

세종공업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 41기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 40기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	10
내부회계관리제도 검토의견	89
외부감사 실시내용	92

(첨부)재 무 제 표

세종공업주식회사

제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업주식회사 각자대표이사 박정길, 최순철

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구효자로 82

(전 화) 052) 219-1699

재 무 상 태 표
제41기말 2016년 12월 31일 현재
제40기말 2015년 12월 31일 현재

세종공업주식회사

(단위:원)

과목	주석	제41기말		제40기말	
자 산					
I. 유동자산			227,505,748,050		254,306,326,938
1. 현금및현금성자산	3,19,32	14,606,124,650		28,139,748,880	
2. 단기금융상품	19	13,225,350,160		17,341,831,074	
3. 매출채권	4,14,19,33,34	146,081,829,747		166,984,383,654	
4. 기타채권	4,19,34	25,909,968,182		18,536,180,365	
5. 기타금융자산	5,19,33	177,674,992		649,383,309	
6. 재고자산	6	25,792,357,272		21,521,929,525	
7. 기타자산	7	647,654,774		1,132,870,131	
8. 당기법인세자산		1,064,788,273		-	
II. 비유동자산			294,833,851,048		271,066,941,382
1. 장기금융상품	3,19	6,226,500,000		6,166,500,000	
2. 기타채권	4,19	7,247,749,840		4,886,174,840	
3. 기타금융자산	5,19	25,850,962,500		22,717,998,800	
4. 유형자산	8	100,389,147,703		93,858,036,234	
5. 투자부동산	9	6,944,203,582		7,060,958,389	
6. 무형자산	10	7,939,212,801		8,430,811,013	
7. 종속기업투자	11	137,351,208,899		123,058,136,493	
8. 공동기업투자	12	533,770,473		329,444,652	
9. 이연법인세자산	30	1,915,450,250		4,247,615,961	
10. 기타자산	7	435,645,000		311,265,000	
자 산 총 계			522,339,599,098		525,373,268,320
부 채					
I. 유동부채			176,207,696,400		176,884,710,912
1. 매입채무	13,19,33,34	52,455,061,908		62,114,991,938	
2. 기타채무	13,19,34	30,706,422,017		17,262,435,947	
3. 단기차입금	8,14,19,33,35	85,599,346,179		80,327,974,429	
4. 유동성장기부채	8,14,19,33,35	2,666,656,000		4,499,982,000	
5. 당기법인세부채		-		2,493,232,073	
6. 총당부채	16	686,797,716		636,655,253	
7. 기타금융부채	17,19	1,511,099,710		6,446,667,388	
8. 기타부채	18	2,582,312,870		3,102,771,884	
II. 비유동부채			31,288,253,173		45,645,143,668
1. 기타채무	13,19,33	1,520,134,394		14,595,700,081	

과목	주석	제41기말		제40기말	
2. 장기차입금	8,14,19,33,35	1,166,662,000		3,833,318,000	
3. 전환사채	15,19	8,897,580,777		8,628,564,216	
4. 순확정급여부채	31	10,737,774,118		13,564,998,149	
5. 총당부채	16	5,035,130,886		4,778,816,649	
6. 기타금융부채	17,19	3,930,970,998		243,746,573	
부채총계			207,495,949,573		222,529,854,580
자본					
1. 자본금	20	10,027,215,000		10,027,215,000	
2. 기타불입자본	21	(411,024,596)		1,672,473,064	
3. 기타자본구성요소	22	7,182,054,288		5,195,430,402	
4. 이익잉여금	23	298,045,404,833		285,948,295,274	
자본총계			314,843,649,525		302,843,413,740
부채와자본총계			522,339,599,098		525,373,268,320

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제41기		제40기	
I. 매출액	24,34,35,36		432,800,292,179		461,830,488,383
II. 매출원가	28,34		364,733,315,905		389,165,161,847
III. 매출총이익			68,066,976,274		72,665,326,536
1. 판매비	25,28	15,158,172,328		16,177,267,459	
2. 관리비	25,28	55,570,459,401		53,913,509,923	
IV. 영업이익(손실)			(2,661,655,455)		2,574,549,154
1. 기타수익	2,26,34	34,973,587,118		34,137,033,748	
2. 기타비용	2,26,34	9,135,871,777		22,315,003,228	
3. 금융수익	27	3,848,801,044		15,594,121,817	
4. 금융비용	27	8,446,216,362		6,488,156,064	
V. 법인세비용차감전순이익			18,578,644,568		23,502,545,427
1. 법인세비용	30	3,339,179,436		1,987,356,273	
VI. 당기순이익			15,239,465,132		21,515,189,154
VII. 기타포괄이익			3,774,965,563		(5,828,376,101)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,788,341,677		(1,769,311,871)
순확정급여부채의 재측정요소		2,292,745,740		(2,268,348,553)	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		(504,404,063)		499,036,682	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			1,986,623,886		(4,059,064,230)
매도가능금융자산평가손익		2,546,953,700		(5,203,928,500)	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세효과		(560,329,814)		1,144,864,270	
VIII. 총 포괄이익			19,014,430,695		15,686,813,053
IX. 주당이익	29				
1. 기본주당이익			776		1,084
2. 희석주당이익			751		1,041

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타자본잉여금			
2015. 1. 1	10,027,215,000	330,000,000	(1,997,608,040)	-	3,904,699,360	9,254,494,632	269,188,416,991	290,707,217,943
연차배당	-	-	-	-	-	-	(2,985,999,000)	(2,985,999,000)
자기주식의 취득	-	-	(1,888,105,250)	-	-	-	-	(1,888,105,250)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	-	-	(4,059,064,230)	-	(4,059,064,230)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(1,769,311,871)	(1,769,311,871)
전환사채의 발행	-	-	-	1,323,486,994	-	-	-	1,323,486,994
당기순이익	-	-	-	-	-	-	21,515,189,154	21,515,189,154
2015. 12. 31	10,027,215,000	330,000,000	(3,885,713,290)	1,323,486,994	3,904,699,360	5,195,430,402	285,948,295,274	302,843,413,740
2016. 1. 1	10,027,215,000	330,000,000	(3,885,713,290)	1,323,486,994	3,904,699,360	5,195,430,402	285,948,295,274	302,843,413,740
연차배당	-	-	-	-	-	-	(4,930,697,250)	(4,930,697,250)
자기주식의 취득	-	-	(2,083,497,660)	-	-	-	-	(2,083,497,660)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	-	-	1,986,623,886	-	1,986,623,886
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	1,788,341,677	1,788,341,677
당기순이익	-	-	-	-	-	-	15,239,465,132	15,239,465,132
2016. 12. 31	10,027,215,000	330,000,000	(5,969,210,950)	1,323,486,994	3,904,699,360	7,182,054,288	298,045,404,833	314,843,649,525

별첨 주석 참조

현금흐름표

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과목	주석	제41기	제40기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		34,227,263,850	30,457,339,819
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	40,139,165,992	26,365,800,465
(1) 당기순이익		15,239,465,132	21,515,189,154
(2) 조정		27,389,729,626	23,016,486,440
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(2,490,028,766)	(18,165,875,129)
2. 이자의 수취		1,314,544,948	1,329,734,751
3. 이자의 지급		(1,792,422,642)	(1,048,851,632)
4. 배당금의 수취		195,743,500	3,233,393,541
5. 법인세의 환급(지급)		(5,629,767,948)	577,262,694
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(39,525,605,100)	(51,059,818,761)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		35,720,091,102	47,486,842,230
단기금융상품의 감소		23,811,042,024	15,978,945,285
기타금융자산의 감소		1,286,637,277	20,783,296,710
유형자산의 처분	8	10,367,549,801	10,474,600,235
무형자산의 처분	10	254,862,000	250,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(75,245,696,202)	(98,546,660,991)
단기금융상품의 증가		19,694,561,110	22,127,544,364
장기금융상품의 증가		60,000,000	6,060,000,000
기타금융자산의 증가		12,030,327,526	8,266,953,460
유형자산의 취득	8	33,284,904,408	31,280,301,473
무형자산의 취득	10	187,962,337	1,748,953,110
기타자산의 취득		124,380,000	124,380,000
종속기업투자의 취득	11,34	9,659,235,000	28,831,598,000
공동기업투자의 취득	12,34	204,325,821	106,930,584
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(8,252,889,134)	20,741,116,637
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		194,731,390,532	231,900,029,197
단기차입금의 차입		194,731,390,532	216,000,029,197
전환사채의 발행		-	9,900,000,000
장기차입금의 차입		-	6,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(202,984,279,666)	(211,158,912,560)
단기차입금의 상환		191,470,102,756	202,451,466,310
유동성장기부채의 상환		4,499,982,000	3,833,342,000
자기주식의 취득		2,083,497,660	1,888,105,250
배당금의 지급		4,930,697,250	2,985,999,000

과목	주식	제41기	제40기
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		(13,551,230,384)	138,637,695
V. 기초의 현금및현금성자산		28,139,748,880	28,000,050,986
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		17,606,154	1,060,199
VII. 기말의 현금및현금성자산		14,606,124,650	28,139,748,880

별첨 주석 참조

주석

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 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 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, 당기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율(%)
에스제이원	9,024,522	45.00
박세중	599,821	2.99
서혜숙	15,000	0.07
박정규	1,475,443	7.36

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

또한 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 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 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용 자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 생산용 식물을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때의 회계처리를 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업·관계기업·공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 방법뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법도 선택하여 적용할 수 있는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 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.

당사는 기업회계기준서 제1109호 도입을 준비중에 있으며 2017년 중 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분석하여 그 결과를 2017년말 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호 적용 시 2016년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 평가중에 있습니다.

잠재적 영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2016년 12월 31일 현재 금융자산에 적용할 경우, 대여금및수취채권은 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다. 또한 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다

잠재적 영향평가 결과에 따르면 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식 금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다

다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 기업회계기준서 제1109호 도입 시 현행 기준에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다. 이러한 영향을 받을 수 있는 계정과목의 2016년 12월 31일 현재 잔액은 매출채권 146,0812백만원, 기타채권 33,158백만원이 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

당사는 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 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

나. 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 거래에 대해 예상 원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용할 예정입니다.

다. 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용 시 기대값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 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.

당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입 준비를 위하여 당기말 현재 제1115호 적용 시 재무제표에 미치는 잠재적인 영향 평가 진행중이며, 동 기준서의 적용으로 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 주요 관련 계정은 매출, 판매보증충당부채 등입니다. 당사는 2017년말까지 동 기준서의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분석하여 그결과를 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.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

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

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 측정기준

당사의 재무제표는 주식에서 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.

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·부채의 결제나 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.

1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호'사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 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.

매도가능금융자산의 공정가치의 변동으로 발생한 평가손익 중 당기손익으로 인식되는 손상차손, 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익 및 화폐성자산에 대한 외환손익을 제외한 평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 당해 누적 손익은 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 충당금 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 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.

(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 당해 금융자산을 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.

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

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

(12) 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.

(13) 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 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.

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

구분	내용연수 (년)
산업재산권	5 - 10
소프트웨어	5
기타무형자산	비한정

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

(14) 유·무형자산의 손상

당사는 유·무형자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 여부를 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, 당사는 비한정내용연수를 가진 자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 적어도 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(15) 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.

(16) 퇴직급여채무

확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 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.

(17) 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 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다

(18) 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.

(19) 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 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 공동기업 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 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.

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 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(20) 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 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(21) 금융부채 및 지분상품

당사가 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. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식됩니다.

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 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 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.

(22) 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.

(23) 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

(24) 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, 순확정급여부채, 충당부채, 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	-	3,097	정부보조금
장기금융상품		1,500	1,500	당좌개설보증금
계		1,500	4,597	

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	146,081,830	-	166,984,384	-
기타채권				
대여금	10,313,584	5,125,359	7,486,124	2,763,884
대손충당금	(2,677,750)	-	(2,677,750)	-
미수금	17,143,019	-	12,535,365	-
보증금	1,000,000	2,122,391	1,000,000	2,122,291
미수수익	131,115	-	192,441	-
소 계	25,909,968	7,247,750	18,536,180	4,886,175

(2) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

계정명	매출채권
만기경과후 1년 이내	13,118,567
만기경과후 1~3년	5,529,264
만기경과후 3년 초과	-
합 계	18,647,831

(전기말)

(단위:천원)

계정명	매출채권
만기경과후 1년 이내	22,399,636
만기경과후 1~3년	2,704,173
만기경과후 3년 초과	-
합 계	25,103,809

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

(4) 당기말 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.

(당기말)

(단위 : 천원)

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

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	40,027,974
관련부채의 장부금액	(40,027,974)

당사가 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) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	149,020	-	616,453	-
매도가능금융자산	-	25,677,128	-	22,580,174
만기보유금융자산	28,655	173,835	32,930	137,825
계	177,675	25,850,963	649,383	22,717,999

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

(단위:천원)

회사명	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
현대산업개발(주)	0.40	6,021,015	13,485,000	7,463,985	11,640,000
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	3,330,555	330,225	3,415,470
(주)코엔텍	0.40	100,000	584,000	484,000	520,000
(주)SBS	0.02	67,945	91,980	24,035	122,640
SBS미디어홀딩스(주)	0.01	29,074	40,179	11,105	58,428
소계		9,218,364	17,531,714	8,313,350	15,756,538
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	50,000	50,000	-	-
주식회사 CGI	16.67	500,000	500,000	-	-
소계		4,630,369	2,551,000	(2,079,369)	2,001,000
수익증권 :					
흥덕IT밸리	-	2,700,000	3,034,854	334,854	3,025,296
우리금융지분펀드	-	2,000,000	2,559,560	559,560	1,797,340
소계		4,700,000	5,594,414	894,414	4,822,636
계		18,548,733	25,677,128	7,128,395	22,580,174

(*) 회수가가능가액이 취득원가에 미달한다고 판단하여 전기 이전에 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 재무상태표가액으로 계상하고 있으며 손상징후가 존재하는 경우 손상검사를 수행하여 회수가가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
국공채	28,655	32,930
비유동자산:		
국공채	173,835	137,825

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

(단위:천원)

만기일	당기말	전기말
1년 이내	28,655	32,930
1년 초과 5년내	173,835	137,825
계	202,490	170,755

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품	7,781,084	8,264,089
상품	3,614,159	2,036,681
재공품	4,284,958	5,858,857
원재료	9,799,188	5,178,008
부재료	292,167	155,779
저장품	20,801	28,516
계	25,792,357	21,521,930

7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	440,339	-	967,717	-
선급비용	207,316	-	165,153	-
기타	-	435,645	-	311,265
계	647,655	435,645	1,132,870	311,265

8. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	21,769,107	-	-	21,769,107	20,635,092	-	-	20,635,092
건물	41,757,875	(13,949,608)	-	27,808,272	41,367,400	(12,972,095)	-	28,395,305
구축물	3,470,323	(2,259,872)	-	1,210,451	3,470,323	(2,172,995)	-	1,297,328
기계장치	73,980,412	(47,552,992)	(119,329)	26,308,091	70,106,821	(45,718,040)	(5,752)	24,383,029
차량운반구	5,006,240	(3,379,916)	-	1,626,324	4,943,706	(3,735,668)	-	1,208,038
공구와기구	63,530,146	(48,936,304)	(2,067)	14,591,775	57,940,777	(45,073,169)	(14,350)	12,853,258
집기비품	20,828,125	(18,210,834)	(10)	2,617,281	20,148,736	(17,157,432)	(10)	2,991,294
건설중인자산	4,457,847	-	-	4,457,847	2,094,692	-	-	2,094,692
계	234,800,075	(134,289,521)	(121,406)	100,389,148	220,707,547	(126,829,399)	(20,112)	93,858,036

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	기말
토지	20,635,092	41,233	1,092,782	-	-	-	21,769,107
건물	28,395,305	96,496	293,979	-	(977,508)	-	27,808,272
구축물	1,297,328	-	-	-	(86,877)	-	1,210,451
기계장치	24,388,781	7,001,403	1,015,427	(119,973)	(5,858,218)	-	26,427,420
차량운반구	1,208,038	1,126,087	-	(87,650)	(620,151)	-	1,626,324
공구와기구	12,867,608	15,415,524	1,830,400	(9,380,023)	(6,139,667)	-	14,593,842
집기비품	2,991,304	1,016,834	-	(194)	(1,390,653)	-	2,617,291
건설중인자산	2,094,692	8,711,873	(4,232,588)	-	-	(2,116,130)	4,457,847
소 계	93,878,148	33,409,450	-	(9,587,840)	(15,073,074)	(2,116,130)	100,510,554
차감:							
정부보조금	(20,112)	(124,545)	-	4	23,247	-	(121,406)
합 계	93,858,036	33,284,905	-	(9,587,836)	(15,049,827)	(2,116,130)	100,389,148

(*) 재고자산으로부터의 대체 및 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	기말
토지	22,548,896	83,874	878,753	-	-	(2,876,431)	20,635,092
건물	25,912,121	178,061	7,207,863	-	(979,768)	(3,922,972)	28,395,305
구축물	1,734,508	-	1	-	(107,519)	(329,662)	1,297,328
기계장치	19,105,680	6,778,449	3,511,717	(159,131)	(4,847,934)	-	24,388,781
차량운반구	1,027,562	725,425	-	(14)	(544,935)	-	1,208,038
공구와기구	13,012,525	15,056,826	168,999	(9,337,043)	(6,033,699)	-	12,867,608
집기비품	2,960,678	1,268,630	225,300	(268)	(1,463,036)	-	2,991,304
건설중인자산	7,194,288	7,189,037	(11,992,633)	-	-	(296,000)	2,094,692
소 계	93,496,258	31,280,302	-	(9,496,456)	(13,976,891)	(7,425,065)	93,878,148
차감:							
정부보조금	(86,364)	-	-	1	66,251	-	(20,112)
합 계	93,409,894	31,280,302	-	(9,496,455)	(13,910,640)	(7,425,065)	93,858,036

(*) 재고자산으로부터의 대체, 투자부동산 및 무형자산 으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사의 토지 등이 우리은행에 담보(설정 금액 7,800,000천원, 장부가액 2,139,578천원)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.

9. 투자부동산

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
토지	2,876,431	-	2,876,431	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,947,645	(180,934)	3,766,711	3,947,645	(82,243)	3,865,402
구축물	361,273	(60,211)	301,062	361,273	(42,148)	319,125
계	7,185,349	(241,145)	6,944,204	7,185,349	(124,391)	7,060,958

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,865,402	(98,691)	3,766,711
구축물	319,125	(18,063)	301,062
합 계	7,060,958	(116,754)	6,944,204

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	대체(*)	감가상각비	기말
토지	-	2,876,431	-	2,876,431
건물	-	3,922,972	(57,570)	3,865,402
구축물	-	329,662	(10,537)	319,125
합 계	-	7,129,065	(68,107)	7,060,958

(*) 유형자산으로부터의 대체 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	624,000	364,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(116,755)	(68,107)
합계	507,245	295,893

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	2,876,431	5,419,259	2,876,431	5,419,259
건물	3,766,711	4,390,256	3,865,402	4,390,256
구축물	301,062	362,457	319,125	362,457
계	6,944,204	10,171,972	7,060,958	10,171,972

투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 당사는 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 제조달원가로 공정가치를 측정합니다.

(5) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

10. 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	493,129	(279,171)	-	213,958	458,866	(242,789)	-	216,077
소프트웨어	5,727,867	(4,468,285)	-	1,259,582	5,330,087	(3,828,137)	-	1,501,950
기타무형자산	7,874,856	-	(1,409,183)	6,465,673	8,093,967	-	(1,381,183)	6,712,784
계	14,095,852	(4,747,456)	(1,409,183)	7,939,213	13,882,920	(4,070,926)	(1,381,183)	8,430,811

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	기말
산업재산권	216,077	34,262	-	(36,381)	-	-	213,958
소프트웨어	1,501,950	116,300	281,480	(640,148)	-	-	1,259,582
기타무형자산	6,712,784	37,400	-	-	(256,511)	(28,000)	6,465,673
계	8,430,811	187,962	281,480	(676,529)	(256,511)	(28,000)	7,939,213

(*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.

(*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	기말
산업재산권	205,637	48,953	-	(38,513)	-	-	216,077
소프트웨어	1,880,288	-	296,000	(674,338)	-	-	1,501,950
기타무형자산	5,420,784	1,700,000	-	-	(250,000)	(158,000)	6,712,784
계	7,506,709	1,748,953	296,000	(712,851)	(250,000)	(158,000)	8,430,811

(*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.

(*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
관리비	20,420,641	19,266,276
제조경비	4,444,885	9,560,734
계	24,865,526	28,827,010

11. 종속기업투자

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

(단위:천원)

회사명	당기말					전기말
	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부가액(*)	장부가액
북경세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	8,073,626	18,937,263	18,938,342
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	16,983,765	8,966,835	8,934,985
영성세종기차배건유한공사	"	중국	100%	8,138,495	12,310,978	12,310,978
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	12,647,674	8,764,304	8,764,304
(주)세움	"	대한민국	100%	10,000,000	9,732,053	4,704,319
Sejong America, Inc.	"	미국	100%	28,042,666	16,736,670	14,145,558
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로박	100%	4,436,180	314,189	314,189
아센텍(주)	"	대한민국	100%	25,726,622	25,726,622	25,726,622
(주)세종바이오테크놀로지	"	"	100%	330,000	227,485	227,485
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	22,097,335	22,097,335	17,438,100
Sejong Mexico, LLC	자동차부품제조	멕시코	99.9%	11,268,348	13,537,475	11,553,254
계				147,744,711	137,351,209	123,058,136

(*) 장부가액 변동은 유상증자 및 금융보증부채의 증감등으로 구성되어 있습니다. 당기 금융보증부채는 4,633,837천원 증가하였습니다.

(2) 당기말 현재 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	48,647,145	29,085,642	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
(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)
세종기차배건기술연발유한공사(*)	23,990,357	1,934,797	5,284,866	(1,428,426)	(1,428,426)
아센텍(주)(*)	48,557,412	21,540,107	67,595,405	7,400,564	7,232,304
Sejong Mexico, LLC	47,390,158	43,826,289	26,515,383	(4,344,118)	(4,344,118)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	95,060,257	47,971,159	112,052,819	5,055,339	5,055,339
북경세종기차배건유한공사	207,869,321	114,640,650	209,902,563	6,731,999	6,731,999
Sejong America, Inc.(*)	138,720,660	110,369,998	396,161,689	(2,128,043)	(2,128,043)
Sejong Slovakia S.R.O	30,681,842	26,691,784	74,755,991	(440,445)	(440,445)
Sejong Czech S.R.O	45,960,520	27,288,813	60,135,447	2,715,590	2,715,590
Sejong Rus, LLC	18,398,599	15,872,700	20,906,741	(1,322,912)	(1,322,912)
(주)세움	34,090,311	26,039,420	32,271,630	(3,730,375)	(3,730,375)
(주)세종바이오테크놀로지	1,782,256	360,321	733,146	223,193	223,193
세종기차배건기술연발유한공사(*)	23,813,286	3,911,727	6,806,779	(505,363)	(505,363)
아센텍(주)(*)	44,827,079	25,045,233	85,544,452	5,996,201	3,546,188
Sejong Mexico, LLC	26,632,041	17,810,598	-	(1,854,631)	(1,854,631)

(*1) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

12. 공동기업투자

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

(단위:천원)

회사명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말		
			지분율(*)	취득원가	장부가액	지분율(*)	취득원가	장부가액
중경진천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	10%	533,770	533,770	10%	329,445	329,445

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

관계기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
중경진천세종기차배건유한공사	3,502,877	1,187,382	163,097	(1,620,144)	(1,620,144)

(전기말)

(단위:천원)

관계기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
중경진천세종기차배건유한공사	2,070,483	146,672	-	(614,531)	(614,531)

13. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	52,455,062	-	62,114,992	-
기타채무 :				
미지급금	23,758,442	1,520,134	10,885,693	14,595,700
미지급비용	6,947,980	-	6,376,743	-
소 계	30,706,422	1,520,134	17,262,436	14,595,700

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	2.50~2.51	6,300,000	1,300,000
	우리은행	2.22	15,700,000	10,000,000
	수출입은행	2.30	5,000,000	5,000,000
	농협	-	-	10,000,000
운영자금	국민은행	2.57	4,000,000	4,000,000
운전자금	우리은행	2.49	10,000,000	10,000,000
매출채권담보차입	우리은행 외	0.83~2.57	44,599,346	40,027,974
계			85,599,346	80,327,974

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
시설자금	우리은행	2.06	3,166,654	5,666,644
운영자금	우리은행	2.71	666,664	2,666,656
소 계			3,833,318	8,333,300
유동성대체			(2,666,656)	(4,499,982)
계			1,166,662	3,833,318

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

15. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제5회 사모전환사채	2015-10-21	2020-10-21	-	8,897,581	8,628,564

(2) 전환사채

1) 당사가 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 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말
발행가액(*)	9,900,000	9,900,000	9,900,000
전환사채의 부채요소	8,576,513	8,897,581	8,628,564
전환사채의 자본요소	1,323,487	1,323,487	1,323,487

(*) 사채발행수수료 100백만원이 차감된 금액입니다.

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율 3.08%에 따라 269백만원의 이자비용을 인식하였습니다. 전기말 현재 부채요소의 장부금액(8,629백만원)과 당기말 현재 재무상태표상 장부금액(8,898백만원)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당기말까지 지급된 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

16. 충당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증충당부채	686,798	656,032	1,342,830	636,655	611,152	1,247,807
종업원급여충당부채	-	4,379,099	4,379,099	-	4,167,665	4,167,665
계	686,798	5,035,131	5,721,929	636,655	4,778,817	5,415,472

(2) 당기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	1,247,807	4,167,665
전입액	1,205,912	249,399
상계액	(1,127,176)	(525,569)
할인율변동효과	(3,418)	378,399
할인차금상각	19,705	109,205
당기말	1,342,830	4,379,099

전기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	1,221,950	4,691,468
전입액	614,394	274,930
상계액	(614,932)	(665,984)
할인율변동효과	40	(277,042)
할인차금상각	26,355	144,293
전기말	1,247,807	4,167,665

17. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	1,435,866	3,930,971	489,253	243,747
파생상품부채	75,234	-	5,957,414	-
합 계	1,511,100	3,930,971	6,446,667	243,747

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
선수금	132,850	609,573
예수금	2,449,463	2,493,199
합 계	2,582,313	3,102,772

19. 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	14,606,125	-	-	-	14,606,125	14,606,125
장단기금융상품	19,451,850	-	-	-	19,451,850	19,451,850
매출채권	146,081,830	-	-	-	146,081,830	146,081,830
기타채권	33,157,718	-	-	-	33,157,718	33,157,718
기타금융자산	-	25,677,128	202,490	149,020	26,028,638	26,028,638
계	213,297,523	25,677,128	202,490	149,020	239,326,161	239,326,161

전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	28,139,749	-	-	-	28,139,749	28,139,749
장단기금융상품	23,508,331	-	-	-	23,508,331	23,508,331
매출채권	166,984,384	-	-	-	166,984,384	166,984,384
기타채권	23,422,355	-	-	-	23,422,355	23,422,355
기타금융자산	-	22,580,174	170,755	616,453	23,367,382	23,367,382
계	242,054,819	22,580,174	170,755	616,453	265,422,201	265,422,201

(2) 당기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	52,455,062	52,455,062	52,455,062
기타채무	14,779,019	15,061,676	29,840,695	29,840,695
차입금 및 전환사채	-	98,330,245	98,330,245	98,330,245
기타금융부채	75,234	-	75,234	75,234
계	14,854,253	165,846,983	180,701,236	180,701,236

전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	62,114,992	62,114,992	62,114,992
기타채무	13,127,290	12,398,766	25,526,056	25,526,056
차입금	-	97,289,839	97,289,839	97,289,839
기타금융부채	5,957,414	-	5,957,414	5,957,414
계	19,084,704	171,803,597	190,888,301	190,888,301

(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 및 전기말 현재 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	17,531,714	5,594,414	-	23,126,128
당기손익인식금융자산	-	149,020	-	149,020
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	75,234	14,779,019	14,854,253

(전기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	15,756,538	4,822,636	-	20,579,174
당기손익인식금융자산	-	616,453	-	616,453
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	5,957,414	13,860,290	19,817,704

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

(당기) (단위:천원)

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

(전기) (단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	수준간 이동	기말
당기손익인식금융부채	12,047,497	-	1,812,793	-	13,860,290

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없었습니다.

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

(단위: 천원)

범주	내역	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*)	2,551,000	2,001,000

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

20. 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

21. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	330,000	330,000
기타자본잉여금	3,904,699	3,904,699
전환권대가	1,323,487	1,323,487
자기주식	(5,969,211)	(3,885,713)
계	(411,025)	1,672,473

(2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 당기중에 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득) 213,968주를 추가 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

22. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	7,182,054	5,195,430

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	270,457,173	256,123,841
미처분이익잉여금	22,574,624	24,810,846
계	298,045,405	285,948,295

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제41기	2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지	제40기	2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지
처분예정일	2017년 3월 24일	처분확정일	2016년 3월 25일

(단위:천원)

과 목	제41(당) 기		제40(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		22,574,624		24,810,846
1. 전기이월이익잉여금	5,546,816		5,064,969	
2. 보험수리적이익(손실)	1,788,343		(1,769,312)	
3. 당기순이익	15,239,465		21,515,189	
II. 임의적립금 등의 이입액		2,000,000		2,666,667
1. 연구및인력개발준비금	2,000,000		2,666,667	
III. 이익잉여금처분액		18,901,764		21,930,697
1. 임의적립금	15,000,000		17,000,000	
2. 배당금 (주당 현금배당금(율) : 제41기 : 200원(40%) 제40기 : 250원(50%))	3,901,764		4,930,697	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		5,672,860		5,546,816

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
발행주식수	20,054,430주	20,054,430주
자기주식수	545,609주	331,641주
배당받을 주식수	19,508,821주	19,722,789주
액면가액(원)	500	500
배당률	40.00%	50.00%
배당(예정)액	3,901,764	4,930,697
1주당 배당금(원)	200	250
배당기준일증가(원)	9,470	10,050
배당수익률	2.11%	2.49%

(4) 당사의 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
	보통주	보통주
배당(예정)금총액	3,901,764	4,930,697
당기순이익	15,239,465	21,515,189
배당성향	25.60%	22.92%

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	13,283,556	11,514,244
당기변동	(2,292,746)	2,268,349
법인세 효과	504,404	(499,037)
기말금액	11,495,214	13,283,556

24. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	432,800,292	461,830,488

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	20,296	16,680
판매보증비	1,202,494	614,434
운반보관비	13,917,753	15,517,156
판매촉진비	17,629	28,997
계	15,158,172	16,177,267
관리비 :		
급여	17,300,872	16,223,850
퇴직급여	2,582,064	2,389,049
복리후생비	4,990,787	4,263,477
세금과공과	348,180	2,575,476
지급수수료	4,205,674	3,249,079
감가상각비	1,826,419	1,894,216
경상개발비	20,420,641	19,266,276
무형자산상각비	625,929	686,701
여비교통비	521,418	540,201
접대비	620,365	603,965
기타	2,128,110	2,221,220
계	55,570,459	53,913,510

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	3,702,627	6,881,714
외화환산이익	4,860,300	1,629,739
파생상품평가이익	149,020	299,596
파생상품거래이익	1,722,265	3,692,129
유형자산처분이익	967,383	1,119,383
기술용역수익	21,706,386	19,746,062
무형자산손상차손환입	2,000	28,000
기타	1,863,606	740,411
계	34,973,587	34,137,034

(2) 당기 및 전기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	5,892,341	4,626,684
외화환산손실	324,669	1,038,343
유형자산처분손실	187,669	141,238
무형자산처분손실	1,649	-
파생상품평가손실	75,234	3,555,120
파생상품거래손실	1,112,527	2,745,586
기부금	83,710	77,800
무형자산손상차손	30,000	186,000
종속기업투자주식손상차손	-	7,573,328
기타	1,428,073	2,370,904
계	9,135,872	22,315,003

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자수익 :		
단기금융상품	647,725	755,349
매출채권및기타채권	386,152	520,315
매도가능금융자산	214,982	-
만기보유금융자산	4,360	32,762
소 계	1,253,219	1,308,426
배당금수익 :		
매도가능금융자산	195,744	230,856
종속기업투자	-	3,002,538
소 계	195,744	3,233,394
매도가능금융자산처분이익	-	9,889,716
외환차익	2,399,838	1,133,371
외화환산이익	-	29,215
합 계	3,848,801	15,594,122

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금및수취채권	3,433,715	2,438,250
매도가능금융자산	410,726	10,120,572
만기보유금융자산	4,360	32,762
소 계	3,848,801	12,591,584
비금융자산에서 발생한 금융이익	-	3,002,538
합 계	3,848,801	15,594,122

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
일반차입금 이자	1,171,650	1,057,304
D/A선급이자	553,186	414,126
기타이자비용	1,940,451	1,545,535
소 계	3,665,287	3,016,965
외환차손	2,770,845	3,123,490
외화환산손실	2,010,084	347,701
계	8,446,216	6,488,156

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,270,428)	8,034,252
원재료 사용액 및 상품 매입액	298,357,557	311,106,207
종업원급여	71,113,899	70,118,883
복리후생비	15,214,655	13,773,201
감가상각비	15,166,582	13,978,747
무형자산상각비	676,529	712,851
운반비	14,321,670	15,869,015
지급수수료	7,020,756	6,523,459
세금과공과	857,860	3,063,126
기타	17,002,868	16,076,198
합 계	435,461,948	459,255,939

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당기			전기		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	15,239,465	19,618,944주	776원	21,515,189	19,838,930주	1,084원

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

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)

구 분	당기			전기		
	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익
보통주	15,449,298	20,585,127주	751원	21,555,789	20,712,292주	1,041원

(*) 당기 및 전기 중 전환사채 발행과 자기주식수의 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식 수입니다.

당기 및 전기 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	15,239,465	21,515,189
전환사채의 이자(22%세율효과 차감후)	209,833	40,600
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	15,449,298	21,555,789

보통주 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 보통주 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	19,618,944	19,838,930
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
- 전환사채	966,183	873,362
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	20,585,127	20,712,292

30. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	2,071,747	2,020,125
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	2,332,166	(1,676,670)
자본에 직접 가감된 법인세	(1,064,734)	1,643,901
법인세비용	3,339,179	1,987,356

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,578,645	23,502,545
적용세율	21.88%	22.23%
적용세율에 따른 법인세	4,065,302	5,225,616
조정사항		
비과세수익	(11,976)	(14,446)
비공제비용	235,296	978,644
세액공제	(3,523,160)	(5,287,621)
일시적차이 미인식액	199,190	1,887,742
세율변동효과 및 기타	2,374,527	(802,579)
조정계	(726,123)	(3,238,260)
법인세비용	3,339,179	1,987,356
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	17.97%	8.46%

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	9,281,732	895,422	10,177,154
종업원급여충당부채	916,886	46,516	963,402
감가상각비	274,367	38,285	312,652
판매보증충당부채	274,518	20,905	295,423
사외적립자산	(6,802,886)	(1,889,723)	(8,692,609)
미수수익	(42,335)	13,490	(28,845)
연구및인력개발준비금	(880,000)	440,000	(440,000)
매도가능증권	(1,007,906)	(560,330)	(1,568,236)
외화평가손익	3,263	-	3,263
파생상품	1,175,011	(1,191,244)	(16,233)
전환권조정	-	(242,532)	(242,532)
기타	1,054,966	97,045	1,152,011
합 계	4,247,616	(2,332,166)	1,915,450

(전기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	7,694,463	1,587,269	9,281,732
종업원급여충당부채	1,032,123	(115,237)	916,886
감가상각비	497,185	(222,818)	274,367
판매보증충당부채	268,829	5,689	274,518
사외적립자산	(5,413,975)	(1,388,911)	(6,802,886)
미수수익	(47,025)	4,690	(42,335)
연구및인력개발준비금	(1,466,667)	586,667	(880,000)
매도가능증권	(2,152,770)	1,144,864	(1,007,906)
외화평가손익	3,263	-	3,263
파생상품	1,114,175	60,836	1,175,011
대손상각비	203,417	(203,417)	-
기타	837,928	217,038	1,054,966
합 계	2,570,946	1,676,670	4,247,616

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내 종속기업	418,247	410,803
해외 종속기업	27,090,460	26,192,495
합 계	27,508,707	26,603,298

31. 퇴직급여제도

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.86%	2.81%
기대임금상승률	3.79%	3.89%

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	50,664,223	45,950,288
사외적립자산의 공정가치	(39,926,449)	(32,385,290)
순확정급여부채	10,737,774	13,564,998

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	45,950,288	(32,385,290)	13,564,998
당기근무원가	7,110,052	-	7,110,052
이자비용(이자수익)	1,275,699	(984,735)	290,964
소 계	54,336,039	(33,370,025)	20,966,014
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	470,963	470,963
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	277,717	-	277,717
채무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(506,298)	-	(506,298)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(2,535,128)	-	(2,535,128)
소 계	(2,763,709)	470,963	(2,292,746)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(9,000,000)	(9,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(908,107)	1,972,613	1,064,506
당기말	50,664,223	(39,926,449)	10,737,774

(전기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	39,366,559	(24,608,979)	14,757,580
당기근무원가	6,716,759	-	6,716,759
이자비용(이자수익)	1,298,450	(892,410)	406,040
소 계	47,381,768	(25,501,389)	21,880,379
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	412,022	412,022
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(311,942)	-	(311,942)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,866,200	-	1,866,200
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	302,069	-	302,069
소 계	1,856,327	412,022	2,268,349
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(9,100,000)	(9,100,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,287,807)	1,804,077	(1,483,730)
당기말	45,950,288	(32,385,290)	13,564,998

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	39,926,449	32,385,290

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,362,665)	5,123,892
기대임금상승률의 1% 변동	5,031,984	(4,373,017)

(전기)

(단위:천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,230,624)	4,998,338
기대임금상승률의 1% 변동	4,901,895	(4,235,836)

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.

32. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	15,239,465	21,515,189
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	34,817,395	40,553,955
기타장기종업원급여	737,003	142,181
퇴직급여	7,401,016	7,259,691
감가상각비	15,166,582	13,978,747
법인세비용	3,339,179	1,987,356
이자비용	3,665,287	3,016,965
판매보증비	1,202,494	614,434
무형자산상각비	676,529	712,851
외화환산손실	2,334,753	1,386,044
유형자산처분손실	187,669	141,238
파생상품평가손실	75,234	3,555,120
무형자산처분손실	1,649	-
무형자산손상차손	30,000	186,000
종속기업투자주식손상차손	-	7,573,328
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(7,427,666)	(17,537,469)
이자수익	1,253,219	1,308,426
배당금수익	195,744	3,233,394
외화환산이익	4,860,300	1,658,954
유형자산처분이익	967,383	1,119,383
파생상품평가이익	149,020	299,596
무형자산손상차손환입	2,000	28,000
매도가능금융자산처분이익	-	9,889,716
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(2,490,028)	(18,165,875)
매출채권의 감소(증가)	25,480,117	(10,774,950)
기타채권의 감소(증가)	(4,566,221)	5,358,468
기타자산의 감소(증가)	546,199	(158,486)
기타금융자산의 감소	616,453	1,342,914
재고자산의 감소(증가)	(2,435,777)	8,034,252
매입채무의 감소	(4,787,907)	(9,585,120)
미지급금의 증가(감소)	(1,906,344)	2,442,056

(단위:천원)

구 분	당기	전기
장기미지급금의 증가	51,724	304,554
기타부채의 증가(감소)	57,381	(1,296,400)
기타금융부채의 감소	(5,957,414)	(1,831,626)
퇴직금의 지급	(7,935,494)	(10,720,621)
총당부채의 감소	(1,652,745)	(1,280,916)
영업으로부터 창출된 현금흐름	40,139,166	26,365,800

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	6,348,718	11,992,663
장기차입금의 유동성 대체	2,666,656	4,499,982
장기대여금의 유동성 대체	2,953,525	2,209,860
단기대여금의 매입채무 상계	4,972,921	-
유형자산의 투자부동산 대체	-	7,129,065
장기미지급금의 유동성 대체	13,657,601	-

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	207,495,950	222,529,855
총자본	314,843,650	302,843,413
부채비율	65.90%	73.48%

(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 관리체제를 유지하고 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 환율 변동위험에 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	73,855,738	32,752,323	76,607,418	37,340,125
EUR	56,419,237	14,177,223	54,450,563	5,182,878
합계	130,274,975	46,929,546	131,057,981	42,523,003

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

(단위:천원)

구 분	USD 효과		EUR 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	2,055,171	1,963,365	2,112,101	2,463,384
자본	2,055,171	1,963,365	2,112,101	2,463,384

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 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	(978,100)	978,100

(5) 가격위험관리

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 17,531,714천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,367,474천원(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. 주식34의 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)

구 분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과	계	
무이자부부채	80,775,622	11,520,134	-	92,295,756	92,295,756
이자부부채	88,460,849	1,178,712	-	89,639,561	98,330,245
금융보증계약(*)	119,253,810	-	-	119,253,810	5,366,837
합 계	288,490,281	12,698,846	-	301,189,127	195,992,838

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

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 149,020천원 및 299,596천원을 기타수익으로, 평가손실로 75,234천원 및 3,555,120천원을 기타비용으로 각각 인식하였습니다.

(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 146,081,830천원(전기말: 166,984,384천원)의 순 매출채권과 52,455,062천원(전기말: 62,114,992천원)의 순 매입채무가 표시되어 있습니다.

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	40,511,217	(25,552,995)	14,958,222

② 전기말 (단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	66,125,015	(24,851,158)	41,273,857

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	58,445,386	(25,552,995)	32,892,391

② 전기말 (단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	59,614,198	(24,851,158)	34,763,040

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율	종속기업 소유지분
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	비금융지주회사	대한민국	-	
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	"	"	100%	
	세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	
	사천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	"	100%	(주)세움 30.76% 영성세종기차배건유한공사 34.62% 북경세종기차배건유한공사 34.62%
	태창세종기차배건유한공사	"	"	59%	북경세종기차배건유한공사 47.59% 세종기차배건기술연발유한공사 10.22%
	상해SJG기차연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	"	100%	세종기차배건기술연발유한공사 100%
	아센텍(주)	자동차부품제조	대한민국	100%	
	(주)에이에스텍	"	"	100%	아센텍(주) 100%
	강소아센텍센서유한공사	"	중국	60%	아센텍(주) 60%
	Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	100%	세종공업 99.9% Sejong America, Inc 0.1%
중경세종기차배건유한공사	"	중국	100%	북경세종기차배건유한공사 100%	
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사(*1)	"	"	10%	태창세종기차배건유한공사 42%
기타	(주)세정	"	대한민국	-	
	GreenStone System, Inc.	태양광 발전	미국	16%	
	피에쓰지(주)	무역업	대한민국	-	
	피엘에쓰(주)	화물포장 및 검수	"	-	피에쓰지(주) 100%
	(주)이에쓰엠	자동차부품제조	"	-	피에쓰지(주) 100%
	(주)쿤스트할레	전시장임대	"	-	
	센티온	전기전자부품제조및판매	"	-	

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

(2) 당기 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)	-	-	-	-	224,000	224,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	21,878,675	3,027,584	24,906,259	2,118,418	11,229	2,129,647
	북경세종기차배건유한공사	35,481,617	9,889,237	45,370,854	162,574	24,332	186,906
	Sejong Alabama, LLC	30,191,512	1,651,700	31,843,212	-	23,290	23,290
	Sejong Georgia, LLC	32,015,776	1,536,661	33,552,437	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	37,158,223	1,491,358	38,649,581	35,305	89,456	124,761
	Sejong Czech S.R.O	37,867,763	1,207,462	39,075,225	93,999	61,446	155,445
	Sejong Rus, LLC	9,393,842	332,558	9,726,400	-	16,747	16,747
	(주)세움	25,913	544,186	570,099	191,836	1,834,187	2,026,023
	(주)세종바이오테크놀로지	-	12,000	12,000	-	54,650	54,650
	태창세종기차배건유한공사	1,196,702	-	1,196,702	-	1,462	1,462
	아센텍(주)	-	-	-	315,882	91,607	407,489
	(주)에이에스텍	-	-	-	-	46,400	46,400
	Sejong Mexico, LLC	19,567,257	313,165	19,880,422	-	-	-
기타	(주)세정	407,866	1,155,807	1,563,673	410,106	98,243	508,349
	피에쓰지(주)	-	-	-	-	256,793	256,793
	피엘에쓰(주)	624,000	30,550	654,550	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	44	44	697,073	-	697,073
	(주)쿠프스탈레	-	-	-	-	34,636	34,636

전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
종속기업	영성세종기차배건유한공사	20,635,668	3,435,901	24,071,569	6,119	14,424	20,543
	북경세종기차배건유한공사	35,380,907	7,585,992	42,966,899	16,864	20,971	37,835
	Sejong Alabama, LLC	43,389,583	2,058,450	45,448,033	-	83,120	83,120
	Sejong Georgia, LLC	32,086,761	2,733,054	34,819,815	-	17,400	17,400
	Sejong Slovakia S.R.O	37,645,630	1,223,438	38,869,068	-	64,650	64,650
	Sejong Czech S.R.O	45,485,717	1,157,890	46,643,607	-	22,149	22,149
	Sejong Rus, LLC	6,879,234	-	6,879,234	-	982	982
	(주)세움	8,849,634	836,159	9,685,793	110,931	840,849	951,780
	(주)세종바이오테크놀로지	-	12,000	12,000	-	94,393	94,393
	태창세종기차배건유한공사	338,513	-	338,513	-	-	-
	아센텍(주)	-	-	-	196,302	57,377	253,679
	(주)에이에스텍	-	-	-	66,960	36,160	103,120
	Sejong Mexico, LLC	7,058,021	-	7,058,021	-	-	-
	기타	(주)세정	964,112	1,249,698	2,213,810	746,841	72,453
피에쓰지(주)		-	-	-	-	530,658	530,658
피엘에쓰(주)		364,000	25,617	389,617	-	-	-
(주)이에쓰엠		-	99	99	739,530	6,530	746,060
(주)쿤스트할레		-	-	-	-	37,354	37,354

(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
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속기업	영성세종기차배건유한공사	7,539,031	1,501,252	9,040,283	682,859	-	682,859
	북경세종기차배건유한공사	9,654,229	5,495,205	15,149,434	7,940	-	7,940
	Sejong Alabama, LLC	15,587,168	982,306	16,569,474	-	1,331	1,331
	Sejong Georgia, LLC	15,743,897	885,695	16,629,592	25,539	-	25,539
	Sejong Slovakia S.R.O	19,478,988	766,229	20,245,217	-	46,504	46,504
	Sejong Czech S.R.O	17,472,861	570,078	18,042,939	31,877	-	31,877
	Sejong Rus, LLC	10,934,579	424,457	11,359,036	-	-	-
	(주)세움	3,755,313	602,411	4,357,724	-	1,193,849	1,193,849
	태창세종기차배건유한공사	466,610	-	466,610	77,767	-	77,767
	세종기차배건기술연발유한공사	1,778,023	-	1,778,023	-	-	-
	아센텍(주)	-	-	-	42,697	-	42,697
	Sejong Mexico, LLC	21,134,586	553,897	21,688,483	-	-	-
	기타	(주)세정	31,383	654,154	685,537	211	-
피엘에쓰(주)		-	1,433	1,433	-	-	-
(주)이에쓰엠		-	-	-	73,377	-	73,377
(주)쿤스트할레		-	-	-	-	2,878	2,878

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	5,462,831	1,695,760	7,158,591	21,084	-	21,084
	북경세종기차배건유한공사	11,290,996	3,822,483	15,113,479	17,672	-	17,672
	Sejong Alabama, LLC	21,105,297	1,012,387	22,117,684	-	81,957	81,957
	Sejong Georgia, LLC	17,068,736	860,322	17,929,058	-	13,312	13,312
	Sejong Slovakia S.R.O	20,892,457	560,994	21,453,451	-	14,278	14,278
	Sejong Czech S.R.O	21,617,246	1,176,822	22,794,068	-	-	-
	Sejong Rus, LLC	5,636,700	-	5,636,700	-	-	-
	(주)세움	5,761,586	462,675	6,224,261	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	1,318,364	-	1,318,364	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	1,724,321	-	1,724,321	-	-	-
	아센텍(주)	-	-	-	23,278	6,835	30,113
	Sejong Mexico, LLC	7,045,633	-	7,045,633	-	-	-
기타	(주)세정	63,568	705,085	768,653	101,034	28,680	129,714
	피에쓰지(주)	-	-	-	-	1,796	1,796
	(주)이에쓰엠	-	-	-	79,505	-	79,505
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	3,364	3,364

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)세움	단기대여금	-	700,000	-	700,000
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,677,750	-	-	2,677,750
	대손충당금	(2,677,750)	-	-	(2,677,750)
합 계		-	700,000	-	700,000

(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		-	-	-	-

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,296,951	1,526,040
퇴직급여	586,563	15,208
계	1,883,514	1,541,248

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

(원화단위:천원)

피보증사	보증처	통화	보증금액	제공목적
북경세종기차배건유한공사	우리은행	USD	3,000,000	금융기관차입 등
Sejong Alabama, LLC	BASF	USD	40,000,000	원자재 구매보증
	우리은행 외	USD	10,800,000	금융기관차입 등
Sejong Georgia, LLC	우리은행	USD	7,200,000	금융기관차입 등
Sejong Rus, LLC	한국수출입은행 외	EUR	9,000,000	금융기관차입 등
(주)세움	국민은행	KRW	10,094,889	금융기관차입 등
Sejong Mexico, LLC	우리은행	USD	14,500,000	금융기관차입 등
	BASF	USD	20,000,000	원자재 구매보증

당기말 현재 상기 지급보증과 관련하여 종속기업투자 및 금융보증부채로 5,366,837천원을 계상하였습니다.

(7) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

거래유형	구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
증자	종속기업	세종기차배건기술연발유한공사	현금	4,659,235	3,681,250
		(주)세움	현금	5,000,000	2,000,000
		Sejong America, Inc.	현금	-	11,882,000
	공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	현금	204,326	106,931
출자	종속기업	Sejong Mexico, LLC	현금	-	11,268,348

35. 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	35,000,000
무역금융		KRW	35,000,000
매입외환(D/A)		USD	31,000,000
L/C개설		USD	1,300,000
매입외환(D/A)	국민은행	USD	19,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	10,000,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	20,000,000
합 계		KRW	100,000,000
		USD	51,300,000

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

36. 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)

구 분	당기	전기
대한민국	193,176,709	224,087,297
중국	58,798,763	57,281,066
미국	62,206,140	75,450,846
유럽	95,854,657	93,761,662
기타	22,764,023	11,249,617
합 계	432,800,292	461,830,488

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에대한 매출액은 각각 155,531,056천원, 167,321,938천원입니다.

37. 재무제표의승인

동 재무제표는 2017년 3월 6일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 세종공업주식회사의 2015년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

세종공업주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 세종공업주식회사 2016년 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 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 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.

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

안진회계법인
대표이사 함종호
2017년 3월 XX일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

세종공업주식회사 이사회 및 감사위원

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 불미, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 03월 10일

세종공업(주) 내부회계관리자 배 료 성

세종공업(주) 대표이사 최 순 율



세종공업_내부회계관리자의 운영실태 평가보고서_1

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수															
투입 시간	분·반기검토														
	감사														
	합계														

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 6월 9일~10일				2	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2016.11.28~2016.12.2	5 일	5 명	2 명		중간감사	
	2017.2.6~2017.2.10	5 일	5 명	2 명		별도재무제표에 대한 감사	
2017.2.20~2017.2.24	5 일	5 명	2 명		연결재무제표에 대한 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 2일				1	일
	실사(입회)장소	울산 본사					
	실사(입회)대상	재고자산					
	실사(입회)시기	2017년 1월 2일				1	일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	울산 본사				
	실사(입회)대상	현금성자산, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2016년 12월 2일, 2017년 3월 6일				