주식회사 위닉스

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 31(당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 30(전) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

신 성 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

재무제표

재무상태표 ---------- 3

포괄손익계산서 ---------- 5

자본변동표 ---------- 6

현금흐름표 ---------- 7

재무제표에 대한 주석 ---------- 9

내부회계관리제도 검토의견 ---------- 60

외부감사 실시내용 ---------- 63

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 위닉스

주주 및 이사회 귀중 2017년 3월 3일

우리는 별첨된 주식회사 위닉스의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

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

서울특별시 서초구 효령로 353(서초동 동인빌딩 2,3층)

신성회계법인 대표이사 조남석

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 위닉스

제 31(당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 30(전) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 위닉스 각자대표이사 윤희종, 윤철민

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 공단1대로 295번길(정왕동)

(전 화) 031)499-5085

재 무 상 태 표

제31(당)기 2016년 12월 31일 현재

제30(전)기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 위닉스 (단위 : 원)

과 목	주석	제31(당)기		제30(전)기	
자 산					
Ⅰ.유동자산			77,052,214,214		96,709,821,012
1.현금및현금성자산	(주석2,6,33,36)	5,026,130,669		9,577,734,675	
2.기타유동금융자산	(주석2,3,7,8)	498,185,678		504,430,194	
3.매출채권및기타채권	(주석2,9,34,36)	27,695,687,265		19,558,970,268	
4.재고자산	(주석2,10)	43,064,249,548		67,068,685,875	
5.기타유동자산		767,961,054		0	
Ⅱ.비유동자산			109,403,341,900		119,327,290,711
1.기타비유동금융자산	(주석2,3,7,8)	111,520,000		125,680,000	
2.종속기업투자자산	(주석2,11)	12,475,555,049		12,475,555,049	
3.유형자산	(주석2,12)	50,633,419,286		55,080,687,453	
4.무형자산	(주석2,3,13,25)	43,060,585,857		48,896,410,202	
5.장기보증금	(주석14)	848,528,080		748,129,080	
6.이연법인세자산	(주석2,3,31)	2,273,733,628		2,000,828,927	
자 산 총 계			186,455,556,114		216,037,111,723
부 채					
Ⅰ.유동부채			65,800,927,014		82,949,006,202
1.매입채무및기타채무	(주석2,15,34,36)	19,621,822,294		13,820,143,958	
2.단기차입금	(주석2,16,36)	46,179,097,520		69,128,855,044	
3.기타유동부채		7,200		7,200	
Ⅱ.비유동부채			30,201,122,434		28,675,972,283
1.장기차입금	(주석2,16,36)	24,893,852,344		24,076,458,236	
2.순확정급여부채	(주석2,3,18)	3,553,865,424		3,163,462,059	
2.제품보증충당부채	(주석2,3,19)	1,753,404,666		1,436,051,988	
부 채 총 계			96,002,049,448		111,624,978,485
자 본					
Ⅰ.자본금	(주석1,2,20)		8,179,320,500		8,179,320,500
Ⅱ.자본잉여금	(주석21)		61,424,689,943		61,424,689,943
Ⅲ.기타자본구성요소	(주석2,24,31)		(16,252,560,064)		(16,241,515,264)
Ⅳ.이익잉여금	(주석22,23)		37,102,056,287		51,049,638,059
자 본 총 계			90,453,506,666		104,412,133,238
부 채 및 자 본 총 계			186,455,556,114		216,037,111,723

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제31(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제30(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 위닉스 (단위 : 원)

과 목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
Ⅰ.매출액	(주석2,26,34)		165,009,065,878		145,777,456,574
Ⅱ.매출원가	(주석26,27,34)		130,564,743,171		118,250,113,639
Ⅲ.매출총이익			34,444,322,707		27,527,342,935
Ⅳ.판매비와관리비	(주석27,28)		32,430,288,076		38,827,125,507
Ⅴ.영업이익			2,014,034,631		(11,299,782,572)
Ⅵ.기타수익	(주석29)		275,646,640		1,946,059,708
Ⅶ.기타비용	(주석29)		6,259,326,672		4,772,605,685
Ⅷ.금융수익	(주석2,30,36)		1,803,034,010		8,461,255,729
Ⅸ.금융원가	(주석2,30,36)		5,164,153,339		5,673,022,292
Ⅹ.법인세비용차감전순이익			(7,330,764,730)		(11,338,095,112)
Ⅺ.법인세비용	(주석2,3,31)		6,887,163,558		(959,634,189)
Ⅻ.당기순이익			(14,217,928,288)		(10,378,460,923)
ⅩⅢ.기타포괄손익			259,301,716		(562,153,552)
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
매도가능금융자산평가손익	(주석2,31)	(11,044,800)		(202,637,105)	
2.후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 포괄손익					
순확정급여부채 재측정요소	(주석2,31)	270,346,516		(359,516,447)	
ⅩⅣ.총포괄이익			(13,958,626,572)		(10,940,614,475)
ⅩⅤ.주당이익	(주석2,32)				
기본주당이익			(929원)		(678원)
희석주당이익			(929원)		(678원)

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제31(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제30(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 위닉스 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2015.01.01(기초자본)	8,179,320,500	61,424,689,943	(15,659,681,035)	(379,197,124)	63,317,453,629	116,882,585,913
총포괄이익						
당기순이익	0	0	0	0	(10,378,460,923)	(10,378,460,923)
매도가능금융자산평가손익변동	0	0	0	(202,637,105)	0	(202,637,105)
순확정급여부채 재측정요소	0	0	0	0	(359,516,447)	(359,516,447)
자본에 직접 인식된거래						
배당금 지급	0	0	0	0	(1,529,838,200)	(1,529,838,200)
2015.12.31(기말자본)	8,179,320,500	61,424,689,943	(15,659,681,035)	(581,834,229)	51,049,638,059	104,412,133,238
2016.01.01(기초자본)	8,179,320,500	61,424,689,943	(15,659,681,035)	(581,834,229)	51,049,638,059	104,412,133,238
총포괄이익						
당기순이익	0	0	0	0	(14,217,928,288)	(14,217,928,288)
매도가능금융자산평가손익변동	0	0	0	(11,044,800)	0	(11,044,800)
순확정급여부채 재측정요소	0	0	0	0	270,346,516	270,346,516
2016.12.31(기말자본)	8,179,320,500	61,424,689,943	(15,659,681,035)	(592,879,029)	37,102,056,287	90,453,506,666

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현 금 흐 름 표

제31(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제30(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 위닉스 (단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
Ⅰ.영업활동 현금흐름		21,500,550,707		37,050,879,156
1.영업에서 창출된 현금흐름	31,554,114,872		33,664,428,994	
당기순이익	(14,217,928,288)		(10,378,460,923)	
당기순이익조정을위한가감	23,535,395,551		10,662,546,403	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	22,236,647,609		33,380,343,514	
2.이자수취	50,697,121		25,715,948	
3.배당금수취	0		7,033,531,809	
4.이자지급	(3,161,638,598)		(3,680,208,030)	
5.법인세납부	(6,942,622,688)		7,410,435	
Ⅱ.투자활동 현금흐름		(2,408,045,148)		(3,431,653,008)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	4,413,218,960		2,728,955,532	

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
단기금융상품의처분	10,959,000		762,226,179	
유동매도가능금융자산의처분	0		468,554	
비유동매도가능금융자산의처분	0		612,334,125	
대여금의회수	0		6,300,000	
유형자산의처분	44,549,599		1,033,179,674	
보증금의감소	319,901,000		314,447,000	
미수금의감소	4,037,809,361		0	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(6,821,264,108)		(6,160,608,540)	
단기금융상품의취득	(2,646,587)		(628,709,845)	
당기손익인식금융자산의취득	0		(500,000,000)	
유동매도가능금융자산의취득	0		(480,000)	
비유동매도가능금융자산의취득	0		(84,998,290)	
유형자산의취득	(2,614,640,938)		(4,940,920,405)	
미수금의증가	(3,783,676,583)		0	
보증금의증가	(420,300,000)		(5,500,000)	
III.재무활동 현금흐름		(23,723,936,923)		(31,248,645,338)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	60,516,842,473		16,107,164,295	
단기차입금의차입	17,003,214,016		16,107,164,295	
미지급금의증가	43,513,628,457		0	
전환사채의발행	0		0	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(84,240,779,396)		(47,355,809,633)	
단기차입금의상환	(40,431,121,540)		(42,027,619,988)	
미지급금의감소	(43,809,657,856)		(3,798,351,445)	
자기주식의취득	0		0	
배당금지급	0		(1,529,838,200)	
IV.현금및현금성자산의증감(I + II + III)		(4,631,431,364)		2,370,580,810
V.기초의현금및현금성자산		9,577,734,675		7,045,269,847
VI.현금및현금성자산의환율변동효과		79,827,358		161,884,018
VII.기말의현금및현금성자산		5,026,130,669		9,577,734,675

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제31(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제30(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 위닉스

1. 회사의 개요

주식회사 위닉스(이하 "회사"라 함)는 1986년 9월에 설립되었으며, 2000월 10월에 주식을 상장한 코스닥상장법인으로서 열교환기, 정수기, 제습기 등 전자 및 전기제품의 제조와 판매, 신재생에너지사업을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

당기말 현재 회사는 경기도 시흥시 공단1대로 295번길에 본사 및 공장을 두고 있으며, 광주광역시 광산구 하남산단9번로 186-25의 공장과 경기도 성남시 분당구 하오개로 344번길 6에 지점이 있습니다.

회사는 2014년 4월 29일자로 합병계약을 체결하고 2014년 8월 1일을 합병기준일로 하여 위니맥스주식회사를 흡수합병하였습니다.

회사의 자본금은 수차례의 유상증자를 거쳐 당기말 현재 8,179백만원이고 대표이사는 윤희종, 윤철민 각자대표이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율	비 고
윤 희 종	5,455,971	33.35%	대 표 이 사
윤 철 민	3,504,241	21.42%	대 표 이 사
자기주식	1,060,259	6.48%	
한국증권금융㈜	119,628	0.73%	
문재권	65,753	0.40%	
기타 소액주주	6,152,789	37.61%	
계	16,358,641	100.00%	

2. 유의적인 회계정책

2-1. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자산을 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 ‘ 금융상품’ 에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

회사의 별도재무제표는 역사적원가 또는 간주원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 회사가 채택한 제· 개정 기준서

회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주석공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정사항은 자산의 사용을 포함하는 활동에서 창출되는 수익에 기초한 감가상각방법은 적절하지 않다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정사항은 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산은 범주별로 원가법, 기업회계기준서 제1039호에 따른 방법, 또는 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법 중 하나를 선택하여 회계처리 할 수 있도록 하는 것을 주요내용으로 하고 있습니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1038호 '무형자산' 개정

기업회계기준서 제1038호 '무형자산' 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 수익과 무형자산의 경제적효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 경우에 해당하는 제한된 상황이 아니라면 무형자산의 사용을 포함하는 활동에서 창출되는 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정사항은 기업이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 서 정의된 사업에 해당하는 활동이 이루어지는 공동영업에 대한 지분을 취득할 때, 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 인식하는 자산, 부채, 수익 및 비용에 따른 자신의 몫에 해당하는 부분에 대하여 이 기준서의 지침과 상충되지 않는 기업회계기준서 제1103호와 그 밖의 기준서의 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하고, 사업결합과 관련된 이러한 기준서에서 요구하는 정보를 공시하는 것을 주요

내용으로 하고 있습니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서 및 해석서

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

② 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 동 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정사항은
1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과
2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제 특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상

으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고
3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하며, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

④ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정사항은 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정사항은 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래 과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

2-2. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

2-3. 금융자산

(1) 분류

회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융자산입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 단기매매로 분류하며, 이러한 범주의 자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나 다른 범주에 포함되지 않은 비파생상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

④ 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며, 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(회사에서 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 금융수익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

외화표시 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치 변동은 상각후원가에 대한 외환차이와 기타 장부금액 변동으로 구성됩니다. 화폐성 유가증권의 외환차이는 당기손익으로 인식하며, 비화폐성 유가증권에 대한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 가격이 공시되지 않는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가치로 평가하고 있습니다. 매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고, 그 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분을 금융수익(원가)로 손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은 회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는시점에 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

(3) 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.

(4) 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나 미래사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움 관련 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 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 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는 상기 예시 이외에 동 지분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우 자산손상의 객관적인 증거로 추가로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가로 측정하는 자산

회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산집합은 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치로 측정하며, 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 후 발생사건 중 채무자의 신용등급 향상 등과 같이 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 상각후원가로 측정되는 자산에서 사용하는 손상발생에 대한 객관적 증거가 있다고 판단하는데 사용하는 기준에 근거하여 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정

가치가 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 누적손실중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

④ 금융자산의 제거

회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 해당 금융자산을 전부 제거하고 있습니다. 이때 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 이전 여부는 양도 금융자산에서 발생하는 순현금흐름의 금액과 시기의 변동에 대한 양도 전· 후 양도자의 노출 정도를 비교하여 평가하며, 양도된 금융자산의 통제 여부는 양수자가 그 양도된 금융자산을 처분하는 데 명시적· 암묵적 제약이 있는지에 따라 판단합니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우
- 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않고 보유하지도 않으면서 그 양도된 금융자산을 통제하지도 않는 경우

반면에 회사가 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 그 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 해당 금융자산을 계속 인식하고, 양도할 때에 수취한 대가를 부채로 인식하고 있습니다. 이때 회사가 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우는 아래와 같습니다.

- 회사가 금융자산을 매도한 후에 미리 정한 가격 또는 매도가격에 회사에 금전을 대여하였더라면 그 대가로 받았을 이자수익을 더한 금액 중 어느 하나의 가격으로 양

도한 금융자산을 재매입하는 거래의 경우
- 유가증권대여계약을 체결한 경우
- 시장위험을 다시 회사에 이전하는 총수익스왑과 함께 금융자산을 매도한 경우
- 회사가 매도한 금융자산에 대한 콜옵션을 보유하고 있거나 양수자가 해당 금융자산에 대한 풋옵션을 보유하고 있으며, 해당 콜옵션이나 풋옵션이 깊은 내가격 상태이기 때문에 만기 이전에 해당 옵션이 외가격 상태가 될 가능성이 매우 낮은 경우
- 회사가 양수자에게 발생가능성이 높은 대손의 보상을 보증하면서 단기 수취채권을 매도한 경우

⑤ 금융자산의 재분류

회사는 특정 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산의 일부인 단기매매금융자산에서 매도가능금융자산으로 재분류할 수 있는 바, 이러한 재분류는 매우 드문 상황하에서 해당 자산이 더 이상 단기간 내에 매각할 목적이 아닌 경우에만 허용됩니다. 어떠한 경우에도 금융자산의 재분류는 채무상품에 대해서만 이루어집니다. 재분류시 재분류일 현재의 당해 금융자산의 공정가치로 회계처리됩니다.

2-4. 금융부채와 지분상품

(1) 금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에서 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련 하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 취득과 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 인식합니다. 금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(2) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약 또는 약정을 의미합니다.

① 보통주

보통주는 자본으로 분류되고 있습니다. 보통주의 발행시 발생하는 추가적인 비용은 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

② 자기주식

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2-5. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성

매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

매출채권은 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래규모 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 기타영업수익 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

2-6. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가와 유휴생산설비원가 또는 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 원가는 원재료 구입과 관련하여 적용요건을 충족하여 자본으로 인식되었던 현금흐름위험회피 평가손익이 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

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

2-7. 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 투자부동산(임대수익이나 시세차익을 얻기 위한 목적으로 건설중인 투자부동산 포함)은 취득시 발생한 거래원가를

가산하여 최초 인식시점에 원가로 측정합니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하고, 투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-8. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호, 제1028호 및 제1111호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1105호'매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-9. 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접

관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감한 금액을, 토지는 최초 인식한 원가를 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 추정내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 리스자산은 회사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

각 자산별로 회사가 사용하고 있는 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법	비 고
건물 및 구축물	10년~44년	정액법	
기계장치	8년~20년	〃	
기타의 유형자산	4년~5년	〃	

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 재검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장

부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서에 기타영업수익・비용으로 표시하고 있습니다.

2-10. 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 소프트웨어 및 개발비로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

회사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

회사는 연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 무형자산의 정의를 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

영업권과 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다.

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고

있습니다.

2-11. 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며, 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익관련보조금은 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 당기손익에 반영하지 않고 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

2-12. 외화화산

(1) 기능통화와 보고통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 회사의 재무제표는 회사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산・부채의 결산기말

환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동으로 인한 환산차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채의 외화환산차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있는 바, 당기손익인식 지분상품의 외화환산차이는 당기손익으로, 매도가능 지분상품의 외환차이는 자본항목에 포함하여 인식하고 있습니다.

2-13. 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 매 보고기간 말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2-14. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.

매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2-15. 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 포괄손익계산서에 금융원가로 인식하고 있습니다.

차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2-16. 순확정급여부채

회사는 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사에의 적립을 통해 조달하고 있습니다. 회사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여부채의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정

한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며, 과거 근무원가는 발생즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-17. 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.

다수의 유사한 의무가 있는 경우, 그 의무의 이행에 필요한 자원의 유출 가능성은 그 유사한 의무전체에 대하여 판단하고 있습니다. 비록 개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출 가능성이 낮더라도 유사한 의무 전체를 이행하기 위하여 필요한 자원의 유출가능성이 높은 경우에는 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거 사건이나 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.

매 보고기간말에 충당부채의 잔액을 검토하고 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반

영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2-18. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 인식합니다.

당기법인세비용은 회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무 보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이 전부에 대해 자산· 부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제

되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2-19. 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 회사에 이전하기로 약정한 경우이거나 리스실행일 현재 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의 범용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로 , 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

(1) 금융리스

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 리스제공자의 내재이자율이며, 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고, 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

(2) 운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신 되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

2-20. 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(1) 위험회피회계

회피대상위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피) 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

회사는 위험회피 관계의 개시시점에 위험회피 관계, 위험관리 목적과 위험회피 전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피 관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회

계는 회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-21. 수익인식

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가(판매대가)의 공정가치로 측정하며, 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

(1) 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 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

거래의 진행률은 작업수행정도(총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율)의 조사로 결정하고 있습니다. 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은

거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 약정의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2-22. 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한차입원가를 초과할 수 없습니다.

2-23. 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한

것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2-24. 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있으며, 외화로 표시된 현금흐름은 해당 회계기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.

2-25. 영업부문

영업부문은 하나의 보고부문을 가지고 있으며, 회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사의 회계정책을 적용함에 있어서 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 관련된 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두에 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

회사의 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기 법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산, 부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산, 부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 회사는 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.

(4) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 품질보증 및 제조물책임배상으로 예상되는 보증청구 등과 관련하여 하자보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 하자보증충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사

용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다.

회사는 매 보고기간말에 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 이러한 할인율은 순확정급여부채의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 의미합니다. 회사는 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.

(6) 기업소득 환류세제에 따른 추정의 불확실성

기업소득 환류세제에 따라 2015년부터 3년간 회사에는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준에 따른 추가적인 세부담이 발생할 수 있습니다. 이에 따라 경영진은 예상되는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준을 고려하여 회사가 부담할 것으로 예상하는 법인세효과를 측정하고 있으며, 기업소득 환류세제와 관련한 이러한 추정에는 불확실성이 존재합니다.

4. 범주별 금융상품

⑴ 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

① 금융자산

(단위 : 원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	계	공정가치
현금및현금성자산	0	5,026,130,669	0	5,026,130,669	5,026,130,669
단기금융상품	0	7,172,249	0	7,172,249	7,172,249
단기매매증권	491,013,429	0	0	491,013,429	491,013,429
매도가능증권	0	0	109,520,000	109,520,000	109,520,000

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	계	공정가치
매출채권	0	26,659,649,337	0	26,659,649,337	26,659,649,337
장기금융상품	0	2,000,000	0	2,000,000	2,000,000
기타금융자산	0	1,754,954,612	0	1,754,954,612	1,754,954,612
계	491,013,429	33,449,906,867	109,520,000	34,050,440,296	34,050,440,296

② 금융부채

(단위 : 원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계	공정가치
매입채무	0	10,798,651,434	10,798,651,434	10,798,651,434
차입금	0	71,072,949,864	71,072,949,864	71,072,949,864
미지급금	0	6,599,339,277	6,599,339,277	6,599,339,277
기타금융부채	0	2,183,317,554	2,183,317,554	2,183,317,554
계	0	90,654,258,129	90,654,258,129	90,654,258,129

③ 순손익

(단위 : 원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정금융부채	계
이자수익	0	50,697,121	0	0	50,697,121
이자비용	0	(6,401,529)	0	(3,262,749,055)	(3,269,150,584)
외환차익	0	988,451,365	0	0	988,451,365
외환차손	0	(1,377,753,711)	0	0	(1,377,753,711)
외화환산이익	0	761,798,928	0	18,699	761,817,627
외화환산손실	0	(20,224,058)	0	(497,024,986)	(517,249,044)
대손상각비/환입액	0	(8,524,889)	0	0	(8,524,889)
단기매매증권평가이익	2,067,897	0	0	0	2,067,897
계	2,067,897	388,043,227	0	(3,759,755,342)	(3,369,644,218)

2) 전기말

① 금융자산

(단위 : 원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	계	공정가치
현금및현금성자산	0	9,577,734,675	0	9,577,734,675	9,577,734,675
단기금융상품	0	15,484,662	0	15,484,662	15,484,662

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	계	공정가치
단기매매증권	488,945,532	0	0	488,945,532	488,945,532
매도가능증권	0	0	123,680,000	123,680,000	123,680,000
매출채권	0	17,938,140,412	0	17,938,140,412	17,938,140,412
장기금융상품	0	2,000,000	0	2,000,000	2,000,000
기타금융자산	0	2,315,011,706	0	2,315,011,706	2,315,011,706
계	488,945,532	29,848,371,455	123,680,000	30,460,996,987	30,460,996,987

② 금융부채

(단위 : 원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계	공정가치
매입채무	0	9,571,289,416	9,571,289,416	9,571,289,416
차입금	0	93,205,313,280	93,205,313,280	93,205,313,280
미지급금	0	1,741,751,652	1,741,751,652	1,741,751,652
기타금융부채	0	2,296,902,376	2,296,902,376	2,296,902,376
계	0	106,815,256,724	106,815,256,724	106,815,256,724

③ 순손익

(단위 : 원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정금융부채	계
이자수익	0	25,715,948	0	0	25,715,948
이자비용	0	(65,498,426)	0	(3,742,426,702)	(3,807,925,128)
배당금수익	0	0	8,608,300	0	8,608,300
외환차익	0	1,170,343,598	0	0	1,170,343,598
외환차손	0	(593,521,219)	0	0	(593,521,219)
외화환산이익	0	223,479,773	0	1,319,222	224,798,995
외화환산손실	0	(30,171,032)	0	(1,170,045,216)	(1,200,216,248)
대손상각비/환입액	0	197,240,145	0	0	197,240,145
단기매매증권평가손실	(11,054,468)	0	0	0	(11,054,468)
매도가능증권처분이익	0	0	6,865,379	0	6,865,379
매도가능증권처분손실	0	0	(60,305,229)	0	(60,305,229)
계	(11,054,468)	927,588,787	(44,831,550)	(4,911,152,696)	(4,039,449,927)

5. 공정가치로 측정되는 자산· 부채의 공정가치 측정치

⑴ 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산· 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

① 수준1: 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산· 부채의 경우 동 자산· 부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다. 공정가치가 수준1로 분류되는 자산· 부채는 한국거래소에서 거래되는 매도가능금융자산 중 시장성있는 지분증권 등이 있습니다.

② 수준2: 가치평가기법을 사용하여 자산· 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산· 부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다. 공정가치 수준2로 분류되는 자산· 부채는 채무증권 등이 있습니다.

③ 수준3: 가치평가기법을 사용하여 자산· 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다. 공정가치 수준3으로 분류되는 자산· 부채는 매도가능금융자산 중 시장성 없는 지분증권 등이 있습니다.

⑵ 보고기간종료일 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산· 부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	계
자산				
당기손익인식금융자산	491,013,429	0	0	491,013,429
매도가능금융자산	107,520,000	0	2,000,000	109,520,000
자산계	598,533,429	0	2,000,000	600,533,429

② 전기말

(단위 : 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	계
자산				
당기손익인식금융자산	488,945,532	0	0	488,945,532
매도가능금융자산	121,680,000	0	2,000,000	123,680,000
자산계	610,625,532	0	2,000,000	612,625,532

⑶ 보고기간종료일 현재 회사의 각 공정가치 서열체계내 수준간의 이동은 없습니다.

⑷ 가치평가기법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라

면 해당상품은 수준 3에 포함됩니다.

당기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

구 분	공정가치 금액	수준	가치평가기법	투입변수
장기매도가능금융자산				
한국정수기공업협동조합	1,000,000	수준3	순자산가치법	
㈜일신레져	1,000,000	수준3	순자산가치법	
계	2,000,000			

② 전기말

(단위 : 원)

구 분	공정가치 금액	수준	가치평가기법	투입변수
장기매도가능금융자산				
한국정수기공업협동조합	1,000,000	수준3	순자산가치법	
㈜일신레져	1,000,000	수준3	순자산가치법	
계	2,000,000			

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	예입처	당기	전기
현금		2,435,990	5,137,240
보통예금	우리은행 외	1,584,390,163	5,725,234,529
외화보통예금	기업은행 외	3,439,304,516	3,847,362,906
계		5,026,130,669	9,577,734,675

7. 당기손익인식금융자산과 매도가능금융자산

⑴ 보고기간종료일 현재 당기손익인식금융자산과 매도가능금융자산의 공정가치는 장부금액과 일치하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	예입처	당기	전기
당기손익인식금융자산:			
단기매매증권	신영증권	491,013,429	488,945,532
매도가능금융자산:			
매도가능증권	HMC투자증권 외	109,520,000	123,680,000
계		600,533,429	612,625,532

⑵ 당기 및 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
펀드	491,013,429	491,013,429	488,945,532	488,945,532
계	491,013,429	491,013,429	488,945,532	488,945,532

⑶ 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
시장성있는 지분증권	107,520,000	107,520,000	121,680,000	121,680,000
시장성없는 지분증권	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
계	109,520,000	109,520,000	123,680,000	123,680,000
유동자산	0	0	0	0
비유동자산	109,520,000	109,520,000	123,680,000	123,680,000

① 매도가능금융자산 중 시장성있는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기				전기	
	주식수(주)	지분율(%)	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
대우조선해양	24,000	0.01	107,520,000	107,520,000	121,680,000	121,680,000

② 매도가능금융자산 중 시장성없는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기				전기	
	주식수(주)	지분율(%)	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
한국정수기공업(협)	1	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
㈜일신레져	1	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
계			2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000

8. 단기금융상품과 장기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품과 장기금융상품의 공정가치는 장부금액과 일치하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	예입처	당기	전기
단기금융상품:			
주식구좌예수금	HMC투자증권 외	2,191,800	4,947,162
연수생만기보험료	삼성화재	4,980,449	10,537,500
소계		7,172,249	15,484,662
장기금융상품:			
당좌개설보증금	기업은행	2,000,000	2,000,000
소계		2,000,000	2,000,000
합계		9,172,249	17,484,662

9. 매출채권 및 기타채권

⑴ 보고기간종료일 현재 회사의 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
매출채권	26,659,649,337	17,938,140,412
미수금	476,876,456	1,171,147,528
선급금	129,611,396	53,947,230
선급비용	429,550,076	395,735,098
계	27,695,687,265	19,558,970,268

⑵ 보고기간종료일 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
매출채권	26,795,965,310	18,065,931,496
대손충당금	(136,315,973)	(127,791,084)
계	26,659,649,337	17,938,140,412

매출채권 팩토링, 자산유동화방식 등으로 양도하였으나 양도 금융자산의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리한 매출채권의 장부금액(전기말 419,447,314원)이 포함되어 있습니다.

① 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
정상채권	10,009,271,243	8,855,131,457
1개월 초과 6개월 이하	9,874,233,571	4,657,083,153
6개월 초과 12개월 이하	6,364,834,985	3,938,590,791
12개월 초과	547,625,511	615,126,095
대손충당금	(136,315,973)	(127,791,084)
계	26,659,649,337	17,938,140,412

회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 과거 대손경험율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

② 보고기간종료일 현재 회사의 매출채권의 통화별 구성내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
한국 원화	12,326,414,916	12,862,492,590
미국 달러화 등	14,469,550,394	5,203,438,906
계	26,795,965,310	18,065,931,496

③보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초금액	127,791,084	316,378,648
대손상각비	8,524,889	0
상각채권추심이익	0	8,652,581
대손충당금 상계 및 환입	0	(197,240,145)
기말금액	136,315,973	127,791,084

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

⑴ 당기말

(단위 : 원)

구 분	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액
상 품	1,502,734,977	0	1,502,734,977
제 품	36,433,866,206	(1,222,866,557)	35,210,999,649
재공품	814,062,400	0	814,062,400
원재료	5,376,402,570	0	5,376,402,570
저장품	33,246,365	0	33,246,365
미착품	126,803,587	0	126,803,587
계	44,287,116,105	(1,222,866,557)	43,064,249,548

(2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액
상 품	982,922,727	0	982,922,727
제 품	59,150,630,338	(2,764,836,542)	56,385,793,796
재공품	623,025,838	0	623,025,838
원재료	8,965,356,580	0	8,965,356,580
저장품	26,802,953	0	26,802,953
미착품	84,783,981	0	84,783,981
계	69,833,522,417	(2,764,836,542)	67,068,685,875

11. 종속기업투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	소재지	구분	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액
유원전자(소주)유한공사	중국	당기	-	100.00%	4,831,934,430	8,550,957,174
		전기	-	100.00%	4,831,934,430	8,550,957,174
Yoowon Electronics Co.,Ltd	태국	당기	49,994주	99.99%	2,046,407,438	726,025,875
		전기	49,994주	99.99%	2,046,407,438	726,025,875
Winix Electronics Co.,Ltd	태국	당기	59,994주	99.99%	2,225,000,000	2,225,000,000
		전기	59,994주	99.99%	2,225,000,000	2,225,000,000
Winix America Incorporated	미국	당기	-	100.00%	543,300,000	543,300,000
		전기	-	100.00%	543,300,000	543,300,000
Winix Europe B.V.	유럽	당기	-	100.00%	430,272,000	430,272,000
		전기	-	100.00%	430,272,000	430,272,000
계		당기			10,076,913,868	12,475,555,049
		전기			10,076,913,868	12,475,555,049

(2) 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 재무상태표

(단위 : 원)

회사명	당기		전기	
유원전자(소주)유한공사	자산총액	14,169,314,154	자산총액	14,501,202,097
	부채총액	5,625,724,881	부채총액	5,872,733,050
Yoowon Electronics Co.,Ltd	자산총액	7,585,342,203	자산총액	6,726,164,927
	부채총액	3,525,178,261	부채총액	4,260,649,947
Winix Electronics Co.,Ltd	자산총액	9,397,885,765	자산총액	8,266,577,717
	부채총액	6,697,852,439	부채총액	6,581,183,115
Winix America Incorporated	자산총액	12,339,314,636	자산총액	4,840,063,682
	부채총액	11,094,981,341	부채총액	3,413,990,091
Winix Europe B.V.	자산총액	1,764,248,138	자산총액	2,034,801,263
	부채총액	2,980,374,768	부채총액	2,799,667,133

② 포괄손익계산서

(단위 : 원)

회사명	당기		전기	
유원전자(소주)유한공사	매출액	25,234,957,604	매출액	25,132,701,699
	당기순손익	236,758,762	당기순손익	201,125,472
	당기총포괄손익	(84,879,774)	당기총포괄손익	285,897,420
Yoowon Electronics Co.,Ltd	매출액	19,153,587,784	매출액	15,365,878,636
	당기순손익	1,473,737,670	당기순손익	(61,028,731)
	당기총포괄손익	1,594,648,962	당기총포괄손익	(231,487,801)
Winix Electronics Co.,Ltd	매출액	10,969,582,968	매출액	8,549,903,122
	당기순손익	933,667,803	당기순손익	(145,121,845)
	당기총포괄손익	1,014,638,724	당기총포괄손익	(196,648,955)
Winix America Incorporated	매출액	12,059,957,673	매출액	10,092,193,508
	당기순손익	(124,893,337)	당기순손익	242,874,623
	당기총포괄손익	(181,740,296)	당기총포괄손익	242,874,623
Winix Europe B.V.	매출액	2,879,474,185	매출액	2,805,846,154
	당기순손익	(496,406,580)	당기순손익	59,485,660
	당기총포괄손익	(451,260,760)	당기총포괄손익	59,485,660

⑶ 관계회사투자의 지급보증 제공 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화,원)

담보제공처	지급보증 내용	지급보증 금액	비 고
기업은행	운전자금 대출 지급보증	US$1,000,000	Winix America Incorporated
신한은행	운전자금 대출 지급보증	US$2,000,000	Winix Europe B.V.
수출입은행	운전자금 대출 지급보증	US$4,500,000	Winix Electronics Co.,Ltd

12. 유형자산

⑴ 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	토지	건축물	기계장치	기타유형자산	계
기초취득금액	24,977,752,917	17,750,342,941	13,726,181,383	37,389,587,938	93,843,865,179
취득금액	0	0	285,217,135	2,458,713,359	2,743,930,494
처분금액	0	0	(21,734,531)	(133,833,916)	(155,568,447)
기말취득금액	24,977,752,917	17,750,342,941	13,989,663,987	39,714,467,381	96,432,227,226
기초감가상각누계액	0	3,878,738,194	9,853,238,031	25,031,201,501	38,763,177,726
처분금액	0	0	(5,906,133)	(2,840,224)	(8,746,357)
감가상각비	0	725,272,741	903,463,262	5,415,640,568	7,044,376,571
기말감가상각누계액	0	4,604,010,935	10,750,795,160	30,444,001,845	45,798,807,940
기초장부금액	24,977,752,917	13,871,604,747	3,872,943,352	12,358,386,437	55,080,687,453
기말장부금액	24,977,752,917	13,146,332,006	3,238,868,827	9,270,465,536	50,633,419,286

② 전기

(단위 : 원)

구 분	토지	건축물	기계장치	기타유형자산	계
기초취득금액	25,131,276,203	17,962,061,039	13,465,874,053	32,887,283,051	89,446,494,346
취득금액	0	0	267,860,800	4,673,059,605	4,940,920,405
처분금액	(153,523,286)	(211,718,098)	(7,553,470)	(170,754,718)	(543,549,572)
기말취득금액	24,977,752,917	17,750,342,941	13,726,181,383	37,389,587,938	93,843,865,179
기초감가상각누계액	0	3,266,013,567	8,899,515,345	19,962,145,423	32,127,674,335
처분금액	0	(117,104,183)	(5,823,154)	(163,261,639)	(286,188,976)
감가상각비	0	729,828,810	959,545,840	5,232,317,717	6,921,692,367
기말감가상각누계액	0	3,878,738,194	9,853,238,031	25,031,201,501	38,763,177,726
기초장부금액	25,131,276,203	14,443,434,332	2,480,996,335	15,263,113,141	57,318,820,011
기말장부금액	24,977,752,917	13,871,604,747	3,872,943,352	12,358,386,437	55,080,687,453

⑵ 당기 및 전기의 유형자산상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	1,202,964,045	1,227,547,394
경상개발비	5,702,112,784	103,180,335
제조원가	139,299,742	5,590,964,638
계	7,044,376,571	6,921,692,367

⑶ 당기말 현재 회사가 장· 단기차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화,원)

담보제공처	담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보제공내용	차입금액
기업은행	토지,건물	38,124,084,923	12,700,000,000	차입금 담보	7,777,472,380
기업은행	토지,건물	〃	US$520,000.00	차입금 담보	6,042,500,000
산업은행	토지,건물	〃	24,000,000,000	차입금 담보	18,000,000,000
기업은행	예금	1,190,000,000	1,309,000,000	차입금 담보	1,000,000,000

⑷ 당기말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험의 종류	부보자산	보험가입금액	보험료	보험가입기간	보험회사
화재보험	건축물등	37,159,196,389	39,576,163	2016.10.29~2017.10.29	KB손해보험㈜
화재보험	건축물등	2,403,000,000	4,283,800	2016.08.24~2017.08.24	현대해상화재보험㈜
화재보험	건축물등	7,560,581,000	10,557,400	2016.01.21~2017.01.21	KB손해보험㈜
화재보험	건축물등	2,573,450,381	1,513,600	2016.05.10~2017.05.10	KB손해보험㈜
화재보험	건축물등	6,438,479,000	8,588,300	2016.04.25~2017.04.25	삼성화재보험㈜
생산물배상보험	재고자산	34,710,000,000	48,512,091	2016.02.06~2017.02.06	동부화재㈜
계		90,844,706,770	113,031,354		

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 개발비의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
취득원가	62,431,700	62,431,700
기초상각누계액	(48,904,831)	(37,459,020)
기초순장부금액	13,526,869	24,972,680
기중 취득	0	0
당기상각비	(12,486,340)	(11,445,811)
기말순장부금액	1,040,529	13,526,869
기초 정부보조금	10,232,320	18,890,445
기중 감소액	(9,445,228)	(8,658,125)
기말 정부보조금	787,092	10,232,320
기초 장부금액	3,294,549	6,082,235
기말 장부금액	253,437	3,294,549

회사는 무형자산상각액을 판매비와관리비에 반영하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 회원권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
㈜보광	72,542,200	72,542,200
㈜일신레져	235,840,000	235,840,000
신원월드	49,000,000	49,000,000
남촌레저개발㈜	511,000,000	511,000,000
㈜블랙스톤리조트	235,060,000	235,060,000
계	1,103,442,200	1,103,442,200

(3) 당기 및 전기 중 연구개발활동과 관련하여 지출된 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
경상개발비(판관비)	3,593,981,622	4,041,878,773
계	3,593,981,622	4,041,878,773

⑷ 보고기간종료일 현재 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초잔액	47,789,673,453	52,053,673,453
합병으로 인한 증가	0	0
손상차손	(5,832,783,233)	(4,264,000,000)
기말잔액	41,956,890,220	47,789,673,453

⑸ 보고기간종료일 현재 각 현금창출단위에 배부된 영업권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
판매사업부문	41,956,890,220	47,789,673,453
계	41,956,890,220	47,789,673,453

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며 사용가치는 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하여 추정하였습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 아래에 표시된 영구성장률을 이용하여 추정하였으며, 동 성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

① 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 5개년치 사업계획을 근거로 영업이익 추정년도의 현금유입 및 현금유출이 기중에 이루어지는 것으로 5개년 이후는 일정한 현금흐름이 지속된다고 가정하여 추정하였습니다.

② 영업비용은 매출원가, 인건비성 경비, 변동비, 고정비성 경비 및 판매보증비, 판매수수료로 구분하여 추정하였으며, 인건비성 경비는 회사의 임금상승계획을 적용하였고 매출원가는 과거 3개년 평균 매출원가율을 적용하였습니다.

③ 자본적지출은 유지보수투자를 가정하여 과거 5개년 평균 감가상각비가 지출되는

금액으로 추정하였습니다.

④ 영업권 손상 테스트를 위한 가중평균자본비용은 Bloomberg상의 시장위험프리미엄을 적용하여 추정하였습니다.

⑤ 주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

주요 가정치	당기	전기
평균영업이익율	4.60%	6.95%
평균매출성장율(*1)	5.90%	4.07%
영구성장율(*2)	0.00%	0.00%
세전(후)할인율(*3)	12.42%	13.26%

(*1) 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 설정
(*2) 5년이후 예상되는 산업 예상 수치와 일관된 성장률
(*3) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

당기말 현재 판매사업부문의 사용가치는 장부금액을 5,833백만원 만큼 하회하고 있습니다.

14. 보증금

보고기간종료일 현재 보증금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기숙사 전세보증금	275,000,000	275,000,000
AS센터임차보증금(울산)	85,000,000	85,000,000

구 분	당기	전기
영업소보증금	250,000,000	250,000,000
리스보증금	68,452,000	118,053,000
기타보증금	170,076,080	20,076,080
계	848,528,080	748,129,080

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 회사의 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
매입채무	10,798,651,434	9,571,289,416
미지급금	6,599,339,277	1,741,751,652
예수금	262,860,805	286,185,435
선수금	40,521,229	210,207,714
미지급비용	1,920,449,549	2,010,709,741
계	19,621,822,294	13,820,143,958

16. 장단기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 장단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	종류	이자율	당기	전기
단기차입금:				
기업은행 등	매출채권(유산스)양도	-	0	419,447,314
신한은행	일반자금	3.44%	0	3,000,000,000
기업은행	무역금융	2.65%	2,993,400,000	2,993,400,000
기업은행	무역금융	4.54%	2,999,970,000	4,000,000,000
기업은행	외화회전대출	2.52%	6,042,500,000	5,860,000,000
수출입은행	포괄수출금융	3.40%	9,788,850,000	10,548,000,000

차입처	종류	이자율	당기	전기
산업은행	일반자금	3.63%	8,000,000,000	8,000,000,000
산업은행	일반자금	3.33%	10,000,000,000	0
기업은행	회전대출	3.21%	1,754,377,520	0
국민은행	일반자금	2.69%	1,200,000,000	2,000,000,000
기업은행	일반자금	4.05%	400,000,000	400,000,000
기업은행	일반자금	3.25%	1,000,000,000	1,000,000,000
경남은행	시설자금	3.53%	0	4,000,000,000
경남은행	시설자금	3.53%	0	9,500,000,000
경남은행	일반자금	3.53%	0	6,500,000,000
하나은행	일반자금	3.71%	0	700,000,000
하나은행	일반자금	3.56%	0	2,000,000,000
외환은행	일반자금	4.92%	0	1,500,000,000
수협은행	무역금융	2.28%	0	2,708,007,730
대구은행	일반자금	4.38%	1,000,000,000	1,000,000,000
대구은행	일반자금	4.11%	1,000,000,000	3,000,000,000
계			46,179,097,520	69,128,855,044
장기차입금:				
위너스홀딩스(유)	전환사채	1.50%	24,893,852,344	23,287,103,082

매출채권 팩토링, 자산유동화방식 등으로 금융자산을 양도하면서 소구권(상환청구권)을 부여하거나 양수인이 발행한 후순위채권을 인수함에 따라 양도 금융자산의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리한 양도 매출채권과 관련한 차입금(전기말 419,447,314원)이 포함되어 있습니다.

⑵ 보고기간 종료일 현재 회사의 전환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	이자율	만 기	당기	전기
제1회 무기명 무보증 사모전환사채	1.50%	2020.11.05	25,000,000,000	25,000,000,000
상환할증금			3,481,383,159	3,481,383,159
전환권조정			(3,587,530,815)	(4,404,924,923)
전환사채 장부가액			24,893,852,344	24,076,458,236

⑶ 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	구 분	내 용
표면이자율	1.5%	만기보장수익율	연복리 3.5%
전환청구기간(주1, 주2)	2015.11.05~2020.11.04	전환권행사시 발행할 주식	기명식 보통주
전환비율	100.0%	전환가액(주3)	8,252원
행사가능주식수	2,624,120주	이자지급	매 3개월마다 후취지급

(주1) 사채권자는 사채의 발행일로부터 3년이 경과하는 날 및 그 날로부터 매 3개월마다 회사에게 자신이 보유한 사채의 전부 또는 일부금액의 상환을 청구할 수 있습니다.

(주2) 회사는 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날(2015년 11월 5일)부터 3년이 경과한 날의 10영업일 전까지 권면총액 12,500,000,000원의 전부 또는 일부금액의 보장수익율 연복리 5%를 적용하여 계산한 원리금(기지급된 표면이자는 차감함)에 대하여 상환할 수 있습니다.

(주3) 최초의 전환가액 11,485원은 사채발행 후 3개월이 경과한 날로부터 매 3개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하여 별도 규정된 전환가액 조정 산식에 의하여 조정되며, 조정된 새로운 전환가액은 발행당시 전환가액의 70%이상입니다.

17. 우발채무와 약정사항

⑴ 타인에게 제공한 지급보증

당기말 현재 회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화,원)

보증수혜자	보증제공처	보증내용	보증금액	보증기간
Winix Electronics Co.,Ltd	수출입은행	차입금 지급보증	US$4,500,000.00	2016.04.18~2017.04.17
Winix America Incorporated	기업은행	차입금 지급보증	US$1,000,000.00	2016.11.22~2017.11.23
Winix Europe B.V.	신한은행	차입금 지급보증	US$2,000,000.00	2016.12.24~2017.12.23

보증수혜자	보증제공처	보증내용	보증금액	보증기간
㈜LG전자	하나은행	구매거래 약정지급보증	300,000,000	2016.01.25~2017.01.24

⑵ 주요 약정사항

당기말 현재 회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정한도액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화,원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액
단기차입금	외화운전자금	기업은행	US$5,000,000
매입채무	무역금융	기업은행	3,000,000,000
매입채무	무역금융	기업은행	1,500,000,000
매입채무	무역금융	기업은행	4,000,000,000
단기차입금	당좌차월	기업은행	3,000,000,000
단기차입금	운전자금	기업은행	1,400,000,000
매입채무등	수입신용장	기업은행	US$3,000,000
매출채권	B2B팩토링할인	하나은행	10,000,000,000
단기차입금	운전자금	산업은행	8,000,000,000
단기차입금	운전자금	산업은행	4,700,000,000
단기차입금	운전자금	산업은행	10,000,000,000
단기차입금	운전자금	국민은행	1,200,000,000
단기차입금	운전자금	대구은행	2,000,000,000
매입채무등	무역금융	수출입은행	US$12,600,000

18. 순확정급여부채

⑴ 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식한 순확정급여부채 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	6,267,987,255	5,567,007,266

구 분	당기	전기
사외적립자산의 공정가치	(2,714,121,831)	(2,403,545,207)
순확정급여부채 금액	3,553,865,424	3,163,462,059

(2) 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 손익으로 인식한 확정급여제도 관련 비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,918,510,261	1,404,579,244
순이자원가	127,214,845	106,873,241
계	2,045,725,106	1,511,452,485

(3) 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
제조원가	1,002,439,147	1,238,031,423
경상개발비	53,052,720	69,234,404
판매비와관리비	990,233,239	204,186,658
계	2,045,725,106	1,511,452,485

(4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	5,567,007,266	4,353,842,649
당기근무원가	1,918,510,261	1,404,579,244
이자원가	127,214,845	106,873,241
재측정요소	(346,598,097)	460,918,522
-인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	0	165,580
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	36,106,278	64,934,750
-경험적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(382,704,375)	395,818,192

구 분	당기	전기
퇴직급여 지급액	(998,147,020)	(759,206,390)
기말 확정급여채무의 현재가치	6,267,987,255	5,567,007,266

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	2,403,545,207	2,377,268,214
사외적립자산 이자수익	25,522,443	41,538,460
사용자기여금	500,000,000	300,000,000
퇴직급여 지급액	(214,945,819)	(315,261,467)
기말 사외적립자산의 공정가치	2,714,121,831	2,403,545,207

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	2.50%	2.70%
미래임금상승율	5.00%	5.00%

(7) 민감도분석

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

(단위 : 원)

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할 인 율	1.00%	(343,749,698)	384,487,330
미래임금상승율	1.00%	374,301,334	(341,776,701)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여채무의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

(8) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
정기예금	2,010,891,103	1,584,190,038
보험사 이율보증형	701,072,228	817,196,669
국민연금전환금	2,158,500	2,158,500
계	2,714,121,831	2,403,545,207

19. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초잔액	설정액	환입및지급액	기말잔액
제품보증충당부채	1,436,051,988	317,352,678	0	1,753,404,666
계	1,436,051,988	317,352,678	0	1,753,404,666

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초잔액	설정액	환입및지급액	기말잔액
제품보증충당부채	2,143,677,552	0	(707,625,564)	1,436,051,988
계	2,143,677,552	0	(707,625,564)	1,436,051,988

20. 자본금

보고기간종료일 현재 회사의 정관에서 정한 자본금에 관한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
발행주식수	16,358,641주	16,358,641주
액면금액	500원	500원
자 본 금	8,179,320,500	8,179,320,500

21. 자본잉여금

당기 중 회사의 자본잉여금 변동내용은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
주식발행초과금	59,018,432,270	0	0	59,018,432,270
자기주식처분이익	260,570,388	0	0	260,570,388
전환권대가	1,843,368,844	0	0	1,843,368,844
기타자본잉여금	302,318,441	0	0	302,318,441
계	61,424,689,943	0	0	61,424,689,943

22. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제31기 2016년 01월 01일부터 제30기 2015년 01월 01일부터
2016년 12월 31일까지 2015년 12월 31일까지
처분예정일 2017년 03월 31일 처분확정일 2016년 03월 25일

(단위 : 원)

구 분	제31(당)기		제30(전)기	
미처분이익잉여금		33,907,765,332		47,855,347,104
전기이월미처분이익잉여금	47,855,347,104		58,593,324,474	

구 분	제31(당)기		제30(전)기	
당기순이익	(14,217,928,288)		(10,378,460,923)	
순확정급여부채 재측정요소	270,346,516		(359,516,447)	
임의적립금 등의 이입액		0		0
합계		33,907,765,332		47,855,347,104
이익잉여금처분액		841,411,010		0
이익준비금	76,491,910		0	
배당금	764,919,100		0	
(현금배당 주당배당금(률)				
보통주: 당기 50원(10%)				
전기 0원(0%))				
차기이월미처분이익잉여금		33,066,354,322		47,855,347,104

23. 이익잉여금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	법정적립금(*1)	임의적립금(*2)	미처분이익잉여금	계
2015년 01월 01일	1,126,307,135	1,915,000,000	60,276,146,494	63,317,453,629
당기순이익	0	0	(10,378,460,923)	(10,378,460,923)
이익준비금	152,983,820	0	(152,983,820)	0
배당금	0	0	(1,529,838,200)	(1,529,838,200)
순확정급여부채 재측정요소	0	0	(359,516,447)	(359,516,447)
2015년 12월 31일	1,279,290,955	1,915,000,000	47,855,347,104	51,049,638,059
2016년 01월 01일	1,279,290,955	1,915,000,000	47,855,347,104	51,049,638,059
당기순이익	0	0	(14,217,928,288)	(14,217,928,288)
순확정급여부채 재측정요소	0	0	270,346,516	270,346,516
2016년 12월 31일	1,279,290,955	1,915,000,000	33,907,765,332	37,102,056,287

(*1) 이익준비금

회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있는 바, 동 준비금은 결손보전과 자본전입 이외의 목적으로는 사용될 수 없습니다.

(*2) 기업합리화적립금

회사는 2001년까지 조세특례제한법에 따라 세액공제에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 조세특례제한법의 개정에 따라 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

⑵ 보고기간종료일 현재 임의적립금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기업합리화적립금	1,900,000,000	1,900,000,000
임의적립금	15,000,000	15,000,000
계	1,915,000,000	1,915,000,000

24. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
자기주식(*1)	(15,659,681,035)	(15,659,681,035)
매도가능금융자산평가손익	(592,879,029)	(581,834,229)
계	(16,252,560,064)	(16,241,515,264)

(*1)회사가 보유하고 있는 자기주식은 단주처리를 위한 보통주 240주(취득가액 1,600,800원), 주가안정을 목적으로 하나대투증권과 체결한 자사주신탁계약에 의해 취득한 보통주 582,024주(취득가액 7,986,256,000원), 합병시 주식매수청구권 행사 매수대금 3주(취득가액 52,635원) 및 합병으로 승계한 477,992주(취득가액 7,671,771,600원)입니다.

25. 정부보조금

당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

자산명	취득가액	기초금액	증가액	상각액	기말금액
개발비					
친환경냉매	47,226,123	10,232,320	0	9,445,228	787,092

(2) 전기

(단위 : 원)

자산명	취득가액	기초금액	증가액	상각액	기말금액
개발비					
친환경냉매	47,226,123	18,890,445	0	8,658,125	10,232,320

26. 영업부문

⑴ 부문별 정보

회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문이므로 부문별 정보를 공시하지 않습니다. 회사의 최고영업의사결정자가 정기적으로 검토하는 보고자료는 재무제표와 일관된 방법으로 측정됩니다.

⑵ 기업 전체수준에서의 공시

① 당기 및 전기 중 회사의 상품 및 제품에 대한 매출액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
상품매출액	6,715,449,920	7,630,712,613
제품매출액	155,708,615,980	136,097,712,198
기타매출액	2,584,999,978	2,049,031,763

구 분	당기	전기
계	165,009,065,878	145,777,456,574

② 당기 및 전기 중 회사의 상품 및 제품에 대한 매출원가의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	5,595,032,722	6,510,331,367
제품매출원가	123,773,572,118	110,980,055,774
기타매출원가	1,196,138,331	759,726,498
계	130,564,743,171	118,250,113,639

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
원재료 등의 사용액	73,284,387,610	54,359,086,225
상품의 매입	1,802,305,065	4,052,602,480
재고자산의 변동	23,913,001,875	32,561,426,340
기타매출원가	1,196,138,331	759,726,498
종업원급여	18,425,084,051	19,160,289,376
퇴직급여	1,952,193,800	1,384,395,267
용역수수료	3,644,239,391	1,584,384,239
감가상각비 및 무형자산상각비	6,908,117,941	6,821,299,718
전력비	734,080,447	664,935,641
운반비	2,073,439,086	1,987,746,099
수선비	722,618,289	469,848,803
소모품비	711,660,067	647,574,791
외주가공비	3,823,225,225	2,720,237,428
광고선전비	1,511,878,550	4,171,873,897

구 분	당기	전기
기타비용	22,292,661,519	25,731,812,344
매출원가및판매비와관리비의 합계	162,995,031,247	157,077,239,146

28. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
급여	6,892,104,090	7,841,232,358
퇴직급여	949,754,653	146,363,844
복리후생비	862,070,065	947,194,437
여비교통비	247,247,418	215,855,063
통신비	113,309,190	117,069,452
가스수도비	25,027,024	21,768,651
전력비	141,451,803	136,274,127
세금과공과	542,879,435	921,991,313
수선비	114,216,262	59,786,541
보험료	586,114,464	670,523,861
접대비	333,789,583	247,481,516
광고선전비	1,511,878,550	4,171,873,897
경상개발비	3,593,981,622	4,041,878,773
운반비	1,786,896,206	1,702,361,632
소모품비	103,057,285	154,884,303
차량유지비	187,075,262	217,346,645
도서인쇄비	18,071,250	16,928,942
교육훈련비	14,545,230	31,460,750
지급수수료	3,365,470,774	3,807,688,439
판매수수료	9,267,502,854	11,658,217,483
감가상각비	1,202,964,045	1,227,547,394
임차료	241,312,332	416,673,400

구 분	당기	전기
제품보증비	317,352,678	0
무형자산상각비	3,041,112	2,787,686
대손상각비	8,524,889	0
잡급	650,000	51,935,000
계	32,430,288,076	38,827,125,507

29. 기타손익

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기	전기
기타수익	수입수수료	128,877,269	118,240,100
	유형자산처분이익	27,017,065	775,820,078
	대손충당금환입	0	197,240,145
	제품보증충당부채환입	0	583,781,346
	잡이익	119,752,306	270,978,039
	계	275,646,640	1,946,059,708
기타비용	유형자산처분손실	0	1,000
	기부금	22,096,188	12,000,000
	무형자산손상차손	5,832,783,233	4,264,000,000
	기타의대손상각비	0	13,603,708
	잡손실	404,447,251	483,000,977
	계	6,259,326,672	4,772,605,685

30. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기	전기
금융수익	이자수익	50,697,121	25,715,948
	배당금수익	0	7,033,531,809
	단기매매증권관련이익	2,067,897	0
	매도가능증권관련이익	0	6,865,379
	외환차익	988,451,365	1,170,343,598
	외화환산이익	761,817,627	224,798,995
	계	1,803,034,010	8,461,255,729
금융원가	이자비용	3,262,749,055	3,742,426,702
	매출채권처분손실	6,401,529	65,498,426
	단기매매증권관련손실	0	11,054,468
	매도가능증권관련손실	0	60,305,229
	외환차손	1,377,753,711	593,521,219
	외화환산손실	517,249,044	1,200,216,248
	계	5,164,153,339	5,673,022,292

31. 이연법인세

⑴ 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용:	6,833,889,373	7,410,437
기간손익에 대한 당기법인세	0	0
당기에 인식한 조정사항(법인세추납액등)	6,833,889,373	7,410,437
이연법인세:	126,410,566	(1,125,600,756)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(272,904,700)	(1,290,815,103)
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	399,315,266	165,214,347
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	(73,136,381)	158,556,130
법인세비용	6,887,163,558	(959,634,189)

⑵ 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(회계이익)에 대한 법인세비용과 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(7,330,764,730)	(11,338,095,112)
일시적차이로 인한 증가(감소)액	6,636,229,469	4,336,791,545
비일시적차이로 인한 증가(감소)액	622,542,984	4,203,383,919
과세소득	(71,992,277)	(2,797,919,648)
산출세액	0	0
공제감면세액	0	0
법인지방소득세 및 농특세	0	0
법인세부담액	0	0
법인세비용	6,887,163,558	(959,634,189)
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

보고기간종료일 현재 회사의 법정세율은 22.0%이며, 평균유효세율은 결손으로 인하여 산정하지 아니합니다.

(3) 당기 및 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 누적일시적차이와 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초	증감액	기말
일시적차이:						
퇴직급여충당부채	5,286,498,403	634,890,755	5,921,389,158	1,163,029,649	139,675,966	1,302,705,615
퇴직연금운용자산	(2,401,386,707)	(310,576,624)	(2,711,963,331)	(528,305,076)	(68,326,857)	(596,631,933)
감가상각비(소급효과)	455,073,395	(28,748,366)	426,325,029	100,116,147	(6,324,641)	93,791,506
재고자산평가손실	2,764,836,542	(1,541,969,985)	1,222,866,557	608,264,039	(339,233,397)	269,030,643
정부보조금(개발비)	10,232,320	9,445,228	19,677,548	2,251,110	2,077,950	4,329,061
일시상각충당금(개발비)	(10,232,320)	(9,445,228)	(19,677,548)	(2,251,110)	(2,077,950)	(4,329,061)
미지급비용(연차수당)	592,534,291	31,162,149	623,696,440	130,357,544	6,855,673	137,213,217
단기매매증권산평가손익	11,054,468	(2,067,897)	8,986,571	2,431,983	(454,937)	1,977,046
장기매도가능금융자산평가손익	745,941,320	14,160,000	760,101,320	164,107,090	3,115,200	167,222,290
사채상환할증금	3,481,383,159	0	3,481,383,159	765,904,295	0	765,904,295
전환권조정	(4,404,924,923)	817,394,107	(3,587,530,816)	(969,083,483)	179,826,704	(789,256,780)
무형자산	52,733,125	(48,740,833)	3,992,292	11,601,288	(10,722,983)	878,304
제품보증충당부채	1,299,041,047	454,363,620	1,753,404,667	285,789,030	99,959,997	385,749,027

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초	증감액	기말
건물	0	5,095,244,700	5,095,244,700	0	1,120,953,834	1,120,953,834
지급수수료	0	245,060,253	245,060,253	0	53,913,256	53,913,256
선급금	0	40,000,000	40,000,000	0	8,800,000	8,800,000
매도가능증권평가이익	0	(5,628,167,266)	(5,628,167,266)	0	(1,238,196,799)	(1,238,196,799)
계	7,882,784,120	(227,995,387)	7,654,788,733	1,734,212,506	(50,158,985)	1,684,053,521
순확정급여부채 재측정요소	460,918,522	(346,598,097)	114,320,425	101,402,075	(76,251,581)	25,150,494
이월세액공제	165,214,347	399,315,266	564,529,613	165,214,347	399,315,266	564,529,613
이연법인세 인식금액	8,508,916,989	(175,278,218)	8,333,638,771	2,000,828,928	272,904,700	2,273,733,628
손익반영-당기손익		157,159,879			346,041,081	
손익반영-포괄손익		(332,438,097)			(73,136,381)	

② 전기

(단위 : 원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초	증감액	기말
일시적차이:						
퇴직급여충당부채	3,916,299,884	1,370,198,519	5,286,498,403	861,585,974	301,443,674	1,163,029,649
퇴직연금운용자산	(2,375,109,714)	(26,276,993)	(2,401,386,707)	(522,524,137)	(5,780,938)	(528,305,076)
감가상각비(소급효과)	433,986,364	21,087,031	455,073,395	95,477,000	4,639,147	100,116,147
재고자산평가손실	0	2,764,836,542	2,764,836,542	0	608,264,039	608,264,039
정부보조금(개발비)	18,890,445	(8,658,125)	10,232,320	4,155,898	(1,904,788)	2,251,110
일시상각충당금(개발비)	(18,890,445)	8,658,125	(10,232,320)	(4,155,898)	1,904,788	(2,251,110)
미지급비용(연차수당)	471,926,463	120,607,828	592,534,291	103,823,822	26,533,722	130,357,544
단기매매증권산평가손익	0	11,054,468	11,054,468	0	2,431,983	2,431,983
장기매도가능금융자산평가손익	486,150,159	259,791,161	745,941,320	106,953,035	57,154,055	164,107,090
사채상환할증금	3,481,383,159	0	3,481,383,159	765,904,295	0	765,904,295
전환권조정	(5,194,280,077)	789,355,154	(4,404,924,923)	(1,142,741,617)	173,658,134	(969,083,483)
무형자산	104,928,627	(52,195,502)	52,733,125	23,084,298	(11,483,010)	11,601,288
대손충당금	76,122,015	(76,122,015)	0	16,746,843	(16,746,843)	0
제품보증충당부채	2,143,677,552	(844,636,505)	1,299,041,047	471,609,061	(185,820,031)	285,789,030
기타	433,225,441	(433,225,441)	0	95,309,597	(95,309,597)	0
계	3,978,309,873	3,904,474,247	7,882,784,120	875,228,172	858,984,334	1,734,212,506
순확정급여부채 재측정요소	0	460,918,522	460,918,522	0	101,402,075	101,402,075
이월세액공제	0	165,214,347	165,214,347	0	165,214,347	165,214,347
이연법인세 인식금액	3,978,309,873	4,530,607,116	8,508,916,989	875,228,172	1,125,600,756	2,000,828,927
손익반영-당기손익		3,809,897,433			967,044,626	
손익반영-포괄손익		720,709,683			158,556,130	

회사는 당기 이후 회계연도에 소멸되는 가산할 일시적차이의 규모와 미래의 예상 과세소득을 근거로 차감할 일시적차이는 실현가능한 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사의 손익에 따른 지분법평가와 관련하여 발생한 누적 일시적차이 1,752백만원은 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 법인세효과 385백만원을 이연법인세부채로 인식하지 아니 하였습니다.

(4) 자본에 직접 반영된 당기 법인세부담액과 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	과 목	적용대상금액	적용대상 세율	자본에반영된 법인세부담액등	법인세부담액등 차감후금액
이연법인세변동	순확정급여부채 재측정요소	(346,598,097)	22.00%	76,251,581	(270,346,516)
	장기매도가능금융자산평가손익	14,160,000	22.00%	(3,115,200)	11,044,800
계		(332,438,097)		73,136,381	(259,301,716)

(5) 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기	비 고
당기법인세부채	5,152,983,910	0	
당기법인세자산	55,459,130	509,517,130	
당기법인세부채(자산)	5,097,524,780	(509,517,130)	

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

회사의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주 당기순이익을 기중 가중평균한 유통보통주식수로 나누어 산정한 것인 바, 회사의 경우 중단사업손익이 없으므로 기본주당계속사업손익은 기본주당순이익과 동일하며, 그 산출내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익	(14,217,928,288원)	(10,378,460,923원)
가중평균유통보통주식수	15,298,382주	15,298,382주
기본주당순이익	(929원)	(678원)

가중평균유통보통주식수의 산정내용은 다음과 같습니다.

구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일 수	적 수
당기	16,358,641	1,060,259	15,298,382	366	5,599,207,812
	유통일수				366
	가중평균유통보통주식수				15,298,382
전기	16,358,641	1,060,259	15,298,382	365	5,583,909,430
	유통일수				365
	가중평균유통보통주식수				15,298,382

(2) 희석주당이익

희석주당순이익은 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것입니다. 희석당기순이익을 유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 주식수를 합한 수로 나누어 산정한 것인 바, 회사의 경우 중단사업손익이 없으므로 희석주당계속사업이익은 희석주당순이익과 동일하며, 그 산출내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
희석계속사업이익	(14,217,928,288원)	(10,378,460,923원)
이자비용	926,194,116원	682,419,867원
희석당기순이익	(13,291,734,172원)	(9,696,041,056원)
희석주당순이익	(929원)	(678원)

가중평균유통보통주식수의 산정내용은 다음과 같습니다.

구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일 수	적 수
	16,358,641	1,060,259	15,298,382	366	5,599,207,812

구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일 수	적 수
당기	2,624,120	-	2,624,120	366	960,427,920
	유통일수				366
	가중평균유통보통주식수				17,922,502
전기	16,358,641	1,060,259	15,298,382	365	5,583,909,430
	2,176,752	-	2,176,752	365	794,514,584
	유통일수				365
	가중평균유통보통주식수				17,475,134

회사는 희석화 대상 잠재적보통주에 해당하는 전환사채의 전환권을 고려하여 산출한 주당순손실이 이를 고려하기 전의 주당손실보다 작아 희석화 효과가 발생하지 않으므로 회사의 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 재무상태표와 현금흐름표상 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
현금흐름표상 현금및현금성자산	5,026,130,669	7,045,269,847
재무상태표상 현금및현금성자산	5,026,130,669	7,045,269,847

(2) 당기 및 전기 중 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
조정:		
법인세비용	6,887,163,558	(959,634,189)
이자수익	(50,697,121)	(25,715,948)
이자비용	3,262,749,055	3,742,426,702
배당금수익	0	(7,033,531,809)
감가상각비	7,044,376,571	6,921,692,367
기타의대손상각비	0	13,603,708

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(1,541,969,985)	2,764,836,542
무형자산상각비	3,041,112	2,787,686
퇴직급여	2,045,725,106	1,612,854,560
당기손익인식금융자산평가손실(이익)	(2,067,897)	11,054,468
유동매도가능금융자산처분손실	0	11,446
비유동매도가능금융자산처분손실	0	60,293,783
비유동매도가능금융자산처분이익	0	(6,865,379)
외화환산이익	(761,817,627)	(224,798,995)
외화환산손실	517,249,044	1,200,216,248
유형자산처분이익	(27,017,065)	(775,820,078)
유형자산처분손실	0	1,000
무형자산손상차손	5,832,783,233	4,264,000,000
대손상각비(환입)	8,524,889	(197,240,145)
하자보수충당비	317,352,678	0
제품보증충당부채환입	0	(583,781,346)
제품보증비의 지급	0	(123,844,218)
소계	23,535,395,551	10,662,546,403
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(8,078,607,278)	4,654,510,219
미수금의 감소(증가)	0	(86,464,479)
선급금의 감소(증가)	(75,664,166)	102,250,784
선급비용의 감소(증가)	(33,814,978)	(23,802,122)
당기법인세자산의 감소(증가)	505,918,400	259,085,085
재고자산의 감소(증가)	25,546,406,312	28,461,785,986
부가세대급금의 감소(증가)	(767,961,054)	0
이연법인세자산의 감소(증가)	(346,041,082)	(1,068,446,699)
전환권조정의 증가(감소)	817,394,108	789,355,154
매입채무의 증가(감소)	1,209,138,845	(116,322,796)
선수금의 증가(감소)	(169,686,485)	20,588,690
예수금의 증가(감소)	(23,324,630)	(134,624,269)
미지급비용의 증가(감소)	(191,370,649)	355,680,390
당기법인세부채의 증가(감소)	5,152,983,910	952,223,754

구 분	당기	전기
미지급배당금의 증가(감소)	0	7,200
퇴직금의 지급	(998,147,020)	(759,206,390)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(310,576,624)	(26,276,993)
소계	22,236,647,609	33,380,343,514
합계	45,772,043,160	44,042,889,917

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 기계장치 대체	285,217,135	267,860,800
건설중인자산의 차량운반구 대체	59,006,670	72,310,188
건설중인자산의 공구와기구 대체	1,782,004,949	3,856,151,904
건설중인자산의 비품 대체	580,832,740	276,413,272
건설중인자산의 매출원가등 대체	1,159,012,967	1,007,539,200
투자부동산의 유형자산 대체	0	973,572,000
매도가능금융자산평가손익의 변동	14,160,000	202,637,105
매도가능금융자산의 종속기업투자주식 대체	0	973,572,000
종업원재측정요소의 변동	346,598,097	359,516,447
정부보조금의 무형자산상각비 상계	9,445,228	8,658,125
계	4,236,277,786	7,998,231,041

34. 특수관계자와의 거래

특수관계자 현황 및 거래내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자 내용

회사명	지배회사	회사와의 관계	비 고
유원전자(소주)유한공사	주식회사 위닉스	종속기업	연결재무제표 작성대상
Yoowon Electronics Co.,Ltd	주식회사 위닉스	종속기업	연결재무제표 작성대상

회사명	지배회사	회사와의 관계	비 고
Winix Electronics Co.,Ltd	주식회사 위닉스	종속기업	연결재무제표 작성대상
Winix America Incorporated	주식회사 위닉스	종속기업	연결재무제표 작성대상
Winix Europe B.V.	주식회사 위닉스	종속기업	연결재무제표 작성대상

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	유원전자(소주) 유한공사	매출	1,008,659,119	973,514,287
		매입	23,202,645	4,501,749
	Yoowon Electronics Co.,Ltd	매출	8,295,040	27,869,857
	Winix Electronics Co.,Ltd	매출	926,637,850	139,387,901
		수수료및기타매출	0	107,625,600
	Winix America Incorporated	매출	17,144,684,436	5,810,976,677
		매입	219,491,473	846,926,323
	Winix Europe B.V.	매출	2,704,088,431	2,203,547,436
		매입	118,967,107	213,548,829

(3) 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요 채권· 채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	계정과목	당기	전기
종속기업	유원전자(소주) 유한공사	매출채권	19,451,552	25,948,080
		미수금	272,094,592	1,936,740
	Yoowon Electronics Co.,Ltd	미수금	2,239,350	0
	Winix Electronics Co.,Ltd	매출채권	166,181,003	24,869,146
		미수금	41,565,932	49,692,715
	Winix America Incorporated	매출채권	10,833,484,914	2,185,665,255
		미수금	140,608	0
		매입채무	0	9,563,520
	Winix Europe B.V.	매출채권	876,547,751	740,378,392
		매입채무	17,527,979	19,803,703

(4) 특수관계자와의 자금거래 내용

① 전기

단위 : 원)

특수관계자명	과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
임직원	장기대여금	6,300,000	0	(6,300,000)	0
계		6,300,000	0	(6,300,000)	0

(5) 당기 및 전기 중 회사가 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 회사의 기업활동의 계획· 운영· 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사, 미등기 사외이사 및 집행임원 등을 포함하였습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
임원급여	2,675,430,330	3,060,485,458
퇴직급여	132,605,511	98,924,027
계	2,808,035,841	3,159,409,485

(6) 특수관계자에게 제공한 지급보증

(단위 : 외화)

제공받은자	제공한 보증내용	보증금액	보증기간	보증기관
Winix Electronics Co.,Ltd	차입금 지급보증	US$4,500,000	2016.04.18~2017.04.17	수출입은행
Winix America Incorporated	차입금 지급보증	US$1,000,000	2016.12.13~2017.11.23	기업은행
Winix Europe B.V.	차입금 지급보증	US$2,000,000	2016.12.24~2017.12.23	신한은행
계		US$7,500,000		

35. 배당금

(1) 주주에 대한 배당금 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주당배당금액	50	0
주당액면금액	500	500
액면배당률	10.00%	0.00%

구 분	당 기	전 기
배당대상 주식수	15,298,382주	15,298,382주
배당금액	764,919,100	0

(2) 배당성향(중간배당 포함)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기(*)	전 기
배당금액	764,919,100	0
당기순이익	(14,217,928,288)	(10,378,460,923)
배당성향	-	-

(*) 당기순손실로 배당성향을 산정하지 않았습니다.

(3) 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주당배당액	50	0
결산일종가	8,340	11,800
배당수익율	0.60%	0.00%

36. 재무위험관리

⑴ 재무위험 요소

회사는 시장위험(시장위험은 다시 외환위험, 지분증권에 대한 시장가치 변동위험, 이자율 변동위험 등으로 구분됨), 신용위험, 유동성위험, 자본위험에 노출되어 있습니다. 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

⑵ 시장위험

① 외환위험

회사는 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외환위험, 특히 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 주로 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 외화,원)

구 분	당기			전기		
	외화금액	원화금액	환산손익	외화금액	원화금액	환산손익
외화금융자산:						
외화보통예금	US$2,746,622.25	3,319,292,986	99,425,093	US$3,282,732.86	3,847,362,906	159,773,885
외화보통예금	GBP 77,643.03	114,924,883	(19,840,803)	GBP 77,564.54	134,645,060	1,972,032
외화보통예금	JPY 383,591	3,977,109	248,567	JPY 383,591	3,728,542	466,909
외화보통예금	EUR 337.72	428,093	8,188	EUR 5,893.34	7,546,598	(328,808)
외화보통예금	CNY 3,933.08	681,445	(13,687)	CNY 0.00	0	0
외화매출채권	US$11,266,134.49	13,615,123,491	635,875,888	US$3,808,072.13	4,463,060,514	24,633,231
외화매출채권	CNY 112,268.00	19,451,552	358,342	CNY 0.00	0	0
외화매출채권	EUR 691,501.86	876,547,751	15,192,306	EUR 578,181.22	740,378,392	5,557,838
외화미수금	US$114,676.59	138,586,654	5,201,805	US$51,541.73	60,406,903	1,235,948
외화미수금	CNY 1,570,440.92	272,094,592	5,119,171	CNY 6,951.12	1,255,024	(2,294)
소계		18,361,108,556	741,574,870		9,258,383,939	193,308,741
외화금융부채:						
외화매입채무	US$544,071.17	657,509,996	(17,800,158)	US$326,064.91	382,148,069	(2,440,384)
외화매입채무	JPY 1,420,000	14,722,702	(190,706)	JPY 0	0	0
외화매입채무	CNY 187,270.00	32,446,400	(232,309)	CNY 0.00	0	0
외화미지급금	US$17,345.60	20,962,157	(633,114)	US$32,899.54	38,558,259	(1,346,043)
외화미지급금	EUR 13,827.69	17,527,979	0	EUR 15,465.24	19,803,703	0
외화단기차입금	US$13,100,000.00	14,361,530,000	(478,150,000)	US$16,699,999.80	19,572,399,766	(1,164,939,567)
소계		15,104,699,234	(497,006,287)		20,012,909,797	(1,168,725,994)
합계			244,568,583			(975,417,253)

보고기간종료일 현재 모든 다른 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
US$	28,159,051	(28,159,051)	(581,113,787)	581,113,787
GBP	5,746,244	(5,746,244)	6,732,253	(6,732,253)
EUR	42,972,394	(42,972,394)	36,406,065	(36,406,065)
CNY	12,989,060	(12,989,060)	62,751	(62,751)
JPY	(537,280)	537,280	186,427	(186,427)
계	89,329,468	(89,329,468)	(537,726,291)	537,726,291

상기 민감도분석은 보고기간종료일 현재 회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 주가변동위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에의 투자를 이용할 수 있으며, 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접 또는 간접 투자수단을 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 지분증권의 주가가 5% 변동시 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
단기매매증권	24,550,671	(24,550,671)	24,447,277	(24,447,277)
시장성있는매도가능증권	5,376,000	(5,376,000)	6,084,000	(6,084,000)
계	29,926,671	(29,926,671)	30,531,277	(30,531,277)

③ 이자율위험

회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율변동위험은 외화차입금의 조달, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

당기 및 전기 중 이자율이 0.5% 변동시 이자율의 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
법인세비용차감전순이익	(230,895,488)	230,895,488	(345,644,275)	345,644,275
계	(230,895,488)	230,895,488	(345,644,275)	345,644,275

(3) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 우수한 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소를 고려하여 신용을 평가하고 있습니다. 연체되지 않고 손상되지 않은 매출채권의 신용도는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 측정하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	5,026,130,669	9,577,734,675
금융상품	9,172,249	17,484,662
당기손익인식금융자산	491,013,429	488,945,532
매출채권및기타채권	27,695,687,265	19,558,970,268
매도가능금융자산	109,520,000	123,680,000
계	33,331,523,612	29,766,815,137

보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 매출채권 및 기타채권의 장부가액입니다.

⑷ 유동성위험

회사는 현금흐름의 예측을 통해 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 상시적으로 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년이하	1년초과 2년이내	2년초과	계
현금및현금성자산	5,026,130,669	0	0	5,026,130,669
금융상품	7,172,249	0	2,000,000	9,172,249
매출채권	26,112,023,826	49,890,369	497,735,142	26,659,649,337
당기손익인식금융자산	491,013,429	0	0	491,013,429
매도가능금융자산	0	107,520,000	2,000,000	109,520,000
기타금융자산	906,426,532	0	848,528,080	1,754,954,612
금융자산 계	32,542,766,705	157,410,369	1,350,263,222	34,050,440,296
매입채무	10,798,651,434	0	0	10,798,651,434
기타채무	8,782,656,831	0	0	8,782,656,831
단기차입금	46,179,097,520	0	0	46,179,097,520
장기차입금	0	0	24,893,852,344	24,893,852,344
금융부채 계	65,760,405,785	0	24,893,852,344	90,654,258,129

상기에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

⑸ 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있으며, 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하

는 바, 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
부채(A)	96,002,049,448	111,624,978,485
자본(B)	90,453,506,666	104,412,133,238
부채비율(A/B)	106.13%	106.91%

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 위닉스

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 위닉스의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사의외부감사에관한 법률」제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 위닉스
대표이사 귀하 2017년 3월 3일

우리는 첨부된 주식회사 위닉스의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 위닉스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 성 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 조 남 석

주식회사 (주)위닉스 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2016 년 12 월 31 일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계 관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016 년 12 월 31 일 현재 당사의 내부 회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017 년 02 월 24 일

대 표 이 사 윤 희 종

내부회계관리자 윤 병 동

위닉스내부회계운영실태평가보고서(2016)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	2	2	0	0	0	0	0	0	4	4
투입 시간	분·반기검토	4	4	56	56	148	152	0	0	0	0	0	0	208	212
	감사	8	8	172	172	516	512	0	0	0	0	0	0	696	692
	합계	12	12	228	228	664	664	0	0	0	0	0	0	904	904

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.07.27					1	일
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2016.10.31~2016.11.02	3	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가와 예비 분석적검토
	2017.02.15~2017.02.17	3	일	3	명	-	명	주요 계정과목 및 공시에 대한 입증절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.30					1	일
	실사(입회)장소	㈜위닉스 본사 창고, 화성창고, 광주사업장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.30					1	일
	실사(입회)장소	㈜위닉스 본사						

	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권, 받을어음 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2016.11.02, 2017.02.17				