

목 차

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

주식회사 녹십자이엠

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 15 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

성신회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 녹십자이엠

주주 및 이사회 귀중

2017년 03월 07일

우리는 별첨된 주식회사 녹십자이엠의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 녹십자이엠의 2016년 12월 31일과 2015년 12월31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

1. 특수관계자와의 거래

회사는 재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이 (주)녹십자 등 특수관계자에

대하여 당기 및 전기에 매출액이 각각 54,853백만원과 77,614백만원이 발생하였고, 당기말 및 전기말 현재 관련채권은 각각 6,651백만원 및 11,884백만원입니다.

서울특별시 강남구 논현로28길 54

성 신 회 계 법 인
대표이사 진 봉 근

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 03월 07일) 현재로 유효한 것 입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 녹십자이엠

제 16 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 15 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 녹십자이엠 대표이사 이영찬

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 이현로30번길 107(보정동)
(전 화) 031-260-9300

재무상태표

제 16 기 2016년 12월 31일 현재

제 15 기 2015년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 녹십자이엠

(단위 : 원)

과목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
자 산			
I. 유동자산		42,133,946,182	38,939,646,821
1. 현금및현금성자산	4,6	1,201,697,592	5,120,968,086
2. 기타금융자산	4,5,6	24,400,000,000	16,200,000,000
3. 매출채권및기타채권	6,7,30	10,633,588,781	4,784,607,719
4. 미청구공사	26	4,112,875,582	10,371,042,609
5. 기타유동자산	8	1,785,784,227	2,463,028,407
II. 비유동자산		11,349,813,285	11,710,584,245
1. 기타금융자산	5,29	71,500,000	71,500,000
2. 유형자산	9	437,607,740	282,880,446
3. 무형자산	10	425,363,736	392,146,081
4. 매도가능금융자산	4,5,6	9,510,958,850	10,546,387,301
5. 장기매출채권및기타채권	6	581,400,417	417,670,417
6. 이연법인세자산	25	322,982,542	-
자 산 총 계		53,483,759,467	50,650,231,066
부 채			
I. 유동부채		20,856,668,521	19,329,078,247
1. 매입채무및기타채무	6,11,29,31	17,416,260,361	15,103,009,416
2. 초과청구공사	26	2,432,013,996	3,060,974,918
3. 당기법인세부채	25	413,492,978	522,256,123
4. 기타유동부채	12	594,901,186	642,837,790
II. 비유동부채		2,188,122,011	1,796,814,452
1. 확정급여채무	13	1,406,267,217	1,233,775,998
2. 기타충당부채	14	781,854,794	532,010,217
3. 이연법인세부채	25	-	31,028,237
부 채 총 계		23,044,790,532	21,125,892,699
자 본			
I. 자본금	1,15	3,000,000,000	3,000,000,000
II. 자본잉여금		-	(10,880,000)
III. 이익잉여금	17	27,150,682,286	25,407,597,118
IV. 기타포괄손익누계액	16	288,286,649	1,127,621,249
자 본 총 계		30,438,968,935	29,524,338,367
부 채 및 자 본 총 계		53,483,759,467	50,650,231,066

"별첨된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제16기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제15기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 녹십자이엠

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I . 매출액(주석20,26,30)	85,245,354,917	96,422,210,401
II . 매출원가(주석20,24,30)	77,290,866,063	87,562,099,041
III . 매출총이익	7,954,488,854	8,860,111,360
IV . 판매비와관리비(주석10,21,24)	5,381,817,216	5,020,834,929
V . 영업이익(주석22)	2,572,671,638	3,839,276,431
VI . 금융손익	331,911,918	349,532,602
1. 금융수익(주석22)	331,916,631	349,534,911
2. 금융원가(주석22)	(4,713)	(2,309)
VII . 기타영업외손익	441,248,705	(328,473,082)
1. 기타영업외수익(주석23)	517,881,605	105,014,260
2. 기타영업외비용(주석23)	(76,632,900)	(433,487,342)
VIII . 법인세비용차감전이익	3,345,832,261	3,860,335,951
IX . 법인세비용(주석25)	887,885,287	1,132,126,192
X . 당기순이익	2,457,946,974	2,728,209,759
기타포괄손익(주석16):		
X I . 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(839,334,600)	46,776,600
1. 매도가능금융자산평가이익(손실)	(1,076,070,000)	59,970,000
2. 법인세효과(주석25)	236,735,400	(13,193,400)
X II . 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(103,981,806)	25,347,016
1. 보험수리적손익	(133,310,008)	32,496,175
2. 법인세효과(주석25)	29,328,202	(7,149,159)
X III . 법인세비용차감후기타포괄손익	(943,316,406)	72,123,616
X IV . 총포괄이익	1,514,630,568	2,800,333,375
X V . 주당이익(주석18):		
1. 기본주당순이익	4,096원	5,796원

"별첨된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제16기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제15기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 녹십자이엠

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2015.01.01 (전기초)	1,000,000,000			1,080,844,649	22,854,040,343	24,934,884,992
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	2,728,209,759	2,728,209,759
매도가능증권평가이익	-	-	-	46,776,600	-	46,776,600
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	25,347,016	25,347,016
총포괄손익합계	-	-	-	46,776,600	2,753,556,775	2,800,333,375
자본에 직접인식된 주주와의 거래 등:						
유상증자	2,000,000,000	(10,880,000)				1,989,120,000
연차배당					(200,000,000)	(200,000,000)
자본에 직접인식된 주주와의 거래 등 합계	2,000,000,000	(10,880,000)			(200,000,000)	1,789,120,000
2015.12.31 (전기말)	3,000,000,000	(10,880,000)	-	1,127,621,249	25,407,597,118	29,524,338,367
2016.01.01 (당기초)	3,000,000,000	(10,880,000)	-	1,127,621,249	25,407,597,118	29,524,338,367
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	2,457,946,974	2,457,946,974
매도가능증권평가이익(손실)	-	-	-	(839,334,600)	-	(839,334,600)
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(103,981,806)	(103,981,806)
총포괄손익합계				(839,334,600)	2,353,965,168	1,514,630,568
자본에 직접인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(600,000,000)	(600,000,000)
주식할인발행차금의 보전		10,880,000			(10,880,000)	-
자본에 직접인식된 주주와의 거래 등 합계	-	10,880,000	-	-	(610,880,000)	(600,000,000)
2016.12.31 (당기말)	3,000,000,000	-	-	288,286,649	27,150,682,286	30,438,968,935

"별첨된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제16기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제15기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 녹십자이엠

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 영업활동현금흐름				
1. 영업에서 창출된 현금(주석27)	6,186,278,809		13,967,165,318	
2. 이자의 수취	207,801,358		335,040,017	
3. 배당금의 수취	67,216,250		55,248,750	
4. 법인세의납부	(1,084,595,609)		(1,636,005,751)	
영업활동순현금흐름		5,376,700,808		12,721,448,334
II. 투자활동현금흐름				
투자활동으로 인한 현금유입액	161,512,818		38,518,545	
1. 장기금융상품의감소	-		1,500,000	
2. 유형자산의처분	15,182,818		-	
3. 임차보증금의감소	146,330,000		37,018,545	
투자활동으로 인한 현금유출액	(8,857,484,120)		(10,469,351,977)	
1. 단기금융자산의증가	(8,200,000,000)		(9,102,800,000)	
2. 매도가능증권의 취득	(15,344,196)		(1,048,512,360)	
3. 유형자산의취득	(282,019,924)		(50,700,000)	
4. 무형자산의취득	(50,060,000)		(152,234,617)	
5. 임차보증금의증가	(310,060,000)		(115,105,000)	
투자활동순현금흐름		(8,695,971,302)		(10,430,833,432)
III. 재무활동현금흐름				
재무활동으로 인한 현금유입액	-		1,989,120,000	
1. 유상증자	-		1,989,120,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(600,000,000)		(200,000,000)	
1. 배당금의지급	(600,000,000)		(200,000,000)	
재무활동순현금흐름		(600,000,000)		1,789,120,000
IV. 현금및현금성자산의 순증감		(3,919,270,494)		4,079,734,902
기초의 현금및현금성자산		5,120,968,086		1,041,233,184
기말의 현금및현금성자산		1,201,697,592		5,120,968,086

"별첨된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2016년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 녹십자이엠

1. 회사의 개요

주식회사 녹십자이엠(이하 "당사")의 개요는 다음과 같습니다.

(1) 회사의 설립 연월일 : 2001년 3월 16일

(2) 주요사업내용 : ① 제약·의료·화학기계 제조설비, 연구소시설 시공
② 제약·의료·화학기계 제조설비의 유지보수에 관한
기술용역사업

(3) 본사의 소재지 : 경기도 용인시 기흥구 이현로30번길 107(보정동)

(4) 대표자 : 이 영 찬

(5) 대주주의 성명 및 지분비율

회사의 납입자본금은 3,000,000천원이며, 지분비율은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)녹십자홀딩스	600,000	100.00

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 준거기준 및 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한편, 본 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위(원화)로 표시되어 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 유동성/비유동성분류

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.

주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.

·보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.

·현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.
- 그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-2-2 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 확정된 금액으로의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다.

2-2-3 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 원재료와 저장품에 대하여는 이동평균법 나머지재고자산은 총평균법으로 결정하고 있습니다.

2-2-4 금융자산

(1) 최초인식 및 측정

당사는 금융자산의 최초 인식 시점에 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산을 제외하고는 취득과 직접 관련되는 거래원가를 공정가치에 가산하고 있습니다.

(2) 후속측정

당기손익인식금융자산은 주로 단기간에 매각 또는 채매수할 목적으로 취득한 금융자산으로서 위험회피회계 적용대상이 아닌 파생상품(분리하여 별도로 인식하는 내재파생상품을 포함)을 포함합니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 표시하며 공정가치의 변동에 따른 손익은 금융손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

대여금및수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 아니하는 비파생금융자산입니다. 대여금및수취채권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 손상차손을 차감하여 표시하며, 이에 따라 산정된 상각액은 금융수익으로 계상하고 있으며 손상차손은 판매비와관리비 또는 기타영업외손익으로 계상하고 있습니다.

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산입니다. 만기보유금융자산은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 손상차손을 차감하여 표시하며, 이에 따라 산정된 상각액과 손상차손은 포괄손익계산서상 금융손익으로 계상하고 있습니다. 보고기간 말 현재 당사는 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나 상기 다른 금융자산 분류에 포함되지 아니한 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 관련 미실현손익은 기타포괄손익으로 계상하며, 누적기타포괄손익은 당해 매도가능금융자산의 제거 또는 손상차손 인식시 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

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

(3) 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸되거나, 동 권리를 양도하고 당해 금융자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우 또는 금융자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하였으나 당해 금융자산을 통제하고 있지 아닐 경우 제거합니다. 그러나, 금융자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하였으나 당해 금융자산을 통제하고 있는 경우에는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식합니다. 이 경우, 관련 부채도 함께 인식하며 양도자산과 관련되는 부채는 당사가 보유하는 권리와 부담하는 의무를 반영하여 측정합니다. 당사가 양도자산에 대하여 양수자에게 보증을 제공하는 형태로 지속적으로 관여하는 경우, 지속적 관여의 정도는 양도자산의 장부금액과 수취한 대가중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액중 작은 금액으로 산정합니다.

(4) 금융자산의 손상

당사는 매 회계연도말에 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 평가하고 그러한 증거가 있을 경우 다음과 같이 손상차손을 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치 차이로 측정합니다. 한편, 후속기간중 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 손상차손의 금액이 감소한 경우 당초 손상을 인식하지 아니하였을 경우의 회복일 현재 상각후원가를 초과하지 않는 한도 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 이러한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

매도가능금융자산의 손상시 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 한편, 매도가능채무상품은 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하나, 매도가능지분상품은 당기손익으로 환입하지 아니합니다.

2-2-5 금융부채

(1) 인식 및 측정

당사는 금융부채를 당기손익인식금융부채 및 기타금융부채, 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융부채를 제외하고는 취득과 직접 관련되는 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 기타금융부채가 있습니다.

(2) 후속측정

당기손익인식금융부채는 주로 단기간에 상환되는 금융부채로서 위험회피회계 적용대상이 아닌 파생상품(분리하여 별도로 인식하는 내재파생상품을 포함)을 포함합니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 표시하며 공정가치의 변동에 따른 손익은 금융손익으로 인식하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며 이에 따라 산정된 상각액은 금융비용으로 계상하고 있습니다.

(3) 제거

금융부채는 당사가 계약상 의무를 이행하거나, 의무가 취소 또는 완료된 경우 제거합니다. 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경되거나, 동일한 대여자가 제공한 다른조건의 금융부채로 대체될 경우에는 기존 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식합니다.

2-2-6 금융상품의 공정가치 및 상계

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 매 회계연도말에 공시되는 가격으로 측정합니다. 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 합리적인 판단력과거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하거나 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하여 측정하며, 이외에현금흐름할인방법 등의 가격결정모형을 이용하여 측정하고 있습니다.

당사는 특정 금융자산과 금융부채에 대하여 법적으로 집행가능한 상계권리를 보유하고 있으며, 순액으로 결제하거나 금융자산을 실현하는 동시에 금융부채를 결제할 의도를 보유한 경우에 이를 상계하여 순액으로 표시하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

2-2-7 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 투자부동산에 대해 원가모형을 적용하여 측정하고 있습니다.

당사는 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.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다. 또한, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 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 다음의 내용연수를 적용 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
기계장치	10
차량운반구	5
공구와 기구	5
비품	5

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 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-2-10 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.

(1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2-11 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 공개 시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용

한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다
.

2-2-12 퇴직급여

당사는 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여가 정해지는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재 가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

2-2-13 외화

당사는 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-14 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 판매장려금 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 인식 기준을 충족하는 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) 용역

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

(3) 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에, 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(6) 임대수익

투자부동산의 운영리스로 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

2-2-15 법인세

(1) 당기법인세

당기법인세부채(자산)은 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 적용하여 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 있으며, 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 일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용 될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하여, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지 않다면 이 연법인세자산의 장부금액을 감액하고 있습니다. 한편 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과 세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한 매 보고기 간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목 으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라 기타포괄손익으로 인식하거 나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있 고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-2-16 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식하고 있으며, 금융원가는 부채 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

② 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

2-2-17 외화

① 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 당사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2-2-18 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2-2-19 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2-3 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 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 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.

2-3-1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 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.

2-3-2 퇴직급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정되는 바, 이러한 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 보고기간종료일마다 검토됩니다.

2-3-3 이연법인세자산

세무상 결손금 및 세액공제이월액이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상 결손금 및 세액공제이월액에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세무전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식 가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을수행합니다.

2-4 개정된 기준서

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1114호 규제이연계정 (제정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을 포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다. 당사는 이미 한국채택국제회계기준을 적용하고 있고 요율규제기업이 아니므로 동 기준서를 적용하지 않습니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1111호 ‘공동약정’ (개정) -지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업 결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동 지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용됩니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 및 제1038호 ‘무형자산’ (개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적 효익의 형태를 반영하기보다는 자산이포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적 효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동기준서는 2016년1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 당사는 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다

2-4-4 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 및 제1041호 ‘농림어업’ (개정) - 생산용식물

개정기준서는 생산용 식물의 정의를 충족하는 생물자산에 대한 회계처리 요구사항을 변경합니다. 개정기준서에서는 생산용 식물의 정의를 충족하는 생물자산은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위가 아니며 기업회계기준서 제1016호를 적용하도록 하고 있습니다. 최초 인식이후 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 따라 성숙전에는 원가누계액으로 측정하고 성숙후에는 원가모형이나 재평가모형을 사용할 수 있습니다. 개정기준서는 또한 생산용 식물에서 생산되는 생산물은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위이며 순공정가치로 측정하도록 하고 있습니다. 생산용 식물과관련된 정부보조금에는 기업회계기준서 제1020호‘정부보조금과정부지원의공시’를 적용합니다. 동 기준서는 소급적으로 적용되며, 당사는 생산용 식물을 보유하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-5 기업회계기준서 제1027호 ‘별도재무제표’ (개정) - 별도재무제표에서의 지분법
개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5 2012 - 2014 연차개선

당기부터 당사가 적용한 2012-2014 연차개선의 주요 내용은 다음과 같으며, 개정기준서의 적용으로 인해 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5-1 기업회계기준서 제1105호 ‘매각예정 비유동자산과 중단영업’

비유동자산(또는 처분자산집단)은 일반적으로 매각 또는 소유주에 대한 분배를 통해 처분됩니다. 이 개정사항은 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나 분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

2-5-2 기업회계기준서 제1107호 ‘금융상품: 공시’

(1)관리용역계약

동 개정사항은 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 하였습니다. 기업은 공시사항이 요구되는지를 평가하기 위해 기업회계기준서 제1107호의 지침에 따라 수수료 및 관리용역 계약을 평가하여야 합니다. 관리용역계약이 지속적인 관여를 나타내는지에 대한 평가는 과거 사건을 소급해서 보아야 합니다. 그러나, 양도공시 규정은 기업이 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계기간의 이전기간에는 적용하지 않아도 됩니다.

(2) 상계관련 기업회계기준서 제1107호 개정사항의 중간재무제표에 대한 적용 가능성

동 개정사항은 상계 관련 공시사항은 해당 공시사항이 직전 연차 재무제표에 대한 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

2-5-3 기업회계기준서 제1019호 ‘종업원급여’

동 개정사항은 우량 회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야 한다는 점을 개정안이 명확히 하였습니다. 만약 그러한 우량 회사채에 대해 거래 층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 그 통화로 표시된 국채의 시장수익률을 사용하여야 합니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

2-5-4 기업회계기준서 제1034호 ‘중간재무제표’

동 개정사항은 동 기준서에 따라 요구되는 사항은 중간재무제표 또는 다른 보고서(예: 경영진설명서, 위험보고서)에 공시하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할 수도 있음을 명확히 하였습니다. 중간재무보고서에 있는 다른 정보는 이용자가 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 합니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

2-5-5 기업회계기준서 제1034호 ‘중간재무제표’

동 개정사항은 동 기준서에 따라 요구되는 사항은 중간재무제표 또는 다른 보고서(예: 경영진설명서, 위험보고서)에 공시하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할 수도 있음을 명확히 하였습니다. 중간재무보고서에 있는 다른 정보는 이용자가 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 합니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

2-5-6 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ (개정)- 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기 보다는 다음을 명확히 하고 있습니다.

§ 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항

§ 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음

§ 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음

§ 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5-6 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’, 제1112호 ‘타 기업에 대한 지분의 공시’ 및 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’ (개정) - 투자기업: 연결 예외 적용

개정 기준서는 기업회계기준서 제1110호의 투자기업 예외사항의 적용에서 생기는 이슈를 다루고 있습니다. 개정 기준서는 연결재무제표 작성 예외가 모든 종속기업을 공정가치로 측정하는 투자기업의 종속기업인 지배기업(중간지배기업)에도 적용됨을 명확히 하고 있습니다.

또한 개정 기준서는 자체가 투자기업이 아닌 투자기업의 종속기업이 투자기업에 제공하는 경우에만 동 종속기업을 그 지배기업인 투자기업이 연결하도록 명확히 하였습니다. 그 외의 모든 종속기업은 공정가치로 측정됩니다. 기업회계기준서 제1028호에 대한 개정 기준서는 투자자가 지분법을 적용할 때 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 그 종속기업 지분에 대하여 적용한 공정가치 측정을 유지할 수 있도록 허용하고 있습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용되며, 당사는 동 예외사항을 적용하지 아니하였으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-6 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

2-6-1 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’(제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 ‘금융상품: 인식과 측정’을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다

2-6-2 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’ (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

2-6-3 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’ 및 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’ (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제 1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-6-4 기업회계기준서 제1007호 ‘현금흐름표’ (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

2-6-5 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-6-6 기업회계기준서 제1102호 ‘주식기준보상’ (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
 - 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
 - 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계처리
- 개정 기준서 적용 시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소급 적용할 수 있습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 위험 관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험 관리 정책을 개발하고 감독하고 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사위원회는 경영진이 회사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 회사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독 기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 감사위원회에 보고하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받고 있으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

위험관리위원회는 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토 시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 별도의 승인 요청 없이 가능한 최고 구매한도가 개별 고객별로 정해지며, 이 한도는 분기별로 검토되고 있습니다.

대부분의 고객들이 회사와 4년 이상 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객이 개인인지 법인인지, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다.

당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 투자자산

당사는 높은 신용등급을 가진 회사에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

회사가 지분을 전부 보유한 종속기업에만 보증을 제공하는 것이 회사의 정책입니다. 2015년12월 31일 현재 회사가 제공한 보증은 없습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 활동별 원가로 용역에 대한 원가를 산정합니다. 이러한 방법은 현금흐름 요구사항을 모니터링하고 투자에 대한 현금 수익을 최적화하는데 도움을 줍니다. 일반적으로 당사는 재무 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니니다. 또한 회사는 외환은행에 기업일반자금회전대출 30억원을 포함하여 50억원의 포괄여신한도를 갖고 있고 또한 외상판매자금한도 20억원을 약정하고 있습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능 한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

당사는 시장위험을 관리하기 위해서 파생상품을 매입 및 매도하고 금융부채를 발생시키고 있습니다. 이러한 모든 거래들은 위험관리위원회가 제정한 지침 내에서 수행되고 있습니다. 일반적으로 연결실체는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험회피회계처리를 적용합니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, THB 등입니다. 회사는 향후 6개월간의 판매와 구매 예상금액과 관련하여 노출된 환위험에 대하여 사전점검을 하여 대책을 마련하는 등 모든 외화표시 매출채권과 매입채무에 대하여 환위험을 회피하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD,EUR,THB,천원)								
구분	당기말				전기말			
	USD	EUR	THB	환산금액	USD	EUR	THB	환산금액
외화자산	264,132.19	41.23	1,538,200.01	370,986	3,753,132.04	41.23	502,004.87	4,415,030
외화부채	85,230	-	-	663,777	546,885.00	-	85,230.00	643,717

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,160.50	1,131.49	1,208.50	1,172.00
EUR	1,283.30	1,255.16	1,267.60	1,280.53
THB	32.88	33.05	33.63	32.48

당기 중 손익으로 인식한 외화환산이익과 환산손실은 각각 11,336천원 및 20,060천원이며, 전기 중 손익으로 인식한 외화환산이익과 환산손실은 각각 19,715천원 및 21,241천원입니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 원화로 환산한 외화금융자산(부채)의 원화기준 10%절상(하) 시 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	원화기준10%절상시	원화기준10%절하시	원화기준10%절상시	원화기준10%절하시
외화자산(A)	408,085	333,887	4,856,533	3,973,527
외화부채(B)	730,155	597,399	708,089	579,345
(A)-(B)	(322,070)	(263,512)	4,148,444	3,394,182
분석전금액(장부금액)	(292,791)	(292,791)	3,771,313	3,771,313
순효과	(29,279)	29,279	377,131	(377,131)

② 이자율위험

당사의 이자율위험은 주로 변동이자부예금에 연관되어 있으며, 이와관련된 이자수익은 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 이자율변동 위험에 노출된 변동이자부 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
금융자산	24,400,000	16,200,000
금융부채		-
합계	24,400,000	16,200,000

당기말과 전기말 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 금융자산 및 부채의 이자율이 100bp 변동 시 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승 시	100bp 하락 시	100bp 상승 시	100bp 하락 시
이자수익	244,000	(244,000)	162,000	(162,000)
이자비용	-	-	-	-

③ 기타 시장가격 위험

당사의 확정급여채무 중 재원이 없는 부분을 충당하기 위해 보유하고 있는 매도가능 지분상품으로부터 지분가격위험이 발생합니다. 회사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자 포트폴리오 내의 채무 및 지분 상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

당사 투자전략의 주요 목표는 부분적으로 확정급여채무를 충당하기 위해 투자수익을 최대화하는 것입니다. 경영진은 이와 관련하여 외부 자문을 받고 있습니다. 이 전략에 따라 특정 투자들은 성과가 공정가치 기준으로 관리되기 때문에 당기손익인식금융자산으로 분류되고 있습니다.

5) 자본관리

자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당사는 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 당사는 산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 차입금에서 예금을 차감한 순액을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다

(단위:천원, %)		
구분	당기말	전기말
부채총계(A)	23,044,791	21,125,893
자본총계(B)	30,438,969	29,524,338
현금 및 예금(C)	25,601,698	21,320,968
차입금(D)	-	-
부채비율(A/B)	75.71%	71.55%
순차입금비율(D-C)/B	-	-

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	6,208	2,473
요구불예금	1,195,490	5,114,567
당좌예금	-	3,928
재무상태표상 현금 및 현금성자산	1,201,698	5,120,968
현금흐름표상 현금 및 현금성자산	1,201,698	5,120,968

5. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	24,400,000	-	16,200,000	-
장기금융상품	-	71,500	-	71,500
합 계	24,400,000	71,500	16,200,000	71,500

당사는 장기금융상품 70,000천원을 담보로 제공하고 있습니다. (주석29참조)

(2) 매도가능금융자산

① 당기말과 전기말 현재 회사의 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	종 목	당기말	전기말
시장성없는 지분(사채) 증권	건설공제조합	616,029	616,029
	기계설비건설공제조합	40,055	40,055
	현대라이프생명보험(주) 상환우선주	3,800,000	3,800,000
	PBS BIOTECH 전환사채	-	559,118
	PBS BIOTECH 우선주	584,415	-
	정보통신공제조합	15,345	-
	합계	5,055,844	5,015,202
시장성있는 지분증권	(주)녹십자	2,935,115	3,421,185
	(주)한일시멘트	1,520,000	2,110,000
	합계	4,455,115	5,531,185
합 계		9,510,959	10,546,387

회사는 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 시장성없는 지분증권에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

② 당기 및 전기 중 회사의 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
항목	당기	전기
기초금액	10,546,387	9,428,382
당기취득	15,345	1,058,035
이자수익의 전환사채대체	25,297	
당기처분	-	-
평가차익	(1,076,070)	59,970
기말잔액	9,510,959	10,546,387

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 계열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위:천원)								
구분	장부금액				공정가치수준			
금융자산	당기손익인식금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계	수준1	수준2	수준3	합계
(공정가치로 측정되는 금융자산)								
지분증권			9,510,959	9,510,959	4,455,115			4,455,115
(공정가치로 측정되지 않는 금융자산)								
현금및현금성자산	-	1,201,698	-	1,201,698				
기타금융자산	-	24,471,500		24,471,500				
매출채권및기타채권	-	15,650,847	-	15,650,847				
합 계	-	41,324,045	-	41,324,045				

(단위:천원)							
구분	장부금액			공정가치수준			
금융부채	당기손익인식금융부채	기타금융부채	장부가액합계	수준1	수준2	수준3	합계
(공정가치로 측정되지 않는 금융부채)							
매입채무및기타채무	-	17,416,260	17,416,260				

당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 당기 매출채권 및 매입채무와 같은 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

② 전기말

(단위:천원)								
구분	장부금액				공정가치수준			
금융자산	당기손익인식금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계	수준1	수준2	수준3	합계
(공정가치로 측정되는 금융자산)								
지분증권			9,987,269	9,987,269	5,531,185			5,531,185
사채증권			559,118	559,118				-
합 계			10,546,387	10,546,387	5,531,185			5,531,185
(공정가치로 측정되지 않는 금융자산)								
현금및현금성자산	-	5,120,968	-	5,120,968				
기타금융자산	-	16,271,500		16,271,500				
매출채권및기타채권	-	15,573,321	-	15,573,321				
합 계	-	36,894,289	-	36,894,289				

(단위:천원)							
구분	장부금액			공정가치수준			
금융부채	당기손익인식금융부채	기타금융부채	장부가액합계	수준1	수준2	수준3	합계
(공정가치로 측정되지 않는 금융부채)							
매입채무및기타채무	-	15,103,009	15,103,009				
합 계	-	15,103,009	15,103,009				

당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 당기 매출채권 및 매입채무와 같은 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

당기와 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,356,659	-	1,585,125	-
공사미수금	8,928,971	-	3,015,106	-
미수금	313,525	-	117,990	-
미수수익	34,434	-	66,386	-
임차보증금	-	581,400	-	417,670
합계	10,633,589	581,400	4,784,607	417,670

(2) 매출채권 및 기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권(비유동포함) 총장부가액	11,214,989	5,202,277
대손충당금:		
공사미수금	-	-
단기대여금	-	-
미수금	-	-
대손충당금합계	-	-
매출채권및기타채권(비유동포함) 순장부가액	11,214,989	5,202,277

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동사항은 없습니다.

연체된 매출채권 및 기타채권은 손상된 것으로 간주합니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험율을 고려하여 Aging 분석방법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

손상된 채권에 대한 충당금설정액은 포괄손익계산서상 기타영업외비용으로 계상하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 대여금 및 수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 없습니다.

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	1,724,026	2,450,050
선급비용	61,758	12,978
합계	1,785,784	2,463,028

9. 유형자산

당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말	취득원가	감가상각누계액
기계장치	125,045	87,000	(1)	(27,176)	184,868	434,255	(249,386)
공구와비품	120,105	79,902	-	(54,932)	145,075	925,598	(780,524)
차량운반구	37,730	115,118	(16,551)	(28,632)	107,665	146,635	(38,970)
합계	282,880	282,020	(16,552)	(110,740)	437,608	1,506,488	(1,068,880)

(2) 전기

(단위:천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말	취득원가	감가상각누계액
기계장치	144,846	368	(4)	(20,165)	125,045	419,305	(294,260)
공구와비품	130,913	50,332	(44)	(61,096)	120,105	845,696	(725,591)
차량운반구	54,071	-	-	(16,341)	37,730	81,170	(43,440)
합계	329,830	50,700	(48)	(97,602)	282,880	1,346,171	(1,063,291)

10. 무형자산

당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)								
구분	취득원가			상각누계액및손상차손누계			장부금액	
	기초	취득	기말	기초	상각	기말	기초	기말
소프트웨어외	566,600	50,060	616,661	(174,454)	(16,842)	(191,297)	392,146	425,364

(2) 전기말

(단위:천원)								
구분	취득원가			상각누계액및손상차손누계			장부금액	
	기초	취득	기말	기초	상각	기말	기초	기말
소프트웨어외	405,184	152,234	557,418	(140,976)	(24,296)	(165,272)	264,208	392,146

(3) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	557,150	520,613

11. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	14,745,534	-	12,609,081	-
미지급금	55,936	-	6,630	-
미지급비용	1,951,013	-	1,843,581	-
예수보증금	663,777	-	643,717	-
합계	17,416,260	-	15,103,009	-

12. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	223,804	177,632
부가가치세예수금	371,097	465,206
합계	594,901	642,838

13. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	11,510,889	10,008,232
확정급여형 퇴직급여비용	1,067,014	834,317
합계	12,577,903	10,842,549

(2) 당기말과 전기말 현재 재무제표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	6,053,558	5,017,557
사외적립자산의 공정가치	(4,647,291)	(3,783,781)
확정급여부채	1,406,267	1,233,776

당사는 미래에셋증권의 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 환위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 기금적립

기금은 당사에 의하여 제공되며, 기금적립 요구사항은 제도의 기금적립 정책에 제시된 방법에 따라 결정된 연금펀드의 보험수리적 측정치에 기초합니다.

당사는 확정급여제도의 조건과 운영되는 규정에 따라 환급금과 미래 기여금의 감소금액이 사외적립자산의 공정가치에서 확정급여채무의 현재가치를 차감한 금액보다 작지 않다고 결론을 내렸습니다. 따라서 당기말과 전기말 현재 확정급여자산의 감소는 불필요합니다.

당사는 2016년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 1,370백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산공정가치		순확정급여(자산)부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	5,017,557	4,424,127	(3,783,781)	(3,604,612)	1,233,776	819,515
(당기비용으로 인식)						
당기근무원가	1,054,162	810,305	-	-	1,054,162	810,305
이자원가(수익)	129,963	123,146	(96,615)	(99,134)	33,348	24,012
소계	1,184,125	933,451	(96,615)	(99,134)	1,087,510	834,317
(기타포괄손익으로 인식)						
보험수리적손(익)	127,025	(93,358)	6,285	60,862	133,310	(32,496)
(기타)						
납부한 기여금	-	-	(1,100,000)	(840,000)	-	(840,000)
급여지급	(275,149)	(246,663)	326,820	699,103	51,671	452,440
기말잔액	6,053,558	5,017,557	(4,647,291)	(3,783,781)	1,406,267	1,233,776

(5) 사외적립자산의 구성내역

당기말과 전기말 현재의 사외적립자산은 모두퇴직연금으로 구성되어 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 주요보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)			
구분		당기	전기
기대잔존근무기간		8.36년	8.55년
재무적가정	할인율	2.59	2.70
	미래임금상승율	5.09	5.09
	임금상승율	4.92%	5.09%
인구통계적가정	사망율	퇴직연금사망율	퇴직연금사망율

회사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성있는 우량회사채의 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

사외적립자산의 기대수익은 현행 투자정책에 따른 보유자산의 적용가능한 기대수익을 고려하여 결정되었습니다.

(7) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	증가	감소
할인율(1%변동)	(390,156)	447,093
임금상승율(1%변동)	444,218	(395,085)

14. 기타충당부채

당기와 전기의 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	기초		증가		감소		기말	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
하자보수충당부채	532,010	642,209	417,599	245,894	(167,754)	(356,093)	781,855	532,010

15. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	800,000주	800,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	600,000주	600,000주
보통주자본금	3,000백만원	3,000백만원

회사는 2015년 4월 29일부로 400,000주를 액면가액으로 유상증자를 실시하였습니다.

16. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능증권평가이익	369,598	1,445,668
법인세효과	(81,311)	(318,047)
합계	288,287	1,127,621

17. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	256,800	196,800
기업합리화적립금	27,000	27,000
사업확장적립금	11,685,000	11,185,000
배당평균적립금	9,000,000	8,000,000
미처분이익잉여금	6,181,882	5,998,797
합계	27,150,682	25,407,597

상기 잉여금중 이익준비금은 당사가 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 적립하게 되어 있으며, 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 또한 나머지 잉여금은 모두 임의적립금입니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과목	당기(처분예정일:2017년 3월 24일)		전기(처분확정일:2016년 3월 11일)	
I. 미처분이익잉여금		6,181,882,286		5,998,797,118
1. 전기이월이익잉여금	3,827,917,118		3,245,240,343	
2. 보험수리적이익(손실)	(103,981,806)		25,347,016	
3. 당기순이익	2,457,946,974		2,728,209,759	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		2,160,000,000		2,170,880,000
1. 이익준비금	60,000,000		60,000,000	
2. 배당평균적립금	1,000,000,000		1,000,000,000	
3. 사업확장적립금	500,000,000		500,000,000	
4. 주식할인발행차금보전	-		10,880,000	
5. 배당금(주식19) 현금배당 주당배당금: 1,000원 (배당율 :당기 및 전기 :20%)	600,000,000		600,000,000	
IV. 차기이월이익잉여금		4,021,882,286		3,827,917,118

18. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
기간손익	2,457,946,974	2,728,209,759
보통주에 귀속되는 순이익	2,457,946,974	2,728,209,759
가중평균유통보통주식수(주)	600,000주	470,685주
기본주당순이익	4,096원	5,796원

(주) 당기 가중평균유통보통주식수의 산출

(당기)

(단위:주)			
일자	유통주식수	일수	가중주식수
1월 1일 ~ 12월 31일	600,000	365일	219,000
계		365일	171,800,000
가중평균유통보통주식수			600,000주

(전기)

(단위:주)			
일자	유통주식수	일수	가중주식수
1월 1일 ~ 4월 28일	200,000	118일	23,600,000
4월 29일 ~ 12월 31일	600,000	247일	148,200,000
계		365일	171,800,000
가중평균유통보통주식수			470,685주

19. 배당금

당사의 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
보통주 주당:주당배당금: 1,000원	600,000	600,000
합계	600,000	600,000

20. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액과 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
매출액:		
용역매출액	12,878,842,734	10,717,101,846
공사매출액	72,366,512,183	85,705,108,555
매출액합계	85,245,354,917	96,422,210,401
매출원가:		
용역매출원가	11,506,629,665	8,998,151,348
공사매출원가	65,784,236,398	78,563,947,693
매출원가합계	77,290,866,063	87,562,099,041

(2) 매출액의 부문별 정보

당사의 매출액은 공사매출과 용역매출의 두부문으로 구성되어 있는 바 이의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구분	매출액	매출원가	매출총이익	영업이익
용역매출액	12,878,843	11,506,630	1,372,213	559,130
공사매출액	72,366,512	65,784,236	6,582,276	2,013,542
합계	85,245,355	77,290,866	7,954,489	2,572,672

(전기)

(단위:천원)				
구분	매출액	매출원가	매출총이익	영업이익
용역매출액	10,717,102	8,998,151	1,718,951	1,160,897
공사매출액	85,705,108	78,563,948	7,141,160	2,678,379
합계	96,422,210	87,562,099	8,860,111	3,839,276

21. 판매비와관리비

(단위:원)		
계정	당기	전기
급여	2,294,386,960	2,106,001,142
퇴직급여	279,278,953	220,806,168
복리후생비	141,177,914	130,539,344
복지증진비	271,283,732	262,398,030
여비교통비	92,403,935	76,175,637
통신비	18,568,065	19,696,189
세금과공과	85,880,306	46,201,080
임차료	366,430,658	365,426,613
감가상각비	54,323,229	49,007,440
소모품비	23,114,123	27,681,752
차량유지비	33,464,282	37,797,280
지급수수료	930,162,928	871,228,176
경상연구개발비	557,150,270	520,613,480
교육훈련비	18,366,882	19,604,772
광고선전비	51,817,100	73,333,486
무형자산상각비	13,278,345	20,732,306
기타	150,729,534	173,592,034
합계	5,381,817,216	5,020,834,929

22. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	201,146,331	273,146,446
외화환산이익	11,335,992	19,584,516
배당금수익	67,216,250	55,248,750
외환차익	52,218,058	1,555,199
금융수익합계	331,916,631	349,534,911
금융원가:		
외화환산손실	533	2,309
외환차손	4,180	-
금융원가합계	4,713	2,309

23. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
기타영업외수익:		
외환차익	460,275,120	76,670,373
외화환산이익	-	130,535
잡이익	57,606,485	28,213,352
기타영업외수익 합계	517,881,605	105,014,260
기타영업외비용:		
외화환산손실	20,059,316	21,239,073
기부금	24,499,400	320,588,000
외환차손	7,702,143	86,197,386
유형자산처분손실	1,369,352	-
잡손실	23,002,689	5,462,883
기타영업외비용 합계	76,632,900	433,487,342

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	매출원가		판매비와관리비		경상개발비 등		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
당기재료매입액	9,731,926	19,428,077	-	-	-	-	9,731,926	19,428,077
외주비	50,099,134	55,732,122	-	-	-	-	50,099,134	55,732,122
급여	10,574,151	7,502,541	2,294,387	2,106,001	486,270	501,950	13,354,808	10,110,492
퇴직급여	787,735	613,511	279,279	220,806	19,740	-	1,086,754	834,317
임차료	92,979	94,111	366,431	365,427	2,384	855	461,794	460,393
지급수수료	865,314	544,732	930,163	871,228	1,453	403	1,796,930	1,416,363
감가상각비	56,417	52,158	54,323	69,740	-	-	110,740	121,898
기타	5,083,210	3,594,847	900,084	867,020	47,303	17,405	6,030,597	4,479,272
합계	77,290,866	87,562,099	4,824,667	4,500,222	557,150	520,613	82,672,683	92,582,934

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	791,511	833,389
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	184,321	301,399
소계	975,832	1,134,788
이연법인세비용		
일시적차이의 발생과 소멸	(87,947)	(2,662)
계속영업에서 발생한 법인세비용	887,885	1,132,126

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
보험수리적(손)익	(133,310)	29,328	(103,982)	32,496	(7,149)	25,347
매도가능금융자산평가(손)익	(1,076,070)	236,736	(839,334)	59,970	(13,193)	46,777
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,209,380)	266,064	(943,316)	92,466	(20,342)	72,124

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,345,832	3,860,336
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	714,083	849,274
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	(994)	50,758
-세액공제	(38,854)	(40,156)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	184,321	301,399
-기타	29,329	(29,149)
법인세비용	887,885	1,132,126
평균유효세율	26.54%	29.33%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	387,592	299,645
기초 이연법인세자산(부채)	299,645	296,983
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	87,947	2,662

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2016년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정 하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
확정급여채무	919,622	187,224	-	1,106,846
퇴직연금	(832,431)	(189,973)	-	(1,022,404)
연차수당	110,018	28,700	-	138,718
하차보수충당부채	117,042	54,966	-	172,008
미수수익	(14,605)	7,030	-	(7,575)
보험수리적손익	(12,627)	-	29,329	16,702
매도가능증권평가손실	(318,047)	-	236,735	(81,312)
합계	(31,028)	87,947	266,064	322,983

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
확정급여채무	881,455	38,167		919,622
퇴직연금	(793,014)	(39,417)		(832,431)
연차수당	97,574	12,444		110,018
하차보수충당부채	141,286	(24,244)		117,042
미수수익	(30,317)	15,712		(14,605)
보험수리적손익	(5,478)	-	(7,149)	(12,627)
매도가능증권평가손실	(304,854)	-	(13,193)	(318,047)
합계	(13,348)	2,662	20,342	(31,028)

(8) 당기말 및 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세자산	1,434,274	1,146,682
이연법인세부채	(1,111,291)	(1,177,710)
당기법인세부채	(791,511)	(833,389)
당기법인세자산	378,018	311,133

(9) 당기 및 전기말 현재 이연법인세부채가 인식되지 않은 일시적차이는 없습니다.

26. 건설형공사계약

(1) 총괄

건설형공사계약과 관련한 미청구공사 및 초과청구공사금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적발생원가	36,071,304	94,156,746
가산: 누적이익	2,692,582	8,840,070
차감: 누적손실	-	-
누적공사수익(미성공사) 합계	38,763,886	102,996,816
차감: 진행청구액	(37,083,024)	(95,686,748)
소 계	1,680,862	7,310,068
미청구공사	4,112,876	10,371,043
초과청구공사	(2,432,014)	(3,060,975)
소 계	1,680,862	7,310,068

(2) 당기말 현재 진행 중인 건설계약으로서 당기 중 총계약수익금액 및 추정총계약원가에 대한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 영향과 공사손실충당부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사(초과 청구공사)의 변동	공사손실충당부채
1,342,213	913,950	362,793	65,470	(101,667)	-

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	계약일	공사기한	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
TRC Plasma Fractionation Plant	2013-04-09	2015-10-31	100%	-	-	-	-
녹십자 오창공장 NFF 증축	2014-11-24	2016-04-30	100%	-	-	-	-
녹십자 오창공장 cGMP 보완	2015-11-30	2016-04-30	100%	-	-	-	-
한미약품 평택 바이오플랜트 3층 DS/DP	2015-12-15	2016-06-30	100%	-	-	-	-
답십리 휴니스빌 신축	2015-04-01	2016-11-30	97.37%	-	-	255,466	-
광주과학기술원 동물실험동 신축	2015-07-31	2017-02-02	87.55%	-	-	-	-
녹십자홀딩스 셀센터 및 복지시설 증축	2016-02-20	2018-04-30	5.28%	-	-	604	-
녹십자홀딩스 셀센터 주차장 및 부대시설 신축	2016-05-31	2018-05-31	5.84%	-	-	281,794	-
녹십자셀 셀센터 GMP 시설 구축	2016-05-31	2018-05-31	1.02%	130,310	-	227	-
영에드에프아이 화성공장 신축	2016-05-13	2017-02-12	87.65%	1,074,956	-	1,866,700	-
에코프로비엠 오창산업단지 CAM4공장 신축	2016-08-01	2017-01-31	84.90%	-	-	145,860	-
한미약품 평택 바이오플랜트 배관공사	2016-09-01	2017-08-31	18.78%	911,775	-	-	-
한국의약품 수출입협회	2016-11-25	2017-09-30	5.46%	-	-	386,100	-

27. 영업활동에서 창출된 현금

당기와 전기 중 회사의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당 기		전 기	
I. 법인세차감전순이익		3,345,832,261		3,860,335,951
II. 현금유출이 없는 비용등의 가산:		1,750,735,523		1,322,530,946
퇴직급여	1,184,125,416		933,450,969	
감가상각비	110,740,460		97,601,823	
무형자산상각비	16,842,345		24,296,306	
하자보수충당금설정	417,598,634		245,894,775	
잡손실중 유형자산폐기손실	-		48,000	
외화환산손실	20,059,316		21,239,073	
유형자산처분손실	1,369,352		-	
III. 현금유입이 없는 수익등의 차감:		(335,710,990)		(683,118,910)
외화환산이익	-		130,535	
이자수익	201,146,331		273,146,446	
배당금수익	67,216,250		55,248,750	
하자보수충당금의 환입	67,348,409		354,593,179	
IV. 영업활동 관련 자산·부채의 변동:		1,425,422,015		9,467,417,331
매출채권의 감소(증가)	228,466,320		2,054,830,050	
공사미수금의 감소(증가)	(5,913,864,996)		(399,833,400)	
미청구공사의 감소(증가)	6,258,167,027		1,719,054,521	
미수금의 감소(증가)	(195,534,766)		(98,537,419)	
선급금의 감소(증가)	726,024,879		(923,654,361)	
선급비용의 감소(증가)	(48,780,699)		338,772,745	
매입채무의 증가(감소)	2,136,453,146		7,571,908,996	
미지급금의 증가(감소)	49,306,400		2,882,000	
초과청구공사의 증가(감소)	(628,960,922)		(317,510,091)	
예수금의 증가(감소)	46,171,864		(17,626,352)	
미지급비용의 증가(감소)	107,432,083		77,459,498	
부가세예수금의 증가(감소)	(94,108,468)		(55,033,432)	
예수보증금의 증가(감소)	-		2,898,805	
퇴직금의 지급	(275,149,444)		(246,662,947)	
하자보수충당금의 사용	(100,405,648)		(1,500,000)	
사외적립자산의 감소(증가)	(869,794,761)		(240,031,282)	
V. 영업에서 창출된 현금		6,186,278,809		13,967,165,318

28. 현금의 유입과 유출이 없는 거래

현금의 유입과 유출이 없는 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
매도가능증권평가이익(손실)	1,076,070	59,970
보험수리적(손)익	(133,310)	32,496
이자수익의매도가능증권대체	25,297	9,523
주식할인발행차금의 보전	10,880	-

29. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공자산의 내역

당기말 현재 회사가 제공한 담보제공자산 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)					
금융기관명	내역	담보설정일	담보제공자산	장부가액	담보설정금액
서울보증보험	이행보증보험 담보	2003.5.20	정기예금	50,000	51,909
서울보증보험	이행보증보험 담보	2010.12.28	정기예금	20,000	20,000
합 계				70,000	71,909

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역

당기말 현재 회사가 타인으로 부터 제공받은 지급보증의 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
금융기관명	내역	보증금액한도	실행금액	보증내용
서울보증보험	이행보증보험	10,000,000	7,719,845	이행보증
KEB하나은행	기타원화지급보증	3,500,000	2,951,911	지급보증

30. 특수관계자 등

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

최상위 지배기업	(주)녹십자홀딩스
기타관계사	(주)녹십자 (주)녹십자엠에스 (주)녹십자웰빙 (주)녹십자랩셀 Green Cross America, Inc.(GCAM) (주)메디진바이오 PBS Biotech, Inc. (주)녹십자셀 농업회사법인 인백팜주식회사 (재)목암생명공학연구소 의료법인 녹십자의료재단 (주)지씨웰페어 녹십자(중국)생물제재유한공사(GC China) Green Cross Hong Kong Holdings Limited(GCHK) (주)메디셀 (주)코리아하이테크 Lymphotec Inc. (주)녹십자지놈 (주)녹십자헬스케어

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출	고정자산매각	임차료등 비용거래	매출	고정자산매각	임차료등 비용거래
최상위 지배기업:						
(주)녹십자홀딩스	8,980,790	-	973,097	190,000	-	832,276
기타관계사:						
(주)녹십자	44,026,349	-	82,556	74,691,544	-	39,720
(주)녹십자엠에스	418,632	-	-	551,048	-	4,375
(주)녹십자웰빙	693,792	-	-	130,823	-	-
농업회사법인인백팜(주)	-	-	-	332,430	-	-
(주)녹십자랩셀	19,400	-	-	190,250	-	-
(의)녹십자의료재단	590,000	-	43,892	-	-	34,978
(재)목암생명공학연구소	29,400	-	-	984,000	-	798
(주)녹십자셀	94,500	-	-	260,000	-	1,449
녹십자(중국)생물제재유한공사(GC China)	-	-	-	284,200	-	-
(주)녹십자HS	-	-	-	-	-	7,925
(주)씨엘페이퍼	-	-	6,633	-	-	7,578
합계	54,852,863	-	1,106,178	77,614,295	-	929,099

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	매출채권	미청구공사	초과청구공사	미지급비용 등채무	매출채권	미청구공사	초과청구공사	미지급비용 등채무
최상위 지배기업:								
(주)녹십자홀딩스	2,982,106	486,650	559,225	256,405	159,561	-	133,044	222,179
기타관계사:								
(주)녹십자	1,289,000	978,040	568,902	5,881	2,171,789	8,421,304	32,227	4,197
(주)녹십자엠에스	36,864	-	-	-	111,874	-	-	-
(주)녹십자웰빙	10,095	6,330	7,476	-	9,547	2,799	7,400	-
(주)녹십자랩셀	605	6,519	-	-	205,700	3,166	-	-
(의)녹십자의료재단	649,000	-	-	72	-	-	-	-
(재)목암생명공학연구소	-	-	-	-	216,480	741	-	-
(주)녹십자셀	-	205,912	-	-	272,800	24,500	26,131	-
녹십자(중국)생물제재유한공사(GC China)	-	-	-	-	284,200	-	171,230	-
합계	4,967,670	1,683,451	1,135,603	262,358	3,431,951	8,452,510	370,032	226,376

(4) 주요경영진과의 거래

당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기 임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였는 바, 당기와 전기 중 당사가 주요 경영진과의 거래는 없으며, 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	641,700	646,392
퇴직급여	140,313	75,365
합계	782,013	721,757

31. 약정사항

당기말 현재 회사의 약정사항은 다음과 같습니다.

(1) 보험가입금액

회사는 당기말 현재 서울보증보험에 이행하자보증 등 8,616,384천원의 보험에 가입하고 있습니다.

(2) 회사는 또한 KEB하나은행에 다음과 같은 약정을 체결하고 있습니다.

(단위:천원,US\$)		
종류	약정한도액	대출금액
수입신용장발행한도	US\$ 400,000	—
외상판매자금한도	2,000,000	—
기업일반자금회전등 포괄한도	5,000,000	—
합계	US\$ 400,000 7,000,000	—

32. 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

사건번호	2015가합553438
계류법원	서울지방법원
원고	현대커머셜(주)외1명
피고	당사외 3명

사건명	-
소송가액	200,000천원
승패전망	단정할 수 없음

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	56	48	44	36	-	-	-	-	-	-	100	84
	감사	10	10	104	104	60	60	-	-	-	-	-	-	174	174
	합계	10	10	160	152	104	96	-	-	-	-	-	-	274	258

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2016.05.10- 2016.05.11				2	일		
	주요내용			전반적 감사계획 및 전년도 조서 검토							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2016.07.11-07.15		5	일	2	명	1	명	반기검토		
	2016.09.28-09.29		2	일	3	명	-	명	중간감사		
	2016.01.16-, 02.28		6	일	3	명	-	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-					-	일		
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2017.01.02				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		금융자산								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2016.07.18. 2016.10.10								

