

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인 감사보고서	2
재 무 제 표	3
재무제표에 대한 주석	9
내부회계관리제도 검토의견	70

주식회사 코리아씨키트

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 41 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 40 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

한영회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 코리아씨키트

주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 14일

본 감사인은 첨부된 주식회사 코리아씨키트의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 한국회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 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 코리아씨키트의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 10-2 태영빌딩 한영회계법인

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

재무제표

재무상태표

제41기 2012년 12월 31일 현재

제40기 2011년 12월 31일 현재

주식회사 코리아씨키트

(단위 : 원)

과목	주석	제41(당)기	제40(전)기
자산			
유동자산		119,325,026,158	120,422,423,253
현금및현금성자산	6,7,34	24,928,487,564	6,920,164,236
기타금융자산	7,8,34	424,547,686	300,596,705
매출채권및기타채권	7,9,31,34	55,511,044,224	77,101,240,609
기타유동자산	10	2,078,651,411	1,356,425,160
재고자산	11	36,382,295,273	34,743,996,543
비유동자산		239,639,848,162	219,977,599,057
기타금융자산	7,8,34	685,450,375	298,341,981
종속기업 및 관계기업 투자	4	70,395,686,609	70,395,686,609
투자부동산	5, 12	5,478,351,729	5,581,774,629
유형자산	5, 13	162,362,686,299	142,994,967,989
무형자산	5, 14	270,000,000	366,571,580
기타비유동자산	10	447,673,150	340,256,269
자산총계		358,964,874,320	340,400,022,310
부채			
유동부채		93,859,112,673	133,189,503,050
매입채무및기타채무	7,15,31,34,35	57,941,562,313	56,857,448,784
차입금	7,16,34,35	32,040,902,602	74,522,940,490
기타금융부채	7,18,34	712,076,021	1,137,978,320
기타유동부채	19	882,848,281	671,135,456
당기법인세부채		2,278,161,139	—
파생상품부채	7,17,34	3,562,317	—
비유동부채		53,300,440,744	17,650,204,094
차입금	7,16,34,35	32,000,000,000	—
기타금융부채	7,18,34	548,592,000	1,460,924,000
퇴직급여부채	20	4,574,408,305	3,437,662,174
이연법인세부채	29	16,107,958,700	12,751,617,920
파생상품부채	7,17,34	69,481,739	—
부채총계		147,159,553,417	150,839,707,144
자본			
자본금	1,21	10,849,510,000	10,849,510,000

주식발행초과금		13,348,851,000	13,348,851,000
기타자본잉여금	23	13,575,503,118	13,631,820,387
이익잉여금	24	174,031,456,785	151,730,133,779
자본총계		211,805,320,903	189,560,315,166
부채와자본총계		358,964,874,320	340,400,022,310

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제41기 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지

제40기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

주식회사 코리아써킷

(단위 : 원)

과 목	주석	제41기(당)기	제40기(전)기
매출액	5,31	439,777,883,240	348,086,886,307
매출원가	11,28,31	(396,885,820,270)	(334,160,674,692)
매출총이익		42,892,062,970	13,926,211,615
판매비와관리비	25,28	(9,213,880,469)	(8,366,985,415)
영업이익		33,678,182,501	5,559,226,200
기타수익	26	4,199,848,294	5,682,847,442
기타비용	26,28	(5,557,424,207)	(6,221,483,895)
금융수익	7,27	847,434,309	663,064,758
금융원가	7,27	(3,472,691,377)	(3,169,154,859)
법인세비용차감전순이익		29,695,349,520	2,514,499,646
법인세이익(비용)	29	(5,278,456,130)	2,072,981,030
당기순이익		24,416,893,390	4,587,480,676
기타포괄손실		(776,456,792)	(554,395,978)
보험수리적손실		(954,047,041)	(710,764,074)
법인세효과	29	233,907,518	156,368,096
법인세 차감후 금액		(720,139,523)	(554,395,978)
파생상품평가손실	17	(73,044,056)	-
법인세효과		16,726,787	-
법인세 차감후 금액		(56,317,269)	-
총포괄이익		23,640,436,598	4,033,084,698
주당이익			
기본 및 희석주당이익	30	1,303	253

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제41기 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지

제40기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

주식회사 코리아써킷

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본잉여금	이익잉여금	총계
2011.01.01(전기초)		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
보험수리적손실		-	-	-	-	(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(전기말)		10,849,510,000	13,348,851,000	-	13,631,820,387	151,730,133,779	189,560,315,166
2012.01.01(당기초)		10,849,510,000	13,348,851,000	-	13,631,820,387	151,730,133,779	189,560,315,166
당기순이익		-	-	-	-	24,416,893,390	24,416,893,390
보험수리적손실		-	-	-	-	(720,139,523)	(720,139,523)
파생상품평가손실		-	-	-	(56,317,269)	-	(56,317,269)
총포괄이익		-	-	-	(56,317,269)	23,696,753,867	23,640,436,598
유형자산재평가차액		-	-	-	-	(1,395,430,861)	(1,395,430,861)
이연법인세변동효과		-	-	-	-	-	-
2012.12.31(당기말)		10,849,510,000	13,348,851,000	-	13,575,503,118	174,031,456,785	211,805,320,903

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제41기 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지

제40기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

주식회사 코리아써키트

(단위 : 원)

과 목	제41기(당)기		제40기(전)기	
영업활동으로인한현금흐름		75,600,062,866		2,293,392,642
법인세비용차감전순이익	29,695,349,520		2,514,499,646	
비현금항목의조정	30,740,669,794		23,841,623,709	
이자비용	3,472,691,377		2,345,601,764	
감가상각비	26,749,057,878		20,529,004,185	
무형자산손상차손	96,571,580		142,330,000	
퇴직급여	1,183,514,773		1,466,168,011	
대손상각비	-		3,448,367	
기타의대손상각비	-		14,057,493	
외화환산손실	241,742,145		188,285,063	
유형자산처분손실	-		33,000	
정부보조금의비용대체	-		(587,928,844)	
이자수익	(178,424,259)		(120,105,108)	
배당금수익	(669,010,050)		-	
외화환산이익	(86,980,267)		(77,589,722)	
유형자산처분이익	(91,912,498)		(61,680,500)	
대손충당금 환입	(1,924,573)		-	
지급임차료	25,343,688		-	
운전자본의조정	18,848,522,655		(21,820,388,673)	
매출채권	21,320,570,578		(22,080,054,073)	
미수금	130,664,108		(924,276,008)	
미수수익	(132,152,415)		538,616,900	
선급금	(390,806,659)		(396,536,020)	
선급비용	32,105,783		(47,720,469)	
재고자산	(1,638,298,730)		(265,208,624)	
장기선급비용	(470,942,256)		4,256,901	
기타의비유동자산	-		331,547,000	
매입채무	2,782,510,829		9,344,409,490	
미지급금	(1,324,205,852)		(5,812,303,866)	
미지급비용	-		36,018,629	
예수금	594,326,120		881,688,290	
선수수익	(8,805,295)		(11,639,407)	
장기미지급금	(944,772,000)		147,472,000	
확정급여채무	(1,112,635,668)		(3,703,949,265)	
사외적립자산	10,964,112		137,289,849	
이자수취	242,655,290		96,278,637	
이자지급	(3,807,393,676)		(2,333,962,357)	
배당금의수취	669,010,050		-	
법인세의지급	(788,750,767)		(4,658,320)	
투자활동으로인한현금흐름		(46,753,730,469)		(55,182,343,680)

대여금의회수	1,545,271		7,844,865	
보증금의회수	242,611,500		490,000,000	
보증금의증가	(637,262,450)		(520,500,000)	
장기금융상품의증가	-		(1,500,000)	
관계기업의취득	-		(24,999,996,000)	
구축물의취득	-		(20,500,000)	
기계장치의처분	115,225,500		55,765,500	
기계장치의취득	-		(11,800,000)	
공구기구와비품의취득	(820,993,950)		(689,852,160)	
공구기구와비품의처분	4,000		6,000,000	
건설중인자산의증가	(45,654,860,340)		(29,497,805,885)	
재무활동으로인한현금흐름		(10,838,009,069)		44,173,795,337
단기차입금의차입	211,144,435,616		431,829,118,445	
단기차입금의상환	(253,913,684,685)		(412,265,870,060)	
장기차입금의차입	32,000,000,000		-	
장기차입금의상환	-		-	
임대보증금의증가	35,000,000		456,000,000	
임대보증금의상환	(103,760,000)		(385,660,000)	
자기주식의처분	-		24,540,206,952	
현금의증가(감소)		18,008,323,328		(8,715,155,701)
기초의현금		6,920,164,236		15,650,827,433
현금성자산외화환산효과		-		(15,507,496)
기말의현금		24,928,487,564		6,920,164,236

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

재무제표에 대한 주석

제 41 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 40 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 코리아씨키트

1. 일반사항

주식회사 코리아씨키트(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.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 지분 투자에 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 파생상품

(1) 최초인식 및 후속측정

당사는 이자율위험을 회피하기 위하여 이자율스왑 파생상품을 이용하고 있습니다. 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영되며, 현금흐름 위험회피의 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류되며, 당사의 이자율스왑 파생상품은현금흐름위험회피로 분류하여 회계처리하고 있습니다.

- 공정가치위험회피: 인식된 자산 및 부채와 미인식 확정계약(외화위험 제외)의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피: 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피
- 해외사업장순투자의위험회피

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략을 공식적으로 지정하여 문서화하고 있으며, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다. 이러한 위험회피관계가 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 데 상당히 효과적일 것으로 예상되며 위험회피기간을 포함하는 재무보고기간에 실제로 높은위험회피효과가 있었는지 여부를 계속적으로 평가하고 있습니다.

(2) 현금흐름위험회피

위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피관계에 대하여 현금흐름위험회피는 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는

반면, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 직접 반영합니다. 기타포괄손익에 직접 반영된 평가손익은 위험회피대상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류됩니다. 비금융자산이나 비금융부채가 위험회피대상항목인 경우 자본에 직접 인식된 관련 평가손익은 해당 비금융자산이나 부채의 최초 장부금액에 포함됩니다.

확정계약이나 발생가능한 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우, 자본으로 직접 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 즉시 인식되나, 위험회피수단이 대체나 만기연장 없이 소멸, 매각, 청산, 행사된 경우 또는 위험회피 지정이 취소된 경우에는 확정계약이나 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

(3) 유동 및 비유동 분류

위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품 및 위험회피수단으로 지정된 파생상품은 유동 또는 비유동으로 분류되거나 사실과 상황에 근거하여 유동부분과 비유동부분으로 분리할 수 있습니다.

- 보고기간말 이후 경제적 위험회피를 위한 파생상품을 12개월 초과하여 보유하는 경우 그 파생상품은 기초자산 분류와 동일하게 비유동으로 분류하였습니다.
- 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않은 내재파생상품의 경우 주계약의 현금흐름과 동일하게 분류하였습니다.
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피가 효과적인 파생상품은 위험회피대상항목과 동일하게 분류하였습니다. 위험회피수단은 신뢰할만한 배분이 가능한 경우에만 유동부분과 비유동부분으로 구분하였습니다.

2.2.3 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 순투자자의 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 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.4 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 리베이트 및 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며 그 결과 당사의 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우 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 인식하고 있습니다.

2.2.5 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 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 이연법인세부채를 인식하고 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 보고기간 말마다 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 세율

을 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.

2.2.6 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정되며 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시이익잉여금으로 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 적격보험계약 및 국민연금전환금으로 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.

2.2.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 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 현금 및 현금성자산 및 매출채권으로 구성되어 있습니다.

2) 후속측정

기업회계기준서 제 1039호의 적용대상인 당사의 모든 금융자산은 대여금및수취채권입니다.

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.

3) 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 대한 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

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 않습니다.

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 않습니다. 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 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 판매비와관리비의 차감처리 또는 기타수익으로 처리하고 있습니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 상각후원가로 측정하는 금융부채의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무와 차입금이 있습니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다. 기업회계기준서 제 1039호의 범위에 해당되는 당사의 모든 금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채입니다.

최초인식후 상각후원가로 측정되는 금융부채는 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 동 부채가 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융비용로 계상하고 있습니다.

3) 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 34에 기술되어 있습니다.

2.2.8 자기주식

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

2.2.9 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.

2.2.10 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 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.11 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 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하

거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 대체시 대체 전 자산의 장부금액을 승계합니다.

2.2.12 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.

당사의 무형자산은 회원권으로 비한정 내용연수를 가진 무형자산이므로 상각하지 않고 있습니다.

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

2.2.13 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.

구분	평가방법
제품, 재공품	선입선출법
원재료	총평균법
기타의 재고자산	개별법

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

2.2.14 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 또는 현금창출단위의 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 공개 시장에서 거래되는 중속기업들의 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.

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

2.2.15 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있으며 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

2.3 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 기초자산의 회수

개정된 기준서는 공정가치로 측정되는 투자부동산에 대한 이연법인세 측정을 명확히하고 있습니다. 개정된 기준서는 기업회계기준서 제1040호의 공정가치모형을 사용하여 측정되는 투자부동산에 대한 이연법인세는 장부금액이 매각을 통해 회수될 것이라는 것을 전제로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1016호의 재평가모형을 사용하여 측정되는 비상각자산에 대한 이연법인세는 항상 자산의 매각으로 인한 세효과로 측정하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

2.3.2 기업회계기준서제1107호 '금융상품: 공시'(개정) -강화된 제거 관련 공시요구사항

개정된 기준서는 재무제표 이용자가 제거되지 않은 자산과 관련부채의 관계를 이해할수 있도록 하기 위하여 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다. 또한 개정된 기준서는 재무제표 이용자가 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.

2.3.3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 영업이익의 공시

개정된 기준서는 영업이익을 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 금액으로 정의하고 동 영업이익을 포괄손익계산서에 표시하도록 요구하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도부터 적용됩니다. 한편, 당사는 전기 이전 영업이익을 개정된 영업이익의 표시방법과 동일하게 표시하고 있었으므로동 개정 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

2.4.1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정된 기준서는 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 당기손익으로 재분류되는 항목을 구분하여 표시하되 법인세 효과 반영 전 금액으로 표시하는 경우 이에 대한 법인세는 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 당기손익으

로 재분류되는 항목에 배분하여 표시하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

2.4.2 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정)

개정된 기준서에서는 보험수리적손익에 대한 범위접근법의 적용이 더이상 허용되지 않으며 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 곱하여 계산한 순이자 비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 개정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정)

개정된 기준서에서는 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'과 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'가 새롭게 제정됨에 따라 기준서의 제목을 현행 '관계기업 투자'에서 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'로 변경하였습니다. 동 기준서는 관계기업뿐만아니라 공동기업 투자에 대한 지분법 적용에 대해 규정하고 있습니다. 개정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

2.4.4 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' (개정)

개정된 기준서는 현행 기준서상 "법적으로 집행가능한 상계권리의 현재 보유"의 의미를 명확화하였습니다. 더하여 개정된 기준서는 현행 기준서에서 규정하고 있는 차액결제조건 등 상계조건을 구체적인 적용 지침으로 명시하였습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

2.4.5 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' (개정)

개정된 기준서는 상계권리 및 관련 약정에 대한 정보를 금융자산과 금융부채별로 공시하도록 요구하고 있습니다. 더하여 개정된 기준서는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'에 의한 재무상태표상 상계 여부와 무관하게 일괄상계 약정 또는 유사 약정이 적용 되는 금융상품에도 공시가 요구됩니다. 개정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

2.4.6 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' (제정) 및 제1027호 '별도재무제표' (개정)

제정된 기준서 제1110호 '연결재무제표'는 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'의 내용 중 연결재무제표 회계처리에 대한 규정과 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을 대체합니다. 제정된 기준서는 특수목적기구를 포함한 모든 기업에 적용되는 단일의 지배력 모형을 채택하고 있습니다. 동 기준서의 제정에 따라 어떤 기업을 지배하고 있는지를 결정할 때 경영진은 기존의 기업회계기준서 제1027호에 비해 더욱 상당한 판단을 기울이도록 요구될 것입니다. 사전적인 분석 결과 기업회계기준서 제1110호가 당사가 보유하고 있는 투자에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다. 한편, 개정된 제1027호 '별도재무제표'는 현행 기업회계기준서 제1027호의 내용 중 별도재무제표와 관련된 회계처리와 공시사항을 규정하고 있습니다. 제정 및 개정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도

부터 적용됩니다.

2.4.7 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (제정)

제정된 기준서는 현행 기업회계기준서 제1031호 '조인트벤처 투자지분' 및 제2013호 '공동 지배기업: 참여자의 비화폐성 출자'를 대체합니다. 현행 기업회계기준서 제 1031호 '조인트 벤처 투자지분'에서는 공동지배사업, 공동지배자산 및 공동지배기업으로 그 형태를 구분하고 있으나 제정된 기준서에서는 조인트벤처의 명칭을 공동약정으로 변경하고 공동영업과 공동 기업 두 가지로만 구분하고 있습니다. 또한, 동 기준서에서는 공동기업에 대해 본인 지분을 직접 인식하는 비례연결법의 선택적 적용을 제거하고 지분법만 허용하고 있습니다. 제정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

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

제정된 기준서는 현행 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표', 제1028호 '관계기업 투자' 및 제1031호 '조인트벤처 투자지분'에서 규정하고 있는 공시사항을 제정된 기준서에서 일괄하여 규정하고 있습니다. 동 기준서에서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 특수목적기업 등 구조화 기업과 관련된 공시사항을 규정하고 있으며 연결 대상에서 제외된 구조화 기업에 대해서도 공시를 요구하고 있습니다. 제정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

2.4.9 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'(제정)

제정된 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정 가치의 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.

2.4.10 기업회계기준해석서 제2120호 '노천광산 생산단계의 박토원가' (제정)

제정된 해석서는 노천광산 생산단계의 박토활동에서 발생한 원가에 대한 회계처리를 규정하고 있습니다. 제정된 해석서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초 적용이 최초 적용연도에 당사의 재무제표에 미치는 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 주식공시사항에 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.

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 입수가 가능한 변수에 근

거하고 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 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 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.

3.2 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.

3.3 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

당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			소유지분율(주1)	장부금액	소유지분율(주1)	장부금액
종속기업:						
(주)테라닉스	한국	12월 31일	51.32%	10,942,519	51.32%	10,942,519
관계기업:						
(주)인터플렉스(주2)	한국	12월 31일	31.90%	59,453,168	31.90%	59,453,168
합계				70,395,687		70,395,687

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

(주2) 당사가 당기말 현재 보유한 시장성 있는 관계기업투자주식인 (주)인터플렉스 주식 4,460,067주의 공정가치는 239,951,605천원(전기말 : 165,691,489천원)입니다.

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	199,986,540	207,527,526
미국	4,198,731	30,858,650
중국	169,642,321	15,242,182
일본	4,849,894	79,803,470
기타(동남아외)	61,100,397	14,655,059
합 계	439,777,883	348,086,886

한편, 당사의 모든 비유동자산(투자부동산, 유형자산 및 무형자산)은 국내에 소재합니다.

5.4 주요고객 정보

당기 및 전기중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 1개사로 당사의 주요고객 으로부터의 당기 수익은 239,555백만원(전기 수익: 138,822백만원)이며, 당사의 총수익 중 54%(전기: 40%)를 차지하고 있습니다.

6. 현금 및 현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	10,000	10,000
예금	24,918,488	6,910,164
합계	24,928,488	6,920,164

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) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	상각후 원가로 측정 하는 금융부채	위험회피파생상품	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	24,928,488	-	-	24,928,488
기타유동금융자산	424,548	-	-	424,548
매출채권및기타채권	55,511,044	-	-	55,511,044
기타비유동금융자산	685,450	-	-	685,450
소 계	81,549,530	-	-	81,549,530
금융부채				
매입채무및기타채무	-	57,941,562	-	57,941,562
단기차입금	-	32,040,902	-	32,040,902
기타유동금융부채	-	712,076	-	712,076
장기차입금	-	32,000,000	-	32,000,000
기타비유동금융부채	-	548,592	-	548,592
파생상품부채	-	-	73,044	73,044
소 계	-	123,243,132	73,044	123,316,176
차 감 계	81,549,530	(123,243,132)	(73,044)	(41,766,646)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	상각후 원가로 측정하 는 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
단기차입금	-	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)

(2) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익 및 관계기업투자로부터의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	상각후 원가로 측정 하는 금융부채	관계기업 투자주식	합 계
금융수익	178,424	-	669,010	847,434
금융원가	(1,492,302)	(1,980,389)	-	(3,472,691)
합계	(1,313,878)	(1,980,389)	669,010	(2,625,257)

<전기>

(단위: 천원)

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

8. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기대여금	3,981	5,526
미수수익	192,401	60,248
장기금융상품	4,500	4,500
보증금	909,116	528,664
합계	1,109,998	598,938
유동성	424,548	300,596
비유동성	685,450	298,342

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

(단위: 천원)

구분	설정권자	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	한국외환은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
	신한은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
	하나은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
합계		4,500	4,500	

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권과 기타채권의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	55,200,774	76,766,535
대손충당금	(2,226,685)	(2,230,134)
미수금	2,555,363	2,585,172
대손충당금	(18,408)	(20,332)
합계	55,511,044	77,101,241
특수관계자 채권 :		
종속기업 채권	9,658	16,232
관계기업 채권	28,991	41,696
기타특수관계자 채권	1,659,327	2,065,655
합계	1,697,976	2,123,583

관계기업 및 기타 특수관계자 채권의 거래조건에 대한 세부사항은 주석 31에 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	2,250,466	2,232,960
대손상각비	-	17,506
대손충당금환입	(1,925)	-
기타	(3,448)	-
기말	2,245,093	2,250,466

(3) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 개별적손상이 되지 않은 매출채권 명목금액의 약정 회수기일 기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	합계	만기미도래	만기경과미손상금액					만기경과 손상금액
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일 초과	
당기말	55,200,774	51,985,348	115,673	199,031	45,374	278,518	350,145	2,226,685
전기말	76,766,535	69,619,306	2,733,534	835,462	114,053	16,125	1,221,370	2,226,685

(4) 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권

당기말 현재 당사가 금융기관에 할인한 매출채권은 28,527백만원(전기말 : 41,596백만원)이며, 해당 금융기관이 상환청구권을 가짐에 따라 금융자산 제거요건을 충족하지 못하므로 매출채권으로 계속적으로 인식하고 있으며, 할인으로 수령한 금액은 단기차입금으로 계상하였습니다(주석 16 참조).

10.기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,760,468	97,480	1,136,925	330,217
선급비용	318,183	350,193	219,501	10,039
합 계	2,078,651	447,673	1,356,425	340,256

11. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
원재료(취득원가)	5,149,695	(95,823)	5,053,872	4,948,537	(120,195)	4,828,342
재공품(취득원가)	20,316,939	-	20,316,939	17,142,602	-	17,142,602
제품(순실현가능가치)	8,480,000	(467,327)	8,012,673	13,002,990	(1,380,883)	11,622,107
미착품	2,998,811	-	2,998,811	1,150,946	-	1,150,946
합계	36,945,445	(563,150)	36,382,295	36,245,075	(1,501,078)	34,743,997

한편, 당기중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입은 937,928천원(전기: 386,428천원)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	-	785,169	785,169
감가상각비	-	103,423	103,423
기말잔액	-	888,592	888,592
장부금액			
기초잔액	3,325,094	2,256,681	5,581,775
기말잔액	3,325,094	2,153,258	5,478,352

<전기>

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산으로부터의 임대수익	556,960	593,872
임대수익 관련 직접 운영비용	(103,423)	(103,423)
기타 직접 운영비용	(298,560)	(235,432)
합계	154,977	255,017

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

당기말 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	28,068,928	15,228,366	213,370,973	39,950	17,288,596	3,018,482	349,474,240
취득	-	-	-	-	-	820,994	45,654,860	46,475,854
처분	-	-	-	(7,020,714)	-	(143,120)	-	(7,163,834)
대체	-	-	4,004,003	32,907,886	-	3,353,370	(40,265,259)	-
기말잔액	72,458,945	28,068,928	19,232,369	239,258,145	39,950	21,319,840	8,408,083	388,786,260
감가상각누계액								
기초잔액	-	(8,303,487)	(4,892,760)	(178,347,892)	(27,939)	(14,203,083)	-	(205,775,161)
감가상각비	-	(1,018,240)	(835,969)	(23,073,408)	(5,337)	(2,147,996)	-	(27,080,950)
처분	-	-	-	6,997,401	-	143,116	-	7,140,517
기말잔액	-	(9,321,727)	(5,728,729)	(194,423,899)	(33,276)	(16,207,963)	-	(225,715,594)
정부보조금								
기초잔액	-	-	-	(704,110)	-	(1)	-	(704,111)
증가	-	-	-	(439,184)	-	-	-	(439,184)
감소	-	-	-	435,316	-	-	-	435,316
기말잔액	-	-	-	(707,978)	-	(1)	-	(707,979)
장부금액	72,458,945	18,747,201	13,503,640	44,126,268	6,674	5,111,876	8,408,083	162,362,687

<전기>

(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

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자	담보제공사유
기계장치	25,643,793	35,068,843	한국외환은행	차입금 담보

(3) 차입원가의 자본화

당기 및 전기에 자본화된 차입원가는 없습니다.

(4) 유형자산의 자산손상

당기 및 전기에 인식한 자산손상은 없습니다.

14. 무형자산

당사의 무형자산은 회원권이며, 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
취득원가		
기초잔액	958,902	958,902
기말잔액	958,902	958,902
손상차손누계액		
기초잔액	(592,330)	(450,000)
손상차손	(96,572)	(142,330)
기말잔액	(688,902)	(592,330)
장부금액		
기초잔액	366,572	508,902
기말잔액	270,000	366,572

회원권은 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 회원권의 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 당사가 당기 중 인식한 무형자산손상차손은 96,572천원(전기 : 142,330천원)입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	43,996,439	41,588,120
미지급금	13,945,123	15,269,329
합계	57,941,562	56,857,449
특수관계자 채무 :		
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업 채무	13,475	13,475
종속기업 채무	210,149	2,030,399
관계기업 채무	101,800	194,869
기타특수관계자 채무	-	76,614
합계	325,424	2,315,357

16. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	32,040,902	74,522,940
장기차입금	32,000,000	-
합계	64,040,902	74,522,940

(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
단기 차입금					
생산자금차입금	외환은행	기준금리+1.6%	회전 1개월	-	15,266,083
시설자금차입금	외환은행	CD91물 + 1.2% (주)	2013년 7월 27일	3,000,000	-
생산자금차입금	하나은행	기준금리+2.46%	회전 1개월	-	8,332,000
생산자금차입금	신한은행	기준금리+1.03%	회전 1개월	-	7,000,000
생산자금차입금	씨티은행	4.83%	회전 1개월	-	1,400,000
USANCE	신한은행외	3M Libor+1.3%	기산일로부터 90일후	513,922	929,025
수출대금채권매입		3M Libor+2.85% 외	기산일로부터 75일 후 외	28,526,980	41,595,833
합계				32,040,902	74,522,940

(주) 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약이 체결되어 있습니다(주석17 참조).

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율 (당기말)	만기일	당기말	전기말	상환조건
시설자금차입금	외환은행	CD91물 + 1.45% (주)	2017년 7월 27일	32,000,000	-	1년 거치 4년 분할상환

(주) 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약이 체결되어 있습니다.(주석 17 참조)

(3) 장기차입금의 상환계획

(단위: 천원)

구 분	당기말잔액	2014년	2015년	2016년	2017년
시설자금차입금	32,000,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000

17. 파생상품부채

당사는 당기말 현재 단기차입금 3,000,000천원 및 장기차입금 32,000,000천원의 이자율변동위험을 회피하기 위해 이자율스왑계약을 외환은행과 체결하고 있습니다. 동파생상품의 당기말 현재 공정가치는 재무상태표상 파생상품부채의 계정으로 계상되어 있고, 동 미결제 이자율스왑계약과 관련하여 당사는 현금흐름위험회피회계를 적용하여 회계처리하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약일	만기일	계약금액	당사가 지급할 금리	당사가 수취할 금리	파생상품부채	
					유동	비유동
2012년 07월 27일	2013년 07월 29일	3,000,000	4.21%	CD 91일물 + 1.2%	3,562	-
2012년 07월 27일	2017년 07월 27일	32,000,000	4.36%	CD 91일물 + 1.45%	-	69,482

한편, 당기 이자율스왑 평가손실 73,044천원은 관련 법인세효과 16,727천원 차감 후 56,317천원이 기타자본으로 계상되었습니다.

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보증금	391,100	451,055
미지급비용	610,276	953,784
장기미지급금	259,292	1,194,064
합계	1,260,668	2,598,903
유동성	712,076	1,137,979
비유동성	548,592	1,460,924

19. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	878,513	657,995
선수금	4,335	4,335
선수수익	-	8,805
합계	882,848	671,135

20. 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) 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,914,587	3,776,899
사외적립자산의 공정가치	(340,179)	(339,237)
퇴직급여부채 금액	4,574,408	3,437,662

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	3,776,899	5,293,437
당기근무원가	1,055,953	1,294,016
이자원가	143,290	192,399
급여지급액	(815,828)	(3,703,949)
보험수리적손실	950,224	698,423
계열사로부터전출입	41,196	2,573
기타	(237,147)	-
기말잔액	4,914,587	3,776,899

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	339,237	468,621
사외적립자산의 기대수익	15,729	20,246
보험수리적손실	(3,823)	(12,341)
급여지급액	(10,964)	(137,290)
기말잔액	340,179	339,237

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,055,953	1,294,016
이자원가	143,290	192,399
사외적립자산의 기대수익	(15,729)	(20,246)
합 계	1,183,514	1,466,169

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.50%	4.25%
사외적립자산의 기대수익률	4.50%	4.50%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

21. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 및 전기말 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.

22. 자기주식

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유중인 자기주식은 없습니다.

23. 기타자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 기타자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	13,163,844	13,163,844
전환권대가	467,976	467,976
파생상품평가손익(주석 17)	(56,317)	-
합계	13,575,503	13,631,820

24. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	2,337,767	2,337,767
임의적립금	148,405,287	100,405,287
미처분이익잉여금	23,288,403	48,987,080
합계	174,031,457	151,730,134

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
I.미처분이익잉여금		23,288,402,786		48,987,079,780
전기이월미처분이익잉여금	987,079,780		44,953,995,082	
보험수리적손익	(720,139,523)		(554,395,978)	
유형자산재평가차액 이연법인세변동효과	(1,395,430,861)		-	
당기순이익	24,416,893,390		4,587,480,676	
II.이익잉여금처분액		23,000,000,000		48,000,000,000
사업확장적립금	23,000,000,000		48,000,000,000	
III.차기이월미처분이익잉여금		288,402,786		987,079,780

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2013년 3월 22일이며 전기 처분확정일은 2012년 3월 23일이었습니다.

25. 판매비 및 관리비

당기 및 전기에 계상된 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
급여	3,615,717	3,133,489
퇴직급여	80,903	131,532
복리후생비	492,228	462,979
임차료	92,366	128,550
접대비	472,453	368,352
감가상각비	459,367	287,141
세금과공과	47,147	33,627
광고선전비	57,310	62,246
대손상각비	-	3,448
여비교통비	396,992	337,723
회의비	-	40,943
통신비	43,763	40,187
소모품비	45,482	45,975
도서인쇄비	14,356	19,627
운반비	911,958	814,482
수도광열비	90,877	73,446
수선비	96,400	-
보험료	7,934	6,354
지급수수료	1,688,163	1,735,725
하자보수비	543,434	595,381
교육훈련비	57,030	45,778
합계	9,213,880	8,366,985

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기 및 전기에 계상된 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
외환차익	3,070,956	5,215,137
외화환산이익	86,980	77,590
유형자산처분이익	91,912	61,681
기타대손충당금환입	1,925	-
수입수수료	10,934	13,350
보험차익	33,457	19,509
잡이익	903,684	295,580
합계	4,199,848	5,682,847

(2) 기타비용

당기 및 전기에 계상된 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
외환차손	5,164,844	5,559,152
외화환산손실	241,742	188,285
유형자산처분손실	-	33
무형자산손상차손 (주석 14)	96,572	142,330
기타대손상각비	-	14,057
기부금	2,000	1,000
잡손실	52,266	316,627
합계	5,557,424	6,221,484

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익

당기 및 전기에 계상된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

내역	대여금 및 수취채권	관계기업 투자주식	합계
이자수익	178,424	-	178,424
배당금수익	-	669,010	669,010
합계	178,424	669,010	847,434

<전기>

(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

(2) 금융원가

당기 및 전기에 계상된 금융원가는 모두 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 발생하였으며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
이자비용	1,980,389	2,345,602
이자비용(매출채권할인)	1,492,302	823,553
합계	3,472,691	3,169,155

28. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 감소(증가)	209,566	(1,360,308)
원재료 및 상품매입액	169,371,131	155,923,371
종업원급여	23,051,606	26,555,426
감가상각비 및 무형자산손상차손	26,845,629	20,529,004
광고선전비	57,310	62,246
운반비	1,180,921	976,486
지급수수료	148,352,367	111,206,317
기타비용	42,588,595	34,856,602
합계(주1)	411,657,125	348,749,144

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

(2) 종업원급여 비용

(단위: 천원)

내역	당기	전기
급여	18,597,463	21,239,646
복리후생비	3,270,629	3,849,611
퇴직급여(주석 20)	1,183,514	1,466,169
합계	23,051,606	26,555,426

(3) 연구개발비

당기 및 전기에 손익계산서에 매출원가로 계상된 연구개발비는 각각 1,119,594천원 및 1,045,109천원입니다.

29. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(1) 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세	3,066,912	4,658
이연법인세:		
일시적차이의 변동	3,356,341	1,018,732
자본에 직접 반영된 법인세	(1,144,797)	(3,096,371)
손익계산서상 보고된 법인세비용(이익)	5,278,456	(2,072,981)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세

(단위: 천원)

	당기	전기
자본에 직접 반영된 당기법인세:		
자기주식처분이익	-	(3,252,739)
자본에 직접 반영된 당기 이연법인세:		
보험수리적손익	233,907	156,368
파생상품평가손익	16,727	-
토지재평가이익	(1,395,431)	-
합계	(1,144,797)	(3,096,371)

(3) 세전순이익과 법인세비용간의 관계

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

(단위: 천원)

	당기	전기
법인세비용차감전순손익	29,695,350	2,514,500
적용세율(당기: 24.2%, 전기: 24.2%)에 따른 법인세	6,724,275	582,109
세액공제	-	(2,541,160)
미인식이연법인세의 실현	(618,609)	-
비과세수익		
수입배당금 익금불산입	(57,142)	(17,241)
비공제비용		
접대비한도초과	73,054	59,932
기타(세율차이등)	(843,122)	(156,621)
법인세비용(이익)	5,278,456	(2,072,981)
유효세율	17.78%	(주)

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

(4) 이연법인세의 내역

(단위: 천원)

구 분	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
대손충당금 한도초과액	457,284	319,357	137,927	(212,615)
업무무관자산 대손충당금부인액	198	190	8	-
대손상각비	57,673	55,407	2,266	(5,541)
재고자산평가손실	112,466	-	112,466	(844,857)
정부보조금	225,997	172,825	53,172	(51,394)
일시상각충당금	(143,361)	(71,997)	(71,364)	-
미수수익	(44,058)	(13,254)	(30,804)	(13,057)
선급비용	(19,172)	(29,898)	10,726	(9,582)
외화환산손실	55,358	41,423	13,935	(28,666)
외화환산이익	(19,918)	(17,070)	(2,848)	(5,164)
매출채권 대손충당금	(66,965)	(64,334)	(2,631)	-
미수금 대손충당금	(8,462)	(8,129)	(333)	-
매도가능증권	735,178	706,298	28,880	-
관계기업투자주식	(3,176,179)	(4,116,966)	940,787	-
종속기업투자주식	(1,095,240)	(995,673)	(99,567)	-
확정급여채무	354,685	420,244	(65,559)	(302,241)
사외적립자산	(79,822)	(72,579)	(7,243)	28,465
보험수리적손익(확정급여채무)	606,496	373,622	-	-
보험수리적손익(사외적립자산)	4,876	3,843	-	-
파생상품평가손익	16,727	-	-	-
토지 재평가잉여금	(15,349,740)	(13,954,309)	-	-
기계장치 감가상각비	(1,185,878)	(3,102,676)	1,916,798	(1,963,644)
공기구비품 감가상각비	(125,969)	(180,146)	54,177	(59,126)
차량운반구 감가상각비	(1,019)	(979)	(40)	-
회원권	103,048	99,000	4,048	-
기타	309,336	297,181	12,152	-
세무상이월결손금	-	3,423,153	(3,423,153)	(203,826)
이월세액공제	2,168,503	3,963,848	(1,795,344)	2,496,148
이연법인세수익(비용)			(2,211,544)	(1,175,100)
이연법인세자산(부채)	(16,107,958)	(12,751,619)		
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세부채	(16,107,958)	(12,751,619)		

(5) 이연법인세부채의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	(12,751,617)	(11,732,887)
당기손익으로 인식된 법인세이익	(2,211,544)	(1,175,098)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,144,797)	156,368
기말 장부금액	(16,107,958)	(12,751,617)

30. 주당이익

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	24,416,893,390	4,587,480,676
가중평균유통보통주식수(주)	18,734,330 주	18,146,570 주
기본주당이익	1,303	253

(주) 당기말 및 전기말 현재 유통주식수는 18,734,330주로 당기 중 변동이 없습니다.
전기 가중평균보통주식수는 기중 자기주식의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

(2) 당사는 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

31. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	회사명
당사에 대하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)영풍
종속기업	(주)테라닉스
관계기업	(주)인터플렉스
기타특수관계자(주)	(주)고려아연, 시그네틱스(주), 영풍개발(주), 영풍전자(주), (주)영풍Japan 등

(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
당사에 대하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업 :				
(주)영풍	-	-	49,000	49,000
종속기업 :				
(주)테라닉스	188,543	717,605	1,249,031	8,640,030
관계기업 :				
(주)인터플렉스	1,281,632	1,209,850	10,827	21,452
기타특수관계기업 :				
(주)고려아연	3,684,997	3,904,601	-	-
시그네틱스(주)	9,583,033	6,826,933	-	-
영풍개발(주)	-	-	-	12,500
영풍전자(주)	221,490	855,076	433,043	1,571,415
(주)영풍Japan	-	11,503	736,477	492,108
합 계	14,831,033	13,525,568	2,478,378	10,786,505

(3) 특수관계자에 대한 채권 및 채무

(단위: 천원)

특수관계자	채권		채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
당사에 대하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업 :				
(주)영풍	-	-	13,475	13,475
종속기업 :				
(주)테라닉스	9,658	16,232	210,149	2,030,399
관계기업 :				
(주)인터플렉스	28,991	41,696	101,800	194,869
기타특수관계기업 :				
(주)고려아연	178,121	311,099	-	-
시그네틱스(주)	1,462,075	1,723,905	-	-
영풍개발(주)	-	-	-	-
영풍전자(주)	19,130	30,651	-	76,419
(주)영풍 Japan	-	-	-	194
합 계	1,697,975	2,123,583	325,424	2,315,356

(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 않습니다. 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	766,665	382,360
퇴직급여	38,360	16,440
합계	805,025	398,800

32. 현금흐름표

현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	40,265,259	37,146,091

33. 약정사항과 우발사항

(1) 주요 약정사항

(단위: 천USD,백만원)

약정기관	개별과목	통화	개별한도
외환은행 (주1,4)	수입신용장	USD	10,000
	수입화물선취보증	USD	1,000
	수출대금채권매입	USD	30,000
	외화팩토링채권	USD	20,000
	무역금융	KRW	24,700
	외상매출채권담보대출	KRW	5,800
	당좌차월	KRW	300
하나은행 (주2,4)	수출대금채권매입	USD	5,000
	무역금융	KRW	10,000
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000
씨티은행 (주3,4)	수입신용장	KRW	3,000
	수출대금채권매입	USD	30,000
	무역금융	KRW	3,000
신한은행	수입신용장	USD	5,000
	무역금융	KRW	7,000
계	수입신용장	USD	15,000
	수입신용장	KRW	3,000
	수입화물선취보증	USD	1,000
	수출대금채권매입	USD	65,000
	외화팩토링채권	USD	20,000
	당좌차월	KRW	300
	무역금융	KRW	44,700
	외상매출채권담보대출	KRW	10,800

- (주1) 외환은행은 포괄한도 367억원 내에서 개별한도 부여된 것임.
- (주2) 하나은행은 포괄한도 100억원 내에서 개별한도 부여된 것임.
- (주3) 씨티은행은 포괄한도 30억원 내에서 개별한도 부여된 것임.
- (주4) 하나은행 수출대금채권매입, 씨티은행 수출대금채권매입, 외환은행 외상매출채권담보대출, 하나은행 외상매출채권담보대출은 별도로 부여된 한도임.

(2) 우발사항

당기말 현재 당사는 당기 이전에 외환은행 안산지점으로부터 수령한 어음 2매 및 외환은행 안산지점으로부터 수령한 어음 3매와 하나은행 경수기업센터지점으로부터 수령한 어음 2매와 수표 1매에 대하여 은행측과 사고어음·수표 신고절차를 협의 중에 있습니다.

34. 공정가치

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

(단위: 천원)

구 분	과 목	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산					
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	24,928,488	24,928,488	6,920,164	6,920,164
	기타금융자산	1,109,998	1,109,998	598,939	598,939
	매출채권및기타채권	55,511,044	55,511,044	77,101,241	77,101,241
	소계	81,549,530	81,549,530	84,620,344	84,620,344
자산 합계		81,549,530	81,549,530	84,620,344	84,620,344
부채					
공정가치로 인식된 부채		73,044	73,044	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무및기타채무	57,941,562	58,168,273	56,857,449	56,857,449
	차입금	64,040,902	63,814,191	74,522,940	74,522,940
	기타금융부채	1,260,668	1,260,668	2,598,902	2,598,902
	소계	123,243,132	123,243,132	133,979,291	133,979,291
부채 합계		123,316,176	123,316,176	133,979,291	133,979,291

당사가 금융상품의 공정가치 추정에 사용한 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 매출채권 및 기타채권, 기타금융자산(유동자산), 매입채무 및 기타채무와 기타금융부채(유동부채)

매출채권 및 기타채권, 기타금융자산(유동자산), 매입채무 및 기타채무와 기타금융부채(유동부채)는 만기가 단기로서 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치는 장부금액과 동일하다고 가정하였습니다.

2) 기타금융자산(비유동자산)

당사는 이자율, 해당국가의 위험요소, 고객의 개인 신용도 및 프로젝트 파이낸싱방식의 프로젝트의 위험성격 등의 변수에 기초하여 기타금융자산(비유동자산)을 평가하였습니다. 이 평가에 기초하여 해당 채권에 예상되는 손실에 대비하여 적립된 충당금을 차감한 장부금액은 동 채권의 공정가치 계산금액과 중요한 차이가 없습니다.

3) 차입금 및 기타금융부채(비유동부채)

차입금 및 기타금융부채(비유동부채)의 공정가치는 미래현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 차입금의 할인률로 할인하여 추정된 금액입니다. 당사의 차입금은 특수관계자가 아닌 차입처로부터 차입하였고 정책적인 금리인하 혜택 등을 받은 바가 없으므로 동 차입금의 적용될 적정 할인율은 차입약정상 이자율과동일하다고 가정하였습니다.

(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)

(3) 당기말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같으며, 전기말 현재 공정가치로 평가한 금융상품은 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융부채:				
파생상품부채(유동)	-	3,562	-	3,562
파생상품부채(비유동)	-	69,482	-	69,482
합 계	-	73,044	-	73,044

35. 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 현금성자산을 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.

35.1 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 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 입니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	37,998,700	10,016,941	68,189,021	21,467,938
JPY	572,525	733,475	4,359,084	700,528
합계	38,571,225	10,750,416	72,548,105	22,168,465

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시 상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 법인세비용차감전순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,798,176	(2,798,176)	4,672,109	(4,672,109)
JPY	16,095	(16,095)	366,181	(366,181)
합계	2,814,271	(2,814,271)	5,038,290	(5,038,290)

(2) 이자율위험

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

당기말 현재 변동금리부 차입금에 대해서는 이자율변동위험을 회피하기 위해 이자율스왑계약이 체결되어 있어 관련 이자율변동위험이 없으며 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금 장부금액은 32,927,107천원 입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	전기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시
당기순손익	(329,271)	329,271

(3) 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 공정가치의 변동이 중요한 금융부채는 파생상품부채이며 장부금액은 73,044천원 입니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 부채의 공정가치가 10% 변동할 경우에 총포괄 손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시
총포괄손익	(5,536)	5,536

35.2 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.

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 각 금융자산의 종류별 장부금액입니다.

35.3 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	57,941,562	-	57,941,562
이자부차입금	29,040,902	35,000,000	64,040,902
기타금융부채	1,260,668	-	1,260,668
파생상품부채	-	73,044	73,044
합계	88,243,132	35,073,044	123,316,176

<전기말>

(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

35.4 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.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	147,159,553	150,839,707
차감 : 현금및현금성자산	(24,928,488)	(6,920,164)
순부채	122,231,065	143,919,543
자본총계	211,805,321	189,560,315
자본조정후부채비율	57.71%	75.92%

36. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2013년 3월 7일에 이사회에서 최종 승인되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코리아씨키트의 2012년 12월 31일자로 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 코리아씨키트

대표이사 귀하

2013년 3월 14일

우리는 첨부된 주식회사 코리아씨키트의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 코리아씨키트의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 권 승 화

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 코리아씨키트
이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 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, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2013년 1월 31일

내부회계관리자 성혁창

대표이사 이광원