

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석	10
외부감사 실시내용.....	78

호전실업주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 32 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

한 울 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

호전실업주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 호전실업주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대해 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 연결재무제표 작성을 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 연결재무제표는 호전실업주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

호전실업주식회사와 그 종속기업의 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼덕회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2016년

4월 15일자(정정신고일자) 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

한올회계법인

대표이사 이상준

2017년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

호전실업주식회사와 그 종속기업

제 32 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 31 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

호전실업주식회사 대표이사 박용철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 마포대로 19(마포동, 신화빌딩)
(전 화) 02-710-5002

연 결 재 무 상 태 표
제32(당)기 2016년 12월 31일 현재
제31(전)기 2015년 12월 31일 현재

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제32(당)기		제31(전)기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			156,293,849,518		150,045,843,179
1. 현금및현금성자산	2,4,5,6,38	9,075,096,684		4,761,159,712	
2. 단기투자자산	2,4,5,7,34,38	34,951,936,561		42,353,237,382	
3. 매출채권	2,4,5,8,34,35,38	32,417,668,173		43,700,832,505	
4. 재고자산	2,9,34	69,926,041,649		44,830,228,892	
5. 기타금융자산	2,4,5,10,35,38	4,886,825,415		8,675,636,982	
6. 기타자산	11	5,010,298,721		5,652,731,423	
7. 당기법인세자산	2,30	25,982,315		72,016,283	
Ⅱ. 비유동자산			86,433,082,630		78,270,442,467
1. 유형자산	2,13,16,34	66,529,448,870		58,869,809,682	
2. 투자부동산	2,14	751,580,446		1,735,406,456	
3. 무형자산	2,15,34	11,191,793,424		10,262,152,709	
4. 기타비유동금융자산	2,4,5,10,38	5,137,454,880		5,845,117,074	
5. 이연법인세자산	2,30	2,822,805,010		1,557,956,546	
자산총계			242,726,932,148		228,316,285,646
부채					
Ⅰ. 유동부채			135,781,039,080		154,508,601,354
1. 매입채무	2,4,5,17,38	6,581,608,614		7,889,503,013	
2. 단기차입금	2,4,5,18,34,38	112,089,993,851		114,776,990,159	
3. 유동성전환사채	2,4,5,19	-		6,537,573,344	
4. 유동성전환상환우선주부채	2,4,5,19	-		4,077,831,636	
5. 유동성금융리스부채	2,4,5,16	2,042,733,944		1,570,975,276	
6. 파생상품부채	2,4,5,19	-		2,356,493,086	
7. 기타유동금융부채	2,4,5,17,35,38	11,909,762,512		11,704,431,074	
8. 기타유동부채	20	24,600,223		501,480,182	
9. 당기법인세부채	2,30	3,132,339,936		5,093,323,584	
Ⅱ. 비유동부채			17,328,684,380		14,714,761,225
1. 장기차입금		-		-	
2. 금융리스부채	2,4,5,16,38	2,030,132,661		2,198,859,813	
3. 기타비유동금융부채	2,4,5,17,38	14,215,105		73,474,671	
4. 순확정급여부채	2,21	12,379,418,700		10,016,872,558	
5. 이연법인세부채	2,30	2,904,917,914		2,425,554,183	
부채총계			153,109,723,460		169,223,362,579
자본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			89,070,446,629		58,812,200,899
1. 자본금	1,22	4,093,875,000		3,360,552,500	
2. 자본잉여금	22	18,304,204,502		3,671,407,500	

3. 기타자본항목	23	(23,826,347,394)		(23,700,478,427)	
4. 이익잉여금	24	90,498,714,521		75,480,719,326	
II. 비지배지분			546,762,059		280,722,168
자본총계			89,617,208,688		59,092,923,067
부채및 자본총계			242,726,932,148		228,316,285,646

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제32(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제31(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제32(당)기		제31(전)기	
I. 매출액	25,36		317,026,450,862		296,934,135,151
II. 매출원가	25,35		244,997,094,495		243,858,345,871
III. 매출총이익			72,029,356,367		53,075,789,280
IV. 판매비와관리비	26		44,030,298,704		28,090,730,880
V. 영업이익			27,999,057,663		24,985,058,400
VI. 영업외손익			(3,048,906,814)		9,344,518,965
1. 기타수익	4,27,35	17,868,354,430		24,448,218,446	
2. 기타비용	4,28,35	16,052,323,888		10,292,011,632	
3. 금융수익	4,29	509,785,124		553,198,523	
4. 금융비용	4,29	5,374,722,480		5,364,886,372	
VII. 법인세비용차감전순이익			24,950,150,849		34,329,577,365
VIII. 법인세비용	30		8,864,428,145		8,497,384,949
IX. 당기순이익			16,085,722,704		25,832,192,416
1. 지배기업소유주지분		15,922,502,861		25,832,192,416	
2. 비지배지분		163,219,843		-	
X. 기타포괄손익			1,052,856,950		(128,529,486)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목		(911,591,775)		(128,529,486)	
1. 확정급여제도의 재측정요소	21	(911,591,775)		(128,529,486)	
후속적으로 당기순익으로 재분류되는 항목		1,964,448,725		-	
1. 해외사업장환산외환차이		1,964,448,725		-	
XI. 총포괄이익			17,138,579,654		25,703,662,930
1. 지배기업소유주지분		16,888,752,892		25,703,662,930	
2. 비지배지분		249,826,762		-	
XII. 주당이익	32				
1. 기본주당순이익			2,679		4,431
2. 희석주당순이익			2,402		3,798

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제32(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제31(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2015.1.1(전기초)	1,950,000,000		318,988,425	49,777,056,396	52,046,044,821	-	52,046,044,821
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	25,832,192,416	25,832,192,416	-	25,832,192,416
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(128,529,486)	(128,529,486)	-	(128,529,486)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
무상증자	1,292,120,000	-	(1,292,120,000)	-	-	-	-
전환권대가	-	-	1,987,805,478	-	1,987,805,478	-	1,987,805,478
동일지배 종속기업 취득	-	-	(24,715,152,330)	-	(24,715,152,330)	280,722,168	(24,434,430,162)
유상증자	118,432,500	3,671,407,500	-	-	3,789,840,000	-	3,789,840,000
2015.12.31(전기말)	3,360,552,500	3,671,407,500	(23,700,478,427)	75,480,719,326	58,812,200,899	280,722,168	59,092,923,067
2016.1.1(당기초)	3,360,552,500	3,671,407,500	(23,700,478,427)	75,480,719,326	58,812,200,899	280,722,168	59,092,923,067
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	15,922,502,861	15,922,502,861	163,219,843	16,085,722,704
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(904,507,666)	(904,507,666)	(7,084,109)	(911,591,775)
해외사업장환산외환차이	-	-	1,870,757,697	-	1,870,757,697	93,691,028	1,964,448,725
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
전환사채전환	333,332,500	6,688,930,710	(229,357,440)	-	6,792,905,770	-	6,792,905,770
전환우선주전환	399,990,000	7,943,866,292	(1,758,448,038)	-	6,585,408,254	-	6,585,408,254
종속기업 취득	-	-	-	-	-	1,624,443	1,624,443
지분처분	-	-	(8,821,186)	-	(8,821,186)	14,588,686	5,767,500
2016.12.31(당기말)	4,093,875,000	18,304,204,502	(23,826,347,394)	90,498,714,521	89,070,446,629	546,762,059	89,617,208,688

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제32(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제31(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제32(당)기		제31(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	33		13,426,027,555		14,917,240,891
1. 영업으로부터 창출된 현금		28,996,471,634		26,968,073,382	
2. 이자의 수취		726,431,738		642,409,107	
3. 이자의 지급		(5,013,091,031)		(4,102,373,137)	
4. 법인세 납부		(11,283,784,786)		(8,590,868,461)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			937,925,771		(19,594,340,258)
1. 단기투자자산의 순증가		9,323,285,412		(3,391,732,654)	
2. 매도가능금융자산의 처분		-		72,823,149	
3. 매도가능금융자산의 취득		-		(73,570,000)	
4. 유형자산의 처분		3,441,505,341		9,461,909	
5. 유형자산의 취득		(11,428,623,006)		(971,842,772)	
6. 무형자산의 처분		496,545,926		-	
7. 무형자산의 취득		(1,311,620,901)		(683,251,602)	
8. 기타비유동금융자산의 감소		2,411,394,452		29,003,071	
9. 기타비유동금융자산의 증가		(1,585,703,835)		(992,570,227)	
10. 사업결합으로 인한 순유출액		(408,857,618)		(13,592,661,132)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(10,174,377,840)		909,660,755
1. 단기차입금의 순증감		(7,568,893,703)		3,648,754,099	
2. 유동성사채의 상환		(15,000)		(6,537,573,344)	
3. 기타비유동금융부채의 증가		-		8,640,000	
4. 기타비유동금융부채의 감소		(58,640,000)		-	
5. 유상증자		-		3,789,840,000	
6. 금융리스부채의 증가		-		-	
7. 금융리스부채의 감소		(2,552,596,637)		-	
8. 종속기업에 대한 소유지분의 변동		5,767,500		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			4,189,575,486		(3,767,438,612)
V. 기초 현금및현금성자산			4,761,159,712		8,528,429,611
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			124,361,486		168,713
VII. 기말 현금및현금성자산			9,075,096,684		4,761,159,712

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제32(당)기 2016년 12월 31일 현재

제31(전)기 2015년 12월 31일 현재

호전실업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

호전실업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 호전실업주식회사(이하 "지배기업")는 1985년 3월에 설립되어 섬유제품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사는 서울특별시 마포구 마포대로 19에 위치하고 있습니다.

지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구분	주주명	당기말		전기말	
		보유주식수(주)	지분율(%)	보유주식수(주)	지분율(%)
보통주	박진호	1,943,345	28.28	2,078,480	38.45
	박용철	1,319,730	19.20	1,590,000	29.42
	엔에이치엔인베스트먼트주식회사	500,000	7.28	500,000	9.25
	주식회사 케이오인베스트먼트	500,000	7.28	500,000	9.25
	한국투자 Future Growth 투자조합	318,171	4.63	387,920	7.18
	한국투자 Future Value 투자조합	91,929	1.34	112,080	2.07
	호전실업(주) 우리사주조합	236,065	3.43	236,865	4.38
	한국산업은행(벤처금융부)	599,993	8.73	-	-
	중소기업은행 투자금융부	433,326	6.31	-	-
	다이나모홀딩스(유)	324,324	4.72	-	-
	기타	605,107	8.80	-	-
	합계	6,871,990	100.00	5,405,345	100.00
우선주(*)	한국산업은행	-	-	266,660	33.33
	기업은행	-	-	266,660	33.33
	신한캐피탈(주)	-	-	38,091	4.76
	엔에이치투자증권(주)	-	-	57,142	7.14
	(주)이앤인베스트먼트	-	-	14,286	1.80
	이앤하이브리드투자조합	-	-	14,285	1.79
	한화투자증권주식회사	-	-	28,714	3.59
	시너지투자자문 주식회사	-	-	28,571	3.57
	공홍석	-	-	28,571	3.57
	(주)넷프라임	-	-	57,000	7.12
	합계	-	-	799,980	100.00

우선주는 전환상환우선주로서 한국채택국제회계기준에 따라 금융부채로 표시되어 있으며,
 (*) 당기말 현재 동 우선주는 전액 보통주로 전환되었으며, 전기말 현재 동 우선주의 액면금액은 399,990천원입니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종	지배력판단근거
		당기말	전기말			
대용무역㈜	대한민국	100.00	100.00	12월	섬유제품 등의 무역업	의결권과반수보유
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT(*1)	인도네시아	98.00	98.00	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI(*1)	인도네시아	89.80	90.00	12월	가죽제품 등의 가공업	의결권과반수보유
DAEYONG TRADING CO. LIMITED(*2)	홍콩	98.00	98.00	12월	섬유제품 등의 무역업	의결권과반수보유
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT(*3)	인도네시아	96.04	96.04	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유
PT.HJL INDO NETWORKS(*4)	인도네시아	99.81	-	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유

- (*1) 전기 중 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT와 PT.DAEHWA LEATHER LESTARI의 지분을 각각 90% 및 80%를 추가로 취득하여 지배력을 획득하였습니다.
- (*2) 전기 중 DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 지분의 98%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.
- (*3) PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT는 DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 종속기업(지배지분율: 98%)입니다.
- (*4) 당기 중 PT.HJL INDO NETWORKS의 지분의 99.81%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
대용무역㈜	48,022,704	34,634,477	13,388,227	80,099,832	2,036,894	2,017,438
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	46,106,603	59,982,747	(13,876,144)	137,059,323	468,546	(548,791)
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	12,340,871	4,027,074	8,313,797	25,662,877	657,805	760,816
DAEYONG TRADING CO. LIMITED	13,541,449	12,721	13,528,728	74,596	104,204	104,204
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	89,708,377	96,821,800	(7,113,423)	110,326,867	304,220	373,805
PT.HJL INDO NETWORKS	896,415	30,045	866,370	121,875	22,566	22,566

나. 전기

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
대용무역㈜	44,119,092	32,748,303	11,370,789	71,866,444	2,885,548	2,877,001
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	42,568,445	55,471,262	(12,902,817)	139,716,114	2,731,163	2,154,176
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	12,611,402	5,317,059	7,294,343	32,758,207	622,309	557,201
DAEYONG TRADING CO. LIMITED(*1)	13,014,888	-	13,014,888	38,814	(218,863)	(218,863)

PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	74,545,903	81,884,633	(7,338,730)	104,632,243	(997,182)	(1,145,061)
-----------------------------	------------	------------	-------------	-------------	-----------	-------------

(*) DAEYONG TRADING CO. LIMITED은 전기 중 사업연도를 6월말에서 12월말로 변경하였습니다. 이에 따라 상기 손익정보는 2015년 7월1일부터 2015년 12월 31일까지의 정보입니다.

3) 연결범위의 변동

연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

기업명	변동내용	사유
PT.HJL INDO NETWORKS	신규포함	지분 취득

나. 전기

기업명	변동내용	사유
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	신규포함	지분 취득
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	신규포함	지분 취득
DAEYONG TRADING CO. LIMITED	신규포함	지분 취득
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	신규포함	DAEYONG TRADING CO. LIMITED 의 종속기업

4) 종속기업 지분 변동

당기 중 지배력의 상실 없이 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 내역은 다음과 같습니다.

종속기업	지배지분율(%)	
	당기말	전기말
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	89.8	90

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기준서 제 1001호 '재무제표 표시' 개정

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 함. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분의 표시방법을 명확히 하였으며, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

② 기준서 1011호 '건설계약', 기준서 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산', 해석서 2115호 '부동산건설약정' 개정

수주산업 회계정보의 구체적 공시를 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재 리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 개정하였습니다.

③ 기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업' 개정

생산용식물을 기준서 제1041호의 적용범위에서 제외하고 기준서 제1016호의 적용범위에 추가하였습니다.

④ 기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' 개정

수익에 기초한 (감가)상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않는 판매수량등의 영향을 받으므로 제한된 상황에서 무형자산의 경우를 제외하고는 사용할 수 없음을 명확히 하고 있습니다.

⑤ 기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시', 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 개정

- 기준서 제1110호 개정: 연결재무제표의 작성 면제가 투자기업인 지배기업의 종속기업에도 적용될 수 있음을 명확히 함. 또한, 투자기업의 종속기업 자체가 투자기업의 조건을 충족하면서 지배기업의 투자활동과 관련된 용역을 제공하는 경우에도 투자기업인 지배기업은 해당 기업을 연결하지 않는 것임을 명확히 함.
- 기준서 제1028호 개정: 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가함.
- 기준서 제1112호의 개정: 투자기업에 대한 공시범위를 명확히 함.

⑥ 기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하도록 규정함.

⑦ 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

- 기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업: 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 함.

- 기준서 제1107호 금융상품 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는 용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012 년의 개정사항인 '공시 - 금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는 것은 아니라는 것을 명확히 함.
- 기준서 제1034호 중간재무보고: 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정함.

2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

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

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

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

기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책수립, 회계시스템구축, 시스템안정화 등의 준비작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못하였습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

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

기준으로 금융자산을 분류합니다.

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

- (*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음 (취소불가)
- (*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음 (취소불가)

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

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 86,468,982천원을 보유하고 있습니다.

기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 86,468,982천원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품이 없습니다.

기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품이 없습니다.

기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품 및 지분상품이 없습니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

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

현행 기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

2016년 12월 31일 현재 금융부채 중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채는 없습니다.

다. 금융자산과 계약자산의 손상

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

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

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

(*1) 기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 86,468,982천원을 보유하고 있고, 이에 대하여 설정하고 있는 손실충당금은 없습니다.

라. 위험회피회계

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

기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기 손익의 변동성이 축소될 수 있습니다. 2016년 12월 31일 현재 연결실체가 위험회피회계를 적용하고 있는 자산, 부채, 확정계약, 예상거래는 없습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

② 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 6일 제정된 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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

한편, 이 기준서는 2016년 12월 28일 일부 내용을 명확히 하기 위해 본문과 적용사례 등이 추가 및 수정되었습니다. 주요 개정사항은 다음과 같습니다.

- 수행의무: 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속(수행의무)의 식별기준을 명확히 하고 약속을 식별하는 목적(개별적 이전인지 재화나 용역이 결합된 품목의 이전인지 판단)을 추가
- 본인 vs 대리인: 본인 및 대리인 판단원칙(재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 통제하면 본인, 그렇지 않으면 대리인에 해당)을 명확히 하고 이러한 판단을 돕기 위한 지표를 수정(대리인임을 나타내는 지표를 본인임을 나타내는 지표로 수정)
- 라이선싱: 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 라이선스에 대한 설명을 추가하고, 판매·사용기준 로열티 규정의 적용대상(그 로열티가 지적재산의 라이선스에만 관련되고 로열티가 관련되는 지배적 항목이 라이선스인 경우)을 구체화

2016년 12월 31일 현재 연결실체는 기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 2017년 4분기까지 기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

③ 기준서 제1012호 ‘법인세’ 개정

2016년 12월 28일에 공표한 개정 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 미실현손실(장부금액과 세무기준액의 차이)은 예상 회수방식(중도매각, 만기보유)에 관계없이 일시적차이로 인식하도록 하는 내용을 추가하여 관련 이연법인세자산의 인식요건을 명확히하고 있습니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도부터 적용되며 조기적용도 가능합니다.

④ 기준서 제1007호 ‘현금흐름표’ 개정

2016년 12월 28일에 공표한 개정 기준서는 재무활동에서 생기는 부채와 관련한 재무상태표와 현금흐름표 간 연계성을 명확히 하고자 부채의 재무상태표와 현금흐름표간 연계 정보를 주석으로 공시하도록 하고 있습니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도부터 적용되며 조기적용도 가능합니다.

⑤ 기준서 제1102호 ‘주식기준보상’ 개정

2016년 12월 28일에 공표한 개정 기준서는 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 공정가치 측정 시 고려해야 할 조건(가득, 비가득)의 반영방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 같음을 명시하고 현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경일에 주식결제형 공정가치를 측정하여 자본으로 인식하고 현금결제형 관련 부채는 제거하며, 제거된 부채와 인식된 자본금액과의 차이는 당기손익으로 인식하도록 하고 있습니다. 개정 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도부터 적용가능하며 조기적용도 가능합니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기

준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련 원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 경우 금융상품이며 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당하는 경우, 공정가치로 측정하고 그 결과로 생긴 차손익은 동 기준서에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 그 외의 경우 기업회계기준서 제1037호 또는 그 밖의 적절한 한국채택국제회계기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하

였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 기타자본잉여금 또는 기타자본조정으로 반영하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있

습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한

상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는

연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결실체는 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 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산

연결실체는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 연결재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매

매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 연결실체는 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 연결재무상태표에 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

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

2) 금융자산의 손상

연결실체는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자

산의 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 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 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

연결실체는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 연결재무상태표에 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 연결재무상태표에 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 연결재무상태표에서 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

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고있습니다.

(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

연결실체는 위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화하며, 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 있어 높은 위험회피효과를 기대할 수 있으며, 현금흐름위험회피에서 위험회피대상 예상 거래는 발생가능성이 매우 높아야 하며 궁극적으로 당기손익에영향을 미치는 현금흐름 변동에 노출되어 있어야 하고, 위험회피효과를 신뢰성 있게측정할 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, 현금흐름위험회피 및 해외사업장순투자의 위험회피로 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 연결재무상태표에 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.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

보고기업과 다른 국가 또는 통화로 영업활동을 수행하는 종속기업, 관계기업, 공동기업이나 지점 등 해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있으며, 위험회피수단의 손익중 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 해외사업장의 처분시점에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(원재료는 선입선출법)을 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 있

습니다.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 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.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	10 - 40년	정액법
차량운반구	2.5 - 8년	정액법
집기비품	2.5 - 8년	정액법
기계공구	4 - 10년	정액법
시설장치	5년	정액법
금융리스자산	4 - 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 있습니다.

(13) 무형자산

연결실체는 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) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 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.

5) 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.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

(14) 리스

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

1) 금융리스

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

2) 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.

3) 판매후 리스거래

판매후리스거래가 금융리스에 해당하는 경우에는 리스이용자인 판매자의 판매에 따른 이익을 즉시 인식하지 아니하고 해당 리스자산의 리스기간에 이연하여 환입하고 있습니다.

판매후리스거래가 운용리스에 해당하는 경우 리스료와 판매가격이 공정가치에 따라 결정된 것이 확실하다면 판매에 따른 손익은 즉시 인식하며, 판매가격이 공정가치에 미달하는 경우에도 판매에 따른 손익은 즉시 인식하고 있습니다. 다만, 판매에 따른 손실이 시장가격보다 낮은 미래의 리스료로 보상된다면 당해 손실은 이연하여 리스자산의 예상사용기간에 리스료에 비례하여 상각하고 있으며, 만약 판매가격이 공정가치를 초과한다면 판매가격이 공정가치를 초과하는 부분은 이연하여 리스자산의 예상사용기간에 환입하고 있습니다. 운용리스로 분류된 판매후리스거래의 발생일 현재자산의 공정가치가 장부금액보다 낮다면 장부금액과 공정가치의 차이에 해당하는 금액을 즉시 손실로 인식하고 있습니다.

(15) 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 위

험과 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 연결실체가 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.

(16) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(17) 주식기준보상

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

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본

의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

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

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

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

2) 현금결제형 주식기준보상거래

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

(18) 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 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(19) 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

연결실체의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 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, 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.

연결실체가 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 인

식하고 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 연결실체가 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.

(20) 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.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 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 장부

금액은 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.

(21) 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

연결실체는 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 높은 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 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 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경

우 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.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 연결재무제표에 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. 연결실체는 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.

4. 금융상품의 범주

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
	대여금및수취채권	대여금및수취채권
현금및현금성자산	9,075,097	4,761,160
단기투자자산	34,951,937	42,353,237
매출채권	32,417,668	43,700,833
기타금융자산	4,886,825	8,675,637
기타비유동금융자산	5,137,455	5,845,117
합계	86,468,982	105,335,984

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

재무상태표 상 부채	당기말			전기말		
	당기손익인식	상각후원가측정	합계	당기손익인식	상각후원가측정	합계
	금융부채	금융부채		금융부채	금융부채	

매입채무	-	6,581,609	6,581,609	-	7,889,503	7,889,503
단기차입금	-	112,089,994	112,089,994	-	114,776,990	114,776,990
유동성사채	-	-	-	-	6,537,573	6,537,573
유동성전환상환우선주부채	-	-	-	-	4,077,832	4,077,832
유동성금융리스부채	-	2,042,734	2,042,734	-	1,570,975	1,570,975
파생상품부채	-	-	-	2,356,493	-	2,356,493
기타유동금융부채	-	11,909,763	11,909,763	-	11,704,431	11,704,431
장기차입금	-	-	-	-	-	-
금융리스부채	-	2,030,133	2,030,133	-	2,198,860	2,198,860
기타비유동금융부채	-	14,215	14,215	-	73,475	73,475
합계	-	134,668,448	134,668,448	2,356,493	148,829,639	151,186,132

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
대여금 및 수취채권		
이자수익	509,785	553,199
외화환산손익	5,227,023	548,671
상각후원가로 측정하는 부채		
이자비용	5,374,722	5,364,886
외화환산손익	(4,391,189)	(1,436,394)
당기손익인식 금융부채		
파생상품평가손실	-	269,274
파생상품평가이익	205,664	-
파생상품거래이익	-	334,548

5. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	9,075,097	9,075,097	4,761,160	4,761,160
단기투자자산	34,951,937	34,951,937	42,353,237	42,353,237
매출채권	32,417,668	32,417,668	43,700,833	43,700,833
기타금융자산	4,886,825	4,886,825	8,675,637	8,675,637
기타비유동금융자산	5,137,455	5,137,455	5,845,117	5,845,117
합계	86,468,982	86,468,982	105,335,984	105,335,984
금융부채				
매입채무	6,581,609	6,581,609	7,889,503	7,889,503

단기차입금	112,089,994	112,089,994	114,776,990	114,776,990
유동성사채	-	-	6,537,573	6,537,573
유동성전환상환우선주부채	-	-	4,077,832	4,077,832
유동성금융리스부채	2,042,734	2,042,734	1,570,975	1,570,975
파생상품부채	-	-	2,356,493	2,356,493
기타유동금융부채	24,600	24,600	11,704,431	11,704,431
금융리스부채	2,030,133	2,030,133	2,198,860	2,198,860
기타비유동금융부채	14,215	14,215	73,475	73,475
합계	122,783,285	122,783,285	151,186,132	151,186,132

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 수준3: 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말		
	수준3	수준3	가치평가기법	투입변수 및 범위
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
파생금융부채	-	2,356,493	이자율모형	할인율 13.56%

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
	파생상품부채	파생상품부채
기초금액	2,356,493	4,474,263
총손익		
당기손익인식액	(205,664)	269,274
기타포괄손익인식액	-	-
결제(대체)금액	(2,150,829)	(2,387,044)
기말금액	-	2,356,493

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말	사용제한
은행예금 및 보유현금	7,744,588	4,699,435	
단기은행예치금	1,330,509	61,725	일부 담보제공
합계	9,075,097	4,761,160	

7. 단기투자자산

보고기간종료일 현재 단기투자자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말	사용제한
정기예금	34,951,937	42,293,237	일부 담보제공
정기적금	-	60,000	
합계	34,951,937	42,353,237	

8. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	32,417,668	43,700,833
대손충당금	-	-
합계	32,417,668	43,700,833

(2) 보고기간종료일 현재 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	-	21,634
단기차입금	-	21,634

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	30,910,951	42,317,092
소계	30,910,951	42,317,092

연체되었으나 손상되지 않은 채권		
1년 이하	1,506,717	1,383,741
1년 초과	-	-
소계	1,506,717	1,383,741
손상채권		
1년 이하	-	-
1년 초과	-	-
소계	-	-
합계	32,417,668	43,700,833

(4) 매출채권의 신용 건전성

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권의 신용건전성 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
외부신용등급이 없는 거래 상대방		
Group 1	-	-
Group 2	32,417,668	43,700,833
Group 3	-	-
손상되지 아니한 매출채권 합계	32,417,668	43,700,833

Group 1 - 새로운 고객 또는 특수관계자(1년 미만)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자(1년 이상)

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객 또는 특수관계자(채무불이행 위험 해소)

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	10,764,842	(2,922,653)	7,842,189	5,952,380	(2,694,583)	3,257,797
제품	19,106,433	(304,388)	18,802,045	13,794,114	-	13,794,114
재공품	10,594,109	-	10,594,109	5,946,769	-	5,946,769
원재료	32,687,699	-	32,687,699	21,831,549	-	21,831,549
합계	73,153,083	(3,227,041)	69,926,042	47,524,812	(2,694,583)	44,830,229

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기대여금	75,988	90,141
미수금	4,667,705	8,461,299
미수수익	143,132	124,197
소계	4,886,825	8,675,637
비유동항목		
장기저축성보험예금	4,517,523	5,360,330
장기성정기예금	-	-
임차보증금	449,968	375,405
기타보증금	169,004	108,422
전신전환가입권	960	960
소계	5,137,455	5,845,117
합계	10,024,280	14,520,754

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체는 D/A 환어음을 양도하고 현금을 수령하였습니다. 이 거래는 담보부 차입으로 회계처리 하였으며, 대출약정상 거래처에 부도가 발생하는 경우 연결 실체가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지고 있습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
미수금(*)	-	-
단기차입금	48,783,596	47,664,772

(*) 미수금은 연결실체 내의 자산과 부채의 제거로 인하여 전액 제거되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 않은 미수금의 연령별 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
3개월 이하	1,177,015	852
4~6개월	235,148	622,959
합계	1,412,163	623,811

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

선급금	3,874,028	4,697,466
선급비용	1,136,271	955,265
합계	5,010,299	5,652,731

12. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산은 없으며, 당기 및 전기의 매도가능금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초	-	502,030
대체	-	(502,030)
기말	-	-

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	2,496,363		2,496,363	1,866,480	-	1,866,480
건물	48,231,174	(9,770,414)	38,460,760	45,101,857	(8,199,218)	36,902,639
차량운반구	2,073,552	(1,222,853)	850,699	1,677,535	(1,307,210)	370,325
집기비품	5,510,986	(3,254,877)	2,256,109	4,593,875	(2,667,077)	1,926,798
기계공구	40,062,110	(24,805,537)	15,256,573	33,210,323	(20,776,139)	12,434,184
시설공구	208,827	(70,361)	138,466	163,431	(31,312)	132,119
금융리스자산	8,838,714	(2,019,550)	6,819,164	7,424,350	(2,216,937)	5,207,413
건설중인자산	251,315	-	251,315	29,852	-	29,852
합계	107,673,041	(41,143,592)	66,529,449	94,067,703	(35,197,893)	58,869,810

(2) 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	취득	처분및폐기	감가상각	대체증감	사업결합	해외사업환산	기말
토지	1,866,480	-	-	-	629,883	-	-	2,496,363
건물	36,902,639	995,298	(351,570)	(1,192,691)	1,049,671	-	1,057,413	38,460,760
차량운반구	370,325	427,138	(129,078)	(138,383)	189,006	128,587	3,104	850,699
집기비품	1,926,798	1,130,039	(453,225)	(547,626)	-	164,360	35,763	2,256,109
기계장치	12,434,184	7,990,796	(2,318,893)	(3,354,323)	267,730	-	237,079	15,256,573
시설장치	132,119	45,396	-	(39,049)	-	-	-	138,466
금융리스자산	5,207,413	2,726,295	(10,476)	(777,371)	(456,737)	-	130,040	6,819,164

건설중인자산	29,852	937,305	-	-	(716,772)	-	930	251,315
합계	58,869,810	14,252,267	(3,263,242)	(6,049,443)	962,781	292,947	1,464,329	66,529,449

나. 전기

구분	기초	취득	처분및폐기	감가상각	대체증감	사업결합	기말
토지	1,506,290	-	-	-	360,190	-	1,866,480
건물	1,285,560	-	-	(51,302)	203,479	35,464,902	36,902,639
차량운반구	46,562	117,154	-	(33,111)	-	239,720	370,325
집기비품	87,147	50,931	-	(29,016)	-	1,817,736	1,926,798
기계장치	-	640,327	-	(103,540)	-	11,897,397	12,434,184
시설장치	-	163,431	-	(31,312)	-	-	132,119
금융리스자산	-	-	-	-	-	5,207,413	5,207,413
건설중인자산	-	-	-	-	-	29,852	29,852
합계	2,925,559	971,843	-	(248,281)	563,669	54,657,020	58,869,810

감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체의 유형자산 중 토지, 건물, 기계공구 및 금융리스자산 등은 차입금, 무역금융 및 금융리스부채 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 연결실체는 유형자산과 관련하여 보험에 가입되어 있습니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	486,126	-	486,126	1,116,008	-	1,116,008
건물	389,775	(124,321)	265,454	873,966	(254,568)	619,398
합계	875,901	(124,321)	751,580	1,989,974	(254,568)	1,735,406

(2) 당기 및 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	1,116,008	619,398	1,735,406	1,476,198	847,082	2,323,280
대체	(629,882)	(334,580)	(964,462)	(360,190)	(203,479)	(563,669)
상각	-	(19,364)	(19,364)	-	(24,205)	(24,205)
기말	486,126	265,454	751,580	1,116,008	619,398	1,735,406

(3) 당기 및 전기의 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	126,348	149,893

15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
소프트웨어	1,402,189	(576,082)	-	826,107	859,239	(433,772)	-	425,467
회원권(*)	1,815,838	-	(27,880)	1,787,958	1,545,909	-	(27,880)	1,518,029
토지사용권	8,577,728	-	-	8,577,728	8,318,657	-	-	8,318,657
합계	11,795,755	(576,082)	(27,880)	11,191,793	10,723,805	(433,772)	(27,880)	10,262,153

(*) 보고기간종료일 현재 회원권거래소에서 거래되는 시세를 회수예상가액으로 하여 공정가치를 추정하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	취득	처분	상각	해외사업환산	기말
소프트웨어	425,467	683,992	(120,767)	(161,625)	-	-
회원권	1,518,029	627,629	(357,700)	-	-	-
토지사용권	8,318,657	-	-	-	-	-
합계	10,262,153	1,311,621	(478,467)	(161,625)	-	-

나. 전기

구분	기초	취득	상각	손상/손상환입	사업결합	기말
소프트웨어	272,162	264,688	(111,383)	-	-	425,467
회원권	1,095,466	418,563	-	4,000	-	1,518,029
토지사용권	-	-	-	-	8,318,657	8,318,657
합계	1,367,628	683,251	(111,383)	4,000	8,318,657	10,262,153

무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체의 무형자산 중 토지사용권은 차입금, 무역금융 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기의 무형자산의 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
손상차손(환입) :	-	(4,000)
당기손익	-	(4,000)

무형자산의 손상차손 관련내용은 회원권을 시가로 평가함에 따라 발생하는 것으로서, 당기 손익으로 인식된 손상차손 및 손상차손환입은 포괄손익계산서상 기타비용 및 기타수익으로 계상되어 있습니다.

16. 리스

연결실체는 PT Koexim Mandiri Finance 등과 기계공구와 차량운반구에 대한 금융리스계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 금융리스자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계공구	8,638,066	(1,930,503)	6,707,563	6,989,814	(2,065,763)	4,924,051
차량운반구	200,648	(89,047)	111,601	434,536	(151,174)	283,362
합계	8,838,714	(2,019,550)	6,819,164	7,424,350	(2,216,937)	5,207,413

(2) 보고기간종료일 현재 미래최소리스료 및 현재가치 관련내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

리스기간	당기말			전기말		
	최소리스료	조정액	현재가치	최소리스료	조정액	현재가치
1년이내	2,245,882	(203,148)	2,042,734	1,597,372	(26,397)	1,570,975
1년초과 5년이내	2,016,651	(70,705)	1,945,946	2,458,948	(260,088)	2,198,860
합계	4,262,533	(273,853)	3,988,680	4,056,320	(286,485)	3,769,835

17. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
매입채무	6,581,609	7,889,503
기타유동금융부채		
미지급금	7,924,830	8,718,950
미지급비용	3,984,933	2,985,481
소계	11,909,763	11,704,431

기타비유동금융부채		
임대보증금	14,215	73,475
소계	14,215	73,475

18. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

차입처	종류	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	수출성장자금대출	LIBOR+1.31 ~ 1.73	15,106,250	16,994,000
(주)하나은행	일반운전자금대출	3.83	-	1,000,000
수협은행	기업운전일반자금대출	3.81	3,000,000	3,000,000
(주)국민은행	기업일반자금대출	3.03	3,562,400	4,360,000
중소기업은행	수출진흥금융대출	2.99 ~ 3.00	-	1,670,000
중소기업은행	일반자금대출	3.537	800,000	1,200,000
한국산업은행	산업운영자금대출	3.47	8,000,000	8,000,000
(주)한국스탠다드차타드은행	일반자금대출	4.07	5,000,000	5,000,000
중소기업은행 등	수출환어음(D/A) 할인(*1)	2.21 ~ 4.41	48,783,596	47,686,406
중소기업은행	중소기업자금대출	-	-	311,676
중소기업은행	무역어음대출	3.18	2,000,000	2,000,000
중소기업은행	일반자금대출	-	-	1,125,000
Standard Chartered Bank	일반자금대출	3.65	6,042,500	5,860,000
PT Bank KEB hana Indonesia	회전신용대출	LIBOR 3M+2.5	1,087,650	1,054,800
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	시설자금대출	-	-	1,172,000
Standard Chartered Bank	일반자금대출	4.54~4.65	8,459,500	7,618,000
PT Bank ANZ Indonesia	신용자금대출	LIBOR 3M+1.9	8,701,200	5,274,000
PT Bank KEB hana Indonesia	무역어음대출	LIBOR 3M+5.2	704,577	747,177
PT Bank Mandiri(Persero) Tbk	운영자금대출	2.76	210,880	91,561
PT Bank Mandiri(Persero) Tbk	무역어음대출	2.76	631,441	612,370
합계			112,089,994	114,776,990

수출환어음(D/A) 등의 금융자산을 양도하면서 소구권(상환청구권)을 부여하여 양도 금융자산 (*) 의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리한 양도 매출채권 및 미수금과 관련한 차입금이 포함되어 있습니다(주석 7, 10 참조).

상기 단기차입금 등과 관련하여 단기투자자산, 장기저축성보험예금, 유형자산, 무형자산 등을 담보로 제공하고 있으며, 한국무역보험공사, 신용보증기금, 대표이사 등으로부터 담보 및 보증을 제공받고 있습니다.

19. 전환사채 및 전환상환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제9회 사모전환사채	2013.12.30	2016.12.30	1.00	-	6,537,573
차감: 유동성대체				-	(6,537,573)
합계				-	-

전환사채의 최초 발행시 액면가액은 12,000,000천원이었으며, 전기중 회사가 전환사채의 50%를 상환하였고, 당기중 잔여전환사채가 전액 보통주로 전환됨에 따라 당기말 현재 전환사채 잔액은 없습니다.

전환사채와 관련하여 당기에 이자비용 290,870천원을 인식하였으며, 전기에 이자비용 1,444,568천원, 파생상품거래이익 334,548천원을 인식하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
전환상환우선주부채	2013.12.30	2023.12.30	1.00	-	4,077,832
차감: 유동성대체				-	(4,077,832)
합계				-	-

연결실체는 2013년 12월 30일에 39,999주의 전환상환우선주부채를 발행하였으며, 전기중 무상증자(100%) 및 액면분할(10:1)을 실시함에 따라 전기말 현재 전환상환우선주는 799,980주로 증가하였습니다.

당기중 전환상환우선주부채가 전액 보통주로 전환됨에 따라 당기말 현재 전환상환우선주부채의 잔액은 없습니다.

전환상환우선주부채와 관련하여 인식한 이자비용은 당기 356,748천원 및 전기 463,577천원이며, 파생상품 관련손익은 당기 파생상품평가이익 205,664천원 및 전기 파생상품평가손실 269,274천원입니다.

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
선수금	-	381,572
유동성선수수익	24,600	119,908
합계	24,600	501,480

21. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	16,256,368	12,920,630
사외적립자산의 공정가치	(3,865,789)	(2,892,597)
국민연금전환금	(11,160)	(11,160)
합계	12,379,419	10,016,873

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	12,920,630	4,211,172
당기근무원가	2,323,466	1,048,107
이자비용	806,050	109,598
환율변동효과	180,543	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	41,321
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,043,745	100,944
- 가정과 실제의 차이로 인한 손실(이익)	112,859	(26,425)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,514,612)	(415,111)
사업결합으로 인한 증가	-	7,851,024
해외사업환산손익	383,687	-
기말	16,256,368	12,920,630

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	2,892,597	2,996,360
이자수익	87,261	101,609
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(55,423)	(48,943)
기여금:		
- 사용자	1,300,000	100,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(358,646)	(256,429)
해외사업환산손익	-	
기말	3,865,789	2,892,597

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
정기예금	3,865,789	2,892,597

(5) 총비용

1) 당기 및 전기에 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기근무원가	2,323,466	1,048,107
순이자손익	718,789	7,989
합계	3,042,255	1,056,096

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
매출원가	2,058,136	-
판매비와관리비	984,119	1,056,096
합계	3,042,255	1,056,096

(6) 당기 및 전기의 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,212,027)	(164,783)
법인세효과	300,436	36,252
법인세차감후 재측정요소	(911,591)	(128,529)

(7) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.91% ~ 8.70%	2.77% ~ 9.20%
미래임금상승률	6.00% ~ 10.00%	6.00% ~ 10.00%

(8) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(1,608,784)	2,481,334

임금상승률	1%	2,446,249	(1,612,802)
-------	----	-----------	-------------

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 호전실업(주)와 대용무역(주)의 예상기여금은 1,056,930천원입니다.

보고기간종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계	비고
호전실업(주)	295,586	1,565,718	19,182,862	21,044,166	명목금액
대용무역(주)	37,836	215,722	2,958,548	3,212,106	명목금액
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	205,854	222,392	5,990,773	6,419,019	할인금액
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	150,489	323,219	2,844,163	3,317,871	할인금액
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	31,365	256,005	6,595,721	6,883,091	명목금액

22. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금

1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
회사가 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	500원	500원
발행한 보통주식의 수	6,871,990주	5,405,345주
자본금	4,093,875,000원	3,360,552,500원

연결실체는 2009년 보통주식 131,576주(무상증자, 액면분할전 기준 주식수)를 취득하여 전량 이익잉여금으로 소각처리하였습니다. 이로 인하여 보고기간종료일 현재 연결실체의 보통주 자본금은 보통주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

2) 당기와 전기의 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 주, 천원).

일자	구분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	합계
전기초		258,424	1,950,000	-	1,950,000
2015-03-31	무상증자	258,424	1,292,120	-	1,292,120

2015-05-12	액면분할	4,651,632	-	-	-
2015-12-24	유상증자(*)	236,865	118,433	3,671,407	3,789,840
전기말		5,405,345	3,360,553	3,671,407	7,031,960
당기초		5,405,345	3,360,553	3,671,407	7,031,960
2016-01-14	전환상환우선주 전환	57,142	28,571	558,067	586,638
2016-03-31	전환상환우선주 전환	209,518	104,759	2,075,131	2,179,890
2016-03-31	전환사채 전환	333,332	166,666	3,270,333	3,436,999
2016-12-01	전환상환우선주 전환	533,320	266,660	5,310,669	5,577,329
2016-12-01	전환사채 전환	333,333	166,667	3,418,597	3,585,264
당기말		6,871,990	4,093,876	18,304,204	22,398,080

(*) 회사는 전기 중 우리사주조합에 보통주 신주 236,865주를 주당 16,000원에 배정하였으며, 우리사주조합은 동 유상증자에 참여하였습니다.

(2) 자본잉여금

1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	18,304,204	3,671,407

2) 당기 및 전기의 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

가. 당기

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	3,671,407	14,632,797	-	18,304,204

나. 전기

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	-	3,671,407	-	3,671,407

23. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
기타자본조정	(25,697,105)	(25,688,284)
해외사업환산	1,870,758	-
전환권대가	-	1,987,806

합계	(23,826,347)	(23,700,478)
----	--------------	--------------

(2) 당기 및 전기의 기타자본항목의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	증가	감소	기말
기타자본조정	(25,688,284)	(8,821)	-	(25,697,105)
해외사업환산	-	1,870,758	-	1,870,758
전환권대가	1,987,806	-	(1,987,806)	-
합계	(23,700,478)	1,861,937	(1,987,806)	(23,826,347)

나. 전기

구분	기초	증가	감소	기말
기타자본조정(*)	318,988	-	(26,007,272)	(25,688,284)
전환권대가	-	1,987,806	-	1,987,806
합계	318,988	1,987,806	(26,007,272)	(23,700,478)

(*) 기타자본조정의 감소에는 사업결합으로 인한 기타자본조정 24,715,152천원이 포함되어 있습니다.

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	596,185	596,185
임의적립금(*2)	51,602	51,602
미처분이익잉여금	89,850,928	74,832,932
합계	90,498,715	75,480,719

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(*2) 연결실체는 조세특례제한법 제146조에 따라 세액 공제액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나 해당 조문이 삭제되어 추가적립 의무는 존재하지 아니하며, 기적립한 금액은 환입이 가능합니다.

(2) 당기 및 전기의 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제32기 : 2016년 1월 1일부터

제31기 : 2015년 1월 1일부터

2016년 12월 31일까지

2015년 12월 31일까지

처분예정일 : 2017년 3월 31일

처분확정일 : 2016년 3월 31일

호전실업주식회사

(단위 : 원)

과목	제32(당)기		제31(전)기	
I. 미처분이익잉여금		82,722,493,312		70,057,151,246
1. 전기이월미처분이익잉여금	70,057,151,246		47,642,121,724	
2. 당기순이익	12,712,736,895		22,535,011,425	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(47,394,829)		(119,981,903)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		82,722,493,312		70,057,151,246

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
상품매출액	275,255,558	275,961,884
제품매출액	41,440,795	9,997,136
기타매출액	74,596	10,825,222
수입임대료	255,502	149,893
합계	317,026,451	296,934,135

(2) 당기 및 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<상품매출원가>		
기초상품	3,257,797	17,779
당기상품매입원가	74,164,564	238,842,393
기말상품	(7,842,189)	(3,257,797)
상품매출원가	69,580,172	235,602,375
<제품매출원가>		
기초제품	13,794,114	-
당기제품제조원가	180,424,853	8,744,579
사업결합으로 인한 증가	-	13,305,506
기말제품	(18,802,045)	(13,794,114)
제품매출원가	175,416,922	8,255,971
합계	244,997,094	243,858,346

26. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
급여	12,200,092	6,151,687
상여금	688,271	652,627
제수당	168,868	152,655
해외급여	1,712,035	1,480,288
잡급	8,240	8,480
퇴직급여	1,167,569	1,056,097
복리후생비	1,825,846	981,196
지급임차료	384,822	247,559
접대비	333,485	147,206
감가상각비	523,961	248,281
투자부동산감가상각비	19,363	24,205
세금과공과	2,134,517	137,541
광고선전비	97,730	28,615
차량유지비	668,121	145,940
수선비	-	102,093
여비교통비	92,435	15,921
운반비	5,992,638	3,387,300
해외출장비	846,497	524,711
보험료	493,465	242,042
통신비	210,100	70,332
건본비	4,330,065	8,068,261
소모품비	620,470	169,795
건물관리비	606,069	277,687
지급수수료	8,135,957	3,578,931
도서인쇄비	90,392	13,538
리스료	21,531	55,785
잡비	519,351	10,574
무형자산상각비	138,409	111,384
합계	44,030,299	28,090,731

27. 기타수익

당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
외환차익	10,680,158	13,741,119
외화환산이익	5,263,280	1,298,983
유형자산처분이익	201,599	9,462
무형자산처분이익	29,330	-
무형자산손상차손환입	-	4,000
파생상품거래이익	-	334,548
파생상품평가이익	205,664	-
금융보증비환입	-	596,505
여가매수차익	39,970	-
잡이익	1,448,353	8,463,601
합계	17,868,354	24,448,218

28. 기타비용

당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
외환차손	11,642,289	7,775,614
외화환산손실	4,111,923	2,186,706
매도가능금융자산처분손실	-	747
무형자산처분손실	11,251	-
파생상품평가손실	-	269,274
유형자산처분손실	30,067	-
기부금	100	8,050
잡손실	256,694	51,621
합계	16,052,324	10,292,012

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분		당기	전기
금융수익	이자수익	509,785	553,199
금융비용	이자비용	5,374,722	5,364,886

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	7,050,759	6,847,086
전기법인세의 조정사항	2,298,718	541,288
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(785,485)	1,137,450
자본에 직접 반영된 법인세비용	300,436	(28,439)
법인세비용	8,864,428	8,497,385

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	24,950,151	34,329,577
적용세율에 따른 법인세비용	5,603,514	7,642,918
조정사항 :		
– 비공제비용	1,326,308	210,016
– 전기법인세의 조정사항	2,298,718	–
– 기타	(364,112)	644,451
법인세비용	8,864,428	8,497,385
평균유효세율	36%	24.8%

(3) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,212,027)	300,436	(911,591)	(164,781)	36,252	(128,529)
전환권대가	–	–	–	2,052,496	(64,691)	1,987,805
합계	(1,212,027)	300,436	(911,591)	1,887,715	(28,439)	1,859,276

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,046,890	699,309
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,250,319	712,311
소계	5,297,209	1,411,620
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(5,115,140)	(2,143,809)

12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(264,182)	(135,409)
소계	(5,379,322)	(2,279,218)
이연법인세자산(부채) 순액	(82,113)	(867,598)

(5) 당기 및 전기의 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
감가상각비	(73,986)	38,795	-	(35,191)
대손충당금	(108,085)	4,931	-	(103,154)
미수수익	(27,323)	(4,166)	-	(31,489)
재고자산평가충당금	592,808	117,141	-	709,949
퇴직급여충당부채	3,030,771	544,372	300,436	3,875,579
퇴직연금운용자산	(625,975)	(214,698)	-	(840,673)
연차부채	74,542	13,156	-	87,698
전환사채	182,957	(182,957)	-	-
토지	4,783	-	-	4,783
대여금	10,827	-	-	10,827
무형자산	6,134	-	-	6,134
금융보증부채	96,999	36,018	-	133,017
차량운반구	-	2,679	-	2,679
임차보증금	-	(920)	-	(920)
기타	(4,032,048)	130,696	-	(3,901,352)
합계	(867,596)	485,047	300,436	(82,113)
이연법인세자산	1,557,957			2,822,805
이연법인세부채	(2,425,554)			(2,904,918)

나. 전기

구분	기초	당기손익반영	자본반영	사업결합	기말
감가상각비	(14,840)	(34,266)	-	(24,880)	(73,986)
대손충당금	(89,092)	(18,993)	-	-	(108,085)
미수수익	(46,950)	19,626	-	-	(27,324)
재고자산평가충당금	-	592,808	-	-	592,808
상품매출	1,694,810	(1,694,810)	-	-	-
제품매출	65,304	(65,304)	-	-	-
퇴직급여충당부채	854,468	177,295	36,252	1,962,755	3,030,770
퇴직연금운용자산	(605,767)	(20,207)	-	-	(625,974)
연차부채	75,908	(1,366)	-	-	74,542
전환사채	194,823	52,824	(64,691)	-	182,956
토지	4,783	-	-	-	4,783

대여금	10,827	-	-	-	10,827
지급보증료	75,924	(75,924)	-	-	-
무형자산	7,014	(880)	-	-	6,134
금융보증부채	137,671	(40,672)	-	-	96,999
기타	241	858	-	(4,033,147)	(4,032,048)
합계	2,365,124	(1,109,011)	(28,439)	(2,095,272)	(867,598)
이연법인세자산	2,365,124				1,557,956
이연법인세부채	-				(2,425,554)

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말	사유
지급보증료	1,007,406	1,007,406	실현가능성 불확실
종속기업투자	2,273,981	-	실현가능성 불확실

(7) 관계기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대하여 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(25,095,813)	(3,818,376)
원재료 및 상품매입	164,687,633	243,767,544
종업원급여	88,368,912	8,445,737
퇴직급여	2,363,728	1,056,097
복리후생비	3,349,269	981,196
외주가공비	6,145,866	3,909,178
감가상각비 등	6,230,432	383,870
운반비	5,992,638	3,387,300
건본비	4,330,065	8,068,261
지급수수료	8,135,957	3,578,931
기타비용	24,518,706	2,189,339
합계(주1)	289,027,393	271,949,077

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배기업 보통주 당기순이익	15,922,502,861원	22,927,016,871원
가중평균 유통보통주식	5,943,225주	5,173,672주
기본주당순이익	2,679원	4,431원

2) 당기 및 전기의 보통주 당기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업 당기순이익	15,922,502,861	25,832,192,416
우선주귀속분	-	(2,905,175,545)
지배기업 보통주 당기순이익	15,922,502,861	22,927,016,871

3) 가중평균 유통보통주식수의 계산내역

구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	5,405,345주	5,168,480주
유통보통주식수 증감(*)	1,466,645주	236,865주
기말 유통보통주식수	6,871,990주	5,405,345주
유통보통주식수 적수	2,175,220,239주	1,888,390,120주
일수	366일	365일
가중평균 유통보통주식수	5,943,225주	5,173,672주

(*) 유상증자 및 전환증권의 보통주 전환에 따른 유통보통주식수의 변동입니다.

(2) 희석주당순이익

1) 당기 및 전기의 희석주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
조정후 보통주 당기순이익	16,506,128,960원	27,740,337,834원
조정후 가중평균 유통보통주식수	6,871,991주	7,303,331주
희석주당순이익	2,402원	3,798원

2) 조정후 보통주 당기순이익의 산정내역(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주순이익	15,922,502,861	22,927,016,871

전환사채 이자비용	226,878,375	1,444,568,188
전환상환우선주 순이익 귀속분	-	2,905,175,545
전환상환우선주 이자비용	356,747,724	463,577,230
조정후 보통주순이익	16,506,128,960	27,740,337,834

3) 조정후 가중평균 유통보통주식수의 산정내역(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균 유통보통주식수	5,943,225	5,173,672
조정: 전환사채	387,067	1,329,679
조정: 전환상환우선주	541,699	799,980
조정후 가중평균 유통보통주식수	6,871,991	7,303,331

33. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기순이익	16,085,723	25,832,192
조정항목:		
법인세비용	8,864,428	8,497,385
이자수익	(509,785)	(553,199)
이자비용	5,374,722	5,364,886
감가상각비	6,049,443	248,281
투자부동산감가상각비	19,364	24,205
무형자산상각비	161,625	111,384
퇴직급여	2,363,728	1,056,097
재고자산평가손실	532,457	2,694,583
유형자산처분이익	(201,599)	(9,462)
유형자산처분손실	30,067	-
무형자산처분이익	(29,330)	-
무형자산손상차손환입	-	(4,000)
무형자산처분손실	11,251	-
외화환산이익	(5,263,280)	(1,298,983)
외화환산손실	4,111,923	2,186,706
매도가능금융자산처분손실	-	747
파생상품거래이익	-	(334,548)

파생상품평가손실	-	269,274
파생상품평가손실	(205,664)	-
금융보증비환입	-	(596,505)
금융보증비	-	-
잡이익	(56,379)	(129,064)
잡손실	14,535	6,648
소계	21,267,506	17,534,435
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소	22,392,057	1,321,851
재고자산의 증가	(25,628,270)	(6,743,400)
기타금융자산의 감소(증가)	3,076,071	(9,177,420)
기타자산의 증가	(19,181,970)	(2,816,101)
매입채무의 증가(감소)	(8,043,048)	3,056,463
기타금융부채의 증가(감소)	3,108,054	(1,996,389)
기타부채의 증가	12,325,862	215,124
퇴직금의 지급	(2,455,966)	(258,682)
기타	6,050,453	-
소계	(8,356,757)	(16,398,554)
합계	28,996,472	26,968,073

(3) 당기 및 전기의 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
매도가능금융자산의 종속기업투자 대체	-	502,030
투자부동산의 유형자산 대체	1,006,981	563,669
유형자산의 투자부동산 대체	43,270	-
파생상품부채(전환권대가)의 기타자본항목 대체	-	1,987,805
사채의 유동성 분류	-	6,128,482
전환상환우선주부채의 유동성 분류	-	3,614,254
무상증자로 인한 기타자본항목의 변동	-	1,292,120
유동성전환사채의 보통주 전환	7,022,263	-
유동성전환상환우선주부채의 보통주 전환	8,343,856	-
순확정급여부채의 보험수리적 손익	66,850	128,529
금융리스자산의 증가	2,726,295	3,462,189

(4) 당기 및 전기의 종속기업이나 기타 사업에 대한 지배력 획득으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
----	----	----

현금및현금성자산으로 지급한 대가	824,776	17,297,429
차감 : 취득한 현금 및 현금성자산	(415,918)	(3,704,768)
차감 계	408,858	13,592,661

34. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정 등에 따른 담보제공 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD, 천IDR).

내역	당기말			전기말	담보권자
	장부가액	담보설정금액	관련 차입금	담보설정금액	
단기투자자산	USD 7,360,184	USD 8,096,203	USD 6,619,873	USD 12,331,203	중소기업은행
	USD 1,550,000	USD 1,705,000	USD 1,373,313		
유형자산(*1)	2,354,922	4,000,000		4,000,000	
투자부동산(*1)	727,166				
단기투자자산	1,490,000	1,639,000	-	1,639,000	(주)국민은행
	USD 1,000,000	USD 1,100,000	USD 2,002,703	USD 1,100,000	
	-	-	-	1,100,000	(주)하나은행
	4,000,000	4,800,000	USD 3,999,450	-	KDB산업은행
장기저축성보험예금	1,864,471	1,864,471	3,000,000	1,841,822	수협은행
단기투자자산	USD 2,987,000	USD 3,285,700	USD 3,571,947	USD 4,176,700	중소기업은행
	USD 810,000	USD 891,000	USD 4,999,994		
유형자산(*1)	1,850,132	3,140,000			
투자부동산(*1)	31,996				
단기투자자산	USD 2,104,303	USD 2,310,000	USD 4,099,993	USD 2,310,000	(주)국민은행
	USD 2,500,000	USD 2,500,000	USD 4,999,990	USD 1,500,000	KDB산업은행
	540,000	540,000	USD 4,988,012	30,000	수협은행
장기저축성보험예금	738,415	738,415		715,078	
단기투자자산	USD 1,036,315	USD 1,036,315	USD 900,000	USD 1,036,315	PT Bank KEB Hana Indonesia
단기투자자산	USD 472,000	USD 472,000	USD 583,018	USD 197,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
재고자산(*1)	USD 900,000	USD 900,000		IDR 10,000,000	
유형자산, 무형자산(토지사용권)(*1)	IDR 47,000,000	IDR 47,000,000		USD 2,480,000	
단기투자자산	USD 550,000	USD 550,000	USD 696,997	USD 550,000	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
매출채권	USD 2,561,279	IDR 5,000,000		IDR 5,000,000	
재고자산(*1)	IDR 15,000,000	IDR 15,000,000		IDR 15,000,000	
유형자산(*1)	IDR 7,931,000	IDR 7,931,000		IDR 7,931,000	
유형자산, 무형자산(토지사용권)(*1)	USD 33,603,013	USD 13,500,000	USD 12,000,000	USD 13,500,000	PT Standard Chartered Bank
유형자산(*1)	-	-	-	USD 1,000,000	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk
유형자산	USD 5,642,668	USD 3,370,183	USD 3,370,183	USD 3,216,583	PT Koexim Mandiri Finance 등

(*1) 보험사고 시 수령할 보험금에 대해서 질권을 설정하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD, 천IDR).

구분	부보자산	당기말		전기말		질권설정대상
		부보금액	질권설정금액	부보금액	질권설정금액	
마포 신화빌딩 9,11,12층	유형자산	5,458,600	3,065,000	2,705,200	2,692,000	중소기업은행
대전 물류창고 건물,집기비품	유형자산	810,000	800,000	810,000	800,000	중소기업은행
PT KAHOINDAH CITRAGARMENT 1공 장	건물	IDR 10,000,000	-	IDR 10,000,000	-	-
	기계장치, 재고자산 등	USD 6,750,000	-	USD 6,750,000	-	-
PT KAHOINDAH CITRAGARMENT 2공 장	재고자산	USD 4,000,000	-	USD 4,000,000	-	-
	기계장치	USD 3,369,678	-	USD 2,000,232	-	-
PT YONGJIN JAVASUKA GARMENT	재고자산	USD 26,114,171	-	USD 48,000,000	-	-
	유형자산	USD 46,730,051	USD 17,294,662	USD 38,436,758	USD 8,870,015	PT Standard Chartered Bank, PT Koexim Mandiri Finance
PT DAEHWA LEATHER LESTARI	재고자산	IDR 15,000,000	IDR 15,000,000	IDR 30,000,000	IDR 30,000,000	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
		USD 900,000	USD 900,000	USD 3,800,000	USD 3,800,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
	유형자산	IDR 1,200,000	IDR 1,200,000	IDR 3,945,500	IDR 3,945,500	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
		USD 600,000	IDR 6,731,000			
		USD 1,000,000	IDR 47,000,000	USD 5,845,362	USD 5,845,362	PT Bank KEB Hana Indonesia
		-	-			PT Koexim Mandiri Finance

연결실체는 상기 보험가입자산 이외의 보유 차량에 대하여 종합보험 및 책임보험 등에 가입하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 차입금 및 무역금융 등과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

가. 당기말

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	일반자금대출	800,000	800,000
	수출진흥금융대출	3,200,000	-
	무역어음대출	2,000,000	2,000,000
	일람불수입신용장발행	USD 9,000,000	USD 4,299,810
	무신용장방식매입	USD 19,582,000	USD 18,385,444
	기타외화지급보증(용자담보)	USD 7,500,000	USD 7,416,000
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	3,562,400	3,562,400
	수출환어음매입	USD 13,100,000	USD 6,102,697

	포괄외화지급보증	USD 2,000,000	-
수협은행	기업운전일반자금대출	3,000,000	3,000,000
	수출무신용장매입	USD 5,000,000	USD 4,988,012
(주)한국스탠다드차타드은행	일반자금대출	5,000,000	5,000,000
	매입외환(O/A)	USD 8,000,000	
한국수출입은행	수출성장자금대출	USD 17,500,000	USD 12,500,000
한국산업은행	산업운영자금대출	9,000,000	8,000,000
	외화수출환어음매입	USD 14,000,000	USD 10,890,910
PT Standard Chartered Bank	일반자금대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	일반자금대출	USD 7,000,000	USD 7,000,000
PT Bank KEB HANA Indonesia	회전신용대출	USD 900,000	USD 900,000
PT Bank KEB Hana Indonesia	무역금융대출	USD 1,000,000	USD 77,766
	무역금융대출	USD 2,380,000	USD 505,252
	무역금융대출	USD 1,000,000	-
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	무역금융대출	USD 1,000,000	USD 174,497
	무역금융대출	USD 522,500	USD 522,500
PT BANK ANZ INDONESIA	시설자금대출	USD 7,200,000	USD 7,200,000

나. 전기말

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	중소기업자금대출	4,010,028	2,636,676
	수출진흥금융대출	3,600,000	1,670,000
	무역어음대출	2,000,000	2,000,000
	기업구매자금대출	2,000,000	-
	일람불수입신용장발행	USD 9,000,000	USD 4,728,098
	무신용장방식매입	USD 22,582,000	USD 19,581,426
	매입외환(A/S)	USD 18,459	USD 18,459
	기타외화지급보증(용자담보)	USD 7,500,000	USD 4,635,000
	기타지급보증	USD 1,100,000	USD 1,100,000
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	4,360,000	4,360,000
	수출환어음매입	USD 13,100,000	USD 6,103,705
	포괄외화지급보증	USD 2,000,000	-
(주)하나은행	일반운전자금대출	1,000,000	1,000,000
	수출환어음매입(*1)	-	USD 1,984,614
	일람불수입신용장발행	USD 2,000,000	USD 6,798
수협은행	기업운전일반자금대출	3,000,000	3,000,000
	기한부수출환어음매입	USD 5,000,000	USD 4,999,993
(주)한국스탠다드차타드은행	일반자금대출	5,000,000	5,000,000
	매입외환(O/A)	USD 8,000,000	-
한국수출입은행	수출성장자금대출	USD 17,500,000	USD 14,500,000
	수출팩토링	USD 10,000,000	-
한국산업은행	산업운영자금대출	8,000,000	8,000,000
	외화수출환어음매입	USD 8,000,000	USD 7,999,862

PT Standard Chartered Bank	일반자금대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	일반자금대출	USD 7,000,000	USD 6,500,000
PT Bank KEB HANA Indonesia	회전신용대출	USD 900,000	USD 900,000
PT Bank KEB Hana Indonesia	무역금융대출	USD 1,000,000	-
	무역금융대출	USD 2,480,000	USD 637,523
	무역금융대출	USD 1,000,000	-
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	무역금융대출	USD 1,000,000	USD 78,124
	무역금융대출	USD 1,000,000	USD 522,500
PT BANK ANZ INDONESIA	시설자금대출	USD 4,500,000	USD 4,500,000
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	신용자금대출	USD 1,000,000	USD 1,000,000

(*) 해당 약정은 약정기간이 경과하여 현재 실행금액 상환시 약정은 자동으로 해지될 예정입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정 등에 따라 제3자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

제공자	내역	설정금액		담보권자
		당기말	전기말	
한국무역보험공사	수출진흥금융 보증서 외	9,362,400	11,271,676	중소기업은행 등
	수출성장자금 보증서	USD 4,500,000	USD 4,500,000	한국수출입은행
신용보증기금	신용보증서	-	900,000	중소기업은행
Korea Exchange Bank Hongkong	Stand by LC	-	USD 1,000,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
대표이사 및 임원	유형자산	2,310,000	5,190,000	중소기업은행
		USD 6,871,000	USD 1,500,000	한국수출입은행
		-	2,500,000	한국수출입은행

연결실체는 상기 담보제공자산 이외 대표이사 및 임원 등으로부터 금융기관 약정에 대하여 담보 및 지급보증 등을 제공받고 있습니다. 담보로 제공한 상기 유형자산은 동부화재 등에 보험을 가입하고 있으며, 보험사고 시 수령받을 보험금에 대해서는 금융기관 등이 질권을 설정하고 있습니다. 또한, 연결실체는 서울보증보험으로부터 이행지급보증 50,000천원을 제공받고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제공받는 자	담보/보증 내역	담보설정금액		제공처
		당기말	전기말	
호전리테일(주)	단기투자자산	-	2,400,000	(주)한국외환은행
			5,500,000	중소기업은행

(6) 전기 중 지배회사의 대주주(박용철, 박진호)는 보통주식 75,000주(무상증자,액면분할전

기준 주식수)를 15,000,000천원에 매각하였고, 당기 중 지배회사의 대주주(박용철, 박진호)는 보통주식 405,405주를 14,999,985천원에 매각하였습니다. 대주주의 주식매매와 관련하여 대주주의 의무불이행으로 인한 주식 재매입시 연결실체는 대주주와 연대하여 주식을 재매입하는 의무를 부담합니다.

35. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타(*1)	호전리테일(주)	호전리테일(주)
	대용셀(주)	대용셀(주)
	YDP ALLPOINT TRADING CO. LIMITED	YDP ALLPOINT TRADING CO. LIMITED

(*1) 상기 기타 특수관계자는 연결실체의 지배회사의 최대주주(특수관계자 포함)가 직간접적으로 지배하고 있는 회사입니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

회사명	당기			전기	
	매출	기타수익	기타비용	기타수익	기타비용
호전리테일(주)	67,913	66,415	1,244,573	8,072,836	581,935
대용셀(주)	-	4,346	854,999	4,346	693,971
합계	67,913	70,761	2,099,572	8,077,182	1,275,906

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

회사명	당기말			전기말	
	매출채권	기타자산	기타부채	기타자산	기타부채
호전리테일(주)	74,704	2,225,854	-	333,096	-
대용셀(주)	-	-	153,228	-	45,453
합계	74,704	2,225,854	153,228	333,096	45,453

(4) 연결실체는 차입금 및 금융기관과의 약정 등에 대하여 지배회사의 대표이사 및 임원 등 으로부터 부동산 담보 및 보증을 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

(5) 당기 및 전기의 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
급여	645,000	488,689

퇴직급여	471,758	932,555
------	---------	---------

(6) 전기 중 지배기업은 특수관계자인 주요 경영진으로부터 다음의 지분증권을 매입하였습니다(단위 : 천원).

구분	금액
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	3,200,431
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	1,625,616
DAEYONG TRADING CO. LIMITED	12,471,382
합계	17,297,429

(7) 전기 중 지배회사의 대주주(박용철, 박진호)는 보통주식 75,000주(무상증자, 액면분할전 기준 주식수)를 15,000,000천원에 매각하였고, 당기 중 지배회사의 대주주(박용철, 박진호)는 보통주식 405,405주를 14,999,985천원에 매각하였습니다. 대주주의 주식매매와 관련하여 대주주의 의무불이행으로 인한 주식 재매입시 연결실체는 대주주와 연대하여 주식을 재매입하는 의무를 부담합니다(주석 34 참조).

36. 영업부문

(1) 연결실체의 경영진은 영업 및 기타 전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결실체는 3개의 부문(의류도소매, 의류제조, 가죽제품제조)을 구분하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 및 당기와 전기의 부문별 세부정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

1) 당기 및 당기말

구분	의류도소매	의류제조	가죽제품제조	연결조정	합계
외부고객으로부터의 수익	286,455,423	4,908,151	25,662,877	-	317,026,451
다른 영업부문과의 거래로부터의 수익	84,797,703	242,552,634	-	(327,350,337)	-
감가상각비 등	456,031	5,509,645	264,756	-	6,230,432
이자수익	430,593	307,981	6,792	(235,581)	509,785
이자비용	4,253,839	1,222,576	133,889	(235,582)	5,374,722
영업이익	24,673,785	3,257,044	792,121	(723,892)	27,999,058
당기순이익	14,749,631	876,970	657,805	(198,683)	16,085,723
유동자산	177,449,526	70,900,990	7,420,470	(99,477,136)	156,293,850
비유동자산	39,652,738	79,351,854	4,920,400	(37,491,909)	86,433,083
유동부채	96,857,784	134,960,648	3,114,094	(99,151,487)	135,781,039
비유동부채	2,380,013	21,886,664	912,979	(7,850,972)	17,328,684

2) 전기 및 전기말

구분	의류도소매	의류제조	가죽제품제조	연결조정	합계
외부고객으로부터의 수익	360,984,437	-	-	(64,050,302)	296,934,135
다른 영업부문과의 거래로부터의 수익	64,050,302	-	-	(64,050,302)	-
감가상각비 등	383,870	-	-	-	383,870
이자수익	553,199	-	-	-	553,199
이자비용	5,364,886	-	-	-	5,364,886
영업이익	24,985,058	-	-	-	24,985,058
당기순이익	25,430,048	-	-	402,144	25,832,192
유동자산	172,221,472	60,066,161	7,033,129	(89,274,919)	150,045,843
비유동자산	39,387,749	70,063,074	5,578,273	(36,758,654)	78,270,442
유동부채	119,140,455	118,946,326	4,067,617	(87,645,797)	154,508,601
비유동부채	2,665,394	18,409,568	1,249,442	(7,609,643)	14,714,761

(3) 당기 및 전기의 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
A사	59,102,298	73,430,374
B사	74,886,964	76,060,385
C사	79,665,754	70,725,091

37. 사업결합

(1) 연결실체는 2016년 10월 10일에 의류제조 사업을 영위하고 있는 PT.HJL INDO NETWORKS의 지분 99.81%를 취득하고 지배력을 획득하였습니다.

피인수회사에 대하여 지불한 이전대가와 취득일(의제취득일 : 2016년 12월 31일)에 인수한 자산·부채의 가액 및 피인수회사에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	PT.HJL INDO NETWORKS
이전대가	
현금및현금성자산	824,776
이전대가 합계	824,776
취득한 자산과 인수한 부채	
현금및현금성자산	415,918
매출채권	138,640
기타자산	42,594
유형자산	292,947
기타비유동금융자산	6,315
매입채무	(530)
기타유동금융부채	(10,156)

당기법인세부채	(19,358)
합계	866,370
비지배지분	1,624
영가매수차익	39,970
합계	824,776

(2) 연결실체는 2015년 10월 19일에 의류제조 영업을 영위하고 있는 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT 의 지분 90%, 2015년 10월 19일에 가죽제품제조 영업을 영위하고 있는 PT.DAEHWA LEATHER LESTARI 의 지분 80% 및 2015년 11월 23일에 의류제품 무역 영업을 영위하고 있는 DAEYONG TRADING CO. LIMITED 의 지분 98%를 취득하고 지배력을 획득하였습니다.

동일지배하의 사업결합으로 취득대가와 취득한 순자산의 차이는 기타자본조정으로 인식하였습니다. 각 피인수회사에 대하여 지불한 이전대가와 취득일(의체취득일 : 2015년 12월 31일)에 인수한 자산·부채의 가액 및 각 피인수회사에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	DAEYONG TRADING CO. LIMITED	PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	합계
이전대가				
현금및현금성자산	3,200,432	12,471,382	1,625,616	17,297,430
매도가능금융자산	258,104	-	243,926	502,030
이전대가 합계	3,458,536	12,471,382	1,869,542	17,799,460
취득한 자산과 인수한 부채				
현금및현금성자산	76,712	3,105,611	522,445	3,704,768
단기투자자산	2,834,734	-	230,884	3,065,618
매출채권	7,758,807	47,465	3,361,491	11,167,763
재고자산	13,646,232	24,697,091	1,984,572	40,327,895
기타금융자산	2,676,636	1,848,456	436,744	4,961,836
기타자산	1,207,639	2,474,691	496,992	4,179,322
당기법인세자산	10,672	61,344	-	72,016
유형자산	15,151,567	37,565,820	1,939,633	54,657,020
무형자산	-	5,100,465	3,218,192	8,318,657
기타비유동금융자산	15,635	7,162,033	90,165	7,267,833
이연법인세자산	-	-	330,282	330,282
매입채무	(35,647,417)	(29,584,094)	(694,984)	(65,926,495)
단기차입금	(6,914,800)	(14,064,000)	(2,294,948)	(23,273,748)
유동성금융리스부채	(10,114)	(1,269,316)	(291,545)	(1,570,975)
기타유동금융부채	(2,524,648)	(4,027,199)	(662,437)	(7,214,284)
기타유동부채	(6,150,853)	(19,565,367)	(119,908)	(25,836,128)
당기법인세부채	(997,364)	(112,831)	(91,166)	(1,201,361)
장기차입금	-	(7,149,200)	-	(7,149,200)
금융리스부채	(61,184)	(1,966,005)	(171,671)	(2,198,860)
기타비유동금융부채	(5,978)	(34,373)	-	(40,351)

순확정급여부채	(4,256,021)	(2,517,232)	(1,077,771)	(7,851,024)
이연법인세부채	(245,713)	(2,179,841)	-	(2,425,554)
합계	(13,435,458)	(406,482)	7,206,970	(6,634,970)
비지배지분	(268,709)	(171,266)	720,697	280,722
기타자본조정	(16,625,285)	(12,706,598)	4,616,731	(24,715,152)
합계	3,458,536	12,471,382	1,869,542	17,799,460

38. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

(가) 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채 등과 관련하여 발생하고 있습니다. 또한, 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

기능통화 이외의 금융상품의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,376,566	4,705,403
단기투자자산	27,421,937	27,803,237
매출채권	32,251,469	43,292,134
기타금융자산(유동)	1,561,658	8,174,533
기타금융자산(비유동)	196,636	134,653
매입채무	5,201,001	7,550,635
단기차입금	89,727,594	87,110,314
기타금융부채(유동)	10,529,961	9,548,561
기타금융부채(비유동)	14,215	14,835
유동성금융리스부채	2,042,734	1,570,975
금융리스부채	2,030,133	2,198,860

보고기간종료일 현재 다른 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동 시세전이익에 영향을 미치는 환율효과는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기		전기	
	세전손익	기타포괄손익	세전손익	기타포괄손익
USD 상승시	(1,986,869)	(1,986,869)	(1,194,211)	(1,194,211)
USD 하락시	1,986,869	1,986,869	1,194,211	1,194,211

(나) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.1% 변동시 세전이익 및기타포괄손익(법인세 반영전)에 영향을 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기		전기	
	세전손익	기타포괄손익	세전손익	기타포괄손익
상승시	(116,163)	(116,163)	(103,217)	(103,217)
하락시	116,163	116,163	103,217	103,217

2) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 연결실체의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산(*1)	8,938,504	8,938,504	4,638,372	4,638,372
단기투자자산	34,951,937	34,951,937	42,353,237	42,353,237

매출채권	32,417,668	32,417,668	43,700,833	43,700,833
기타금융자산(유동)	4,886,825	4,886,825	8,675,637	8,675,637
기타금융자산(비유동)	5,137,455	5,137,455	5,845,117	5,845,117
합계	86,332,389	86,332,389	105,213,196	105,213,196

(*1) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액입니다.

3) 유동성위험

유동성위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

연결실체는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	6,581,609	6,581,609	5,381,488	1,197,488	2,633	-	-
단기차입금(*1)	112,089,994	113,284,039	25,640,396	87,643,643	-	-	-
기타금융부채(유동)	11,909,763	11,909,763	10,854,987	1,054,776	-	-	-
기타금융부채(비유동)	14,215	14,215	-	-	14,215	-	-
금융리스부채(*1)	4,072,867	4,432,142	534,356	1,796,948	1,692,231	408,607	-

(*1) 계약상 현금흐름으로 표시하였습니다.

나. 전기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	7,889,503	7,889,503	6,258,946	1,630,557	-	-	-
단기차입금(*1)	114,776,990	115,839,967	19,717,507	96,122,460	-	-	-
유동성사채(*1)	6,537,573	6,540,000	-	6,540,000	-	-	-
유동성전환상환우선주부채(*1)	4,077,832	6,179,846	-	6,179,846	-	-	-
기타금융부채(유동)	11,704,431	11,704,431	10,082,831	1,621,600	-	-	-
기타금융부채(비유동)	73,475	73,475	-	8,640	64,835	-	-
금융리스부채(*1)	3,769,835	4,071,870	-	1,599,571	1,402,763	1,069,536	-

(*1) 계약상 현금흐름으로 표시하였습니다.

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채	153,109,723	169,223,363
자본	89,617,209	59,092,923
부채비율	171%	286%

39. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2017년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

40. 보고기간후 사건

연결실체의 지배기업인 호전실업주식회사는 2017년 2월 2일자로 대한민국 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	호전실업주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	3	-	-	-	1	-	-	5	6
투입시 간	분·반기검토	4	-	84	-	128	-	-	-	-	-	-	-	216	-
	감사	8	3	556	328	743	793	-	-	-	2	-	-	1,307	1,126
	합계	12	3	640	328	871	793	-	-	-	2	-	-	1,523	1,126

(*) 전기 감사인원 및 시간은 전기감사인인 삼덕회계법인의 인원 및 시간임.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.08.01~02 2016.10.26~27 2016.12.05				5 일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상 주		
	2016.12.05 ~ 12.07	3	일	3	명	1	명	회사의 내부통제 환경 파악 및 평가, 회계제도 및 통제절차 파악 및 통제위험 평가, 감사위험 평가, 주요 거래유형에 대한 추적시사, 입증감사 절차의 설계
	2016.12.26 ~ 12.28	3	일	1	명	1	명	해외 자회사에 대한 이해와 감사위험에 대한 예비적 평가

	2017.02.20 ~ 02.28	7	일	3	명	1	명	별도재무제표에 대한 입증감사절차 등: 계정과목에 대한 분석적검토 및 테스트, 일반 감사절차수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 감사보고서 발행	
	2017.03.06 ~ 03.10	5	일	1	명	1	명	연결재무제표에 대한 입증감사절차 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.29 ~ 12.31 2017.01.03 2017.01.05					5	일	
	실사(입회)장소	해외종속기업(인도네시아), 이천물류창고, 태릉점, 베트남사무소							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.02					1	일	
	실사(입회)장소	본사(서울 마포구)							
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회 등							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2016.12.07 / 2017.03.10							