

세종공업주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 39 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재무제표

연결재무상태표

연결포괄손익계산서

연결자본변동표

연결현금흐름표

주석

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

세종공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 세종공업주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 세종공업주식회사와 그 종속기업의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 함종호
2016년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

세종공업주식회사와 그 종속기업

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 39 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업주식회사 각자대표이사 박세종, 최순철

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구효자로 82

(전 화) 052) 219-1699

연 결 재 무 상 태 표
제40기말 2015년 12월 31일 현재
제39기말 2014년 12월 31일 현재

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제40기말		제39기말	
자산					
I. 유동자산			539,992,401,552		514,718,704,408
1. 현금및현금성자산	3,18	85,873,027,499		95,355,201,178	
2. 단기금융상품	3,18	19,168,272,426		11,488,207,698	
3. 매출채권	4,18,32,33	269,384,000,916		221,669,782,839	
4. 기타채권	4,18,33	21,166,267,913		28,416,196,071	
5. 기타금융자산	5,18	1,552,133,309		11,280,992,410	
6. 재고자산	6	132,679,617,956		140,185,538,748	
7. 기타자산	7	10,169,081,533		6,322,785,464	
II. 비유동자산			374,412,057,598		344,091,256,933
1. 장기금융상품	3,18	6,236,500,000		131,500,000	
2. 기타채권	4,18	5,642,198,750		6,434,066,481	
3. 기타금융자산	5,18	22,780,637,872		33,469,218,562	
4. 공동기업투자	11	942,667,587		700,439,628	
5. 유형자산	8,35	283,514,196,276		254,849,294,569	
6. 투자부동산	9,35	8,862,391,240		1,826,264,457	
7. 무형자산	10,35	28,618,110,080		31,978,623,189	
8. 이연법인세자산	29	12,593,168,985		10,080,769,098	
9. 기타자산	7	5,222,186,808		4,621,080,949	
자산 총계			914,404,459,150		858,809,961,341
부채					
I. 유동부채			440,274,203,207		411,633,875,528
1. 매입채무	12,18,32,33	238,146,083,340		256,090,269,753	
2. 기타채무	12,18,32,33	38,500,367,333		24,210,681,296	
3. 단기차입금	4,8,13,18,32	125,036,445,268		108,506,765,822	
4. 유동성장기부채	8,13,18,32	8,024,382,000		7,870,903,889	
5. 당기법인세부채		4,361,855,455		2,079,002,032	
6. 총당부채	15	3,169,810,679		4,195,032,808	
7. 기타금융부채	16,18	5,957,414,383		4,262,038,289	
8. 기타부채	17	17,077,844,749		4,419,181,639	
II. 비유동부채			80,881,668,576		68,497,713,645
1. 기타채무	12,18	15,052,454,156		13,333,517,933	
2. 장기차입금	8,13,18,32	27,097,908,890		18,819,497,344	
3. 사채	13,14,32	8,628,564,216		2,000,000,000	

과목	주석	제40기말		제39기말	
4. 순확정급여부채	30	13,731,661,230		14,930,693,475	
5. 총당부채	15	7,532,445,261		7,181,583,228	
6. 기타금융부채	16	-		2,496,400,116	
7. 기타부채	17	4,729,218,426		4,581,483,693	
8. 이연법인세부채	29	4,109,416,397		5,154,537,856	
부채총계			521,155,871,783		480,131,589,173
자본					
I. 지배기업소유주지분			391,150,881,384		376,716,005,416
1. 자본금	19	10,027,215,000		10,027,215,000	
2. 기타불입자본	20	1,376,428,320		1,947,287,208	
3. 기타자본구성요소	21	(1,997,383,539)		789,702,904	
4. 이익잉여금	22	381,744,621,603		363,951,800,304	
II. 비지배지분			2,097,705,983		1,962,366,752
자본총계			393,248,587,367		378,678,372,168
부채와자본총계			914,404,459,150		858,809,961,341

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제39기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제40기		제39기	
I. 매출액	9,23,33,35		1,199,065,672,323		1,116,740,823,552
II. 매출원가	9,27,33		1,051,327,067,205		957,049,834,479
III. 매출총이익			147,738,605,118		159,690,989,073
1. 판매비	24,27	24,304,488,556		24,432,443,524	
2. 관리비	24,27	101,839,985,594		93,130,261,677	
IV. 영업이익			21,594,130,968		42,128,283,872
1. 기타수익	25,33	31,072,896,149		22,582,115,805	
2. 기타비용	25,33	32,046,580,555		29,483,792,934	
3. 관계기업투자손실	11	(301,120,018)		(330,219,719)	
4. 금융수익	18,26	14,543,588,669		4,975,946,831	
5. 금융비용	18,26	10,193,060,441		10,817,297,254	
V. 법인세비용차감전순이익			24,669,854,772		29,055,036,601
1. 법인세비용	29	4,857,818,511		6,437,177,120	
VI. 연결당기순이익			19,812,036,261		22,617,859,481
1. 지배기업소유주지분이익		22,562,044,951		26,424,610,916	
2. 비지배지분순이익		(2,750,008,690)		(3,806,751,435)	
VII. 연결기타포괄이익			(4,497,134,836)		2,574,004,172
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	22,29		(1,783,224,652)		(4,124,491,057)
순확정급여부채의 재측정요소	29,30	(2,286,185,451)		(5,287,809,047)	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		502,960,799		1,163,317,990	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(2,713,910,184)		6,698,495,229
매도가능금융자산평가손익		(5,203,928,500)		9,809,292,699	
해외사업장환산외환차이		1,345,154,046		(952,753,076)	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세효과		1,144,864,270		(2,158,044,394)	
VIII. 총포괄이익			15,314,901,425		25,191,863,653
1. 지배기업소유주지분		18,064,910,115		28,998,615,088	
2. 비지배지분		(2,750,008,690)		(3,806,751,435)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익	28				
1. 기본주당이익			1,137		1,136
2. 희석주당이익			1,091		1,136

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제39기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이 익 잉여금		
2014. 1. 1	10,027,215,000	2,237,091,320	(5,836,109,021)	345,633,012,445	4,163,348,426	356,224,558,170
연차배당	-	-	-	(3,981,332,000)	-	(3,981,332,000)
매도가능금융자산평가이익	-	-	7,651,248,305	-	-	7,651,248,305
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(4,124,491,057)	-	(4,124,491,057)
해외사업환산이익(손실)	-	-	(1,025,436,380)	-	72,683,304	(952,753,076)
유상증자(종속기업)	-	920,284,549	-	-	578,185,670	1,498,470,219
종속기업지분의 추가취득	-	(1,210,088,661)	-	-	954,900,787	(255,187,874)
연결당기순이익	-	-	-	26,424,610,916	(3,806,751,435)	22,617,859,481
2014. 12. 31	10,027,215,000	1,947,287,208	789,702,904	363,951,800,304	1,962,366,752	378,678,372,168
2015. 1. 1	10,027,215,000	1,947,287,208	789,702,904	363,951,800,304	1,962,366,752	378,678,372,168
연차배당	-	-	-	(2,985,999,000)	-	(2,985,999,000)
매도가능금융자산평가손실	-	-	(4,059,064,230)	-	-	(4,059,064,230)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(1,783,224,652)	-	(1,783,224,652)
해외사업환산손익	-	-	1,271,977,787	-	73,176,259	1,345,154,046
유상증자(종속기업)	-	(6,240,632)	-	-	2,812,171,662	2,805,931,030
자기주식의 취득	-	(1,888,105,250)	-	-	-	(1,888,105,250)
전환권대가	-	1,323,486,994	-	-	-	1,323,486,994
당기순이익	-	-	-	22,562,044,951	(2,750,008,690)	19,812,036,261
2015. 12. 31	10,027,215,000	1,376,428,320	(1,997,383,539)	381,744,621,603	2,097,705,983	393,248,587,367

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제39기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제40기	제39기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		28,673,486,012	30,323,575,471
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	31,846,893,654	48,323,164,274
(1) 연결당기순이익		19,812,036,261	22,617,859,481
(2) 조정		57,144,726,128	64,019,537,471
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(45,109,868,735)	(38,314,232,678)
2. 이자의 수취		2,858,225,388	2,677,124,419
3. 이자의 지급		(3,623,087,007)	(3,821,839,857)
4. 배당금의 수취		270,855,500	65,248,479
5. 법인세의 환급(지급)		(2,679,401,523)	(16,920,121,844)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(67,443,885,461)	(92,718,043,273)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		80,771,277,386	41,793,512,044
단기금융상품의 감소		14,873,877,636	14,853,915,875
기타금융자산의 감소		26,701,602,600	8,504,975,435
유형자산의 처분	8	27,198,893,150	18,014,755,920
무형자산의 처분	10	250,000,000	3,786,004
매도가능금융자산의 처분		9,806,504,000	-
정부보조금의 증가		1,940,400,000	416,078,810
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(148,215,162,847)	(134,511,555,317)
단기금융상품의 증가		22,552,785,964	15,834,815,738
기타금융자산의 증가		12,256,702,890	19,538,463,080
종속기업투자주식의 취득		-	15,058,164,200
공동기업투자주식의 취득	11,33	528,270,984	-
기타자산의 증가		8,617,947,644	4,779,296,190
유형자산의 취득	8	101,516,061,722	78,051,710,585
투자부동산의 취득	9	4,800,000	2,800,000
무형자산의 취득	10	2,738,593,643	1,246,305,524
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		28,860,178,365	31,115,490,937
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		289,922,029,072	206,336,380,443
단기차입금의 차입		261,411,791,990	184,449,932,185
장기차입금의 차입		15,463,224,504	18,133,516,288
전환사채의 발행		9,900,000,000	-
연결자본거래로 인한 현금유입		-	2,483,261,178
유상증자		2,982,317,776	534,370,792
기타		164,694,802	735,300,000

과목	주석	제40기		제39기	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(261,061,850,707)		(175,220,889,506)	
단기차입금의 상환		240,566,495,636		152,087,417,107	
유동성장기부채의 상환		13,220,814,000		6,471,822,636	
장기차입금의 상환		2,285,043,189		11,072,917,763	
배당금의 지급		2,985,999,000		3,981,332,000	
자기주식의 취득		1,888,105,250		-	
종속기업투자주식의 일부매입		-		1,607,400,000	
기타		115,393,632		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			(9,910,221,084)		(31,278,976,865)
V. 기초의 현금및현금성자산			95,355,201,178		123,371,428,821
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			428,047,405		(606,459,105)
VII. 연결범위변동 및 사업결합으로인한 현금증가			-		3,869,208,327
VIII. 기말의 현금및현금성자산			85,873,027,499		95,355,201,178

별첨 주석 참조

주석

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제39기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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, 당기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율(%)
에스제이원	9,024,522	45.00
박세종	599,821	2.99
서혜숙	15,000	0.07
박정규	1,775,443	8.85

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분을 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	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)	"	"	59	55	12월
중경세종기차배건유한공사(*6)	"	"	100	-	12월
상해S.JG기차연발유한공사(*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 태창세종기차배건유한공사가 각 34.62%를 보유하고 있습니다.
- (*5) 북경세종기차배건유한공사가 51.08%, 세종기차배건기술연발유한공사가 7.49% 보유하고 있습니다.
- (*6) 북경세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*7) 세종기차배건기술연발유한공사가 100% 보유하고 있습니다.

(2) 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
중경세종기차배건유한공사	신규 설립

(3) 당기말 현재 중요한 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)
Sejong Mexico, LLC	26,632,041	17,810,598	-	(1,854,631)	(1,854,631)
(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
아센텍(주)(*)	44,827,079	25,045,233	85,544,452	5,996,201	3,546,188
세종기차배건기술연발유한공사(*)	23,813,286	3,911,727	6,806,779	(505,363)	(505,363)
사천세종기차배건유한공사	7,414,994	1,694,010	1,915,875	(663,328)	(663,328)
태창세종기차배건유한공사	26,564,085	25,384,946	17,934,604	(6,309,659)	(6,309,659)
중경세종기차배건유한공사	7,222,000	-	-	-	-

(*1) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	85,896,472	41,611,422	115,119,212	7,337,879	7,337,879
북경세종기차배건유한공사	198,639,846	113,751,681	230,034,859	16,349,169	16,349,169
Sejong America, Inc.(*1)	143,551,246	125,886,301	381,253,511	1,711,457	1,711,457
Sejong Slovakia S.R.O	33,554,577	28,921,063	77,676,851	526,160	526,160
Sejong Czech S.R.O	33,054,896	16,458,401	49,003,173	1,329,395	1,329,395
Sejong Rus, LLC	20,066,066	15,534,070	24,354,014	(5,519,655)	(5,519,655)
Sejong Mexico, LLC(*2)	-	-	-	-	-
(주)세움	33,996,112	24,214,845	19,982,500	1,310,411	1,310,411
(주)세종바이오테크놀로지	2,245,424	1,046,682	867,379	366,636	366,636
아센텍(주)(*1)	38,062,860	25,372,033	40,340,057	3,520,764	3,546,188
세종기차배건기술연발유한공사(*1)	18,740,311	2,212,047	4,396,701	886,402	886,402
사천세종기차배건유한공사	9,189,457	2,920,770	1,011,574	(444,140)	(444,140)
태창세종기차배건유한공사	16,399,380	14,791,408	1,378,702	(6,960,100)	(6,960,100)

(*1) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

(*2) 전기 중 신규설립하였으며, 당기에 최초 자본납입이 이루어졌습니다.

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

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

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사 결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준기준서 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 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 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 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 생산용 식물을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 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, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 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 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 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.

- 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.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 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
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)
산업재산권	5 - 10
소프트웨어	2 -10
기타무형자산	비한정

기타무형자산은 회원권으로 구성되어 있으며, 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 신뢰성있게 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 내 용연수 동안 상각하여 감가상각비에서 차감하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 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 조건부대가이거나 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(교환일예)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

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금 액		사용제한내용
	당기말	전기말	
현금및현금성자산	3,097	31,449	정부보조금
단기금융상품	-	114,976	질권설정
장기금융상품	1,500	26,500	당좌개설보증금
합 계	4,597	172,925	

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	269,470,414	-	221,819,832	-
대손충당금	(86,413)	-	(150,049)	-
합 계	269,384,001	-	221,669,783	-
기타채권				
미수금	13,317,549	-	24,208,976	-
보증금	1,000,000	2,878,315	1,000,000	3,825,582
대여금	9,393,286	2,763,884	5,656,957	2,608,484
대손충당금	(2,771,510)	-	(2,677,750)	-
미수수익	229,485	-	228,013	-
대손충당금	(2,542)	-	-	-
합 계	21,166,268	5,642,199	28,416,196	6,434,066

(2) 당기말 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) 당기와 전기의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

구분	매출채권	단기대여금	미수수익
기초	150,049	2,677,750	-
전입액	86,413	90,519	2,454
제각	(150,049)	-	-
환율변동효과	-	3,241	88
기말	86,413	2,771,510	2,542

2) 전기

(단위:천원)

구분	매출채권	단기대여금
기초	62,508	2,677,750
전입액	86,428	-
환율변동효과	1,113	-
기말	150,049	2,677,750

(5) 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	40,027,974
관련부채의 장부금액	(40,027,974)

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	40,460,926
관련부채의 장부금액	(40,460,926)

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) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	616,453	-	1,327,247	332,524
매도가능금융자산	902,750	22,580,174	9,747,650	32,198,112
만기보유금융자산	32,930	200,464	206,095	938,583
계	1,552,133	22,780,638	11,280,992	33,469,219

(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	11,640,000	5,618,985	19,350,000
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	3,415,470	415,140	5,038,290
(주)코엔텍	0.40	100,000	520,000	420,000	546,000
(주)SBS	0.02	67,945	122,640	54,695	102,667
SBS미디어홀딩스(주)	0.01	29,074	58,428	29,354	60,155
소계		9,218,364	15,756,538	6,538,174	25,097,112
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)	-
(주)세정	-	-	-	-	400,000
소계		4,080,369	2,001,000	(2,079,369)	2,401,000
수익증권 :					
흥덕IT밸리		2,700,000	3,025,296	325,296	2,700,000
한국투자신탁(우리금융지주)		2,000,000	1,797,340	(202,660)	2,000,000
기타		902,750	902,750	-	9,747,650
소계		5,602,750	5,725,386	122,636	14,447,650
계		18,901,483	23,482,924	4,581,441	41,945,762

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

연결실체는 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간 종료일(보고기간 종료일 현재의 종가가 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 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
국공채	32,930	206,095
비유동자산:		
국공채	137,825	144,915
회사채	62,639	793,668
소 계	200,464	938,583
합 계	233,394	1,144,678

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

(단위:천원)

만기일	당기말	전기말
1년 이내	32,930	206,095
1년 초과 5년 이내	200,464	938,583
계	233,394	1,144,678

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품(*)	24,982,748	27,965,335
상품	2,461,810	3,811,224
재공품	16,179,513	19,899,939
원재료	65,244,737	64,955,076
부재료	600,802	534,319
저장품	674,226	675,678
미착품	22,535,782	22,343,968
계	132,679,618	140,185,539

(*) 당기말과 전기말 현재 재고자산 평가총당금 168,239천원 및 287,290천원이 각각 반영된 금액입니다.

7. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	9,119,028	110,074	2,269,192	29,243
선급비용	774,981	4,800,848	1,746,171	4,404,953
기타	275,073	311,265	2,307,422	186,885
계	10,169,082	5,222,187	6,322,785	4,621,081

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	28,973,146	-	-	28,973,146	30,464,573	-	-	30,464,573
건물	128,306,696	(25,101,045)	(3,277,428)	99,928,223	113,054,038	(21,579,142)	(4,320,234)	87,154,662
구축물	7,523,558	(3,327,226)	-	4,196,332	7,485,169	(3,017,128)	-	4,468,041
기계장치	197,497,658	(104,074,153)	(1,026,357)	92,397,148	160,820,375	(92,064,898)	(10,239)	68,745,238
차량운반구	8,721,972	(6,198,957)	-	2,523,015	7,994,016	(5,773,232)	-	2,220,784
공구와기구	94,574,135	(61,418,983)	(123,943)	33,031,209	85,471,032	(55,471,163)	(76,115)	29,923,754
집기비품	29,168,183	(24,529,356)	(10)	4,638,817	27,555,302	(22,201,063)	(10)	5,354,229
기타유형자산	3,166,646	(2,054,903)	-	1,111,743	2,953,107	(1,562,185)	-	1,390,922
건설중인자산	16,714,563	-	-	16,714,563	25,127,092	-	-	25,127,092
계	514,646,557	(226,704,623)	(4,427,738)	283,514,196	460,924,704	(201,668,811)	(4,406,598)	254,849,295

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동차이	기타(*)	기말
토지	30,464,573	538,836	878,753	-	-	(32,585)	(2,876,431)	28,973,146
건물	91,474,896	668,814	20,361,243	(471,851)	(3,590,760)	(1,313,719)	(3,922,972)	103,205,651
구축물	4,468,041	332,291	118,979	-	(351,569)	(41,747)	(329,663)	4,196,332
기계장치	68,755,477	24,800,449	21,906,203	(3,769,295)	(20,478,458)	2,209,129	-	93,423,505
차량운반구	2,220,784	1,432,711	120,282	(66,159)	(1,191,666)	7,063	-	2,523,015
공구와기구	29,999,869	21,254,554	12,103,468	(18,259,630)	(11,389,805)	(553,304)	-	33,155,152
집기비품	5,354,239	1,637,646	169,496	(12,283)	(2,774,566)	264,295	-	4,638,827
기타유형자산	1,390,922	806,089	-	(263,507)	(570,161)	(251,600)	-	1,111,743
건설중인자산	25,127,092	50,044,672	(55,658,424)	(2,585,830)	-	126,143	(339,090)	16,714,563
소 계	259,255,893	101,516,062	-	(25,428,555)	(40,346,985)	413,675	(7,468,156)	287,941,934
차감:								
정부보조금	(4,406,598)	(1,940,400)	-	(1)	1,357,200	562,061	-	(4,427,738)
합 계	254,849,295	99,575,662	-	(25,428,556)	(38,989,785)	975,736	(7,468,156)	283,514,196

(*) 투자부동산 및 무형자산으로 대체된 금액입니다.

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동차이	기타(★)	사업결합	기말
토지	25,267,838	-	92,890	-	-	702,560	-	4,401,285	30,464,573
건물	88,450,717	1,949,338	5,244,438	(59,006)	(4,175,369)	(5,672,169)	-	5,736,947	91,474,896
구축물	4,563,960	248,902	65,346	-	(364,148)	(92,351)	-	46,332	4,468,041
기계장치	56,562,119	14,651,140	5,695,229	(532,466)	(14,776,871)	906,651	-	6,249,675	68,755,477
차량운반구	1,654,055	1,170,972	21,626	(68,919)	(1,050,435)	(9,689)	-	503,174	2,220,784
공구와기구	26,518,482	16,748,890	9,759,478	(14,259,427)	(9,428,746)	(743,857)	-	1,405,049	29,999,869
집기비품	5,458,711	2,711,962	337,898	(3,978)	(2,824,480)	(453,193)	-	127,319	5,354,239
기타유형자산	-	285,571	-	(119,347)	(418,395)	7,886	-	1,635,207	1,390,922
건설중인자산	9,831,162	40,284,936	(21,216,905)	(1,656,519)	-	(1,529,442)	(586,140)	-	25,127,092
소 계	218,307,044	78,051,711	-	(16,699,662)	(33,038,444)	(6,883,604)	(586,140)	20,104,988	259,255,893
차감:									
정부보조금	(4,742,950)	-	-	-	401,829	(65,477)	-	-	(4,406,598)
합 계	213,564,094	78,051,711	-	(16,699,662)	(32,636,615)	(6,949,081)	(586,140)	20,104,988	254,849,295

(★) 대체금액에는 무형자산 및 재고자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 등이 우리은행 외 3개 금융기관에 담보(설정금액 17,028,000천원, 장부가액 19,104,893천원)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) 당기와 전기 중 유형자산 취득과 관련한 자본화된 차입원가 금액은 없습니다.

9. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
토지	3,710,343	-	3,710,343	833,912	-	833,912
건물	5,099,109	(281,620)	4,817,489	1,151,464	(170,591)	980,873
구축물	380,573	(46,014)	334,559	14,500	(3,021)	11,479
합 계	9,190,025	(327,634)	8,862,391	1,999,876	(173,612)	1,826,264

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체(*)	처분	감가상각비	기말
토지	833,912	-	2,876,431	-	-	3,710,343
건물	980,873	-	3,922,972	-	(86,356)	4,817,489
구축물	11,479	4,800	329,662	-	(11,382)	334,559
합 계	1,826,264	4,800	7,129,065	-	(97,738)	8,862,391

(*) 유형자산으로부터의 대체 금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	연결범위변동	기말
토지	-	-	-	833,912	833,912
건물	-	2,800	(21,607)	999,680	980,873
구축물	-	-	(544)	12,023	11,479
합 계	-	2,800	(22,151)	1,845,615	1,826,264

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	424,000	60,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(97,739)	(22,151)
합 계	326,261	37,849

(4) 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
개발비	7,248	(7,236)	-	12	7,248	(7,236)	-	12
산업재산권	868,569	(242,790)	(2,772)	623,007	424,336	(204,277)	(2,772)	217,287
소프트웨어	9,253,360	(5,615,818)	-	3,637,542	9,264,450	(4,720,986)	-	4,543,464
기타무형자산	25,738,732	-	(1,381,183)	24,357,549	28,441,043	-	(1,223,183)	27,217,860
계	35,867,909	(5,865,844)	(1,383,955)	28,618,110	38,137,077	(4,932,499)	(1,225,955)	31,978,623

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	환율변동차이	기말
개발비	12	-	-	-	-	-	-	12
산업재산권	217,287	463,052	-	(57,332)	-	-	-	623,007
소프트웨어	4,543,464	285,541	339,090	(1,586,290)	-	-	55,737	3,637,542
기타무형자산	27,217,860	1,990,000	-	(4,447,410)	(250,000)	(158,000)	5,099	24,357,549
계	31,978,623	2,738,593	339,090	(6,091,032)	(250,000)	(158,000)	60,836	28,618,110

(*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.

(*2) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각(*2)	처분	손상차손(*3)	환율변동차이	사업결합(*4)	기말
개발비	-	-	-	(7,236)	-	-	-	7,248	12
산업재산권	191,030	55,304	-	(36,374)	-	-	-	7,327	217,287
소프트웨어	4,375,593	1,191,002	586,140	(1,759,396)	(13,144)	-	76,671	86,598	4,543,464
기타무형자산	5,985,238	-	-	(3,339,016)	-	(73,000)	4,564	24,640,074	27,217,860
계	10,551,861	1,246,306	586,140	(5,142,022)	(13,144)	(73,000)	81,235	24,741,247	31,978,623

- (*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.
- (*2) 무형자산상각비는 전액 관리비에 배부 되었습니다.
- (*3) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.
- (*4) 아센텍(주)의 종속기업 편입에 따른 변동금액입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
관리비	24,853,779	24,873,726
제조경비	9,560,734	10,581,709
계	34,414,513	35,455,435

11. 공동기업투자

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

(단위:천원)

회사명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말		
			지분율(*)	취득원가	장부가액	지분율(*)	취득원가	장부가액
중경진천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	49%	1,565,526	942,668	49%	1,037,255	700,440

- (*) 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 회계 처리 하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타(*)	기말
중경진천세종기차배건유한공사	700,440	528,271	(301,120)	15,077	942,668

(*) 환율변동으로 인한 차이입니다.

(전기)

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타(*)	기말
중경진천세종기차배건유한공사	1,024,217	-	(330,220)	6,443	700,440

(*) 환율변동으로 인한 차이입니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

(구분)	중경진천세종기차배건유한공사(*)
유동자산	1,411,608
비유동자산	658,875
자산계	2,070,483
유동부채	146,672
부채계	146,672
자본계	1,923,811
매출	16,356
계속영업손익	(614,531)
기타포괄손익	-
총포괄손익	(614,531)

(*) 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	중경인천세종기차배건유한공사(★)
유동자산	1,259,983
비유동자산	374,328
자산계	1,634,311
유동부채	204,842
부채계	204,842
자본계	1,429,469
매출	-
계속영업손익	(673,918)
기타포괄손익	-
총포괄손익	(673,918)

(★) 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.

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

(당기말) (단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
현금및현금성자산	518,786
유형자산	638,807
기타부채	99,583

(전기말) (단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
현금및현금성자산	1,099,951
유형자산	374,328
기타부채	204,629

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

(당기말) (단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
공동기업 기말 순자산(A)	1,923,811
연결실체 지분율(B)	49%
순자산 지분금액(AXB)	942,668
(+) 영업권	-
(-) 내부거래효과 제거	-
기말 장부금액	942,668

(전기말)

(단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
공동기업 기말 순자산(A)	1,429,469
연결실체 지분율(B)	49%
순자산 지분금액(AXB)	700,440
(+) 영업권	-
(-) 내부거래효과 제거	-
기말 장부금액	700,440

12. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	238,146,083	-	256,090,270	-
기타채무 :				
미지급금	26,554,930	15,052,454	12,372,308	13,333,518
미지급비용	11,945,437	-	11,838,373	-
소 계	38,500,367	15,052,454	24,210,681	13,333,518

13. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	2.62	1,300,000	1,300,000
	우리은행	2.44	10,000,000	3,000,000
	한국수출입은행	2.30	5,000,000	10,000,000
	농협	2.43	10,000,000	7,700,000
운영자금	국민은행	2.60	4,000,000	4,000,000
	우리은행 외	2.32~6.00	54,708,471	42,045,840
매출채권담보차입	우리은행 외	0.70~2.06	40,027,974	40,460,926
계			125,036,445	108,506,766

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
시설자금	우리은행 외	1.00~3.20	22,166,616	10,652,679
국민주택기금	국민은행	-	-	461,000
운영자금 등	한국수출입은행 외	2.05~4.60	10,955,675	15,576,722
소 계			33,122,291	26,690,401
유동성대체			(6,024,382)	(7,870,904)
계			27,097,909	18,819,497

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입금종류	차입처	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
무보증사모사채	IBK투자증권	2016-03-28	4.68	2,000,000	2,000,000
소 계				2,000,000	2,000,000
유동성대체				(2,000,000)	-
계				-	2,000,000

14. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(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 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(*) 사채발행수수료 100백만원이 차감된 금액입니다.

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율 3.08%에 따라 52백만원의 이자비용을 인식하였습니다. 발행일 현재 부채요소의 장부금액(8,577백만원)과 당기말 현재 재무상태표상 장부금액(8,629백만원)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당기말까지 지급된 이자금액을 차감한금액을 나타냅니다.

15. 충당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증충당부채	3,048,747	3,359,671	6,408,418	4,112,522	2,490,116	6,602,638
종업원급여충당부채	-	4,172,774	4,172,774	-	4,691,468	4,691,468
기타	121,064	-	121,064	82,511	-	82,511
계	3,169,811	7,532,445	10,702,256	4,195,033	7,181,584	11,376,617

(2) 당기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	6,602,638	4,691,468	82,511
전입액	1,548,216	280,166	118,665
상계액	(2,115,724)	(665,984)	(77,488)
할인율변동효과	40	(277,042)	-
할인차금상각	67,934	144,293	-
환율변동효과	305,314	(127)	(2,624)
당기말	6,408,418	4,172,774	121,064

전기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	6,489,350	4,329,015	87,401
전입액	1,914,812	265,723	-
상계액	(1,978,119)	(925,027)	-
할인율변동효과	63,016	841,345	-
할인차금상각	96,132	180,412	-
환율변동효과	17,447	-	(4,890)
전기말	6,602,638	4,691,468	82,511

16. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융리스부채	-	-	28,118	6,115
파생상품부채	5,957,414	-	4,233,920	2,490,285
합 계	5,957,414	-	4,262,038	2,496,400

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	9,913,905	-	1,676,707	-
예수금	7,163,940	-	2,701,889	-
기타	-	4,729,218	40,586	4,581,484
계	17,077,845	4,729,218	4,419,182	4,581,484

18. 금융상품의 구분

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

① 당기말

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	85,873,027	-	-	-	85,873,027	85,873,027
장단기금융상품	25,404,772	-	-	-	25,404,772	25,404,772
매출채권	269,384,001	-	-	-	269,384,001	269,384,001
기타채권	26,808,467	-	-	-	26,808,467	26,808,467
기타금융자산	-	23,482,924	233,394	616,453	24,332,771	24,332,771
계	407,470,267	23,482,924	233,394	616,453	431,803,038	431,803,038

② 전기말

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	95,355,201	-	-	-	95,355,201	95,355,201
장단기금융상품	11,619,708	-	-	-	11,619,708	11,619,708
매출채권	221,669,783	-	-	-	221,669,783	221,669,783
기타채권	34,850,262	-	-	-	34,850,262	34,850,262
기타금융자산	-	41,945,762	1,144,678	1,659,771	44,750,211	44,750,211
계	363,494,954	41,945,762	1,144,678	1,659,771	408,245,165	408,245,165

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

① 당기말

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	238,146,083	238,146,083	238,146,083
기타채무	13,127,290	40,425,531	53,552,821	53,552,821
차입금	-	168,787,300	168,787,300	168,787,300
기타금융부채	5,957,414	-	5,957,414	5,957,414
계	19,084,704	447,358,914	466,443,618	466,443,618

② 전기말

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	256,090,270	256,090,270	256,090,270
기타채무	11,660,161	25,884,038	37,544,199	37,544,199
차입금	-	137,197,167	137,197,167	137,197,167
기타금융부채	6,724,205	34,233	6,758,438	6,758,438
계	18,384,366	419,205,708	437,590,074	437,590,074

(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.

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

① 당기말

(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	13,127,290	19,084,704

② 전기말

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	25,097,112	-	-	25,097,112
당기손익인식금융자산	-	1,327,247	-	1,327,247
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	6,724,205	11,660,161	18,384,366

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	11,660,161	-	1,467,129	-	13,127,290

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	수준간 이동	기말
당기손익인식금융부채	-	10,668,458	991,703	-	11,660,161

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	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*)	2,001,000	2,401,000
	수익증권(*)	-	4,700,000
합 계		2,001,000	7,101,000

(*) 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

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 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
1주당금액	500원	500원
자본금	10,027,215	10,027,215

20. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	330,000	330,000
기타자본잉여금	3,608,654	3,614,895
전환권대가	1,323,487	-
자기주식	(3,885,713)	(1,997,608)
계	1,376,428	1,947,287

(2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 전기 이전에 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득) 147,770주를 취득하고, 당기 중에 183,871주를 추가 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

21. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	5,192,530	9,251,595
해외사업환산손익	(7,189,914)	(8,461,892)
계	(1,997,384)	789,703

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	264,985,628	256,481,408
미처분이익잉여금	111,745,386	102,456,784
계	381,744,622	363,951,800

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
발행주식수	20,054,430	20,054,430
자기주식수	331,641	147,770
배당받을 주식수	19,722,789	19,906,660
액면가액(원)	500	500
배당률	50.00%	30.00%
배당(예정)액	4,930,697	2,985,999
1주당 배당금(원)	250	150
배당기준일종가(원)	10,050	12,800
배당수익률	2.49%	1.17%

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	11,488,819	7,364,328
당기변동	2,286,185	5,287,809
법인세 효과	(502,960)	(1,163,318)
기말금액	13,272,044	11,488,819

23. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	1,199,065,672	1,116,740,824

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	43,999	108,123
판매보증비	1,548,256	1,977,828
운반보관비	20,162,042	20,019,532
기타	2,550,192	2,326,961
계	24,304,489	24,432,444
관리비 :		
급여	31,675,197	28,311,049
퇴직급여	2,723,736	2,252,473
복리후생비	11,287,084	9,802,981
세금과공과	4,719,371	4,636,469
지급수수료	6,597,949	5,963,857
감가상각비	4,912,128	4,251,223
경상개발비	24,853,779	24,873,726
무형자산상각비	6,060,461	5,138,786
대손상각비	86,413	86,428
여비교통비	1,319,946	1,032,882
접대비	1,471,074	1,214,238
기타	6,132,848	5,566,150
계	101,839,986	93,130,262

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	8,664,943	3,684,390
외화환산이익	10,142,073	7,444,565
파생상품평가이익	299,596	1,659,771
파생상품거래이익	3,692,129	1,806,220
유형자산처분이익	2,387,963	1,554,255
기술용역수익	2,066,029	1,782,252
무형자산손상차손환입	28,000	39,000
기타	3,792,163	4,611,663
계	31,072,896	22,582,116

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	8,169,413	7,369,348
외화환산손실	12,732,685	9,763,750
유형자산처분손실	825,675	239,161
무형자산처분손실	-	9,358
파생상품평가손실	3,555,121	6,724,205
파생상품거래손실	2,745,586	412,602
기타의대손상각비	92,973	-
기부금	91,592	346,679
무형자산손상차손	186,000	112,000
기타	3,647,536	4,506,690
계	32,046,581	29,483,793

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정명	당기	전기
이자수익 :		
단기금융상품	2,040,349	2,214,292
매출채권및기타채권	438,658	345,151
만기보유금융자산	32,762	62,387
소 계	2,511,769	2,621,830
배당금수익 :		
매도가능금융자산	270,856	65,249
매도가능금융자산처분이익	10,293,220	3,799
외환차익	1,222,837	1,957,198
외화환산이익	205,723	324,299
기타	39,184	3,572
계	14,543,589	4,975,947

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금및수취채권	3,946,752	4,844,512
매도가능금융자산	10,564,075	69,048
만기보유금융자산	32,762	62,387
합 계	14,543,589	4,975,947

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
일반차입금 이자	3,073,364	2,371,396
D/A선급이자	414,126	515,447
기타이자비용	1,545,535	1,090,171
소 계	5,033,025	3,977,014
외환차손	3,484,317	2,191,244
외화환산손실	1,654,174	4,596,225
기타	21,544	52,814
계	10,193,060	10,817,297

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(7,624,972)	6,648,326
원재료 사용액 및 상품 매입액	788,913,741	802,814,949
종업원급여	122,258,626	108,810,779
복리후생비	28,333,645	24,629,832
감가상각비	39,087,524	32,636,615
무형자산상각비	6,091,032	5,134,908
운반비	22,655,386	21,913,976
지급수수료	10,637,068	8,772,501
세금과공과	6,055,732	5,380,317
기타	161,063,759	57,870,337
합 계	1,177,471,541	1,074,612,540

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

28. 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	22,562,045	19,838,930주	1,137원	26,424,611	19,906,660주	1,136원

(*) 기중 자기주식수의 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식수입니다.

(2) 희석주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당기		
	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익
보통주	22,602,645	20,712,292주	1,091

(*) 당기 중 전환사채 발행과 당기 중 자기주식수의 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식수입니다.

보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	22,562,045
전환사채의 이자(22%세율효과 차감후)	40,600
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	22,602,645

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

(단위: 주)

구 분	당기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	19,838,930
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:	
- 전환사채	873,362
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	20,712,292

29. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	6,528,129	10,810,174
전기법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	403,934	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,998,777)	(1,676,347)
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	(558,745)	(1,318,162)
자본에 직접 가감된 이연법인세	1,647,825	(994,726)
기초 이연법인세의 환율변동효과	(164,547)	(383,762)
법인세비용	4,857,819	6,437,177

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	24,669,855	29,055,037
적용세율	34.37%	38.59%
적용세율에 따른 법인세	8,479,444	11,211,590
조정사항		
비과세수익	(14,451)	(62,535)
비공제비용	1,999,237	1,374,245
세액공제	(6,026,305)	(4,536,510)
일시적차이 미인식액	1,409,866	(181,116)
세율변동효과 및 기타	(989,972)	(1,368,497)
조정계	(3,621,625)	(4,774,413)
법인세비용	4,857,819	6,437,177
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	19.69%	22.16%

(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	7,734,777	1,576,630	9,311,407
종업원급여충당부채	1,032,123	(115,237)	916,886
감가상각비	1,875,963	85,461	1,961,424
판매보증충당부채	1,251,111	(99,884)	1,151,227
사외적립자산	(5,413,975)	(1,388,911)	(6,802,886)
미수수익	(47,025)	(2,798)	(49,823)
연구및인력개발준비금	(1,567,315)	687,315	(880,000)
종속기업투자	240,516	(1,199,603)	(959,087)
매도가능금융자산	(2,152,770)	1,144,864	(1,007,906)
외화평가손익	(78,996)	(290,545)	(369,541)
파생상품	1,114,175	60,836	1,175,011
대손상각비	252,068	(343,387)	(91,319)
무형자산	(4,202,094)	983,022	(3,219,072)
기타	3,555,907	1,901,014	5,456,921
소 계	3,594,465	2,998,777	6,593,242
세무상결손금	1,331,766	558,745	1,890,511
합 계	4,926,231	3,557,522	8,483,753

(전기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	사업결합	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여채무	5,296,103	2,409,316	29,358	7,734,777
종업원급여충당부채	952,383	79,740	-	1,032,123
감가상각비	2,258,684	218,666	(601,387)	1,875,963
판매보증충당부채	1,252,539	(1,428)	-	1,251,111
사외적립자산	(4,113,191)	(1,300,784)	-	(5,413,975)
미수수익	(47,506)	481	-	(47,025)
연구및인력개발준비금	(2,268,071)	700,756	-	(1,567,315)
종속기업투자	477,667	(237,151)	-	240,516
매도가능금융자산	6,092	(2,158,044)	(818)	(2,152,770)
외화평가손익	4,158	(243,113)	159,959	(78,996)
파생상품	-	1,114,175	-	1,114,175
대손상각비	278,434	(7,823)	(18,543)	252,068
지분법투자주식	236,255	(236,255)	-	-
무형자산	-	749,320	(4,951,414)	(4,202,094)
기타	2,884,869	588,491	82,547	3,555,907
소 계	7,218,416	1,676,347	(5,300,298)	3,594,465
세무상결손금	13,604	1,318,162	-	1,331,766
합 계	7,232,020	2,994,509	(5,300,298)	4,926,231

(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
해외 종속기업	51,914,236	70,443,405

30. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금 등 납입액	295,923	52,072
부채 인식액	169,828	262,605
합 계	465,751	314,677

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.81%	3.33%
기대임금상승률	3.89%	3.67%

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	46,467,052	39,957,903
사외적립자산의 공정가치	(32,735,391)	(25,027,210)
순확정급여부채	13,731,661	14,930,693

3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
현재가치			
당기초	39,957,903	(25,027,210)	14,930,693
당기근무원가	7,303,332	-	7,303,332
이자비용(이자수익)	1,311,172	(906,251)	404,921
소 계	48,572,407	(25,933,461)	22,638,946
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	454,031	454,031
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(311,942)	-	(311,942)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,842,029	-	1,842,029
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	302,067	-	302,067
소 계	1,832,154	454,031	2,286,185
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(9,230,246)	(9,230,246)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,937,509)	1,974,285	(1,963,224)
당기말	46,467,052	(32,735,391)	13,731,661

(전기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
현재가치			
전기초	28,446,170	(18,723,635)	9,722,535
전기근무원가	6,031,630	-	6,031,630
이자비용(이자수익)	1,260,398	(928,739)	331,659
소 계	35,738,198	(19,652,374)	16,085,824
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	402,374	402,374
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(79,342)	-	(79,342)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	5,246,937	-	5,246,937
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(282,160)	-	(282,160)
소 계	4,885,435	402,374	5,287,809
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(6,317,662)	(6,317,662)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(665,730)	540,452	(125,278)
전기말	39,957,903	(25,027,210)	14,930,693

한편, 당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 각각 452,220천원 및 526,365천원입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	32,735,391	25,027,210

5) 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	(4,250,841)	5,022,115
기대임금상승률의 1% 변동	4,925,869	(4,256,571)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,613,494)	3,320,614
기대임금상승률의 1% 변동	2,901,706	(4,751,166)

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 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

31. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
1. 당기순이익		19,812,036		22,617,859
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		83,914,367		78,471,256
퇴직급여	7,845,144		6,363,289	
감가상각비	39,087,524		32,658,766	
법인세비용	4,857,819		6,437,177	
이자비용	5,033,025		3,977,014	
판매보증비	1,548,256		1,977,828	
무형자산상각비	6,091,032		5,142,022	
외화환산손실	14,386,859		14,359,975	
기타의대손상각비	92,973		-	
유형자산처분손실	825,675		239,161	
파생상품평가손실	3,555,121		6,724,205	
대손상각비	86,413		86,428	
관계기업투자손실	301,120		330,220	
무형자산손상차손	186,000		112,000	
무형자산처분손실	-		9,358	
기타	17,406		53,813	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(26,769,640)		(14,451,719)
이자수익	2,511,769		2,621,830	
배당금수익	270,856		65,249	
외화환산이익	10,347,796		7,768,864	
유형자산처분이익	2,387,963		1,554,255	
파생상품평가이익	299,596		1,659,771	
무형자산손상차손환입	28,000		39,000	
매도가능금융자산처분이익	10,293,220		3,799	
기타	630,440		738,951	

(단위:천원)

구 분	당기	전기
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(45,109,869)	(38,314,233)
매출채권의 증가	(46,188,152)	(37,516,964)
기타채권의 감소(증가)	15,488,293	(13,121,521)
기타자산의 증가	(29,923,733)	(464,155)
기타금융자산의 감소	1,342,914	61,971
재고자산의 감소(증가)	9,870,080	(27,827,831)
매입채무의 증가(감소)	(23,587,068)	55,249,330
미지급금의 증가(감소)	1,474,330	(4,360,156)
장기미지급금의 증가(감소)	298,439	(144,244)
기타부채의 증가(감소)	38,812,339	(2,827,337)
퇴직금의 지급	(11,150,078)	(6,281,971)
총당부채의 감소	(1,547,233)	(1,081,355)
영업으로부터 창출된 현금흐름	31,846,894	48,323,163

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	55,997,514	21,803,045
장기차입금의 유동성 대체	8,024,382	7,870,904
장기대여금의 유동성 대체	2,209,860	892,419
유형자산의 투자부동산 대체	7,129,065	-

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, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	521,155,872	480,131,589
총자본	393,248,587	378,678,372
부채비율	132.53%	126.79%

(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	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	76,608,075	49,206,837	76,901,804	54,662,919
EUR	54,450,563	20,191,856	49,592,073	16,729,515
합계	131,058,638	69,398,693	126,493,877	71,392,434

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 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 외화가 5% 약세인 경우 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	1,370,062	1,111,944	1,712,935	1,643,128
자본	1,370,062	1,111,944	1,712,935	1,643,128

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

(4) 이자율위험관리

연결실체는 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	771,170	(771,170)

당기말 현재 이자율변동이 상기 당기손익 외 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 가격위험관리

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 15,756,538천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,229,010천원(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.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년초과~5년 이내	5년 초과	계	
무이자부부채	276,646,451	1,925,164	-	278,571,615	278,571,615
이자부부채	133,060,827	64,174,299	-	197,235,126	181,914,590
합 계	409,707,278	66,099,463	-	475,806,741	460,486,205

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 당기 및 전기 중 평가이익으로 299,596천원 및 1,659,711천원을 기타수익으로, 당기 및 전기 중 평가손실 3,555,120천원 및 6,724,205천원을 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 269,384,001천원(전기말: 221,669,783천원)의 순 매출채권과 238,146,083천원(전기말: 256,090,270천원)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	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	111,034,903	(48,281,155)	62,753,748

② 전기말 (단위: 천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	102,336,569	(65,095,247)	37,241,322

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위: 천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	48,318,972	(48,281,155)	37,817

② 전기말 (단위: 천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	69,111,878	(65,095,247)	4,016,631

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(단위:천원)

특수관계자명	수익거래			비용거래		
	매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)세정	964,112	1,249,698	2,213,810	5,142,846	72,453	5,215,299
피에쓰지(주)	-	-	-	-	530,658	530,658
피엘에쓰(주)	364,000	25,617	389,617	-	-	-
이에쓰엠	-	99	99	739,530	6,530	746,060
쿤스트할레	-	-	-	-	37,354	37,354

전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	수익거래			비용거래		
	매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)세정	1,961,093	1,286,687	3,247,780	6,257,589	64,169	6,321,758
피에쓰지(주)	3,532	-	3,532	-	1,903,271	1,903,271

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

(단위:천원)

특수관계자명	채권			채무		
	매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금	합계
(주)세정	74,917	705,085	780,002	3,751,695	28,680	3,780,375
피에쓰지(주)	-	-	-	-	1,796	1,796
이에쓰엠	-	-	-	79,505	-	79,505
쿤스트할레	-	-	-	-	3,364	3,364

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

(단위:천원)

특수관계자명	채권			채무		
	매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금	합계
(주)세정	227,857	769,119	996,976	1,553,928	-	1,553,928
피에쓰지(주)	-	-	-	-	1,796	1,796

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

(당기)

(단위:천원)

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

(전기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
공동기업					
중경진천세종기차배건 유한공사	단기대여금	1,566,810	-	(1,566,810)	-
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,677,750	-	-	2,677,750
	대손충당금	(2,677,750)	-	-	(2,677,750)
합 계		1,566,810	-	(1,566,810)	-

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,689,975	1,975,901
퇴직급여	15,208	278,792
계	1,705,183	2,254,693

(6) 당기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

거래유형	구분	거래상대방	거래내역	당기
증자	공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	현금	528,271

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) 당기말 현재 연결실체와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B 대출	우리은행	KRW	23,000,000
무역금융		KRW	10,000,000
매입외환(D/A)		USD	40,000,000
L/C개설		USD	1,300,000
운영자금		USD	9,000,000
매입외환(D/A)	국민은행	USD	20,000,000
운영자금		USD	4,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	11,000,000
B2B 대출		KRW	8,000,000
운영자금		KRW	5,216,000
시설자금		KRW	8,706,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	20,000,000
시설자금	한국산업은행	KRW	12,000,000
무역금융	한국씨티은행	KRW	4,000,000
무역금융	농협	KRW	10,000,000
B2B 대출	CSOB	EUR	3,000,000
합 계		KRW	111,922,000
		USD	74,300,000
		EUR	3,000,000

(3) 당기말 현재 연결실체는 국내 소송사건(1건, 소송가액 14,014백만원)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) 당기의 연결법인이 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	580,379,717	410,168,350	348,612,641	155,798,179	(295,893,215)	1,199,065,672
영업이익	5,149,171	(3,595,371)	9,871,010	3,518,894	6,650,427	21,594,131

전기의 연결법인이 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	511,328,707	389,087,465	351,941,048	151,034,039	(286,650,435)	1,116,740,824
영업이익	4,792,246	3,492,828	23,611,167	2,016,324	8,215,719	42,128,284

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
대한민국	150,253,135	135,957,246
북미	60,872,437	34,214,122
아시아	87,985,682	80,345,559
유럽	31,451,981	35,000,132
소계	330,563,235	285,517,059
연결조정	(9,568,537)	3,137,123
계(*)	320,994,698	288,654,182

(*) 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 1,010,111,490천원 및 999,683,063천원입니다.

36. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	주요 영업활동	취득일	이전대가
아센텍(주)	자동차부품의 제조 및 판매	2014년 04월 07일	25,668,458
(주)에이에스텍	"	"	4,551,102

(2) 전기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	아센텍(주)	(주)에이에스텍
현금 등 이전 자산의 공정가치	15,000,000	4,551,102
조건부대가 약정(*)	10,668,458	-

(*) 아센텍(주)의 3년간(2014년~2016년) 평균 당기순이익이 특정금액 이상일 경우 연결실체가 매도인에게 추가로 15,000백만원을 제공하도록하는 조건부대가 약정입니다. 동 의무의 추정공정가치는 11,660백만원입니다.

(3) 전기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	아센텍(주)	(주)에이에스텍
식별가능한 자산의 공정가치	50,813,077	17,513,569
유동자산	15,887,858	3,560,389
현금및현금성자산	3,375,232	77,017
매출채권및기타채권	7,477,896	3,442,162
재고자산	3,986,318	-
기타유동자산	1,048,412	41,210
비유동자산	34,925,219	13,953,180
장기매출채권 및 기타채권	43,139	2,300
기타금융자산	5,745,958	156,737
유형자산	4,215,105	13,789,431
무형자산	23,075,401	4,712
투자부동산	1,845,616	-
식별가능한 부채의 공정가치	26,515,927	13,194,128
유동부채	16,274,831	4,082,241
매입채무및기타채무	11,218,841	949,118
단기차입금	4,797,626	2,920,620
당기법인세부채	240,591	202,574
기타유동부채	17,773	9,929
비유동부채	10,241,096	9,111,887
장기매입채무 및 기타채무	134,234	23,874
장기차입금	4,910,292	8,855,120
확정급여채무	-	129,165
이연법인세부채	5,196,570	103,728
식별가능한 순자산 공정가치 합계	24,297,150	4,319,441

(4) 전기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	아센텍(주)	(주)에이에스텍
이전대가	25,668,458	4,551,102
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	24,297,150	4,319,441
영업권	1,371,308	231,661

(5) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	아센텍(주)	(주)에이에스텍
현금으로 지급한 대가	15,000,000	4,551,102
차감: 취득한 현금 및 현금등가물	3,375,232	77,017
차감계	11,624,768	4,474,085

37. 재무제표의승인

동 재무제표는 2016년 3월 10일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2016년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	세종공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	2	5	5	9	22
투입 시간	분·반기검토	4	24	324	85	437
	감사	21	76	736	449	1391
	합계	25	100	1060	534	1828

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015년 6월 9일~10일		
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 중요성 금액 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2015.11.2~2014.11.6	5 일	4 명	2 명	중간감사
	2016.2.2~2016.2.6	5 일	4 명	2 명	별도재무제표에 대한 감사
2016.2.22~2016.2.26	5 일	5 명	2 명	연결재무제표에 대한 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 3일			1 일
	실사(입회)장소	울산 본사			
	실사(입회)대상	재고자산			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 3일		1	일	
	실사(입회)장소	울산 본사				
	실사(입회)대상	현금성자산, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2015년 11월 6일, 2016년 2월 19일				