,000
	소계		7,882,140,000	9,245,610,000
	유동성대체		2,128,800,000	2,263,470,000
	비유동성잔액		5,753,340,000	6,982,140,000
외화장기차입금	산업은행	3개월libor+0.2%~2.5%	10,414,835,416	12,960,041,575
	신한은행	3개월libor+0.2%~2.5%	1,623,771,517	1,959,058,225
	외환은행	3개월libor+0.2%~2.5%	2,870,784,208	1,825,372,207
	우리은행	3개월libor+0.2%~2.5%	739,624,727	965,729,908
	소계		15,649,015,868	17,710,201,915
	유동성대체		8,524,624,638	8,467,162,315
	비유동성잔액		7,124,391,230	9,243,039,600

### 2) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	원화장기차입금	외화장기차입금
1년 이내	2,128,800,000	8,524,624,638
1년 초과 2년 이내	4,620,800,000	7,124,391,230
2년 초과 3년 이내	991,170,000	-
3년 초과 4년 이내	42,840,000	-
4년 초과 5년 이내	42,840,000	-
5년 초과	55,690,000	-
합계	7,882,140,000	15,649,015,868

(주1) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

### 13.기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기기타금융부채		
상각후원가측정금융부채	1,372,867,847	1,434,415,770
단기기타채무	1,372,867,847	1,434,415,770
파생상품부채	-	485,921
합계	1,372,867,847	1,434,901,691

(2) 상각후원가로 측정되는 금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기기타채무		
미지급금	1,218,995,644	1,263,095,134
예수금	36,936,566	80,615,344
미지급비용	116,935,637	90,705,292
합계	1,372,867,847	1,434,415,770

(3) 파생상품부채

파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유동항목	-	-
통화선도	-	485,921

#### (4) 파생상품부채의 개요

회사는 환율변동위험을 회피할 목적으로 전기에 외환은행등과 파생상품계약을 체결 한바 있었습니다.

3) 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

해당사항없음

<전기>

(원화단위 : 원, 외화단위 : USD)

거래목적	매도금액	매입금액	파생상품 자산부채		약정기일		금융손익
			자산	부채	매입일	만기일	
매매목적							
공정가치위험회 피		USD150,000	-	485,921	2012.12.12	2013.01.31	(485,921)
현금흐름위험회 피		-	-	-			-
합계		USD150,000	-	485,921	-	-	(485,921)
유동항목	-	USD150,000	-	485,921	-	-	(485,921)
비유동항목	-	-	-	-	-	-	-

#### 14. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	2,878,232,143	2,679,942,876
사외적립자산 공정가치	(902,953,189)	(888,247,620)
기타(국민연금전환금)	(9,405,400)	(9,405,400)
합계	1,965,873,554	1,782,289,856

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	2,679,942,876	2,585,562,055

근무원가	494,166,430	470,745,766
이자원가	85,988,219	100,648,156
재측정요소	(48,754,552)	27,554,049
인구통계적가정변동에서 발생하는 보험수리적손익	(45,748,022)	297,748,936
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,006,530)	(270,194,887)
급여지급액	(333,110,830)	(504,567,150)
기말	2,878,232,143	2,679,942,876

### (3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	897,653,020	896,460,088
이자수익	28,369,912	27,460,860
재측정요소		
사외적립자산의수익(이자수익에포함된 금액 제외)	(2,254,876)	-
제도가입자의 기여금	321,701,363	478,299,222
급여지급액	(333,110,830)	(504,567,150)
기말	912,358,589	897,653,020

확정급여제도와 관련하여 2013년도에 납입할 것으로 예상되는 회사 기여금의 합리적인 추정치는 142백만원 입니다.



2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
퇴직보험예치금	40,204,000	41,323,900
국민연금전환금	9,405,400	9,405,400
퇴직연금운용자산(정기예금)	862,749,189	846,923,720
합 계	912,358,589	897,653,020

3) 사외적립자산 및 보상권의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사외적립자산	26,115,036	28,335,974

#### (4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	494,166,430	470,745,766
순이자손익	57,618,307	73,187,296
합계	551,784,737	543,933,062

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가	436,970,842	496,747,015
판매비와관리비	114,813,895	47,186,047
합계	551,784,737	543,933,062

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	46,499,676	(27,554,049)
법인세효과	(10,229,928)	6,061,890
법인세차감후 재측정요소	36,269,748	(21,492,159)

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.51%	3.40%
미래임금상승률	3.00%	3.00%

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

(단위 : 원)

구 분	금 액	비 율
<할인율>		
1% 증가	2,788,311,272	96.88%
1% 감소	2,975,775,417	103.39%
<임금상승률>		
1% 증가	2,975,859,765	103.39%
1% 감소	2,786,528,435	96.81%

(7) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.2 년이며, 할인된 연금 급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년 이상	합계
급여지급액	737,241,879	28,086,126	1,060,992,670	1,051,911,468	2,878,232,143

## 15. 자본금과 자본잉여금

### (1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
발행할주식의 총수	10,000,000	10,000,000
1주당 액면금액	5,000	5,000
발행한 주식수	1,200,000	1,200,000
보통주자본금	6,000,000,000	6,000,000,000

2) 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금	주식발행초과금
전기					
전기초	2012-01-01	-	-	6,000,000,000	2,115,559,951
전기말	2012-12-31	-	-	6,000,000,000	2,115,559,951
당기					-
기초	2013-01-01	-	-	6,000,000,000	2,115,559,951
유상증자		-	-	-	-
유상감자		-	-	-	-
기말	2013-12-31	-	-	6,000,000,000	2,115,559,951

### (2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
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

2) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(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

<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	373,696,631	-	579,200	373,117,431
합계	5,511,303,771	-	579,200	5,510,724,571

## 16. 기타자본

1) 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
자기주식	(180,807,280)	(180,807,280 )
자산재평가액	7,070,496,046	7,075,964,165
합계	6,889,688,766	6,895,156,885

2) 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(180,807,280 )	-	-	(180,807,280)
자산재평가액	7,075,964,165	-	5,468,119	7,070,496,046
합계	6,895,156,885	-	5,468,119	6,889,688,766

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(115,907,650)	(79,528,830)	(14,629,200)	(180,807,280)
자산재평가액	7,077,113,501	-	1,149,336	7,075,964,165
합계	6,961,205,851	(79,528,830)	(13,479,864)	6,895,156,885

### 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	15,760	180,807,280	8,356	115,907,650
취득	-	-	8,404	79,528,830
처분	-	-	1,000	14,629,200
소각	-	-	-	-
기말	15,760	180,807,280	15,760	180,807,280

### 17. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법정준비금	520,000,000	520,000,000
이익준비금	520,000,000	520,000,000
임의적립금	1,778,500,000	2,778,500,000
임의적립금	1,500,000,000	2,500,000,000
기업합리화적립금	278,500,000	278,500,000
미처분이익잉여금	1,578,455,613	40,495,521
합계	3,876,955,613	3,338,995,521

(2) 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제28기                      2013년 1월 1일                      부터                      제27기                      2012년 1월 1일                      부터  
                                  2013년 12월 31일                      까지                      2012년 12월 31일                      까지  
 처분예정일                      2014년 3월 26일                      처분확정일                      2013년 3월 27일

회사명 : 주식회사 가희

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		1,578,455,613		40,495,521
전기이월미처분이익잉여금	1,040,495,521		1,163,654,270	
재평가차액환입액	7,010,409		1,149,336	
이연법인세부채환입액			324,172	
당기순이익(순손실)	494,679,935		(1,124,632,257)	
포괄손익	36,269,748			
임의적립금등의이입액		-		1,000,000,000
임의적립금이입액	-		1,000,000,000	
이익잉여금처분액		500,000,000		-
임의적립금	500,000,000			
차기이월미처분이익잉여금		1,078,455,613		1,040,495,521

(3) 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
발행주식수	1,200,000	1,200,000
자기주식수	(15,760)	(15,760)
배당주식수	1,184,240	1,184,240
주당배당금	-	-
배당금	-	-

## 18. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	37,131,004	48,173,517
외환차익	580,401,531	985,606,896
외화환산이익	743,725,944	1,380,205,699
배당금수익	5,762,000	5,762,000
소계	1,367,020,479	2,419,748,112

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자비용	1,460,209,606	1,726,801,754
외환차손	926,663,784	417,012,618
외환환산손실	10,851,737	8,132,294
통화선도평가손실	-	485,921
기타	11,379,950	432,150
합계	2,409,105,077	2,152,864,737



## 19. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	(257,055,520)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	11,250,903	337,084,092
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	173,206,537	(932,037,424)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(10,229,928)	6,061,890
법인세비용(수익)	174,227,512	(845,946,962)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	668,907,447	(1,949,087,060)
적용세율(22%)에 따른 법인세	125,159,638	(428,799,153)
조정사항		
비과세수익	-	-
비공제비용	-	-
세액공제	-	-
기타	49,067,874	(417,147,809)
법인세비용(수익)	174,227,512	(845,946,962)
평균유효세율	26.05%	(43.40%)

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

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	586,859,751	(427,375,174)	-	159,484,577
퇴직급여충당부채	1,985,854,105	341,978,971	-	2,327,833,076
퇴직연금운영자산등	(888,247,620)	(14,705,569)	-	(902,953,189)
미수수익	(17,835,652)	(2,542,873)	-	(20,378,525)
국고보조금	436,442,499	(47,007,730)	-	389,434,769
일시상각충당금	(436,442,499)	47,007,730	-	(389,434,769)
건설자금이자	(30,042,079)	-	-	(30,042,079)
감가상각비(기계등)	490,507,173	(22,348)	-	490,484,825
감가상각비(건물)	5,978,674	(8,465)	-	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	(110,431,850)	40,157,040	-	(70,274,810)
단기매매증권평가손	(5,213,487)	11,377,950	-	6,164,463
지급이자(토지)	30,192,870	-	-	30,192,870
토지기부금	(15,125,415)	-	-	(15,125,415)
통화선도평가손실	485,921	-	-	485,921
감가상각누계액(전환효과)	(3,184,901,519)	-	-	(3,184,901,519)
손익반영일시적차이합계	(1,084,575,670)	(51,140,468)	-	(1,135,716,138)
재평가적립금	(3,870,573,318)	-	-	(3,870,573,318)
토지재평가차액	(2,918,307,795)	-	-	(2,918,307,795)
건물재평가차액	(1,660,723,840)	4,063,393	-	(1,656,660,447)
기계장치재평가차액	(4,492,717,294)	2,947,016	-	(4,489,770,278)
자본반영일시적차이합계	(12,942,322,247)	7,010,409	-	(12,935,311,838)
합계	(14,026,897,917)	(44,130,059)	-	(14,071,027,976)
이월결손금	8,468,105,430	(787,302,442)	(주)	7,680,802,988
이연법인세부채(손익반영)	(1,624,376,547)	184,457,440	-	(1,439,919,107)
일시적차이에대한이연법인세부채	238,606,647	(11,250,903)	-	249,857,550
이월결손금에대한이연법인세자산	(1,862,983,194)	173,206,537	-	(1,689,776,657)
이연법인세부채(자본가감)	2,847,310,893	(1,542,290)	-	2,845,768,603
재평가적립금에대한이연법인세	851,526,129	-	-	851,526,129
자산재평가차액에대한이연법인세	1,995,784,764	(1,542,290)	-	1,994,242,474
재무상태표에 계상한 이연법인세부채	1,222,934,346	-	-	1,405,849,496

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	2,394,772,355	(1,807,912,604)	-	586,859,751
퇴직급여충당부채	1,782,356,778	203,497,327	-	1,985,854,105
퇴직연금운영자산등	(887,054,068)	(1,193,552)	-	(888,247,620)
미수수익	(10,097,402)	(7,738,250)	-	(17,835,652)
국고보조금	467,348,004	(30,905,505)	-	436,442,499
일시상각충당금	(467,348,004)	30,905,505	-	(436,442,499)
건설자금이자	(30,042,079)	-	-	(30,042,079)
감가상각비(기계등)	490,507,400	-	-	490,507,173
감가상각비(건물)	5,978,674	-	-	5,978,674
세금과공과(토지.건물)	39,802,510	-	-	39,802,110
건설가계정	24,439,269	-	-	24,439,269
미착기계	3,102,079	-	-	3,102,079
외화자산평가손익	(270,860,789)	160,428,939	-	(110,431,850)
단기매매증권평가손	30,538,600	(35,752,087)	-	(5,213,487)
개발비상각	44,015,885	(44,015,885)	-	-
지급이자(토지)	30,192,870	-	-	30,192,870
토지기부금	(15,125,415)	-	-	(15,125,415)
통화선도평가손실	-	485,921	-	485,921
감가상각누계액(전환효과)	(3,184,901,519)	-	-	(3,184,901,519)
손익반영일시적차이합계	447,625,148	(1,532,200,818)	-	(1,084,575,670)
재평가적립금	(3,870,573,318)	-	-	(3,870,573,318)
토지재평가차액	(2,918,307,795)	-	-	(2,918,307,795)
건물재평가차액	(1,660,723,840)	-	-	(1,660,723,840)
기계장치재평가차액	(4,494,190,802)	1,473,508	-	(4,492,717,294)
자본반영일시적차이합계	(12,943,795,755)	1,473,508	-	(12,942,322,247)
합계	(12,496,170,607)	(1,530,727,310)	-	(14,026,897,917)
이월결손금	4,231,571,686	4,236,533,744	(주)	8,468,105,430
이연법인세자산(손익반영)	(1,029,423,215)	-	-	(1,624,376,547)
일시적차이에대한이연법인세	98,477,445	-	-	(238,606,647)
이월결손금에대한이연법인세	930,945,770	-	-	1,862,983,194
이연법인세부채(자본가감)	2,847,635,065	-	-	2,847,310,893
재평가적립금에대한이연법인세	851,526,129	-	-	851,526,129
자산재평가차액에대한이연법인세	1,996,108,936	-	-	1,995,784,764
재무상태표에 계상한 이연법인세부채	1,818,211,850	-	-	1,222,934,346

(주): 전기의 이월결손금 증가액은 전기과세표준이월결손금 1,365,934,688원과 전기 중

전기분 과세표준수정신고로 인한 이월결손금증가액 2,870,599,056원의 합계 액임

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기
	금액	만료시기	
미사용세액공제			
2009년 세액공제신청미사용			3,263,620,846
2011년 세액공제신청미사용	123,140,384	2015.12.31	123,140,384
계	123,140,384		3,386,761,230

(5) 회사는 차기 이후 예상과세소득 및 가산할 일시적 차이가 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이와 이월결손금을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있으며 다만 미사용세액공제신청액 잔액에 대하여는 만기일내 세액공제 실현가능성 여부가 불확실하여 이연법인세 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

20. 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제품.상품. 재공품의 변동	(2,936,162,391)	(67,181,615)
원재료와 소모품의 사용액	41,676,552,695	49,853,165,275
급여	7,220,563,098	5,962,692,423
퇴직급여	551,784,737	543,933,062
복리후생비	983,488,680	869,798,701
감가상각비	3,277,165,998	3,257,683,067
무형자산상각비	360,582,610	360,582,611
전력비	4,221,848,328	3,294,749,737
대손상각비	84,857,632	38,411,499
기타	3,441,457,169	3,837,587,877
합계(주1)	58,882,138,556	67,951,422,637

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

21. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기본주당순이익		
보통주당기순손실(또는계속영업이익)	494,679,935	(1,103,140,098)
가중평균유통보통주식수	1,184,240	1,190,940
기본주당순이익	417	(926)

## 2) 보통주당기순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익		
당기순이익(손실)	494,679,935	(1,103,140,098)

## 3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수	1,200,000	1,200,000
차감:가중평균자기주식수	15,760	9,860
가중평균유통보통주식수	1,184,240	1,190,140

## 22. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출채권대손충당금상계제각	117,365,167	218,345,485
장기성매출채권대손충당금상계제각	182,598,735	1,861,326,431
장기차입금의 유동성대체	2,128,800,000	2,263,470,000
외화장기차입금의 유동성대체	8,524,624,638	8,467,162,315
미착기계의 기계장치대체	1,080,729,168	640,189,395
이연법인세부채이익잉여금대체	1,542,290	-
재평가차액이익잉여금대체	5,468,119	-
이익처분에의한 이익준비금	-	-
이익처분에의한 임의적립금	-	-
임의적립금이입액	1,000,000,000	2,000,000,000

## 23. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	회사명
기타특수관계자	회사경영진

(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	560,749,200	495,083,500
퇴직금	-	-
합계	560,749,200	495,083,500

## 24. 우발상황과 약정사항

### (1) 견질어음 등

회사는 차입금 지급보증목적으로 백지약속어음 3매를 원미섬유 등에 제공하고 있으며 도난 및 분실 등의 사유로 2매가 확인이 불가능하여 제권판결신청중에 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	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

### (2) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	외환은행	266,192,000	259,824,000	차입금담보
		신한은행	168,500,000	123,000,000	차입금담보
		국민은행	30,000,000	-	차입금담보
		소계	464,692,000	382,824,000	
장기금융상품	정기적금외	신한은행	47,620,000	85,440,000	차입금담보외
		소계	47,620,000	85,440,000	
퇴직보험예치금	퇴직신탁	삼성화재	40,204,000	41,323,900	외국인출국만기보험
		소계	40,204,000	41,323,900	
퇴직연금운용자산	퇴직연금	산업은행	283,584,254	299,525,399	퇴직연금
	퇴직연금	외환은행	552,136,602	518,844,713	퇴직연금
	퇴직연금	신한은행	27,028,333	28,553,608	퇴직연금
	소계		862,749,189	846,923,720	
합계			1,415,265,189	1,356,511,620	



(3) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유형자산	토지	토지:6,138백만원	21,820,000,000	산업은행	시설자금
			\$14,100,000		
	건물	건물:14,528백만원	9,318,000,000	외환은행	시설자금
	기계장치	기계장치:26,161백만원	460,000,000	신한은행	시설자금
재고자산	원재료	원재료 :3,777백만원	3,400,000,000	수출입은행	수입자금
합 계			34,998,000,000		
			\$14,100,000		

(4) 제공받은 담보 및 지급보증내용

1) 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
무역보험공사	475,000,000	신한은행	2014.03.30	차입금
서울보증보험	63,000,000	법원등	2015.06.30	공탁금보증
산업은행	1,497,477,721	원면수입처	수입시차입금전환	L/C개설보증
외환은행	1,274,330,334	"	"	"
신한은행	620,490,858	"	"	"
국민은행	594,067,335	"	"	"
우리은행	288,620,297	"	"	"
합계	4,812,986,545	-	-	-

(5) 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	8,800,000,000		
		재고자산	1,800,000,000		
		변압기 및 변전설비	150,000,000		
		기업휴지	300,000,000		
소 계			14,050,000,000		
신니공장	화재보험	건 물	6,000,000,000	삼성화재보험(주) 외 1개처	회사
		기계장치 및 공기구비품	19,000,000,000		
		재고자산	1,800,000,000		
		변압기 및 변전설비	200,000,000		
		기업휴지	500,000,000		
소 계			27,500,000,000		
합 계			41,550,000,000		

(6) 금융기관 여신한도 약정

(단위: 원)

금융기관	구분	한도약정액	미사용액	사용제한내용
외환은행	무역금융	1,500,000,000	1,500,000,000	-
	기업할인어음	300,000,000	72,150,000	-
	당좌차월	500,000,000	500,000,000	-
	수입신용장발행한도	\$5,000,000	\$863,848	-
	선물환한도	120,000,000	120,000,000	-
소계	원화	2,420,000,000	2,192,150,000	-
	달러	\$5,000,000	\$863,848	-
신한은행	당좌차월	50,000,000	50,000,000	-
	기업할인어음	300,000,000	90,000,000	-
	수입신용장발행한도	\$4,000,000	\$809,730	-
	무역금융	500,000,000	500,000,000	-
소계	원화	850,000,000	640,000,000	-
	달러	\$4,000,000	\$809,730	-
우리은행	수입신용장발행한도	\$2,300,000	\$661,571	-
국민은행	수입신용장발행한도	\$2,670,000	\$944,489	-
산업은행	수입신용장발행한도	\$12,000,000	\$1,328,159	-
수출입은행	원면자금	5,000,000,000	1,600,000,000	-
합계	원화	8,270,000,000	4,432,150,000	

	달러	\$25,970,000	\$4,607,797	
--	----	--------------	-------------	--

## 25. 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	6,446,512,935	6,446,512,935	거래처도산및부도	6,898,917,746	6,898,917,746	거래처도산및부도
단기기타채권	300,040,823	300,040,823	거래처도산및부도	218,809,572	218,809,572	거래처도산및부도
단기기타금융자산	630,501,845	630,501,845	거래금융기관도산	509,686,933	509,686,933	거래금융기관도산
장기타금융자산	266,320,000	266,320,000	거래금융기관도산	221,340,000	221,340,000	거래금융기관도산
기타비유동자산	337,153,388	337,153,388	거래처도산및부도	422,846,888	422,846,888	거래처도산및부도
계	7,980,528,991	7,980,528,991	-	8,271,601,139	8,271,601,139	-

#### 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	1,077,086,601				
미지급금	1,218,995,644				
예수금	36,936,566				
미지급비용	116,935,637				
단기차입금	282,950,000	2,354,900,000	6,500,000,000		
유동성장기차입금	47,830,000	490,370,000	1,590,600,000		
외화단기차입금	1,481,466,874	2,530,593,317	5,099,937,396		

유동성외화장기차입금	913,089,944	1,894,547,671	5,716,987,023		
장기차입금				5,697,650,000	55,690,000
외화장기차입금				7,124,391,230	
합계	5,175,291,266	7,270,410,988	18,907,524,419	12,822,041,230	55,690,000

### <전기>

(단위 : 원)

구분	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년	5년초과
매입채무	1,119,064,083	-	-	-	-
미지급금	1,263,095,134	-	-	-	-
예수금	80,615,344	-	-	-	-
미지급비용	90,705,292	-	-	-	-
단기차입금	400,000,000	2,200,000,000	6,393,000,000	-	-
유동성장기차입금	53,830,000	319,360,000	1,890,280,000	-	-
외화단기차입금	743,009,935	2,420,561,645	4,858,841,491	-	-
유동성외화장기차입금	660,331,897	1,532,758,312	6,274,072,106	-	-
장기차입금	-	-	-	6,926,450,000	55,690,000
외화장기차입금	-	-	-	9,243,039,600	-
합계	4,410,651,685	6,472,679,957	19,416,193,597	16,169,489,600	55,690,000

### 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)	119,739	(119,739)	147,653	(147,653)
외화부채(USD)	2,543,719	(2,543,719)	2,636,635	(2,636,365)

환율의 10% 상승시 자산은 119,739천원 증가하며 부채는 2,543,719천원 증가하며 10%하락시는 자산은 119,739천원 감소하며 부채는 2,543,719천원 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	9,137,850,000	8,993,000,000
유동성장기차입금	2,128,800,000	2,263,470,000
외화단기차입금	9,111,997,587	8,022,413,071
유동성외화장기차입금	8,524,624,638	8,467,162,315
장기차입금	5,753,340,000	6,982,140,000
외화장기차입금	7,124,391,230	9,243,039,600
소계	41,781,003,455	43,971,224,986

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	417,810	(417,810)	439,712	(439,712)

당사 차입금이 평균이율보다 1% 상승시 연간417백만원의 추가 비용이 예상되며 1% 하락시에는 연간417백만원의 이자비용이 감소될것으로 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 변화에따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부채비율		
부채	47,787,707,451	49,658,934,065
자본	22,277,368,950	21,744,876,977
부채비율	215%	228%

## 26. 보고기간후 사건

### (1) 재무제표 발행 승인

2013년 12월 31일 현재 재무제표는 2014년 3월 10일에 이사회에서 승인될 예정입니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 가희

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 가희의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 가희  
대표이사 귀하

2014 년 2월 14일

우리는 첨부된 주식회사 가희의 2013년 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 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2013년 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 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2013년 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.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 장 영 철



# 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

월	내부회계관리자	CEO
제	26	Law

## ■ 보고 내용

당사의 내부회계관리 통제는 MG(MEGA) 10개, SP(SUB PROCESS) 17개, 평가통제수 207개로 운영되고 있으며, 이번 운영평가는 MG 10개, SP 17개, 평가통제항목수 207개를 테스트절차에 따라 내부회계관리 시스템이 통제되고 있음을 확인하였음. 평가 대상기간은 2013.01.01 ~ 2013.12.31을 적용하였으며 평가실시는 2014년 01월 02일부터 시작하여 2014년 01월 27일 완료되었음(총 26일소요) 평가결과 총 평가수 207건 중 207건이 효과적으로 통제활동이 이루어 지고 있는 것으로 평가 되었음

## ■ 총평

2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지 (주)가희는 내부회계관리 제도지침에 따라 원활하게 운영되었음