목 차

감 사 보 고 서 2
외부감사인의 감사보고서 4
재 무 제 표 5
재무제표에 대한 주석 11
내부회계관리제도 검토의견 74

주식회사 코리아써키트

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 40 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

한영회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 코리아써키트

주주 및 이사회 귀중 2012년 3월 15일

본 감사인은 첨부된 주식회사 코리아써키트의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을표명하는 것입니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 35에서 기술된한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부2010 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 코리아써키트의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의도동 10-2
한 영 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 권 승 화

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

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제40기 2011년 12월 31일 현재

제39기 2010년 12월 31일 현재

제39기초 2010년 1월 1일 현재

주식회사 코리아써키트 (단위 : 원)

과 목	주석	제40(당)기	제39(전)기	제39(전)기초
자산				
유동자산		120,422,423,253	105,881,099,589	83,682,544,737
현금및현금성자산	6,7,33	6,920,164,236	15,650,827,433	10,316,770,075
기타금융자산	6,7,8,33	300,596,705	818,712,696	888,408,581
매출채권및기타채권	7,9,30,33	77,101,240,609	54,041,823,179	47,792,947,425
기타유동자산	10	1,356,425,160	890,948,362	747,537,176
재고자산	11	34,743,996,543	34,478,787,919	23,936,881,480
비유동자산		219,977,599,057	186,655,319,622	175,874,201,399
기타금융자산	6,7,8,33	298,341,981	287,085,080	261,002,917
종속기업 및 관계기업 투자	4	70,395,686,609	45,395,690,609	45,395,690,609
투자부동산	12	5,581,774,629	5,685,197,637	5,797,882,915
유형자산	13	142,994,967,989	134,102,384,546	122,567,592,595
무형자산	14	366,571,580	508,901,580	958,901,580
기타비유동자산	10	340,256,269	676,060,170	893,130,783
자산총계		340,400,022,310	292,536,419,211	259,556,746,136
부채				
유동부채		133,189,503,050	110,616,942,214	70,725,174,419
매입채무및기타채무	7,15,30,33,34	56,857,448,784	53,166,868,550	34,028,895,710
차입금	7,16,33,34	74,522,940,490	54,947,962,538	35,008,776,996
기타금융부채	7,17,33	1,137,978,320	1,463,091,085	926,489,002
기타유동부채	18	671,135,456	1,039,020,041	761,012,711
비유동부채		17,650,204,094	17,679,714,695	20,407,063,786
기타금융부채	7,17,33	1,460,924,000	1,122,012,000	1,175,600,000
퇴직급여부채	19	3,437,662,174	4,824,816,115	3,806,944,523
이연법인세부채	28	12,751,617,920	11,732,886,580	15,424,519,263
부채총계		150,839,707,144	128,296,656,909	91,132,238,205
자본				

자본금	1,20	10,849,510,000	10,849,510,000	10,849,510,000
주식발행초과금		13,348,851,000	13,348,851,000	13,348,851,000
자기주식	21	-	(11,099,137,590)	(11,099,137,590)
기타자본잉여금	22	13,631,820,387	3,443,489,811	3,443,489,811
이익잉여금	23,28	151,730,133,779	147,697,049,081	151,881,794,710
자본총계		189,560,315,166	164,239,762,302	168,424,507,931
부채와자본총계		340,400,022,310	292,536,419,211	259,556,746,136

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제40기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

제39기 2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

주식회사 코리아써키트 (단위 : 원)

과 목	주석	제40기(당)기	제39기(전)기
매출액	5,30	348,086,886,307	244,141,877,818
매출원가	11,24,27,30	(334,160,674,692)	(239,023,613,477)
매출총이익		13,926,211,615	5,118,264,341
판매비와관리비	24,27	(8,366,985,415)	(8,128,210,100)
영업이익		5,559,226,200	(3,009,945,759)
기타수익	25,27	5,682,847,442	4,602,264,336
기타비용	25	(6,221,483,895)	(6,681,620,157)
금융수익	7,26	663,064,758	758,558,399
금융원가	7,26	(3,169,154,859)	(2,307,902,786)
법인세비용차감전순이익(손실)		2,514,499,646	(6,638,645,967)
법인세이익	28	(2,072,981,030)	(3,237,791,325)
당기순이익(손실)		4,587,480,676	(3,400,854,642)
기타포괄손실		(554,395,978)	(783,890,987)
보험수리적손실		(710,764,074)	(1,004,988,445)
법인세효과	28	156,368,096	221,097,458
법인세 차감후 금액		(554,395,978)	(783,890,987)
총포괄이익(손실)		4,033,084,698	(4,184,745,629)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실)	29	253	(220)

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제40기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

제39기 2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

주식회사 코리아써키트 (단위 : 원)

과 목	주석	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본잉여금	이익잉여금	총계
2010.01.01(전기초)		10,849,510,000	13,348,851,000	(11,099,137,590)	3,443,489,811	151,881,794,710	168,424,507,931
당기순손실		-	-	-	-	(3,400,854,642)	(3,400,854,642)
기타포괄손실		-	-	-	-	(783,890,987)	(783,890,987)
총포괄손실		-	-	-	-	(4,184,745,629)	(4,184,745,629)
2010.12.31(전기말)		10,849,510,000	13,348,851,000	(11,099,137,590)	3,443,489,811	147,697,049,081	164,239,762,302
2011.01.01(당기초)		10,849,510,000	13,348,851,000	(11,099,137,590)	3,443,489,811	147,697,049,081	164,239,762,302
당기순이익		-	-	-	-	4,587,480,676	4,587,480,676
기타포괄손실		-	-	-	-	(554,395,978)	(554,395,978)
총포괄이익		-	-	-	-	4,033,084,698	4,033,084,698
자기주식의처분		-	-	11,099,137,590	10,188,330,576	-	21,287,468,166
2011.12.31(당기말)		10,849,510,000	13,348,851,000	-	13,631,820,387	151,730,133,779	189,560,315,166

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현 금 흐 름 표

제40기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

제39기 2010년 1월 1일 부터 2010년 12월 31일 까지

주식회사 코리아써키트 (단위 : 원)

과 목	주석	제40기(당)기		제39기(전)기	
영업활동으로인한현금흐름			2,293,392,642		12,212,700,763
법인세비용차감전순이익(손실)		2,514,499,646		(6,638,645,967)	
비현금항목의조정		23,841,623,709		20,001,708,633	
이자비용		2,345,601,764		2,071,250,234	
감가상각비		20,529,004,185		15,365,788,113	
무형자산손상차손		142,330,000		450,000,000	
퇴직급여		1,466,168,011		1,543,187,273	
대손상각비		3,448,367		655,041,667	
기타의대손상각비		14,057,493		-	
외화환산손실		188,285,063		289,624,674	
유형자산처분손실		33,000		-	
정부보조금의비용대체		(587,928,844)		-	
이자수익		(120,105,108)		(215,598,749)	
외화환산이익		(77,589,722)		(49,198,242)	
유형자산처분이익		(61,680,500)		(96,318,000)	
대손충당금 환입		-		(12,068,337)	
운전자본의조정		(21,820,388,673)		959,340,972	
매출채권		(22,080,054,073)		(7,025,120,623)	
미수금		(924,276,008)		(156,353,135)	
미수수익		538,616,900		7,758,212	
선급금		(396,536,020)		(54,371,750)	
선급비용		(47,720,469)		(80,515,926)	
재고자산		(265,208,624)		(10,541,906,439)	
장기선급비용		4,256,901		13,762,258	
기타의비유동자산		331,547,000		213,086,000	
매입채무		9,344,409,490		7,680,675,223	
미지급금		(5,812,303,866)		11,482,902,985	
미지급비용		36,018,629		372,172,853	
예수금		881,688,290		576,085,974	
선수수익		(11,639,407)		(2,865,994)	
선수금		-		4,335,460	

장기미지급금		147,472,000		-	
퇴직급여부채		(3,703,949,265)		(1,654,998,820)	
사외적립자산		137,289,849		124,694,694	
이자수취		96,278,637		191,425,265	
이자지급		(2,333,962,357)		(2,068,384,240)	
법인세의지급		(4,658,320)		(232,743,900)	
투자활동으로인한현금흐름			(55,182,343,680)		(26,649,848,947)
대여금의회수		7,844,865		29,147,882	
단기금융상품의감소		-		6,084,647	
보증금의회수		490,000,000		243,592,860	
보증금의증가		(520,500,000)		(237,097,550)	
장기금융상품의증가		(1,500,000)		-	
관계기업의취득		(24,999,996,000)		-	
구축물의취득		(20,500,000)		(149,179,000)	
기계장치의처분		55,765,500		96,350,000	
기계장치의취득		(11,800,000)		(117,629,504)	
공구기구와비품의취득		(689,852,160)		(571,422,828)	
공구기구와비품의처분		6,000,000		-	
차량운반구의취득		-		(21,350,000)	
건설중인자산의증가		(29,497,805,885)		(25,928,345,454)	
재무활동으로인한현금흐름			44,173,795,337		19,771,205,542
단기차입금의차입		431,829,118,445		51,894,099,691	
단기차입금의상환		(412,265,870,060)		(29,147,324,329)	
장기차입금의상환		-		(2,807,589,820)	
임대보증금의증가		456,000,000		408,020,000	
임대보증금의상환		(385,660,000)		(576,000,000)	
자기주식의처분		24,540,206,952		-	
현금의증가(감소)			(8,715,155,701)		5,334,057,358
기초의현금			15,650,827,433		10,316,770,075
현금성자산외화환산효과			(15,507,496)		-
기말의현금			6,920,164,236		15,650,827,433

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제 40 기 2011년1월1일부터 2011년12월31일까지

제 39 기 2010년1월1일부터 2010년12월31일까지

회사명 : 주식회사 코리아써키트

1. 일반사항

주식회사 코리아써키트(이하 "당사")는 1972년 4월 11일에 설립된 PCB (Printed Circuit Board - 인쇄회로기판) 전문 생산업체로서, 1985년 9월에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 당사는 2004년 10월에 본사를 경기도 안산시 신길동에서 안산시 성곡동으로 이전하였습니다. 한편, 당기말 현재 (주)영풍 및 (주)테라닉스는 당사와 특수관계기업입니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000천원이었으나 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 10,850백만원이며, (주)영풍이 지분율 37.37%로서 최대주주입니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.1.1 준수사실의 기재

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.2 한국채택국제회계기준의 최초도입

당사는 2011년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석 35에서 설명하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 외화환산

재무제표는 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을,공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다.

2.2.3 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(3) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 임대수익

투자부동산의 임대로 인하여 발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 수익을 인식하고있습니다.

2.2.4 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

・영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
・자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
・종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

・자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
・종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리가 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.5 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다. 또한, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 비용으로 인식합니다. 한편, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득된다면, 해당 과거근무원가는 즉시 인식합니다.

퇴직급여자산 또는 부채는 확정급여채무의 현재가치에서 미인식 과거근무원가를 차감하고 관련 확정급여채무를 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산정합니다. 사외적립자산은 장기종업원급여기금이 보유하고 있는 자산 또는 적격보험계약으로 구성됩니다. 사외적립자산은 당사의 채권자에게 이용가능하지 않으며 당사에게 직접 지급될 수 없습니다. 공정가치는 시장가격정보에 근거하며 상장된 유가증권의 경우 공표된 매입호가입니다. 확정급여자산은 미인식 과거근무원가와 제도로부터 환급받거나 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계액으로 제한됩니다.

2.2.6 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

가. 최초인식 및 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

당사의 주요 금융자산은 현금과 단기금융자산, 매출채권 및 기타채권, 시장성 및 비시장성 금융상품으로 구성되어 있습니다.

나. 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

다. 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로계상하며, 손상차손은 손익계산서에 금융비용으로 계상하고 있습니다.

라. 만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사는 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

마. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식합니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

바. 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

・금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
・금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대

한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

・금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
・이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
・차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
・금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

가. 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

당사는 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 아니합니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식

한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융비용를 차감처리하고 있습니다.

나. 매도가능금융자산

당사는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

가. 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 당좌차월, 차입금이 있습니다.

나. 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

다. 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며,단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다.

당사는 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 아니합니다.

라. 이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융비용로 계상하고 있습니다.

마. 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격입니다. 보유자산이나 발행할 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 일반적으로 현행 매입호가이고, 취득할 자산이나 보유부채의 공시되는 적절한 시장가격은 매도호가입니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형을 포함하고 있습니다.

금융상품 공정가치 분석 및 평가방법에 대한 상세내역은 주석 9에 기술되어 있습니다.

2.2.7 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.8 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 30년, 구축물은 20년, 기계장치는 3년, 차량운반구는 4년,기타 유형자산은 3년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이에 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.9 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.10 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가모형으로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 가액을 장부금액으로 계상합니다.

감가상각비는 투자부동산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 30년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 장부금액을 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.2.11 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산 중 회원권은 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 상각하지 않고 있습니다.

2.2.12 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 다음과 같이 결정하고 있습니다.

구 분	평 가 방 법
제 품, 재 공 품	선입선출법
원재료	총평균법
기타의 재고자산	개별법

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.13 비금융자산의 손상

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다
.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입

액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다
.

(2) 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.14 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.3 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1012호 법인세(개정) - 기초자산의 회수
개정된 기준서는 공정가치로 측정되는 투자부동산에 대한 이연법인세 측정을 명확히하고 있습니다. 개정 기준서는 기업회계기준서 제1040호의 공정가치 모형을 사용하여 측정되는 투자부동산에 대한 이연법인세는 장부금액이 매각을 통해 회수될 것이라 것을 전제로 하고 있습니다. 또한, 기업회계기준서 제1016호의 재평가모형을 사용하여 측정되는 비상각 자산에 대한 이연법인세는 항상 자산의 매각으로 인한 세효과로 측정하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)
개정된 기준서에서는 범위접근법와 사외적립자산에 대한 기대수익율 개념을 폐지하였고,단순 명확화 및 기타 문구 수정을 포함하고 있습니다. 개정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정) - 강화된 제거 관련공시요구사항
개정된 기준서는 재무제표이용자가 제거되지 않은 자산과 관련 부채의 관계를 이해할 수 있도록 하기 위하여 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다. 또한 개정된 기준서는 재무제표이용자가 제거된 자산에 대한 기업의 지속적 관여의 성격과 관련 위험을 평가할 수 있도록 제거된 자산에 대한 지속적 관여에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 개정된 기준서는 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)
기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치의 사용이 요구되는 상황은 변경하지 않으며 공정가치측정이 요구되거나 허용되는 경우 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치를 측정하기 위한 지침을 제공하고 있습니다. 제정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 최초적용연도에 당사의 재무제표에 미

치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3.1 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.1.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.1.2 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

3.1.3 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 종속기업 및 관계기업 투자

당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업 및 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말		전기초	
		소유지분율(주1)	장부금액	소유지분율(주1)	장부금액	소유지분율(주1)	장부금액
종속기업:							
㈜테라닉스	한국	51.32%	10,942,519	51.32%	10,942,519	50.09%	10,942,519
관계기업:							
㈜인터플렉스	한국	31.90%	59,453,168	29.43%	34,453,172	29.43%	34,453,172
합계			70,395,687		45,395,691		45,395,691

(주1) 소유지분율은 종속기업 및 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 유통주식수로 계산된 지분율입니다.

5. 영업부문정보

5.1 보고부문의 식별

당사는 경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 PCB제조 1개의 부문만을 보고하고 있으며, 기타 재화나 용역에 근거하여 추가적인 다른 영업부문을 구분하고 있지 않습니다.

5.2 영업부문

당사는 영업부문을 구분하지 않으므로 부문별 정보 중 부문매출액, 부문자산, 부문부채 및 부문당기순손익을 추가적으로 기재하지 않습니다.

5.3 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 매출내역은 다음과 같습니다. 지역별 매출액은 시장 및 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(단위: 천원)

지 역	당기	전기
국내	207,527,526	159,704,539
미국	30,858,650	41,110,498
중국	15,242,182	6,067,345
일본	79,803,470	33,352,122
기타(동남아외)	14,655,059	3,907,374
합 계	348,086,886	244,141,878

5.4 주요고객 정보

당사의 주요고객인 삼성전자로부터의 당기 수익은 138,822백만원이며, 당사의 총수익 중 40%를 차지하고 있습니다. 전기 중 당사의 총매출의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

6. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
현금	10,000	10,000	10,000
예금	6,910,164	15,640,827	10,306,770
합계	6,920,164	15,650,827	10,316,770

은행에 예치된 현금의 이자율은 각 은행의 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 증권사 등에 예치된 단기예치금의 만기는 단기 현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 구성되어 있으며 운용상품별로 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

7. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산			
현금및현금성자산	6,920,164	-	6,920,164
기타유동금융자산	300,597	-	300,597
매출채권및기타채권	77,101,241	-	77,101,241
기타비유동금융자산	298,342	-	298,342
소 계	84,620,344	-	84,620,344
금융부채			
매입채무및기타채무	-	56,857,449	56,857,449
유동차입금	-	74,522,940	74,522,940
기타유동금융부채	-	1,137,978	1,137,978
기타비유동금융부채	-	1,460,924	1,460,924
소 계	-	133,979,291	133,979,291
차 감 계	84,620,344	(133,979,291)	(49,358,947)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산			
현금및현금성자산	15,650,827	-	15,650,827
기타유동금융자산	818,713	-	818,713
매출채권및기타채권	54,041,823	-	54,041,823
기타비유동금융자산	287,085	-	287,085
소 계	70,798,448	-	70,798,448
금융부채			
매입채무및기타채무	-	53,166,869	53,166,869
유동차입금	-	54,947,963	54,947,963
기타유동금융부채	-	1,463,091	1,463,091
기타비유동금융부채	-	1,122,012	1,122,012
소 계	-	110,699,934	110,699,934
차 감 계	70,798,448	(110,699,934)	(39,901,486)

<전기초>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산			
현금및현금성자산	10,316,770	-	10,316,770
기타유동금융자산	888,409	-	888,409
매출채권및기타채권	47,792,947	-	47,792,947
기타비유동금융자산	261,003	-	261,003
소 계	59,259,129	-	59,259,129
금융부채			
매입채무및기타채무	-	34,028,896	34,028,896
유동차입금	-	35,008,777	35,008,777
기타유동금융부채	-	926,489	926,489
기타비유동금융부채	-	1,175,600	1,175,600
소계	-	71,139,762	71,139,762
차 감 계	59,259,129	(71,139,762)	(11,880,633)

(2) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	관계기업 투자주식	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익	120,105	542,960	-	663,065
금융원가	(823,553)	-	(2,345,602)	(3,169,155)
합계	(703,448)	542,960	(2,345,602)	(2,506,090)

<전기>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	관계기업 투자주식	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익	215,599	542,960	-	758,558
금융원가	(236,653)	-	(2,071,250)	(2,307,903)
합계	452,251	542,960	(2,071,250)	(1,549,344)

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
단기금융상품	-	-	6,085
단기대여금	5,526	13,371	42,519
미수수익	60,248	598,865	606,623
장기금융상품	4,500	3,000	3,000
보증금	528,664	490,562	491,185
합계	598,939	1,105,798	1,149,411
유동성	300,597	818,713	888,409
비유동성	298,342	287,085	261,003

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	설정권자	당기말	전기말	전기초	제한사유
단기금융상품	하나은행	-	-	6,085	특정금전신탁
장기금융상품	한국외환은행	1,500	1,500	1,500	당좌개설보증금
	신한은행	1,500	1,500	1,500	당좌개설보증금
	하나은행	1,500	-	-	당좌개설보증금
합계		4,500	3,000	9,085	

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권과 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권	76,766,535	54,613,888	47,937,148
미수금	2,585,172	1,660,895	1,516,611
대손충당금	(2,250,466)	(2,232,960)	(1,660,812)
합계	77,101,241	54,041,823	47,792,947
특수관계자 채권 :			
종속기업 채권	16,232	92,925	67,425
관계기업 채권	41,696	31,259	287,105
기타특수관계자 채권	2,065,655	1,606,767	1,212,634
합계	2,123,583	1,730,951	1,567,164

관계기업 및 기타 특수관계자 채권의 거래조건에 대한 세부사항은 주석 30에 기술하였습니다. 한편, 매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다.

(2) 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	2,232,960	1,660,812
대손상각비	17,506	655,042
대손충당금환입	-	(12,068)
기타	-	(94,961)
기말	2,250,466	2,232,960

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 손상차손누계액 반영 전 매출채권의 약정회수기일 기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	합계	만기미도래	만기경과미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
당기말	76,766,535	69,619,306	2,733,534	835,462	114,053	16,125	3,448,055
전기말	54,613,888	48,081,062	1,994,084	899,844	-	18,273	3,620,625
전기초	47,937,148	39,157,804	4,804,243	195,015	-	-	3,780,086

10.기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,136,925	330,217	735,392	661,764	681,020	18,281
선급비용	219,501	10,039	155,556	14,296	66,517	874,850
합 계	1,356,425	340,256	890,948	676,060	747,537	893,131

11. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
원재료(취득원가)	4,828,342	5,070,408	4,688,489
재공품(취득원가)	17,142,602	14,102,357	8,623,981
제품(순실현가능가치)	11,622,107	13,191,086	10,026,228
미착품	1,150,946	2,114,936	598,183
재고자산합계	34,743,997	34,478,787	23,936,881

한편, 당기중 매출원가로 반영한 재고자산평가손실환입은 386,428천원(전기: 746,925천원)입니다.

12. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초잔액	3,325,094	3,041,850	6,366,944
기말잔액	3,325,094	3,041,850	6,366,944
감가상각누계액			
기초잔액	-	681,746	681,746
감가상각비	-	103,423	103,423
기말잔액	-	785,169	785,169
장부금액			
기초잔액	3,325,094	2,360,104	5,685,198
기말잔액	3,325,094	2,256,681	5,581,775

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초잔액	3,325,094	3,041,849	6,366,944
기말잔액	3,325,094	3,041,849	6,366,944
감가상각누계액			
기초잔액	-	569,061	569,061
감가상각비	-	112,685	112,685
기말잔액	-	681,746	681,746
장부금액			
기초잔액	3,325,094	2,472,789	5,797,883
기말잔액	3,325,094	2,360,103	5,685,197

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산으로부터의 임대수익	593,872	594,935
임대수익 관련 직접 운영비용	(103,423)	(112,685)
기타 직접 운영비용	(235,432)	(169,160)
합계	255,017	313,090

당기말 현재 당사의 투자부동산은 경기 안산시 단원구 성곡동 소재 토지이며 임대목적으로 보유하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기의 당사 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가								
기초잔액	72,458,945	27,516,795	13,991,005	182,794,880	39,950	15,017,037	10,666,768	322,485,381
취득	-	-	20,500	11,800	-	689,852	29,497,806	30,219,958
처분	-	-	-	(2,897,269)	-	(93,830)	-	(2,991,099)
대체	-	552,133	1,216,861	33,461,561	-	1,675,537	(37,146,091)	(240,000)
기말잔액	72,458,945	28,068,928	15,228,366	213,370,973	39,950	17,288,596	3,018,482	349,474,240
감가상각누계액								
기초잔액	-	(7,289,984)	(4,154,592)	(163,618,204)	(22,602)	(12,888,419)	-	(187,973,801)
감가상각비	-	(1,013,503)	(738,167)	(17,626,873)	(5,337)	(1,408,460)	-	(20,792,341)
처분	-	-	-	2,897,185	-	93,796	-	2,990,981
기말잔액	-	(8,303,487)	(4,892,760)	(178,347,892)	(27,939)	(14,203,083)	-	(205,775,161)
정부보조금								
기초잔액	-	-	-	(409,194)	-	(1)	-	(409,195)
증가	-	-	-	(661,675)	-	-	-	(661,675)
감소	-	-	-	366,760	-	-	-	366,760
기말잔액	-	-	-	(704,110)	-	(1)	-	(704,111)
장부금액	72,458,945	19,765,441	10,335,606	34,318,970	12,011	3,085,512	3,018,482	142,994,968

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가								
기초잔액	72,458,945	27,516,795	12,390,694	168,519,892	18,600	13,622,755	3,373,562	297,901,243
취득	-	-	149,179	523,017	21,350	571,535	25,928,345	27,193,426
처분	-	-	-	(2,514,374)	-	(94,914)	-	(2,609,288)
대체	-	-	1,451,132	16,266,346	-	917,662	(18,635,140)	-
기말잔액	72,458,945	27,516,795	13,991,005	182,794,881	39,950	15,017,037	10,666,768	322,485,381

감가상각누계액								
기초잔액	-	(6,309,318)	(3,504,556)	(153,709,468)	(18,599)	(11,624,194)	-	(175,166,134)
감가상각비	-	(980,666)	(650,036)	(12,423,079)	(4,003)	(1,359,027)	-	(15,416,812)
처분	-	-	-	2,514,343	-	94,802	-	2,609,145
기말잔액	-	(7,289,984)	(4,154,592)	(163,618,205)	(22,602)	(12,888,419)	-	(187,973,801)
정부보조금								
기초잔액	-	-	-	(167,515)	-	(1)	-	(167,516)
증가	-	-	-	(378,343)	-	-	-	(378,343)
감소	-	-	-	136,664	-	-	-	136,664
기말잔액	-	-	-	(409,194)	-	(1)	-	(409,195)
장부금액	72,458,945	20,226,812	9,836,413	18,767,482	17,348	2,128,618	10,666,768	134,102,385

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	당기말	담보권자	담보제공사유
토지	72,269,046	한국외환은행 외	차입금 담보 외
건물과 구축물	10,212,112	한국외환은행 외	차입금 담보 외
기계장치	34,318,970	한국외환은행 외	차입금 담보 외
합 계	116,800,128		
담보설정가액	14,261,320		

(3) 차입원가의 자본화

당기 및 전기에 자본화된 차입원가는 없습니다.

(4) 유형자산의 자산손상

당기 및 전기에 인식한 자산손상은 없습니다.

14. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회원권(주1)	합계
취득원가		
기초잔액	958,902	958,902
개별취득	-	-
처분	-	-
기타	-	-
기말잔액	958,902	958,902
손상차손누계액		
기초잔액	(450,000)	(450,000)
손상차손	(142,330)	(142,330)
기말잔액	(592,330)	(592,330)
장부금액		
기초잔액	508,902	508,902
기말잔액	366,572	366,572

(주1) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	회원권(주1)	합계
취득원가		
기초잔액	958,902	958,902
개별취득	-	-
처분	-	-
기타	-	-
기말잔액	958,902	958,902
손상차손누계액		
기초잔액	-	-
손상차손	(450,000)	(450,000)

기말잔액	(450,000)	(450,000)
장부금액		
기초잔액	958,902	958,902
기말잔액	508,902	508,902

(주1) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

가. 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 무형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 당사가 당기 중 인식한 무형자산 손상차손은 142,330천원(전기 : 450,000천원)입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 및 전기초 현재 유동부채로 분류된 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
매입채무	41,588,120	32,082,662	24,451,185
미지급금	15,269,329	21,084,207	9,577,711
합계	56,857,449	53,166,869	34,028,896
특수관계자 채무 :			
지배기업 채무	13,475	13,475	13,475
종속기업 채무	2,030,399	2,654,772	4,861,654
관계기업 채무	194,869	113,311	123,020
기타특수관계자 채무	76,614	6,122,186	165,463
합계	2,315,357	8,903,744	5,163,612

16. 차입금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
유동성 차입금			
단기차입금	74,522,940	54,947,963	32,201,187
유동성차입금	-	-	2,807,590
합계	74,522,940	54,947,963	35,008,777

(1) 단기차입금

당사의 단기차입금은 원화차입금의 경우 은행별 회전 1개월 변동금리(기준금리 + 1.03%~2.46%)이고 외화차입금의 경우 당사 부재료 및 설비 수입과 관련한 USANCE(90 DAYS) 차입으로 각 건별 기산일로부터 90일후 일시상환될 예정이며 금리는 기산일 3M Libor+ Spread 1.3%~2.85%입니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율 (당기말, %)	만기일	당기말	전기말	전기초
단기원화 차입금						
생산자금차입금	외환은행	기준금리+1.6%	회전 1개월	15,266,083	14,266,083	18,930,000
생산자금차입금	하나은행	기준금리+2.46%	회전 1개월	8,332,000	9,732,000	7,732,000
생산자금차입금	신한은행	기준금리+1.03%	회전 1개월	7,000,000	6,000,000	-
생산자금차입금	씨티은행	4.83%	회전 1개월	1,400,000	2,000,000	-
생산자금차입금	한국산업은행	7.45%	회전 1개월	-	-	2,000,000
USANCE	신한은행외	3M Libor+1.3%	기산일로부터 90일후	929,025	3,108,166	666,944
상업어음할인		3M Libor+2.85% 외	기산일로부터 75일 후 외	41,595,833	19,841,714	2,872,243
유동성 장기차입금						
시설자금차입금	씨티은행	3M Libor+4.4%		-	-	2,807,590
합계				74,522,940	54,947,963	35,008,777

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
보증금	451,055	380,746	553,704
미지급비용	953,784	1,157,765	785,592
장기미지급금	1,194,064	1,046,592	739,200
장기성보증금	-	-	23,593
합계	2,598,902	2,585,103	2,102,089
유동성	1,137,978	1,463,091	926,489
비유동성	1,460,924	1,122,012	1,175,600

18. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
예수금	657,995	-	1,025,911	-	757,217	-
선수금	4,335	-	4,335	-	-	-
선수수익	8,805	-	8,774	-	3,796	-
합 계	671,135	-	1,039,020	-	761,013	-

19. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 퇴직급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	3,776,899	5,293,437	4,379,861
사외적립자산의 공정가치	(339,237)	(468,621)	(572,916)
퇴직급여부채 금액	3,437,662	4,824,816	3,806,945

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	5,293,437	4,379,861
당기근무원가	1,294,016	1,373,336
이자원가	192,399	195,380
급여지급액	(3,703,949)	(1,654,999)
보험수리적손실	698,423	999,860
계열사로부터전출입	2,573	-
기말잔액	3,776,899	5,293,437

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	468,621	572,916
사외적립자산의 기대수익	20,246	25,528
보험수리적손실	(12,341)	(5,129)
사용자의 기여금	-	-
급여지급액	(137,290)	(124,695)
기말잔액	339,237	468,621

(4) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,294,016	1,373,336
이자원가	192,399	195,380
사외적립자산의 기대수익	(20,246)	(25,528)
합 계	1,466,168	1,543,187

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
할인율	4.25%	4.50%	4.50%
사외적립자산의 기대수익률	4.50%	4.50%	4.50%
미래임금상승률	5.00%	5.00%	5.00%

20. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 보고기간종료일 현재 보통주 25백만주, 우선주 25백만주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 18,734,330주, 우선주 2,964,690주 및 500원입니다.

(2) 당사의 우선주는 비누적적, 비참가적인 주식으로서 우선주에 대하여는 액면금액을 기준으로 보통주배당률에 1%를 추가하여 배당률을 정하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본금의 변동은 없었습니다.

21. 자기주식

당기말 현재 당사가 보유중인 자기주식은 없습니다. 전기말 현재 자기주식 11,099,138천원(주식수: 3,250,000주)은 주가관리목적으로 하나은행과 특정금전신탁계약을 체결하여 취득한 것으로 당기중 1,072,600주를 (주)영풍에, 2,180,000주를 시그네틱스(주)에 각각 매각하였습니다.

22. 기타자본잉여금

당기말 현재 기타자본잉여금에는 당기에 발생한 자기주식처분이익 10,188,331천원이 포함되어 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
자기주식처분이익	13,163,844	2,975,514	2,975,514
전환권대가	467,976	467,976	467,976
합계	13,631,820	3,443,490	3,443,490

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
법정적립금	2,337,767	2,337,767	2,337,767
임의적립금	100,405,287	94,405,287	91,405,287
미처분이익잉여금	48,987,080	50,953,995	58,138,741
합계	151,730,134	147,697,049	151,881,795

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
Ⅰ.미처분이익잉여금		48,987,080		50,953,995
전기이월미처분이익잉여금	44,953,995		451,809	
회계정책변경누적효과(주1)	-		54,686,932	
보험수리적손익	(554,396)		(783,891)	
당기순이익	4,587,481		(3,400,855)	
Ⅱ.이익잉여금처분액		48,000,000		6,000,000
사업확장적립금	48,000,000		6,000,000	
Ⅲ.차기이월미처분이익잉여금		987,080		44,953,995

(주1) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 영향

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2012년 3월 23일이며 전기 처분확정일은2011년 3월 18일이었습니다.

24. 판매비 및 관리비

당기 및 전기에 계상된 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
급여	3,133,489	2,881,312
퇴직급여	131,532	187,299
복리후생비	462,979	439,946
임차료	128,550	137,831
접대비	368,352	321,672
감가상각비	287,141	204,375
세금과공과	33,627	38,383
광고선전비	62,246	5,722
대손상각비	3,448	655,042
여비교통비	337,723	326,816
회의비	40,943	-
통신비	40,187	40,334
소모품비	45,975	80,920
도서인쇄비	19,627	17,500
운반비	814,482	651,964
수도광열비	73,446	55,362
보험료	6,354	5,587
지급수수료	1,735,725	1,538,430
하자보수비	595,381	520,350
교육훈련비	45,778	19,365
합계	8,366,985	8,128,210

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기 및 전기에 계상된 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
외환차익	5,215,137	4,089,324
외화환산이익	77,590	49,198
유형자산처분이익	61,681	96,318
대손충당금환입	-	12,068
수입수수료	13,350	17,825
임대료수입	-	6,662
보험차익	19,509	-
잡이익	295,580	330,869
합계	5,682,847	4,602,264

(2) 기타비용

당기 및 전기에 계상된 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
외환차손	5,559,152	5,416,662
외화환산손실	188,285	289,625
유형자산처분손실	33	-
무형자산손상차손	142,330	450,000
기타대손상각비	14,057	-
기부금	1,000	500
잡손실	316,627	524,721
기타	-	112
합계	6,221,484	6,681,620

26. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익

당기 및 전기에 계상된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

내역	대여금 및 수취채권	관계기업 투자주식	합계
이자수익	120,105	-	120,105
배당금수익	-	542,960	542,960
합계	120,105	542,960	663,065

<전기>

(단위: 천원)

내역	대여금 및 수취채권	관계기업 투자주식	합계
이자수익	215,599	-	215,599
배당금수익	-	542,960	542,960
합계	215,599	542,960	758,559

(2) 금융원가

당기 및 전기에 계상된 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

내역	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	2,345,602	2,345,602
금융자산처분손실	823,553	823,553
합계	3,169,155	3,169,155

<전기>

(단위: 천원)

내역	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	2,071,250	2,071,250
금융자산처분손실	236,653	236,653
합계	2,307,903	2,307,903

27. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 감소(증가)	(1,360,308)	(8,716,556)
원재료 및 상품매입액	155,923,371	119,958,449
종업원급여	26,555,426	30,127,425
감가상각, 무형자산상각비 및 손상차손	20,529,004	14,845,145
광고선전비	62,246	5,722
운반비	976,486	781,175
지급수수료	111,206,317	67,133,343
기타비용	34,856,602	29,698,740
합 계(주1)	348,749,144	253,833,444

(주1) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와 관리비 및 기타비용을 합산한 금액입니다.

(2) 종업원급여 비용

(단위: 천원)

내역	당기	전기
급여	21,239,646	24,550,413
복리후생비	3,849,611	4,033,825
퇴직급여(주석 19)	1,466,168	1,543,187
합계	26,555,426	30,127,425

(3) 연구개발비

당기 및 전기에 손익계산서에 매출원가으로 계상된 연구개발비는 각각 1,045,109천원과 1,100,316천원입니다.

28. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(1) 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세	4,658	232,744
이연법인세:		
일시적차이의 변동	1,018,732	(3,691,633)
자본에 직접 반영된 법인세	(3,096,371)	221,097
손익계산서상 보고된 법인세비용이익	(2,072,981)	(3,237,792)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세

(단위: 천원)

	당기	전기
자본에 직접 반영된 당기법인세:		
자기주식처분이익	(3,252,739)	-
자본에 직접 반영된 당기 이연법인세:		
보험수리적손익	156,368	221,097
합계	(3,096,371)	221,097

(3) 세전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
법인세비용차감전순손익	2,514,500	(6,638,646)
적용세율(당기: 24.2%, 전기: 24.2%)에 따른 법인세	582,109	(1,632,952)
세액공제	(2,541,160)	(157,944)
이월결손금	-	(1,688,671)
미인식이연법인세의 실현	-	329,116
비과세수익		
수입배당금 익금불산입	(17,241)	-
비공제비용		
접대비한도초과	59,932	53,156
기타(세율차이등)	(156,621)	(140,496)
법인세이익	(2,072,981)	(3,237,791)
유효세율	(주)	(주)

(주) 당사는 당기와 전기 중 법인세이익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 이연법인세의 내역

(단위: 천원)

구 분	재무상태표			손익계산서	
	당기말	전기말	전기초	당기	전기
대손충당금 한도초과액	319,357	531,972	-	(212,615)	531,972
업무무관자산 대손충당금부인액	190	190	190	-	-
대손상각비	55,407	60,948	-	(5,541)	60,948
재고자산평가손실	-	844,857	-	(844,857)	844,857
정부보조금	172,825	224,219	17,255	(51,394)	206,964
일시상각충당금	(71,997)	(71,997)	(49,525)	-	(22,472)
미수수익	(13,254)	(197)	(3,807)	(13,057)	3,610
선급비용	(29,898)	(20,316)	(2,670)	(9,582)	(17,646)
외화환산손실	41,423	70,089	99,286	(28,666)	(29,197)
외화환산이익	(17,070)	(11,906)	(95,479)	(5,164)	83,573
매출채권 대손충당금	(64,334)	(64,334)	(96,145)	-	31,811
미수금 대손충당금	(8,129)	(8,129)	(5,474)	-	(2,655)
매도가능증권	706,298	706,298	706,298	-	-
관계기업투자주식	(4,116,966)	(4,116,966)	(4,116,966)	-	-
종속기업투자주식	(995,673)	(995,673)	(995,673)	-	-
확정급여채무	420,244	722,485	968,559	(302,241)	(246,074)
사외적립자산	(72,579)	(101,044)	(122,844)	28,465	21,800
보험수리적손익(확정급여채무)	373,622	219,969	-	153,653	219,969
보험수리적손익(사외적립자산)	3,843	1,128	-	2,715	1,128
토지 재평가잉여금	(13,954,309)	(13,954,309)	(13,954,309)	-	-
기계장치 감가상각비	(3,102,676)	(1,139,032)	(1,216,220)	(1,963,644)	77,188
공기구비품 감가상각비	(180,146)	(121,020)	(134,952)	(59,126)	13,932
차량운반구 감가상각비	(979)	(979)	-	-	(979)
회원권	99,000	99,000	-	-	99,000
기타	297,181	297,181	297,181	-	-
세무상이월결손금	3,423,153	3,626,979	1,968,221	(203,826)	1,658,758
이월세액공제	3,963,848	1,467,700	1,312,555	2,496,148	155,145
이연법인세비용(수익)				(1,175,100)	3,470,535
이연법인세자산(부채)	(12,751,619)	(11,732,887)	(15,424,519)		
재무상태표에 반영된 계정과목					
이연법인세자산					
이연법인세부채	(12,751,619)	(11,732,887)	(15,424,519)		

순이연법인세부채	(12,751,619)	(11,732,887)	(15,424,519)		

(5) 순이연법인세부채의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	(11,732,887)	(15,424,519)
당기손익으로 인식된 법인세수익(비용)	(1,175,098)	3,470,535
자본에 직접 반영된 법인세비용	156,368	221,097
기말 장부금액	(12,751,617)	(11,732,887)

29. 주당이익

(1) 기본주당이익 계산에 사용된 이익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	4,587,480,676	(3,400,854,642)
가중평균유통보통주식수(주1)	18,146,570 주	15,481,730 주
기본주당이익(손실)	253	(220)

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
발행주식수	18,734,330	18,734,330
자기주식수	-	(3,252,600)
유통주식수	18,734,330	15,481,730
일수	365 일	365 일
적수	6,623,498,050	5,650,831,450
가중평균유통주식수	18,146,570	15,481,730

(2) 당사는 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	회사명
지배기업	㈜영풍
종속기업	㈜테라닉스
관계기업	㈜인터플렉스
기타특수관계자(주)	㈜고려아연,시그네틱스㈜, 영풍개발㈜, 영풍전자㈜, ㈜영풍Japan

(주) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제21조의 규정에 의하여 공정거래위원회가 지정하는 대규모기업집단에 속하는 계열회사입니다.

(2) 특수관계자간 주요 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자	매출거래 등		매입거래 등	
	당기	전기	당기	전기
지배기업 :				
㈜영풍	-	-	49,000	43,750
종속기업 :				
㈜테라닉스	717,605	741,497	8,640,030	9,244,904
관계기업 :				
㈜인터플렉스	1,209,850	1,007,271	21,452	29,042
기타특수관계기업 :				
㈜고려아연	3,904,601	1,610,243	-	-
시그네틱스㈜	6,826,933	10,141,750	-	-
영풍개발㈜	-	-	12,500	-
영풍전자㈜	855,076	4,054,921	1,571,415	5,841,821
㈜영풍Japan	11,503	28,006	492,108	2,663,461
합 계	13,525,568	17,583,688	10,786,505	17,822,978

(3) 특수관계자에 대한 채권 및 채무

(단위: 천원)

특수관계자	채권			채무		
	당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초
지배기업 :						
㈜영풍	-	-	-	13,475	13,475	13,475
종속기업 :						
㈜테라닉스	16,232	92,925	67,425	2,030,399	2,654,772	4,861,654
관계기업 :						
㈜인터플렉스	41,696	31,259	287,105	194,869	113,311	123,020
기타특수관계기업 :						
㈜고려아연	311,099	286,882	-	-	-	-
시그네틱스㈜	1,723,905	696,092	1,171,324	-	-	-
영풍개발㈜	-	-	-	-	-	-
영풍전자㈜	30,651	590,656	41,310	76,419	6,122,186	165,462
㈜영풍 Japan	-	33,137	-	194	-	-
합 계	2,123,583	1,730,951	1,567,164	2,315,356	8,903,744	5,163,611

(4) 특수관계자간 거래의 거래조건

특수관계자와의 매출과 매입거래는 독립된 거래당사자 사이의 거래 조건에 따라 이루어지고 있으며, 보고기간말 현재 채권 및 채무는 무담보 및 무이자조건으로 현금 또는 전자어음으로 결제되고 있습니다. 또한, 특수관계자간 채권 및 채무와 관련하여는 어떠한 지급보증도 제공하고 있지 아니합니다. 한편, 당사는 기중 특수관계자 채권에 대하여 손상차손을 인식하지 아니하였으며, 특수관계자 채권에 대한 평가는 특수관계자의 재무상황과 시장상황에 대한 검토를 통해 매회계기간마다 수행되고 있습니다.

(5) 주요경영진과의 거래

기중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은당사의 활동 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기 임원급여	382,360	399,044
퇴직급여	16,440	19,000
합계	398,800	418,044

31. 현금흐름표

현금의 유입・유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인유형자산의 본계정 대체	37,146,091	18,635,140
합계	37,146,091	18,635,140

32. 약정사항과 우발사항

(1) 주요 약정사항

당기말 현재 당사가 원재료 수입 등을 위한 신용장 개설과 관련하여 외환은행 등과 체결한 개설신용장 한도는 US$ 10,000,000 이며, 무역금융과 당좌차월한도는 각각 44,700백만원과 300백만원입니다. 또한 당기말 현재 당사가 외환은행 등과 맺고 있는 기업전용 전자결재 승인주체한도는 15,000백만원이며, 수입화물선취보증한도는 US$ 1,000,000 입니다.

(2) 우발사항

당기말 현재 당사는 당기 이전에 외환은행 안산지점으로부터 수령한 어음 2매와 신한은행 안산지점으로부터 수령한 어음 3매에 대하여 은행측과 사고어음・수표 신고절차를 협의중에 있습니다.

33. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	당기말		전기말		전기초	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	6,920,164	6,920,164	15,650,827	15,650,827	10,316,770	10,316,770
	기타금융자산	598,939	598,939	1,105,798	1,105,798	1,149,411	1,149,411
	매출채권및기타채권	77,101,241	77,101,241	54,041,823	54,041,823	47,792,947	47,792,947
	소계	84,620,344	84,620,344	70,798,448	70,798,448	59,259,129	59,259,129
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무및기타채무	56,857,449	56,857,449	53,166,869	53,166,869	34,028,896	34,028,896
	차입금	74,522,940	74,522,940	54,947,963	54,947,963	35,008,777	35,008,777
	기타금융부채	2,598,902	2,598,902	2,585,103	2,585,103	2,102,089	2,102,089
	소계	133,979,292	133,979,292	110,699,934	110,699,934	71,139,762	71,139,762

(2) 공정가치 서열체계

당사는 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하고 있습니다.

수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

한편, 상기 분류에 따라 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가된 금융상품은 없습니다.

34. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 기타채권, 현금 및 단기예치금을 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

34.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금 및 예금입니다.

(1) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사의 기업의 영업활동(수익이나 비용이 당사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이표시되는 주된 통화는 USD, JPY 입니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말		전기초	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	68,189,021	21,467,938	24,752,560	14,661,503	45,545,793	9,316,995
JPY	4,359,084	700,528	4,391	6,059,318	2,422,164	5,608,891
합계	72,548,105	22,168,465	24,756,951	20,720,821	47,967,957	14,925,886

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,672,109	(4,672,109)	675,598	(675,598)	2,825,846	(2,825,846)
JPY	366,181	(366,181)	(168,760)	168,760	(248,565)	248,565
합계	5,038,290	(5,038,290)	506,839	(506,839)	2,577,282	(2,577,282)

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
변동금리 차입금	32,927,107	35,106,248	23,319,230

다음은 위험회피회계효과 고려 후 차입금에 대해 합리적인 범위내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과입니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 보고기간말 현재 당사의 금융자산 및 부채에 대하여 1%의 이자율의 변동이 발생할 경우 순손익 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
당기순손익	(329,271)	329,271	(351,062)	351,062	(233,192)	233,192

(3) 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유하고 있는 공정가치의 변동이 중요한 금융자산과 금융부채는 없습니다.

34.2 신용위험

신용위험은 금융상품의 계약자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하거나 담보물의 취득 등을 통하여 신용위험을 경감하고 있습니다.

당사는 매출채권 및 기타채권 등에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 당사는 개별분석 및 과거의 대손경험률에 의한 추산액에 근거하여 충당금을 설정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 각 금융자산의 종류별 장부금액입니다.

34.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 당좌차월, 은행차입금 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

아래 표는 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상	합계
매입채무 및 기타채무	56,857,449	-	56,857,449
이자부차입금	74,522,940	-	74,522,940
기타금융부채	2,598,902	-	2,598,902
합계	133,979,291	-	133,979,291

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상	합계
매입채무 및 기타채무	53,166,869	-	53,166,869
이자부차입금	54,947,962	-	54,947,962
기타금융부채	2,585,103	-	2,585,103
합계	110,699,934	-	110,699,934

<전기초>

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상	합계
매입채무 및 기타채무	34,028,896	-	34,028,896
이자부차입금	35,008,777	-	35,008,777
기타금융부채	2,102,089	-	2,102,089
합계	71,139,762	-	71,139,762

34.4 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 동일 산업의 다른 기업과 마찬가지로 자본조정후 부채비율에 기초하여 자본을 관리합니다. 이 비율은 순부채를 조정자본으로 나누어 계산합니다. 순부채는 부채총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감하여 계산합니다.

한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 부채비율은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
부채총계	150,839,707	128,296,657	91,132,238
차감 : 현금및현금성자산	(6,920,164)	(15,650,827)	(10,316,770)
순부채	143,919,543	112,645,829	80,815,468
자본총계	189,560,315	164,239,762	168,541,487
자본조정후부채비율	75.92%	68.59%	47.95%

35. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

당사의 과거기간 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 "과거회계기준")에 따라 작성되었으나, 2010년 1월 1일로 개시되는 2010 회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호를 적용하여 재작성되었습니다.

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 보고된 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

기업회계기준서 제1101호는 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 한국채택국제회계기준 최초채택기업에게 2011년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 소급적으로 적용하여야 하는 요구에 대한 면제조항을 규정하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

・당사는 과거회계기준에 따라 지분법을 적용하였던 모든 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법을 선택 적용하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1101호에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다.
・유형자산의 특정 항목은 한국의 일반적으로 인정된 회계원칙에 따라 작성된 재무상태표에 2010년도에 수행한 재평가에 기초한 금액이 장부금액으로 계상되어 있습니다. 당사는 재평가일 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하였습니다.
・당사는 퇴직급여제도와 관련하여 기업회계기준서 제1009호 문단 120A(16)에서 요구하는 금액을 전환일부터 전진적으로 공시하는 방법을 채택하였습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

가. 2010년 1월 1일 현재 자본의 차이조정

(단위: 천원)

구분	주석	과거 회계기준	한국채택국제회계기준으로의 전환효과	한국채택 국제회계기준
자산				
유동자산		79,581,668	4,100,876	83,682,544
현금및현금성자산		9,805,770	511,000	10,316,770
기타금융자산		655,227	233,182	888,409
매출채권 및 기타채권	A	44,458,799	3,334,148	47,792,947
기타유동자산	B	724,991	22,546	747,537
재고자산		23,936,881	-	23,936,881
비유동자산		106,625,859	69,248,344	175,874,203
기타금융자산	A, B, C	2,356,628	(2,095,625)	261,003
종속기업 및 관계기업 투자	D	45,395,691	-	45,395,691
투자부동산	F	-	5,797,883	5,797,883
유형자산	E, F, H	58,873,540	63,694,053	122,567,593
무형자산	B, C	-	958,902	958,902
기타비유동자산	B	-	893,131	893,131
자산총계		186,207,527	73,349,220	259,556,747
부채				
유동부채		67,220,832	3,504,343	70,725,175
매입채무 및 기타채무		34,028,896	-	34,028,896
차입금		32,136,534	2,872,243	35,008,777
기타금융부채		809,185	117,304	926,489
기타유동부채		246,217	514,796	761,013
비유동부채		5,167,398	15,239,666	20,407,064
기타금융부채		1,296,700	(121,100)	1,175,600
퇴직급여부채	G	3,870,698	(63,753)	3,806,945
이연법인세부채	E, J	-	15,424,519	15,424,519
부채총계		72,388,230	18,744,009	91,132,239
자본				
자본금		10,849,510	-	10,849,510
자본잉여금		13,348,851	-	13,348,851

자본조정		(11,099,138)	-	(11,099,138)
이익잉여금	D, E	97,194,863	54,686,932	151,881,795
기타포괄손익누계액	D	3,525,211	(81,721)	3,443,490
자본총계		113,819,297	54,605,211	168,424,508
부채와자본총계		186,207,527	73,349,220	259,556,747

나. 2010년 12월 31일 현재 자본의 차이조정

(단위: 천원)

구분	주석	과거 회계기준	한국채택국제회계기준으로의 전환효과	한국채택 국제회계기준
자산				
유동자산		84,669,250	21,211,849	105,881,099
현금및현금성자산		14,917,415	733,412	15,650,827
기타금융자산		612,236	206,477	818,713
매출채권 및 기타채권	A	33,870,731	20,171,092	54,041,823
기타유동자산	B	790,080	100,868	890,948
재고자산		34,478,788	-	34,478,788
비유동자산		131,319,314	55,336,007	186,655,321
기타금융자산	A, B, C	1,475,283	(1,188,198)	287,085
종속기업 및 관계기업 투자	D	58,473,388	(13,077,697)	45,395,691
투자부동산	F	-	5,685,198	5,685,198
유형자산	E, F, H	70,708,879	63,393,506	134,102,385
무형자산	B, C	-	508,902	508,902
기타비유동자산	B	661,764	14,296	676,060
자산총계		215,988,564	76,547,856	292,536,420
부채				
유동부채		89,727,715	20,889,228	110,616,943
매입채무 및 기타채무		53,166,869	-	53,166,869
차입금		35,106,248	19,841,715	54,947,963
기타금융부채		1,157,765	305,326	1,463,091
기타유동부채		296,833	742,187	1,039,020
비유동부채		5,861,145	11,818,570	17,679,715
기타금융부채		1,436,112	(314,100)	1,122,012
퇴직급여부채	G	4,425,033	399,783	4,824,816

이연법인세부채	E, J	-	11,732,887	11,732,887
부채총계		95,588,860	32,707,798	128,296,658
자본				
자본금		10,849,510	-	10,849,510
자본잉여금		16,792,341	-	16,792,341
자본조정		(11,099,138)	-	(11,099,138)
이익잉여금	D, E	103,390,435	44,306,614	147,697,049
기타포괄손익누계액	D	466,556	(466,556)	-
자본총계		120,399,704	43,840,058	164,239,762
부채와자본총계		215,988,564	76,547,856	292,536,420

(4) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 총포괄손익의 차이조정

가. 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도 총포괄손익의 차이조정

(단위: 천원)

구분	주석	과거 회계기준	한국채택국제회계기준으로의 전환효과	한국채택 국제회계기준
매출액	B	244,141,878	-	244,141,878
매출원가	B, F, H	239,126,573	(102,960)	239,023,613
매출총이익		5,015,305	102,960	5,118,265
판매비와관리비	A, G	8,005,100	123,110	8,128,210
영업이익		(2,989,795)	(20,150)	(3,009,945)
기타수익	A, I	4,583,534	18,730	4,602,264
기타비용		6,654,713	26,907	6,681,620
금융수익	B, G, D	211,825	546,733	758,558
금융원가	D	1,958,358	349,545	2,307,903
지분법손익		13,156,653	(13,156,653)	-
법인세비용차감전이익	J	6,349,146	(12,987,792)	(6,638,646)
법인세비용		153,574	(3,391,365)	(3,237,791)
당기순손실		6,195,572	(9,596,427)	(3,400,855)
기타포괄손실		-	(1,004,988)	(1,004,988)
기타포괄손실법인세효과		-	221,097	221,097
총포괄손실		6,195,572	(10,380,318)	(4,184,746)

(5) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

A. 수취채권의 손상과 대손
과거회계기준에서는 개별분석을 통한 개별 대손충당금과 일반적인 대손충당금을 모두 계상하도록 하였으나 한국채택국제회계기준에서는 개별적으로 유의적인 수취채권의 경우 개별적으로 손상 발생여부를 검토하고 그 이외의 수취채권은 신용위험 특성별로 그룹화하여 집합적인 손상검토를 수행한 후 발생된 손실에 대해 대손충당금을 설정하였습니다.

B. 금융상품에 대한 상각후원가 측정
당사는 과거회계기준에서 관련 현금흐름이 장기간에 걸쳐 발생되는 수취채권 등의 금융상품에 대해서 명목금액으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 관련 현금흐름이 장기간에 걸쳐 발생되는 금융상품에 대해 최초 인식시 공정가치(현재가치)로 측정하고 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 평가하도록 하고 있습니다.

C. 회원권 등에 대한 계정재분류
당사는 과거회계기준에 따라 골프회원권을 기타비유동자산으로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계상하도록 하고 있습니다.

D. 재평가적립금 이연법인세부채 인식
당사는 과거회계기준에서 투자부동산을 처분할 의도가 없다고 판단하여 투자부동산 재평가적립금에 대한 이연법인세를 인식하지 아니하였으나 한국채택국제회계기준에는 재평가적립금에 대한 이연법인세를 인식하도록 요구함에 따라 추가적인 이연법인세를 인식하였습니다. 한편, 이연법인세 산정을 위한 세율은 22%를 적용하였습니다.

E. 종속기업 및 관계기업에 대한 투자
당사는 과거회계기준에 따라 종속기업 및 관계기업 투자에 대해서 지분법을 적용하여 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준은 종속기업 및 관계기업 투자에 대해서한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 그 시점의 간주원가로 사용하고 별도재무제표 작성시 종속기업 및 관계기업에 대한 투자지분을 원가법을 적용하여 회계처리하도록 하고 있습니다.

F. 간주원가로서의 공정가치
당사는 과거회계기준에서 원가법으로 계상한 유형자산 중 토지, 건물에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 측정하여 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

G. 투자부동산에 대한 계정분류
당사는 과거회계기준에 따라 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산을 유형자산으로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위해 보유하고 있는 부동산을 투자부동산으로 분류하였습니다.

H. 확정급여채무에 대한 보험수리적 평가
당사는 과거회계기준에 따라 퇴직급여부채를 보고기간종료일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직급여추계액으로 계상하였는 바, 한국채택국제회계기준은 퇴직시 지급하여야 할 퇴직급여를 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 산정하도록 하고 있습니다. 한국채택국제회계기준 적용에 따른 퇴직급여부채의 증가는 이익잉여금에 반영하였습니다.

I. 내용연수 및 감가상각방법 검토
한국채택국제회계준에서는 적어도 매 보고기간말 재검토하여 내용연수 및 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 반영하도록 합리적으로 결정되어야 합니다. 당사는 정률법에서 정액법으로 감가상각방법 변경에 따른 소급효과와 내용연수변경효과를 이익잉여금에 반영하였습니다.

J. 이연법인세
당사는 주석 2에서 설명하는 바와 같이 일시적차이에 따른 이연법인세를 인식하여야하는 바, 한국채택국제회계기준 전환에 따른 여러 조정사항은 다양한 일시적차이를 발생시킴에 따라 이연법인세를 수정하였습니다. 또한 과거회계기준에 따라 이연법인세자산 및 부채에 대해서 유동성 및 비유동성을 구분하여 분류하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 전부 비유동항목으로 분류하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코리아써키트의 2011년 12월 31자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코리아써키트

대표이사 귀하 2012년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 코리아써키트의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 코리아써키트의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과,
2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리・운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 코리아써키트
이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계 관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 1월 31일

내부회계관리자 성 혁 창

대 표 이 사 이 광 원