

세종공업주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 38 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 37 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

안진회계법인

외부감사인의 감사보고서

세종공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 세종공업주식회사의 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 것입니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 세종공업주식회사의 2013년 12월 31일
과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성
과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정
하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 이재술
2014년 3월 13일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서
일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 청부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는
사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

제 38 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 37 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업주식회사 각자대표이사 박정길, 최순철, 박덕용

재 무 상 대 표

제38기말 2013년 12월 31일 현재
제37기말 2012년 12월 31일 현재

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제38기말	제37기말
자 산			
I. 유동자산		229,966,744,649	221,212,035,149
1. 현금및현금성자산	3,17,30	42,887,910,293	41,255,620,463
2. 단기금융상품	17	9,954,404,805	9,457,332,265
3. 매출채권	4,13,17,32	130,744,306,649	122,663,186,355
4. 기타채권	4,17,32	21,130,218,013	22,664,508,896
5. 기타금융자산	5,17,31	2,098,889,012	62,473,705
6. 재고자산	6	22,591,023,028	24,117,998,475
7. 기타자산	7	559,992,849	990,914,990
II. 비유동자산		195,690,635,993	189,168,160,765
1. 장기금융상품	3,17	46,500,000	1,500,000
2. 기타채권	4,17	4,374,659,850	3,913,836,650
3. 기타금융자산	5,17	14,575,776,600	17,504,436,665
4. 유형자산	8	94,831,281,540	91,690,286,932
5. 무형자산	9	7,804,072,216	7,047,892,747
6. 종속기업투자	10	71,831,624,120	66,837,070,437
7. 공동기업투자	11	222,514,068	-
8. 이연법인세자산	28	1,941,702,599	2,173,137,334
9. 기타자산	7	62,505,000	-
자 산 총 계		425,657,380,642	410,380,195,914
부 채			
I. 유동부채		130,173,667,545	137,003,098,290
1. 매입채무	12,17,32	63,299,240,711	60,824,367,941
2. 기타채무	12,17,32	13,486,848,272	12,531,742,904
3. 단기차입금	8,13,17,31,33	44,709,735,906	56,236,096,080
4. 유동성장기부채	8,13,17,31,33	1,416,661,000	2,070,605,630
5. 당기법인세부채		4,175,580,418	1,761,162,680
6. 총당부채	14	613,037,193	682,672,239
7. 기타금융부채	15,17	636,797,039	700,774,120
8. 기타부채	16	1,835,767,006	2,195,676,696
II. 비유동부채		17,972,629,118	21,720,510,980
1. 기타채무	12,17,31	1,308,099,685	1,813,621,176
2. 장기차입금	8,13,17,31,33	1,499,994,000	3,250,427,060
3. 순확정급여부채	29	9,588,064,615	11,167,750,100
4. 총당부채	14	4,916,338,569	4,340,043,923
5. 기타금융부채	15,17	660,132,249	1,148,668,721
부 채 총 계		148,146,296,663	158,723,609,270
자 본			
1. 자본금	18	10,027,215,000	10,027,215,000
2. 기타불입자본	19	2,237,091,320	2,237,091,320
3. 기타자본구성요소	20	1,600,346,286	1,181,342,992
4. 이익잉여금	21	263,646,431,373	238,210,937,332
자 본 총 계		277,511,083,979	251,656,586,644
부 채 와 자 본 총 계		425,657,380,642	410,380,195,914

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제38기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
 제37기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제38기	제37기
I. 매출액	22,32,33,34	462,827,846,375	461,709,027,121
II. 매출원가	26,32	391,344,520,605	394,131,776,332
III. 매출총이익		71,483,325,770	67,577,250,789
1. 판매비	23,26	17,789,410,496	17,365,066,494
2. 관리비	23,26	48,788,733,264	49,537,653,639
IV. 영업이익		4,905,182,010	674,530,656
1. 기타수익	2,24,32	30,274,514,130	27,925,091,641
2. 기타비용	2,24,32	5,771,609,597	11,786,538,969
3. 금융수익	25	6,193,208,648	5,251,926,256
4. 금융비용	25	3,328,009,936	3,763,251,501
V. 법인세비용차감전순이익		32,273,285,255	18,301,758,083
1. 법인세비용	28	5,253,388,950	2,969,794,728
VI. 당기순이익		27,019,896,305	15,331,963,355
VII. 기타포괄이익		1,422,466,830	63,215,017
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		1,003,463,536	(2,145,600,527)
순확정급여부채의 재측정요소		1,286,491,713	(2,750,769,906)
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		(283,028,177)	605,169,379
2. 후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목		419,003,294	2,208,815,544
매도가능금융자산평가손익		537,183,710	2,831,814,800
당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세효과		(118,180,416)	(622,999,256)
VIII. 총 포괄이익		28,442,363,135	15,395,178,372
IX. 주당이익	27		
1. 기본주당이익		1,357	770
2. 희석주당이익		1,357	770

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제38기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제37기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2012. 1. 1	10,027,215,000	2,237,091,320	(1,027,472,552)	229,503,573,004	240,740,406,772
연차배당	-	-	-	(4,478,998,500)	(4,478,998,500)
매도가능금융자산평가이익	-	-	2,208,815,544	-	2,208,815,544
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(2,145,600,527)	(2,145,600,527)
당기순이익	-	-	-	15,331,963,355	15,331,963,355
2012. 12. 31	10,027,215,000	2,237,091,320	1,181,342,992	238,210,937,332	251,656,586,644
2013. 1. 1	10,027,215,000	2,237,091,320	1,181,342,992	238,210,937,332	251,656,586,644
연차배당	-	-	-	(2,587,865,800)	(2,587,865,800)
매도가능금융자산평가이익	-	-	419,003,294	-	419,003,294
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	1,003,463,536	1,003,463,536
당기순이익	-	-	-	27,019,896,305	27,019,896,305
2013. 12. 31	10,027,215,000	2,237,091,320	1,600,346,286	263,646,431,373	277,511,083,979

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제38기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제37기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과목	주석	제38기		제37기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			38,834,903,240		49,667,435,007
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	38,817,909,576		54,788,536,271	
(1) 당기순이익		27,019,896,305		15,331,963,355	
(2) 조정		22,710,332,061		26,145,263,427	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(10,912,318,790)		13,311,309,489	
2. 이자의 수취		1,796,968,116		2,219,023,617	
3. 이자의 지급		(1,141,917,874)		(1,741,074,488)	
4. 배당금의 수취		2,370,688,492		368,329,200	
5. 법인세의 지급		(3,008,745,070)		(5,967,379,593)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(20,707,757,576)		(5,189,576,212)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		29,979,985,108		36,488,016,874	
단기금융상품의 감소		13,954,940,305		27,503,202,484	
기타금융자산의 감소		3,391,279,115		2,100,756,000	
유형자산의 처분	8	12,624,674,779		6,884,058,390	
무형자산의 처분	9	9,090,909		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(50,687,742,684)		(41,677,593,086)	
단기금융상품의 증가		14,452,012,845		8,286,587,645	
장기금융상품의 증가		45,000,000		-	
기타금융자산의 증가		2,790,801,315		2,071,204,200	
유형자산의 취득	8	27,282,231,660		25,759,802,487	
무형자산의 취득	9	294,177,796		2,147,198,754	
기타자산의 취득		62,505,000		-	
중속기업투자의 취득	10	5,538,500,000		3,412,800,000	
공동기업투자의 취득	11	222,514,068		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(16,494,027,221)		(16,231,686,922)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		162,446,326,404		124,579,805,013	
단기차입금의 차입		162,446,326,404		124,579,805,013	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(178,940,353,625)		(140,811,491,935)	
단기차입금의 상환		173,948,110,135		134,267,471,825	
유동성정기부채의 상환		2,070,605,630		2,065,021,610	
장기차입금의 상환		333,772,060		-	
배당금의 지급		2,587,865,800		4,478,998,500	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			1,633,118,443		28,246,171,873
V. 기초의 현금및현금성자산			41,255,620,463		13,016,952,387
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(828,613)		(7,503,797)
VII. 기말의 현금및현금성자산			42,887,910,293		41,255,620,463

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제38기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제37기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

세종공업주식회사

1. 회사의 개요

세종공업주식회사(이하 "당사")는 1976년 6월 10일 설립되어 자동차용 소음기 및 배기가스 정화장치의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 울산광역시 북구효자로 82에 소재하고 있습니다.

당사는 1997년 12월 26일 주식을 한국증권업협회에 등록하였으나 2002년 9월 25일등록을 취소하고 동 일자로 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율(%)
박정길	5,045,092	25.16
박세종	2,605,264	12.99
서혜숙	2,345,620	11.70
박정규	1,403,810	7.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 당사의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비교 표시된 재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 총업원급여(개정)

동 개정사항은 보형수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하고 보형수리적손익을 기타포괄손익으로 인식하도록 요구하고 있습니다. 또한 사외적립자산에 대한 기대수익은 기대수익률 대신 확정급여채무를 측정할 때 사용한 할인율을 적용하여 측정한 후 순확정급여부채의 순이자비용에 포함하여 표시합니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다. 동 개정사항의 도입이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있으며, 기업회계기준서 제1032호에서 규정하는 금융자산과 금융부채의 상계요건을 충족하는지 여부와 관계없이 법적으로 집행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정에 따라 금융상품을 상계할 수 있는 권리와 담보제공약정과 같은 상계 관련 약정에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 당사는 동 기준서에서 규정하고 있는 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 정보를 비교표시되는 기간에 소급하여 공시하였습니다.

상기 기준서 외에도 '지분상품 보유자에 대한 분배의 세효과'와 관련된 기업회계기준서 제1032호의 개정사항 등 당기부터 새로 도입된 기타의 기준서 및 해석서가 일부 존재하지만, 해당 기준서 및 해석서가 동 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1039호 금융상품:인식과 측정(개정)

동 개정사항은 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소 또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정 요건을 충족하는 경우에, 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1110호, 1112호 및 1027호 투자기업(개정)

동 개정사항은 기업은 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 제1027호 '별도재무제표'에 도입되었습니다. 동 개정사항은 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 부당금(제정)

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부당금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부당금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

상기 기준서 외에도 회수가능액에 대한 공시규정과 관련된 기업회계기준서 제 1036호의 개정사항 등 당기부터 조기 적용이 가능한 새로운 개정사항 등이 일부 존재합니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 당기말 현재 검토 중에 있습니다.

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2014년 2월 21일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 측정기준

당사의 재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 수익인식

1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

당사는 용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 인식하고 있습니다.

3) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 한편, 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화인 기능통화 및 재무제표 작성을 위한 표시통화는 대한민국의 원화(KRW)입니다.

당사의 기능통화 외의 통화로 이루어진 외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간 종료일의 환율,

역사적원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 외화자산·부채의결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 일부 예외를 제외하고는 발생한 기간의 당기손익으로 인식합니다.

(5) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하는 것으로 확정된 금액의 현금으로의 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 자산으로 보유현금, 요구불예금 및 만기가 3개월 이내인 단기투자자산(지분상품 제외)을 포함하고 있습니다.

(6) 금융자산

당사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권 및 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 결정되며 최초 인식시점에 결정됩니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초인식시점에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산입니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하는 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 단기매매금융자산으로 분류합니다. 한편, 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식합니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 금융자산은 만기보유금융자산으로 분류합니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

3) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하고 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 상각후원가로 측정하며, 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정한 비파생금융자산이나 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산 또는 당기손익인식금융자산으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로 공정가치로 측정합니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

매도가능금융자산의 공정가치의 변동으로 발생한 평가손익 중 당기손익으로 인식되는 손상차손, 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익 및 화폐성자산에 대한 외환손익을 제외한 평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 당해 누적손익은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

당사는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 여부를 매 보고기간 종료일에 평가하여 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우 손상차손을 인식합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 차이로 측정하며, 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래 예상현금흐름에 포함하지 않습니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 총당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식합니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무 불이행과관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함합니다.

한편, 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 금액을 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

한편, 매도가능지분상품에 대해서는 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하지만, 매도가능채무상품의 경우 후속기간에 공정가치가 증가하고 그증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하면 금융자산을 제거합니다. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있지 않으면 금융자산을 제거하고, 통제하고 있다면 지속적으로 관여하는 정도까지 당해 금융자산을 계속하여 인식합니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 부채로 인식하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 배분되고 있으며, 이동평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(10) 종속기업투자, 공동기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 또는 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가 등을 포함하고 있습니다. 한편, 후속원가는 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

당사는 토지를 제외한 유형자산에 대해서 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	8 - 60
구축물	8 - 40
기계장치	7, 10
차량운반구	4
공구와기구	5
비품	4

재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 당사는 유형자산의 상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며, 재검토 결과 추정치의 변경이 필요한 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 무형자산

1) 개발비

연구활동에서 발생한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 비용의 합계이며, 최초 인식 후 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

2) 개별취득 무형자산

개별취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리합니다.

당사는 무형자산에 대해서 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5 - 10
소프트웨어	4
기타무형자산	비한정

재무제표에 대한 주석 - 계속

기타무형자산은 회원권으로 구성되어 있으며, 순현금유입이 기대되는 기간에 예측가능한 제한이 존재하지 않으므로 비한정내용연수를 적용하였습니다.

(13) 유·무형자산의 손상

당사는 유·무형자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 여부를 매 보고기간 종료일마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과 거의 독립적으로 창출된다면 회수가능액은 개별 자산별로 결정하고 만약 독립적으로 창출되지 않는다면 회수가능액을 당해 자산이 속한 현금창출단위별로 결정하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

한편, 당사는 비한정내용연수를 가진 자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 적어도 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(14) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 한편, 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(15) 퇴직급여채무

확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 보험계리법인에 의해 측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 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. 과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의 변경이 일정기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득기간 동안 정액법으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(16) 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 총당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3 자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(17) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 자산차감으로 표시하고, 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 감가상각비에서 차감하고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당기 법인세부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산합니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세 부채를 인식합니다. 또한, 이러한 자산과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 상계합니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(19) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 손익을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 금융부채 및 지분상품

당사가 발행한 채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식됩니다.

2) 금융보증부채

금융보증부채는 공정가치로 최초측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

3) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류됩니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하며, 금융부채에 지급된 이자비용도 당기손익으로 인식합니다.

4) 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

5) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에 제거합니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(21) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 종료일 현재의 공정가치로 재측정합니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이지 않다면, 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 인식시기는 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다. 당사는 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치 변동위험(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 외화위험(현금흐름위험회피) 등을 회피하기 위하여 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

(22) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1)

측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

재무제표에 대한 주석 - 계속

(23) 중요한 회계추정 및 판단

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있으며, 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다. 회계추정과 가정이 중요한 영향을 미치는 재무제표의 주요 항목은 재고자산, 공동기업투자, 유형자산, 무형자산, 퇴직급여채무, 총당부채, 이연법인세가 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
현금및현금성자산	우리은행	49,344	667,153	정부보조금
장기금융상품		1,500	1,500	당좌개설보증금
계		50,844	668,653	

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	130,744,307	-	122,663,186	-
기타채권				
대여금	4,342,274	2,010,903	3,677,750	1,930,000
대손충당금	(2,677,750)	-	(2,677,750)	-
미수금	18,249,757	-	20,873,296	-
대손충당금	-	-	(514,104)	-
보증금	1,000,000	2,363,757	1,000,000	1,983,837
미수수익	215,937	-	305,317	-
소 계	21,130,218	4,374,660	22,664,509	3,913,837

(2) 당기말 현재 연체된 매출채권 및 기타채권이 존재하지 않아 별도의 연령분석을 공시하지 않습니다.

(3) 당사는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 미수금 및 대여금에 대해서 개별 평가를 통해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

구 분	미수금	단기대여금
기초금액	514,104	2,677,750
환입	(65,805)	-
제각	(448,299)	-
기말금액	-	2,677,750

2) 전기

(단위:천원)

구 분	미수금	단기대여금
기초금액	-	-
손상차손 인식금액	514,104	2,677,750
기말금액	514,104	2,677,750

(5) 당사가 금융기관에 매각하였으나 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 당기말과 전기말 장부금액은 30,409,736천원 및 41,936,096천원입니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 인식하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	61,971	-	3,429	-
매도가능금융자산	-	14,284,772	-	15,204,102
만기보유금융자산	2,036,918	291,005	59,045	2,300,335
계	2,098,889	14,575,777	62,474	17,504,437

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산은 전액 지분상품이며, 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
현대산업개발(주)	0.66	10,035,025	11,600,000	1,564,975	10,825,000
대동공업(주)	-	-	-	-	1,675,360
(주)코엔텍	0.4	100,000	459,000	359,000	425,000
(주)SBS	0.02	67,945	145,766	77,821	148,570
SBS미디어홀딩스(주)	0.01	29,125	79,006	49,881	129,172
소계		10,232,095	12,283,772	2,051,677	13,203,102
시장성 없는 지분증권 :					
갤럭시아포토닉스(주) (*1)	1.73	1,800,269	-	(1,800,269)	-
한국자동차공업협동조합	0.10	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000
Greenstone System, Inc.(*1)	16.00	279,100	-	(279,100)	-
소계		4,080,369	2,001,000	(2,079,369)	2,001,000
계		14,312,464	14,284,772	(27,692)	15,204,102

(*1) 회수가능가액이 취득원가에 미달한다고 판단하여 전기이전에 전액 손상차손 인식하였습니다.

당사는 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간 종료일(보고기간 종료일 현재의 증가가 없으면 직전 거래일) 현재의 증가로 평가하였습니다. 한편, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치평가를 위한 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족한 시장성 없는 지분증권의 경우 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 재무상대표가액으로 계상하고 있으며 손상징후가 존재하는 경우 손상검사를 수행하여 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동자산:		
국공채	34,390	59,045
회사채	2,002,528	-
소 계	2,036,918	59,045
비유동자산:		
국공채	291,005	290,175
회사채	-	2,010,160
소 계	291,005	2,300,335

(4) 당기말 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 만기일에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

만기일	당기말	전기말
1년 이내	2,036,918	59,045
1년 초과 5년내	291,005	2,300,335
계	2,327,923	2,359,380

재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품	9,028,513	9,145,605
상품	3,563,335	2,682,825
재공품	6,102,044	7,348,393
원재료	3,816,480	4,681,783
부재료	52,603	229,614
저장품	28,048	29,778
계	22,591,023	24,117,998

7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	396,581	-	708,434	-
선급비용	163,412	-	282,481	-
기타	-	62,505	-	-
계	559,993	62,505	990,915	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	22,548,896	-	-	22,548,896	22,106,782	-	-	22,106,782
건물	37,090,160	(11,269,273)	-	25,820,887	38,572,865	(11,393,180)	-	27,179,685
구축물	3,831,597	(1,964,293)	-	1,867,304	3,201,597	(1,852,401)	-	1,349,196
기계장치	61,601,285	(41,217,832)	(15,676)	20,367,777	63,900,332	(46,298,696)	(39,379)	17,562,257
차량운반구	4,384,346	(3,541,316)	-	843,030	4,284,538	(3,115,354)	-	1,169,184
공구와기구	55,802,727	(37,812,349)	(227,307)	17,763,071	53,807,645	(37,369,039)	(389,609)	16,048,997
집기비품	17,329,186	(14,437,139)	(10)	2,892,037	16,797,639	(13,538,827)	(1,913)	3,256,899
건설중인자산	2,728,280	-	-	2,728,280	3,017,287	-	-	3,017,287
계	205,316,477	(110,242,202)	(242,993)	94,831,282	205,688,685	(113,567,497)	(430,901)	91,690,287

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	기말
토지	22,106,782	-	1,052,342	(610,228)	-	-	22,548,896
건물	27,179,685	30,123	546,396	(1,092,830)	(842,487)	-	25,820,887
구축물	1,349,196	-	630,000	-	(111,892)	-	1,867,304
기계장치	17,601,636	4,632,840	2,253,938	(173,766)	(3,931,195)	-	20,367,777
차량운반구	1,169,184	328,572	-	(109,297)	(545,429)	-	843,030
공구와기구	16,438,606	12,537,162	3,400,966	(8,477,743)	(5,908,613)	-	17,990,378
집기비품	3,258,812	778,810	281,000	(3,584)	(1,422,991)	-	2,892,037
건설중인자산	3,017,287	8,974,725	(8,164,642)	-	-	(1,099,090)	2,728,280
소 계	92,121,188	27,282,232	-	(10,467,448)	(12,762,607)	(1,099,090)	95,074,275
차감:							
정부보조금	(430,901)	-	-	2,292	185,616	-	(242,993)
합 계	91,690,287	27,282,232	-	(10,465,156)	(12,576,991)	(1,099,090)	94,831,282

(*) 기타 증감액은 무형자산 및 재고자산으로 대체된 금액임.

재무제표에 대한 주석 - 계속

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	기말
토지	21,730,856	-	421,897	(45,972)	-	-	22,106,782
건물	24,205,628	315,539	3,718,171	(193,628)	(866,024)	-	27,179,685
건축물	1,283,138	167,100	-	-	(101,042)	-	1,349,196
기계장치	14,670,213	3,258,565	2,950,803	(51,112)	(3,226,833)	-	17,601,636
차량운반구	1,175,332	686,036	-	(7,659)	(684,525)	-	1,169,184
공구와기구	14,283,616	10,425,358	2,017,962	(5,761,842)	(4,526,488)	-	16,438,606
집기비품	3,578,569	1,162,910	88,600	(391)	(1,570,875)	-	3,258,812
건설중인자산	3,833,476	9,789,694	(9,197,433)	-	-	(1,408,450)	3,017,287
소계	84,760,828	25,805,202	-	(6,060,604)	(10,975,787)	(1,408,450)	92,121,188
차감:							
정부보조금	(558,170)	(45,400)	-	11	172,657	-	(430,901)
합계	84,202,659	25,759,802	-	(6,060,593)	(10,803,130)	(1,408,450)	91,690,287

(*) 기타 증감액은 무형자산으로 대체된 금액임.

(3) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사의 토지 등이 우리은행에 담보(설정금액 9,750,000천원, 장부가액 18,170,383천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 당사는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금 : 4,550,000천원)로 제공하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산 취득과 관련한 자본화된 차입원가 금액은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액
산업재산권	359,858	(168,828)	-	191,030	301,462	(141,124)	-	160,338
소프트웨어	4,408,247	(2,288,989)	-	2,119,258	3,868,557	(1,474,786)	-	2,393,771
기타무형자 산	6,643,967	-	(1,150,183)	5,493,784	5,712,967	-	(1,219,183)	4,493,784
계	11,412,072	(2,457,817)	(1,150,183)	7,804,072	9,882,986	(1,615,910)	(1,219,183)	7,047,893

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	상각(*1)	처분	손상차손(*2)	대체(*3)	기말
산업재산권	160,338	64,987	(29,681)	(4,614)	-	-	191,030
소프트웨어	2,393,771	229,191	(814,204)	-	-	310,500	2,119,258
기타무형자산	4,493,784	-	-	-	69,000	931,000	5,493,784
계	7,047,893	294,178	(843,885)	(4,614)	69,000	1,241,500	7,804,072

(*1) 무형자산상각비는 전액 관리비에 배부

(*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액

(*3) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	상각(*1)	손상차손(*2)	대체(*3)	기말
산업재산권	123,900	60,271	(23,833)	-	-	160,338
소프트웨어	1,275,379	186,928	(476,986)	-	1,408,450	2,393,771
기타무형자산	2,920,194	1,900,000	-	(326,410)	-	4,493,784
계	4,319,473	2,147,199	(500,819)	(326,410)	1,408,450	7,047,893

(*1) 무형자산상각비는 전액 관리비에 배부

(*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액

(*3) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
관리비	16,583,463	16,291,176
제조경비	10,010,201	10,354,458
계	26,593,664	26,645,634

10. 종속기업투자

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

(단위:천원)

회사명	당기말					전기말
	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부가액(*1)	장부가액
북경세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	8,073,626	18,946,932	18,949,371
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	16,983,765	16,517,568	16,450,535
영성세종기차배건유한공사	"	중국	100%	8,138,495	12,313,586	12,313,625
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	12,647,674	8,764,304	8,764,304
(주)세종	"	대한민국	100%	3,000,000	2,509,124	2,522,569
Sejong America, Inc.	"	미국	100%	16,160,666	3,287,136	3,882,192
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로박	100%	4,436,180	314,189	314,189
(주)세종바이오테크놀로지	의료기기 제조판매	대한민국	100%	330,000	227,485	227,485
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	8,951,300	8,951,300	3,412,800
계				78,721,706	71,831,624	66,837,070

(*1) 장부가액 변동은 유상증자와 금융보증부채의 증감입니다. 당기의 금융부채는 543,946천원 감소입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순이익	총포괄순이익
영성세종기차배건유한공사	80,479,440	42,395,207	101,645,560	6,799,309	6,799,309
북경세종기차배건유한공사	158,626,866	91,887,274	222,759,311	16,020,447	16,020,447
Sejong America, Inc.(*)	112,615,788	97,371,184	386,743,862	2,679,532	2,679,532
Sejong Slovakia S.R.O	37,141,430	32,640,561	82,520,878	691,073	691,073
Sejong Czech S.R.O	35,499,115	20,329,800	51,330,081	503,546	503,546
Sejong Rus, LLC	30,620,410	16,720,076	29,637,887	(2,071,524)	(2,071,524)
(주)세움	18,066,689	9,595,834	19,753,022	1,500,995	1,500,995
(주)세종바이오테크놀로지	1,964,385	1,132,279	916,615	232,672	232,672
세종기차배건기술연발유한공사	11,294,561	740,947	3,649,749	2,257,832	2,257,832

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준임.

전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순이익	총포괄순이익
영성세종기차배건유한공사	71,526,794	40,487,872	102,051,349	8,333,312	8,333,312
북경세종기차배건유한공사	143,845,396	91,179,541	164,158,696	8,439,574	8,439,574
Sejong America, Inc.(*)	108,263,000	95,411,106	376,753,174	3,993,833	3,993,833
Sejong Slovakia S.R.O	40,851,637	37,147,736	83,307,157	989,880	989,880
Sejong Czech S.R.O	38,935,550	23,327,356	49,755,004	1,652,049	1,652,049
Sejong Rus, LLC	32,300,280	15,930,634	32,023,271	2,444,872	2,444,872
(주)세움	14,697,921	7,728,061	19,654,054	1,178,454	1,178,454
(주)세종바이오테크놀로지	1,826,443	1,227,009	3,647,197	19,121	19,121
세종기차배건기술연발유한공사	2,944,894	5,201	-	(321,842)	(321,842)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준임.

재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 공동기업투자

(1) 당기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	당기말				
	주요영업활동	소재지	지분율(*1)	취득원가	장부가액
중경진천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	10%	222,514	222,514

(*) 당기 중 신규설립하였으며, 당사가 10%, 당사의 종속기업인 태창이 39%를 보유하고 있으며, 합작회사와 계약에 따라 공동으로 지배하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
중경진천세종기차배건유한공사	2,207,789	117,551	-	-	-

12. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	63,299,241	-	60,824,368	-
기타채무 :				
미지급금	6,967,172	1,308,100	6,462,800	1,626,181
임대보증금	-	-	-	187,440
미지급비용	6,519,676	-	6,068,943	-
소 계	13,486,848	1,308,100	12,531,743	1,813,621

재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
무역금융	하나은행	3.51	1,300,000	1,300,000
	우리은행	3.54	3,000,000	5,000,000
	수출입은행	3.15	6,000,000	6,000,000
	국민은행	-	-	2,000,000
운영자금	국민은행	3.29	4,000,000	-
매출채권담보차입	우리은행 외	1.5~1.93	30,409,736	41,936,096
계			44,709,736	56,236,096

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
시설자금	우리은행	3.59~3.69(*)	2,916,655	4,916,647
국민주택기금	국민은행	-	-	404,386
소 계			2,916,655	5,321,033
유동성대체			(1,416,661)	(2,070,606)
계			1,499,994	3,250,427

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 분류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증총당부채	613,037	587,324	1,200,361	682,672	674,598	1,357,270
종업원급여총당부채	-	4,329,015	4,329,015	-	3,665,446	3,665,446
계	613,037	4,916,339	5,529,376	682,672	4,340,044	5,022,716

(2) 당기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	판매보증	종업원급여
기초	1,357,270	3,665,446
전입액	388,226	252,473
상계액	(578,064)	(393,814)
할인율변동효과	(3,818)	668,801
할인차금상각	36,747	136,109
당기말	1,200,361	4,329,015

전기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	판매보증	종업원급여
기초	1,049,782	3,638,363
전입액	1,166,153	248,018
상계액	(901,072)	(427,265)
할인율변동효과	17,060	41,336
할인차금상각	25,347	164,994
전기말	1,357,270	3,665,446

재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	636,797	660,132	692,207	1,148,669
파생상품부채	-	-	8,567	-
합 계	636,797	660,132	700,774	1,148,669

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
선수금	156,504	117,507
예수금	1,679,263	2,078,170
계	1,835,767	2,195,677

재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 금융상품의 구분

(1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	42,887,910	-	-	-	42,887,910	42,887,910
장단기금융상품	10,000,905	-	-	-	10,000,905	10,000,905
매출채권	130,744,307	-	-	-	130,744,307	130,744,307
기타채권	25,504,878	-	-	-	25,504,878	25,504,878
기타금융자산	-	14,284,772	2,327,923	61,971	16,674,666	16,674,666
계	209,138,000	14,284,772	2,327,923	61,971	225,812,666	225,812,666

(2) 전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	41,255,620	-	-	-	41,255,620	41,255,620
장단기금융상품	9,458,832	-	-	-	9,458,832	9,458,832
매출채권	122,663,186	-	-	-	122,663,186	122,663,186
기타채권	26,578,346	-	-	-	26,578,346	26,578,346
기타금융자산	-	15,204,102	2,359,380	3,429	17,566,911	17,786,966
계	199,955,984	15,204,102	2,359,380	3,429	217,522,895	217,522,895

(3) 당기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	63,299,241	63,299,241	63,299,241
기타채무	-	14,794,948	14,794,948	14,794,948
차입금	-	47,626,391	47,626,391	47,626,391
기타금융부채	1,296,929	-	1,296,929	1,296,929
계	1,296,929	125,720,580	127,017,509	127,017,509

재무제표에 대한 주석 - 계속

전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	60,824,368	60,824,368	60,824,368
기타채무	-	14,345,364	14,345,364	14,345,364
차입금	-	61,557,129	61,557,129	61,557,129
기타금융부채	1,849,443	-	1,849,443	1,849,443
계	1,849,443	136,726,861	138,576,304	138,576,304

(3) 공정가치의 추정

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준2 : 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측 가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준3 : 자산이나 부채에 대하여 관측 가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당기말 현재 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	12,283,772	-	-	12,283,772
당기손익인식금융자산	-	61,971	-	61,971
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	-	1,296,929	1,296,929

재무제표에 대한 주석 - 계속

당기 중 상기 수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	수준간 이동	기말
당기손익인식금융부채	1,840,876	-	(543,947)	-	1,296,929

전기말 현재 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	13,203,102	-	-	13,203,102
당기손익인식금융자산	-	3,429	-	3,429
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	8,567	1,840,876	1,849,443

전기 중 상기 수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	수준간 이동	기말
당기손익인식금융부채	689,206	-	1,151,670	-	1,840,876

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

범주	내역	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*1)	2,001,000	2,001,000

(*1) 활성시장에서의 거래가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를공시하지 않음

(4) 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다.

(5) 다음은 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 통화선도

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율 등을 통해 도출되므로, 당사는 통화선도의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000	80,000,000
발행주식수	20,054,430	20,054,430
1주당 금액	500원	500원
자본금	10,027,215	10,027,215

재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	330,000	330,000
기타자본잉여금	3,904,699	3,904,699
자기주식	(1,997,608)	(1,997,608)
계	2,237,091	2,237,091

(2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 전기이전에 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득) 147,770주를 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

20. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	1,600,346	1,181,343
계	1,600,346	1,181,343

재무제표에 대한 주석 - 계속

21. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	225,457,174	214,457,175
미처분이익잉여금	33,175,649	18,740,154
계	263,646,431	238,210,937

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서
=====

제38기	2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지	제37기	2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지
처분예정일	2014년 3월 21일	처분확정일	2013년 3월 22일

(단위:천원)

과목	제38(당)기		제37(전)기	
I. 미처분이익잉여금		33,175,648		18,740,154
1. 전기이월이익잉여금	5,152,288		5,553,792	
2. 보형수리적손실	1,003,464		(2,145,601)	
3. 당기순이익	27,019,896		15,331,963	
II. 임의적립금 등의 이입액		2,333,333		1,000,000
1. 연구및인력개발준비금	2,333,333		1,000,000	
III. 이익잉여금처분액		29,981,332		14,587,866
1. 연구인력개발준비금	2,000,000		2,000,000	
2. 임의적립금	24,000,000		10,000,000	
3. 배당금 (주당 현금배당금(율) : 제38기 : 200원(40%) 제37기 : 130원(26%))	3,981,332		2,587,866	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		5,527,649		5,152,288

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
발행주식수	20,054,430	20,054,430
자기주식수	147,770	147,770
배당받을 주식수	19,906,660	19,906,660
액면가액(원)	500	500
배당률	40.00%	26.00%
배당(예정)액	3,981,332	2,587,866
1주당 배당금(원)	200	130
배당기준일종가(원)	15,200	11,850
배당수익률	1.32%	1.10%

(4) 당사의 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
	보통주	보통주
배당(예정)금총액	3,981,332	2,587,866
당기순이익	27,019,896	15,331,963
배당성향	14.73%	16.88%

재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
재화의 판매	462,827,846	461,709,027

23. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	34,332	52,200
판매보증비	384,408	1,183,213
운반보관비	17,358,800	16,116,625
판매촉진비	11,870	13,029
계	17,789,410	17,365,066
관리비 :		
급여	15,050,302	16,234,942
퇴직급여	2,055,771	1,692,710
복리후생비	4,160,931	4,563,171
세금과공과	2,216,783	2,176,160
지급수수료	2,795,666	2,516,045
감가상각비	1,870,949	2,116,492
경상개발비	16,583,463	16,291,176
무형자산상각비	843,885	500,819
기타	3,210,983	3,446,139
계	48,788,733	49,537,654

재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	4,454,575	1,040,813
외화환산이익	292,176	315,293
파생상품평가이익	61,971	3,429
파생상품거래이익	281,406	734,652
유형자산처분이익	2,481,907	828,375
무형자산처분이익	4,477	-
기술영업수익	19,647,373	19,370,202
무형자산손상차손환입	154,000	102,590
기타대손충당금환입	65,805	-
기타	2,830,824	5,529,738
계	30,274,514	27,925,092

(2) 당기 및 전기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	2,815,242	5,541,705
외화환산손실	1,693,767	2,415,834
유형자산처분손실	322,386	4,910
파생상품평가손실	-	8,567
파생상품거래손실	397,055	15,164
기부금	169,209	150,249
무형자산손상차손	85,000	429,000
기타의대손상각비	-	3,191,854
기타	288,951	29,256
계	5,771,610	11,786,539

재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자수익 :		
단기금융상품	1,418,523	1,523,296
매출채권및기타채권	172,448	126,493
만기보유금융자산	108,984	108,432
소 계	1,699,955	1,758,221
배당금수익 :		
매도가능금융자산	117,277	368,329
종속기업투자	2,253,411	-
소 계	2,370,688	368,329
매도가능증권처분이익	245,486	-
외환차익	1,806,187	2,311,317
외화환산이익	70,893	814,059
합 계	6,193,209	5,251,926

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금및수취채권	3,468,051	4,775,165
매도가능금융자산	362,763	368,329
만기보유금융자산	108,984	108,432
소 계	3,939,798	5,251,926
비금융자산에서 발생한 금융이익	2,253,411	-
합 계	6,193,209	5,251,926

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
일반차입금 이자	651,132	808,204
D/A선급이자	565,081	914,816
기타이자비용	36,747	25,348
소 계	1,252,960	1,748,368
매도가능금융자산손상차손	-	1,329,369
외환차손	2,028,734	659,612
외화환산손실	46,316	25,903
계	3,328,010	3,763,252

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	1,384,567	917,644
원재료 사용액 및 상품 매입액	319,025,164	315,903,026
종업원급여	68,594,400	68,759,398
복리후생비	14,009,365	14,198,617
감가상각비	12,576,991	10,803,130
무형자산상각비	843,884	500,819
운반비	17,600,470	16,381,897
지급수수료	4,745,952	3,759,603
세금과공과	2,587,775	2,539,697
기타	16,554,096	27,270,665
합 계	457,922,664	461,034,496

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 주당이익

(1) 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 보통주순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)

구 분	당기	전기
보통주순이익	27,019,896	15,331,963
유통보통주식수	19,906,660	19,906,660
기본주당이익	1,357	770

한편, 당기와 전기의 기본주당손익을 계산하기 위한 보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	기 간	발행주식수	자기주식수(*)	가중치	유통보통주식수
당기	2013.1.1~2013.12.31	20,054,430	147,770	365/365	19,906,660
전기	2012.1.1~2012.12.31	20,054,430	147,770	366/366	19,906,660

(*) 가중평균하여 산정된 자기주식수입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 희석성장재적보통주를 발행하지 아니하여 희석주당순이익은 기본주당이익과 동일합니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	5,423,164	3,731,708
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	231,434	(744,083)
자본에 직접 가량된 이연법인세	(401,209)	(17,830)
법인세비용	5,253,389	2,969,795

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	32,273,285	18,301,758
적용세율	22.77%	21.88%
적용세율에 따른 법인세	7,348,135	4,004,387
조정사항		
비과세수익	(6,132)	(23,151)
비공제비용	683,009	732,263
세액공제	(2,960,090)	(3,665,793)
일시적차이 미인식액	438,717	479,866
세율변동효과 및 기타	(250,250)	1,442,223
조정계	(2,094,746)	(1,034,592)
법인세비용	5,253,389	2,969,795
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	16.28%	16.23%

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여채무	4,363,296	1,192,210	(283,028)	5,272,478
종업원급여충당부채	806,398	145,985	-	952,383
감가상각비	472,272	99,732	-	572,004
판매보증충당부채	298,599	(34,520)	-	264,079
사외적립자산	(2,930,045)	(1,183,146)	-	(4,113,191)
미수수익	(67,170)	19,664	-	(47,506)
연구및인력개발준비금	(2,200,000)	73,333	-	(2,126,667)
매도가능증권	124,273	-	(118,181)	6,092
외화평가손익	3,263	-	-	3,263
대손상각비	392,820	(130,013)	-	262,807
기타	909,431	(13,470)	-	895,961
합계	2,173,137	169,775	(401,209)	1,941,703

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위:천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여채무	3,260,794	497,333	605,169	4,363,296
총업원급여충당부채	800,440	5,958	-	806,398
감가상각비	100,684	371,588	-	472,272
판매보증충당부채	230,952	67,647	-	298,599
사외적립자산	(2,009,667)	(920,378)	-	(2,930,045)
미수수익	(167,012)	99,842	-	(67,170)
연구및인력개발준비금	(1,980,000)	(220,000)	-	(2,200,000)
매도가능증권	747,272	-	(622,999)	124,273
외화평가손익	10,524	(7,261)	-	3,263
대손상각비	-	392,820	-	392,820
기타	435,067	474,364	-	909,431
합계	1,429,054	761,913	(17,830)	2,173,137

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 투자지분과 관련한 차감할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내 종속기업	607,097	620,542
해외 종속기업	17,460,701	15,453,087
합 계	18,067,798	16,073,629

29. 퇴직급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도의 보험수리적 평가를 위해 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.37%	3.94%
사외적립자산의 기대수익률	4.37%	3.94%
기대임금상승률	3.59%	3.64%

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	5,907,127	4,878,484
이자비용	959,190	787,631
과거근무원가	364,086	(1,616)
사외적립자산의 기대수익	(589,198)	(394,049)
계	6,641,205	5,270,450
계정과목:		
관리비	2,055,771	1,692,710
제조경비	3,195,397	2,483,919
기타	1,390,037	1,093,821
계	6,641,205	5,270,450

(3) 당기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상대표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	28,311,700	24,513,452
사외적립자산의 공정가치	(18,723,635)	(13,345,702)
순확정급여부채	9,588,065	11,167,750

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	24,513,452	(13,345,702)	11,167,750
당기근무원가	5,907,127	-	5,907,127
이자비용(이자수익)	959,190	(589,198)	369,992
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	364,086	-	364,086
소 계	31,743,855	(13,934,899)	17,808,956
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	137,762	137,762
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(45,801)	-	(45,801)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,157,033)	-	(2,157,033)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	778,580	-	778,580
소 계	(1,424,254)	137,762	(1,286,492)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(6,600,000)	(6,600,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,007,901)	1,673,503	(334,398)
당기말	28,311,700	(18,723,635)	9,588,065

재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기>

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	16,447,090	(9,162,163)	7,284,927
당기근무원가	4,878,484	-	4,878,484
이자비용(이자수익)	787,631	(394,049)	393,582
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	(1,616)	-	(1,616)
소 계	22,111,589	(9,556,212)	12,555,377
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(6,134)	(6,134)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,756,904	-	2,756,904
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	-	-	-
소 계	2,756,904	(6,134)	2,750,770
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(4,000,000)	(4,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(355,041)	216,644	(138,397)
전기말	24,513,452	(13,345,702)	11,167,750

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	18,696,320	13,318,387
기 타	27,315	27,315
계	18,723,635	13,345,702

(6) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(2,431,815)	2,875,861
기대임금상승률의 1% 변동	2,744,061	(2,359,373)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

30. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	27,019,896	15,331,963
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	30,157,689	30,335,560
급여	1,057,382	454,348
퇴직급여	6,641,205	5,270,450
감가상각비	12,576,991	10,803,130
기타의대손상각비	-	3,191,854
법인세비용	5,253,389	2,969,795
이자비용	1,252,960	1,748,368
판매보증비	384,408	1,183,213
무형자산상각비	843,885	500,819
외화환산손실	1,740,083	2,441,737
매도가능금융자산손상차손	-	1,329,369
유형자산처분손실	322,386	4,910
파생상품평가손실	-	8,567
무형자산손상차손	85,000	429,000
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(7,447,357)	(4,190,296)
이자수익	1,699,955	1,758,221
배당금수익	2,370,688	368,329
외화환산이익	363,068	1,129,352
유형자산처분이익	2,481,907	828,375
무형자산처분이익	4,477	-
파생상품평가이익	61,971	3,429
무형자산손상차손환입	154,000	102,590
매도가능금융자산처분이익	245,486	-
기타대손충당금환입	65,805	-
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(10,912,318)	13,311,309
매출채권의 감소(증가)	(9,555,414)	10,050,097
기타채권의 감소	2,241,332	557,247
기타자산의 감소	345,831	251,191
기타금융자산의 감소	3,429	160,779
재고자산의 감소	1,384,567	917,644
매입채무의 증가	2,482,311	6,126,424
미지급금의 증가	504,373	221,305

재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위:천원)

구분	당기	전기
장기미지급금의 감소	(318,081)	(308,577)
기타부채의 증가(감소)	(85,823)	801,933
기타금융부채의 감소	(8,567)	-
퇴직금의 지급	(6,934,398)	(4,138,397)
총당부채의 감소	(971,878)	(1,328,337)
영업으로부터 창출된 현금흐름	38,817,910	54,788,536

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 분계정 대체	8,164,642	10,605,883
장기차입금의 유동성 대체	1,416,661	2,070,606
장기대여금의 유동성 대체	1,492,497	2,255,800

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 주주이익의 극대화 및 자본비용의 절감 등을 위하여 최적 자본구조를 유지하도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 자본관리지표로 이용하고 있으며, 당사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
총부채	148,146,297	158,723,609
총자본	277,511,084	251,656,587
부채비율	53.38%	63.10%

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 금융위험 관리목적

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 환위험관리

당사는 환위험을 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 환율의 변동으로 인하여 변동할 위험으로 정의하고 있습니다. 당사는 미래의 예상치 못한 환율변동으로 인한 외화채권, 채무와 관련하여 예상되는 외환거래의 환율변동으로 인한 미래 현금흐름의 불확실성의 위험이 있습니다. 당사는 불확실한 시장위험을 최소화하여 재무구조의 건전성 및 경영의 안정성 실현을 목표로 리스크 관리에 만전을 기하고 있으며, 체계적이고 효율적인 환리스크 관리를 위하여 외화담당 인원이 금융기관과 환리스크관리에 대한 의견을 지속적으로 교류하면서 효율적이고 안정적으로 환리스크 관리체제를유지하고 있습니다. 또한 외화표시 거래 및 외화표시 재무제표 항목의 가치가 변동하는 위험을 상쇄하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있습니다.

당사는 제품의 매출 및 원자재 매입, 자금 조달 등과 관련하여 USD, EUR 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	64,196,577	24,539,575	60,818,938	30,433,668
EUR	50,327,961	7,734,461	43,804,987	11,626,159
합계	114,524,538	32,274,036	104,623,925	42,059,827

재무제표에 대한 주석 - 계속

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 아래의 표는 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 5%는 주요 경영진에게 내부적으로 환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적 변동 범위에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

(단위:천원)

구분	세전 당기손익에 미치는 영향	
	5% 상승시	5% 하락시
USD	1,982,850	(1,982,850)
EUR	2,129,675	(2,129,675)

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

(4) 이자율위험관리

당사는 변동이자율 조건의 차입금으로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 차입금에 대한 이자율이 1%포인트 변동시 세전 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(380,983)	380,983

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 가격위험관리

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기 말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 12,283,772천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 958,134천원(법인세효과 차감 후)입니다.

(6) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미 합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 위험을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 유동자금과 파생상품에 대한 신용위험은 거래상대방이 국내 대규모 은행들이기 때문에 제한적입니다. 주석32의 지급보증 내역을 제외하고 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

(7) 유동성위험관리

당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계	
무이자부부채	76,786,089	1,308,100	-	78,094,189	78,094,189
이자부부채	47,055,832	2,361,106	-	49,416,938	47,626,391
금융보증계약(*1)	23,579,783	22,241,000	-	45,820,783	1,296,929
합계	147,421,704	25,910,206	-	173,331,910	127,017,509

(*1) 금융보증계약으로 인한 위험의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(8) 파생상품

당사는 외화매출채권의 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도 등의 파생금융상품을 이용하고 있으며, 보고기간 종료일의 공정가액으로 평가하여 파생상품자산(부채)로 계상하고 있습니다. 파생상품의 공정가액 변동에 따라 당기 및 전기 중 평가이익으로 61,971천원 및 3,429천원을 기타수익으로 처리하고 전기 중 평가손실로 8,567천원을 기타비용으로 각각 처리하였습니다.

(9) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 현대자동차(주), 기아자동차(주) 및 다수의 거래처에 대하여 기업회계기준서 제1032호의 상계기준을 충족하는 매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다. 따라서 총 매출채권(매입채무)는 총 매입채무(매출채권)과 상계되어 당사의 재무상태표에는 각각 130,744,307천원(전기말: 122,663,186천원)의 순 매출채권과 63,299,241천원(전기말: 60,824,368천원)의 순 매입채무가 표시되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	58,932,576	(42,387,655)	16,544,921

② 전기말

(단위: 천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	67,298,711	(53,416,752)	13,881,959

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	64,706,142	(42,387,655)	22,318,487

② 전기말

(단위: 천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	75,949,590	(53,416,752)	22,532,838

재무제표에 대한 주석 - 계속

32. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율	종속기업 소유지분
종속기업	영성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	
	북경세종기차배건유한공사	"	"	100%	
	Sejong America, Inc.	"	미국	100%	
	Sejong Alabama, LLC	"	"	100%	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Georgia, LLC	"	"	100%	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100%	
	Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	
	Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	
	(주)세움	"	대한민국	100%	
	(주)세종바이오테크놀로지	의료기기 제조판매	"	100%	
	세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	
	사천세종기차배건유한공사(*1)	자동차부품제조	"	100%	세움 40%, 영성30%, 북경30%
	태창세종기차배건유한공사(*2)	"	"	47%	북경세종기차배건유한공사 37%. 세종기차배건기술연발유한공사 10%
	상해SJG기차연발유한공사(*1)	자동차부품개발 및 연구	"	100%	세종기차배건기술연발유한공사 100%
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사(*3)	자동차부품제조	"	10%	태창세종기차배건유한공사 39%
기타	(주)세정	"	대한민국	-	
	GreenStone System, Inc.	태양광 발전	미국	16%	
	피에쓰지(주)	화물포장 및 경수	대한민국	-	
	피엘에스(주)	"	"	-	피에쓰지(주) 100%

(*1) 당기 중 신규설립한 종속회사입니다.

(*2) 북경세종기차배건유한공사의 지분법 피투자기업이었으나, 당기 중 추가 지분을 취득하고 이사회 의결권의 과반수를 행사할 수 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 신규설립하였으며, 당사가 10%, 당사의 종속기업인 태창이 39%를 보유하고 있으며, 합작회사와 계약에 따라 공동으로 지배하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
종속회사	영성세종기차배건유한공사	11,180,769	3,207,766	14,388,535	-	-	-
	북경세종기차배건유한공사	29,230,399	7,256,817	36,487,216	14,905	-	14,905
	Sejong Alabama, LLC	42,757,621	1,508,933	44,266,554	-	12,748	12,748
	Sejong Georgia, LLC	46,307,322	1,659,705	47,967,027	43,864	-	43,864
	Sejong Slovakia S.R.O	49,336,058	1,757,051	51,093,109	443,117	319,181	762,298
	Sejong Czech S.R.O	35,890,419	2,430,210	38,320,629	56,101	26,748	82,849
	Sejong Rus, LLC	15,190,907	-	15,190,907	-	-	-
	(주)세음	1,150,734	576,218	1,726,952	429,953	378,427	808,380
	(주)세종바이오테크놀로지	-	-	-	-	97,227	97,227
	태창세종기차배건유한공사(*1)	1,292,063	137,109	1,429,172	-	-	-
기타	(주)세정	2,226,740	1,299,345	3,526,085	1,800,680	-	1,800,680
	피에쓰지(주)	-	-	-	-	2,494,765	2,494,765
	피엘에스(주)	-	2,100	2,100	-	7,191,319	7,191,319

(*1) 당기 중 연결종속회사로 편입되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
종속회사	영성세종기차배건유한공사	18,582,137	3,244,715	21,826,852	-	72,942	72,942
	북경세종기차배건유한공사	28,385,472	5,851,148	34,236,620	15,249	-	15,249
	Sejong Alabama, LLC	43,661,101	1,301,153	44,962,254	-	-	-
	Sejong Georgia, LLC	41,720,584	1,727,394	43,447,978	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	56,695,526	1,410,900	58,106,426	-	279,507	279,507
	Sejong Czech S.R.O	31,706,568	3,540,658	35,247,226	-	27,735	27,735
	Sejong Rus, LLC	14,033,723	-	14,033,723	-	-	-
	(주)세움	72,911	916,122	989,033	455,933	-	455,933
	(주)세종바이오테크놀로지	-	-	-	-	91,793	91,793
	태창세종기차배건유한공사(*1)	77,109	-	77,109	-	-	-
	기타	(주)세정	2,104,676	1,304,641	3,409,317	7,691,527	-
피에쓰지(주)		-	-	-	-	2,598,295	2,598,295
피엘에스(주)		-	1,750	1,750	-	11,159,421	11,159,421

(*1) 당기 중 연결종속회사로 편입되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금	합계
종속회사	영성세종기차배건유한공사	2,459,169	1,508,497	3,967,666	-	-	-
	북경세종기차배건유한공사	6,281,148	3,595,963	9,877,111	-	-	-
	Sejong Alabama LLC	23,915,531	753,418	24,668,949	-	-	-
	Sejong Georgia, LLC	23,126,397	776,073	23,902,470	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	25,096,853	970,762	26,067,615	-	117,380	117,380
	Sejong Czech S.R.O	15,027,117	3,523,684	18,550,801	-	-	-
	Sejong Rus, LLC	5,876,080	-	5,876,080	-	-	-
	(주)세음	1,232,786	468,034	1,700,820	158,303	378,427	536,730
	(주)세종바이오테크놀로지	-	-	-	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	1,139,268	-	1,139,268	-	-	-
기타	(주)세정	31,536	745,149	776,685	39,453	-	39,453
	피에쓰지(주)	-	-	-	-	1,796	1,796
	피엘에스(주)	-	-	-	-	-	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금	합계
종속회사	영성세종기차배건유한공사	5,432,267	1,673,892	7,106,159	-	1,742	1,742
	북경세종기차배건유한공사	6,381,085	3,230,696	9,611,781	4,820	-	4,820
	Sejong Alabama LLC	18,432,079	685,999	19,118,078	-	-	-
	Sejong Georgia, LLC	20,691,282	855,687	21,546,969	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	20,571,299	716,004	21,287,303	-	92,003	92,003
	Sejong Czech S.R.O	15,484,333	2,892,315	18,376,648	-	12,804	12,804
	Sejong Rus, LLC	3,669,921	84,976	3,754,897	-	-	-
	(주)세움	-	475,684	475,684	186,925	-	186,925
	(주)세종바이오테크놀로지	-	-	-	-	8,536	8,536
기타	(주)세정	-	758,264	758,264	12,476	-	12,476
	GreenStone System, Inc.	-	-	-	-	-	-
	피에쓰지(주)	-	-	-	-	3,258	3,258
	피엘에스(주)	-	-	-	-	1,142,141	1,142,141
	태창세종기차배건유한공사	66,390	-	66,390	-	-	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,677,750	-	-	2,677,750
	대손충당금	(2,677,750)	-	-	(2,677,750)
합 계		-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,677,750	-	-	2,677,750
	대손충당금	-	(2,677,750)	-	(2,677,750)
합 계		2,677,750	(2,677,750)	-	-

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,801,246	1,632,951
퇴직급여	1,433,667	520,451
계	3,234,913	2,153,402

재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 당기말 현재 특수관계자 등의 채무 등에 대해 제공한 지급보증의 내역은 다음과

같습니다.

(원화단위:천원)

피보증사	보증처	통화	보증금액	제공목적
북경세종기차배건유한공사	우리은행	USD	6,500,000	금융기관차입 등
영성세종기차배건유한공사	우리은행	USD	5,200,000	금융기관차입 등
Sejong Alabama, LLC	BASF	USD	20,000,000	원자재 구매보증
	우리은행	USD	11,700,000	금융기관차입 등
	국민은행	USD	5,200,000	금융기관차입 등
Sejong Georgia, LLC	우리은행	USD	7,200,000	금융기관차입 등
Sejong Rus, LLC	한국수출입은행 외	EUR	6,000,000	금융기관차입 등
(주)세움	국민은행	KRW	4,187,300	금융기관차입 등
	전북은행	KRW	400,000	금융기관차입 등

당기말 현재 상기 지급보증과 관련하여 종속기업투자 및 금융보증부채로 1,296,929천원을 계상하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당사는 인도의 SHARDA MOTOR INDUSTRIES, LTD., 말레이시아의 UNITED INDUSTRIES SDN BHD, 터키의 MATAY, 에콰도르의 INDIMA S.A. 및 (주)세정 등과 제품의 제조에 대한 기술과 기술설계 부문의 기술제휴 계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B 대출	우리은행	KRW	20,000,000
무역금융		KRW	10,000,000
매입외환(D/A)		USD	35,000,000
L/C개설		USD	1,300,000
매입외환(D/A)	국민은행	USD	25,000,000
무역금융		KRW	4,000,000
무역금융	하나은행	KRW	10,000,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	10,000,000
합 계		KRW	54,000,000
		USD	61,300,000

(3) 당기말 현재 회사는 국내 소송사건에 피소되어 계류중에 있습니다. 회사는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 예측하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

34. 부문 정보

(1) 기업회계기준서 1108호에 따른 당사의 영업부문은 차량부품 부문의 단일부문이며 자동차용 소음기 및 배기가스 정화장치를 제조, 판매하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킨 당사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
대한민국	225,747,852	221,003,603
중국	41,945,592	47,044,718
미국	89,064,943	85,381,685
유럽	100,417,385	102,435,817
기타	5,652,074	5,843,204
합계	462,827,846	461,709,027

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 종속회사에 대한 매출액은 각각 95,643,381천원, 56,695,526천원이며, 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 177,804,687천원, 168,691,278천원입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 세종공업주식회사의 2013년 12월 31일
자로종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계
관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하
는 것입니다.

첨부: 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

세종공업주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 세종공업주식회사 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 세종공업주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견 - 계속

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 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 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 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인
대표이사 이재술
2014년 3월 13일

[내부회계관리제도 운영실태 평가보고서.jpg](#)

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서