

세종공업주식회사와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 42 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 반기연결재무제표 검토보고서	1
II. 반기연결재무제표	3
1. 반기연결재무상태표	4
2. 반기연결포괄손익계산서	6
3. 반기연결자본변동표	7
4. 반기연결현금흐름표	8
5. 주석	10

반기연결재무제표 검토보고서

세종공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 세종공업주식회사와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2017년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2017년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재

무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2016년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표는 안진회계법인이 검토하였으며, 2016년 8월 16일자 검토보고서에는 동 재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)도 안진회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 16일의 감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 장 영 철

2017년 8월 14일

이 반기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2017년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

세종공업주식회사와 그 종속기업

제 42 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

제 41 기 반기

2016년 01월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업주식회사 각자대표이사 박정길, 최순철

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 효자로 82

(전 화) 052-219-1699

반기연결재무상태표

제42기 반기 2017년 6월 30일 현재

제41기 2016년 12월 31일 현재

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제42기 반기말	제41기말
자산			
I. 유동자산		458,915,507,259	562,190,971,637
1. 현금및현금성자산	18,31	70,382,705,900	103,107,070,859
2. 단기금융상품	18	12,602,534,110	15,425,205,260
3. 매출채권	4,18,32,33	174,034,735,976	257,986,902,215
4. 기타채권	4,18,33	25,377,301,870	19,462,234,828
5. 기타금융자산	5,18	8,250,145,000	1,910,274,992
6. 재고자산	6	159,475,526,659	152,424,992,646
7. 기타자산	7	8,792,557,744	11,874,290,837
II. 비유동자산		393,446,132,295	390,327,563,836
1. 장기금융상품	3,18	7,644,791,925	6,226,500,000
2. 기타채권	4,18	11,068,828,361	8,699,423,938
3. 기타금융자산	5,18	27,212,576,000	25,850,962,500
4. 공동기업투자	11	773,414,691	1,134,592,632
5. 유형자산	8,35	295,470,720,807	297,229,856,873
6. 투자부동산	9,35	8,643,809,004	8,715,884,827
7. 무형자산	10,35	22,387,044,083	23,842,713,940
8. 이연법인세자산	29	13,181,322,445	11,265,404,890
9. 기타자산	7	7,063,624,979	7,362,224,236
자산총계		852,361,639,554	952,518,535,473
부채			
I. 유동부채		414,364,478,460	501,884,594,563
1. 매입채무	12,18,32,33	204,790,481,219	277,170,262,671
2. 기타채무	12,18,32,33	31,374,830,833	52,202,443,184
3. 단기차입금	4,8,13,18,32	156,659,121,879	140,778,744,473
4. 유동성장기부채	8,13,18,32	6,850,935,439	14,378,335,787
5. 당기법인세부채		1,041,455,320	1,312,905,108
6. 총당부채	15	2,877,680,501	3,008,158,058
7. 기타금융부채	16,18	1,508,161,515	90,511,181
8. 기타부채	17	9,261,811,754	12,943,234,101
II. 비유동부채		60,024,333,437	51,196,675,285
1. 기타채무	12,18	1,689,724,855	1,733,323,905
2. 장기차입금	8,13,18,32	23,205,324,247	19,236,333,789
3. 전환사채	14,18,32	9,034,044,374	8,897,580,777

과 목	주석	제42기 반기말		제41기말	
4. 순확정급여부채	30	15,234,759,848		10,908,768,872	
5. 총당부채	15	7,082,714,083		6,867,445,396	
6. 기타금융부채	16, 18	420,629,071		63,577,112	
7. 기타부채	17	573,287,344		444,861,079	
8. 이연법인세부채	29	2,783,849,615		3,044,784,355	
부 채 총 계			474,388,811,897		553,081,269,848
자 본					
I. 지배기업소유주지분			375,786,691,833		397,109,794,403
1. 자본금	19	10,027,215,000		10,027,215,000	
2. 기타불입자본	20	(255,557,459)		(255,557,459)	
3. 기타자본구성요소	21	(4,057,102,358)		(5,700,657,299)	
4. 이익잉여금	22	370,072,136,650		393,038,794,161	
II. 비지배지분			2,186,135,824		2,327,471,222
자 본 총 계			377,972,827,657		399,437,265,625
부 채 와 자 본 총 계			852,361,639,554		952,518,535,473

별첨 주석 참조

반기연결포괄손익계산서
제42기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지
제41기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제42기 반기		제41기 반기		
		3개월	누적	3개월	누적	
I. 매출액	23,33,35		255,141,535,212	529,100,373,053	316,831,356,255	607,696,378,600
II. 매출원가	27,33		232,298,362,495	482,253,114,949	272,669,675,061	530,890,645,189
III. 매출총이익			22,843,172,717	46,847,258,104	44,161,681,194	76,805,733,411
1. 판매비	24,27	5,933,149,814		12,216,952,222	6,053,825,538	10,822,975,546
2. 관리비	24,27	24,440,041,184		49,628,124,024	26,188,938,179	53,880,597,222
IV. 영업이익(손실)			(7,530,018,281)	(14,997,818,142)	11,918,917,477	12,102,160,643
1. 기타수익	25,33	9,802,179,504		14,332,782,295	4,546,089,784	13,023,416,177
2. 기타비용	25,33	3,954,915,470		16,494,958,296	6,329,587,344	13,720,844,971
3. 관계기업투자손익	11	(231,400,746)		(322,720,518)	(139,320,127)	(300,013,021)
4. 금융수익	26	1,489,962,871		3,219,766,350	1,619,910,656	3,442,104,359
5. 금융비용	26	4,864,509,832		5,230,333,946	1,839,857,549	4,383,785,990
V. 법인세비용차감전순이익			(5,288,681,954)	(19,493,302,257)	9,776,152,897	10,163,037,197
1. 법인세비용(수익)	29		(1,656,564,126)	(972,819,029)	5,146,473,497	4,282,817,472
VI. 연결반기순이익(손실)			(3,632,117,828)	(18,520,483,228)	4,629,679,400	5,880,219,725
1. 지배기업소유주지분이익		(3,693,128,134)		(18,565,901,688)	4,796,807,196	6,164,217,650
2. 비지배지분순이익		61,010,306		45,418,440	(167,127,796)	(283,997,925)
VII. 연결기타포괄이익			8,922,677,245	1,157,809,460	(4,117,080,460)	(4,713,293,151)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(166,476,776)	(298,991,643)	(111,987,367)	(198,642,642)
확정급여제도의 재측정요소	30	(213,431,764)		(383,322,619)	(143,573,548)	(254,670,054)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		46,954,988		84,330,976	31,586,181	56,027,412
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			9,089,154,021	1,456,801,103	(4,005,093,093)	(4,514,650,509)
매도가능금융자산평가손익	21	2,865,182,792		1,369,244,092	(1,556,304,500)	1,055,988,800
해외사업장환산외환차이	21	6,854,311,443		388,790,711	(2,791,175,583)	(5,338,321,773)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세		(630,340,214)		(301,233,700)	342,386,990	(232,317,536)
VIII. 총포괄이익(손실)			5,290,559,417	(17,362,673,768)	512,598,940	1,166,926,574
1. 지배기업소유주지분		5,229,549,111		(17,408,092,208)	752,424,202	1,523,621,965
2. 비지배지분		61,010,306		45,418,440	(239,825,262)	(356,695,391)
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익						
1. 기본주당이익(손실)	28		(189)	(952)	244	313
2. 희석주당이익(손실)	28		(189)	(952)	235	303

별첨 주석 참조

반기연결자본변동표

제42기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지
제41기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이 익 잉여금		
2016. 1. 1	10,027,215,000	1,376,428,320	(1,997,383,539)	381,744,621,603	2,097,705,983	393,248,587,367
연차배당	-	-	-	(4,930,697,250)	-	(4,930,697,250)
자기주식의 취득	-	(1,457,339,590)	-	-	-	(1,457,339,590)
매도가능금융자산평가손익	-	-	823,671,264	-	-	823,671,264
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(198,642,642)	-	(198,642,642)
해외사업환산이익	-	-	(5,265,624,307)	-	(72,697,466)	(5,338,321,773)
유상증자	-	167,159,590	-	-	721,290,410	888,450,000
연결반기순이익	-	-	-	6,164,217,650	(283,997,925)	5,880,219,725
2016. 6. 30	10,027,215,000	86,248,320	(6,439,336,582)	382,779,499,361	2,462,301,002	388,915,927,101
2017. 1. 1	10,027,215,000	(255,557,459)	(5,700,657,299)	393,038,794,161	2,327,471,222	399,437,265,625
연차배당	-	-	-	(3,901,764,200)	-	(3,901,764,200)
매도가능금융자산평가손익	-	-	1,068,010,392	-	-	1,068,010,392
보험수리적이익	-	-	-	(298,991,643)	-	(298,991,643)
해외사업환산이익	-	-	575,544,549	-	(186,753,838)	388,790,711
기타	-	-	-	(200,000,000)	-	(200,000,000)
연결반기순이익	-	-	-	(18,565,901,668)	45,418,440	(18,520,483,228)
2017. 6. 30	10,027,215,000	(255,557,459)	(4,057,102,358)	370,072,136,650	2,186,135,824	377,972,827,657

별첨 주석 참조

반기연결현금흐름표

제42기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지
제41기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제42기 반기	제41기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(5,967,697,759)	56,501,210,084
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	(2,681,949,986)	60,941,407,750
(1) 연결반기순이익		(18,520,483,228)	5,880,219,725
(2) 조정		31,965,696,100	35,091,640,416
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(16,127,162,858)	19,969,547,609
2. 이자의 수취		938,790,732	989,771,117
3. 이자의 지급		(2,411,442,178)	(1,558,056,932)
4. 배당금의 수취		215,375,500	195,743,500
5. 법인세의 지급		(2,028,471,827)	(4,067,655,351)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(30,336,457,104)	(22,053,772,027)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		32,500,678,734	34,254,150,590
단기금융상품의 감소		22,144,561,110	25,446,982,706
기타금융자산의 감소		3,767,405,037	4,820,277,452
유형자산의 처분	8	6,588,712,587	3,732,028,432
무형자산의 처분		-	254,862,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(62,837,135,838)	(56,307,922,617)
단기금융상품의 증가		19,341,594,510	21,919,561,110
장기금융상품의 증가		-	90,000,000
기타금융자산의 증가		11,802,979,359	1,507,723,418
기타채권의 증가		6,404,345,922	360,346,880
공동기업투자의 취득	11	-	475,557,021
유형자산의 취득	8	24,453,784,152	31,278,252,312
무형자산의 취득	10	834,431,895	614,291,876
기타자산의 취득		-	62,190,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		7,011,171,373	(30,754,909,624)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		175,376,453,844	114,227,473,129
단기차입금의 차입		167,093,836,427	110,646,910,413
장기차입금의 차입		8,282,617,417	2,611,914,181
유상증자		-	902,200,000
기타		-	66,448,535
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(168,365,282,471)	(144,982,382,753)
단기차입금의 상환		151,539,204,549	132,023,609,114
유동성장기부채의 상환		12,415,298,382	5,442,630,000
장기차입금의 상환		201,111,110	842,535,534

과목	주석	제42기 반기		제41기 반기	
자기주식의 취득		-		1,457,339,590	
배당금의 지급		3,901,764,200		4,930,697,250	
기타		307,904,230		285,571,265	
IV. 현금및현금성자산의 증감(내배)			(29,292,983,490)		3,692,528,433
V. 기초의 현금및현금성자산			103,107,070,859		85,873,027,499
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(3,431,381,469)		(1,269,763,418)
VII. 반기말의 현금및현금성자산			70,382,705,900		88,295,792,514

별첨 주석 참조

주식

제42(당)기 반기 2017년 6월 30일 현재

제41(전)기 2016년 12월 31일 현재

세종공업주식회사와 그 종속기업

1. 회사 및 종속기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 세종공업주식회사(이하 "당사")는 1976년 6월 10일 설립되었으며, 당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')은 자동차용 소음기 및 배기가스 정화장치의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당사는 울산광역시 북구 효자로 82에 소재하고 있습니다.

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

주주명	소유주식수	지분율(%)
(주)에스제이원	9,024,522	45.00%
박세종	599,821	2.99%
서해숙	15,000	0.07%
박정규	1,475,443	7.36%
(주)세정	300,000	1.50%
계	11,414,786	56.92%

(1) 당반기말 현재 당사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당반기말	전기말	
영성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100	100	12월
북경세종기차배건유한공사	"	"	100	100	12월
Sejong America, Inc.	"	미국	100	100	12월
Sejong Alabama, LLC(*1)	"	"	100	100	12월
Sejong Georgia, LLC(*1)	"	"	100	100	12월
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100	100	12월
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100	100	12월
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100	100	12월
Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	100	100	12월
(주)세움	"	대한민국	100	100	12월
(주)세종바이오테크놀로지	"	"	100	100	12월
아센텍(주)	"	"	100	100	12월
(주)에이에스텍(*2)	"	"	100	100	12월
강소아센텍센서유한공사(*3)	"	중국	60	60	12월
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	"	100	100	12월
사천세종기차배건유한공사(*4)	자동차부품제조	"	100	100	12월
태창세종기차배건유한공사(*5)	"	"	57	57	12월
중경세종기차배건유한공사(*6)	"	"	100	100	12월
상해SJG기차연발유한공사(*7)	자동차부품개발 및 연구	"	100	100	12월

- (*1) Sejong America, Inc.가 100% 보유하고 있습니다.
- (*2) 아센텍(주)가 100% 보유하고 있습니다.
- (*3) 아센텍(주)가 60% 보유하고 있습니다.
- (*4) (주)세움이 30.76%, 북경세종기차배건유한공사와 영성세종기차배건유한공사가 각 34.62%를 보유하고 있습니다.
- (*5) 북경세종기차배건유한공사가 46.58%, 세종기차배건기술연발유한공사가 10% 보유하고 있습니다.
- (*6) 북경세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*7) 세종기차배건기술연발유한공사가 100% 보유하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	반기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	59,265,306	17,880,105	22,922,738	(76,482)	(76,482)
북경세종기차배건유한공사	151,198,616	70,470,871	54,380,740	(10,127,945)	(10,127,945)
Sejong America, Inc.(*)	120,659,001	94,993,324	88,081,233	(260,437)	(260,437)
Sejong Slovakia S.R.O	30,648,152	25,445,545	38,945,548	901,642	901,642
Sejong Czech S.R.O	47,657,554	28,098,257	29,279,391	(534,417)	(534,417)
Sejong Rus, LLC	31,681,593	26,617,118	19,721,628	(651,060)	(651,060)
Sejong Mexico, LLC	51,206,785	40,954,277	19,157,677	96,431	96,431
(주)세움	33,319,127	23,314,284	19,870,182	(763,705)	(763,705)
(주)세종바이오테크놀로지	812,282	108,462	31,804	(110,812)	(110,812)
아센텍(주)(*)	46,084,530	21,562,761	35,341,293	3,693,987	3,546,188
세종기차배건기술연발유한공사(*)	19,771,075	792,561	992,555	(2,361,433)	(2,361,433)
사천세종기차배건유한공사	6,326,135	1,662,859	860,856	(155,466)	(155,466)
태창세종기차배건유한공사	42,596,189	40,931,232	28,428,772	199,929	199,929
중경세종기차배건유한공사	18,041,385	9,084,852	1,916	(709,784)	(709,784)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	91,463,095	45,591,066	103,022,533	688,732	688,732
북경세종기차배건유한공사	240,603,906	146,700,836	216,566,680	4,467,863	4,467,863
Sejong America, Inc.(*)	123,225,464	95,157,612	341,703,105	(1,119,442)	(1,119,442)
Sejong Slovakia S.R.O	30,328,322	26,195,528	70,915,385	185,291	185,291
Sejong Czech S.R.O	48,725,999	29,164,496	59,952,485	1,091,687	1,091,687
Sejong Rus, LLC	31,415,755	25,471,247	31,352,625	2,421,901	2,421,901
Sejong Mexico, LLC	47,390,158	43,826,289	26,515,383	(4,344,118)	(4,344,118)
(주)세움	37,944,233	28,675,685	33,104,430	(3,782,343)	(3,782,343)
(주)세종바이오테크놀로지	1,055,682	41,049	73,454	(407,302)	(407,302)
아센텍(주)(*)	48,557,412	21,540,107	67,595,405	7,400,564	7,235,459
세종기차배건기술연발유한공사(*)	23,990,357	1,934,797	5,284,866	(1,428,426)	(1,428,426)
사천세종기차배건유한공사	6,850,665	1,873,519	1,075,172	(516,218)	(516,218)
태창세종기차배건유한공사	38,924,488	37,413,387	38,345,501	(1,797,931)	(1,797,931)
중경세종기차배건유한공사	16,292,328	6,304,898	-	(410,856)	(410,856)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

(3) 연결재무제표 작성시 이용된 모든 종속기업의 재무제표는 당사의 보고기간과 동일한 보고기간의 재무제표를 이용하였습니다.

(4) 종속기업에 대한 유의적인 제약 내역은 다음과 같습니다.

연결실체의 자산 사용 및 부채 상환 능력을 유의적으로 제약할 수 있는 비지배지분의 방어권의 성격과 범위는 아래와 같습니다.

종속기업명	유의적인 제약 내용
태창세종기차배건유한공사 강소아센텍센서유한공사	다음 사항에 대해서는 비지배주주가 임명한 이사의 동의가 필요함
	- 일정금액 이상의 자금 차입 및 보증 또는 그와 유사한 채무부담 행위
	- 일정금액 이상의 재산에 대한 저당권 설정 및 질권 기타 담보권 설정
	- 일정금액 이상의 자금대어

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 발생하는 부채의 기간 중 변동내역에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 '주석 32'에 공시하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세 자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래 과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 투자기업에 대한 지분의 공시(개정)

개정기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분이 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류(또는 그렇게 분류된 처분자산집단에 포함)되는 경우, 기업은 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 요약재무정보를 공시하지 않고, 이러한 내용을 제외하고는 기업회계기준서 제1112호의 요구사항을 적용해야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 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.

동 기준서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

1. 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가(amortized cost), 기타포괄손익-공정가치(FVT OCI), 당기손익-공정가치(FVTPL)로 측정하도록 분류하여야 합니다.

* 금융자산의 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이

자만으로 구성된 현금흐름이 발생하는 채무상품은 최초 인식시 공정가치선택권에 따라 공정가치-당기손익 측정 항목으로 지정되지 않는다면 상각후원가로 측정하여야 합니다('상각후원가' 금융자산).

* 금융자산의 계약상 현금흐름 수취와 금융자산의 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하는 채무상품은 최초 인식시 공정가치선택권에 따라 공정가치-당기손익 측정 항목으로 지정되지 않는다면 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 인식하여야 합니다('기타포괄손익-공정가치' 금융자산).

* 상기 이외의 모든 채무상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하여야 합니다('당기손익-공정가치' 금융자산).

* 모든 지분상품은 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하여야 합니다. 다만 지분상품이 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가가 아닌 경우에는 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이 경우 배당수익은 당기손익으로 인식합니다.

기업회계기준서 제1039호로부터의 주요 변동은 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동 중 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분의 표시와 관련된 것입니다. 기업회계기준서 제1109호에 따라 해당 변동은 기타포괄손익으로 표시합니다. 그러나 금융부채의 공정가치 변동 중 신용위험 변동에 해당되는 부분을 기타포괄손익으로 표시하는 것이 회계불일치를 발생시키거나 확대시킨다면 당기손익으로 표시합니다. 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치의 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

2. 손상

기업회계기준서 제1109호의 손상모형은 기대신용손실(expected credit loss)을 반영합니다. 기업회계기준서 제1109호의 손상접근법에서는 신용손실을 인식하기 전에 손상사건이 발생할 필요는 없습니다. 그 대신 기업은 항상 기대신용손실과 기대신용

손실의 변동에 대하여 회계처리하여야 합니다. 기대신용손실금액은 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 매 보고기간말에 갱신하여야 합니다.

3. 위험회피회계

기업회계기준서 제1109호의 일반위험회피회계 모형은 기존 기업회계기준서 제1039호에서 규정하고 있는 위험회피회계 유형(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)을 유지하고 있습니다. 그러나 기존 기업회계기준서 제1039호보다 위험회피회계에 적절한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서 요구되었던 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 기업의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

이 외에 금융자산의 분류와 측정, 손상, 위험회피회계와 관련된 다수의 경과규정을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

가. 수행의무의 식별

연결실체는 자동차부품의 제조 사업을 운영하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 재화 판매, (2) 부가서비스, (3) 추가적인 보증의 제공 및 (4) 기타 용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

나. 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의 무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용할 예정입니다.

다. 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용 시 기대값과 가능성이 가장 높은 금액 중 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입 준비를 위하여 당반기말 현재 제1115호 적용시 재무제표에 미치는 잠재적인 영향 평가 진행중이며, 동 기준서의 적용으로 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 주요 관련 계정은 매출, 판매보증충당부채 등입니다. 연결실체는 2017년말까지 동 기준서의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분석하여 그 결과를 2017년말 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급· 선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급 또는 선수취하는 경우 관련 자산, 비용 또는 수익을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 선지급하거나 선수취한 시점이라는 점을 명확히 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2014-2016 cycle

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구 등이 관계기업 등을 공정가치로 측정할 수 있는 선택권은 각각의 관계기업 등에 대해 적용할 수 있다는 점을 명확히 하는 개정사항과 기업회계기준서 제1101호 '국제회계기준의 최초채택'에 대한 일부 개정사항입니다. 동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업(특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(4) 수익인식

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

4) 배당금수익과 이자수익

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

(5) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 작성됩니다.

각 연결대상기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율, 역사적원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 외화자산·부채의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 일부 예외를 제외하고는 발생한 기간의 당기손익으로 인식합니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간종료일의 환율을 사용하여 원화로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율이 사용되어야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산되고 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고, 해외사업장을 처분하는 경우에 해외사업장 관련 외환차이누계액은 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 한편, 해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채이며, 보고기간종료일의 환율로 환산합니다.

한편, 외환손익은 관련 외환손익이 발생하게 된 거래나 사건의 성격에 따라 기타영업수익·비용 또는 금융수익·비용으로 분류됩니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

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

1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매금융자산이거나 최초인식시 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 연결실체가 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 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식 금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융자산의 손상

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

연결실체는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간종료일에 평가하여 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우 손상차손을 인식합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초 인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 차이로 측정하며, 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래 예상현금흐름에 포함하지 않습니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 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 채무불이행과 관련이 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.

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 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 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, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 부채로 인식하고 있습니다.

(10) 재고자산

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

(11) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성있게 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.

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

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

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

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 무형자산

1) 개발비

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

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 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.

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

구분	내용연수 (년)
소프트웨어	2 -10
회원권	비한정
고객관계	3~8년
기타무형자산	5~10
영업권	비한정

기타무형자산은 로열티, 산업재산권 등으로 구성되어 있으며, 회원권은 순현금유입이 기대되는 기간에 예측가능한 제한이 존재하지 않으므로 비한정내용연수를 적용하였습니다.

(15) 유·무형자산의 손상

연결실체는 유·무형자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간종료일마다 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, 연결실체는 비한정내용연수를 가진 자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 적어도 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(16) 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 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형 퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(18) 충당부채

충당부채는 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. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

충당부채를 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.

(19) 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 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 자산차감으로 표시하고, 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 감가상각비에서 차감하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 일시적 차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채의 최초 인식시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래(사업결합 제외)에서 발생하는 이연법인세자산과 부채는 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영합니다.

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

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 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(21) 자기주식

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

(22) 금융부채 및 지분상품

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

1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식됩니다.

2) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류됩니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하며, 금융부채에 지급된 이자비용도 당기손익으로 인식합니다.

3) 기타금융부채

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

4) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에 제거합니다.

(23) 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. 연결실체는 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치 변동위험(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 외화위험(현금흐름위험회피) 등을 회피하기 위하여 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

(24) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(25) 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 연결실체는 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

(26) 중요한 회계추정 및 판단

연결실체의 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, 연결범위의 결정, 유형자산, 무형자산, 순확정급여부채, 충당부채, 이연법인세가 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융자산

당반기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금 액		사용제한내용
	당반기말	전기말	
장기금융상품	1,500	1,500	당좌개설보증금

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	174,121,149	-	258,075,405	-
대손충당금	(86,413)	-	(88,503)	-
합 계	174,034,736	-	257,986,902	-
기타채권				
미수금	17,352,127	-	9,237,881	-
보증금	1,330,872	2,811,940	1,004,091	2,884,065
대여금	9,412,237	8,256,888	11,557,446	5,815,359
대손충당금	(2,768,918)	-	(2,774,430)	-
미수수익	53,456	-	439,868	-
대손충당금	(2,472)	-	(2,621)	-
합 계	25,377,302	11,068,828	19,462,235	8,699,424

(2) 당반기말 및 전기말 현재 유의적으로 연체된 매출채권 및 기타채권이 존재하지 않아 별도의 연령분석을 공시하지 않습니다.

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

(4) 당반기와 전반기의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구분	매출채권	단기대여금	미수수익
기초	88,503	2,774,430	2,621
환입액	(2,090)	-	-
환율변동효과	-	(5,512)	(149)
반기말금액	86,413	2,768,918	2,472

(전반기)

(단위:천원)

구분	매출채권	단기대여금	미수수익
기초	86,413	2,771,510	2,542
환율변동효과	-	(584)	(16)
반기말금액	86,413	2,770,926	2,526

(5) 당반기말 및 전기말 현재 양도되었으나 지속적으로 관여하는 정도까지만 양도자산을 계속하여 인식하는 양도 금융자산과 그러한 양도자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	37,228,793
관련부채의 장부금액	(37,228,793)

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	44,599,346
관련부채의 장부금액	(44,599,346)

연결실체가 금융기관에 매각하였으나 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 인식하였습니다.

5. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	-	-	149,020	-
매도가능금융자산	8,221,710	27,029,351	1,732,600	25,677,128
만기보유금융자산	28,435	183,225	28,655	173,835
계	8,250,145	27,212,576	1,910,275	25,850,963

(2) 당반기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산은 지분상품 및 수익증권으로 구성되어 있으며, 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	당반기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
현대산업개발(주)	0.40	6,021,015	14,085,000	8,063,985	13,485,000
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	2,811,630	(188,700)	3,330,555
(주)코엔텍	0.40	100,000	897,000	797,000	584,000
(주)SBS	-	-	-	-	91,980
SBS미디어홀딩스(주)	-	-	-	-	40,179
소계		9,121,345	17,793,630	8,672,285	17,531,714
시장성 없는 지분증권 :					
갤럭시아포토닉스(주) (*)	1.30	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.(*)	16.00	279,100	-	(279,100)	-
프로센스	18.73	130,000	130,000	-	50,000
주식회사 CGI	16.67	500,000	500,000	-	500,000
소계		4,710,369	2,631,000	(2,079,369)	2,551,000
수익증권 :					
흥덕IT밸리		2,700,000	3,048,381	348,381	3,034,854
한국투자신탁(우리금융지주)		2,000,000	3,556,340	1,556,340	2,559,560
기타		8,221,710	8,221,710	-	1,732,600
소계		12,921,710	14,826,431	1,904,721	7,327,014
계		26,753,424	35,251,061	8,497,637	27,409,728

(*) 회수가가능가액이 취득원가에 미달한다고 판단하여 전기이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

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

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
유동자산:		
국공채	28,435	28,655
비유동자산:		
국공채	183,225	173,835
합 계	211,660	202,490

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

(단위:천원)

만기일	당반기말	전기말
1년 이내	28,435	28,655
1년 초과 5년 이내	183,225	173,835
계	211,660	202,490

6. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말	전기말
제품(*)	29,837,303	32,442,915
상품	3,423,016	3,848,247
재공품	15,615,570	14,359,278
원재료	103,236,474	98,172,386
부재료	793,849	616,228
저장품	734,806	763,625
미착품	5,834,509	2,222,314
계	159,475,527	152,424,993

(*) 당반기말과 전기말 현재 재고자산 평가총당금 413,488천원 및 489,321천원이 각각 반영된 금액입니다.

7. 기타자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,639,269	91,201	8,014,578	100,847
선급비용	2,587,923	6,474,589	848,527	6,825,732
선급법인세	1,513,344	-	2,909,273	-
기타	52,022	497,835	101,913	435,645
계	8,792,558	7,063,625	11,874,291	7,362,224

8. 유형자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	30,731,891	-	-	30,731,891	30,980,931	-	-	30,980,931
건물	152,239,135	(31,081,346)	(8,410,191)	112,747,598	150,050,509	(29,126,658)	(8,957,448)	111,966,403
구축물	8,985,444	(3,899,531)	-	5,085,913	8,571,402	(3,677,101)	-	4,894,301
기계장치	205,325,119	(116,237,249)	(1,119,185)	87,968,685	202,324,735	(110,135,387)	(881,953)	91,307,395
차량운반구	8,078,568	(5,742,520)	-	2,336,048	8,381,848	(6,045,286)	-	2,336,562
공구와기구	108,473,020	(74,654,357)	(203,986)	33,614,677	104,754,121	(70,520,426)	(76,736)	34,156,959
집기비품	30,440,333	(26,293,771)	-	4,146,562	29,829,079	(25,805,362)	-	4,023,717
기타유형자산	4,791,429	(3,019,255)	-	1,772,174	4,155,025	(2,758,059)	-	1,396,966
건설중인자산	17,067,173	-	-	17,067,173	16,166,623	-	-	16,166,623
계	566,132,112	(260,928,029)	(9,733,362)	295,470,721	555,214,273	(248,068,279)	(9,916,137)	297,229,857

(2) 당반기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동차이	기타(*)	반기말
토지	30,980,931	65,517	-	(302,924)	-	(11,632)	-	30,731,892
건물	120,923,851	408,950	644,165	-	(2,150,071)	1,332,195	(1,301)	121,157,789
구축물	4,894,301	216,276	145,938	-	(215,347)	44,745	-	5,085,913
기계장치	92,189,348	4,637,340	5,836,966	(138,829)	(10,333,287)	(3,103,669)	-	89,087,869
차량운반구	2,336,562	677,775	12,097	(169,462)	(568,228)	47,304	-	2,336,048
공구와기구	34,233,695	4,644,170	8,074,692	(6,056,959)	(6,269,063)	(807,871)	-	33,818,664
집기비품	4,023,717	960,438	149,875	(1,994)	(1,002,680)	17,205	-	4,146,561
기타유형자산	1,396,966	190,353	-	(2,065)	(261,737)	448,657	-	1,772,174
건설중인자산	16,166,623	12,685,198	(14,881,867)	(4,025)	-	3,261,494	(160,250)	17,067,173
소 계	307,145,994	24,486,017	(18,134)	(6,676,258)	(20,800,413)	1,228,428	(161,551)	305,204,083
차감:								
정부보조금	(9,916,137)	-	-	-	41,144	141,631	-	(9,733,362)
합 계	297,229,857	24,486,017	(18,134)	(6,676,258)	(20,759,269)	1,370,059	(161,551)	295,470,721

(*) 무형자산으로 대체 및 재고자산 등에서 대체된 금액입니다.

전반기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동차이	반기말
토지	28,973,146	28,651	497,042		-	(477,246)	29,021,593
건물	103,205,651	74,729	7,413,817		(1,968,792)	(11,136,407)	97,588,998
구축물	4,196,332	22,662	40,253		(184,318)	(23,812)	4,051,117
기계장치	93,423,505	7,315,370	3,515,370	(1,150,879)	(9,777,460)	(611,982)	92,713,924
차량운반구	2,523,015	1,026,471	17,911	(124,537)	(588,863)	24,867	2,878,864
공구와기구	33,155,152	6,404,064	3,706,683	(2,090,886)	(6,592,774)	(743,544)	33,838,695
집기비품	4,638,827	861,990	127,110	(68,363)	(1,140,751)	(21,532)	4,397,281
기타유형자산	1,111,743	396,546	-	-	(283,009)	20,759	1,246,039
건설중인자산	16,714,563	15,147,769	(10,770,709)	(268,407)	-	5,911,230	26,734,446
소 계	287,941,934	31,278,252	4,547,477	(3,703,072)	(20,535,967)	(7,057,667)	292,470,957
차감:							
정부보조금	(4,427,738)	-	-	-	73,253	(1,500,753)	(5,855,238)
합 계	283,514,196	31,278,252	4,547,477	(3,703,072)	(20,462,714)	(8,558,420)	286,615,719

(*) 유형자산으로 대체 및 재고자산 등에서 대체된 금액입니다.

(3) 당반기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 등이 우리은행 외 3개 금융기관에 담보(설정금액 32,662,221천원, 장부가액 49,903,148천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 연결실체는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금: 4,550,000천원)로 제공하고 있습니다.

(4) 당반기와 전반기 중 유형자산 취득과 관련한 자본화된 차입원가 금액은 없습니다.

9. 투자부동산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
토지	3,710,343	-	3,710,343	3,710,343	-	3,710,343
건물	5,099,109	(471,659)	4,627,450	5,099,109	(409,098)	4,690,011
구축물	380,574	(74,557)	306,016	380,574	(65,043)	315,531
계	9,190,026	(546,216)	8,643,809	9,190,026	(474,141)	8,715,885

(2) 당반기 및 전반기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	반기말
토지	3,710,343	-	3,710,343
건물	4,690,011	(62,560)	4,627,451
구축물	315,531	(9,516)	306,015
합 계	8,715,885	(72,076)	8,643,809

(전반기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	반기말
토지	3,710,343	-	3,710,343
건물	4,817,489	(63,738)	4,753,751
구축물	334,559	(9,515)	325,044
합 계	8,862,391	(73,253)	8,789,138

(3) 당반기 및 전반기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
임대수익	294,000	312,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(72,075)	(73,253)
합 계	221,925	238,747

(4) 당반기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	3,710,343	6,015,259	3,710,343	6,015,259
건물	4,627,450	5,193,256	4,690,011	5,193,256
구축물	306,016	362,457	315,531	362,457
계	8,643,809	11,570,972	8,715,885	11,570,972

투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 연결실체는 투자부동산 최초 인식 시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 원가접근법 및 시장접근법 등이며, 원가접근법 적용시 건물 구조, 설계 등과 부대설비 현황 및 감가상각 기간을 고려하여 산정한 재조달원가로 공정가치를 측정합니다.

(5) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

10. 무형자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당반기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액
회원권	9,131,553	-	(1,377,182)	7,754,371	9,131,554	-	(1,409,183)	7,722,371
소프트웨어	11,633,154	(7,763,885)	-	3,869,269	10,794,630	(7,001,014)	-	3,793,616
고객관계	18,486,536	(12,104,551)	-	6,381,985	18,486,536	(10,849,867)	-	7,636,669
영업권	1,429,472	-	-	1,429,472	1,429,472	-	-	1,429,472
기타무형자산	5,001,006	(2,046,286)	(2,772)	2,951,948	4,957,824	(1,694,466)	(2,772)	3,260,586
계	45,681,721	(21,914,722)	(1,379,954)	22,387,045	44,800,016	(19,545,347)	(1,411,955)	23,842,714

(2) 당반기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	손상차손(*2)	환율변동차이	반기말
회원권	7,722,371	-	-	-	32,000	-	7,754,371
소프트웨어	3,793,616	786,572	97,095	(762,871)	-	(45,143)	3,869,269
고객관계	7,636,669	-	-	(1,254,684)	-	-	6,381,985
영업권	1,429,472	-	-	-	-	-	1,429,472
기타무형자산	3,260,586	47,860	-	(351,819)	(326)	(4,353)	2,951,948
계	23,842,714	834,432	97,095	(2,369,374)	31,674	(49,496)	22,387,045

(*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.

(*2) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

전반기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	환율변동차이	반기말
회원권	8,054,482	-	-	-	(256,511)	(22,000)	-	7,775,971
소프트웨어	3,637,542	614,292	64,000	(713,904)	-	-	(138,645)	3,463,285
고객관계	11,582,075	-	-	(1,972,703)	-	-	-	9,609,372
영업권	1,429,472	-	-	-	-	-	-	1,429,472
기타무형자산	3,914,539	-	-	(300,358)	-	-	61,619	3,675,800
계	28,618,110	614,292	64,000	(2,986,965)	(256,511)	(22,000)	(77,026)	25,953,900

(*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.

(*2) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 비용으로 인식된 연구개발 활동과 관련하여 지출된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
관리비	5,173,860	10,741,709	6,173,147	12,550,837
제조경비	2,052,912	4,142,878	2,085,655	4,031,360
계	7,226,772	14,884,587	8,258,802	16,582,197

11. 공동기업투자

(1) 당반기말 및 전기말 현재 공동기업투자에 대한 지분을 현황 및 출자금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	주요영업활동	소재지	당반기말			전기말		
			지분율(*)	취득원가	장부가액	지분율(*)	취득원가	장부가액
중경진천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	49%	2,580,709	773,415	49%	2,580,709	1,134,593

(*) 연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 모든 공동약정들은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정의 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유한다는 것을 명시하는 합의된 계약상 조건이나 그 밖의 사실과 상황이 존재하지 않습니다. 따라서 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다. 또한 연결실체는 공동기업에 대한 지분을 지분법으로 회계처리 하고 있습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타(*)	반기말
중경진천세종기차배건유한공사	1,134,593	-	(322,721)	(38,457)	773,415

(*) 환율변동으로 인한 차이입니다.

(전반기)

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타(*)	반기말
중경진천세종기차배건유한공사	942,668	475,557	(300,013)	(70,076)	1,048,136

(*) 환율변동으로 인한 차이입니다.

(3) 당반기말 및 전기말 현재 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사(*)
유동자산	7,297,392
비유동자산	2,261,429
자산계	9,558,821
유동부채	7,837,304
비유동부채	143,120
부채계	7,980,424
자본계	1,578,397
매출	5,162,218
계속영업손익	(658,613)
기타포괄손익	-
총포괄손익	(658,613)

(*) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이 조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만, 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권 과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사(★)
유동자산	1,781,149
비유동자산	2,127,945
자산계	3,909,094
유동부채	1,593,599
부채계	1,593,599
자본계	2,315,495
매출	163,097
계속영업손익	(1,620,144)
기타포괄손익	-
총포괄손익	(1,620,144)

(★) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이 조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만, 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(4) 당반기말 및 전기말 현재 공동기업의 요약 재무정보 중 주요구성항목의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
현금및현금성자산	306,988
매출채권	5,692,702
재고자산	569,409
유형자산	2,221,008
매입채무	3,669,887
미지급금	3,851,150

(전기말)

(단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
현금및현금성자산	149,762
재고자산	666,892
유형자산	2,081,295
무형자산	46,650
기타부채	1,293,757

(5) 당반기말 및 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
공동기업 기말 순자산(A)	1,578,397
연결실체 지분율(B)	49%
순자산 지분금액(AXB)	773,415
(+) 영업권	-
(-) 내부거래효과 제거	-
반기말 장부금액	773,415

(전기말)

(단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
공동기업 기말 순자산(A)	2,315,495
연결실체 지분율(B)	49%
순자산 지분금액(AXB)	1,134,593
(+) 영업권	-
(-) 내부거래효과 제거	-
기말 장부금액	1,134,593

12. 매입채무 및 기타채무

당반기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	204,790,481	-	277,170,263	-
기타채무 :				
미지급금	14,627,509	1,689,725	39,827,962	1,733,324
미지급비용	16,747,322	-	12,374,481	-
소 계	31,374,831	1,689,725	52,202,443	1,733,324

13. 차입금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당반기말(*)	당반기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	2.64	6,300,000	6,300,000
	우리은행	2.17	24,700,000	15,700,000
	한국수출입은행	2.40	5,000,000	5,000,000
운영자금	국민은행	2.68	4,000,000	4,000,000
	우리은행 외	0.63~5.20	79,430,329	65,179,398
매출채권담보차입	우리은행 외	0.90~4.79	37,228,793	44,599,346
계			156,659,122	140,778,744

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당반기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당반기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당반기말(*)	당반기말	전기말
시설자금	우리은행 외	1.45~2.95	11,325,558	17,467,680
운영자금	한국수출입은행 외	2.00~4.75	18,730,701	16,146,990
소 계			30,056,259	33,614,670
유동성대체			(6,850,935)	(14,378,336)
계			23,205,324	19,236,334

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당반기말 현재 적용 이자율입니다.

14. 전환사채

(1) 당반기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당반기말	전기말
제5회 사모전환사채	2015-10-21	2020-10-21	-	9,034,044	8,897,581

(2) 전환사채

1) 연결실체가 2015년 10월 21일에 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제5회 사모전환사채
액면금액	10,000백만원
발행가액	10,000백만원
이자지급조건	액면이자 연 0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류	무기명식 보통주
전환청구기간	사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기일 직전일까지
전환가격	가중산술평균주가
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
발행자에 의한 조기상환청구권 및 사채권자에 의한 조기상환청구권	해당사항 없음

2) 전환사채의 발행일, 당반기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당반기말	전기말
발행가액(*)	9,900,000	9,900,000	9,900,000
전환사채의 부채요소	8,576,513	9,034,044	8,897,581
전환사채의 자본요소	1,323,487	1,323,487	1,323,487

(*) 사채발행수수료 100백만원이 차감된 금액입니다.

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당반기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율 3.08%에 따라 136백만원의 이자비용을 인식하였습니다. 전기말 현재 부채요소의 장부금액(8,898백만원)과 당반기말 현재 재무상태표상 장부금액(9,034백만원)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당반기말까지 지급된 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

15. 충당부채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 충당부채의 분류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증충당부채	2,683,685	2,730,440	5,414,125	2,601,979	2,488,346	5,090,325
종업원급여충당부채	-	4,352,274	4,352,274	-	4,379,099	4,379,099
기타충당부채	193,996	-	193,996	406,179	-	406,179
계	2,877,681	7,082,714	9,960,395	3,008,158	6,867,445	9,875,603

(2) 당반기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	5,090,325	4,379,099	406,179
전입액	2,474,028	135,252	-
상계액	(2,120,550)	(215,361)	(212,189)
할인율변동효과	(686)	-	-
할인차금상각	17,541	53,284	-
환율변동효과	(46,533)	-	6
반기말	5,414,125	4,352,274	193,996

전반기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	6,408,418	4,172,774	121,064
전입액	376,697	52,238	-
상계액	(1,339,812)	(82,715)	(124,703)
할인율변동효과	6,782	-	-
할인차금상각	29,021	-	-
환율변동효과	355,903	(143)	3,639
반기말	5,837,009	4,142,154	-

16. 기타금융부채

당반기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융리스부채	107,942	420,629	15,277	63,577
파생상품부채	1,400,220	-	75,234	-
합 계	1,508,162	420,629	90,511	63,577

17. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	6,969,780	-	8,039,333	-
예수금	2,292,032	-	4,903,901	-
기타	-	573,287	-	444,861
계	9,261,812	573,287	12,943,234	444,861

18. 금융상품의 구분

(1) 당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	70,382,706	-	-	-	70,382,706	70,382,706
장단기금융상품	20,247,326	-	-	-	20,247,326	20,247,326
매출채권	174,034,736	-	-	-	174,034,736	174,034,736
기타채권	36,446,130	-	-	-	36,446,130	36,446,130
기타금융자산	-	35,251,061	211,660	-	35,462,721	35,462,721
계	301,110,898	35,251,061	211,660	-	336,573,619	336,573,619

(전기말)

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	103,107,071	-	-	-	103,107,071	103,107,071
장단기금융상품	21,651,705	-	-	-	21,651,705	21,651,705
매출채권	257,986,902	-	-	-	257,986,902	257,986,902
기타채권	28,161,659	-	-	-	28,161,659	28,161,659
기타금융자산	-	27,409,728	202,490	149,020	27,761,238	27,761,238
계	410,907,337	27,409,728	202,490	149,020	438,668,575	438,668,575

(2) 당반기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	204,790,481	204,790,481	204,790,481
기타채무	-	30,829,927	30,829,927	30,829,927
차입금 및 사채	-	195,749,426	195,749,426	195,749,426
기타금융부채	1,400,220	528,571	1,928,791	1,928,791
계	1,400,220	431,898,405	433,298,625	433,298,625

(전기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	277,170,263	277,170,263	277,170,263
기타채무	14,779,019	39,156,748	53,935,767	53,935,767
차입금 및 사채	-	183,290,995	183,290,995	183,290,995
기타금융부채	154,089	-	154,089	154,089
계	14,933,108	499,618,006	514,551,114	514,551,114

(3) 공정가치의 추정

연결실체는 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) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준3 : 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치는 다음과 같습니다.

(당반기말) (단위:천원)

구 분	당반기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	17,793,630	14,826,431	-	32,620,061
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	1,400,220	-	1,400,220

(전기말) (단위:천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	17,531,714	7,327,014	-	24,858,728
당기손익인식금융자산	-	149,020	-	149,020
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	75,234	14,779,019	14,854,253

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

(당반기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	처분	수준간 이동	반기말
당기손익인식금융부채	14,779,019	-	220,981	(15,000,000)	-	-

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	처분	수준간 이동	기말
당기손익인식금융부채	13,860,290	-	918,729	-	-	14,779,019

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

(단위: 천원)

범주	내역	당반기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*)	2,631,000	2,551,000

(*) 활성시장에서의 거래가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않습니다.

(4) 연결실체는 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, 연결실체는 통화선도의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

19. 자본금

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당반기말	전기말
수권주식수	80,000,000	80,000,000
발행주식수	20,054,430	20,054,430
1주당금액	500원	500원
자본금	10,027,215	10,027,215

20. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
주식발행초과금	330,000	330,000
기타자본잉여금	4,060,167	4,060,167
전환권대가	1,323,487	1,323,487
자기주식	(5,969,211)	(5,969,211)
계	(255,557)	(255,557)

(2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 전기이전에 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득) 545,609주를 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

21. 기타자본구성요소

당반기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	8,247,165	7,179,154
해외사업환산손익	(12,304,267)	(12,879,811)
계	(4,057,102)	(5,700,657)

22. 이익잉여금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	294,186,759	280,229,087
미처분이익잉여금	70,871,770	107,796,099
계	370,072,137	393,038,794

(2) 당반기 및 전반기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초	393,038,794	381,744,622
배당금의 지급	(3,901,764)	(4,930,697)
반기손익	(18,565,902)	6,164,218
보험수리적손익	(383,322)	(254,670)
법인세효과	84,331	56,026

구분	당반기	전반기
기타	(200,000)	-
반기말	370,072,137	382,779,499

(3) 당반기 중 지배기업의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구분	당반기	전반기
	보통주	보통주
발행주식수	20,054,430	20,054,430
자기주식수	(545,609)	(331,641)
배당주식수	19,508,821	19,722,789
주당배당금	200	250
배당금	3,901,764,200	4,930,697,250

23. 매출

당반기 및 전반기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재화의 판매	255,141,535	529,100,373	316,831,356	607,696,379

24. 판매비와 관리비

당반기 및 전반기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비 :				
광고선전비	3,702	57,311	2,204	4,152
판매보증비	1,071,238	2,473,342	700,403	383,479
운반보관비	4,306,455	8,542,103	4,843,561	9,266,336
판매촉진비	551,755	1,144,196	507,658	1,169,009
계	5,933,150	12,216,952	6,053,826	10,822,976

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
관리비 :				
급여	8,897,475	17,128,378	7,331,502	15,632,974
퇴직급여	733,123	1,916,647	670,067	1,352,365
복리후생비	3,014,344	5,827,412	3,423,854	6,259,667

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
세금과공과	489,067	1,102,325	643,344	2,102,917
지급수수료	1,497,898	3,062,560	2,037,156	4,266,448
감가상각비	1,601,929	3,154,577	2,331,606	4,164,075
경상개발비	5,173,860	10,741,709	6,173,147	12,550,837
무형자산상각비	823,171	2,318,028	1,480,795	2,959,456
기타	2,209,174	4,376,488	2,097,467	4,591,858
계	24,440,041	49,628,124	26,188,938	53,880,597

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기 및 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	381,399	2,894,784	746,396	2,690,954
외화환산이익	6,745,743	7,794,578	1,253,149	6,430,570
파생상품평가이익	-	-	-	356,006
파생상품거래이익	148,544	573,975	438,835	447,923
유형자산처분이익	285,736	566,524	165,722	286,923
기술용역수익	807,684	1,250,816	737,809	1,015,219
무형자산손상차손환입	28,000	32,000	18,000	-
기타	1,405,074	1,220,085	1,204,179	1,795,821
계	9,802,180	14,332,762	4,564,090	13,023,416

(2) 당반기 및 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	1,793,567	6,936,807	1,191,746	2,223,006
외화환산손실	-	5,884,868	3,212,971	8,470,057
파생상품평가손실	1,400,220	1,400,220	476,845	-
파생상품거래손실	62,755	184,680	201,578	1,112,527
유형자산처분손실	549,659	654,069	146,184	257,967
무형자산처분손실	-	-	-	1,649
무형자산손상차손	326	326	-	22,000
기부금	19,684	41,454	49,158	64,258
기타	128,704	1,392,534	1,051,105	1,569,381
계	3,954,915	16,494,958	6,329,587	13,720,845

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기 및 전반기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익 :				
단기금융상품	420,437	836,230	298,579	649,895
매출채권및기타채권	124,642	255,974	48,599	115,049
만기보유금융자산	1,631	2,322	1,852	3,967
매도가능금융자산	66,706	132,706	58,549	110,810
소 계	613,416	1,227,232	407,579	879,721
배당금수익	-	215,376	195,744	195,744
매도가능증권처분이익	44,437	44,437	-	-
외환차익	831,694	1,649,180	1,016,250	1,174,882
외화환산이익	-	83,094	-	1,190,960
기타	436	447	338	797
총 계	1,489,983	3,219,766	1,619,911	3,442,104

(2) 당반기 및 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
일반차입금 이자	965,609	1,831,786	698,680	1,503,757
기타 이자비용	267,072	792,415	480,546	949,455
소 계	1,232,681	2,624,201	1,179,226	2,453,212
외환차손	422,273	1,213,153	429,157	1,696,211
외화환산손실	3,209,453	1,392,425	171,391	174,171
기타	103	555	60,084	60,192
총 계	4,864,510	5,230,334	1,839,858	4,383,786

27. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
재고자산의 변동	6,974,702	(6,338,433)
원재료 사용액 및 상품 매입액	393,230,900	461,572,860
종업원급여	56,987,538	60,348,719
복리후생비	13,651,258	15,181,939
감가상각비	20,759,269	20,535,967
무형자산상각비	2,369,374	2,986,965
운반비	6,365,282	9,963,249
지급수수료	3,998,027	6,132,096
세금과공과	1,685,481	2,801,266
기타	38,076,360	22,409,590
합 계	544,098,191	595,594,218

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 반기순이익을 당반기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 당반기 중 주당이익 산출 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	3개월			누적		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	(3,693,128)	19,508,821주	(189)원	(18,565,902)	19,508,821주	(952)원

(*) 기중 자기주식수의 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식 수입니다.

전반기중 주당이익 산출 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	3개월			누적		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	4,796,807	19,670,364주	244원	6,164,218	19,691,204주	313원

(*) 기중 자기주식수의 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식 수입니다.

(2) 희석주당이익

연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채가 있으며, 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

연결실체의 잠재적 보통주로 인한 희석효과가 없어 당반기의 희석주당순이익과 기본주당순이익은 동일합니다.

전반기중 희석주당이익 산출 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	3개월			누적		
	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익
보통주	4,848,900	20,636,547주	235원	6,267,500	20,657,387주	303원

(*) 기중 자기주식수의 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식 수입니다.

29. 법인세

(1) 당반기 및 전반기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세부담액	1,650,901	3,956,412
전기법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	-	(1,254,669)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,058,056)	1,835,277
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	(118,795)	227,264
자본에 직접 가감된 이연법인세	(245,438)	(176,290)
기초 이연법인세의 환율변동효과	(201,431)	(305,177)
법인세비용(수익)	(972,819)	4,282,817

(2) 당반기 및 전반기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	(19,493,302)	10,163,037
적용세율	(4.49)%	21.04%
적용세율에 따른 법인세비용	875,790	2,138,546
조정사항		
비과세수익	(1,463,243)	(11,338)
비공제비용	96,522	337,663
세액공제	(623,136)	(1,127,242)
일시적차이 미인식액	21,635	3,502,358
적용 세율변동효과 및 기타	119,613	(557,170)
조정계	(1,848,609)	2,144,271
반기손익으로 인식된 법인세비용	(972,819)	4,282,817
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	42.14%

(*) 당반기에는 반기순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	10,209,960	667,148	10,877,108
종업원급여충당부채	963,402	(5,902)	957,500
감가상각비	2,258,468	(407,515)	1,850,953
판매보증충당부채	917,255	266,452	1,183,707
사외적립자산	(8,692,609)	202,432	(8,490,177)
미수수익	208,257	21,946	230,203
연구및인력개발준비금	(440,000)	146,667	(293,333)
매도가능금융자산	(1,568,236)	(301,233)	(1,869,469)
외화평가손익	(244,169)	54,388	(189,781)
파생상품	(16,233)	324,281	308,048
대손상각비	167,040	51,773	218,813
전환권조정	(242,532)	30,022	(212,510)
무형자산	(2,084,355)	348,147	(1,736,208)
기타	4,018,772	659,451	4,678,223
소 계	5,455,020	2,058,057	7,513,077
세무상결손금	2,765,601	118,795	2,884,396
합 계	8,220,621	2,176,852	10,397,473

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	9,311,407	898,553	10,209,960
종업원급여충당부채	916,886	46,516	963,402
감가상각비	1,961,424	297,044	2,258,468
판매보증충당부채	1,151,227	(233,972)	917,255
사외적립자산	(6,802,886)	(1,889,723)	(8,692,609)
미수수익	(49,823)	258,080	208,257
연구및인력개발준비금	(880,000)	440,000	(440,000)
종속기업투자	(959,087)	959,087	-
매도가능금융자산	(1,007,906)	(560,330)	(1,568,236)
외화평가손익	(369,541)	125,372	(244,169)
파생상품	1,175,011	(1,191,244)	(16,233)
대손상각비	(91,319)	258,359	167,040
전환권조정	-	(242,532)	(242,532)
무형자산	(3,219,072)	1,134,717	(2,084,355)
기타	5,456,921	(1,438,149)	4,018,772
소 계	6,593,242	(1,138,222)	5,455,020
세무상결손금	1,890,511	875,090	2,765,601
합 계	8,483,753	(263,132)	8,220,621

(4) 당반기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자자산 및 공동기업 투자지분과 관련한 차감할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
국내 종속기업	-	1,243,863
해외 종속기업	37,980,444	45,082,475
합 계	37,980,444	46,326,338

30. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 당반기와 전반기 중 연결실체의 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
현금 등 납입액	235,485	263,146

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 우리은행 퇴직연금부에 의하여 전기말 현재 기준으로 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

구 분	당반기말	전기말
할인율	2.86%	2.86%
기대임금상승률	3.79%	3.79%

2) 당반기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	54,130,763	51,228,521
사외적립자산의 공정가치	(38,896,003)	(40,319,752)
순확정급여부채	15,234,760	10,908,769

3) 당반기 및 전반기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	51,228,521	(40,319,752)	10,908,769
당기근무원가	4,031,780	-	4,031,780
이자비용(이자수익)	718,378	(615,236)	103,142
소 계	55,978,679	(40,934,989)	15,043,690
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	324,295	324,295
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	59,027	-	59,027
소 계	59,027	324,295	383,322
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(68,146)	(68,146)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,861,830)	1,737,723	(124,107)
관계사전출입	(45,113)	45,113	-
당반기말	54,130,763	(38,896,003)	15,234,760

(전반기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	46,467,052	(32,735,391)	13,731,661
당기근무원가	3,981,651	-	3,981,651
이자비용(이자수익)	645,505	(497,147)	148,358
소 계	51,094,208	(33,232,538)	17,861,670
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	203,390	203,390
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	51,280	-	51,280
소 계	51,280	203,390	254,670
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(5,008,235)	(5,008,235)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(600,042)	1,722,084	1,122,042
반기말	50,545,446	(36,315,299)	14,230,147

한편, 당반기 및 전반기 중 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 각각 290,941천원 및 293,757천원입니다.

4) 당반기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
보험상품	38,896,003	40,319,752

31. 현금흐름표

(1) 당반기 및 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
1. 반기순이익		(18,520,483)		5,880,220
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		41,928,937		44,431,563
퇴직급여	4,370,407		4,130,009	
감가상각비	20,759,269		20,535,967	
법인세비용	(972,819)		4,282,817	
이자비용	2,624,201		2,453,212	
판매보증비	2,473,342		383,479	
무형자산상각비	2,369,374		2,986,965	
외화환산손실	7,277,293		8,644,228	
만기보유금융자산손상차손	-		60,000	
유형자산처분손실	654,069		257,967	
파생상품평가손실	1,400,220		-	
무형자산처분손실	-		1,649	
무형자산손상차손	326		22,000	
대손상각비	(2,297)		-	
관계기업투자손실	322,721		300,013	
기타	652,831		373,256	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(9,963,241)		(9,339,923)
이자수익	1,227,232		879,721	
배당금수익	215,376		195,744	
외화환산이익	7,877,672		7,621,529	
유형자산처분이익	566,524		286,923	
파생상품평가이익	-		356,006	
무형자산손상차손환입	32,000		-	
매도가능금융자산처분이익	44,437		-	

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동		(16,127,163)		19,969,548
매출채권의 감소	78,779,581		34,818,122	
기타채권의 증가	(5,641,218)		(7,404,897)	
기타자산의 감소	8,266,228		687,566	
기타금융자산의 감소	149,020		616,453	
재고자산의 증가	(10,392,287)		(11,843,695)	
매입채무의 증가(감소)	(53,623,502)		19,208,482	
미지급금의 증가(감소)	(16,383,180)		1,975,948	
장기성미지급금의 감소	(289,441)		(216,961)	
기타부채의 감소	(14,519,109)		(12,532,595)	
퇴직금의 지급	(192,253)		(3,580,460)	
총당부채의 감소	(2,277,777)		(1,758,415)	
기타	(3,225)		-	
영업으로부터 창출된 현금흐름		(2,681,950)		60,941,408

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	14,881,867	10,770,709
장기대여금의 유동성 대체	3,076,471	666,247
장기차입금의 유동성 대체	999,996	3,289,410
재공품의 건설중인자산 대체	81,250	(4,611,477)
대여금의 매입채무 상계	8,372,306	4,216,841

(3) 당반기 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	140,778,744	15,554,632	-	-	-	325,746	156,659,122
유동성장기부채	14,378,336	(12,415,298)	-	-	-	4,887,898	6,850,935
장기차입금	19,236,334	8,081,506	-	-	-	(4,112,516)	23,205,324
합계	174,393,414	11,220,840	-	-	-	1,101,128	186,715,382

32. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
총부채	474,388,812	553,081,270
총자본	377,972,828	399,437,266
부채비율	125.51%	138.47%

(2) 금융위험 관리목적

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

(3) 환위험관리

연결실체는 환위험을 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 환율의 변동으로 인하여 변동할 위험으로 정의하고 있습니다. 연결실체는 미래의 예상치 못한 환율변동으로 인한 외화채권, 채무와 관련하여 예상되는 외환거래의 환율변동으로 인한 미래 현금흐름의 불확실성의 위험이 있습니다. 연결실체는 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 관리체제를 유지하고 있습니다. 또한 외화표시 거래 및 외화표시 재무제표 항목의 가치가 변동하는 위험을 상쇄하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위:천원)

구분	당반기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	59,513,616	51,997,569	76,362,618	54,703,445
EUR	53,048,138	36,962,933	56,419,237	38,485,693
합계	112,561,754	88,960,502	132,781,855	93,189,138

연결실체는 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. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 외화가 5% 강세인 경우 세전 반기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 외화가 5% 약세인 경우 세전 반기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위:천원)

구 분	USD 효과		EUR 효과	
	당반기	전반기	당반기	전반기
반기손익	375,802	(974,974)	804,260	1,185,674
자본	375,802	(974,974)	804,260	1,185,674

상기 민감도 분석은 반기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(4) 이자율위험관리

연결실체는 변동이자율 조건의 차입금으로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당반기말 현재 차입금에 대한 이자율이 1%포인트 변동시 세전 반기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(947,601)	947,601

당반기말 현재 이자율변동이 상기 반기손익 외 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 가격위험관리

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당반기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 17,793,630천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,387,903천원(법인세효과 차감 후)입니다.

(6) 신용위험관리

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

(7) 유동성위험관리

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

당반기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년초과~ 5년내	5년 초과	계	
무이자부부채	235,438,845	11,144,398	-	246,583,243	246,583,243
이자부부채	177,894,529	23,705,888	-	201,600,417	186,715,382
합 계	413,333,374	34,850,286	-	448,183,660	433,298,625

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

(8) 파생상품

연결실체는 외화매출채권의 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도 등의 파생금융상품을 이용하고 있으며, 보고기간 종료일의 공정가액으로 평가하여 파생상품자산(부채)로 계상하고 있습니다. 파생상품의 공정가액 변동에 따라 전반기 중 평가이익 356,006천원을 기타수익으로, 당반기 중 평가손실 1,400,220천원을 기타비용으로 각각 처리하였습니다.

(9) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 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 연결실체의 연결재무상태표에는 각각 174,034,736천원(전기말: 257,986,902천원)의 순 매출채권과 204,790,481천원(전기말: 277,170,263천원)의 순 매입채무가 표시되어 있습니다.

당반기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	141,303,702	(99,096,339)	42,207,363

(전기말)

(단위: 천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	191,409,383	(122,497,364)	68,912,019

당반기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시 되는 금융부채 순액
매입채무	132,205,939	(99,096,339)	33,109,600

(전기말)

(단위: 천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시 되는 금융부채 순액
매입채무	162,059,850	(122,497,364)	39,562,486

33. 특수관계자 거래

(1) 당반기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	비금융지주회사	대한민국	-
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	49%
기타	(주)세정	"	대한민국	-
	GreenStone System, Inc.	태양광 발전	미국	16%
	피에쓰지(주)	무역업	대한민국	-
	피엘에쓰(주)	화물포장 및 검수	"	-
	(주)이에쓰엠	자동차부품제조	"	-
	(주)쿤스트할레	전시장임대	"	-
	센티온	전기전자부품제조및판매	"	-
	영성삼정기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	-

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	112	-	112
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	471,028	-	471,028	13,610,730	-	13,610,730
기타	(주)세정	499,845	1,146,114	1,645,959	16,494,656	163,735	16,658,391
	피에쓰지(주)	6,023	1,466	7,489	7,975,589	-	7,975,589
	피엘에쓰(주)	264,000	6,839	270,839	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	1,210	275,003	276,213
	(주)쿤스트할레	-	-	-	18,758	-	18,758
	영성삼정기차배건유한공사	177,987	-	177,987	3,124,399	-	3,124,399

전반기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
기타	(주)세정	313,036	561,121	874,157	4,154,874	13,894	4,168,768
	피에쓰지(주)	-	-	-	-	251,633	251,633
	피엘에쓰(주)	312,000	23,079	335,079	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	274,104	-	274,104
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	18,265	18,265

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123	123
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	503,370	-	503,370	-	-	-
기타	(주)세정	357,803	1,237,276	1,595,079	25,596,333	-	25,596,333
	피에쓰지(주)	-	459	459	1,917,368	-	1,917,368
	피엘에쓰(주)	-	1,682	1,682	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	38,012	-	38,012
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	3,035	3,035
	염성삼정기차배건유한공사	-	-	-	416,485	-	416,485

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	519,780	-	519,780	-	-	-
기타	(주)세정	707,748	673,031	1,380,779	32,889,868	2,486,516	35,376,384
	피에쓰지(주)	4,408	321	4,729	3,519,918	1,796	3,521,714
	피엘에쓰(주)	-	1,433	1,433	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	73,377	-	73,377
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,878	2,878
	염성삼정기차배건유한공사	-	-	-	2,087,161	-	2,087,161

(4) 당반기 및 전반기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

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

(전반기)

(단위:천원)

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

(5) 당반기 및 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
장단기종업원급여	724,000	745,005
퇴직급여	149,167	368,646
계	873,167	1,113,651

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 연결실체는 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) 당반기말 현재 연결실체와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B 대출	우리은행	KRW	8,000,000
무역금융		KRW	40,000,000
운영자금		KRW	7,500,000
매입외환(D/A)		USD	31,000,000
운영자금		USD	7,000,000
매입외환(D/A)	국민은행	USD	19,000,000
운영자금		USD	4,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	11,000,000
운영자금		KRW	3,800,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	20,000,000
시설자금	한국산업은행	KRW	12,000,000
무역금융	한국씨티은행	KRW	4,000,000
B2B 대출	CSOB	EUR	3,000,000
합 계		KRW	106,300,000
		USD	61,000,000
		EUR	3,000,000

(3) 당반기말 현재 연결실체는 국내 소송사건(1건, 소송가액 2,275백만원)에 피소되어 계류중에 있습니다. 연결실체는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 예측하고 있습니다.

35. 부문 정보

(1) 당반기의 연결법인이 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	254,090,832	205,684,215	107,587,577	87,946,567	(126,208,818)	529,100,373
영업이익	(8,214,856)	(413,492)	(13,058,692)	1,180,308	5,508,914	(14,997,818)

전반기의 연결법인이 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	296,423,605	192,937,019	177,678,394	84,807,264	(144,149,903)	607,696,379
영업이익	568,161	(3,654,412)	7,251,138	434,647	7,502,627	12,102,161

(2) 당반기말 및 전기말 현재 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
대한민국	155,789,127	157,459,254
북미	59,757,077	59,914,456
아시아	84,911,959	86,236,574
유럽	41,547,700	41,408,254
소계	342,005,863	345,018,538
연결조정	(15,504,289)	(15,230,082)
계(*)	326,501,574	329,788,456

(*) 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액입니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 445,001,440천원 및 539,948,819천원입니다.