

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
재 무 제 표 .....	5
재무제표에 대한 주석 .....	11
내부회계관리제도 검토의견 .....	62

엠케이전자주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 32 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

제 31 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

인덕회계법인

## 외부감사인의 감사보고서

엠케이전자주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2014년 2월 28일

본 감사인은 첨부된 엠케이전자주식회사의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 엠케이전자주식회사의 2013년과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 14-11

인 덕 회 계 법 인

대 표 이 사 박 종 범

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 2월 28일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재 무 제 표

## 제 32 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

## 제 31 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다  
엠케이전자주식회사 대표이사 최 윤 성

# 재 무 제 표

## 재 무 상 태 표

제 32(당)기말 2013년 12월 31일 현재

제 31(전)기말 2012년 12월 31일 현재

엠케이전자주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제32(당)기말		제31(전)기말	
<b>자 산</b>					
<b>유동자산</b>			<b>127,934,177,503</b>		<b>160,809,862,135</b>
현금및현금성자산	7	7,696,445,218		20,707,583,230	
정부보조금	7,29	(69,784,535)		(1,754,932,049)	
기타유동금융자산	8,9	156,370,883		664,393,135	
매출채권및기타채권	10,32	77,740,849,354		88,844,238,555	
기타유동자산	11	376,162,994		2,831,746,177	
재고자산	12,14	42,034,133,589		49,516,833,087	
<b>비유동자산</b>			<b>93,469,725,194</b>		<b>61,050,794,093</b>
기타비유동금융자산	9	848,828,880		742,715,937	
종속기업및관계기업투자	13	42,396,948,027		12,521,786,832	
유형자산	14,18,31	37,231,764,221		36,619,831,312	
무형자산	16,32	7,039,603,777		6,915,893,914	
장기매출채권및기타채권	10	3,571,176,606		3,346,352,589	
이연법인세자산	26	2,381,403,683		904,213,509	
<b>자산 총계</b>			<b>221,403,902,697</b>		<b>221,860,656,228</b>
<b>부 채</b>					
<b>유동부채</b>			<b>107,309,004,346</b>		<b>112,552,467,477</b>
매입채무및기타채무	17	22,698,053,246		30,636,884,972	
기타유동금융부채	18	633,216,172		770,092,519	
단기차입금	18,31	83,156,524,276		78,781,830,000	
당기법인세부채		668,482,854		2,201,509,107	
기타유동부채	17	152,727,798		162,150,879	
<b>비유동부채</b>			<b>2,899,784,008</b>		<b>3,110,973,990</b>
확정급여채무	19	1,201,469,838		1,135,619,322	
기타비유동부채	13,17	1,698,314,170		1,975,354,668	
<b>부채 총계</b>			<b>110,208,788,354</b>		<b>115,663,441,467</b>
<b>납입자본과 적립금</b>	21				
자본금		10,825,844,500		10,825,844,500	
자본잉여금		17,656,973,849		17,297,213,849	

기타자본	20,30	(3,882,720,782)		(3,397,105,268)	
이익잉여금		86,595,016,776		81,471,261,680	
자본 총계			111,195,114,343		106,197,214,761
자본 및 부채 총계			221,403,902,697		221,860,656,228

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 포 괄 손 익 계 산 서

제 32(당)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지  
 제 31(전)기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

엠케이전자주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제 32(당)기		제 31(전)기	
<b>매출액</b>	5,31,32		<b>471,122,947,949</b>		<b>626,301,670,034</b>
국내제품매출		16,566,280,052		19,771,934,895	
수출제품매출		454,058,730,150		606,153,520,569	
로알티수익		497,937,747		376,214,570	
<b>매출원가</b>	27,30		<b>449,553,332,540</b>		<b>599,678,901,321</b>
제품매출원가		449,553,332,540		599,678,901,321	
<b>매출총이익</b>			<b>21,569,615,409</b>		<b>26,622,768,713</b>
<b>판매비와 관리비</b>	23,27		<b>12,158,429,329</b>		<b>11,548,548,114</b>
<b>영업이익</b>			<b>9,411,186,080</b>		<b>15,074,220,599</b>
기타수익	24	237,512,758		787,522,300	
기타비용	24	115,778,743		1,734,599,693	
금융수익	25,30	11,461,511,065		20,649,075,878	
금융원가	25,30	12,416,948,323		21,749,106,708	
종속기업및관계기업손익	13	-		(4,493,700,283)	
<b>법인세비용차감전이익</b>			<b>8,577,482,837</b>		<b>8,533,412,093</b>
<b>법인세비용</b>	26		<b>206,792,985</b>		<b>2,376,145,934</b>
<b>당기순이익</b>			<b>8,370,689,852</b>		<b>6,157,266,159</b>
<b>기타포괄손익 :</b>					
후속적으로 당기순이익으로 재분류 되지 않는 포괄손익:					
보험수리적손익	19	(86,863,456)		(537,816,084)	
후속적으로 당기순이익으로 재분류 되는 포괄손익:					
현금흐름회피파생상품평가손익	30	(129,550,070)		1,095,252,490	
<b>법인세비용차감후기타포괄이익</b>			<b>(216,413,526)</b>		<b>557,436,406</b>
<b>총포괄이익</b>			<b>8,154,276,326</b>		<b>6,714,702,565</b>
<b>주당이익:</b>	28				
기본주당이익		397원		308원	
희석주당이익		397원		308원	

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 자 본 변 동 표

제 32(당)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지  
 제 31(전)기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

엠케이전자주식회사

(단위:원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	총계
<b>2012.1.1 (전기초)</b>	<b>9,629,675,500</b>	<b>10,807,001,435</b>	<b>(4,536,147,006)</b>	<b>79,586,772,405</b>	<b>95,487,302,334</b>
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	6,157,266,159	6,157,266,159
파생상품평가이익	-	-	(121,893,434)	-	(121,893,434)
파생상품평가손실	-	-	1,217,145,924	-	1,217,145,924
보험수리적손익	-	-	-	(537,816,084)	(537,816,084)
총포괄이익 소계	-	-	1,095,252,490	5,619,450,075	6,714,702,565
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
유상증자	1,196,169,000	7,188,565,930	-	-	8,384,734,930
기타자본잉여금	-	(698,353,516)	-	-	(698,353,516)
주식매수선택권	-	-	43,789,248	-	43,789,248
연차배당	-	-	-	(3,734,960,800)	(3,734,960,800)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소 계	1,196,169,000	6,490,212,414	43,789,248	(3,734,960,800)	3,995,209,862
<b>2012.12.31 (전기말)</b>	<b>10,825,844,500</b>	<b>17,297,213,849</b>	<b>(3,397,105,268)</b>	<b>81,471,261,680</b>	<b>106,197,214,761</b>
<b>2013.1.1 (당기초)</b>	<b>10,825,844,500</b>	<b>17,297,213,849</b>	<b>(3,397,105,268)</b>	<b>81,471,261,680</b>	<b>106,197,214,761</b>
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	8,370,689,852	8,370,689,852
파생상품평가이익	-	-	3,833,661	-	3,833,661
파생상품평가손실	-	-	(133,383,731)	-	(133,383,731)
보험수리적손익	-	-	-	(86,863,456)	(86,863,456)
총포괄이익 소계	-	-	(129,550,070)	8,283,826,396	8,154,276,326
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
기타자본잉여금	-	359,760,000	(359,760,000)	-	-
주식매수선택권	-	-	3,694,556	-	3,694,556
연차배당	-	-	-	(3,160,071,300)	(3,160,071,300)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소 계	-	359,760,000	(356,065,444)	(3,160,071,300)	(3,156,376,744)
<b>2013.12.31 (당기말)</b>	<b>10,825,844,500</b>	<b>17,656,973,849</b>	<b>(3,882,720,782)</b>	<b>86,595,016,776</b>	<b>111,195,114,343</b>

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 32(당)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지  
 제 31(전)기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

엠케이전자주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제32(당)기	제 31(전)기
<b>영업활동현금흐름</b>			
영업에서 창출된 현금	22	33,477,533,864	30,808,652,219
이자의 수취		567,536,333	1,060,869,679
이자의 지급		(2,482,978,449)	(3,851,895,558)
법인세의 납부		(3,155,969,700)	(1,521,451,341)
<b>영업활동순현금흐름</b>		<b>28,406,122,048</b>	<b>26,496,174,999</b>
<b>투자활동현금흐름</b>			
정부보조금의 수령		1,502,198,310	3,249,378,517
단기대여금의 감소		20,648,669,370	22,409,312,090
장기대여금의 감소		159,483,000	156,359,281
건축물의 처분		-	10,594,500
기계장치의 처분		5,842,000	85,764,084
차량운반구의 처분		-	454,545
공구와기구의 처분		3,653,500	4,180,900
건설중인자산의 처분		2,422,501,601	2,952,387,616
투자부동산의 처분		-	492,000,000
보증금의 감소		210,950,000	912,078,832
정부보조금의 감소		(2,377,645,824)	(1,060,700,236)
단기대여금의 증가		(25,365,000,000)	(19,480,000,000)
장기금융상품의 증가		(110,887,943)	(120,677,649)
장기대여금의 증가		(390,000,000)	(472,000,000)
장기투자자산의 취득		(845,000)	(685,000)
종속기업및관계기업주식 취득		(30,000,000,000)	-
토지의취득		-	(64,658,710)
건축물의 취득		(247,000,000)	(561,000,000)
기계장치의 취득		(4,249,132,671)	(4,761,772,488)
차량운반구의 취득		-	(24,019,224)
공구와기구의 취득		(642,102,499)	(737,563,254)
비품의취득		(286,171,472)	(393,457,481)
건설중인자산의 증가		(2,483,157,032)	(2,740,470,581)
개발비의 증가		(68,000,000)	-
기타의무형자산의 증가		(206,815,910)	-
건설중인무형자산의 증가		(844,823,512)	(1,633,235,274)
특허권의증가		-	(3,190,000,000)
회원권의 증가		(275,940,000)	-
보증금의 증가		(394,837,815)	(1,706,450,000)
<b>투자활동순현금흐름</b>		<b>(42,989,061,897)</b>	<b>(6,674,179,532)</b>
<b>재무활동현금흐름</b>			
단기차입금의 차입		321,342,764,830	189,915,603,000
정부보조예수금의 증가		260,890,608	907,342,178
주식의 발행		-	7,489,409,910

단기차입금의 상환		(316,458,690,000)		(217,588,170,000)	
정부보조예수금의 감소		(413,092,301)		-	
배당금의 지급		(3,160,071,300)		(3,734,960,800)	
<b>재무활동순현금흐름</b>			<b>1,571,801,837</b>		<b>(23,010,775,712)</b>
현금및현금성자산의 순증가(감소)			(13,011,138,012)		(3,188,780,245)
기초 현금및현금성자산			20,707,583,230		23,896,363,475
기말 현금및현금성자산			7,696,445,218		20,707,583,230

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주식

제32(당)기 2013년 12월 31일 현재

제31(전)기 2012년 12월 31일 현재

엠케이전자주식회사

## 1. 회사의 개요

엠케이전자주식회사("당사")는 Gold Bonding Wire 등 전자부품의 제조 및 판매를 목적으로 1982년 12월 16일에 주식회사 미경사로 설립되어 1997년 8월 8일자로 상호를 엠케이전자주식회사로 변경하였으며, 1997년 11월 10일자로 (주)한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

당사는 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재의 납입자본금은 10,825,845천원이며, 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수	지분율
(주)오션비홀딩스	5,031,800	23.24%
기타	16,619,889	76.76%
합계	21,651,689	100.00%

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### 2.1 재무제표 작성기준 -

당사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 이사회 승인을 거친 후 2014년 3월 28일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

#### 2.1.1 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 중요한 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

## 2.1.2 회계정책의 변경과 공시

### (1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

#### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기 손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정사항은 재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 당사의 재무상태와 경영 성과에는 영향을 미치지 않습니다. 당사는 상기 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

#### - 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다.

#### - 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

동 개정 내용에 따르면, 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 및 제1112호 '타기업지 분에 대한 지분의 공시'의 제정과 관련하여 종전 기업회계기준서 제1028호 '관계기업 투자'의 명칭이 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'로 변경되었으며, 동 기준서에는 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 지분법 적용에 대한 내용이 규정되고 있습니다. 또한, 벤처캐피탈 투자기구나 뮤추얼펀드, 단위신탁 및 이와 유사한 기업이 적용범위 예외에서 삭제되는 대신 지분법 측정 면제사항으로 규정되고 있습니다.

#### - 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서는 상계권리 및 관련 약정에 대한 정보를 금융자산과 금융부채별로 공시하도록 요구하고 있습니다. 더하여, 개정 기준서는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'에 의한 재무상태표상 상계 여부와 무관하게 일괄상계약정 또는 유사 약정이 적용되는 금융상품에도 공시가 요구됩니다.

#### - 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 제정

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 종전 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표' 내의 연결재무제표 부분을 대체하고, 종전 기업회계기준해석서 제2012호

'연결: 특수목적기업'을 통합하였습니다. 이 기준서에 따르면, 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 연결재무제표에서 연결되는 기업들을 결정하기 위한 근거로 지배력을 규정하고 있습니다. 당사는 동 기준서의 경과규정에 따라 최초 적용일인 2013년 1월 1일 현재로 피투자자에 대한 지배력을 재평가한 결과 변동되는 종속기업은 존재하지 아니합니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 제정

기업회계기준서 제 111호 '공동약정'은 공동약정 당사자인 모든 기업에 적용되며, 둘이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 약정을 공동약정으로 정의하고 있습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류되며, 공동영업자는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정하며, 공동기업 참여자는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리합니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 제정

기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종전 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표', 제1028호 '관계기업 투자' 및 제1031호 '조인트벤처 투자지분'에서 규정하고 있는 공시사항을 일괄하여 규정하고 있습니다. 이 기준서에서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 특수목적기업 등 구조화 기업과 관련된공시사항을 규정하고 있으며, 연결 대상에서 제외시킨 구조화 기업에 대해서도 공시를 요구하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치 측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다.

당사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행가능 해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액결

제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액결제 기준을 충족할 것이라는 사실을 명확히 하였습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 당사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 중 파생상품에 대한 경개(novation)와 위험회피회계에 관한 사항이 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정의 결과로써 중앙청산소 등으로 이관되는 상황에서 위험회피회계를 지속하는 것을 허용합니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2121호 '부담금' 제정

해석서2121호'부담금'는 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채에 적용하며, 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 해석서의 적용으로 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자자 -

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 외화환산 -

가. 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

나. 외화거래와 보고기간말 잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 금융손익으로 분류하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

## 2.4 현금및현금성자산 -

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기 차입금 계정에 포함됩니다.

## 2.5 금융상품 -

### 가. 분류

당사는 금융상품을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

#### (1) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로인식하고 있습니다.

#### (2) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### (3) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### (4) 매도가능금융자산

당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 매도가능금융자산은 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하고 있습니다. 단, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있습니다.

### 나. 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제

외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다.

당사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### 다. 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

#### 라. 금융자산의 손상

##### (1) 상각후원가로 측정하는 자산

당사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

당사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건에 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료

- 1) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
- 2) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 당사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (2) 매도가능금융자산

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

## 2.6 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있습니다. 손상차손 금액은 판매비와관리비로 손익계산서에 인식하고 있습니다. 매출채권이 회수 불가능한 경우, 매출채권 금액은 충당금을 상대계정으로 감액하며, 이전 기간에 감액한 금액이 추후 회복된 경우는 판매비와관리비의 차감항목 또는 기타수익으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.7 재고자산 -

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 이동평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 채무상태표가액으로 하고 있습니다.

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 당사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

## 2.8 유형자산 -

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 감액누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	50년
건축물	5~40년
기계장치	6~9년
차량운반구	5년
공구와기구	6~9년
비품	4~10년

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익(비용)"으로 표시하고 있습니다.

## 2.9 정부보조금 -

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 비용과 관련된 정부보조금은 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 상계하여 인식하고 있습니다. 유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

## 2.10 차입원가 -

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.11 무형자산 -

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 잔존가치와 내용연수 및 상각방법은 매 회계연도 말에 검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 검토하며, 이를 변경하는 것이적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속원가는 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사에 의해 통제되면서, 식별가능한 신제품, 신기술 등의 개발에서 발생한 원가는 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현 가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정 적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

이러한 요건을 만족하지 못하는 개발관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다. 최초에 비용으로 인식한 개발원가는 그 이후 무형자산으로 인식할 수 없습니다.

## 2.12 투자부동산 -

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산의 회계정책은 주식 2.8 유형자산과 동일합니다.

## 2.13 비금융자산의 손상 -

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단 (현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차

손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2.14 지분상품 및 금융부채 -

### 가. 부채·자본 분류

당사가 발행한 채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

### 나. 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

### 다. 금융부채

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

#### (1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (2) 기타금융부채

기타금융부채는 최초 인식시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

## (3) 금융보증부채

당사가 발행한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채 및 우발자산)에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1018호(수익)에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

## (4) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2.15 매입채무 -

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다.

### 2.16 차입금 -

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

### 2.17 확정급여부채 -

당사는 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

## 2.18 충당부채 및 우발부채 -

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

## 2.19 파생상품과 위험회피활동 -

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다.

당사는 거래 개시시점에 위험회피수단과 위험회피대상의 관계, 위험관리목적 및 다양한 위험회피거래전략에 대하여 문서화하고 있으며, 또한 위험회피거래에 사용된 파생상품이 위험회피대상의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄시키는데 매우 효과적인지를 위험회피 개시시점과 이후 지속적으로 평가하여 문서화하고 있습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여만기가 12개월을 초과하는 경우 비유동자산(부채)으로 분류하며, 12개월 이내인 경우 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다. 매매목적 파생상품은 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분은 회피대상위험으로 인한 위험회피대상자산(부채)의 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식하고 있습니다. 당사는 외화매출채권 등의 환율변동위험을 회피하기 위한 파생상품에 대하여 공정가치위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하고 있으며, 위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 재고자산예상매입과관련된 환위험 및 가격변동위험을 회피하기 위한 파생상품에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

과거에 기타포괄손익으로 인식하고 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 위험회피대상항목이 포괄손익계산서상 당기손익으로 인식되는 회계기간에 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나, 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 과거에 자본으로 인식한 파생상품평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나, 위험회피수단이 소멸·매각·청산·행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고, 예상거래가 발생하는 시점에 당기손익으로 인식합니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

## 2.20 배당금 -

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

## 2.21 수익인식 -

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정 가능합니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

### 가. 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있

을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

#### 나. 이자수익 및 배당수익

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

#### 다. 기술료수익

기술료수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

### 2.22 주식기준보상

당사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 당사의 지분상품(주식선택권)을 부여하는 주식결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 주식선택권을 부여한 대가로 받는종업원의 근무용역에 대한 공정가치는 보상원가로 인식하고 있습니다. 보상원가는 다음을고려하여 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 결정됩니다.

-가득조건: 거래상대방이 주식기준보상에 대한 자격을 획득하게 하는 용역을 회사가 제공받음.

-용역제공조건: 특정 용역제공기간을 채울 것만을 요구하는 조건임.

총보상원가는 특정 가득조건이 모두 만족될 가득기간 동안 인식합니다. 매 보고기간말에 당사는 가득조건을 고려하여 가득될 것으로 예상될 지분상품의 수량을 측정하며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식합니다.

### 2.23 법인세비용 및 이연법인세 -

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 가. 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

#### 나. 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시

적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

사

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

## 2.24 주당이익 -

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 순익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 순익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

## 2.25 부문별 보고 -

영업부문은 최고영업 의사결정자에게 보고되는 사업 본부별로 공시되고 있습니다(주석 6 참조). 최고영업 의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

## 3. 재무위험관리

당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험(환율변동위험, 이자율변동위험)에 노출되어 있으

며, 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리는 당사의 재무부문에 의해 이루어지고있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권 및 기타수취채권, 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 단기차입금 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 외환위험 및 원자재(금선물거래) 위험

당사는 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 자산과 부채에 외화포지션이 발생하며, 이에 따라 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요 통화는 USD, JPY입니다. 당사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당사의 보고기간 종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

계정과목	외화종류	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
현금및현금등가물	USD	4,253,753.70	4,488,986	7,269,420.60	7,786,276
	JPY	2,315,915.00	23,267	15,951,631.00	198,997
매출채권	USD	54,628,840.35	57,649,814	59,839,083.89	64,093,642
	JPY	-	-	110,150.00	1,374
미수금	USD	2,684,780.47	2,833,249	2,473,242.64	2,649,090
매입채무	USD	17,912,957.70	18,903,544	24,652,629.00	26,405,431
차입금	USD	47,528,214.04	50,156,524	55,300,000.00	59,231,830
미지급금	USD	1,414,021.87	1,492,217	1,851,041.68	1,982,651
	JPY	18,144,631.00	182,292	11,378,228.00	141,943

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10%변동하였을 경우, 환율변동이 당기순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화자산 평가손익	6,499,532	(6,499,532)	7,472,939	(7,472,939)
외화부채 평가손익	(7,073,458)	7,073,458	(8,776,186)	8,776,186
파생상품평가손익(통화선도)	(1,798,805)	1,798,805	(3,223,729)	3,223,729
합 계	(2,372,731)	2,372,731	(4,526,976)	4,526,976

또한, 당사는 영업활동과 관련하여 주요 원자재인 금(TOZ)에 대하여 선물거래를 하고 있습니다. 이로 인하여 금선물에 대한 매입포지션이 발생하며, 국제원자재 금가격 변동에 따른 파생상품위험에 노출되어 있습니다. 당사의 원자재 위험관리의 목표는 금가격 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 금 1TOZ에 대한 가격이 10%변동하였을 경우 당사의 총포괄손익(법인세효과 고려전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
파생상품평가손익(금선물거래)	2,042,291	(2,042,291)	3,316,788	(3,316,788)
총포괄손익(법인세고려전)	2,042,291	(2,042,291)	3,316,788	(3,316,788)

## (2) 이자율 위험

당사는 가격시장 금리변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 금융기관 예금 및 차입금으로부터 발생하는 이자수익과 이자비용의 영향 (금융비용 자본화 효과 고려하지 않음)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	81,355	(81,355)	189,678	(189,678)
이자비용	(831,565)	831,565	(787,818)	787,818
총포괄손익(법인세고려전)	(750,210)	750,210	(598,140)	598,140

## 나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다.

당사는 보고기간말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간말 현재 각 금융상품별 신용위험과 관련된 분류는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구분	연체되지도 않고 손상되지도 않은 금융상품	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 금융상품	개별적으로 손상된 금융상품	합계
현금및현금성자산(*)	7,626,661	-	-	7,626,661
기타유동금융자산	156,371	-	-	156,371
매출채권및기타채권(**)	77,685,347	55,503	-	77,740,849
기타비유동금융자산	848,829	-	-	848,829
장기매출채권및기타채권	3,571,177	-	-	3,571,177
합계	89,888,384	55,503	-	89,943,886

(\*) 정부보조금을 차감한 순액입니다.

(\*\*) 대손충당금을 차감한 순액입니다.

<전기말>

(단위:천원)

구분	연체되지도 않고 손상되지도 않은 금융상품	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 금융상품	개별적으로 손상된 금융상품	합계
현금및현금성자산	18,952,651	-	-	18,952,651
기타유동금융자산	664,393	-	-	664,393
매출채권및기타채권	88,576,627	267,612	-	88,844,239
기타비유동금융자산	742,716	-	-	742,716
장기매출채권및기타채권	3,346,353	-	-	3,346,353
합계	112,282,740	267,612	-	112,550,351

다. 유동성위험

유동성위험은 경영 환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

당사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

또한, 유동성 위험에 대비하여 당사는 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있습니다. 또한 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금의 활용이나 장기차입을 하여 조달기간을 일치시

켜 유동성 위험을 감소시키고 있습니다. 당기말 현재 L/C 거래를 포함한 중요한 금융 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천달러, 천원)

금융기관	보증내역	약정금액	실행액	비고
외환은행	무역금융	26,000,000	6,000,000	포괄여신한도 260억원
	수입신용 (무역금융한도포함)	USD 13,000	USD 8,000	
	지급보증 (무역금융한도포함)	USD 3,000	USD -	
	외화대출	USD 15,000	USD 3,000	
씨티은행(*)	무역금융 등	22,000,000	2,000,000	포괄여신한도 280억원
	포괄외화지급보증	USD 5,000	USD 5,000	
신한은행	무역금융	5,000,000	1,000,000	
	외화대출	USD 10,000	USD 5,000	
우리은행	무역금융	5,000,000	5,000,000	
	포괄외화지급보증	USD 3,000	USD 3,000	
중소기업은행	무역금융	7,000,000	4,000,000	
국민은행	무역금융	5,000,000	-	120억원 한도
	포괄외화지급보증	USD 11,400	USD 4,000	
하나은행	무역금융	2,000,000	-	
	포괄외화지급보증	USD 4,000	USD -	
농협	무역금융	12,000,000	6,000,000	
	외화대출	USD 2,000	USD -	
수협은행	무역금융	10,000,000	3,000,000	
수출입은행	무역금융	10,000,000	6,000,000	포괄여신한도 5천만달러
	단기포괄수출금융	USD 30,000	USD 23,000	
	포괄외화지급보증	USD 10,000	USD 3,000	
산업은행	외화대출	USD 4,300	USD 4,300	50억원 한도
	포괄외화지급보증	USD 4,000	USD 4,000	
스탠다드차타드은행	무역금융	4,000,000	-	
	포괄외화지급보증	USD 7,000	USD 5,000	
호주뉴질랜드은행	외화대출	USD 20,000	USD 4,228	
	포괄외화지급보증	USD 15,000	USD 15,000	
합 계		USD 156,700	USD 86,528	
		108,000,000	33,000,000	

(\*) 특약사항으로 당사는 주주 관련사에 대한 지급보증 및 자금지원시 해당 금융기관의 사전 동의를 받아야 할 의무가 존재합니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의

기간이 1년 미만으로서 전부 유동성으로 분류하였습니다. 당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	명목현금흐름		
	1년 이내	1년초과	계
매입채무및기타채무	22,698,053	-	22,698,053
단기차입금	83,156,524	-	83,156,524
합계	105,854,578	-	105,854,578

상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

#### 라. 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 주요 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

보고기간말 현재의 자본조달비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
총차입금(A)	83,156,524	78,781,830
차감: 현금및현금성자산(B) (*)	(7,626,661)	(18,952,651)
순부채(C = A + B)	75,529,864	59,829,179
부채총계(D)	110,208,788	115,663,441
자본총계(E)	111,195,114	106,197,215
총자본(F = C + E)	186,724,978	166,026,394
자본조달비율(C / F)	40.45%	36.04%
부채비율(D / E)	99.11%	108.91%

(\*) 정부보조금을 차감한 순액입니다

#### 마. 공정가치 추정

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

매출채권및기타채권의 경우 공정가치의 근사치를 장부가액으로 추정하고 있습니다. 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품의 경우 원가로 측정하고 있습니다.

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 당사의 자산 및 부채 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산:				
단기금융상품	-	-	15,139	15,139
매도가능증권	-	-	5,620	5,620
파생금융자산	135,612	-	-	135,612
장기금융상품	-	-	345,579	345,579
만기보유증권	-	-	503,250	503,250
자산 합계	135,612	-	869,588	1,005,200
부채:				
파생금융부채	633,216	-	-	633,216

(단위:천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산:				
단기금융상품	-	-	15,139	15,139
파생금융자산	649,254	-	-	649,254
장기금융상품	-	-	234,691	234,691
만기보유증권	-	-	508,025	508,025
자산 합계	649,254	-	757,855	1,407,109
부채:				
파생금융부채	770,093	-	-	770,093

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유

하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. .

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준 3에 포함됩니다.

#### 4. 중요한 회계적 추정과 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

##### 가. 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

##### 나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

##### 다. 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 당사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

## 5. 부문정보

당사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 경영진은 회사의 경제적 특성이 유사한 영업부문을 통합하여 보고부문을 구성하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 보고 부문별 자산 및 부채, 자본의 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	본딩와이어	솔더볼	부문합계	본딩와이어	솔더볼	부문합계
자산	207,557,489	13,846,414	221,403,903	207,614,936	14,245,720	221,860,656
부채	108,298,716	1,910,073	110,208,788	113,388,571	2,274,870	115,663,441
자본	99,258,773	11,936,341	111,195,114	94,226,365	11,970,850	106,197,215

(2) 당기와 전기의 보고부문별 영업활동 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기			전기		
	본딩와이어	솔더볼	부문합계	본딩와이어	솔더볼	부문합계
매출	458,584,446	12,538,502	471,122,948	615,326,128	10,975,542	626,301,670
영업이익	8,784,599	626,587	9,411,186	14,185,260	888,961	15,074,221
기타손익	121,734	-	121,734	(5,440,778)	-	(5,440,778)
금융손익	(955,437)	-	(955,437)	(1,100,031)	-	(1,100,031)
법인세비용 차감전손익	7,950,895	626,587	8,577,483	7,644,451	888,961	8,533,412

(3) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
국내	232,817,879	299,295,749
아시아	236,581,953	326,005,871
기타	1,723,115	1,000,050
합계	471,122,948	626,301,670

## 6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융자산 및 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

재무상태표상 자산		당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계
유동	현금및현금성자산	-	7,626,661	-	-	-	7,626,661
	단기금융상품	-	15,139	-	-	-	15,139
	매도가능증권	-	-	5,620	-	-	5,620
	매출채권 및 기타채권	-	77,740,849	-	-	-	77,740,849
	기타금융자산	-	-	-	-	135,612	135,612
	소 계	-	85,382,649	5,620	-	135,612	85,523,881
비유동	장기금융상품	-	345,579	-	-	-	345,579
	만기보유증권	-	-	-	503,250	-	503,250
	장기매출채권 및 기타채권	-	339,734	-	-	-	339,734
	소 계	-	685,313	-	503,250	-	1,188,563
합 계		-	86,067,962	5,620	503,250	135,612	86,712,444

(단위:천원)

재무상태표상 부채		당기손익인식 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합 계
유동	단기차입금	-	83,156,524	-	83,156,524
	매입채무 및 기타채무	-	22,698,053	-	22,698,053
	기타금융부채	-	-	633,216	633,216
합 계		-	105,854,578	633,216	106,487,794

<전기말>

(단위:천원)

재무상태표상 자산		당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피수단으로 지 정된 파생상품	합계
유동	현금및현금성자산	-	18,952,651	-	-	-	18,952,651
	단기금융상품	-	15,139	-	-	-	15,139
	매출채권 및 기타채권	-	88,844,239	-	-	-	88,844,239
	기타금융자산	-	-	-	-	649,254	649,254
	소 계	-	107,812,029	-	-	649,254	108,461,283
비유동	장기금융상품	-	234,691	-	-	-	234,691
	만기보유증권	-	-	-	508,025	-	508,025
	장기매출채권 및 기타채권	-	3,346,353	-	-	-	3,346,353
	소 계	-	3,581,044	-	508,025	-	4,089,069
합 계		-	111,393,072	-	508,025	649,254	112,550,351

(단위:천원)

재무상태표상 부채		당기손익인식 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합 계
유동	단기차입금	-	78,781,830	-	78,781,830
	매입채무 및 기타채무	-	30,636,885	-	30,636,885
	기타금융부채	-	-	770,093	770,093
합 계		-	109,418,715	770,093	110,188,807

## (2) 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

### <당기>

(단위:천원)

거래유형	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	상각후원가로 측정하는금융부채	합 계
이자수익	1,378,364	154	31,093	-	-	1,409,611
외환차익	3,620,744	-	-	-	4,711,610	8,332,354
외화환산이익	11,649	-	-	-	577,875	589,525
파생상품거래이익	-	-	-	1,003,046	-	1,003,046
파생상품평가이익	-	-	-	126,975	-	126,975
이자비용	-	-	-	-	(2,478,510)	(2,478,510)
외환차손	(4,291,559)	-	-	-	(5,019,305)	(9,310,864)
외화환산손실	(548,783)	-	-	-	(29,671)	(578,454)
파생상품거래손실	-	-	-	(8,763)	-	(8,763)
파생상품평가손실	-	-	-	(40,357)	-	(40,357)
기타의대손상각비	(65,000)	-	-	-	-	(65,000)
합 계	105,416	154	31,093	1,080,901	(2,238,001)	(1,020,437)

### <전기>

(단위:천원)

거래유형	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	상각후원가로 측정하는금융부채	합 계
이자수익	935,233	-	31,219	-	-	966,452
외환차익	9,151,710	-	-	-	6,088,058	15,239,769
외화환산이익	-	-	-	-	3,684,123	3,684,123
파생상품거래이익	-	-	-	113,200	-	113,200
파생상품평가이익	-	-	-	645,532	-	645,532
이자비용	-	-	-	-	(3,745,109)	(3,745,109)
외환차손	(13,749,422)	-	-	-	(2,803,001)	(16,552,423)
외화환산손실	(1,070,677)	-	-	-	-	(1,070,677)
파생상품거래손실	-	-	-	(32,659)	-	(32,659)
파생상품평가손실	-	-	-	(348,239)	-	(348,239)
기타의대손상각비	(1,408,357)	-	-	-	-	(1,408,357)

합 계	(6,141,512)	-	31,219	377,834	3,224,071	(2,508,387)
-----	-------------	---	--------	---------	-----------	-------------

## 7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	124	302
요구불예금	3,184,067	12,722,008
외화예금	4,512,253	7,985,273
합 계	7,696,445	20,707,583

## 8. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한 내역
단기금융상품	15,139	15,139	특정금전신탁
합 계	15,139	15,139	

## 9. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 상세내역

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
유동	단기금융상품	15,139	15,139
	매도가능증권	5,620	-
	파생상품자산	135,612	649,254
	소 계	156,371	664,393
비유동	장기금융상품	345,579	234,691
	만기보유증권	503,250	508,025
	소 계	848,829	742,716
합 계		1,005,200	1,407,109

(2) 보고기간말 현재 매도가능증권 및 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	내용	당기말	전기말
매도가능증권	국공채	5,620	-
만기보유증권	국공채	3,250	8,025
	씨티은행 후순위채권	500,000	500,000
	만기보유증권 소계	503,250	508,025

(3) 당기 및 전기 중 매도가능증권 및 만기보유증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	매도가능증권		만기보유증권	
	당기	전기	당기	전기
기 초	-	-	508,025	507,340
취 득	-	-	845	685
처 분	-	-	-	-
대 체 입	5,620	-	(5,620)	-
만기상환	-	-	-	-
손 상	-	-	-	-
기 말	5,620	-	503,250	508,025

(4) 보고일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 상기 기타금융자산의 공정가치입니다.

## 10. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기말				전기말				
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	
유동	단기대여금	6,809,252	(1,250,000)	-	5,559,252	1,838,861	(1,185,000)	-	653,861
	매출채권	64,405,334	-	-	64,405,334	79,846,896	-	-	79,846,896
	미수금	7,516,218	-	-	7,516,218	8,342,588	-	-	8,342,588
	미수수익	483,403	(223,357)	-	260,046	224,250	(223,357)	-	893
	소 계	79,214,206	(1,473,357)	-	77,740,849	90,252,595	(1,408,357)	-	88,844,239
비유동	장기대여금	346,094	-	(6,360)	339,734	369,637	-	(14,675)	354,962
	보증금	3,281,165	-	(49,722)	3,231,443	3,097,277	-	(105,886)	2,991,391
	소 계	3,627,259	-	(56,082)	3,571,177	3,466,914	-	(120,562)	3,346,353
합 계	82,841,465	(1,473,357)	(56,082)	81,312,026	93,719,509	(1,408,357)	(120,562)	92,190,591	

비유동성 매출채권및기타채권의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액을 해당 자산에 특성을 고려한 적절한 할인율로 할인하여 산출하였습니다.

(2) 당사는 개별채권에 대하여 회수불확실성이 존재하는 경우 손상된 것으로 간주하고 있으며, 손상된 채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있으며 회수가능가액을 제외한 금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 금융자산 중 매출채권의 내역 및 연령분석은 다음과 같습니다.

① 보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
정 상 채 권	64,349,831	79,579,284
연 체 채 권	55,503	267,612
손 상 채 권	-	-
합 계	64,405,334	79,846,896

② 보고기간말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
3개월 이하	-	267,242
3- 6개월 이하	-	369
6개월 초과	55,503	-
합 계	55,503	267,612

(4) 보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 분류별 공정가치입니다.

## 11. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선 급 금	194,040	2,605,591
선급비용	182,123	226,155
합 계	376,163	2,831,746

## 12. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제 품	19,012,304	-	19,012,304	30,885,463	-	30,885,463
반 제 품	17,709,362	-	17,709,362	13,965,920	-	13,965,920
원 재 료	705,804	-	705,804	533,837	-	533,837
부 재 료	205,679	-	205,679	170,382	-	170,382
저 장 품	4,400,985	-	4,400,985	3,961,232	-	3,961,232
합 계	42,034,134	-	42,034,134	49,516,833	-	49,516,833

## 13. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 보고기간말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회 사 명	소재지	업종	지분율	주식수	당기말	전기말
종속기업	엠케이인베스트먼트㈜ (*2)	한국	투자회사	100.00%	60,000,000	30,000,000	-
	유구광업㈜ (*3)	한국	철강업및비철금속	94.10%	5,740,000	-	-
	MK Electron (H.K.)	홍콩	투자회사	77.15%	10,130,000	12,386,778	12,386,778
	MK Electron (KUNSHAN)	중국	반도체 와이어 제조	(*1)	-	10,170	135,009
합 계						42,396,948	12,521,787

(\*1) MK Electron (KUNSHAN)은 당사의 종속회사인 MK Electron (H.K.)이 100% 보유하고 있는 회사로서, 당사는 MK Electron (KUNSHAN) Co., Limited의 금융기관 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 동 금융보증계약에 대한 공정가치에 해당하는 금액을 투자의 선급으로 보아 투자주식과 금융보증계약부채로 각각 계상하고 있습니다.

(\*2) 당사는 당기 중 엠케이인베스트먼트㈜를 신규 설립하였으며, 자본금 및 지분율은 30,000백만원, 100%입니다.

(\*3) 전기 중 유구광업(주)에 대한 종속기업및관계기업투자 손상차손 4,493,700천원을 인식하였습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자의 요약 재무상태표 및 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

	자산총액	부채총액	매출액	당기손익	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
엠케이인베스트먼트(주)	56,266,536	12,096,374	185,000	14,325,036	-	-	-	-
유구광업(주)	3,382,854	1,691,362	-	(122,715)	3,428,265	1,614,057	-	(157,022)
MK Electron (H.K)	13,745,680	16,589	-	(26,285)	13,967,851	7,498	-	(22,161)
MK Electron (KUNSHAN)(*1)	59,069,888	48,502,574	97,502,664	133,719	54,651,031	45,819,071	81,607,550	(53,344)

(\*1) 지배회사의 회계정책(감가상각 내용연수 일치) 일치에 따른 수정후 재무제표임.

## 14. 유형자산

(1) 당사의 당기중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득 및 자본적지출	처분및폐기	감가상각비	대체	기말금액
토지	531,842	-	-	-	-	531,842
건물	19,608,873	-	-	(431,367)	-	19,177,506
건축물	2,267,625	-	-	(143,580)	247,000	2,371,045
기계장치	11,761,309	673,081	(27,665)	(3,370,697)	3,935,613	12,971,640
차량운반구	54,350	-	-	(22,740)	-	31,610
공구와기구	2,390,553	606,638	(9,836)	(774,927)	35,464	2,247,893
비품	843,762	226,171	(3)	(371,541)	60,000	758,389
건설중인자산	203,380	6,574,154	(2,200,926)	-	(4,278,077)	298,531
소 계	37,661,694	8,080,045	(2,238,431)	(5,114,853)	-	38,388,456
차감 : 정부보조금						
기계장치	(976,890)	(301,440)	-	251,753	(34,290)	(1,060,867)
공구와기구	(21,076)	(9,620)	-	10,405	-	(20,291)
비품	(9,607)	(9,360)	-	3,434	-	(15,533)
건설중인자산	(34,290)	(60,000)	-	-	34,290	(60,000)
차감계	(1,041,863)	(380,420)	-	265,592	-	(1,156,691)
합 계	36,619,831	7,699,625	(2,238,431)	(4,849,261)	-	37,231,764

(2) 당사의 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득 및 자본적지출	처분및폐기	감가상각비	대체	기말금액
토지	463,684	68,159	-	-	-	531,842
건물	20,040,240	-	-	(431,367)	-	19,608,873
건축물	1,403,487	474,273	(49,369)	(121,766)	561,000	2,267,625
기계장치	10,144,892	780,698	(331,406)	(3,008,627)	4,175,752	11,761,309
차량운반구	49,470	-	(2)	(19,138)	24,019	54,350
공구와기구	2,420,763	707,102	(22,943)	(744,830)	30,461	2,390,553

비품	807,819	206,457	(12,348)	(345,166)	187,000	843,762
건설중인자산	679,450	7,783,362	(2,544,091)	-	(5,715,342)	203,380
소 계	36,009,805	10,020,051	(2,960,159)	(4,670,893)	(737,109)	37,661,694
차감 : 정부보조금						
기계장치	(340,571)	(796,886)	-	160,567	-	(976,890)
공구와기구	(30,803)	-	-	9,727	-	(21,076)
비품	(63)	(12,176)	-	2,633	-	(9,607)
건설중인자산	-	(34,290)	-	-	-	(34,290)
차감계	(371,438)	(843,352)	-	172,926	-	(1,041,863)
합 계	35,638,367	9,176,699	(2,960,159)	(4,497,967)	(737,109)	36,619,831

(3) 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건물	19,177,506	21,322,805	한화손해보험
	건축물	2,371,045	2,859,747	
	기계장치	12,971,640	30,504,498	
	공구와기구	2,247,893	4,629,049	
	비품	758,389	1,428,861	
	재고자산	37,633,148	40,791,750	
합 계		75,159,621	101,536,709	

## 15. 투자부동산

전기 중 당사는 투자부동산(장부가액 4,781백만원)을 처분하였으며, 관련 처분손익은 139백만원입니다.

## 16. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초금액	외부취득액	내부창출액	대체	처분	상각비	당기말
개발비	1,177,763	-	-	138,000	-	395,493	920,270
정부보조금	(225,140)	-	-	-	-	(73,153)	(151,987)
산업재산권	2,936,605	186,816	-	20,000	-	347,769	2,795,652
회원권	1,673,138	275,940	-	-	-	-	1,949,078
건설중인 무형자산	3,720,916	760,343	-	(158,000)	-	-	4,323,259
정부보조금	(2,367,388)	(429,280)	-	-	-	-	(2,796,668)
합 계	6,915,894	793,819	-	-	-	670,109	7,039,604

(2) 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초금액	외부취득액	내부창출액	대체	처분	상각비	전기말
개발비	1,285,398	-	-	295,000	-	402,635	1,177,763
정부보조금	(298,293)	-	-	-	-	(73,153)	(225,140)
산업재산권	17,116	6,000	-	3,184,000	-	270,511	2,936,605
회원권	1,673,138	-	-	-	-	-	1,673,138
건설중인 무형자산	2,382,681	4,817,235	-	(3,479,000)	-	-	3,720,916
정부보조금	-	(2,367,388)	-	-	-	-	(2,367,388)
합계	5,060,041	2,455,847	-	-	-	599,994	6,915,894

(3) 발생시 비용처리된 연구개발비

당기 및 전기 중 발생시 비용처리된 연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비 (제조)	6,065,398	5,083,575

## 17. 매입채무 및 기타채무 등

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목		당기말	전기말
매입채무및기타채무	매입채무	19,040,949	26,744,125
	미지급금	2,992,140	3,271,142
	미지급비용	375,793	333,824
	예수금	289,171	287,794
	소계	22,698,053	30,636,885
기타유동부채	선수금	152,728	162,151
기타비유동부채	정부보조금예수금	1,688,144	1,840,346
	금융보증계약부채	10,170	135,009
	소계	1,698,314	1,975,355
합계		24,549,095	32,774,391

## 18. 금융부채

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	구분	이자율(%)	당기말	전기말
한국외환은행	무역금융	2.09 ~ 4.02	17,608,300	20,403,200
중소기업은행	"	3.81	4,000,000	-
한국씨티은행	"	3.94	2,000,000	9,426,600
우리은행	"	4.12	5,000,000	-
신한은행	"	2.54 ~ 3.81	6,276,500	8,568,800
호주뉴질랜드은행	"	2.35	4,462,034	5,355,500
수출입은행	"	1.27 ~ 3.38	30,271,900	27,422,000
한국산업은행	"	2.50	4,537,790	4,605,730
농협은행	"	3.61 ~ 3.67	6,000,000	3,000,000
수협은행	"	4.46	3,000,000	-
합계			83,156,524	78,781,830

보고기간말 현재 상기의 금융기관의 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목		당기말	전기말
기타유동금융부채	파생상품부채	633,216	770,093

## 19. 확정급여채무

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 확정급여채무의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,788,105	7,449,435
사외적립자산의 공정가치	(7,574,677)	(6,301,857)
국민연금전환금	(11,958)	(11,958)
재무상태표에 인식하는 부채(합계)	1,201,470	1,135,619

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	7,449,435	6,108,703
당기근무원가	1,187,885	969,803
이자원가	263,732	260,113
보험수리적손실(법인세비용 차감 전)	52,268	716,012
퇴직급여지급액	(165,216)	(605,196)
기말잔액	8,788,105	7,449,435

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	6,301,857	4,112,588
사외적립자산의 기대수익	245,061	162,472
기여금납부액	1,500,000	2,300,000
퇴직급여지급액	(413,147)	(299,707)
보험수리적손실(법인세비용 차감 전)	(59,095)	26,504
기말잔액	7,574,677	6,301,857

(4) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,187,885	969,803
이자원가	263,732	260,113
사외적립자산의 기대수익	(245,061)	(162,472)
축소 또는 청산으로 인한 손익	-	-
합 계	1,206,556	1,067,445

(5) 당기와 전기 중 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손실(법인세비용 차감 전)	(111,363)	(689,508)

(6) 당기 및 전기말 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.99%	3.58%
사외적립자산의 기대수익률	3.87%	4.10%
미래임금상승률	6.68%	6.68%

확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하였습니다.

## 20. 주식매수선택권

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준 보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	주 요 내 용		
결제방식	주식결제형		
약정유형	주식선택권 부여		
구 분	4차	5차	6차
부여일	2007년 03월28일	2010년 03월 26일	2011년 3월 31일
부여수량	258,000주	105,000주	15,000주
만기	2014년 03월 27일	2017년 03월 25일	2018년 03월 31일
가득조건	용역제공조건 : 2년 이상 재임 및 재직		

당사가 임직원에게 부여한 주식선택권의 부여일 현재 추정 공정가치는 블랙숄즈모형에 따라 산정한 것입니다. 한편, 주식선택권의 조기행사효과를 고려하기 위해 최초 부여일로부터 2년의 기간은 해당기간을, 2년이 경과한 날로부터 만기일까지의 기간은 50%의 가중치를 적용하여 해당 시점에 동 주식선택권이 행사된다고 가정하였습니다.

(2) 주식선택권 보상원가를 산정하기 위한 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	4차	5차	6차
공정가치 산출 방법	공정가액접근법	공정가액접근법	공정가액접근법
부여일 현재 추정 공정가치	1,475	2,328	2,046
부여일 현재 주가	5,600	5,600	4,525
행사가격	3,982	5,698	4,384
기대주가변동성	0.4591	0.6517	0.68
기대배당수익률	6.29%	4.38%	3.89%
무위험이자율(*)	4.79%	4.39%	4.08%

(\*) 부여일 현재의 5년만기 국공채 유통수익률

(3) 주식선택권의 부여로 인하여 당기에 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
전기까지 인식한 보상비용	915,870
당기 인식한 보상비용	3,695
소멸로 인한 자본잉여금 대체	(359,760)
당기 이후 인식할 보상비용	-
합 계	559,805

(4) 당기 및 전기 중 자본에 계상된 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기 초	915,870	872,081
비용 인식분	3,695	43,789
행사 및 취소분	(359,760)	-
기 말	559,805	915,870

## 21. 자본

(1) 보고기간말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	54,000,000주	54,000,000주
발행주식수	21,651,689주	21,651,689주
액면금액	500원	500원
보통주자본금	10,825,845천원	10,825,845천원

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	15,845,218	15,845,218
기타자본잉여금	1,113,402	753,642
신주인수권대가	698,354	698,354

합 계	17,656,974	17,297,214
-----	------------	------------

(3) 보고기간말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(3,986,833)	(3,986,833)
주식선택권	559,805	915,870
현금흐름회피파생상품평가손익	(455,693)	(326,143)
합 계	(3,882,721)	(3,397,105)

당기말 현재 신한은행과 자사주특정금전신탁계약을 체결하여 자기주식 3,986,833천원(주식 수: 584,547주)을 주식 가격안정목적을 위하여 취득하였으며 향후 처분할 예정입니다.

(4) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	69,713,209	64,905,461
법정적립금(*1)	14,032,621	13,716,614
임의적립금(*2)	2,849,187	2,849,187
합 계	86,595,017	81,471,262

(\*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(\*2) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 2,799,187천원을 계상하였으며, 기타의 임의적립금으로 50,000천원을 계상하고 있습니다. 기업합리화적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입으로 사용될 수 있고 임의적립금은 이월결손금의 보전, 자본전입 및 배당으로 사용할 수 있습니다.

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제32(당기)		제31(전기)	
미처분이익잉여금		69,713,209		64,905,461
1. 전기이월미처분이익잉여금	61,429,382		59,286,011	
2. 보험수리적손익	(86,863)		(537,816)	
3. 당기순이익	8,370,690		6,157,266	
이익잉여금처분액		3,707,817		3,476,078
1. 이익준비금	337,074		316,007	

2.배당금	3,370,743		3,160,071	
주당 현금배당금(율)				
제32기: 보통주 160원(32%)				
제31기: 보통주 150원(30%)				
차기이월미처분이익잉여금		66,005,392		61,429,382

당기 이익잉여금 처분예정일은 2014년 3월 28일이며, 전기 이익잉여금 처분확정일은 2013년 3월 29일입니다.

(6) 당기와 전기의 배당(예정)액 및 배당수익률의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당기	전기
발행주식수	21,651,689	21,651,689
자기주식수	(584,547)	(584,547)
배당받을 주식수	21,067,142	21,067,142
액면가액(원)	500	500
배당률	32%	30%
배당(예정)액	3,370,743	3,160,071
1주당 배당금(원)	160	150
배당기준일 증가(원)	4,070	4,685
배당수익률	3.93%	3.20%

## 22. 현금흐름표

(1) 영업활동현금흐름 중 당기순이익을 위한 가감 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	8,370,690	6,157,266
조정 :		
감가상각비	4,849,261	4,497,967
무형자산상각비	670,109	599,994
대손상각비	-	15,429
기타의대손상각비	65,000	1,408,357
외화환산손실	573,648	1,046,854
이자비용	2,478,510	3,745,109
유형자산처분손실	33,166	316,343
종속기업및관계기업투자손상차손	-	4,493,700

퇴직급여	1,206,556	1,067,445
주식보상비용	3,695	43,789
파생상품평가손실	40,357	348,239
법인세비용	206,793	2,376,086
이자수익	(826,689)	(838,011)
외화환산이익	(589,525)	(3,684,123)
유형자산처분이익	(226,733)	(409,566)
투자자산처분이익	-	(138,934)
채무면제이익	-	(3,023)
대손충당금환입	-	(196,318)
파생상품평가이익	(126,975)	(645,532)
합 계	16,727,864	20,201,070

(2) 영업활동현금흐름 중 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증감	15,059,234	9,312,399
미수금의 증감	676,371	(1,383,493)
선급금의 증감	2,411,551	(763,699)
선급비용의 증감	(31,732)	7,354
파생상품자산의 증감	645,532	(62,251)
재고자산의 증감	7,482,699	18,298,408
매입채무의 증감	(7,674,348)	(13,285,307)
미지급금의 증감	(269,006)	1,208,151
미지급비용의 증감	57,722	133,258
예수금의 증감	1,377	86,478
선수금의 증감	(9,423)	(7,076)
파생상품부채의 증감	(348,239)	(334,026)
퇴직금의 지급	(165,216)	(605,196)
국민연금전환금의 증감	-	2,875
퇴직연금운용자산 납부	(1,086,853)	(2,000,293)
합 계	16,749,670	10,607,582

(3) 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

당기순이익 조정	16,727,864	20,201,070
운전자본의 변동	16,749,670	10,607,582
영업에서 창출된 현금흐름	33,477,534	30,808,652

(4) 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	254,060	264,861
건설중인자산의 토지 대체	-	68,159
건설중인자산의 구축물 대체	247,000	1,035,273
건설중인자산의 기계장치 대체	4,108,094	4,370,430
건설중인자산의 차량운반구 대체	-	24,019
건설중인자산의 공구와기구 대체	35,464	30,461
건설중인자산의 비품 대체	60,000	187,000

### 23. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	4,400,888	4,465,746
퇴직급여	433,632	421,520
복리후생비	714,165	517,640
여비교통비	448,706	411,782
차량유지비	411,533	380,727
교육훈련비	84,487	81,404
세금과공과	136,761	121,734
감가상각비	255,157	266,113
접대비	515,116	504,664
보험료	90,177	96,014
지급수수료	2,517,433	2,415,566
임차료	35,453	23,765
광고선전비	16,671	50,541
견본비	166,457	60,862
운반비	1,278,960	1,022,601
해외시장개척비	465,940	518,996
통신비	53,127	48,298

대손상각비	-	15,429
기타판관비	133,766	125,145
합 계	12,158,429	11,548,548

## 24. 기타손익

당기 및 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기타수익 :		
유형자산처분이익	226,733	409,566
투자자산처분이익	-	138,934
기타의대손충당금환입	-	196,318
채무면제이익	-	3,023
보험차익	9,768	-
잡이익	1,012	39,681
기타수익 합계	237,513	787,522
기타비용 :		
유형자산처분손실	33,166	316,343
기타의대손상각비	65,000	1,408,357
기부금	10,300	9,900
잡손실	7,313	-
기타비용 합계	115,779	1,734,600

## 25. 금융손익

당기 및 전기의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,409,611	966,452
외환차익	8,332,354	15,239,769
외화환산이익	589,525	3,684,123
파생상품거래이익	1,003,046	113,200
파생상품평가이익	126,975	645,532

금융수익 합계	11,461,511	20,649,076
금융비용 :		
이자비용	2,478,510	3,745,109
외환차손	9,310,864	16,552,423
외화환산손실	578,454	1,070,677
파생상품거래손실	8,763	32,659
파생상품평가손실	40,357	348,239
금융비용 합계	12,416,948	21,749,107
순금융손익	(955,437)	(1,100,031)

## 26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	1,622,943	2,789,676
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,477,190)	(453,276)
자본에 직접반영된 법인세비용	61,040	39,746
법인세비용	206,793	2,376,146

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전이익과 법인세비용간 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,577,483	8,533,412
법인세비용	206,793	2,376,146
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	2.41%	27.85%

(3) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)

구 분	차감(가산)할일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초잔액	기말잔액
퇴직급여충당부채	5,856,596	1,483,257	413,147	6,926,706	1,288,451	1,523,875
퇴직보험예치금	(5,947,589)	(1,503,886)	(413,147)	(7,038,328)	(1,308,470)	(1,548,432)
대손충당금	526,462	754,141	526,462	754,141	115,822	165,911

매도가능증권	469,000	-	0	469,000	103,180	103,180
수출매출	453,693	427,546	453,693	427,546	99,813	94,060
종속기업및관계기업투자	6,320,395	145,179	145,179	6,320,395	1,390,487	1,390,487
파생상품 평가손익	809,688	651,654	809,688	651,654	193,697	143,364
정부보조금	223,848	-	-	223,848	49,247	49,247
미수수익	(893)	(1,089)	(893)	(1,089)	(197)	(240)
감가상각비	494,356	243,144	179,693	557,807	108,758	122,717
토지	(117,450)	-	-	(117,450)	(25,839)	(25,839)
일시상각총당금(보형차익)	(64,674)	-	(32,692)	(31,981)	(14,228)	(7,036)
건설자금이자	13,343	-	-	13,343	2,935	2,935
세금과공과	3,982	-	-	3,982	876	876
누적유급휴가	179,442	237,169	179,442	237,169	39,477	52,177
기타	1,139,506	288,314	-	1,427,820	250,691	314,120
일시적차이 소계	10,359,704	2,725,430	2,260,572	10,824,562	2,294,700	2,381,404
실현가능성없는 이연법인세					(1,390,487)	-
이연법인세자산(부채) 인식액					904,214	2,381,404

당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 법인세 자산과 법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다. 종속기업, 관계기업 투자지분에 관련한 차감할 일시적차이는 청산예정 법인인 유구광업(주)에서 발생한 것으로서, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높아 당기에 이연법인세자산으로 인식하였습니다.

또한, 당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 높은것으로 판단하고 있습니다.

## ② 전기

(단위: 천원)

구 분	차감(가산)할 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초잔액	기말잔액
퇴직급여충당부채	4,947,329	1,208,974	299,707	5,856,596	986,773	1,288,451
퇴직보험예치금	(4,118,757)	(2,128,540)	(299,707)	(5,947,590)	(904,769)	(1,308,470)
대손충당금	(68,798)	526,462	(68,798)	526,461	(15,135)	115,822
매도가능증권	469,000	-	-	469,000	103,180	103,180
수출매출	536,722	453,693	536,722	453,693	118,079	99,813
종속기업및관계기업투자	1,826,695	4,628,709	135,009	6,320,395	401,873	1,390,487
파생상품 평가손익	(155,223)	2,973,240	2,008,328	809,688	(34,149)	193,697
정부보조금	223,848	-	-	223,848	49,246	49,247
미수수익	(447,109)	(893)	(447,109)	(894)	(98,364)	(197)
감가상각비	377,721	234,557	117,923	494,355	83,099	108,758
토지	(117,450)	-	-	(117,450)	(25,839)	(25,839)
일시상각총당금(보형차익)	(97,366)	-	(32,692)	(64,674)	(21,421)	(14,228)
건설자금이자	(6,808)	-	(20,151)	13,343	(1,498)	2,935
세금과공과	3,982	-	-	3,982	876	876
미지급비용	46,157	-	46,157	-	10,155	-
누적유급휴가	832,961	102,816	-	935,777	166,394	39,477

기타	155,957	227,214	-	383,171	34,311	250,691
일시적차이 소계	4,408,861	8,226,231	2,275,390	10,359,703	852,811	2,294,700
실현가능성없는 이연법인세					401,873	1,390,487
이연법인세자산(부채) 인식액					450,938	904,214

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접가감된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
파생상품평가이익	418,131	(91,989)	326,143	(159,996)	35,199	(124,797)
파생상품평가손실	(584,221)	128,529	(455,693)	1,564,166	(344,117)	1,220,049
보험수리적손익	(111,363)	24,500	(86,863)	(689,508)	151,692	(537,816)
기타자본잉여금	-	-	-	(895,325)	196,972	(698,354)
합 계	(277,453)	61,040	(216,414)	(180,663)	39,746	(140,918)

## 27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분(*)	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	7,171,204	16,096,513
원재료 및 부재료의 사용	408,452,931	555,180,459
종업원급여	13,414,757	12,716,359
퇴직급여	1,206,556	1,067,445
감가상각비 및 무형자산상각비	5,519,370	5,097,961
외주비	39,630	38,618
전력비 등	1,234,796	1,073,903
기타 비용	24,672,518	19,956,191
합 계	461,711,762	611,227,449

(\*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합제한 금액입니다.

## 28. 주당손익

### (1) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역 다음과 같습니다.

#### ① 기본주당순이익

내역	당기	전기
법인세비용 차감후 이익	8,370,689,852원	6,157,266,159원
가중평균보통유통주식수	21,067,142주	20,012,945주
기본주당순이익	397원	308원

② 가중평균유통보통주식수

내역	당기	전기
기초 발행보통주식수	21,651,689주	19,259,351주
신수인수권행사(2012.3.19)	-	301,199주
신수인수권행사(2012.4.19)	-	223,983주
신수인수권행사(2012.7.09)	-	812,959주
자기주식 효과	(584,547)주	(584,547)주
기말 가중평균유통보통주식수	21,067,142주	20,012,945주

(2) 희석주당순이익

당기 및 전기의 희석주당순이익의 내역 다음과 같습니다.

① 희석주당이익

내역	당기	전기
보통주 당기순이익	8,370,689,852원	6,157,266,159원
보통주 희석당기순이익	8,370,689,852원	6,157,266,159원
가중평균희석유통보통주식수	21,094,528주	20,012,945주
희석주당순이익	397원	308원

② 가중평균희석유통보통주식수

내역	당기	전기
가중평균유통보통주식수	21,067,142주	20,012,945주
주식매수선택권 효과	27,386주	-
가중평균희석유통보통주식수	21,094,528주	20,012,945주

희석주당순이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여조정 한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식매수선택권이 있습니다. 회계기간에 행사되는 것으로 가정하고 행사로 인해 발행하여야 할 보통주식수와 회계기간의 평균시장가격으로발행하는 것으로 환산한 보통주식의 차이를 유통보통주식수에 가산하고 있습니다.

## 29. 정부보조금

(1) 당기말 현재 당사가 정부보조금을 수령한 과제 중 개발이 진행중인 과제는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기 수령금액	상환의무가 있는 정부보조금	상환의무가 없는 정부보조금
고에너지 이차전지용 전극(양극,음극) 소재개발(WPM국책과제)	1,400,742	384,190	1,016,552
자동차용 친환경 고온솔더 및 엔진제어용 ECU 전장모듈 개발	367,318	81,028	286,289
LED패키지용 고신뢰성 Ag합금와이어 개발	199,357	-	199,357
합 계	1,967,416	465,218	1,502,198

(2) 당기 및 전기의 상환의무 없는 정부보조금 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 중 상환의무 없는 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2013.1.1	수령	사용(*1)	2013.12.31
R2R 하이브리드 잉크젯 프린팅 시스템 개발	694,996	-	694,996	-
고에너지 이차전지용 전극(양극,음극) 소재개발(WPM국책과제)	32,660	1,016,552	986,185	63,028
전계방출을 이용한 고효율 면광원 조명기기 개발	1,023,429	-	1,023,429	-
자동차용 친환경 고온솔더 및 엔진제어용 ECU 전장모듈 개발	3,847	286,289	283,394	6,742
LED패키지용 고신뢰성 Ag합금와이어 개발	-	199,357	199,342	14
합 계	1,754,932	1,502,198	3,187,346	69,785

(\*1) 당사는 상환의무 없는 보조금 중 사용분에 대해서 발생 비용으로부터 직접 차감 처리하거나 관련 자산에서 직접 차감하고 있습니다.

② 전기 중 상환의무 없는 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2012.1.1	수령	사용(*1)	2012.12.31
자동차용 친환경 고온솔더 및 엔진제어용 ECU 전장모듈 개발	-	88,038	84,192	3,847
R2R 하이브리드 잉크젯 프린팅 시스템 개발	706,107	712,800	723,911	694,996
SIP Module의 기계적 열적 신뢰성 향상	18,224	-	18,224	-
고에너지 이차전지용 전극(양극,음극) 소재개발(WPM국책과제)	173,120	216,306	356,766	32,660
전계방출을 이용한 고효율 면광원 조명기기 개발	1,850,661	2,016,000	2,843,232	1,023,429
합 계	2,748,113	3,033,144	4,026,325	1,754,932

### 30. 파생상품

(1) 당기 및 전기말 현재 당사가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

파생상품 종류	거래목적	계약내용
통화선도	공정가액 및 현금흐름위험 회피	달러를 만기에 일정가격으로 매도함
금 등의 선물거래	현금흐름위험회피	금 등의 원재료를 만기의 일정가격으로 매입함

(2) 당기 및 전기말 현재 파생상품의 계약 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 통화선도

구 분	계약처	계약 약정일	매도금액	약정환율	계약만기일
당기	한국씨티은행 등	2013.11.06~2013.12.26	US\$17,000,000	1,054.55~1,076.30원 : USD 1	2014.1.29~2014.2.28
전기	한국씨티은행 등	2012.10.05~2012.12.27	US\$30,000,000	1,075.00~1,120.80원 : USD 1	2013.1.31~2013.3.29

#### ② 금 등의 선물거래

구 분	종류	계약처	계약 약정일	계약수량(TOZ)	약정금액(USD)	계약만기일
당기	금	유진투자선물 등	2013.11.12~2013.12.31	16,083.00	1,193.224~1,288.122	2014.1.16~2014.2.2 0
전기	금	유진투자선물 등	2012.11.13~2012.12.28	18,561.00	1,642.494~1,737.901	2013.1.17~2013.3.2 1

(3) 당기 및 전기중 포괄손익계산서에 계상된 파생상품 관련 손익 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기	전기
금융손익	거래이익	1,003,046	113,200
	거래손실	(8,763)	(32,659)
	평가이익	126,975	645,532
	평가손실	(40,357)	(348,239)
기타포괄손익		(129,550)	1,095,252

한편, 당사는 당기와 전기중 위험회피목적 파생상품계약 실행과 관련하여 파생상품거래 손실이 각각 9,747백만원 및 3,428백만원 발생하였으며 동 금액은 매출원가(재고자산)에서 가산되었습니다.

(4) 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액에 계상된 현금흐름위험회피관련 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익누계액	(455,693)	(326,143)

### 31. 우발채무 및 주요 약정사항 등

(1) 당기말 현재 한국외환은행의 12개 은행과 무역금융약정 등을 체결하고 있으며 총 한도는 108,000,000천원, USD 156,700천달러 입니다.(주석 3.재무위험관리 참조)

(2) 당기말 현재 당사는 외환은행, 한국씨티은행과 수출채권의 매입외환약정을 맺고 있으며, 만기가 도래하지 않은 금액은 USD 3,000,000입니다. 당사는 동 금융기관에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있으며, 동 단기차입금의 지속적관여 만기는 2014년 3월이며, 관련 이자율은 2.50%입니다.

(3) 당기말 현재 금융기관의 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물이 담보로 제공되어 있으며 담보설정 내역 및 담보설정액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토 지	463,864	6,000,000	무역금융	USD 5,000,000	신한은행
건 물	3,643,022				

(4) 당기말 현재 당사는 종속기업인 MK(KUNSHAN)과 기술제공약정을 체결하고 있으며, 동 약정에 따라 각각의 계약기간 동안 Gold Bonding Wire매출에 따른 MFC(가공비)의 20%를 로열티로 수령하고 있습니다.

한편, 당사는 FUJI ELECTRIC CO.,LTD 으로부터 솔더볼 제조 및 판매를 위한 기술계약을 체결하고 있으며, 순매출액의 3%를 지급하는 로열티 계약을 체결하고 있습니다.

(5) 당사는 Nippon Micrometal Cooperation으로부터 PC wire 등과 관련된 특허권 손해배상청구소송(피고)에 계류중인 상태이며, 동 소송의 결과 및 재무제표에 미칠 영향은 보고기간말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

### 32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위 지배회사	(주)오션비홀딩스
종속기업	유구광업(주)
	엠케이인베스트먼트(주)
	리딩밸류일호유한회사
	리딩밸류2호사모투자전문회사
	MK ELECTRON(HK) Co., Ltd.
	MK ELECTRON (KunShan) Co., Ltd.
관계기업	한국토지신탁, 나노퍼시픽(주)외

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	거래내용	당기	전기
(주)오션비홀딩스	지급수수료	720,000	720,000
유구광업(주)	대여금	65,000	-
	대여금회수	-	15,000
	이자수익	-	108,255
엠케이인베스트먼트(주)	대여금	25,000,000	-
	대여금회수	20,000,000	-
	이자수익	56,886	-
MK ELECTRON (KunShan) Co., Ltd.	자산매각	2,422,507	3,016,277
	보증료 수익	689,849	183,436
	매출	2,387,783	1,853,629
나노퍼시픽(주)	대여금회수	-	2,866,280
	이자수익	-	84,771
	개발장비매입	-	357,000
	특허권매입	-	3,130,000
(주)발해씨앤에이	신축공장 건설	-	20,000
(주)글로벌공영	투자부동산매각	-	4,920,000
	이자수익	278,366	-

(3) 보고기간말 현재 특수관계자와의 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	채권					채무	
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	합계	기타채무	합계
종속기업	유구광업(주)	-	1,250,000	-	223,357	1,473,357	-	-
종속기업	엠케이인베스트먼트(주)	-	5,000,000	-	12,884	5,012,884	-	-
종속기업	MK ELECTRON (KunShan) Co., Ltd.	648,555	-	2,817,197	-	3,465,752	-	-
기타특수	(주)글로벌공영	-	-	3,800,000	246,073	4,046,073	-	-
합 계		648,555	6,250,000	6,617,197	482,314	13,998,065	-	-

당사와 상기 특수관계 회사간의 대여거래에 대하여는 연 2.85~3.57%의 가중평균이자율을 적용하고 있습니다.

당기말 현재 종속기업인 유구광업(주)에 대한 단기대여금 등에 대하여 회수가능가액과 장부금액의 차이 1,473,357천원에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기중 인식한 대손상각비는 65천원입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	채권					채무	
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	합계	기타채무	합계
종속기업	유구광업(주)	-	1,185,000	-	223,357	1,408,357	-	-
종속기업	MK ELECTRON (KunShan) Co., Ltd.	842,641	-	2,588,676	-	3,431,317	18,945	18,945
기타특수	(주)글로벌공영	-	-	4,428,000	-	4,428,000	-	-
합 계		842,641	1,185,000	7,016,676	223,357	9,267,674	18,945	18,945

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, RMB)

제공받는자	지급보증액	담보권자
MK ELECTRON (KunShan)	USD 3,000,000	한국수출입은행
	USD 4,000,000	국민은행
	USD 5,000,000	스탠다드차타드은행
	USD 5,000,000	씨티은행
	USD 3,000,000	우리은행
	USD 15,000,000	호주뉴질랜드은행
	RMB 25,000,000	한국산업은행 상해지점
합 계	USD 35,000,000 RMB 25,000,000	

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타단기종업원급여 등	1,929,809	1,961,328
퇴직급여	274,029	278,128
주식보상비용	3,695	42,436
합 계	2,207,533	2,281,891

당사는 임직원에 대하여 주택자금 등을 대여하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 각각 905,346천원, 1,023,498천원입니다.

### 33. 최종 중간기간의 경영성과

당기 및 전기의 최종 중간기간인 4분기 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제32(당)기 4분기	제31(전)기 4분기
매출액	94,885,871	140,883,433
영업이익	1,277,658	2,201,376
당기순이익	2,807,909	(4,128,653)

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 엠케이전자주식회사의 2013년 12월 31자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 내부회계관리제도 검토보고서

엠케이전자주식회사

대표이사 귀하

2014년 2월 28일

우리는 첨부된 엠케이전자주식회사의 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 엠케이전자주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고 하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2013년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외 부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 14-11  
인 덕 회 계 법 인  
대 표 이 사 박 종 범

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

엠케이전자주식회사 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2014년 1월 31일

내부회계관리자 이 재 홍 (인)

대표이사 최 윤 성 (인)