

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 의결권 현황	7
6. 배당에 관한 사항 등	7
II. 사업의 내용	9
III. 재무에 관한 사항	19
1. 요약재무정보	19
2. 연결재무제표	22
3. 연결재무제표 주석	28
4. 재무제표	91
5. 재무제표 주석	96
6. 기타 재무에 관한 사항	157
IV. 감사인의 감사의견 등	161
V. 이사의 경영진단 및 분석의견	163
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	167
1. 이사회에 관한 사항	167
2. 감사제도에 관한 사항	167
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	168
VII. 주주에 관한 사항	169
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	171
1. 임원 및 직원의 현황	171
2. 임원의 보수 등	172
IX. 계열회사 등에 관한 사항	174
X. 이해관계자와의 거래내용	176
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	177
【전문가의 확인】	181
1. 전문가의 확인	181
2. 전문가와의 이해관계	181

사업보고서

(제 23 기)

사업연도 2014년 01월 01일 부터
 2014년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2015년 3월 31일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)케이에이치바텍

대 표 이 사 :

남광희

본 점 소 재 지 :

경북 구미시 1공단로 10길 53-12

(전 화) 054-465-0630

(홈페이지) <http://www.khvatec.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 대표이사

(성 명) 남광희

(전 화) 054-465-0630

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인·서명

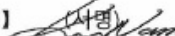
확 인 서

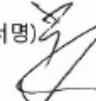
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2015.03.31

【주식회사 케이에이치바텍】

대표이사【남광희】 (서명) 

신고업무담당이사【여상명】 (서명) 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가.회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 (주)케이에이치바텍 이라고 표기합니다. 또한 영문으로는 KHVatec Co.,Ltd.라 표기합니다. 단 약식으로 표기할 경우에는 KH바텍, KHVatec 및 KHV라고 표기합니다.

나.설립일자 및 존속기간

당사는 1992.11.23일 비철금속을 이용한 소형정밀 다이캐스팅을 주 영업목적으로 설립되었으며, 2002.5.21일자로 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

다.본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 경북 구미시 1공단로 10길 53-12

전화번호 : 054-465-0630

홈페이지 : <http://www.khvatec.com>

라.중소기업해당여부

당사는 2006년말 중소기업유예기간이 종료되어 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제 2조에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다.

마.주요사업의 내용

[정밀기구사업부문]

당사는 금속재질의 마그네슘,구리,아연,알루미늄,SUS(Steel Use Stainless)등의 소재를 사용하여 휴대폰,노트북등의 휴대용IT기기에 외장 및 내장재, 조립모듈을 공급하고 있습니다. 최근 스마트폰의 성장과 함께 제품의 슬림화 및 LCD사이즈의 대형화에 대한 Frame역할을 할 수 있는 금속소재의 수요는 꾸준히 증가하고 있습니다. 당사는 이러한 고객의 수요에 부응할 수 있는 설계능력 및 다양한 생산방식을 내재화하여 고객만족을 실현하고 있으며, 경쟁사대비 차별화된 기술경쟁력을 바탕으로 시장을 선도해 나가고 있습니다.

[FPCB사업부문]

FPCB(Flexible Printed Circuit Board)는 딱딱한 경성PCB와는 달리 얇고 자유로운 굴곡성 및 경량화가 가능하고 설계 디자인의 자유도가 높은 필름형태의 3차원 프린트회로기판으로 전자제품의 소형화 경량화로 인해 그 수요가 매년 급격히 증가하고 있습니다. 사용되는 분야는 휴대전화, 카메라, 노트북카메라, LED TV등 특히 소형 정밀 전자부품에 많이 사용되고 있습니다.

[LED조명사업부문]

LED 조명사업부문에서는 일반조명인 직관등, 별브형, 다운라이트형, 평판형등의 LED조명 들뿐만 아니라 특수조명인 투광등, 가로등, 보안등을 주요제품으로 하여 사업을 진행하고 있습니다.

※ 자세한 사항은 II.사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

바.연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	직전사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
KHV(천진) 정밀제조 유한공사	2006.1.6	중국천진	휴대폰 및 기타 IT제품의 금속다 이캐스팅 및 모듈 조립, LED조명	92,899	지분율100%	해당
KHV(해주) 정밀제조 유한공사	2010.6.25	중국해주	휴대폰 및 기타 IT제품의 금속다 이캐스팅 및 모듈 조립	130,318	지분율100%	해당
(주)KH엘텍	2011.5.25	경기도 안산	FPCB생산/판매	16,914	지분율100%	미해당
(주)KH라이텍	2013.5.01	서울시 서초구	LED조명사업	3,660	지분50%초과보유	미해당

주) 상기 KH엘텍(구,주식회사 아크로텍)의 설립일은 회생계획안의 법원인가 결정일.

(KH바텍의 인수에 대한 법원 승인일)

주) 상기 KH라이텍의 설립일은 등기부등본상의 회사성립일.

주) 주요종속 회사여부 판단기준

KHV(천진)정밀제조유한공사와 KHV(해주)정밀제조유한공사는 직전연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10%이상인 반면, 직전연도 자산총액이 750억원 이상인 종속회사이므로, 주요종속회사에 포함시킴.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

사.신용평가에 관한 사항

: 최근 3년간 신용평가에 관한 내용은 다음과 같습니다

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2012.05.25	회사전반	BBB+	나이스디앤비 (AAA ~ D)	수시평가

2013.10.17	회사전반	A-	나이스신용평가정보 (AAA ~ D)	수시평가
2014.06.13	회사전반	A	한국기업데이터 (AAA ~ D)	수시평가

2. 회사의 연혁

공시대상기간 회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

2007.03.27	이사변경 취임 이사 김종숙 사임 이사 곽지근 상근감사선임 감사 한숙희
2007.04.15	중국 현지법인 (KHV(천진)정밀제조 유한공사)준공식
2007.08.18	중국 현지법인 (KHV(천진)정밀제조 유한공사) 국내/해외고객 양산승인 완료
2008.03.26	사외이사선임 이사 배영곤(재선임)
2008.07.20	중국법인 금형제작설비 추가
2009.03.27	이사선임 대표이사 남광희(재선임) 이사 김종세(재선임)
2009.06.24	제4회 코스닥협회주관 최우수투명경영상 수상(금융감독원수여)
2010.03.19	이사선임 : 이사 김종숙 (재선임) 상근감사선임 : 감사 한숙희 (재선임)
2010.06.01	한국마그네슘기술연구조합 “올해의 마그네슘제품상”수상
2010.06.18	KHV(해주)정밀제조 유한공사 설립 (중국 현지법인)
2010.09.02	수출입은행 주관 한국형 히든챔피언 선정
2010.10.13	한국거래소 주관 “코스닥형 히든챔피언”선정
2010.12.19	한국무역협회주관 “3억불 수출의 탑”수상
2011.03.03	납세의 날 국무총리 표창
2011.03.18	사외이사선임 이사 배영곤(재선임)
2011.04.01	공정거래위원회 주관 "공정거래위원장 표창"
2011.05.24	지식경제부 주관 " World Class 300 기업에 선정"
2011.05.25	(주)KH엘텍 계열회사 추가
2012.03.23	이사선임 대표이사 남광희(재선임)이사 김종세(재선임)

2013.03.22	이사선임 : 이사 김종숙 (재선임) 상근감사선임 : 감사 한숙희 (재선임)
2013.05.01	(주)KH라이텍 계열회사 추가
2013.09.04	산업통상자원부 주관 한국생산성 대회 "은탑산업훈장 수상"
2014.03.28	사외이사 선임 이사 진동필(신규선임)
2014.07.01	수출입은행 주관 한국형 히든챔피언 인증
2014.11.04	산업통상자원부 주관 "World Class 300 유공자 중소기업청장 표창"

3. 자본금 변동사항

공시대상기간('10.1.1~'14.12.31)중 자본금의 변동사항은 다음과 같습니다.
증자(감자)현황

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2010년 03월 15일	무상증자	보통주	8,000,000	500	-	-

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
I. 발행할 주식의 총수	40,000,000	-	40,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	16,000,000	-	16,000,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	16,000,000	-	16,000,000	-
V. 자기주식수	480,000	-	480,000	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	15,520,000	-	15,520,000	-

5. 의결권 현황

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	16,000,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	480,000	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	15,520,000	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 실시하고 있으며 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경 등을 고려하여 적정수준의 배당율을 결정하고 있습니다. 당사는 정관 제59조에 이익배당에 관하여 다음과 같이 규정하고 있습니다.

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	제23기	제22기	제21기
주당액면가액 (원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		24,928	57,223	-3,198
주당순이익 (원)		1,687	3,746	-206
현금배당금총액 (백만원)		7,760	5,742	-
주식배당금총액 (백만원)		-	-	-

(연결)현금배당성향(%)		31.1	10.0	-
현금배당수익률 (%)	보통주	1.4	1.5	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률 (%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금 (원)	보통주	500	370	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당 (주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주) 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의해 연결기준으로 작성되었음.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

※ 당사는 설립이후 가전, 휴대폰, 노트북등 휴대용IT기기의 기구물 위주사업을 영위하였으며, 현재는 이동통신산업 및 LED조명산업이 주요 영업부문이며, 주력사업인 정밀기구 사업외에 FPCB, LED조명 관련 사업을 함께 영위하고 있습니다.

가. 사업부문별 요약 재무현황

당사의 사업부문으로는 정밀기구사업(KH바텍, KHV(천진), KHV(해주)) FPCB사업(KH엘텍), LED조명사업(KH라이텍)이 존재하며, '14년 누적요약 재무현황은 "XI 재무제표등" 및 연결주식 1-3 종속기업의 주요재무현황을 참조 하시기 바랍니다.

나. 사업부문별 현황

(1) 산업의 특성

이동통신산업은 크게 이동통신 서비스산업과 장비 및 제품 제조산업으로 구분되며 당사는 장비 및 제품 제조산업 중 이동통신단말기(휴대폰, PDA, MODEM등)부품 및조립모듈(메카니즘) 제조산업에 해당됩니다. 이에 당사는 이동통신 서비스산업, 특히이동통신단말기 시장의 성장과 밀접한 연관 관계를 가지고 있습니다. 스마트폰은 새로운 기능과 다양한 가격대의 제품 등장으로 시장수요가 증가하면서 2014년도에는 전년 대비 약 29% 이상 성장한 12.8억 대로 추정됩니다.

(SA, 2015.02)

그리고 태블릿 PC가 출현하면서 기존의 PC시장을 잠식하고 있고, 태블릿 PC만의 특성을 통한 신규시장이 형성되면서, 휴대폰 업체와 기존 PC업체들의 시장진입이 활발해지며 이동통신 산업의 환경이 빠르게 급변하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

최근 휴대폰시장은 스마트폰의 빠른 성장과 개발도상국의 신규가입자 증가가 예상되면서 스마트폰을 중심으로 하는 고가시장과 일반 휴대폰을 중심으로 하는 저가시장이 함께 지속 성장될것으로 예상됩니다. 또한 태블릿 PC의 급성장으로, 휴대폰 업체들의 시장진입이 활발해 지고 있어 전체적인 이동통신산업의 시장규모는 지속적으로 성장할 것으로 보입니다.

(3) 경기변동의 특성

휴대폰을 포함한 IT기기는 경기변동에 민감한 산업이며, 경제가 성장하고, 활황기에는 휴대폰 전방산업의 수요증가로 당사에 대한 오더도 증가할 가능성이 커지며, 반대로 경기 하강국면에는 오더감소로 매출이 줄어들 가능성이 있습니다.

(4) 계절성

휴대폰산업은 최종SET의 경우 최대의 성수기는 크리스마스시즌, 입학/졸업시즌등으로 볼 수 있으며, 당사와 같은 부품산업의 경우는 그보다 다소 앞선다고 볼 수 있습니다. 반대로 비수기는 고객사 및 유통채널의 재고조정이 이루어지는 연말 및 1분기로 가정해 볼 수 있습니다.

(5) 국내외 시장여건

휴대용단말기 통신부품 중 당사의 제품은 성형제품인 관계로 시장의 진입장벽은 높지 않을 수 있으나 제품의 특성상 초경박화, 초소형화, 고신뢰성화, 고급화 및 기능복합화가 되고 있으므로 소재에서의 가공뿐만 아니라, 전자파차폐, 특수표면처리 및 VA/VE등과 같은 기능 부가를 위한 고기술이 필요하게 되었고, 그 기술을 토대로 다양한 디자인을 요구하는 소비자의 욕구를 만족시키는 제품을 생산하기 위해서는 막대한 시간, 자금력 및 생산기반이 따르기 때문에 신규회사의 진입이 용이하지는 않으며, 휴대용 단말기를 신모델로 교체하는 Cycle time이 짧은 관계로 신규로 생산능력을 단기간내에 갖추는 데도 문제점을 낳을 수가 있습니다. 그러므로 휴대용 단말기를 생산하는 대형 제조사들조차 공급차질과 품질문제점을 안고 신규 제조업체를 찾는다는것은 어렵다고 봅니다. 또한 이동전화단말기 부품을 제조할 수 있는 것은 그 제품의 특성에 대하여 정확히 알아야 하므로 디자인부터 제품설계와 제작 및 양산 공정의 준비까지 처음부터 참여를 해야 되며 그렇지 못할 경우 제품생산 시 불량 또는 성능 저하와 같은 어려움이 발생하고, 이는 곧 품질 경쟁력과 직결되는 관계로 시장진입은 더욱더 어려운 상황이 되기도 합니다. 당사는 다이캐스팅 제조기술뿐만 아니라 휴대폰용 부품 조립생산 면에서 국내외 유사업체들 보다 경쟁력이 뛰어나다고 할 수 있습니다.

[FPCB사업부문]

(1) 산업의 특성

FPCB산업은 고도의 전자회로 및 정밀기계 기술을 요구하며 고수익을 창출하는 빌드업과 RFPCB 등 기술력을 요하는 제품의 비중이 증가하고 있어 기술력의 수준에 따라 수익성의 차별화가 나타납니다. 주문형 산업으로 고품질과 납기 준수를 강하게 요구하는 고객 지향적 산업으로 제품 개발시부터 전기적 특성, 크기, 부피, 두께 등을 고려하여 제품의 특성에 맞게 주문 생산 및 제작하는 산업입니다. 또한 인쇄회로 기판산업의 특성상 반도체나 LCD산업과 마찬가지로 전공정이 설비에 의존하고 후공정에 있어 각 세부공정 별로 수작업에 의한 프로세스가 필요한 노동집약적인 특성을 가지고 있습니다. 또한 많은 공정에 있어 기계, 측정, 화학, 소재 등 관련 후방 분야와 함께 동반하여 발전하는 산업적 과급효과가 큰 산업입니다.

(2) 산업의 성장성

FPCB 시장은 전자 제품의 경박단소화에 따른 적용 제품군의 확대로 그 시장규모가 지속적으로 증가하고 있습니다. 이는 예전에 경성PCB가 적용되던 영역이 동일한기능을 수행하는 FPCB로 대체되고 있기 때문이며, FPCB는 일반PCB가 무게나 부피, 특히 경직성으로 인해 가지는 한계성을 극복하기 위하여 사용범위가 확대되고 있으며, 극소 경량화 추세에 따라 매년 큰 폭으로 성장하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

주요 수요처가 핸드폰, 디스플레이 장치 등 전방산업의 실적에 크게 좌우되는 특성을 지니고 있으며, 환율, 원자재 가격, 수출시장 환경 등 해외의 경기변동에 따라 매우 민감하게 반응하여 시장의 경기가 크게 변동되는 특성을 가지고 있습니다.

(4) 계절성

주 수요처인 휴대폰, 디스플레이등 IT분야의 최대성수기는 크리스마스, 연말로 볼 수 있으며 FPCB 공급업체는 부품공급업체로 1~2개월 앞섭니다. 비수기는 연말 및 1분기로 볼 수 있습니다.

(5) 국내외 시장여건

당사가 생산하는 FPCB 제품은 국내뿐 아니라 중국, 일본 등지의 해외 고객 확보에도 전력을 다하고 있습니다. 현재 FPCB 시장에 가장 큰 영향을 주는 산업은 IT산업 중에서도 휴대폰 산업입니다. 최근 스마트폰의 수요증가와 세계 최대시장인 중국시장과 신흥시장의 급성장으로 이들 제품 시장의 성장세는 점차 증가하고 있으며 FPCB의 수요 또한 꾸준히 증가할 것으로 예상됩니다. 반면에 중국FPCB업체의 기술력 상승 및 단가인하 정책으로 경쟁이 심화되고 있는 상황입니다.

[LED조명사업부문]

(1) 산업의 특성

LED조명은 전압을 가하면 빛을 내는 반도체로 공급전력의 90%를 빛으로 변환할 수 있기 때문에, 10% 밖에 변환할 수 없는 백열전구에 비해 에너지 효율성이 매우 높고, 수명도 10배 이상 길며, 수은 등의 유해물질도 없다는 장점을 지니고 있습니다.

교토기후협약 가입국은 의무적으로 이산화탄소 발생량을 감소해야 하므로 이미 주요선진국들은 전력소비가 큰 백열전구의 판매와 사용을 금지하는 법안을 마련했거나 마련하고 있으며, EU의 경우 일반 형광등도 RoHS(유해물질사용제한지침), WEEE(재활용비용생산자부담 정책) 규제를 통해 생산이 줄어들고 있습니다. LED조명은 이를 대체할 유일한 광원으로 평가 받고 있습니다.

LED조명의 판매가격은 제조업체의 잇따른 LED조명 시장 진입으로 가격경쟁이 치열해지면서 계속 하락하고 있습니다.

LED조명은 여전히 백열등이나 형광등에 비해 비싸지만 투자 대비 효율을 감안할 때 점차 구매증가로 이어질 수 있는 시점에 도달한 것으로 전문가들은 보고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

글로벌 리딩 LED조명업체인 필립스, Cree, Endo Lighting은 매출이 급성장하는 추세이며, 국내 LED조명 업체들도 LED 조명 매출 성장이 지속되고 있습니다.

2012년부터 본격적으로 추진중인 백열등 규제 정책은 LED 조명 시장성장을 견인할 것으로 예상됩니다. 유럽은 2012년 9월부터 모든 종류의 백열등에 대한 생산, 수입, 판매를 금지하였고 그 외 일본, 미국, 중국 등도 2012년을 기점으로 단계적인 백열등규제 정책을 시행하였습니다. 백열등 규제는 특히 미국과 유럽 지역에서 LED 조명 성장을 자극할 것으로 판단됩니다.

LED조명 시장 조사 기관인 Strategies Unlimited에서는 LED조명 시장이 2011년 74억 달러에서 향후 5년간 연평균 34% 씩 성장해 2015년에 207억 달러에 이를 것으로 전망하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

LED조명 산업은 국내외 경기변동에 영향을 받을 뿐만 아니라 정부의 친환경 및 에너지 정책에도 영향을 받습니다.

또한 업체간 경쟁구도가 과거에는 시장 선도 업체의 특허 위주 경쟁환경이었다면, 최근에는 고성능의 제품을 저가의 제품으로 생산해 내는 제조경쟁력이 중요하다고 할 수 있습니다.

(4) 국내외 시장여건

세계 각국은 LED조명사업을 국책사업 차원에서 직접적으로 육성하고 있습니다. 미국은 에너지절감과 환경보호의 차원에서, 일본은 세계시장 점유 차원에서, 대만은 가격경쟁력 차원에서 활발하게 투자하고 있습니다.

최근 중국에서 100W급 백열등의 수입 및 판매 금지 조치가 시행되는 등 LED 조명의 개화를 위한 각국의 지원 정책이 단계적으로 펼쳐지고 있습니다. 그러나 이러한 노력에도 불구하고 LED 조명 시장 확대는 더딘 편인데 이는 LED 조명의 높은 가격과 경기 불황에 따른 보수적 투자에 기인하는 것으로 보입니다. LED 조명의 가격 하락 속도도 예상보다 더딘 편이며, 여전히 기타 조명과 비교해 비쌉니다. 이에 따라 LED 조명은 당분간 B2B, B2G 위주의 시장이 형성될 것으로 보입니다.

Strategies Unlimited에 의하면 LED 조명 시장의 구성은 교체형 조명 20%, 휴대용 20%, 건축용 18%, 상업용 5%, 옥외용 8%, 보안용 7%, 소매 매장용 4%, 주거용 3% 순입니다. 향후 LED 조명 시장은 교체형 조명 > 상업용 > 휴대용 > 건축용 > 옥외용 > 소매 매장용 순으로 활성화될 것으로 전망됩니다.

LED 조명은 교체 비용이 중요한 주거용 조명보다는 수익성(투자 회수 기간)이 중요한 상업용 조명이나 저전력이 중요한 인프라용 조명에서 채용률이 빠르게 증가할 것으로 예상됩니다. 이에 따라 인프라용과 상업용 LED 조명 시장은 주거용 LED 조명 시장에 비해 빠른 속도로 성장하여 2015년에는 상업용과 인프라용 조명이 LED 조명으로 대체될 것으로 전망됩니다.

2. 주요 제품, 서비스 등

회사는 마그네슘/아연/알루미늄 캐스팅 제품, 조립모듈, FPCB, LED조명, 기타제품등을 생산, 판매하고 있으며, '14년 제품별 매출액 및 총매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분		매출액(억원, 비율)	
정밀기구	마 그 네 슴 캐스팅	2,332	39%
	아 연 캐스팅	293	5%
	알 루 미 뇨 캐스팅	2,462	42%
	조 립 모 들	0	0%
	기타	544	9%
FPCB	FPCB	169	3%
LED조명	LED조명	101	2%
합 계		5,900	100%

주1) 기타로 구분된 품목은 금형 및 상품등입니다.

주2) 상기 내용은 연결기준(K-IFRS)으로 작성되었음.

3. 주요 원재료에 관한 사항

가. 주요원자재

'14년 주요 원재료등관련 사항은 하기와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	매입유형	품 목	금 액
전부문	원재료/ 부재료/ 상품/ 외주가공비/	Al	9,186
		MG	4,772
		도료	634
		CCL(동박)	1,246

	C/L(커버레이)	626
	P/P(프리프레그)	123
	D/F(드라이필름)	174
	LED조명관련부품	9,731
	외주가공비	276,692

주) 상기 내용은 연결기준(K-IFRS)으로 작성되었음.

나. 주요 원재료의 가격 변동추이

구분	제23기	제22기	제21기	비고
알루미늄합금	\$2.87/KG	-	-	-
마그네슘합금	\$2.47/KG	\$2.91/KG	\$3.15/KG	Shanxi(중국)외
도료,신나등	89,240원/CAN	81,896원/CAN	69,774원/CAN	한국무사시도료,EM테크 ,동성이엔씨외
표면처리용액	16,885원/KG	14,919원/KG	13,315원/KG	

주) 정밀기구사업의 주요 원재료 가격 변동 현황.

4.생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

정밀기구사업의 생산공정이 다수임에 따라 가장 핵심적인 공정인 다이캐스팅 공정을 기준으로 생산능력을 산출하였으며, 현실적인 총 가동일은 월력을 기준으로 평가 하였습니다. 1일 가용시간은 24시간이며 3교대로 작업이 가능하며, 생산능력은 "대당일일생산수량 X 당기가동가능일 X 기계대수"로 산출하고 있습니다. '14년 생산능력은 "11,520개 X 365일 X 90대 (외장전용 기계기준,연결기준) X 78%(loss감안)"= 295.2 백만개 수준임.

나. 생산실적 및 가동률

'14년 다이캐스팅 가동율은 "147.9백만(생산실적) / 295.2백만(생산능력)= 50%" 이며, '13년 72%보다는 낮게 산출되었습니다.

다. 생산설비의 현황

정밀기구사업은 구미에 위치한 본사를 포함하여 국내에 총2개공장 (구미1공장,2공장) 과 서울사무소를 비롯하여, 중국 천진/헤주에 해외생산법인이 있으며, FPCB 생산은 안산 사업장에서 수행.

[사업장 현황]

지역	사업장	소재지
국내	본사,구미1공장	경북 구미시 1공단로 10길 53-12
	구미2공장	경북 구미시 1공단로 10길 90
	경기도 안산	경기도 안산시 단원구 성곡로 90
	서울사옥	서울시 서초구 반포대로 18
해외	중국	천진
	중국	헤주

당사의 주요 생산설비는 토지, 건물, 기계장치, 건설중인자산등이 있으며 '14년말 장부가치는 2,001억원입니다.

(단위 : 천원)

구분	기초 장부가액	증감		기타	상각	기말 장부가액	비고
		증가	감소				
토지	23,964,508	-	(32,119)	-	-	23,932,389	-
건물	62,356,151	848,768	(182,428)	638,072	(2,769,082)	60,891,481	-
구축물	811,947	-	-	-	(58,389)	753,558	-
기계장치	76,170,105	27,353,928	(2,856,594)	1,044,025	(12,241,879)	89,469,586	-
차량운반구	680,882	78,049	(3,010)	1,926	(262,507)	495,340	-
공구와기구	2,447,904	2,847,295	(35,689)	23,381	(1,068,019)	4,214,871	-
비품	6,173,298	1,842,247	(188,643)	72,554	(1,904,399)	5,995,057	-
시설장치	4,641,406	1,008,883	-	61,605	(1,163,806)	4,548,088	-
전기장치	5,155,559	311,598	-	42,868	(1,240,502)	4,269,523	-
입목	135,913	-	-	6	-	135,919	-
건설중인자산	3,309,871	2,450,053	(447,850)	110,408	-	5,422,481	-
합계	185,847,543	36,740,821	(3,746,333)	1,994,845	(20,708,583)	200,128,293	-

주1) 기타 : 해외종속기업의 외화표시 재무제표의 원화환산에 따른 환율변동효과임.

주2) 주요 유형자산에 대한 객관적인 시가판단이 어려워 기재를 생략함.

주3) 상기현황은 연결기준임.

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

당사의 매출은 원소재 및 품목에 따라 분류하며 크게 MG/ZN/AL캐스팅제품, 조립모듈, 기타 품목, FPCB, LED조명으로 구분됩니다. AL 제품은 휴대폰의 내장재(LCD Bracket류), 외장재(CASE류)에 주로 사용되며, 휴대폰의 슬림화 트렌드에 따라 꾸준하게 수요가 증가되고 있습니다. ZN제품은 주로 휴대폰의 외장(데코레이션) 및 내장재에 사용이 되고 있습니다. 조립모듈 제품은 MG, ZN, SUS류의 단품과 기타부품들을 모듈화 시켜 슬라이드 힌지, 노트북힌지등의 메카니즘에 주로 사용되고 있으며, 기타품목은 금형 및 상품매출로 구분되어 집니다. FPCB는 연성회로기판으로 휴대전화등에 사용되며, LED조명제품은 투광등, 가로등, 별브형 등입니다.

[단위:억원]

사업부문	매출 유형	품 목	제23기	제22기	제21기
무선통신기기 및 기타IT제품	부품	아연내.외장품	293	566	235
		MG내.외장품	2,332	6,244	2,523
		알루미늄	2,462	309	-
		조립모듈	-	204	402
		기타IT제품,상품	544	603	328
		FPCB	169	265	71

	LED조명	101	51	
	합계	5,900	8,242	3,559
	해외	4,575	7,004	3,104
	국내	1,324	1,238	455

주) 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 연결기준으로 작성되었음.

나. 판매방법 및 조건

당사의 매출(제품)은 국내 및 해외 판매로 이루어져 있으며, 국내공급은 판매시점에 매출로 인식되고, 해외공급은 선적시점에 매출로 인식되고 있으며, 업체별 계약조건에 따라 현금결제를 원칙으로 하고 있습니다.

다. 판매전략

당사는 주문생산방식으로 고객(고객의 1차 생산업체포함)과 연계하여 각 모델별 제품을 납품하고 있으며, 시장조사를 통하여 소비자의 기호에 맞는 제품을 공동개발하여 고객에게 납품하고 있습니다. 그리고 확정수량계약이 아닌 모델별 양산품목이 시장의 판매수량에 연동되어 당사의 생산물량이 결정됩니다.

6. 수주상황

당사의 제품은 이동통신단말기 제조업체등의 생산계획에 의한 주문 생산방식이며, 제품개발 수주를 제외하고는 통상 2주에서 4주이전에 생산제품 주문을 접수하는 단기 발주형식으로 이루어지고 있어 수주현황은 작성하지 아니하고 있습니다.

7. 시장위험과 위험관리

가. 주요 시장위험 내용

당사는 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조 의견정성 및 예측 가능 경영을 통한 경영의 안전성 실현을 목표로 환리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다. 특히 당사는 해외매출에 의한 외화수금이 원자재 및 부자 재수입에 의한 외화지출보다 많은 현금흐름을 가지고 있으므로 환율하락에 따른 환차손이 환리스크 관리의 주 대상입니다.

나. 위험관리방식

당사는 보다 체계적이고 효율적인 환리스크 관리를 위하여, 당사거래 금융기관으로부터 환리스크에 대하여 주기적으로 컨설팅을 받고 있으며, 환리스크 관리를 위해 별도 조직에서 관리하고 있으며, 다음의 내용들을 그 원칙으로 하고 있습니다. ① 외환거래는 외환의 실 수요와 공급에 의한 원인거래를 원칙으로 하며 투기적 거래를 금지하고 ② 환위험 관리의 기본 정책은 수출, 수입거래 및 외화부채의 자연헤지부문만 관리하고 있습니다.

다. 환관리관련 추진사항

당사는 위의 환위험 관리 현황에서와 같이 규정 및 조직을 준비해 나가고 있으며, 보다 완전하고 체계적인 환리스크 관리를 위하여 전문교육을 통한 외환 전문인력을 양성할 예정입니다.

주) 재무위험관리에 대한 자세한 내용은 연결감사보고서 29, 감사보고서 30의 내용을 참고하시기 바랍니다.

8.연구개발활동

가.연구개발활동의 개요

당사는 고객과의 협력에 의한 제품개발, 자체 선행기술개발, 신소재(공법)개발을 중심으로 연구개발활동을 진행하고 있으며, 고객 및 국가산하단체등과 협력하여 시장을 선도해 나갈 수 있는 연구개발활동을 지속적으로 추진하고 있습니다.

나.연구개발 담당조직

1) 국내

당사는 연구개발 업무를 전담하는 부설연구소와 제품개발그룹을 별도로 설립하여 운영하고 있으며, 연구소는 주로 신소재/신공법 위주의 미래 성장엔진에 필요한 핵심요소 기술 확보에 집중하고 있으며, 제품개발그룹은 선행기술개발/양산개발과 관련하여 고객 개발인력과 협력하여 당사의 연구개발을 진행해나가고 있습니다.

2) 해외

중국 천진/혜주법인에 개발조직을 운영하고 있으며, 국내 연구개발조직과 원활한 Network을 형성하여, 현지에서 고객근접대응을 통한 고객만족도 제고를 충실히 이행하고 있습니다.

다. 연구개발 비용

회사의 최근 3년간 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

[단위:천원]

과 목		제23기	제22기	제21기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	-
인 건 비		6,132,808	7,312,606	3,714,203	-
감 가 상 각 비					-
위 탁 용 역 비					-
기 타		4,012,464	5,617,580	8,328,049	-
연구개발비용 계		10,145,272	12,930,186	12,042,252	-
회 계 처 리	판매비와 관리비	2,235,788	3,076,865	4,467,338	-
	제조경비	7,909,485	9,853,321	7,574,915	-
	개발비(무형자산)			-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		1.72	1.57	3.38	-

주1)한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었음.

주2) 상기 연구개발비용은 연구소이외의 개발부서의 인건비 및 기타제조비용도 포함 하여 산정하였으며, 연결기준으로 작성됨.

주3) 상기의 연구개발비용은 정밀기구사업의 연구개발비임.

라. 연구개발 실적

번호	상태	특허내용	등록번호
----	----	------	------

1	특허	스윙타입 힌지모듈	10-1079622
2	특허	다이캐스팅용 구리합금	10-1189479
3	특허	휴대단말기용 스윙타입 힌지모듈	10-1061760
4	특허	이중 회전축을 갖는 힌지모듈이 구비된 휴대단말기	10-1062621
5	특허	슬림화된 슬라이딩 힌지모듈	10-1094659
6	특허	리프트 업 슬라이딩 힌지모듈	10-1104193
7	특허	내마모성이 향상된 반투명 도장방법	10-1133642
8	특허	휴대단말기용 틸트힌지모듈 및 그 작동방법	10-1117585
9	특허	휴대단말기용 틸트힌지모듈	10-1104194
10	특허	틸트힌지모듈 및 이것이 장착된 휴대단말기	10-1049958
11	특허	휴대단말기용 틸트힌지모듈	10-1059833
12	특허	휴대단말기용 틸트힌지모듈	10-1051773
13	특허	휴대단말기용 롱스트로크 틸팅 힌지모듈	10-1046656
14	특허	주석이 첨가된 다이캐스팅용 구리합금	10-1189478
15	특허	휴대단말기용 롱스트로크 틸팅 힌지모듈	10-1088688
16	특허	알루미늄-아연합금	10-1205183
17	특허	휴대단말기용 틸트 업 모듈	10-1142364
18	특허	2축 힌지 모듈 및 이것이 장착된 휴대단말기	10-1142836
19	특허	다단 슬라이딩 힌지모듈	10-1092901
20	특허	오토 틸트 힌지모듈	10-1106145
21	특허	폴더용 휴대단말기의 프리스탑 힌지모듈	10-1133050
22	특허	오토 틸트 힌지모듈	10-1099457
23	특허	휴대단말기용 케이스 및 그 제조방법	10-1150452
24	특허	와이드 디스플레이부를 갖는 폴더형 휴대단말기	10-1144136
25	특허	휴대단말기용 프리스탑 힌지모듈	10-1113712
26	특허	휴대단말기용 프리스탑 힌지모듈	10-1113711
27	특허	휴대단말기용 프리스탑 힌지모듈	10-1124414
28	특허	팝업형 커넥터가 장착된 휴대단말기	10-1221344
29	특허	회전형 커넥터가 장착된 휴대단말기	10-0006881
30	특허	스플릿 키패드가 구비된 휴대단말기	10-1144133
31	특허	백 플립 휴대단말기	10-1262656
32	특허	휴대단말기용 스윙 힌지 모듈	10-1173013
33	특허	휴대단말기용 무선충전장치	10-1230877
34	특허	신축형 수납부가 형성된 휴대단말기용 케이스	10-1190159
35	특허	휴대단말기용 롱스트로크 틸팅 힌지모듈	10-1171167
36	특허	휴대단말기용 슬라이드 힌지	10-1221342
37	특허	360도 폴딩형 휴대단말기	10-1231594
38	특허	LED 간접 조명장치	10-1237832
39	특허	박막 세라믹 회로기판 모듈 및 열전도성 접착조성물	10-1238238

40	특허	반응고 성형에 의한 박판의 제조방법 및 장치	10-1307233
41	특허	와이드 디스플레이를 구현하기 위한 폴더형 휴대단말기	10-1260044
42	특허	거치대가 구비된 폴더형 휴대단말기	10-1258472
43	특허	개선된 안테나 구조를 갖는 송배전선로 감시진단장치	10-1188779
44	특허	차량 거치형의 미스트 발생 장치	10-1277554
45	특허	카드 트레이 모듈	10-1349279
46	특허	저손실 복수 방향 안테나의 선택적 통신 방식 스위칭을 적용하는 가공 송배전 선로 감시장치	10-1192015
47	특허	가공 송배전선로 감시진단장치	10-1188780
48	특허	탈착식 엘이디 간접 조명장치	10-1186487
49	특허	다이캐스팅용 구리합금	10-1246598
50	특허	젠더가 구비된 휴대단말기 커버	10-1331165
51	특허	휴대단말기용 엘시디 모듈 검사장치	10-1365985
52	특허	젠더가 구비된 휴대단말기 커버	10-1417739
53	특허	광전력전송장치를 이용한 송전 첩합 전력 공급 시스템 및 방법, 광전력전송장치를 이용한 데이터 송수신 방법	10-1285825
1	특허출원	휴대 단말기의 슬라이딩 유닛의 가이드 장치	10-2010-0005778
2	특허출원	다이캐스팅용 고강도 알루미늄합금 및 이의 제조방법	10-2014-0009496
3	특허출원	다이캐스팅용 고강도 알루미늄합금	10-2014-0065935
4	특허출원	색상이 구현된 제품 및 이의 제조방법	10-2014-0066891
5	특허출원	다면 가공장치 및 다면 가공방법	10-2014-0163430
6	특허출원	휴대 단말기용 금속 외장재 및 이의 제조방법	10-2014-0195311
7	특허출원	무선통신기기용 금속 외장재 및 이의 제조방법	10-2014-0195378

※ 상기 내용은 2010년 이후의 특허내용임

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1. 요약연결재무정보

당사의 제23기, 제22기, 제21기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의해 작성되었습니다.

주식회사 케이에이치바텍과 그 종속회사 (단위 : 원)

과 목	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자산			
비유동자산			
유형자산	200,128,293,044	185,847,544,362	167,645,207,372
투자부동산			7,353,950,847
무형자산	8,306,841,465	6,988,516,960	6,339,020,798
매출채권및기타채권	877,143,069	1,252,989,099	
종속기업투자			
이연법인세자산	2,501,044,069		783,104,665
기타금융자산	2,545,356,643	2,137,876,262	2,297,918,587
기타자산	1,447,349	8,242,204	22,415,067
비유동자산 합계	214,360,125,639	196,235,168,887	184,441,617,336
유동자산			
재고자산	73,493,688,150	34,008,090,933	44,221,775,886
매출채권및기타채권	130,501,018,371	96,209,902,978	94,440,570,661
기타금융자산	50,488,998,637	78,500,000,000	11,650,000,000
기타자산	889,699,726	1,195,186,228	1,468,966,385
당기법인세자산	1,833,812	3,962,300	122,230
현금및현금성자산	106,551,901,954	37,969,183,883	68,064,910,613
유동자산 합계	361,927,140,650	247,886,326,322	219,846,345,775
자산총계	576,287,266,289	444,121,495,209	404,287,963,111
자본			
자본금	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
자본잉여금	27,769,524,419	27,769,524,419	27,769,524,419
기타자본구성	(370,504,287)	(2,361,089,549)	(925,138,018)
이익잉여금	231,375,524,012	211,053,986,270	153,506,288,654
지배기업소유주지분	266,774,544,144	244,462,421,140	188,350,675,055
비지배지분	(381,147,039)	868,204,340	-
자본총계	266,393,397,105	245,330,625,480	188,350,675,055
부채			
비유동부채			

매입채무및기타채무	345,476,033	201,801,215	28,089,710
장기차입금	12,952,154,353	24,917,985,669	39,207,200,576
기타금융부채	488,128,180	450,015,000	372,995,000
순확정급여부채	3,869,622,812	4,238,848,155	3,323,871,917
이연법인세부채	-	722,327,882	
비유동부채 합계	17,655,381,378	30,530,977,921	42,932,157,203
유동부채			
매입채무및기타채무	199,693,320,258	69,662,622,004	85,640,214,409
유동차입금	83,619,046,467	90,279,204,584	75,485,177,475
기타금융부채			5,156,400
당기법인세부채	8,540,295,662	6,508,017,890	4,408,679,241
기타부채	385,825,419	1,810,047,330	7,465,903,328
유동부채 합계	292,238,487,806	168,259,891,808	173,005,130,853
부채총계	309,893,869,184	198,790,869,729	215,937,288,056
부채 및 자본총계	576,287,266,289	444,121,495,209	404,287,963,111
매출액	590,031,013,623	824,185,939,676	355,916,717,583
영업이익	35,030,615,482	66,847,777,718	7,679,413,915
계속사업이익	24,927,918,842	57,223,313,125	(3,197,748,833)
당기순이익	24,927,918,842	57,223,313,125	(3,197,748,833)
지배기업지분순이익	26,177,270,221	58,135,108,785	(3,197,748,833)
비지배기업지분순이익	(1,249,351,379)	(911,795,660)	-
총포괄손익	26,805,171,625	55,199,950,425	(7,258,080,882)
기본주당순이익(원)	1,687	3,746	(206)
연결에 포함된 회사수	4	4	3

주) 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었음.

2. 요약 재무정보(별도)

당사의 제23기, 제22기, 제21기 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의해 작성되었습니다.

주식회사 케이에이치바텍 (단위 : 원)

과 목	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자 산			
비유동자산			
유형자산	72,169,086,594	56,833,618,239	55,769,368,839
투자부동산	7,103,163,895	7,217,706,907	7,353,950,847
무형자산	2,159,263,055	1,743,464,267	1,503,977,067
종속기업투자	55,923,146,230	59,262,778,156	55,838,413,697
기타금융자산	7,667,461,131	1,851,745,845	2,293,073,315

이연법인세자산	1,596,895,093	14,127,674	783,104,665
비유동자산 합계	146,619,015,998	126,923,441,088	123,541,888,430
유동자산			
재고자산	34,040,998,213	9,921,622,256	15,627,941,716
매출채권및기타채권	70,408,922,679	47,229,913,860	83,265,153,682
기타금융자산	57,416,262,248	78,500,000,000	11,850,000,000
기타자산	208,269,691	462,507,981	646,826,534
현금및현금성자산	91,743,621,674	19,526,529,439	49,293,591,094
유동자산 합계	253,818,074,505	155,640,573,536	160,683,513,026
자산총계	400,437,090,503	282,564,014,624	284,225,401,456
자 본			
자본금	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
자본잉여금	27,769,524,419	27,769,524,419	27,769,524,419
기타자본구성	(7,380,432,450)	(7,380,432,450)	(7,380,137,203)
이익잉여금	247,185,184,438	214,644,478,344	183,476,469,940
자본총계	275,574,276,407	243,033,570,313	211,865,857,156
부채			
비유동부채			
매입채무및기타채무	345,476,033	201,801,215	28,089,710
장기차입금			5,000,000,000
기타금융부채	299,413,828	446,541,773	503,180,331
순확정급여부채	3,351,163,618	3,892,832,540	3,066,183,269
이연법인세부채			
비유동부채 합계	3,996,053,479	4,541,175,528	8,597,453,310
유동부채			
매입채무및기타채무	111,807,388,448	28,904,515,783	47,637,154,428
유동차입금			11,353,660,000
기타금융부채	458,792,861	497,196,918	196,193,901
당기법인세부채	8,540,295,662	4,257,827,672	4,408,679,241
기타부채	60,283,646	1,329,728,410	166,403,420
유동부채 합계	120,866,760,617	34,989,268,783	63,762,090,990
부채총계	124,862,814,096	39,530,444,311	72,359,544,300
부채 및 자본총계	400,437,090,503	282,564,014,624	284,225,401,456
매출액	370,920,460,620	558,116,264,838	241,443,505,942
영업이익	46,480,388,613	37,495,758,123	14,420,868,525
계속사업이익	38,554,147,769	31,760,116,935	7,930,095,812
당기순이익	38,554,147,769	31,760,116,935	7,930,095,812
총포괄손익	38,283,106,094	31,167,713,157	6,430,709,461
기본주당순이익(원)	2,484	2,046	511

주) 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었음.

3. 재무정보 이용상의 유의점

(1) 최근 5사업연도 연결대상 종속기업

구분	연결대상 종속기업
제23기	- KHV(천진)정밀제조유한공사 - KHV(해주)정밀제조유한공사 - (주)KH엘텍 - (주)KH라이텍
제22기	- KHV(천진)정밀제조유한공사 - KHV(해주)정밀제조유한공사 - (주)KH엘텍 - (주)KH라이텍
제21기	- KHV(천진)정밀제조유한공사 - KHV(해주)정밀제조유한공사 - (주)KH엘텍
제20기	- KHV(천진)정밀제조유한공사 - KHV(해주)정밀제조유한공사 - (주)KH엘텍
제19기	KHV(천진)정밀제조유한공사

주) KH엘텍은 FPCB전문업체로서, 2011.5월에 당사에 인수되었으며, 총 인수대금은 71.1억원이며, 당사의 기존사업 강화 및 신규사업 지원을 목적으로 인수함.

주) KH라이텍은 LED조명 제품전문업체로서, 2013.5월에 설립되었음.

2. 연결재무제표

당사의 제23기, 제22기, 제21기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의해 작성되었습니다.

(1) 연결재무상태표

연결 재무상태표

제 23 기	2014.12.31 현재
제 22 기	2013.12.31 현재
제 21 기	2012.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자산			
비유동자산	214,360,125,639	196,235,168,887	184,441,617,336
유형자산	200,128,293,044	185,847,544,362	167,645,207,372
투자부동산		0	7,353,950,847

무형자산	8,306,841,465	6,988,516,960	6,339,020,798
매출채권 및 기타채권	877,143,069	1,252,989,099	0
이연법인세자산	2,501,044,069	0	783,104,665
기타비유동금융자산	1,447,349	2,137,876,262	2,297,918,587
기타비유동자산	2,545,356,643	8,242,204	22,415,067
유동자산	361,927,140,650	247,886,326,322	219,846,345,775
재고자산	73,493,688,150	34,008,090,933	44,221,775,886
매출채권 및 기타유동채권	130,501,018,371	96,209,902,978	94,440,570,661
기타유동금융자산	50,488,998,637	78,500,000,000	11,650,000,000
기타유동자산	889,699,726	1,195,186,228	1,468,966,385
당기법인세자산	1,833,812	3,962,300	122,230
현금및현금성자산	106,551,901,954	37,969,183,883	68,064,910,613
자산총계	576,287,266,289	444,121,495,209	404,287,963,111
자본			
자본금	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
자본잉여금	27,769,524,419	27,769,524,419	27,769,524,419
이익잉여금(결손금)	231,375,524,012	211,053,986,270	153,506,288,654
기타자본구성요소	(370,504,287)	(2,361,089,549)	(925,138,018)
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	266,774,544,144	244,462,421,140	188,350,675,055
비지배지분	(381,147,039)	868,204,340	
자본총계	266,393,397,105	245,330,625,480	188,350,675,055
부채			
비유동부채	17,655,381,378	30,530,977,921	42,932,157,203
장기매입채무 및 기타비유동채무	345,476,033	201,801,215	28,089,710
장기차입금	12,952,154,353	24,917,985,669	39,207,200,576
퇴직급여채무	3,869,622,812	4,238,848,155	3,323,871,917
이연법인세부채		722,327,882	0
기타비유동금융부채	488,128,180	450,015,000	372,995,000
유동부채	292,238,487,806	168,259,891,808	173,005,130,853
매입채무 및 기타유동채무	199,693,320,258	69,662,622,004	85,640,214,409
단기차입금	71,053,619,816	81,032,559,451	71,075,777,475
유동성장기차입금	12,565,426,651	9,246,645,133	4,409,400,000
기타유동금융부채		0	5,156,400
미지급법인세	8,540,295,662	6,508,017,890	4,408,679,241
기타유동비금융부채	385,825,419	1,810,047,330	7,465,903,328
부채총계	309,893,869,184	198,790,869,729	215,937,288,056

자본과부채총계	576,287,266,289	444,121,495,209	404,287,963,111
---------	-----------------	-----------------	-----------------

(2) 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 23 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 22 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

제 21 기 2012.01.01 부터 2012.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
수익(매출액)	590,031,013,623	824,185,939,676	355,916,717,583
매출원가	514,612,753,471	712,966,590,093	320,741,014,288
매출총이익	75,418,260,152	111,219,349,583	35,175,703,295
판매비와관리비	40,387,644,670	44,371,571,865	27,496,289,380
영업이익(손실)	35,030,615,482	66,847,777,718	7,679,413,915
기타이익	8,253,409,342	16,310,306,328	5,375,461,122
기타손실	7,526,970,034	11,519,067,870	8,147,519,638
금융수익	3,715,327,271	1,952,136,623	2,466,036,503
금융원가	3,507,261,888	5,172,580,798	4,330,569,111
법인세비용차감전순이익(손실)	35,965,120,173	68,418,572,001	3,042,822,791
법인세비용	11,037,201,331	11,195,258,876	6,240,571,624
당기순이익(손실)	24,927,918,842	57,223,313,125	(3,197,748,833)
기타포괄손익	1,877,252,783	(2,023,362,700)	(4,060,332,049)
당기손익으로 재분류되는 세후 기타포괄손익	1,990,585,262	(1,435,951,531)	(2,455,633,072)
매도가능금융자산		(295,247)	44,679,947
해외사업장순투자의 위험회 피	1,990,585,262	(1,435,656,284)	(2,500,313,019)
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익	(113,332,479)	(587,411,169)	(1,604,698,977)
확정급여제도의 보험수리적 손익의 세후기타포괄손익	(113,332,479)	(587,411,169)	(1,604,698,977)
총포괄손익	26,805,171,625	55,199,950,425	(7,258,080,882)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되 는 당기순이익(손실)	26,177,270,221	58,135,108,785	(3,197,748,833)
비지배지분에 귀속되는 당기순 이익(손실)	(1,249,351,379)	(911,795,660)	
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에 게 귀속되는 지분	28,054,523,004	56,111,746,085	(7,258,080,882)
포괄손익, 비지배지분	(1,249,351,379)	(911,795,660)	

주당이익			
기본주당이익(손실)	1,687	3,746	(206)

(3) 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 23 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지
제 22 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지
제 21 기 2012.01.01 부터 2012.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본						
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
		자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2012.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	1,530,495,054	158,308,736,464	195,608,755,937		195,608,755,937
자 본 의 변 동	배당금지급							
	소유주에 의한 기타 출자에 따른 증가(감소)							
	당기순이익(손실)				(3,197,748,833)	(3,197,748,833)		(3,197,748,833)
	포괄 손익							
	기타포괄손익							
	총포괄손익							
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)							
	매도가능금융자산의 평가에 따른 증가(감소)			44,679,947		44,679,947		44,679,947
	보험수리적손익				(1,604,698,977)	(1,604,698,977)		(1,604,698,977)
	해외사업환산손실			(2,500,313,019)		(2,500,313,019)		(2,500,313,019)
자본 증가(감소) 합계			(2,455,633,072)	(4,802,447,810)	(7,258,080,882)		(7,258,080,882)	
종속기업의 유상증자								
2012.12.31 (기말자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(925,138,018)	153,506,288,654	188,350,675,055		188,350,675,055
2013.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(925,138,018)	153,506,288,654	188,350,675,055		188,350,675,055
자 본 의 변 동	배당금지급							
	소유주에 의한 기타 출자에 따른 증가(감소)							
	당기순이익(손실)				58,135,108,785	58,135,108,785	(911,795,660)	57,223,313,125
	포괄 손익							
	기타포괄손익							
	총포괄손익							
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)							
	매도가능금융자산의 평가에 따른 증가(감소)			(295,247)		(295,247)		(295,247)
	보험수리적손익				(587,411,169)	(587,411,169)		(587,411,169)
	해외사업환산손실			(1,435,656,284)		(1,435,656,284)		(1,435,656,284)
자본 증가(감소) 합계			(1,435,951,531)	57,547,697,616	56,111,746,085	(911,795,660)	55,199,950,425	
종속기업의 유상증자							1,780,000,000	1,780,000,000
2013.12.31 (기말자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(2,361,089,549)	211,053,986,270	244,462,421,140	868,204,340	245,330,625,480
2014.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(2,361,089,576)	211,053,986,297	244,462,421,140	868,204,340	245,330,625,480
자 본 의 변 동	배당금지급				(5,742,400,000)	(5,742,400,000)		(5,742,400,000)
	소유주에 의한 기타 출자에 따른 증가(감소)							
	당기순이익(손실)				26,177,270,221	26,177,270,221	(1,249,351,379)	24,927,918,842

동	포괄	기타포괄손익						
	손익	총포괄손익						
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)							
	매도가능금융자산의 평가에 따른 증가(감소)							
	보험수리적손익				(113,332,479)	(113,332,479)		(113,332,479)
	해외사업환산손실			1,990,585,262		1,990,585,262		1,990,585,262
	자본 증가(감소) 합계			1,990,585,262	20,321,537,742	22,312,123,004	(1,249,351,379)	21,062,771,625
	종속기업의 유상증자							
2014.12.31 (기말자본)	8,000,000,000	27,769,524,419	370,504,287	231,375,524,012	266,774,544,144	(381,147,039)	266,393,397,105	

(4) 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 23 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 22 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

제 21 기 2012.01.01 부터 2012.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
영업활동현금흐름	94,818,970,544	65,503,166,028	19,602,277,348
당기순이익(손실)	24,927,918,842	57,223,313,125	(3,197,748,833)
당기순이익조정을 위한 가감	80,561,135,229	20,286,309,053	29,659,665,445
이자비용	3,507,261,888	5,169,998,626	4,330,569,111
법인세비용	11,037,201,331	11,195,258,876	6,240,571,624
퇴직급여	3,788,369,997	3,005,250,757	1,955,246,850
감가상각비	20,708,583,010	19,189,801,438	11,721,051,612
대손상각비	5,403,470,685	1,025,780,197	(243,759,620)
기타의 대손상각비			
무형자산상각비	765,399,998	707,329,581	614,737,445
기타의 투자자산 평가손실		2,582,172	
기타의 투자자산 처분손실			
유형자산처분손실	1,279,766,995	1,307,946,087	203,351,844
무형자산처분손실		50,848,560	
장기투자증권 처분손실			
외화환산손실	1,452,312,336	2,909,084,246	4,641,791,402
이자수익	(3,712,583,435)	(1,893,141,924)	(2,307,733,777)
배당금수익			(21,377,805)
기타의 투자자산 평가이익	(2,743,836)		(20,618,870)
매도가능금융자산 처분이익		(58,994,699)	
투자자산처분이익			(116,306,051)
유형자산처분이익	(178,843,913)	(44,337,874)	(195,685,512)
무형자산처분이익	(2,684,127)		
외화환산이익	(1,918,971,664)	(3,730,085,059)	(2,998,943,607)
매출채권의 감소(증가)	(27,659,519,133)	(17,372,076,633)	(17,522,594,031)
미수금의 감소(증가)	(10,672,852,023)	14,992,468,904	(10,196,641,790)

선급금의 감소(증가)	229,862,937	284,345,706	(176,691,324)
선급비용의 감소(증가)	79,910,552	2,529,547	664,153,383
장기선급비용의 감소(증가)	6,699,438	14,794,169	(23,288,821)
장기미수금의 감소(증가)	384,439,563	(1,281,850,528)	
미수법인세 환급액의 감소(증가)			
재고자산의 감소(증가)	(38,584,490,186)	10,860,773,393	(3,258,996,623)
이연법인세자산의 감소(증가)			
매입채무의 증가(감소)	127,411,251,790	(17,458,657,337)	22,124,081,880
미지급금의 증가(감소)	(4,705,595,440)	(5,926,079,748)	9,692,617,223
미지급비용의 증가(감소)	(2,420,892,455)	5,351,679,213	(221,762,356)
선수금의 증가(감소)	(203,027,122)	(431,445,476)	(421,044,203)
예수금의 증가(감소)	(1,227,491,304)	(5,484,416,121)	6,837,735,612
미지급법인세의 증가(감소)			
퇴직금의 지급	(199,767,305)	27,355,678	(236,967,282)
사외적립자산의 공정가치의 증가(감소)	(4,147,608,166)	(2,872,046,336)	(1,431,920,579)
장기미지급금의 증가(감소)	143,674,818	173,711,505	28,089,710
이연법인세부채의 증가(감소)			
잡손실	0		
당기순이익조정을 위한 기타 가감		567,902,133	
이자수취	3,611,171,890	1,854,189,100	2,416,716,568
이자지급	(3,587,187,789)	(5,069,524,668)	(4,103,291,435)
법인세납부(환급)	(10,694,067,628)	(8,791,120,582)	(5,173,064,397)
투자활동현금흐름	46,765,703	(98,641,491,294)	5,540,176,440
단기금융상품의 처분	375,962,630,137	140,500,000,000	237,700,000,000
단기대여금및수취채권의 처분	400,000,000	150,000,000	849,302,496
장기금융상품의 처분			
비유동매도가능금융자산의 처분		156,117,532	5,744,606,489
장기대여금및수취채권의 처분	387,100,000	97,200,000	52,900,000
기타비유동금융자산의 처분	(37,468,750)	140,922,144	365,572,200
유형자산의 처분	2,648,783,921	2,033,209,427	2,800,791,389
단기금융상품의 취득	(346,462,630,137)	(207,500,000,000)	(195,000,000,000)
단기대여금및수취채권의 취득	39,200,000		(800,000,000)
장기금융상품의 취득	(10,584,000)	(10,584,000)	(10,584,000)
지분법적용 투자지분의 취득			
장기대여금및수취채권의 취득	0		
투자부동산의 처분			
무형자산의 처분	2,684,127	218,181,820	
기타금융자산의 취득	(1,787,040,264)	(638,720,825)	(495,961,149)
기타유동금융자산의 처분	0		
유형자산의 취득	(29,687,140,337)	(32,674,581,991)	(45,260,047,555)
기타무형자산의 취득	(1,408,768,994)	(1,113,235,401)	(427,781,235)
임대보증금의 감소			
투자부동산의 취득			

배당금수취			21,377,805
재무활동현금흐름	(26,532,779,364)	4,692,812,907	17,135,900,070
차입금	61,695,725,435	118,445,928,574	80,340,471,690
차입금의 상환	(82,580,011,482)	(115,504,792,667)	(63,278,924,020)
기타 금융부채의 증가	407,167,500	61,470,000	154,352,400
기타 금융부채의 감소	(313,260,817)	(89,793,000)	(80,000,000)
기타 지분상품의 발행		1,780,000,000	
배당금지급	(5,742,400,000)		
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	68,332,956,883	(28,445,512,359)	42,278,353,858
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	249,761,188	(1,650,214,371)	(1,830,228,012)
종속회사 연결로 인한 현금의 증가			0
현금및현금성자산의 순증가(감소)	68,582,718,071	(30,095,726,730)	40,448,125,846
기초현금및현금성자산	37,969,183,883	68,064,910,613	27,616,784,767
기말현금및현금성자산	106,551,901,954	37,969,183,883	68,064,910,613

3. 연결재무제표 주석

제 23(당) 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 KH바텍과 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 지배기업의 개요

주식회사 KH바텍(이하 "지배기업"이라 함)은 1992년 11월 23일에 설립되어 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매를 주된 사업으로 하고 있으며, 본사 및 공장은 경북 구미시 1공단로 10길 53-12에 위치하고 있습니다. 지배기업은 2002년 5월 21일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 지배기업은 종속기업인 KHV(천진)정밀제조유한공사 외 3개 종속기업을 연결 대상으로 연결재무제표를 작성하였습니다.

한편, 연결재무제표는 2015년 2월 26일 이사회에서 승인되었습니다.

1-2 종속기업의 현황

당기말 현재 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	자본금 (천원)	투자주식수 (주)	지분율 (%)	업종	소재지
-----	-------------	--------------	------------	----	-----

KHV(천진)정밀제조유한공사	19,816,232	-	100.00	통신기기, 전자기기 등 부품의제조 및 판매	중국
KHV(해주)정밀제조유한공사	28,452,808	-	100.00	통신기기, 전자기기 등 부품의제조 및 판매	중국
(주)KH엘텍	7,110,000	1,422,000	100.00	통신기기, 전자기기 등 부품의제조 및 판매	한국
(주)KH라이텍	5,000,000	644,000	64.40	LED 제품의 제조 및 판매	한국

1-3 당기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	포괄손익
KHV(천진)정밀제조유한공사	93,969,031	67,426,288	26,542,743	109,688,919	(3,193,417)	(2,853,206)
KHV(해주)정밀제조유한공사	152,115,982	130,023,931	22,092,051	119,044,578	(8,674,238)	(8,439,576)
(주)KH엘텍	14,189,503	10,009,980	4,179,523	16,911,865	(2,614,596)	(2,456,887)
(주)KHL라이텍	3,632,355	4,702,993	(1,070,638)	10,056,246	(3,509,414)	(3,509,414)

한국채택국제회계기준에 따른 외부감사인의 감사받은 재무제표를 적용한 재무정보이며, 한국채택국제회계기준에 따르지 않은 외부감사인의 감사받은 재무제표를 적용한 경우 한국채택국제회계기준으로의 조정사항에 대하여 신뢰성을 가질 수 있는 절차를 거친 재무정보입니다.

1-4 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없으며, 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	종속기업명	사유
대한민국	(주)KHL라이텍	신규 취득

한편, 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 기타투자자산 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고, 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다.

종속기업의 재무제표는 지배기업이 지배권을 획득한 취득일부터 지배권을 상실한 시점까지 연결재무제표에 포함됩니다. 또한 종속기업의 재무제표는 유사한 상황에서 발생한 동일한

거래와 사건에 대하여 지배기업과 동일한 회계정책을 적용하여 동일한 보고기간에 대하여 작성되고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 계정잔액, 수익 및 비용, 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

종속기업의 총포괄손익은 비지배지분이 부의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며, 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가가 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액보다 클 경우 그 초과금액으로 측정됩니다. 만약 이전대가가 취득한 피취득자의 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-3-2 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 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.

2-3-3 공정가치 측정

연결기업은 매도가능금융자산과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 3, 10, 17, 29
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 27

- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 9

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분된다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입 변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-3-4 외화환산

연결기업의 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 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, 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-3-5 수익인식

연결기업은 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. 연결기업은 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 연결기업의 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 연결기업은 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) 이자수익

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

(3) 배당금수익

배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 임대수익

발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(5) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2-3-6 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 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

연결기업은 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, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 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 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 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, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-7 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-8 금융상품 : 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

· 최초인식 및 측정

연결기업은 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생금융상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 연결기업은 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.

연결기업의 주요 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있습니다.

· 후속측정
금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

- 당기손익인식금융자산
당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생금융상품을 포함한 모든 파생금융상품은 해당 파생금융상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

금융자산은 기업회계기준서 제1039호에 따른 조건을 충족하는 경우에만 최초인식 시점에 당기손익인식금융자산으로 지정됩니다. 연결기업이 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

연결기업은 매매목적으로 보유하고 있는 당기손익인식금융자산에 대해 가까운 시일내에 매각할 의도가 여전히 적절한지 평가하고 있습니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고, 예측가능한 미래에 경영진의 매각 의도가 중요하게 변경될 경우 드문 상황의 경우에만 연결기업은 동 금융상품을 자산의 성격에 따라 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 또는 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 이러한 평가는 공정가치선택권으로 당기손익인식대상으로 지정된 금융자산에는 영향을 주지 않으며, 이러한 자산들은 최초 인식후 재분류할 수 없습니다.

- 대여금 및 수취채권
대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로계상하며, 손익계산서에 대여금에 대한 손상차손은 금융원가로, 수취채권에 대한 손상차손은 매출원가나 기타영업비용으로 계상하고 있습니다.

- 만기보유금융자산

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

- 매도가능금융자산

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

매도가능금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타 포괄손익에 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 기타영업수익에 반영하고 있으며, 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 손익계산서의 금융원가에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게변경될 경우, 연결기업은 드문 상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

· 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

연결기업은 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 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석 3(유의적인 가정에 대한 공시), 주석 9(금융자산), 주석 11(매출채권)에서 제공하고 있습니다. 연결기업은 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 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

· 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

연결기업은 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 손상 여부를 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 이자 수익은 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 금융원가를 차감처리하고 있습니다.

- 매도가능금융자산

연결기업은 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고 있습니다.

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

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

(3) 금융부채

- 최초인식 및 측정

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

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

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등이 있습니다.

- 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생금융상품을 포함한 파생금융상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 연결기업은 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

- 이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 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 금융원가로 계상하고 있습니다.

- 금융보증계약

연결기업은 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업이 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 최초인식후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

· 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규부채의 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 27에 기술되어 있습니다.

2-3-9 자기주식

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

2-3-10 유형자산

연결기업은 유형자산을 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 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 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	30년
기계장치 등	8 ~ 10년
공구와기구 등	4 ~ 8년

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

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

2-3-11 차입원가

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

2-3-12 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-3-13 무형자산

연결기업은 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 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으

로 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 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 연결기업은 동 회원권에 대하여 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	기타의무형자산	토지이용권	회원권
내 용 연 수	유한	유한	유한	비한정
상 각 방 법	10년동안 정액법으로 상각	4년동안 정액법으로 상각	50년동안 정액법으로 상각	상각대상 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득

2-3-14 재고자산

연결기업은 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. 재고자산의단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-3-15 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는경우, 연결기업은 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 공개시장에서 거래되는 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다 . 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다 .

(1) 무형자산

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

2-3-16 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이 내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-4 회계정책 및 공시사항의 변경

연결기업의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다. 기타 제·개정된 기업회계기준서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 없습니다.

제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

투자기업 관련 기준서(기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 개정)
개정된 기준서들에는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업의 정의를 충족하는기업의 연결에 대한 면제규정을 포함하고 있습니다. 동 연결 면제규정에 따르면 투자기업은 종속기업에 대하여 당기손익인식금융자산으로 회계처리하여야 합니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업이 아니므로 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' (개정) - 금융자산과 금융부채의 상계
개정된 기준서에서는 '법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있어야 한다'의 의미를 명확히 하고 청산소의 비동시 결제 구조가 상계의 조건을 충족하기 위한 요건을 명확히 하였습니다. 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1036호 '자산손상' (개정) - 비금융자산의 회수가능액 공시
개정된 기준서는 기업회계기준서 제1036호에서 요구되는 공시사항에 대한 기업회계기준서 제1113호 제정으로 인한 의도하지 않은 결과를 제거하였습니다. 또한 동 기준서에서는 기중 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다. 한편 동 기준서의 제정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 파생상품의 경계와 위험회피회계의 계속
개정된 기준서는 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 경계가 일정한 조건을 충족하는 경우 위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다. 연결기업은 당기 및 당기 이전기간에 파생상품을 경계하지 않았으므로, 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' (제정)

동 해석서에서는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하였을 때 기업이 부담금부채를 인식하도록 명확히 하였습니다. 최소임계치에 이르렀을 때 부담금을 납부해야하는 의무가 유발되는 부담금의 경우 특정 최소임계치에 도달하기 전까지 부채는 인식하지 않습니다.

개정된 기준서는 연결기업의 재무상태나 재무성과에 영향을 미치지 않습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 29), 재무위험관리 및 정책(주석 29), 민감도 분석(주석 17, 29)이 있습니다.

3-1 회계 추정 및 변경

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 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 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.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

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.

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 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) - 확정급여제도: 종업원기여금

개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 용역과 연계되는 경우 기여금은 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 연결기업은 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 기준서가 연결기업에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정) - 지분 취득의 회계처리

개정된 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합회계에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 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 지분 취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 연결기업은 동 기준서가 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1016호 "유형자산" 및 제1038호 "무형자산"(개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서에서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기 보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 생성되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1027호 (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 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정 사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 영업부문

5-1 영업부문의 식별

연결기업은 전략적 영업단위인 5개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 지역적으로 분리되어 있고, 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 월 단위로 검토하고 있습니다.

연결기업의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① 지배기업 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ② KHV(천진)정밀제조유한공사 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ③ KHV(해주)정밀제조유한공사 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ④ 주식회사 KH엘텍 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ⑤ 주식회사 KH라이텍 : LED 제품의 제조 및 판매

5-2 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	지배기업	KHV(천진)정밀 제조유한공사	KHV(제주)정밀 제조유한공사	주식회사 KH엘텍	주식회사 KH라이텍	연결조정	연결 후 금액
매출액:							
총매출액	370,920,461	109,688,919	119,044,578	16,911,865	10,056,246	(36,591,055)	590,031,014
내부매출액	23,574,745	6,916,339	5,407,061	-	692,910	(36,591,055)	-
외부매출액	347,345,716	102,772,580	113,637,517	16,911,865	9,363,336	-	590,031,014
법인세비용차감전 순이익(손실)	49,537,798	(2,914,973)	(8,674,238)	(2,614,596)	(3,509,414)	4,140,543	35,965,120
총자산	400,437,090	93,969,031	152,115,983	14,189,502	3,632,355	(88,056,695)	576,287,266
총부채	124,862,814	67,426,288	130,023,931	10,009,980	4,702,993	(27,132,137)	309,893,869

<전기>

(단위:천원)

구분	지배기업	KHV(천진)정밀 제조유한공사	KHV(제주)정밀 제조유한공사	주식회사 KH엘텍	주식회사 KH라이텍	연결조정	연결 후 금액
매출액:							
총매출액	558,116,264	166,444,770	157,266,254	26,524,746	5,141,033	(89,307,127)	824,185,940
내부매출액	61,078,733	7,117,034	20,097,902	-	1,013,458	(89,307,127)	-
외부매출액	497,037,531	159,327,736	137,168,352	26,524,746	4,127,575	-	824,185,940
법인세비용차감전 순이익(손실)	40,483,688	11,891,255	13,613,810	4,478,312	(2,561,224)	512,731	68,418,572
총자산	282,564,015	92,899,358	130,318,190	16,914,360	3,660,467	(82,234,895)	444,121,495
총부채	39,530,444	63,503,410	99,786,562	10,277,950	1,221,690	(15,529,186)	198,790,870

5-3 지역에 대한 정보

5-3-1 당기와 전기 중 지역별 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	국내	중국	연결조정	합계
매출액(*1):				
총매출액	397,888,572	228,733,497	(36,591,055)	590,031,014
내부매출액	24,267,655	12,323,400	(36,591,055)	-
외부매출액	373,620,917	216,410,097	-	590,031,014
법인세비용차감전순이익(손실)	43,413,788	(11,589,211)	4,140,543	35,965,120
비유동자산(*2)	92,812,640	122,750,496	(7,128,001)	208,435,135

<전기>

(단위:천원)

구분	국내	중국	연결조정	합계
매출액(*1):				
총매출액	589,782,043	323,711,024	(89,307,127)	824,185,940
내부매출액	62,092,191	27,214,936	(89,307,127)	-
외부매출액	527,689,852	296,496,088	-	824,185,940
법인세비용차감전순이익	42,400,776	25,505,065	512,731	68,418,572
비유동자산(*2)	77,140,652	122,932,583	(7,237,174)	192,836,061

(*1) 상기 수익정보는 판매법인의 소재지에 기초하였습니다.

(*2) 비유동자산은 유형자산 및 무형자산으로 구성되어 있습니다.

5-3-2 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지역	당기	전기
한 국	216,015,846	258,054,099
미 국	6,172,464	239,540,133
중 국	193,765,727	273,600,282
유 럽	86,643	11,745,792
기 타	173,990,334	41,245,634
합 계	590,031,014	824,185,940

5-4 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결기업 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주요고객	당기	전기
A사	404,341,853	269,388,054
B사	-	211,731,213

6. 유형자산

당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	당기초	증가(주1)	감소	대체(주2)	감가상각	기타증감(주3)	당기말
취득원가:							
토지	23,964,508	-	(32,119)	-	-	-	23,932,389
건물	72,748,815	104,480	(261,190)	744,288	-	789,877	74,126,270
건축물	1,167,787	-	-	-	-	-	1,167,787
기계장치	127,315,723	2,340,929	(7,033,181)	25,012,999	-	1,765,123	149,401,593
차량운반구	1,548,592	78,049	(69,425)	-	-	9,993	1,567,209
공구와기구	3,947,447	1,261,674	(489,401)	1,585,621	-	46,749	6,352,090
비품	14,780,156	1,194,530	(1,110,135)	647,717	-	195,149	15,707,418
시설장치	5,987,425	702,284	-	306,599	-	120,108	7,116,416
전기장치	7,925,065	23,882	-	287,715	-	104,336	8,340,999
입목	135,913	-	-	-	-	6	135,919
건설중인자산	3,309,871	31,544,997	(447,850)	(29,094,944)	-	110,408	5,422,481
소계	262,831,302	37,250,826	(9,443,299)	(510,005)	-	3,141,749	293,270,572
감가상각누계액:							
건물	(10,392,664)	-	78,762	-	(2,769,082)	(151,805)	(13,234,789)
건축물	(355,840)	-	-	-	(58,389)	-	(414,229)
기계장치	(51,145,617)	-	4,176,587	-	(12,241,879)	(721,098)	(59,932,007)
차량운반구	(867,710)	-	66,414	-	(262,507)	(8,067)	(1,071,870)
공구와기구	(1,499,544)	-	453,712	-	(1,068,019)	(23,368)	(2,137,219)
비품	(8,606,858)	-	921,492	-	(1,904,399)	(122,595)	(9,712,360)
시설장치	(1,346,019)	-	-	-	(1,163,806)	(58,503)	(2,568,328)
전기장치	(2,769,506)	-	-	-	(1,240,502)	(61,468)	(4,071,476)
소계	(76,983,758)	-	5,696,967	-	(20,708,583)	(1,146,904)	(93,142,278)
장부금액:							
토지	23,964,508	-	(32,119)	-	-	-	23,932,389
건물	62,356,151	104,480	(182,428)	744,288	(2,769,082)	638,072	60,891,481
건축물	811,947	-	-	-	(58,389)	-	753,558
기계장치	76,170,106	2,340,929	(2,856,594)	25,012,999	(12,241,879)	1,044,025	89,469,586
차량운반구	680,882	78,049	(3,010)	-	(262,507)	1,926	495,340
공구와기구	2,447,903	1,261,674	(35,689)	1,585,621	(1,068,019)	23,381	4,214,871
비품	6,173,298	1,194,530	(188,643)	647,717	(1,904,399)	72,554	5,995,057
시설장치	4,641,406	702,284	-	306,599	(1,163,806)	61,605	4,548,088
전기장치	5,155,559	23,883	-	287,715	(1,240,502)	42,868	4,269,523
입목	135,913	-	-	-	-	6	135,919
건설중인자산	3,309,871	31,544,997	(447,850)	(29,094,944)	-	110,408	5,422,481
합계	185,847,544	37,250,826	(3,746,333)	(510,005)	(20,708,583)	1,994,845	200,128,293

(주1) 당기 중 증가된 37,250,826천원 중 당기말 현재 미지급 잔액은 7,563,685천원입니다

(주2) 당기 중 상품에서 건설중인자산으로 대체된 금액은 2,850천원이며, 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액은 512,855천원입니다.

(주3) 기타증감은 해외중속기업의 외화표시 재무제표의 원화환산에 따른 환율변동효과 입니

다.

<전기>

(단위:천원)

구분	전기초	증가	감소	대체(주1)	감가상각	기타증감(주2)	전기말
취득원가:							
토지	20,103,781	-	(155,120)	4,015,847	-	-	23,964,508
건물	66,894,043	1,755,368	(93,933)	3,706,847	-	486,490	72,748,815
구축물	1,167,787	-	-	-	-	-	1,167,787
기계장치	104,681,883	915,827	(4,700,593)	25,857,966	-	560,640	127,315,723
차량운반구	1,349,012	457,242	(261,585)	-	-	3,923	1,548,592
공구와기구	3,176,642	986,078	(769,558)	548,139	-	6,146	3,947,447
비품	11,853,823	2,083,393	(805,593)	1,581,249	-	67,284	14,780,156
시설장치	3,923,003	393,016	(93,639)	1,765,196	-	(151)	5,987,425
전기장치	6,295,154	734,824	(73,100)	935,335	-	32,852	7,925,065
입목	135,600	321	-	-	-	(8)	135,913
건설중인자산	9,425,450	25,348,513	-	(31,646,213)	-	182,121	3,309,871
소계	229,006,178	32,674,582	(6,953,121)	6,764,366	-	1,339,297	262,831,302
감가상각누계액:							
건물	(7,602,591)	-	-	(8,743)	(2,780,102)	(1,228)	(10,392,664)
구축물	(297,451)	-	-	-	(58,389)	-	(355,840)
기계장치	(41,884,174)	-	2,067,264	-	(11,253,412)	(75,295)	(51,145,617)
차량운반구	(792,220)	-	210,540	-	(285,912)	(118)	(867,710)
공구와기구	(1,115,094)	-	609,569	-	(995,311)	1,292	(1,499,544)
비품	(7,570,824)	-	644,924	-	(1,638,407)	(42,551)	(8,606,858)
시설장치	(495,288)	-	55,281	-	(920,967)	14,955	(1,346,019)
전기장치	(1,603,329)	-	68,726	-	(1,257,301)	22,398	(2,769,506)
소계	(61,360,971)	-	3,656,304	(8,743)	(19,189,801)	(80,547)	(76,983,758)
장부금액:							
토지	20,103,781	-	(155,120)	4,015,847	-	-	23,964,508
건물	59,291,452	1,755,368	(93,933)	3,698,104	(2,780,102)	485,262	62,356,151
구축물	870,336	-	-	-	(58,389)	-	811,947
기계장치	62,797,709	915,827	(2,633,329)	25,857,966	(11,253,412)	485,345	76,170,106
차량운반구	556,792	457,242	(51,045)	-	(285,912)	3,805	680,882
공구와기구	2,061,548	986,078	(159,989)	548,139	(995,311)	7,438	2,447,903
비품	4,282,999	2,083,393	(160,669)	1,581,249	(1,638,407)	24,733	6,173,298
시설장치	3,427,715	393,016	(38,358)	1,765,196	(920,967)	14,804	4,641,406
전기장치	4,691,825	734,824	(4,374)	935,335	(1,257,301)	55,250	5,155,559
입목	135,600	321	-	-	-	(8)	135,913
건설중인자산	9,425,450	25,348,513	-	(31,646,213)	-	182,121	3,309,871
합계	167,645,207	32,674,582	(3,296,817)	6,755,623	(19,189,801)	1,258,750	185,847,544

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 상품으로 대체된 금액은 140,000천원이며, 무형자산으로 대체된 금액은 458,328천원입니다. 한편, 전기 중 종속기업 (주)KH라이텍의 자가사용으로 인하여 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액은 7,353,951천원입니다.

(주2) 기타증감은 해외종속기업의 외화표시 재무제표의 원화환산에 따른 환율변동효과입니다.

7. 투자부동산

전기 중 연결기업의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	전기초	대체	전기말
토지	4,015,847	(4,015,847)	-
건물	3,338,104	(3,338,104)	-
합계	7,353,951	(7,353,951)	-

8. 무형자산

당기 및 전기 중 연결기업의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	당기초	증가(주1)	대체	상각	기타증감(주2)	당기말
산업재산권	7,661	-	-	(823)	-	6,838
기타의무형자산(주3)	5,961,048	1,436,139	512,855	(764,577)	134,730	7,280,195
회원권	1,019,808	-	-	-	-	1,019,808
합계	6,988,517	1,436,139	512,855	(765,400)	134,730	8,306,841

(주1) 당기 중 증가된 1,436,139천원 중 당기말 현재 미지급 잔액은 27,370천원입니다.

(주2) 기타증감은 해외종속기업의 외화표시 재무제표의 원화환산에 따른 환율변동효과입니다.

(주3) 상기 기타의무형자산은 토지이용권 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	전기초	증가	감소	대체	상각	기타증감(주1)	전기말
산업재산권	183	7,967	-	-	(489)	-	7,661
기타의무형자산(주2)	5,560,559	594,708	-	458,328	(706,841)	54,294	5,961,048
회원권	778,279	510,560	(269,031)	-	-	-	1,019,808
합계	6,339,021	1,113,235	(269,031)	458,328	(707,330)	54,294	6,988,517

(주1) 기타증감은 해외종속기업의 외화표시 재무제표의 원화환산에 따른 환율변동효과입니다.

(주2) 상기 기타의무형자산은 토지이용권 등으로 구성되어 있습니다.

9. 기타금융자산 및 기타금융부채

9-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
비유동:		
장기금융상품	47,628	37,044
기타의투자자산	1,212,768	946,024
보증금	1,284,960	1,154,808
소계	2,545,356	2,137,876
유동:		
단기금융상품	50,488,999	78,500,000
합계	53,034,355	80,637,876

9-2 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
비유동:		
임대보증금	488,128	450,015

9-3 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류한 유가증권의 내역은 없으며, 연결기업은 매도가능금융자산을 전기 중 처분하여 발생한 매도가능금융자산처분이익 58,995천원을 전기 금융수익에 계상하였습니다.

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당부채	장부금액	취득원가	평가손실 총당부채	장부금액
상품	4,432,309	(139,414)	4,292,895	3,082,586	(376,776)	2,705,810
제품	18,463,705	(2,119,772)	16,343,933	12,991,192	(1,357,897)	11,633,295
재공품	48,837,658	(2,627,039)	46,210,619	13,603,356	(556,933)	13,046,423
원재료	2,247,802	(5,936)	2,241,866	1,421,858	-	1,421,858
부재료	6,797,763	(2,572,675)	4,225,088	8,823,864	(4,067,601)	4,756,263
미착품	179,287	-	179,287	444,442	-	444,442
합계	80,958,524	(7,464,836)	73,493,688	40,367,298	(6,359,207)	34,008,091

당기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실은 3,107,000천원(전기: 6,532,266천원)입니다.

11. 매출채권및기타채권

11-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	119,210,440	-	93,747,625	-
대손충당금	(6,577,412)	-	(1,432,805)	-
미수금	17,603,444	877,143	3,650,299	1,252,989
미수수익	264,546	-	244,784	-
합계	130,501,018	877,143	96,209,903	1,252,989

11-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
전기초	-	414,119	414,119
제 각	-	(5,053)	(5,053)
설 정	1,305,269	64,171	1,369,440
환 입	-	(343,660)	(343,660)
환율변동효과	(710)	(1,331)	(2,041)
전기말	1,304,559	128,246	1,432,805
제 각	-	(271,479)	(271,479)
설 정	5,088,177	369,552	5,457,729
환 입	-	(54,258)	(54,258)
환율변동효과	8,224	4,391	12,615
당기말	6,400,960	176,452	6,577,412

11-3 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
만기미도래	99,848,064	79,873,785
만기경과 미손상금액:		
3개월~6개월미만	10,283,730	12,090,994
6개월~1년미만	2,461,389	349,856
1년~3년미만	39,845	185
소 계	12,784,964	12,441,035
합 계	112,633,028	92,314,820

12. 기타자산 및 기타부채

12-1 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
비유동:		
장기선급비용	1,447	8,242
유동:		
선급금	591,492	819,211
선급비용	298,208	375,975
소계	889,700	1,195,186
합계	891,147	1,203,428

12-2 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
선수금	34,513	237,540
예수금	351,312	1,572,507
합계	385,825	1,810,047

13. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	거래처	당기말	전기말
단기예금	(주)우리은행 등	106,551,902	37,969,184

14. 자본

14-1 자본금

지배기업이 발행할 주식 총수와 발행한 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
발행한 주식의 수	16,000,000주	16,000,000주
1주당 금액	500원	500원

14-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	21,173,117	21,173,117
재평가적립금	4,135	4,135
자기주식처분이익	6,427,620	6,427,620
기타자본잉여금	164,652	164,652
합계	27,769,524	27,769,524

14-3 기타자본구성

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(7,380,432)	(7,380,432)
해외사업환산손익	7,009,928	5,019,343
합계	(370,504)	(2,361,089)

14-4 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	4,991,600	4,991,600
임의적립금	7,800,000	6,400,000
미처분이익잉여금	218,583,924	199,662,386
합계	231,375,524	211,053,986

(주1) 연결기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

15. 배당금

15-1 당기 배당금 지급액은 5,742,400천원이며, 전기 배당금 지급액은 없습니다.

15-2 당기 및 전기 중 주주총회 승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
보통주 (당기: 주당 500원, 전기: 주당 370원)	7,760,000	5,742,400

16. 단 · 장기차입금

16-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입금종류	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
(주)신한은행	운전자금대출	금융채수익률 + 1.60	1,500,000	2,400,000
(주)하나은행	운전자금대출	금융채수익률 + 2.15	1,000,000	1,000,000
(주)우리은행	운전자금대출	3M CD + 1.53	683,544	-
(주)한국SC은행	운전자금대출	3.60	3,253,411	5,307,047
중소기업은행	운전자금대출	3M Libor + 3.50	4,880,117	7,429,865
한국수출입은행	운전자금대출	3M Libor + 0.94	9,760,233	9,552,684
(주)한국씨티은행	운전자금대출	3M Libor + 3.00	1,084,470	1,061,409
(주)한국씨티은행	운전자금대출	3M Libor + 3.00	2,168,941	2,122,819
(주)한국외환은행	운전자금대출	3M Libor + 3.20	7,591,293	10,614,093
(주)우리은행	운전자금대출	5.60	2,658,450	-
(주)우리은행	운전자금대출	3M Libor + 3.30	7,591,292	7,429,865
중소기업은행	운전자금대출	3M Libor + 3.40	5,422,352	5,307,047
(주)한국씨티은행	운전자금대출	3.20	3,753,313	5,826,166
한국수출입은행	운전자금대출	3M Libor + 0.94	10,844,704	-
상해포동발전은행	운전자금대출	6.60	3,544,600	-
상해포동발전은행	운전자금대출	5.30	5,316,900	-
한국산업은행	운전자금대출	-	-	10,614,093
(주)하나은행	운전자금대출	-	-	7,060,425
(주)국민은행	운전자금대출	-	-	5,307,047
합계			71,053,620	81,032,559

16-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입금종류	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	시설자금대출	3M Libor + 1.58	14,460,328	21,228,186
(주)신한은행	일반외화대출	3M Libor + 4.00	9,037,253	10,614,093
(주)하나은행	시설자금대출	금융채수익률 + 1.40	300,000	-
(주)신한은행	시설자금대출	2.90	1,720,000	1,720,000
(주)신한은행	시설자금대출	3M Libor + 4.00	-	602,351
소 계			25,517,581	34,164,631
차감 : 유동성대체			(12,565,427)	(9,246,645)
잔 액			12,952,154	24,917,986

16-3 장기차입금 상환계획

(단위:천원)

연도	상환금액
2016.01.01~2016.12.31	10,844,704
2017.01.01~2017.12.31	1,807,450
2018.01.01~2018.12.31	300,000
합계	12,952,154

17. 순확정급여부채

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 동 제도는 최종임금기준 제도로 별도로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

17-1 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 순확정급여부채	4,238,848	3,323,872
급여비용(당기손익)		
근무원가	3,638,149	2,900,773
순이자비용	150,221	104,478
소계	3,788,370	3,005,251
퇴직급여 지급액	(199,767)	27,356
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(318,354)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,882,606)	24,354
사외적립자산의 수익	47,809	(11,489)
경험조정	2,024,577	1,059,904
소계	189,780	754,415
기여금 납입액	(4,147,608)	(2,872,046)
기말 순확정급여부채	3,869,623	4,238,848

17-2 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	11,871,038	8,340,562
급여비용(당기손익)		
근무원가	3,638,149	2,900,773
이자원가	399,805	244,580
소계	4,037,954	3,145,353
퇴직급여 지급액	(799,892)	(380,781)
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(318,354)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,882,606)	24,354
경험조정	2,024,577	1,059,904
소계	141,971	765,904
기말 확정급여채무의 현재가치	15,251,071	11,871,038

17-3 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	7,632,190	5,016,690
급여비용(당기손익)		
이자수익	249,584	140,102
퇴직급여 지급액	(600,125)	(408,137)
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)		
사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	(47,809)	11,489
소계	(47,809)	11,489
기여금 납입액	4,147,608	2,872,046
기말 사외적립자산의 공정가치	11,381,448	7,632,190

연결기업은 당기말 현재 확정급여채무의 약 74.63%(전기말 : 64.29%)에 상당하는 금액에 대하여 교보생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여부채의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

17-4 보고기간종료일 현재 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
정기예금	100.00%	100.00%

17-5 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승율	5.07% ~ 7.00%	2.61% ~ 10.00%
할인율	2.73% ~ 2.92%	3.52% ~ 3.70%

17-6 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

17-6-1 기대임금상승률

(단위:천원)

구분	1% 증가	1% 감소
순확정급여채무에 미치는 영향	809,080	(727,443)

17-6-2 할인율

(단위:천원)

구분	1% 증가	1% 감소
순확정급여채무에 미치는 영향	(702,905)	795,015

18. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
비유동:		
장기미지급금	345,476	201,801
유동:		
매입채무	176,114,336	46,449,515
미지급금	17,177,964	14,365,181
미지급비용	6,401,020	8,847,926
소계	199,693,320	69,662,622
합계	200,038,796	69,864,423

19. 우발상황

19-1 약정사항

당기말 현재 연결기업과 금융기관의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

금융기관	약정사항	한도
중소기업은행	수출환어음매입약정(OA)	USD 10,000,000.00
	일람불수입한도약정	USD 3,000,000.00
	B2B플러스 전자채권 할인 한도	25,000,000
㈜우리은행	무역금융대출약정	11,000,000
	일람불수입한도약정	USD 8,000,000.00
	수출환어음매입약정(OA)	EUR 6,300,000.00
	B2B플러스 전자채권 할인 한도	20,000,000
㈜신한은행	B2B플러스 전자채권 할인 한도	5,000,000
㈜한국외환은행	수출환어음매입약정(OA)	EUR 5,000,000.00
㈜한국SC은행	Overdrawn account credit line	USD 10,000,000.00
㈜하나은행	전자외상매출채권 담보대출 구매기업 한도약정	1,500,000
합계		62,500,000
		USD 31,000,000.00
		EUR 11,300,000.00

19-2 타인으로 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내용은 없습니다.

20. 비용의 성격별 분류

20-1 당기 및 전기 중 발생한 비용(매출원가, 판매비와관리비 및 기타비용)을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
제품, 재공품의 변동	(37,874,834)	2,056,605
상품의 판매	19,517,163	53,513,038
원·부재료 사용액	139,295,102	345,806,060
종업원급여	76,793,603	92,424,745
감가상각 및 상각비용	21,473,983	19,897,131
기타의 경비	335,795,381	243,640,583
기타비용	7,526,970	11,519,068
합계	562,527,368	768,857,230

20-2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
급여	47,280,368	61,596,042
퇴직급여	2,086,451	1,592,166
복리후생비	10,513,623	8,649,552
소계	59,880,442	71,837,760
판매비와관리비:		
급여	10,909,703	12,820,569
퇴직급여	1,701,919	1,413,085
복리후생비	4,301,539	6,353,331
소계	16,913,161	20,586,985
합계	76,793,603	92,424,745

20-3 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
감가상각비	18,998,108	17,028,484
무형자산상각비	291,675	273,150
소계	19,289,782	17,301,634
판매비와관리비:		
감가상각비	1,710,475	2,161,317
무형자산상각비	473,725	434,180
소계	2,184,200	2,595,497
합계	21,473,983	19,897,131

21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	10,909,703	12,820,569
퇴직급여	1,701,919	1,413,085
복리후생비	4,301,539	6,353,331
임차료	387,967	694,028
여비교통비	819,936	829,618
접대비	302,963	354,401
통신비	199,249	185,147
세금과공과	2,146,231	1,603,147
감가상각비	1,710,475	2,161,317
보험료	384,375	317,946
수선비	256,781	512,786
수도광열비	148,585	138,109
차량유지비	509,490	1,068,094
경상개발비	2,600,896	3,191,695
운반비	1,487,407	1,825,353
교육훈련비	62,309	39,551
도서인쇄비	129,096	63,821
사무용품비	186	7,477
소모품비	451,970	857,801

전력비	587,285	465,796
지급수수료	4,543,548	6,431,313
광고선전비	35,569	97,612
건본품비	613,497	1,114,818
대손상각비	5,403,471	1,025,780
무형자산상각비	473,725	434,180
잡비	219,473	364,797
합계	40,387,645	44,371,572

22. 영업외손익

22-1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차익	3,627,302	8,930,370
외화환산이익	1,918,971	3,730,085
임대료수익	530,160	692,376
유형자산처분이익	178,844	44,338
무형자산처분이익	2,684	-
잡이익	1,995,448	2,913,137
합계	8,253,409	16,310,306

22-2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차손	2,389,750	6,350,554
외화환산손실	1,452,312	2,909,084
유형자산처분손실	1,279,767	1,307,946
무형자산처분손실	-	50,849
기부금	35,000	5,791
잡손실	2,370,141	894,844
합계	7,526,970	11,519,068

22-3 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융자산(부채)	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
이자수익	-	3,712,583	-	3,712,583
기타의투자자산평가이익	2,744	-	-	2,744
합계	2,744	3,712,583	-	3,715,327

<전기>

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융자산(부채)	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
이자수익	-	1,893,142	-	1,893,142
매도가능금융자산처분이익	-	-	58,995	58,995
합계	-	1,893,142	58,995	1,952,137

22-4 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융자산(부채)	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	3,507,262	3,507,262

<전기>

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융자산(부채)	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	5,169,999	5,169,999
기타투자자산평가손실	2,582	-	2,582
합계	2,582	5,169,999	5,172,581

23. 법인세

23-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(추납액 포함)	12,768,413	10,938,450
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(3,223,372)	1,505,433
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,492,160	(1,248,624)
법인세비용	11,037,201	11,195,259

23-2 당기와 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	35,965,120	68,418,572
적용세율에 따른 법인세	8,170,482	16,201,879
조정사항		
- 비공제비용	618,841	1,072,256
- 세액공제효과	(467,678)	(782,580)
- 법인세추납액	167,083	167,713
- 이연법인세미인식효과	2,047,114	(1,087,416)
- 이월결손금의 사용	-	(5,260,558)
- 기타(세율차이 등)	501,359	883,965
법인세비용	11,037,201	11,195,259
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	30.69%	16.36%

23-3 이연법인세

이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
일시적차이:				
미수수익	(76,151)	(53,733)	22,418	8,450
순확정급여부채	419,798	486,162	142,812	57,885
대손충당금	1,555,533	337,537	(1,217,997)	(189,027)
재고자산평가손실충당금	236,658	535,707	299,049	1,308,350
기타의투자자산평가손실	29,311	29,915	604	(569)
연구및인력개발준비금	(872,667)	(1,209,148)	(336,482)	88,211
외화환산이익	(307,541)	(10,597)	296,944	(254,545)
외화환산손실	71,355	468,754	397,399	327,612
유형자산	(354,530)	(570,469)	(215,938)	(410,302)
미지급연차	185,826	-	(185,826)	-
종속회사투자주식손상차손	709,302	-	(709,302)	-
종속기업의 일시적차이	(17,223)	(2,564,878)	(1,131,943)	1,149,166
내부미실현손익	921,372	1,828,422	907,049	(1,828,422)
이연법인세비용(수익)			(1,731,212)	256,809
이연법인세자산(부채)	2,501,044	(722,328)		

23-4 순이연법인세자산(부채)의 변동

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	(722,328)	783,105
당기손익으로 인식된 법인세수익(비용)	1,731,212	(256,809)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,492,160	(1,248,624)
기말 장부금액	2,501,044	(722,328)

24. 특수관계자

24-1 지배·종속기업 등 현황

24-1-1 당기 및 전기 중 연결기업과 매출 등 거래와 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타의 특수관계자	대건정공(디케이정공)	대건정공(디케이정공)

24-2 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 연결기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,898,750	3,753,112
퇴직급여	631,505	739,229
합계	3,530,255	4,492,341

24-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	거래내용	당기	전기
대건정공(디케이정공)	소모품비	471,342	897,676

24-4 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	당기말			전기말		
	매입채무	미지급금	채무 계	매입채무	미지급금	채무 계
대건정공(디케이정공)	42,075	23,078	65,153	13,354	29,942	43,296

25. 주당이익

25-1 기본주당이익은 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주 식수로 나누어 계산한 것으로 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
지배기업 보통주 소유주 귀속 당기순이익	26,177,270,221원	58,135,108,785원
유통보통주식수	15,520,000주	15,520,000주
기본주당이익	1,687원	3,746원

25-2 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초유통보통주식수	16,000,000주	16,000,000주
자기주식수	(480,000)주	(480,000)주
가중평균유통보통주식수	15,520,000주	15,520,000주

26. 범주별 금융상품

26-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익 인식금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
비유동:					
매출채권및기타채권	-	877,143	-	-	877,143
기타금융자산	1,212,768	1,332,588	-	-	2,545,356
소 계	1,212,768	2,209,731	-	-	3,422,499
유동:					
매출채권및기타채권	-	130,501,018	-	-	130,501,018
기타금융자산	-	50,488,999	-	-	50,488,999
현금및현금성자산	-	106,551,902	-	-	106,551,902
소 계	-	287,541,919	-	-	287,541,919
합 계	1,212,768	289,751,650	-	-	290,964,418

<전기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익 인식금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
비유동:					
매출채권및기타채권	-	1,252,989	-	-	1,252,989
기타금융자산	946,024	1,191,852	-	-	2,137,876
소 계	946,024	2,444,841	-	-	3,390,865
유동:					
매출채권및기타채권	-	96,209,903	-	-	96,209,903
기타금융자산	-	78,500,000	-	-	78,500,000
현금및현금성자산	-	37,969,184	-	-	37,969,184
소 계	-	212,679,087	-	-	212,679,087
합 계	946,024	215,123,928	-	-	216,069,952

26-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
비유동:			
매입채무및기타채무	-	345,476	345,476
장기차입금	-	12,952,154	12,952,154
기타금융부채	-	488,128	488,128
소 계	-	13,785,758	13,785,758
유동:			
매입채무및기타채무	-	199,693,320	199,693,320
단기차입금	-	71,053,620	71,053,620
유동성장기부채	-	12,565,427	12,565,427
소 계	-	283,312,367	283,312,367
합 계	-	297,098,125	297,098,125

<전기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
비유동:			
매입채무및기타채무	-	201,801	201,801
장기차입금	-	24,917,986	24,917,986
기타금융부채	-	450,015	450,015
소 계	-	25,569,802	25,569,802
유동:			
매입채무및기타채무	-	69,662,622	69,662,622
단기차입금	-	81,032,559	81,032,559
유동성장기부채	-	9,246,645	9,246,645
소 계	-	159,941,826	159,941,826
합 계	-	185,511,628	185,511,628

27. 공정가치

27-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	106,551,902	106,551,902	37,969,184	37,969,184
매출채권및기타채권	131,378,161	131,378,161	97,462,892	97,462,892
기타금융자산	53,034,355	53,034,355	80,637,876	80,637,876
금융자산 합계	290,964,418	290,964,418	216,069,952	216,069,952
금융부채:				
매입채무및기타채무	200,038,796	200,038,796	69,864,423	69,864,423
단기차입금	71,053,620	71,053,620	81,032,559	81,032,559
유동성장기부채	12,565,427	12,565,427	9,246,645	9,246,645
장기차입금	12,952,154	12,952,154	24,917,986	24,917,986
기타금융부채	488,128	488,128	450,015	450,015
금융부채 합계	297,098,125	297,098,125	185,511,628	185,511,628

27-2 공정가치 서열체계

연결기업의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
현금및현금성자산	-	106,551,902	-	106,551,902
기타금융자산	-	1,212,768	-	1,212,768
공정가치로 공시되는 자산:				
매출채권및기타채권	-	-	131,378,161	131,378,161
기타금융자산	-	-	51,821,587	51,821,587
공정가치가 공시되는 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	200,038,796	200,038,796
단기차입금	-	71,053,620	-	71,053,620
유동성장기부채	-	12,565,427	-	12,565,427
장기차입금	-	12,952,154	-	12,952,154
기타금융부채	-	-	488,128	488,128

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

<전기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
현금및현금성자산	-	37,969,184	-	37,969,184
기타금융자산	-	946,024	-	946,024
공정가치로 공시되는 자산:				
매출채권및기타채권	-	-	97,462,892	97,462,892
기타금융자산	-	-	79,691,852	79,691,852
공정가치가 공시되는 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	69,864,423	69,864,423
단기차입금	-	81,032,559	-	81,032,559
유동성장기부채	-	9,246,645	-	9,246,645
장기차입금	-	24,917,986	-	24,917,986
기타금융부채	-	-	450,015	450,015

28. 보고기간 후 사건

지배기업은 2015년 2월 26일 이사회에서 주식발행초과금 2,000,000천원을 자본에 전입하고 신주를 발행하는 무상증자를 결의하였으며, 이로 인해 자본금 2,000,000천원 및 보통주 4,000,000주가 증가할 예정입니다.

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무, 기타금융부채로 구성되어있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결기업은 투기 목적의 파생 금융상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

29-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결기업의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 단·장기차입금은 76,324,527천원(전기 말 : 102,343,977천원)으로, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
단·장기차입금	(763,245)	763,245	(1,023,440)	1,023,440

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	92,021,958	81,165,118	37,151,752	111,163,088
EUR	265,845	-	274,080	16,837
CNY	368,184	-	6,273	-
JPY	560,171	39,613	527,582	69,647
CAD	-	-	-	9,764
합계	93,216,158	81,204,732	37,959,687	111,259,336

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	542,842	(542,842)	(3,700,567)	3,700,567
EUR	13,292	(13,292)	12,862	(12,862)
CNY	18,409	(18,409)	314	(314)
JPY	26,028	(26,028)	22,897	(22,897)
CAD	-	-	(488)	488
합계	600,571	(600,571)	(3,664,982)	3,664,982

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 당사는 가격변동위험에 노출되어 있는 금융상품이 없습니다.

29-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	112,633,028	92,314,820
기타채권	18,745,133	5,148,072
합계	131,378,161	97,462,892

연결기업은 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 및 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금및현금성자산, 단·장기대여금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

29-3 유동성위험

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

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위:천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	195,429,561	4,263,759	345,476	200,038,796
단기차입금	5,503,418	65,550,202	-	71,053,620
유동성장기부채	4,518,265	8,047,162	-	12,565,427
장기차입금	-	-	12,952,154	12,952,154
기타금융부채	-	-	488,128	488,128
합계	205,451,244	77,861,123	13,785,758	297,098,125

<전기말>

(단위:천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	69,662,622	-	201,801	69,864,423
단기차입금	9,226,166	71,806,393	-	81,032,559
유동성장기부채	3,638,423	5,608,222	-	9,246,645
장기차입금	-	-	24,917,986	24,917,986
기타금융부채	-	-	450,015	450,015
합계	82,527,211	77,414,615	25,569,802	185,511,628

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

29-4 자본관리

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

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업은 순차입금을 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하고 감독하고 있는 바, 연결기업은 순차입금을 차입금에서 현금및현금성자산, 단·장기금융상품을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	309,893,869	198,790,870
자본총계	266,393,397	245,330,625
예금	157,088,529	116,506,228
차입금	96,571,201	115,197,190
부채비율(=부채/자본)	116.33%	81.03%
순차입금비율(=순차입금/자본)	-	-

4. 재무제표

당사의 제23기,제22기,제21기 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의해 작성되었습니다.

(1) 재무상태표

재무상태표

제 23 기	2014.12.31 현재
제 22 기	2013.12.31 현재
제 21 기	2012.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
자산			
비유동자산	146,619,015,998	126,923,441,088	123,541,888,430
유형자산	72,169,086,594	56,833,618,239	55,769,368,839
투자부동산	7,103,163,895	7,217,706,907	7,353,950,847
무형자산	2,159,263,055	1,743,464,267	1,503,977,067

종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	55,923,146,230	59,262,778,156	55,838,413,697
기타비유동금융자산	7,667,461,131	1,851,745,845	2,293,073,315
이연법인세자산	1,596,895,093	14,127,674	783,104,665
유동자산	253,818,074,505	155,640,573,536	160,683,513,026
재고자산	34,040,998,213	9,921,622,256	15,627,941,716
매출채권 및 기타유동채권	70,408,922,679	47,229,913,860	83,265,153,682
기타유동금융자산	57,416,262,248	78,500,000,000	11,850,000,000
기타유동자산	208,269,691	462,507,981	646,826,534
현금및현금성자산	91,743,621,674	19,526,529,439	49,293,591,094
자산총계	400,437,090,503	282,564,014,624	284,225,401,456
자본			
자본금	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
자본잉여금	27,769,524,419	27,769,524,419	27,769,524,419
이익잉여금(결손금)	247,185,184,438	214,644,478,344	183,476,469,940
기타자본구성요소	(7,380,432,450)	(7,380,432,450)	(7,380,137,203)
자본총계	275,574,276,407	243,033,570,313	211,865,857,156
부채			
비유동부채	3,996,053,479	4,541,175,528	8,597,453,310
장기매입채무 및 기타비유동채무	345,476,033	201,801,215	28,089,710
장기차입금			5,000,000,000
기타비유동금융부채	299,413,828	446,541,773	503,180,331
퇴직급여채무	3,351,163,618	3,892,832,540	3,066,183,269
이연법인세부채		0	0
유동부채	120,866,760,617	34,989,268,783	63,762,090,990
매입채무 및 기타유동채무	111,807,388,448	28,904,515,783	47,637,154,428
단기차입금			7,069,260,000
유동성장기차입금			4,284,400,000
기타유동금융부채	458,792,861	497,196,918	196,193,901
미지급법인세	8,540,295,662	4,257,827,672	4,408,679,241
기타유동비금융부채	60,283,646	1,329,728,410	166,403,420
부채총계	124,862,814,096	39,530,444,311	72,359,544,300
자본과부채총계	400,437,090,503	282,564,014,624	284,225,401,456

(2) 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 23 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 22 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

제 21 기 2012.01.01 부터 2012.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
수익(매출액)	370,920,460,620	558,116,264,838	241,443,505,942
매출원가	302,609,845,669	496,334,460,941	211,912,834,478
매출총이익	68,310,614,951	61,781,803,897	29,530,671,464
판매비와관리비	21,830,226,338	24,286,045,774	15,109,802,939
영업이익(손실)	46,480,388,613	37,495,758,123	14,420,868,525
기타이익	6,058,291,325	10,695,946,416	2,619,680,899
기타손실	6,703,921,821	9,126,323,281	6,107,914,697
금융수익	3,953,063,220	2,009,644,961	2,321,101,760
금융원가	250,023,323	591,337,840	574,501,357
법인세비용차감전순이익(손실)	49,537,798,014	40,483,688,379	12,679,235,130
법인세비용	10,983,650,245	8,723,571,444	4,749,139,318
당기순이익(손실)	38,554,147,769	31,760,116,935	7,930,095,812
기타포괄손익	(271,041,675)	(592,403,778)	(1,499,386,351)
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		(295,247)	44,679,947
매도가능금융자산		(295,247)	44,679,947
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익	(271,041,675)	(592,108,531)	(1,544,066,298)
확정급여제도의 보험수리적손익의 세후기타포괄손익	(271,041,675)	(592,108,531)	(1,544,066,298)
총포괄손익	38,283,106,094	31,167,713,157	6,430,709,461
주당이익			
기본주당이익(손실)	2,484	2,046	511

(3) 자본변동표

자본변동표

제 23 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 22 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

제 21 기 2012.01.01 부터 2012.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본				
		자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	자본 합계
2012.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(7,424,817,150)	177,090,440,426	205,435,147,695
자본의 변동	포괄손익	기타포괄손익				
		총포괄손익				
	배당금지금					
	지분의 발행					
	당기순이익(손실)				7,930,095,812	7,930,095,812
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)					
	보험수리적손익				(1,544,066,298)	(1,544,066,298)
	매도가능금융자산의 평가에 따른			44,679,947		44,679,947

	증가(감소)					
2012.12.31 (기말자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(7,380,137,203)	183,476,469,940	211,865,857,156
2013.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(7,380,137,203)	183,476,469,940	211,865,857,156
자본의 변동	포괄손익	기타포괄손익				
		총포괄손익				
	배당금지급					
	지분의 발행					
	당기순이익(손실)				31,760,116,935	31,760,116,935
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)					
	보험수리적손익				(592,108,531)	(592,108,531)
매도가능금융자산의 평가에 따른 증가(감소)			(295,247)		44,679,947	
2013.12.31 (기말자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(7,380,432,450)	214,644,478,344	243,033,570,313
2014.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(7,380,432,450)	214,644,478,344	243,033,570,313
자본의 변동	포괄손익	기타포괄손익				
		총포괄손익				
	배당금지급				(5,742,400,000)	(5,742,400,000)
	지분의 발행					
	당기순이익(손실)				38,554,147,769	38,554,147,769
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)					
	보험수리적손익				(271,041,675)	(271,041,675)
매도가능금융자산의 평가에 따른 증가(감소)						
2014.12.31 (기말자본)		8,000,000,000	27,769,524,419	(7,380,432,450)	247,185,184,438	275,574,276,407

(4) 현금흐름표

현금흐름표

제 23 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 22 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

제 21 기 2012.01.01 부터 2012.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 23 기	제 22 기	제 21 기
영업활동현금흐름	77,482,844,698	67,597,927,773	30,648,086,474
당기순이익(손실)	38,554,147,769	31,760,116,935	7,930,095,812
당기순이익조정을 위한 가감	43,537,801,753	42,468,433,002	26,375,971,210
이자비용	250,023,323	588,755,668	574,501,357
법인세비용	10,983,650,245	8,723,571,444	4,749,139,318
퇴직급여	3,216,426,351	2,639,877,833	1,801,771,621
감가상각비	6,630,533,718	6,956,980,846	5,596,253,675
대손상각비	4,743,920,467	928,934,984	(155,363,045)
기타의 대손상각비	1,070,637,752	0	0
무형자산상각비	493,404,312	443,124,420	451,260,149
기타의투자자산평가손실	0	2,582,172	0

유형자산처분손실	47,376,205	636,939,783	190,996,329
무형자산처분손실	0	50,848,560	0
이자수익	(3,950,319,384)	(1,950,650,262)	(2,162,799,034)
배당금 수익	0	0	(21,377,805)
외화환산손실	324,339,553	2,130,700,145	3,619,844,897
외화환산이익	(1,397,912,292)	(48,166,540)	(1,205,192,453)
기타의 투자자산 평가이익	(2,743,836)	0	(20,618,870)
매도가능증권처분이익	0	(58,994,699)	(116,306,051)
유형자산처분이익	(648,361,234)	(53,732,604)	(180,899,639)
무형자산처분이익	(2,684,127)	0	0
당기순이익조정을 위한 기타 가 감		567,902,133	
당기순이익으로 인식된 손상차손 (손상차손환입)	3,224,099,924	0	0
매출채권의 감소(증가)	(20,480,083,178)	33,053,498,777	(53,381,624,856)
미수금의 감소(증가)	(7,179,832,909)	1,767,630,075	51,213,238,642
선급금의 감소(증가)	224,008,137	130,590,702	(457,638,502)
선급비용의 감소(증가)	30,230,153	53,727,851	(26,183,901)
재고자산의 감소(증가)	(24,122,225,957)	5,846,319,460	5,447,793,853
매입채무의 증가(감소)	74,712,818,010	(14,780,767,873)	8,617,136,733
미지급금의 증가(감소)	1,546,887,815	(5,997,439,750)	4,108,857,449
미지급비용의 증가(감소)	(945,036,749)	2,071,505,445	(631,118,690)
선수금의 증가(감소)	(18,398,246)	(6,174,016)	24,688,200
예수금의 증가(감소)	(1,251,046,518)	1,169,499,006	(93,049,000)
장기미지급금의 증가(감소)	143,674,818	173,711,505	28,089,710
퇴직금의 지급	(84,802,200)	57,657,937	(177,243,302)
사외적립자산의공정가치의 증가 (감소)	(4,020,782,400)	(2,630,000,000)	(1,418,185,575)
이연법인세부채의 증가(감소)			
이자수취	3,848,420,521	1,912,240,154	2,263,666,318
이자지급	(250,023,323)	(604,504,541)	(748,164,829)
법인세납부(환급)	(8,207,502,022)	(7,938,357,777)	(5,173,482,037)
투자활동현금흐름	463,340,819	(79,282,194,323)	31,910,900,623
단기금융상품의 처분	375,962,630,137	140,500,000,000	237,700,000,000
기타금융자산의 처분			
단기대여금및수취채권의 처분	400,000,000	2,150,000,000	1,949,302,496
장기금융상품의 처분			0
비유동매도가능금융자산의 처분	0	156,117,532	5,744,606,489
장기대여금및수취채권의 처분	0	97,200,000	52,900,000
유형자산의 처분	2,112,159,183	1,641,875,326	743,209,214
투자부동산의 처분		64,374,571	
무형자산의 처분	2,684,127	218,181,820	
단기금융상품의 취득	(346,462,630,137)	(207,500,000,000)	(195,000,000,000)
단기대여금및수취채권의 취득	(9,447,700,000)	(1,800,000,000)	(1,500,000,000)

장기금융상품의 취득	(10,584,000)	(10,584,000)	(10,584,000)
기타비유동금융자산의 취득	(264,000,000)	(264,000,000)	(264,000,000)
지분법적용 투자지분의 취득	0	(3,220,000,000)	0
장기대여금및수취채권의 취득	(5,108,900,000)		0
기타투자자산의 취득			
유형자산의 취득	(16,232,661,041)	(10,295,511,623)	(17,355,730,031)
투자부동산의 취득		(18,931,759)	
기타무형자산의 취득	(445,270,000)	(951,642,000)	(286,855,000)
보증금의 증가	(42,929,800)	(156,974,190)	(243,808,550)
보증금의 감소	542,350	107,700,000	360,482,200
배당금수취			21,377,805
재무활동현금흐름	(5,812,400,000)	(16,313,660,000)	(20,095,474,663)
단기차입금의 증가	4,077,889,005	41,868,848,205	7,611,780,000
장기차입금의 증가			5,000,000,000
단기차입금의 상환	(4,077,889,005)	(48,938,108,205)	(28,986,694,663)
기타 금융부채의 증가	80,000,000	61,470,000	50,000,000
기타 금융부채의 감소	(150,000,000)	(21,470,000)	(80,000,000)
유동성장기부채의 상환		(4,284,400,000)	(3,690,560,000)
장기차입금의 상환		(5,000,000,000)	
배당금지급	(5,742,400,000)		0
환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)	72,133,785,517	(27,997,926,550)	42,463,512,434
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	83,306,718	(1,769,135,105)	(598,751,671)
현금및현금성자산의순증가(감소)	72,217,092,235	(29,767,061,655)	41,864,760,763
기초현금및현금성자산	19,526,529,439	49,293,591,094	7,428,830,331
기말현금및현금성자산	91,743,621,674	19,526,529,439	49,293,591,094

5. 재무제표 주석

제 23(당) 기 2014년 01월 01일 부터 2014년 12월 31일 까지

제 22(전) 기 2013년 01월 01일 부터 2013년 12월 31일 까지

주식회사 KH바텍

1. 회사의 개요

주식회사 KH바텍(이하 "당사"라 함)은 1992년 11월 23일에 설립되어 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매를 주된 사업으로 하고 있으며, 본사 및 공장은 경북 구미시 1공단로 10길 53-12에 위치하고 있습니다. 당사는 2002년 5월 21일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 8,000백만원이고 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수	지 분 율
남 광 희	2,500,960	15.63%
김 종 숙	1,508,480	9.43%
김 종 세	448,000	2.80%
한 속 희	383,137	2.39%
자기주식	480,000	3.00%
기 타	10,679,423	66.75%
합 계	16,000,000	100.00%

당사의 재무제표는 2015년 2월 26일 이사회에서 승인되었습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 기타투자자산 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고, 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 종속기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.

- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 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.

2-2-3 공정가치 측정

당사는 매도가능금융자산과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 3, 11, 18, 30
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 28
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 10

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분된다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-2-4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

당사의 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, 해외사업장순투자위험 회피를 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.

2-2-5 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 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) 이자수익

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

(3) 배당금수익

배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 임대수익

발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(5) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2-2-6 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 손익계산서에 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, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 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 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 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, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-2-7 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-8 금융상품 : 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

· 최초인식 및 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생금융상품으로 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 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있습니다.

· 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

- 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생금융상품을 포함한 모든 파생금융상품은 해당 파생금융상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

금융자산은 기업회계기준서 제1039호에 따른 조건을 충족하는 경우에만 최초인식 시점에 당기손익인식금융자산으로 지정됩니다. 당사가 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

당사는 매매목적으로 보유하고 있는 당기손익인식금융자산에 대해 가까운 시일내에 매각할 의도가 여전히 적절한지 평가하고 있습니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고, 예측가능한 미래에 경영진의 매각 의도가 중요하게 변경될 경우 드문 상황의경우에만 당사는 동 금융상품을 자산의 성격에 따라 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 또는 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 이러한 평가는 공정가치선택권으로 당기손익인식대상으로 지정된 금융자산에는 영향을 주지 않으며, 이러한자산들은 최초 인식후 재분류할 수 없습니다.

- 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식 후에는 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, 손익계산서에 대여금에 대한 손상차손은 금융원가로, 수취채권에 대한 손상차손은 매출원가나 기타영업비용으로 계상하고 있습니다.

- 만기보유금융자산

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

- 매도가능금융자산

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

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 기타영업수익에 반영하고 있으며, 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 손익계산서의 금융원가에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

· 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 수 있는 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

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석 3(유의적인 가정에 대한 공시), 주석 10(금융자산), 주석 12(매출채권)에서 제공하고 있습니다. 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

· 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

· 매도가능금융자산

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

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

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

(3) 금융부채

· 최초인식 및 측정

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

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

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등이 있습니다.

· 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생금융상품을 포함한 파생금융상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피 수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

- 이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 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 금융원가로 계상하고 있습니다.

- 금융보증계약

당사는 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 최초인식후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

· 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 신규부채의 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 29에 기술되어 있습니다.

2-2-9 자기주식

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

2-2-10 유형자산

당사는 유형자산을 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 그부분을 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 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	30년
기계장치 등	8년
공구와기구 등	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 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.

2-2-11 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 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-2-12 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 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, 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2-2-13 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 상각하고 손상징후가 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 또는 현금창출단위에 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.

회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 당사는 동 회원권에 대하여 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	기타의무형자산	회원권
내용연수	유한	유한	비한정
상각방법	10년동안 정액법으로 상각	4년동안 정액법으로 상각	상각대상 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득

2-2-14 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-2-15 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 공개시장에서 거래되는 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한

징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

(1) 무형자산

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

2-2-16 현금및현금성자산

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

2-3 회계정책 및 공시사항의 변경

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다. 기타 제·개정된 기업회계기준서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 없습니다.

제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

투자기업 관련 기준서(기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 개정)
개정된 기준서들에는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업의 정의를 충족하는기업의 연결에 대한 면제규정을 포함하고 있습니다. 동 연결 면제규정에 따르면 투자기업은 종속기업에 대하여 당기손익인식금융자산으로 회계처리하여야 합니다. 당사는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업이 아니므로 동 개정이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' (개정) - 금융자산과 금융부채의 상계
개정된 기준서에서는 '법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있어야 한다'의 의미를 명확히 하고 청산소의 비동시 결제 구조가 상계의 조건을 충족하기 위한 요건을 명확히 하였습니다. 동 개정이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1036호 '자산손상' (개정) - 비금융자산의 회수가능액 공시
개정된 기준서는 기업회계기준서 제1036호에서 요구되는 공시사항에 대한 기업회계기준서 제1113호 제정으로 인한 의도하지 않은 결과를 제거하였습니다. 또한 동 기준서에서는 기중 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다. 한편 동 기준서의 제정이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 파생상품의 경계와 위험회피회계의 계속
개정된 기준서는 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 경계가 일정한 조건을 충족하는 경우 위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다.

당사는 당기 및 당기 이전기간에 파생상품을 경계하지 않았으므로, 동 개정이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' (제정)

동 해석서에서는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하였을 때 기업이 부담금부채를 인식하도록 명확히 하였습니다. 최소임계치에 이르렀을 때 부담금을 납부해야하는 의무가 유발되는 부담금의 경우 특정 최소임계치에 도달하기 전까지 부채는 인식하지 않습니다.

개정된 기준서는 당사의 재무상태나 재무성과에 영향을 미치지 않습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 30), 재무위험관리 및 정책(주석 30), 민감도 분석(주석 18, 30)이 있습니다.

3-1 회계 추정 및 변경

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 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 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.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

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.

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 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) - 확정급여제도: 종업원기여금

개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 용역과 연계되는 경우 기여금은 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 당사는 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 기준서가 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정) - 지분 취득의 회계처리

개정된 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합회계에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 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 추가지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1016호 "유형자산" 및 제1038호 "무형자산"(개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서에서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기 보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 생성되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1027호 (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 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정 사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 영업부문

5-1 영업부문의 식별

당사는 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매를 영위하는 단일영업부문으로,기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따라 구분된 영업부문은 없습니다.

5-2 지역에 대한 정보

5-2-1 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지 역	당기	전기
한 국	182,907,824	232,434,072
베 트 남	143,145,456	11,697,619
중 국	43,564,313	71,883,488
미 국	278,602	214,405,686
유 럽	85,432	9,725,474
기 타	938,834	17,969,926
합 계	370,920,461	558,116,265

5-2-2 당기와 전기 중 국내매출 및 해외매출은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지역	당기	전기
국내 - 일반	105,319,931	98,203,139
국내 - 로컬	77,587,893	134,230,933
해외 - 수출	188,012,637	325,682,193
합계	370,920,461	558,116,265

5-2-3 보고기간종료일 현재 지역별 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지역	당기말	전기말
한국	81,431,514	65,794,789

상기 비유동자산은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산으로 구성되어 있습니다.

5-3 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주요고객	당기	전기
A사	138,637,036	144,023,714
B사	72,666,679	8,862,427
C사	63,789,873	-
D사	-	211,731,213

6. 유형자산

당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	당기초	증가(주1)	감소	대체(주2)	감가상각	당기말
취득원가:						
토지	15,863,444	-	(32,119)	-	-	15,831,325
건물	24,280,837	70,280	(261,190)	50,000	-	24,139,927
기계장치	43,507,091	301,388	(3,119,207)	18,850,183	-	59,539,455
차량운반구	918,306	53,335	(63,401)	-	-	908,240
공구와기구	3,135,279	1,123,989	(399,850)	1,374,481	-	5,233,899
비품	4,378,096	130,438	(186,082)	212,315	-	4,534,767
시설장치	707,330	38,000	-	288,184	-	1,033,514
전기장치	2,188,623	-	-	287,715	-	2,476,338
입목	135,600	-	-	-	-	135,600
건설중인자산	662,943	22,078,916	(447,850)	(21,496,591)	-	797,418
소계	95,777,549	23,796,346	(4,509,699)	(433,713)	-	114,630,483
감가상각누계액:						
건물	(4,731,086)	-	78,761	-	(807,960)	(5,460,285)
기계장치	(27,351,845)	-	2,274,236	-	(3,922,854)	(29,000,463)
차량운반구	(572,662)	-	63,398	-	(151,182)	(660,446)
공구와기구	(1,759,872)	-	396,128	-	(792,935)	(2,156,679)
비품	(2,708,632)	-	186,002	-	(593,180)	(3,115,810)
시설장치	(245,390)	-	-	-	(102,905)	(348,295)
전기장치	(1,574,444)	-	-	-	(144,975)	(1,719,419)
소계	(38,943,931)	-	2,998,525	-	(6,515,991)	(42,461,397)
장부금액:						
토지	15,863,444	-	(32,119)	-	-	15,831,325
건물	19,549,751	70,280	(182,429)	50,000	(807,960)	18,679,642
기계장치	16,155,246	301,388	(844,971)	18,850,183	(3,922,854)	30,538,992
차량운반구	345,644	53,335	(3)	-	(151,182)	247,794
공구와기구	1,375,407	1,123,989	(3,722)	1,374,481	(792,935)	3,077,220
비품	1,669,464	130,438	(80)	212,315	(593,180)	1,418,957
시설장치	461,940	38,000	-	288,184	(102,905)	685,219
전기장치	614,179	-	-	287,715	(144,975)	756,919
입목	135,600	-	-	-	-	135,600
건설중인자산	662,943	22,078,916	(447,850)	(21,496,591)	-	797,418
합계	56,833,618	23,796,346	(1,511,174)	(433,713)	(6,515,991)	72,169,086

(주1) 당기 중 증가된 23,796,346천원 중 당기말 현재 미지급 잔액은 7,563,685천원입니다.

(주2) 당기 중 상품에서 건설중인자산으로 대체된 금액은 2,850천원이며, 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액은 436,563천원입니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	전기초	증가	감소	대체(주1)	감가상각	전기말
취득원가:						
토지	15,978,469	-	(115,025)	-	-	15,863,444
건물	23,958,321	55,432	(69,653)	336,737	-	24,280,837
기계장치	39,832,007	341,080	(2,878,149)	6,212,153	-	43,507,091
차량운반구	858,081	298,681	(238,456)	-	-	918,306
공구와기구	2,826,766	967,151	(769,558)	110,920	-	3,135,279
비품	3,387,476	600,871	(538,690)	928,439	-	4,378,096
시설장치	566,330	124,200	(84,200)	101,000	-	707,330
전기장치	1,736,035	39,200	(73,100)	486,488	-	2,188,623
입목	135,600	-	-	-	-	135,600
건설중인자산	1,133,046	7,868,897	-	(8,339,000)	-	662,943
소계	90,412,131	10,295,512	(4,766,831)	(163,263)	-	95,777,549
감가상각누계액:						
건물	(3,926,975)	-	-	-	(804,111)	(4,731,086)
기계장치	(24,194,809)	-	1,172,389	-	(4,329,425)	(27,351,845)
차량운반구	(606,609)	-	200,479	-	(166,532)	(572,662)
공구와기구	(1,630,700)	-	609,569	-	(738,741)	(1,759,872)
비품	(2,614,087)	-	443,800	-	(538,345)	(2,708,632)
시설장치	(207,985)	-	46,785	-	(84,190)	(245,390)
전기장치	(1,461,597)	-	68,726	-	(181,573)	(1,574,444)
소계	(34,642,762)	-	2,541,748	-	(6,842,917)	(38,943,931)
장부금액:						
토지	15,978,469	-	(115,025)	-	-	15,863,444
건물	20,031,346	55,432	(69,653)	336,737	(804,111)	19,549,751
기계장치	15,637,198	341,080	(1,705,760)	6,212,153	(4,329,425)	16,155,246
차량운반구	251,472	298,681	(37,977)	-	(166,532)	345,644
공구와기구	1,196,066	967,151	(159,989)	110,920	(738,741)	1,375,407
비품	773,389	600,871	(94,890)	928,439	(538,345)	1,669,464
시설장치	358,345	124,200	(37,415)	101,000	(84,190)	461,940
전기장치	274,438	39,200	(4,374)	486,488	(181,573)	614,179
입목	135,600	-	-	-	-	135,600
건설중인자산	1,133,046	7,868,897	-	(8,339,000)	-	662,943
합계	55,769,369	10,295,512	(2,225,083)	(163,263)	(6,842,917)	56,833,618

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 상품으로 대체된 금액은 140,000천원이며, 투자부동산으로 대체된 금액은 23,263천원입니다.

7. 투자부동산

7-1 당기 중 당사의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	당기초	감가상각	당기말
토지	3,975,752	-	3,975,752
건물	3,241,955	(114,543)	3,127,412
합계	7,217,707	(114,543)	7,103,164

<전기>

(단위:천원)

구분	전기초	증가	감소	대체	감가상각	전기말
토지	4,015,847	-	(40,095)	-	-	3,975,752
건물	3,338,104	18,932	(24,280)	23,263	(114,064)	3,241,955
합계	7,353,951	18,932	(64,375)	23,263	(114,064)	7,217,707

7-2 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
투자부동산으로부터의 임대수익	108,000	99,000
투자부동산 감가상각비	(114,543)	(114,064)
합계	(6,543)	(15,064)

7-3 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

8. 무형자산

당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	당기초	증가	대체	상각	당기말
산업재산권	26	-	-	(26)	-
기타의무형자산	734,310	472,640	436,563	(493,378)	1,150,135
회원권	1,009,128	-	-	-	1,009,128
합계	1,743,464	472,640	436,563	(493,404)	2,159,263

(주1) 당기 중 증가된 472,640천원 중 당기말 현재 미지급 잔액은 27,370천원입니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	전기초	증가	감소	상각	전기말
산업재산권	183	-	-	(157)	26
기타의무형자산	736,195	441,082	-	(442,967)	734,310
회원권	767,599	510,560	(269,031)	-	1,009,128
합계	1,503,977	951,642	(269,031)	(443,124)	1,743,464

9. 종속기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
KHV(천진)정밀제조유한공사	중국	100.00	20,036,073	100.00	20,024,023
KHV(해주)정밀제조유한공사	중국	100.00	28,765,413	100.00	28,891,764
(주)KH엘텍	국내	100.00	7,121,660	100.00	7,126,991
(주)KH라이텍 (주1)	국내	64.40	-	64.40	3,220,000
합계			55,923,146		59,262,778

(주1) 당사는 당기말 현재 손상징후가 존재하는 (주)KH라이텍 주식에 대하여 손상검사를 실시하였습니다. 손상검사 결과 종속기업투자주식의 장부금액이 회수가능액을 미달하여 그 차액 3,224,100천원을 종속기업투자주식손상차손으로 기타비용에 계상하였습니다.

10. 기타금융자산 및 기타금융부채

10-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	47,628	37,044
장기대여금	5,496,000	-
기타의투자자산	1,212,768	946,024
보증금	911,065	868,678
소계	7,667,461	1,851,746
유동:		
단기금융상품	49,000,000	78,500,000
단기대여금	9,486,900	-
대손충당금(주1)	(1,070,638)	-
소계	57,416,262	78,500,000
합계	65,083,723	80,351,746

(주1) 당사는 당기말 현재 종속기업 (주)KH라이텍의 단기대여금에 대하여 대손충당금 1,070,638천원을 설정하였습니다.

10-2 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
비유동:		
임대보증금	210,000	280,000
금융보증부채	89,414	166,542
소계	299,414	446,542
유동:		
금융보증부채	458,793	497,197
합계	758,207	943,739

10-3 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류한 유가증권의 내역은 없으며, 당사는 매도가능금융자산을 전기 중 처분하여 발생한 매도가능금융자산처분이익 58,995천원을 전기의 금융수익에 계상하였습니다.

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당부채	장부금액	취득원가	평가손실 총당부채	장부금액
상품	262,832	-	262,832	322,561	-	322,561
제품	5,890,733	(601,452)	5,289,281	3,540,972	(179,042)	3,361,930
재공품	26,929,514	(95,627)	26,833,887	5,652,410	(552,926)	5,099,484
원재료	901,086	(5,936)	895,149	542,948	-	542,948
부재료	1,132,553	(372,705)	759,848	2,297,764	(1,703,065)	594,699
합계	35,116,718	(1,075,720)	34,040,998	12,356,655	(2,435,033)	9,921,622

당기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실은 709,212천원(전기: 3,659,475천원)입니다.

12. 매출채권및기타채권

12-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	66,291,773	45,680,545
대손충당금	(6,086,413)	(1,342,493)
미수금	9,857,423	2,647,620
미수수익	346,140	244,242
합계	70,408,923	47,229,914

12-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
전기초	-	413,558	413,558
설 정	1,272,059	-	1,272,059
환 입	-	(343,124)	(343,124)
전기말	1,272,059	70,434	1,342,493
설 정	4,798,178	-	4,798,178
환 입	-	(54,258)	(54,258)
당기말	6,070,237	16,176	6,086,413

12-3 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
만기미도래	56,592,728	31,748,800
만기경과 미손상금액:		
3개월~6개월미만	2,406,973	11,834,297
6개월~1년미만	1,187,332	537,485
1년~3년미만	18,327	217,470
소 계	3,612,632	12,589,252
합 계	60,205,360	44,338,052

13. 기타자산 및 기타부채

13-1 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
선급금	103,040	327,048
선급비용	105,230	135,460
합계	208,270	462,508

13-2 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
선수금	116	18,514
예수금	60,168	1,311,214
합계	60,284	1,329,728

14. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	거래처	당기말	전기말
단기예금	(주)우리은행 등	91,743,622	19,526,529

은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기 예금의 만기는 단기 현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

15. 자본

15-1 자본금

당사가 발행할 주식 총수와 발행한 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
발행한 주식의 수	16,000,000주	16,000,000주
1주당 금액	500원	500원

15-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	21,173,117	21,173,117
재평가적립금	4,135	4,135
자기주식처분이익	6,427,620	6,427,620
기타자본잉여금	164,652	164,652
합계	27,769,524	27,769,524

15-3 기타자본구성

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(7,380,432)	(7,380,432)

15-4 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	4,991,600	4,991,600
임의적립금	7,800,000	6,400,000
미처분이익잉여금	234,393,584	203,252,878
합계	247,185,184	214,644,478

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

16. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기		전기	
I.미처분이익잉여금		234,393,584,438		203,252,878,344
1.전기이월미처분이익잉여금	196,110,478,344		172,084,869,940	
2.순확정급여부채의 재측정요소	(271,041,675)		(592,108,531)	
3.당기순이익	38,554,147,769		31,760,116,935	
II.이익잉여금처분액		7,760,000,000		7,142,400,000
1. 임의적립금		-		1,400,000,000
2. 현금배당금<주석17참조> 주당배당금(율) 보통주 : 당기 500원(100%) 전기 370원(74%)		7,760,000,000		5,742,400,000
III.차기이월미처분이익잉여금		226,633,584,438		196,110,478,344

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2015년 3월 27일이며, 전기 처분확정일은 2014년 3월 28일이었습니다.

17. 배당금

17-1 당기의 배당금 지급액은 5,742,400천원이며, 전기 배당금 지급액은 없습니다.

17-2 당기 및 전기 중 주주총회 승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
보통주 (당기: 주당 500 원, 전기: 주당 370원)	7,760,000	5,742,400

18. 순확정급여부채

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 동 제도는 최종임금기준 제도로 별도로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

18-1 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 순확정급여부채	3,892,833	3,066,183
급여비용(당기손익)		
근무원가	3,072,392	2,541,760
순이자비용	144,034	98,118
소계	3,216,426	2,639,878
퇴직급여 지급액	(84,802)	57,657
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(318,354)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,716,227)	33,367
사외적립자산의 수익	39,139	(11,488)
경험조정	2,024,577	1,055,589
소계	347,489	759,114
기여금 납입액	(4,020,782)	(2,630,000)
기말 순확정급여부채	3,351,164	3,892,833

18-2 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	11,220,027	8,021,071
급여비용(당기손익)		
근무원가	3,072,392	2,541,760
이자원가	380,819	235,340
소계	3,453,211	2,777,100
퇴직급여 지급액	(551,683)	(348,746)
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(318,354)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,716,227)	33,367
경험조정	2,024,577	1,055,589
소계	308,350	770,602
기말 확정급여채무의 현재가치	14,429,905	11,220,027

18-3 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	7,327,194	4,954,887
급여비용(당기손익)		
이자수익	236,785	137,222
퇴직급여 지급액	(466,881)	(406,403)
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)		
사외적립자산의 수익	(39,139)	11,488
기여금 납입액	4,020,782	2,630,000
기말 사외적립자산의 공정가치	11,078,741	7,327,194

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 197,646천원(전기: 148,710천원)이었습니다.

당사는 당기말 현재 확정급여채무의 약 76.8%(전기말 : 65.3%)에 상당하는 금액에 대하여 교보생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

18-4 보고기간종료일 현재 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
정기예금	100.00%	100.00%

18-5 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	7.00%	10.00%
할인율	2.73%	3.70%

18-6 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

18-6-1 기대임금상승률

(단위:천원)

구분	1% 증가	1% 감소
순확정급여채무에 미치는 영향	760,624	(685,218)

18-6-2 할인율

(단위:천원)

구분	1% 증가	1% 감소
순확정급여채무에 미치는 영향	(660,288)	745,017

19. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
비유동:		
미지급금	345,476	201,801
유동:		
매입채무	96,377,944	21,665,041
미지급금	12,531,197	3,396,191
미지급비용	2,898,247	3,843,284
소계	111,807,388	28,904,516
합계	112,152,864	29,106,317

20. 우발상황

20-1 약정사항

당기말 현재 당사와 금융기관의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

금융기관	약정사항	한 도
중소기업은행	수출환어음매입약정(OA)	USD 10,000,000.00
	일람불수입한도약정	USD 3,000,000.00
	B2B플러스 전자채권 할인 한도	25,000,000
(주)우리은행	무역금융대출약정	10,000,000
	B2B플러스 전자채권 할인 한도	20,000,000
	일람불수입한도약정	USD 8,000,000.00
	수출환어음매입약정(OA)	EUR 6,300,000.00
(주)신한은행	B2B플러스 전자채권 할인 한도	5,000,000
(주)한국외환은행	수출환어음매입약정(OA)	EUR 5,000,000.00
합 계		USD 21,000,000.00
		EUR 11,300,000.00
		60,000,000

20-2 타인으로 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내용은 없습니다.

21. 비용의 성격별 분류

21-1 당기 및 전기 중 발생한 비용(매출원가, 판매비와관리비 및 기타비용)을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
제품, 재공품의 변동	(23,661,754)	1,680,230
상품의 판매	6,722,908	23,145,785
원·부재료 사용액	79,776,580	262,812,235
종업원급여	30,719,186	38,227,476
감가상각 및 상각비용	7,123,938	7,400,105
기타의 경비	223,759,214	187,354,676
기타비용	6,703,922	9,126,323
합계	331,143,994	529,746,830

21-2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
급여	17,426,610	22,080,173
퇴직급여	1,762,550	1,381,502
복리후생비	2,422,833	2,456,263
소계	21,611,993	25,917,938
판매비와관리비:		
급여	4,864,754	6,213,564
퇴직급여	1,453,876	1,258,376
복리후생비	2,788,563	4,837,598
소계	9,107,194	12,309,538
합계	30,719,186	38,227,476

21-3 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
감가상각비	5,698,811	6,028,499
무형자산상각비	291,675	273,150
소계	5,990,486	6,301,649
판매비와관리비:		
감가상각비	817,179	814,418
투자부동산감가상각비	114,543	114,064
무형자산상각비	201,730	169,974
소계	1,133,452	1,098,456
합계	7,123,938	7,400,105

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	4,864,754	6,213,564
퇴직급여	1,453,876	1,258,376
복리후생비	2,788,563	4,837,598
임차료	59,780	85,510
여비교통비	430,539	465,055
접대비	103,039	115,597
통신비	44,195	45,604
세금과공과	601,819	622,396
감가상각비	817,179	814,418
투자부동산감가상각비	114,543	114,064
보험료	232,917	188,208
수선비	44,963	103,475
수도광열비	61,674	62,991
차량유지비	54,361	77,642
경상개발비	2,249,219	3,097,193
운반비	554,544	553,764
교육훈련비	33,530	24,661
도서인쇄비	117,513	51,012
소모품비	121,200	191,536
전력비	64,816	70,163
지급수수료	1,915,592	3,892,639
광고선전비	35,556	81,334
견본품비	104,917	191,400
대손상각비	4,743,920	928,935
무형자산상각비	201,730	169,974
잡비	15,487	28,937
합계	21,830,226	24,286,046

23. 영업외손익

23-1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차익	3,351,084	7,785,348
외화환산이익	1,397,912	48,167
임대료수익	426,175	468,311
유형자산처분이익	648,361	53,733
무형자산처분이익	2,684	-
잡이익	232,075	2,340,388
합계	6,058,291	10,695,947

23-2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차손	1,726,795	5,565,364
외화환산손실	324,340	2,130,700
유형자산처분손실	47,376	636,940
무형자산처분손실	-	50,849
기타의대손상각비	1,070,638	-
종속기업투자주식손상차손	3,224,100	-
기부금	35,000	5,500
잡손실	275,673	736,970
합계	6,703,922	9,126,323

23-3 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	당기손익인식금융자산	대여금및수취채권	합계
이자수익	-	3,950,319	3,950,319
기타의투자자산평가이익	2,744	-	2,744
합계	2,744	3,950,319	3,953,063

<전기>

(단위:천원)

구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계
이자수익	1,950,650	-	1,950,650
매도가능금융자산처분이익	-	58,995	58,995
합계	1,950,650	58,995	2,009,645

23-4 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	250,023	250,023

<전기>

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자비용	-	588,756	588,756
기타의투자자산평가손실	2,582	-	2,582
합계	2,582	588,756	591,338

24. 법인세

24-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(추납액·환급액 포함)	12,489,970	7,787,506
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(1,582,768)	768,977
자본에 직접 반영된 법인세비용	76,448	167,088
법인세비용	10,983,650	8,723,571

24-2 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	49,537,798	40,483,688
적용세율에 따른 법인세	11,526,147	9,335,053
조정사항		
- 비공제비용(당기: 194,623천원, 전기: 1,130천원)	42,817	249
- 세액공제효과	(467,678)	(782,580)
- 법인세추납액(환급액)	(111,361)	167,713
- 이연법인세미인식효과	-	83,362
- 기타(세율차이 등)	(6,275)	(80,226)
법인세비용	10,983,650	8,723,571
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.17%	21.55%

24-3 이연법인세

이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
일시적차이:				
미수수익	(76,151)	(53,733)	(22,418)	(8,450)
순확정급여부채	419,798	486,162	(142,812)	(57,885)
대손충당금	1,555,533	337,537	1,217,997	189,027
재고자산평가손실충당부채	236,658	535,707	(299,049)	(1,308,350)
기타의투자자산	29,311	29,915	(604)	569
연구및인력개발준비금	(872,667)	(1,209,148)	336,482	(88,211)
외화환산이익	(307,541)	(10,597)	(296,944)	254,545
외화환산손실	71,355	468,754	(397,399)	(327,612)
유형자산	(354,530)	(570,469)	215,938	410,302
미지급연차	185,827	-	185,827	-
종속회사투자주식손상차손	709,302	-	709,302	-
이연법인세비용(수익)			1,506,320	(936,065)
이연법인세자산(부채)	1,596,895	14,128		
재무상태표에 반영된 계정과목:				
이연법인세자산	2,312,655	1,858,075		
이연법인세부채	(715,760)	(1,843,947)		
순이연법인세자산(부채)	1,596,895	14,128		

24-4 순이연법인세자산(부채)의 변동

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	14,128	783,105
당기손익으로 인식된 법인세수익(비용)	1,506,320	(936,065)
자본에 직접 반영된 법인세비용	76,448	167,088
기말 장부금액	1,596,895	14,128

25. 특수관계자

25-1 지배·종속기업 등 현황

25-1-1 당기말 현재 당사의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	지분율(%)	
	당기말	전기말
KHV(천진)정밀제조유한공사	100.00	100.00
KHV(제주)정밀제조유한공사	100.00	100.00
(주)KH엘텍	100.00	100.00
(주)KH라이텍	64.40	64.40

25-1-2 당기 및 전기 중 당사와 매출 등 거래와 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및기타의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기타의 특수관계자	대건정공(디케이정공)	대건정공(디케이정공)

25-2 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,701,458	2,480,640
퇴직급여	521,968	652,604
합계	2,223,426	3,133,244

25-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	거래내용	당기	전기
KHV(천진)정밀제조유한공사	매출	12,213,266	28,685,430
	매입	579,342	3,709,956
	유형자산 매각	477,202	183,961
	이자수익	104,330	-
	소모품비	916	-
KHV(제주)정밀제조유한공사	매출	11,314,480	31,471,806
	매입	5,240,915	10,527,245
	유형자산 매각	789,189	-
	유형자산 매입	-	32,552
	이자수익	174,576	312,870
	소모품비	40,853	-
(주)KH엘텍	매출	43,197	53,910
	기타	-	55,486
	유형자산 매각	-	29,000
	이자수익	21,675	45,125
	임대료수익	-	19,055
(주)KH라이텍	매출	3,802	867,587
	매입	-	49,843
	유형자산 매각	-	140,591
	이자수익	40,274	-
	임대료수익	198,250	149,360
	소모품비	45,900	-
대건정공(디케이정공)	소모품비	471,342	897,676

25-4 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

특수관계자명	자금대여 거래	
	대여	회수
KHV(천진)정밀제조유한공사	5,108,900	-
KHV(혜주)정밀제조유한공사	4,877,700	-
(주)KH엘텍	2,370,000	200,000
(주)KH라이텍	2,000,000	-
합계	14,356,600	200,000

<전기>

(단위:천원)

특수관계자명	자금대여 거래	
	대여	회수
(주)KH엘텍	1,800,000	2,000,000

25-5 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

특수관계자명	채권					채무		
	매출채권	미수금	미수수익	대여금	채권 계	매입채무	미지급금	채무 계
KHV(천진)정밀제조유한공사	7,701,540	339,699	54,112	5,496,000	13,591,351	14,229	-	14,229
KHV(혜주)정밀제조유한공사	3,313,393	118,492	-	5,316,900	8,748,784	-	-	-
(주)KH엘텍	8,677	-	12,469	2,170,000	2,191,146	-	-	-
(주)KH라이텍	4,182	12,429	15,068	2,000,000	2,031,679	-	-	-
대건정공(디케이정공)	-	-	-	-	-	42,075	23,078	65,153
합계	11,027,792	470,620	81,650	14,982,900	26,562,961	56,304	23,078	79,382

당기말 현재 종속기업 (주)KH라이텍의 대여금에 대하여 대손충당금 1,070,638천원을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 인식된 기타의대손상각비는 1,070,638천원입니다.

특수관계자명	채권			채무		
	매출채권	미수금	채권 계	매입채무	미지급금	채무 계
KHV(천진)정밀제조유한공사	9,797,460	-	9,797,460	-	-	-
KHV(해주)정밀제조유한공사	4,017,921	-	4,017,921	197,747	32,356	230,103
(주)KH엘텍	-	42,779	42,779	-	-	-
(주)KH라이텍	-	12,809	12,809	-	-	-
대건정공(디케이정공)	-	-	-	13,354	29,942	43,296
합계	13,815,381	55,588	13,870,969	211,101	62,298	273,399

25-6 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

보증제공처	지급보증내역	지급보증액(*주)	제공받은 회사의 사용내역		
			여신금액	여신금융기관	여신발생일자
KHV(천진)정밀 제조유한공사	신용대출 지급보증	USD 5,400,000	USD 4,500,000	중소기업은행	2014.08.25 ~2014.10.28
		USD 5,000,000	USD 3,000,000	(주)한국SC은행	2014.11.22
		USD 9,000,000	USD 9,000,000	한국수출입은행	2014.11.09
		USD 12,000,000	USD 7,000,000	(주)한국외환은행	2014.03.19
		USD 5,000,000	USD 3,000,000	(주)한국씨티은행	2014.10.14 ~ 2014.11.13
KHV(해주)정밀 제조유한공사	신용대출 지급보증	USD 10,000,000	USD 3,460,964.08	(주)한국씨티은행	2014.03.11
		USD 6,000,000	USD 5,000,000	중소기업은행	2013.06.17
		USD 9,100,000	USD 7,000,000	(주)우리은행	2014.04.09
		USD 13,000,000	USD 8,333,333.34	(주)신한은행	2012.05.16
		USD 30,000,000	USD 23,334,000.00	한국수출입은행	2011.09.07 ~2014.07.11
		USD 13,000,000	-	(주)SC은행	-
(주)KH엘텍	신용대출 지급보증	3,864,000	3,220,000	(주)신한은행	2012.05.24 ~ 2013.03.30
		1,560,000	1,300,000	(주)하나은행	2014.11.18
(주)KH라이텍	신용대출 지급보증	1,200,000	683,544	(주)우리은행	2014.12.03 ~ 2014.12.30
합계		USD 117,500,000	USD 73,628,397.42		
		6,624,000	5,203,544		

(*주) 지급보증액은 최초 여신 발생시 설정금액입니다.

당사는 상기 금융보증계약에 대하여 금융보증부채 548,207천원 (전기말 : 663,739천원)을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

26. 주당이익

26-1 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익	38,554,147,769원	31,760,116,935원
유통보통주식수	15,520,000주	15,520,000주
기본주당이익	2,484원	2,046원

26-2 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초유통보통주식수	16,000,000주	16,000,000주
자기주식수	(480,000)주	(480,000)주
가중평균유통보통주식수	15,520,000주	15,520,000주

27. 범주별 금융상품

27-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익 인식금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
비유동:					
기타금융자산	1,212,768	6,454,693	-	-	7,667,461
유동:					
매출채권및기타채권	-	70,408,923	-	-	70,408,923
기타금융자산	-	57,416,262	-	-	57,416,262
현금및현금성자산	-	91,743,622	-	-	91,743,622
소 계	-	219,568,807	-	-	219,568,807
합 계	1,212,768	226,023,500	-	-	227,236,268

<전기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익 인식금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
비유동:					
기타금융자산	946,024	905,722	-	-	1,851,746
유동:					
매출채권및기타채권	-	47,229,914	-	-	47,229,914
기타금융자산	-	78,500,000	-	-	78,500,000
현금및현금성자산	-	19,526,529	-	-	19,526,529
소 계	-	145,256,443	-	-	145,256,443
합 계	946,024	146,162,165	-	-	147,108,189

27-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
비유동:			
매입채무및기타채무	-	345,476	345,476
기타금융부채	-	299,414	299,414
소 계	-	644,890	644,890
유동:			
매입채무및기타채무	-	111,807,388	111,807,388
기타금융부채	-	458,793	458,793
소 계	-	112,266,181	112,266,181
합 계	-	112,911,071	112,911,071

<전기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
비유동:			
매입채무및기타채무	-	201,801	201,801
기타금융부채	-	446,542	446,542
소 계	-	648,343	648,343
유동:			
매입채무및기타채무	-	28,904,516	28,904,516
기타금융부채	-	497,197	497,197
소 계	-	29,401,713	29,401,713
합 계	-	30,050,056	30,050,056

28. 공정가치

28-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	91,743,622	91,743,622	19,526,529	19,526,529
매출채권및기타채권	70,408,923	70,408,923	47,229,914	47,229,914
기타금융자산	65,083,723	65,083,723	80,351,746	80,351,746
금융자산 합계	227,236,268	227,236,268	147,108,189	147,108,189
금융부채:				
매입채무및기타채무	112,152,864	112,152,864	29,106,317	29,106,317
기타금융부채	758,207	758,207	943,739	943,739
금융부채 합계	112,911,071	112,911,071	30,050,056	30,050,056

28-2 공정가치 서열체계

당사의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
현금및현금성자산	-	91,743,622	-	91,743,622
기타금융자산	-	1,212,768	-	1,212,768
공정가치가 공시되는 자산:				
매출채권및기타채권	-	-	70,408,923	70,408,923
기타금융자산	-	-	63,870,955	63,870,955
공정가치가 공시되는 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	112,152,864	112,152,864
기타금융부채	-	-	758,207	758,207

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

<전기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
현금및현금성자산	-	19,526,529	-	19,526,529
기타금융자산	-	946,024	-	946,024
공정가치가 공시되는 자산:				
매출채권및기타채권	-	-	47,229,914	47,229,914
기타금융자산	-	-	79,405,722	79,405,722
공정가치가 공시되는 부채:				
매입채무및기타채무			29,106,317	29,106,317
기타금융부채	-	-	943,739	943,739

29. 보고기간 후 사건

당사는 2015년 2월 26일 이사회에서 주식발행초과금 2,000,000천원을 자본에 전입하고 신주를 발행하는 무상증자를 결의하였으며, 이로 인해 자본금 2,000,000천원 및 보통주 4,000,000주가 증가할 예정입니다.

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생금융상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

30-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 단·장기차입금이 없으므로, 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	76,724,184	24,531	29,125,995	108,772
EUR	265,845	-	271,240	10,587
CNY	11,166,740	13,739	9,075,481	197,747
JPY	-	33,834	1	36,942
CAD	-	-	-	9,764
합계	88,156,769	72,103	38,472,717	363,812

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	3,834,983	(3,834,983)	1,450,861	(1,450,861)
EUR	13,292	(13,292)	13,033	(13,033)
CNY	557,650	(557,650)	443,887	(443,887)
JPY	(1,692)	1,692	(1,847)	1,847
CAD	-	-	(488)	488
합계	4,404,233	(4,404,233)	1,905,446	(1,905,446)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 당사는 가격변동위험에 노출되어 있는 금융상품이 없습니다.

30-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가 하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	60,205,359	44,338,052
기타채권	10,203,563	2,891,862
합계	70,408,923	47,229,914

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 및 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금및현금성자산, 단·장기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

한편, 특수관계자에게 제공한 지급보증도 신용위험에 노출되어 있습니다<주석25-6참조>.

30-3 유동성위험

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

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위:천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	111,807,388	-	345,476	112,152,864
기타금융부채	71,223	387,570	299,414	758,207
합계	111,878,611	387,570	644,890	112,911,071

<전기말>

(단위:천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	28,904,516	-	201,801	29,106,317
기타금융부채	88,703	408,494	446,542	943,739
합계	28,993,219	408,494	648,343	30,050,056

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

30-4 자본관리

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

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순차입금을 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하고 감독하고 있는 바, 당사는 순차입금을 차입금에서 현금및현금성자산, 단·장기금융상품을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고 기간종료일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	124,862,814	39,530,444
자본총계	275,574,276	243,033,570
예금	140,791,250	98,063,573
차입금	-	-
부채비율(=부채/자본)	45.31%	16.27%
순차입금비율(=순차입금/자본)	-	-

6. 기타 재무에 관한 사항

1. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제23기	매출채권	119,210,440	6,577,412	5.5%

	합계	119,210,440	6,577,412	5.5%
제22기	매출채권	93,747,625	1,432,805	1.5%
	합계	93,747,625	1,432,805	1.5%
제21기	매출채권	76,306,616	414,119	0.5%
	합계	76,306,616	414,119	0.5%

주) 상기 내용은 한국채택국제회계기준으로 작성되었음 (연결기준)

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

[단위 : 천원]

구 분	제23기	제22기	제21기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,432,805	414,119	1,304,833
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(271,479)	(5,053)	(644,996)
① 대손처리액(상각채권액)	271,479	5,053	644,996
② 상각채권회수액			
③ 기타증감액			
3. 대손상각비 계상(환입)액	5,416,086	1,023,739	-245,718
4. 기말 대손충당금 잔액합계	6,577,412	1,432,805	414,119

주) 한국채택국제회계기준으로 작성되었음 (연결기준)

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권잔액에 대하여 개별분석 및 과거의 대손경험을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 계상하고 있습니다. 일반채권은 원칙적으로 개별 채권의 계속적인 회수여부, 상대 거래처와의 거래상태, 거래처의 부도여부 및 채권보전 대책등을 면밀히 검토하여 최대한 보수적인 관점으로 산출한 대손 추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 구체적인 설정방식은 매출채권의 기간이 3개월~6개월은 매출채권의 1%, 6개월~9개월은 10%, 9개월~1년은 50%, 1년 이상은 90%로 설정하고 있습니다.

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

[단위 : 천원]

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	110,131,794	2,461,389	39,845	-	112,633,028
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	110,131,794	2,461,389	39,845	-	112,633,028
구성비율		97.8%	2.2%	0.0%	-	100.0%

주) 위의 금액은 순액기준이며 연결기준임

2. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제23기	제22기	제21기	비고
무선통신기기 및 기타제품	제 품	16,343,933	11,633,295	11,061,738	-
	상 품	4,292,895	2,705,810	2,951,486	-
	재공품	46,210,619	13,046,423	15,674,585	-
	원재료	2,241,866	1,421,858	1,879,065	-
	부재료	4,225,088	4,756,263	12,568,935	-
	미착품	179,287	444,442	85,967	-
	소 계	73,493,688	34,008,091	44,221,776	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		12.75%	7.66%	10.94%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말 재고)÷2}]		9.57회	18.23회	7.39회	-

주) 상기 자료는 연결기준임(K-IFRS)

나. 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

- 재고자산의 실사에 대해서는 매월 전수실사를 하며 장부상 재고 수량과 CROSS CHECK를 통하여 차이분석을 하고 있습니다.

2) 실사방법

- 사내보관재고 : 전수조사 실시를 기본으로 함 (12월말 재고자산실사시 당사의 감사법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시)
- 사외보관재고 : 제3자 보관재고는 전수조사 실시함

채무증권 발행실적

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 감사인의 감사의견 등

연결재무제표와 재무제표에 대한 감사의견

1. 회계감사인의 감사의견 등

가. 감사인에 관한 사항

제23기	제22기	제21기
한영회계법인	한영회계법인	한영회계법인

제20기 감사는 삼정회계법인이 수행하였으나, 감사계약기간의 만료로 제21기부터 한영회계법인으로 회계법인이 변경되었습니다.

감사인은 중간감사, 기말감사 및 연결감사를 각각 실시하며, 감사용역에 대한 보수는 제21기 65백만원이며, 제22기에는 65백만원, 제23기에는 65백만원에 감사용역계약을 체결하였습니다. 총 소요시간은 제 21기 850시간, 제22기는 820시간, 제23기는 907시간이 소요되었습니다.

그리고 IFRS(국제회계기준) 도입에 따른 구축자문용역('09.12.15~'10.1.30)을 제18기에 삼정회계법인과 체결하였고, 전체용역총액은 45백만원입니다.

나. 감사(또는 검토)의견

사 업 연 도	감사(검토)의견	지적사항 등 요약
제 23 기	적정	- 지적 사항 없음 -
제 22 기	적정	- 지적 사항 없음 -
제 21 기	적정	- 지적 사항 없음 -

1) 감사(또는 검토)의견

사업연도	감사인	감사의견	감사보고서 특기사항
제 23 기	한영회계법인	적정	- 지적 사항 없음 -
제 22 기	한영회계법인	적정	- 지적 사항 없음 -
제 21 기	한영회계법인	적정	- 지적 사항 없음 -

2) 감사용역 체결현황

(보수단위: 천원)

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제 23 기	한영회계법인	감사용역	65,000	907
제 22 기	한영회계법인	감사용역	65,000	820
제 21 기	한영회계법인	감사용역	65,000	850

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제 23 기	-	-	-	-	-
제 22 기	-	-	-	-	-
제 21 기	-	-	-	-	-

2. 내부회계관리제도

감사인은 제23기 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하였으며, 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

V. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보를 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

당사는 지난 한 해 매출하락등의 많은 어려움을 겪었지만, 작년 4분기에 진공성형 기술을 이용하여 세계최초로 모바일기기용 금속외장 제품 개발 및 양산에 성공하였고, 이를 토대로 해외고객 다변화 및 원가경쟁력 확보에 집중하고 있습니다. 그리고 신규사업 발굴 및 미래를 대비한 선행기술개발로 지속성장을 위한 기반도 함께 구축해 나가고 있습니다.

올해 세계경기는 미국 기준금리 인상, 유로존 및 중국의 경기침체, 유가하락등 불확실한 요인이 지속될 것으로 전망되며, 또한 스마트폰 시장의 부침이 심화되고 있고, 거래선의 판가인하 압력과 경쟁업체의 도전, 주요 고객사인 블랙베리, 모토로라등의 부활지연등으로 경영환경이 어려워질 것으로 전망됩니다.

당사는 이러한 어려운 경영환경속에서도 차별화된 기술력을 바탕으로 매출 및 이익 증대를 위해 모든 임직원들이 최선의 노력을 다하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

회사의 연결재무제표 기준 재무상태 및 영업실적은 아래와 같습니다.

가. 재무상태

[단위:백만원]

구분	제23기	제22기	증감율(%)
비유동자산	214,360	196,235	9.24%
유동자산	361,927	247,886	46.01%
자산총계	576,287	444,121	29.76%

비유동부채	17,655	30,531	-42.17%
유동부채	292,238	168,260	73.68%
부채총계	309,894	198,791	55.89%
자본금	8,000	8,000	0.00%
자본잉여금	27,770	27,770	0.00%
이익잉여금	231,376	211,054	9.63%
기타자본구성	(371)	(2,361)	-84.31%
지배기업소유주지분	266,775	244,462	9.13%
비지배지분	(381)	868	-143.90%
자본총계	266,393	245,331	8.59%
부채및자본총계	576,287	444,121	29.76%

주) 상기 제23기, 제22기 요약 연결채무상대표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었음

※ 주요내용요약

유동비율은 147%에서 124%로 감소하였고, 부채비율은 전기의 81%에서 116%로 증가 하였습니다. 이는 주로 매입채무의 증가가 주요 원인입니다. (세부내역은 재무제표등을 참조하시기 바랍니다.)

나. 영업실적

[단위:백만원]

구분	제23기	제22기	증감율(%)
매출액	590,031	824,186	-28.4%
매출원가	514,613	712,967	-27.8%
매출총이익	75,418	111,219	-32.2%
판매비와관리비	40,388	44,372	-9.0%
영업이익	35,031	66,848	-47.6%
법인세차감전순이익	35,965	68,419	-47.4%
당기순이익	24,928	57,223	-56.4%
지배기업의 소유주지분	26,177	58,135	-55.0%
비지배지분	(1,249)	(912)	적자확대
주당순이익(단위: 원)	1,687	3,746	-55.0%

주) 상기 제23기, 제22기 요약 연결순익계산서는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었음

※ 주요내용요약

-> 스마트폰 성장둔화에 따른 주요 해외 고객사의 오더감소

4.자금조달계획 및 상환계획

당사는 영업환경의 변화에 따른 신규투자의 필요성을 면밀히 검토하여, 자금조달계획을 탄

력적으로 세울 예정이며, 지속적으로 재무건전성 유지에 만전을 기할 수 있도록 하겠습니다.

가. 자금조달

1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
(주)신한은행	운전자금대출	금융채수익률 + 1.60	1,500,000	2,400,000
(주)하나은행	운전자금대출	금융채수익률 + 2.15	1,000,000	1,000,000
(주)우리은행	운전자금대출	3M CD + 1.53	683,544	-
(주)한국SC은행	운전자금대출	3.60	3,253,411	5,307,047
중소기업은행	운전자금대출	3M Libor + 3.50	4,880,117	7,429,865
한국수출입은행	운전자금대출	3M Libor + 0.94	9,760,233	9,552,684
(주)한국씨티은행	운전자금대출	3M Libor + 3.00	1,084,470	1,061,409
(주)한국씨티은행	운전자금대출	3M Libor + 3.00	2,168,941	2,122,819
(주)한국외환은행	운전자금대출	3M Libor + 3.20	7,591,293	10,614,093
(주)우리은행	운전자금대출	5.60	2,658,450	-
(주)우리은행	운전자금대출	3M Libor + 3.30	7,591,292	7,429,865
중소기업은행	운전자금대출	3M Libor + 3.40	5,422,352	5,307,047
(주)한국씨티은행	운전자금대출	3.20	3,753,313	5,826,166
한국수출입은행	운전자금대출	3M Libor + 0.94	10,844,704	-
상해포동발전은행	운전자금대출	6.60	3,544,600	-
상해포동발전은행	운전자금대출	5.30	5,316,900	-
한국산업은행	운전자금대출	-	-	10,614,093
(주)하나은행	운전자금대출	-	-	7,060,425
(주)국민은행	운전자금대출	-	-	5,307,047
합계			71,053,620	81,032,559

2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	시설자금대출	3M Libor + 1.58	14,460,328	21,228,186
(주)신한은행	일반외화대출	3M Libor + 4.00	9,037,253	10,614,093
(주)하나은행	시설자금대출	금융채수익률 + 1.40	300,000	-
(주)신한은행	시설자금대출	2.90	1,720,000	1,720,000
(주)신한은행	시설자금대출	3M Libor + 4.00	-	602,351
소 계			25,517,581	34,164,631
차감 : 유동성대체			(12,565,427)	(9,246,645)

잔	액	12,952,154	24,917,986
---	---	------------	------------

3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연도	상환금액
2016.01.01~2016.12.31	10,844,704
2017.01.01~2017.12.31	1,807,450
2018.01.01~2018.12.31	300,000
합계	12,952,154

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당사는 본 보고서 작성일 현재 당사의 이사회는 2명의 상근이사, 1인의 비상근이사, 1인의 사외이사 등 4인의 이사로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

회차	개최일자	의안내용	사외이사
			배영곤, 진동필 (출석률: 100%)
			찬반여부
1	2014.02.27	1. 제22기(2013.01.01-2013.12.31)재무제표(연결포함) 승인의 건 2. 제22기 정기 주주총회 개최의 건 3. 2013년도 내부회계관리 운영평가 실태보고	찬성
2	2014.03.19	1. KHV 천진(TIANJIN)법인 앞 외환은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	찬성
3	2014.04.09	1. KHV 해주(Huizhou)법인 앞 우리은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	찬성
4	2014.04.25	1. KH라이텍 우리은행 외사 자금 관련 기 지급보증 제공의 건	찬성
5	2014.06.13	1. KHV 해주(Huizhou)법인 앞 기업은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	찬성
6	2014.07.11	1. KHV 해주(Huizhou)법인 앞 수출입은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	찬성
7	2014.8.29	1. KHV 천진(TIANJIN)법인 앞 기업은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	찬성
8	2014.09.30	1. KH라이텍 우리은행 외사 자금 관련 기 지급보증 제공의 건	찬성
9	2014.10.31	1. KH엘텍 법인 앞 신한은행 대출 조기상환 및 대환을 위한 지급보증 건 2. KH엘텍 법인 앞 하나은행 대출 조기상환 및 대환을 위한 지급보증 건 3. KH엘텍 법인 앞 하나은행 신규 대출의 건	찬성
10	2014.11.21	1. KHV 천진(TIANJIN)법인 앞 수출입은행 외사 자금 만기 연장 관련 지급보증 제공에 관한 건	찬성
11	2014.12.10	1. 협력기업에 대한 우리은행 B2B플러스 대출한도 증액의 건	찬성

- ※ 1회 / 2회 이사회는 배영곤 사외이사가 참석함
 - 진동필 사외이사는 제22기 주주총회에서 선임됨
 - 당사의 사외이사는 1명임

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항 당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명(한숙희)이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 독립적으로 회사의 회계와 업무를 감사하며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한, 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다. 감사의 인적사항에 대해서는 "VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

나.감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비고
1	2014.02.27	1. 제22기(2013.01.01-2013.12.31)재무제표(연결포함) 승인의 건 2. 제22기 정기 주주총회 개최의 건 3. 2013년도 내부회계관리 운영평가 실태보고	가결	-
2	2014.03.19	1. KHV 천진(TIANJIN)법인 앞 외환은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	가결	-
3	2014.04.09	1. KHV 해주(Huizhou)법인 앞 우리은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	가결	-
4	2014.04.25	1. KH라이텍 우리은행 외사 자금 관련 기 지급보증 제공의 건	가결	-
5	2014.06.13	1. KHV 해주(Huizhou)법인 앞 기업은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	가결	-
6	2014.07.11	1. KHV 해주(Huizhou)법인 앞 수출입은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	가결	-
7	2014.8.29	1. KHV 천진(TIANJIN)법인 앞 기업은행 외사 자금 관련 지급보증 제공에 관한 건	가결	-
8	2014.09.30	1. KH라이텍 우리은행 외사 자금 관련 기 지급보증 제공의 건	가결	-
9	2014.10.31	1. KH엘텍 법인 앞 신한은행 대출 조기상환 및 대환을 위한 지급보증 건 2. KH엘텍 법인 앞 하나은행 대출 조기상환 및 대환을 위한 지급보증 건 3. KH엘텍 법인 앞 하나은행 신규 대출의 건	가결	-
10	2014.11.21	1. KHV 천진(TIANJIN)법인 앞 수출입은행 외사 자금 만기 연장 관련 지급보증 제공에 관한 건	가결	-
11	2014.12.10	1. 협력기업에 대한 우리은행 B2B플러스 대출한도 증액의 건	가결	-

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

1.투표제도

당사는 집중투표제, 서면투표제 또는 전자투표제를 채택하고 있지 않습니다.

2. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

3. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 그 특수관계인의 주식소유 현황보고서

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
남광희	본인	보통주	2,500,960	15.63	2,500,960	15.63	-
김종숙	배우자	보통주	1,508,480	9.43	1,508,480	9.43	-
한숙희	감사	보통주	383,137	2.39	383,137	2.39	-
김종세	이사	보통주	448,000	2.80	448,000	2.80	-
계		보통주	4,840,577	30.25	4,840,577	30.25	-
		기타	4,840,577	30.25	4,840,577	30.25	-

2. 최대주주 변동현황

공시대상기간중 최대주주 변동 현황은 다음과 같습니다.

주식 소유현황

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	남광희	2,500,960	15.63%	-
	김종숙	1,508,480	9.43%	-
	쿼드자산운용	1,053,350	6.58%	14년 12월10일 공시기준
우리사주조합		-	-	-

※ 14년말 현재 5%이상 공시 기준입니다.

4. 소액주주현황

당기말 기준 소액주주의 현황은 다음과 같습니다.

소액주주현황

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주		보유주식		비고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	7,157	99.86	9,033,216	56.46	-

주) 최근 주주명부폐쇄일인 2014년 12월 31일자 기준임
 주) 소액주주는 총발행주식중 1%미만을 소유한 주주임

5.주식의 사무

정관상 신주인수권의 내용	① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 이사회 결의로 일반 공모증자방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행 하는 경우 3. 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우 4. 주권을 협회등록하기 위해 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 5. 회사가 경영상 필요로 외국인 투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 배정, 발행하는 경우와 신기술사업금융 및 창업투자업무를 영위 하는 국내 법인에게 신주를 배정, 발행하는 경우 6. 긴급한 자금의 조달 및 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 국내외 금융기관 및 개인에게 신주를 발행하는 경우 7. 기술도입을 필요로 하여 그 제휴회사에게 신주를 발행하는 경우 8. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 16에 의하여 주식예탁 증서의 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 ③ 신주인수권을 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 한다.		
결산일	12월31일	정기주주총회	3월중
주주명부폐쇄시기	매 결산기 최종일의 익일부터 1월간		
주권의 종류	일주권,오주권,일십주권,오십주권,일백주권,오백주권,일천주권, 일만주권의 8종		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	없음	공고게재신문	한국경제신문

6. 주가 및 주식거래실적

종류		07월	08월	09월	10월	11월	12월
보통주	최고	22,400	25,100	30,150	33,400	37,950	42,800
	최저	15,450	17,950	22,900	27,150	31,200	33,200
월간거래량		11,365,743	9,624,405	8,697,095	6,695,255	5,051,537	4,368,871

(단위 : 원, 주)

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

임원 현황

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
남광희	남	1959년 12월	대표 이사	등기임원	상근	대표이사	연세대학교대학원 기계공학과 졸업	2,500,960	-	21년	2018년 03월 27일
김중숙	여	1960년 04월	부사장	등기임원	상근	경영지원총괄	한성대학교 졸업	1,508,480	-	8년	2016년 03월 22일
한숙희	여	1960년 03월	감사	등기임원	상근	감사	오산대학 졸업	383,137	-	12년	2016년 03월 22일
김중세	남	1957년 01월	이사	등기임원	비상근	등기이사	고려대학교 노동대학원 졸업	448,000	-	12년	2018년 03월 27일
전동필	남	1969년 07월	이사	등기임원	비상근	사외이사	서울대학교 졸업 새시대 회계법인	-	-	2년	2017년 03월 28일
김장희	남	1957년 11월	부사장	미등기임원	상근	정밀기구사업 총괄	경북대학교 졸업 (주)삼성전자	-	-	4년	-
박병규	남	1951년 01월	부사장	미등기임원	상근	KH엘텍 대표이사	영남대학교 졸업 (주)삼성전자	-	-	9년	-
김동주	남	1956년 10월	전우	미등기임원	상근	경영지원본부	부산대학교 졸업 (주)LG디스플레이	-	-	5년	-
박태형	남	1958년 07월	전우	미등기임원	상근	KH라이텍 대표이사	연세대학교대학원 한국생산성본부	-	-	9년	-
김병두	남	1961년 03월	전우	미등기임원	상근	영업본부	영남대학교 졸업 태광그룹, 동국전자	-	-	12년	-
민승기	남	1966년 01월	상우	미등기임원	상근	천진법인법인장	서울기계공고 졸업 KH바텍 제조본부장	-	-	21년	-
김남수	남	1961년 06월	상우	미등기임원	상근	구미제조본부	동국대학교 졸업 (주)삼성SDI	-	-	4년	-
박상권	남	1961년 12월	상우	미등기임원	상근	중국마케팅본부	경남대학교 졸업 NOKIA	-	-	3년	-
박석광	남	1961년 06월	상우	미등기임원	상근	중앙연구소	조선대학교 졸업 (주)LG이노텍	-	-	2년	-
이세환	남	1959년 08월	상우	미등기임원	상근	해주법인법인장	울산대학교 졸업 (주)LG이노텍	-	-	-	-
배종달	남	1963년 10월	이사	미등기임원	상근	제조지원그룹	경북대학교 졸업 (주)LG전자	-	-	9년	-
여상명	남	1964년 09월	이사	미등기임원	상근	전략기획그룹	경북대학교 졸업 (주)LG CNS	-	-	6년	-
송치욱	남	1960년 04월	이사	미등기임원	상근	금형기술그룹	계룡공업고 졸업 (주)삼성전자	-	-	1년	-
이진기	남	1960년 09월	이사	미등기임원	상근	천진공장장	충북대학교 졸업 (주)삼성전자	-	-	-	-
장태수	남	1963년 05월	이사	미등기임원	상근	해주공장장	명지대학교 졸업 (주)한솔전자	-	-	-	-

금기현	남	1972년 02월	이사	미등기임원	상근	기술개발그룹	안동대학교 대학원 (주)KHB테크	-	-	-	-
-----	---	-----------	----	-------	----	--------	-----------------------	---	---	---	---

주) 보고기간 종료일(2014.12.31) 이후 제출일 현재(2015.3.31)까지 변동된 임원
(신규선임) : 장태수 이사, 이진기 이사, 금기현 이사

직원 현황

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

사업부문	성별	직원 수				평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
		정규직	계약직	기 타	합 계				
이동통신사 업	남	478	-	-	478	6.3	20,120	42	-
이동통신사 업	녀	71	-	-	71	7.4	2,171	31	-
합 계		549	-	-	549	6.5	22,291	41	-

주1) 상기 직원의 수는 국내기준임

주2) 급여총액에는 복리후생비, 퇴직급여충당금 제외

주3) 1인 평균급여액은 실제지급금액 기준으로 작성하였습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사보수한도	4	1,500,000	-
감사보수한도	1	100,000	-

2. 보수지급금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사	3	514,303	171,434	-
사외이사	1	40,764	40,764	-
감사위원회 위원 또는 감사	1	48,640	48,640	-
계	5	603,707	120,741	-

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

당사의 이사 및 감사는 그 지급된 보수총액이 5억원 이상인 자가 없는 관계로 별도로 기재하지 않습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

당사는 본 보고서 작성일 현재 당사를 제외하고 4개의 계열회사를 가지고 있습니다. 회사의 명칭은 KHV(천진)정밀제조유한공사, KHV(해주)정밀제조유한공사, KH엘텍 및 KH라이텍이며 비상장 회사들입니다. KHV(천진)정밀제조유한공사와 KHV(해주)정밀제조유한공사는 본사와 유사한 생산공정(방식)을 가지고 있으며, 현재 당사가 보유한 지분율은 100%이며, KH엘텍은 '11년 5월에 인수가 완료되어 계열회사로 추가되었고, KH라이텍은 '13년 5월 계열회사로 추가되었으며 당사 보유지분율은 64.4%입니다.

[요약제무제표]

① 당기말 현재 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)									
회사명	소재지	업종	결산일	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	투자지분비율
KHV(천진)정밀 제조유한공사	중국	제조업	2014.12.31	93,969	67,426	26,543	109,689	(3,193)	100%
KHV(해주)정밀 제조유한공사	중국	제조업	2014.12.31	152,116	130,024	22,092	119,045	(8,674)	100%
주식회사 KH엘텍	국내	제조업	2014.12.31	14,190	10,010	4,180	16,912	(2,615)	100%
주식회사 KH라이텍	국내	제조업	2014.12.31	3,632	4,703	(1,071)	10,056	(3,509)	64.4%

② 전기말 현재 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)									
회사명	소재지	업종	결산일	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	투자지분비율
KHV(천진)정밀 제조유한공사	중국	제조업	2013.12.31	92,899	63,503	29,396	166,445	10,731	100%
KHV(해주)정밀 제조유한공사	중국	제조업	2013.12.31	130,318	99,787	30,532	157,266	11,623	100%
주식회사 KH엘텍	국내	제조업	2013.12.31	16,914	10,278	6,636	26,525	4,478	100%
주식회사 KH라이텍	국내	제조업	2013.12.31	3,660	1,222	2,439	5,141	(2,561)	64.4%

2. 타법인 출자현황

보고서 작성기준일 현재 당사는 투자목적 및 사업영위의 목적 등으로 4개의 계열회사에 지분을 출자하고 있습니다. 아래 타법인 출자현황중 KHV(천진)정밀제조유한공사, KHV(해주)정밀유한공사, (주)KH엘텍 및 (주)KH라이텍은 종속기업투자자로 분류되며 취득원가로 평가하고 있습니다

타법인출자 현황

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
KHV(천진)정밀제조 유한공사 (비상장)	2006년 01월 06일	해외생 산	100	-	100	20,024	-	-	12	-	100	20,036	92,899	10,731
KHV(해주)정밀제조 유한공사 (비상장)	2010년 07월 15일	해외생 산	7,376	-	100	28,892	-	-	-127	-	100	28,765	130,318	11,623
KH엘텍(비상장)	2011년 05월 25일	사업확 대	7,110	1,422	100	7,127	-	-	-5	1,422	100	7,122	16,914	4,478
KH라이텍 (비상장)	2013년 05월 01일	-	3,220	644	64.4	3,220	-	-	-3,220	644	64.4	0	3,660	-2,561
합 계				-	-	59,263	0	0	-3,340	-	-	55,923	243,791	24,271

주) KHV(천진)정밀제조유한공사, KHV(해주)정밀제조유한공사, KH엘텍의 평가

손익은 지급보증으로 인식한 금융보증부채 증감금액임

주) 당사는 당기말 현재 손상징후가 존재하는 (주)KH라이텍 주식에 대하여 손상검사를 실시하였습니다. 손상검사 결과 종속기업투자주식의 장부금액이 회수가능액을 미달하여 그 차액 3,224,100천원을 종속기업투자주식손상차손으로 기타비용에 계상하였습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 담보제공 및 채무보증내용

본 보고서 작성기준일 현재 해외계열회사인 KHV(천진)정밀제조유한공사, KHV(혜주)정밀제조유한공사, (주)KH엘텍, (주)KH라이텍의 차입금과 관련하여 대출은행에(기업은행, 우리은행, 한국씨티은행, 한국SC은행, 한국수출입은행, 신한은행, 하나은행, 한국외환은행으로 부터 2014년 12월 31일 현재 차입금 잔액 US\$73.6백만/52.0억원) 채무보증을 제공하고 있습니다.

2. 주주(최대주주 등 제외)·임원·직원 및 기타 이해관계자와의 거래내용

(단위:천원)

특수관계자명	거래내용	당기	전기
KHV(천진)정밀제조유한공사	매출	12,213,266	28,685,430
	매입	579,342	3,709,956
	유형자산 매각	477,202	183,961
	이자수익	104,330	-
	소모품비	916	-
KHV(혜주)정밀제조유한공사	매출	11,314,480	31,471,806
	매입	5,240,915	10,527,245
	유형자산 매각	789,189	-
	유형자산 매입	-	32,552
	이자수익	174,576	312,870
	소모품비	40,853	-
(주)KH엘텍	매출	43,197	53,910
	기타	-	55,486
	유형자산 매각	-	29,000
	이자수익	21,675	45,125
	임대료수익	-	19,055
(주)KH라이텍	매출	3,802	867,587
	매입	-	49,843
	유형자산 매각	-	140,591
	이자수익	40,274	-
	임대료수익	198,250	149,360
	소모품비	45,900	-
대건정공(디케이정공)	소모품비	471,342	897,676

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 변경사항

신고일자	제 목	신 고 내 용	신고사항의 진행상황
2010.2.23	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(천진)정밀제조유한공사 채무보증 (한국씨티은행)(최초채무보증 USD 5백만)	차입금 USD 3백만
2010.04.20	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(천진)정밀제조유한공사 채무보증 (Standard Charterde Bank(CHINA) Limited) (최초채무보증 USD 13백만)	차입금 USD 3백만
2013.11.22	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(천진)정밀제조유한공사 채무보증 (한국수출입은행)(최초채무보증 USD 9백만)	차입금 USD 9백만
2010.11.18	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(제주)정밀제조유한공사 채무보증 (한국수출입은행) 최초채무보증 USD 20백만	차입금 USD 13.3백만
2012.01.11	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(제주)정밀제조유한공사 채무보증 (한국씨티은행)(최초채무보증 USD 10백만)	차입금 USD 3.5백만
2012.03.30	타인에 대한 채무보증 결정	(주)KH엘텍 채무보증 (신한은행)(최초채무보증 32.5억원)	차입금 15억원
2012.05.22.	타인에 대한 채무보증 결정	(주)KH엘텍 채무보증 (신한은행)(최초채무보증 32.5억원)	차입금 17.2억원
2012.07.06	타인에 대한 채무보증 결정	(주)KH엘텍 채무보증 (하나은행)(최초채무보증 31.5억원)	차입금 13억원
2012.04.06	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(제주)정밀제조유한공사 채무보증 (신한은행)(최초채무보증 USD 13백만)	차입금 USD 8.3백만
2014.03.19	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(천진)정밀제조유한공사 채무보증 (한국외환은행)(최초채무보증 USD 12백만)	차입금 USD 7백만
2013.04.19	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(제주)정밀제조유한공사 채무보증 (우리은행)(최초채무보증 USD 9.1백만)	차입금 USD 7백만
2013.06.21	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(제주)정밀제조유한공사 채무보증 (기업은행)(최초채무보증 USD 6백만)	차입금 USD 5백만
2013.09.06	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(천진)정밀제조유한공사 채무보증 (기업은행)(최초채무보증 USD 9.6백만)	차입금 USD 4.5백만
2014.04.30	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(제주)정밀제조유한공사 채무보증 (SC은행)(최초채무보증 USD 13백만)	차입금 CNY 0백만
2014.04.30	타인에 대한 채무보증 결정	(주)KH라이텍 채무보증 (우리은행)(최초채무보증 12억원)	차입금 6.8억원
2014.11.12	타인에 대한 채무보증 결정	KHV(제주)정밀제조유한공사 채무보증 (한국수출입은행) 최초채무보증 USD 10백만	차입금 USD 10백만

2. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제23기 주주총회 (2015.3.27)	제1호의안:제23기(2014.1.1~2014.12.31) 재무제표승인의 건 제2호의안:등기이사 선임의 건 (이사2인) 제3호의안:이사 보수한도 승인의 건 (2015년 15억원, 전체 등기이사 기준) 제4호의안:감사 보수한도 승인의 건 (2015년 1억원)	원안가결 원안가결 원안가결 원안가결	-
제22기 주주총회 (2014.3.28)	제1호의안:제22기(2013.1.1~2013.12.31) 재무제표승인의 건 제2호의안:정관 변경의 건 제3호의안:등기이사 선임의 건 (이사1인) 제4호의안:이사 보수한도 승인의 건 (2014년 15억원, 전체 등기이사 기준) 제5호의안:감사 보수한도 승인의 건 (2014년 1억원)	원안가결 원안가결 원안가결 원안가결 원안가결	-
제21기 주주총회 (2013.3.22)	제1호의안:제21기(2012.1.1~2012.12.31) 재무제표승인의 건 제2호의안:등기이사 선임의 건 (이사1인) 제3호의안:상근감사 선임의 건 (감사1인) 제4호의안:이사 보수한도 승인의 건 (2013년 15억원, 전체 등기이사 기준) 제5호의안:감사 보수한도 승인의 건 (2013년 1억원)	원안가결 원안가결 원안가결 원안가결 원안가결	-

3. 우발상황 (우발부채)

(1) 당기말 현재 연결기업과 금융기관의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

금융기관	약정사항	한 도
중소기업은행	수출환어음매입약정(OA)	USD 10,000,000.00
	일람불수입한도약정	USD 3,000,000.00
	B2B플러스 전자채권 할인 한도	25,000,000
(주)우리은행	무역금융대출약정	11,000,000
	일람불수입한도약정	USD 8,000,000.00
	수출환어음매입약정(OA)	EUR 6,300,000.00
	B2B플러스 전자채권 할인 한도	20,000,000
(주)신한은행	B2B플러스 전자채권 할인 한도	5,000,000
(주)한국의외환은행	수출환어음매입약정(OA)	EUR 5,000,000.00
(주)한국SC은행	Overdrawn account credit line	USD 10,000,000.00
(주)하나은행	전자외상매출채권 담보대출 구매기업 한도약정	1,500,000
합 계		62,500,000
		USD 31,000,000.00

	EUR 11,300,000.00
--	-------------------

(2) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

보증제공처	지급보증내역	지급보증액(*주)	제공받은 회사의 사용내역		
			여신금액	여신금융기관	여신발생일자
KHV(천진)정밀 제조유한공사	신용대출 지급보증	USD 5,400,000	USD 4,500,000	중소기업은행	2014.08.25 ~2014.10.28
		USD 5,000,000	USD 3,000,000	(주)한국SC은행	2014.11.22
		USD 9,000,000	USD 9,000,000	한국수출입은행	2014.11.09
		USD 12,000,000	USD 7,000,000	(주)한국외환은행	2014.03.19
		USD 5,000,000	USD 3,000,000	(주)한국씨티은행	2014.10.14 ~ 2014.11.13
KHV(제주)정밀 제조유한공사	신용대출 지급보증	USD 10,000,000	USD 3,460,964.08	(주)한국씨티은행	2014.03.11
		USD 6,000,000	USD 5,000,000	중소기업은행	2013.06.17
		USD 9,100,000	USD 7,000,000	(주)우리은행	2014.04.09
		USD 13,000,000	USD 8,333,333.34	(주)신한은행	2012.05.16
		USD 30,000,000	USD 23,334,000.00	한국수출입은행	2011.09.07 ~2014.07.11
		USD 13,000,000	-	(주)SC은행	-
(주)KH엘텍	신용대출 지급보증	3,864,000	3,220,000	(주)신한은행	2012.05.24 ~ 2013.03.30
		1,560,000	1,300,000	(주)하나은행	2014.11.18
(주)KH라이텍	신용대출 지급보증	1,200,000	683,544	(주)우리은행	2014.12.03 ~ 2014.12.30
합 계		USD 117,500,000	USD 73,628,397.42		
		6,624,000	5,203,544		

(주)지급보증액은 최초 여신 발생시 설정금액임.

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2014년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	납입일	납입금액	신고서상 자금사 용 계획	실제 자금사용 현황	차이발생 사유 등
기업공개 (코스닥시장상 장)	2002년 05월 07일	28,800,000	아래참조	아래참조	-

<주1> 시설자금 사용내역은 토지구입사용대금 1,171,868천원, 건물신축시 사용대금 2,342,056천원 기계장치구입대금 9,826,076천원사용으로 시설자금으로 계획한 자금을 모두 사용하였습니다.

<주2> 운영자금 사용내역은 연구개발비용으로 인건비 223,142천원 , 시험의뢰비용

971,509천원 및 외주가공비(도금외)13,210,169천원입니다. 신개발 휴대폰 마그네슘케이스 표면처리기술 및 폴더회전힌지 개발비용에 다소 많이 소요되어 계획한 자금을 모두 사용하였습니다.

<주3> 기타자금 사용내역은 주식공모소요자금으로 1,014,167천원, 무상증자 (2003년 7월 2일변경)로 인하여 11,715천원, 기타 29,298천원으로 모두사용하였습니다

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

2. 전문가와의 이해관계