

세종공업주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 42 기 1분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 03월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

분기 재무제표검토보고서	1
분기 재무제표	3
분기 재무상태표	4
분기 포괄손익계산서	6
분기 자본변동표	7
분기 현금흐름표	8
주석	9

분기재무제표 검토보고서

세종공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 분기재무제표

본인은 첨부된 세종공업주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2017년 3월 31일 현재의 분기재무상태표, 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

분기재무제표에 대한 경영자의 책임

경영자는 대한민국의 회계처리기준에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

검토결과

본인의 검토결과 상기 분기재무제표는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2016년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 안진회계법인이 검토하였으며, 2016년 5월 13일자 검토보고서에는 동 재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)도 안진회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 16일의 감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 장 영 철

2017년 5월 12일

이 분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2017년 5월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며 이로 인하여 이 분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

세종공업주식회사

제 42 기 1분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

제 41 기 1분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 03월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업주식회사 각자대표이사 박정길, 최순철

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 효자로 82

(전 화) 052) 219-1699

분기 재무상태표

제42기 1분기 2017년 3월 31일 현재

제41기말 2016년 12월 31일 현재

세종공업주식회사

(단위:원)

과목	주석	제42기 1분기말		제41기말	
자산					
I. 유동자산			220,925,935,106		227,505,748,050
1. 현금및현금성자산	19,32	26,757,307,346		14,606,124,650	
2. 단기금융상품	19	13,225,350,160		13,225,350,160	
3. 매출채권	4, 14, 19, 33, 34	130,200,409,309		146,081,829,747	
4. 기타채권	4, 19, 34	22,936,840,487		25,909,968,182	
5. 기타금융자산	5, 19, 33	23,475,000		177,674,992	
6. 재고자산	6	26,214,060,464		25,792,357,272	
7. 기타자산	7	523,371,317		647,654,774	
8. 당기법인세자산		1,045,121,023		1,064,788,273	
II. 비유동자산			299,621,020,593		294,833,851,048
1. 장기금융상품	3, 19	6,841,500,000		6,226,500,000	
2. 기타채권	4, 19, 34	12,306,316,840		7,247,749,840	
3. 기타금융자산	5, 19, 33	24,374,338,800		25,850,962,500	
4. 유형자산	8	101,005,378,774		100,389,147,703	
5. 투자부동산	9	6,915,014,880		6,944,203,582	
6. 무형자산	10	7,829,443,589		7,939,212,801	
7. 종속기업투자	11	136,424,371,223		137,351,208,899	
8. 공동기업투자	12	533,770,473		533,770,473	
9. 이연법인세자산	30	2,924,146,014		1,915,450,250	
10. 기타자산	7	466,740,000		435,645,000	
자산 총계			520,546,955,699		522,339,599,098
부채					
I. 유동부채			175,978,450,932		176,207,696,400
1. 매입채무	13, 19, 33, 34	56,419,552,845		52,455,061,908	
2. 기타채무	13, 19, 33, 34	28,082,371,538		30,706,422,017	
3. 단기차입금	8, 14, 19, 33, 35	82,372,318,244		85,599,346,179	
4. 유동성장기부채	8, 14, 19, 33, 35	2,166,658,000		2,666,656,000	
5. 총당부채	16	917,886,749		686,797,716	
6. 기타금융부채	17, 19, 33	1,257,434,823		1,511,099,710	
7. 기타부채	18	4,762,228,733		2,582,312,870	
II. 비유동부채			32,765,304,145		31,288,253,173

과 목	주석	제42기 1분기말		제41기말	
1. 기타채무	13,19,33,34	1,353,341,877		1,520,134,394	
2. 장기차입금	8,14,19,33,35	666,664,000		1,166,662,000	
3. 전환사채	15,19,33	8,965,177,413		8,897,580,777	
4. 순확정금융부채	31	13,130,575,531		10,737,774,118	
5. 총당부채	16	5,267,162,770		5,035,130,886	
6. 기타금융부채	17,19,33	3,382,382,554		3,930,970,998	
부 채 총 계			208,743,755,077		207,495,949,573
자 본					
1. 자본금	20	10,027,215,000		10,027,215,000	
2. 기타불입자본	21	(411,024,596)		(411,024,596)	
3. 기타자본구성요소	22	6,015,222,102		7,182,054,288	
4. 이익잉여금	23	296,171,788,116		298,045,404,833	
자 본 총 계			311,803,200,622		314,843,649,525
부 채 와 자 본 총 계			520,546,955,699		522,339,599,098

별첨 주석 참조

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제41기 1분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제42기 1분기	제41기 1분기
I. 매출액	24,34,35,36	101,923,049,655	108,094,698,811
II. 매출원가	28,34	88,872,703,307	89,928,130,726
III. 매출총이익		13,050,346,348	18,166,568,085
1. 판매비	25,28	4,360,936,017	3,177,586,002
2. 관리비	25,28,34	13,867,208,207	14,274,135,921
IV. 영업이익(손실)		(5,177,797,876)	714,846,162
1. 기타수익	2,26,34	8,494,463,515	8,344,816,315
2. 기타비용	2,26,34	10,884,015,272	3,503,003,626
3. 금융수익	27	11,724,694,229	1,320,060,254
4. 금융비용	27	1,503,089,288	2,103,558,577
V. 법인세비용차감전순이익		2,654,255,308	4,773,160,528
1. 법인세비용	30	493,592,958	274,249,244
VI. 분기순이익		2,160,662,350	4,498,911,284
VII. 기타포괄손익		(1,299,347,053)	1,950,933,499
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(132,514,867)	(86,655,275)
순확정급여부채의 재측정요소		(169,890,855)	(111,096,507)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		37,375,988	24,441,232
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(1,166,832,186)	2,037,588,774
매도가능금융자산평가손익		(1,495,938,700)	2,612,293,300
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세효과		329,106,514	(574,704,526)
VIII. 총포괄이익		861,315,297	6,449,844,783
IX. 주당이익	29		
1. 기본주당이익		110	228
2. 희석주당이익		108	220

별첨 주석 참조

분기 자본 변동표

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지
 제41기 1분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타자본잉여금			
2016. 1. 1(전기초)	10,027,215,000	330,000,000	(3,886,713,290)	3,904,699,360	1,323,486,994	5,195,430,402	285,948,295,274	302,843,413,740
연차배당	-	-	-	-	-	-	(4,930,697,250)	(4,930,697,250)
자기주식의 취득	-	-	(111,270,290)	-	-	-	-	(111,270,290)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	2,037,588,774	-	2,037,588,774
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(86,655,275)	(86,655,275)
분기순이익	-	-	-	-	-	-	4,498,911,284	4,498,911,284
2016. 3. 31(전분기말)	10,027,215,000	330,000,000	(3,996,983,580)	3,904,699,360	1,323,486,994	7,233,019,176	285,429,854,033	304,251,230,963
2017. 1. 1(당기초)	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
연차배당	-	-	-	-	-	-	(3,901,764,200)	(3,901,764,200)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(1,166,832,186)	-	(1,166,832,186)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(132,514,867)	(132,514,867)
분기순이익	-	-	-	-	-	-	2,160,662,350	2,160,662,350
2017. 3. 31(당분기말)	10,027,215,000	330,000,000	(5,969,210,950)	1,323,486,994	3,904,699,360	6,015,222,102	296,171,788,116	311,803,200,622

별첨 주석 참조

분 기 현 금 흐 름 표

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제41기 1분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제42기 1분기		제41기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			21,404,178,544		48,007,694,948
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	19,810,151,028		49,008,788,686	
(1) 분기순이익		2,160,662,350		4,498,911,284	
(2) 조정		4,019,833,983		6,179,971,218	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		13,629,654,695		38,329,906,184	
2. 이자의 수취		269,530,709		265,285,971	
3. 이자의 지급		(521,603,786)		(351,104,681)	
4. 배당금의 수취		2,962,239,563		-	
5. 법인세의 환급(지급)		(1,116,138,970)		(915,275,028)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(6,386,811,426)		(9,019,475,875)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,973,784,984		5,304,922,535	
단기금융상품의 감소		2,400,000,000		3,711,270,290	
기타금융자산의 감소		879,241,009		457,595,140	
유형자산의 처분	8	1,694,543,975		881,195,105	
무형자산의 처분	10	-		254,862,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(11,360,596,410)		(14,324,398,410)	
단기금융상품의 증가		2,400,000,000		3,000,000,000	
장기금융상품의 증가		615,000,000		15,000,000	
기타금융자산의 증가		2,208,161,255		104,420,740	
유형자산의 취득	8	6,041,467,855		7,290,351,433	
무형자산의 취득	10	64,872,300		51,621,237	
기타자산의 취득		31,095,000		31,095,000	
종속기업투자의 취득	11,34	-		3,831,910,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,785,449,513)		(21,817,265,030)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		41,038,598,471		32,125,457,333	
단기차입금의 차입		41,038,598,471		32,125,457,333	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(43,824,047,984)		(53,942,722,363)	
단기차입금의 상환		42,824,051,984		52,581,457,073	
유동성장기부채의 상환		999,996,000		1,249,995,000	
자기주식의 취득		-		111,270,290	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)			12,231,917,605		17,170,954,043
V. 기초의 현금및현금성자산			14,606,124,650		28,139,748,880
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(80,734,909)		(29,330,464)
VII. 분기말의 현금및현금성자산			26,757,307,346		45,281,372,459

별첨 주석 참조

주식

제42기 1분기 2017년 3월 31일현재

제41기말 2016년 12월 31일현재

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, 당분기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)에스제이원	9,024,522	45.00
박세종	599,821	2.99
서혜숙	15,000	0.07
박정규	1,475,443	7.36
(주)세정	313,111	1.56
계	11,427,897	56.98

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 발생하는 부채의 기간 중 변동내역에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

동 기준서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

1. 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

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

* 금융자산의 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하는 채무상품은 최초 인식시 공정가치선택권에 따라 공정가치-당기손익 측정 항목으로 지정되지 않는다면 상각후원가로 측정하여야 합니다('상각후원가' 금융자산).

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

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

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

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

2. 손상

기업회계기준서 제1109호의 손상모형은 기대신용손실(expected credit loss)을 반영합니다. 기업회계기준서 제1109호의 손상접근법에서는 신용손실을 인식하기 전에 손상사건이 발생할 필요는 없습니다. 그 대신 기업은 항상 기대신용손실과 기대신용손실의 변동에 대하여 회계처리하여야 합니다. 기대신용손실금액은 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 매 보고기간말에 갱신하여야 합니다.

3. 위험회피회계

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

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

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

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

가. 수행의무의 식별

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.

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

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2014-2016 cycle

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

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 조건부대がい거나 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	4,5
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)
소프트웨어	5
회원권	비한정
기타	5 - 10

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 채무제표상 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

당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	금 액		사용제한내용
		당분기말	전기말	
장기금융상품	우리은행	1,500	1,500	당좌개설보증금

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

계정명	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	130,200,409	-	146,081,830	-
기타채권				
대여금	5,933,136	10,125,776	10,313,584	5,125,359
대손충당금	(2,677,750)	-	(2,677,750)	-
미수금	13,861,632	-	17,143,019	-
보증금	1,000,000	2,180,541	1,000,000	2,122,391
미수수익	4,819,822	-	131,115	-
소 계	22,936,840	12,306,317	25,909,968	7,247,750

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

(당분기말)

(단위: 천원)

계정명	매출채권
만기경과후 1년 이내	16,249,728
만기경과후 1~3년	617,206
만기경과후 3년 초과	-
합 계	16,866,934

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(4) 당분기말 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.

(당분기말)

(단위:천원)

구 분	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	32,372,318
관련부채의 장부금액	(32,372,318)

(전기말)

(단위:천원)

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

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) 당분기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	-	-	149,020	-
매도가능금융자산	-	24,181,189	-	25,677,128
만기보유금융자산	23,475	193,150	28,655	173,835
계	23,475	24,374,339	177,675	25,850,963

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

(단위:천원)

회사명	당분기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
현대산업개발(주)	0.40	6,021,015	12,195,000	6,173,985	13,485,000
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	3,019,200	18,870	3,330,555
(주)코엔텍	0.40	100,000	658,000	558,000	584,000
(주)SBS	0.02	67,945	86,899	18,954	91,980
SBS미디어홀딩스(주)	0.01	29,076	41,756	12,680	40,179
소계		9,218,366	16,000,855	6,782,489	17,531,714
시장성 없는 지분증권 :					
갤럭시아포토닉스(주) (*)	1.30	1,800,269	-	(1,800,269)	-
한국자동차공업협동조합	0.10	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000
Greenstone System, Inc.(*)	16.00	279,100	-	(279,100)	-
프로센스	18.73	50,000	50,000	-	50,000
주식회사 CGI	16.67	500,000	500,000	-	500,000
소계		4,630,369	2,551,000	(2,079,369)	2,551,000
수익증권 :					
흥덕IT밸리	-	2,700,000	3,042,954	342,954	3,034,854
우리금융지분펀드	-	2,000,000	2,586,380	586,380	2,559,560
소계		4,700,000	5,629,334	929,334	5,594,414
계		18,548,735	24,181,189	5,632,454	25,677,128

(*) 회수가능가액이 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 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
유동자산:		
국공채	23,475	28,655
비유동자산:		
국공채	193,150	173,835

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

(단위:천원)

만기일	당분기말	전기말
1년 이내	23,475	28,655
1년 초과 5년내	193,150	173,835
계	216,625	202,490

6. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말	전기말
제품	8,206,228	7,781,084
상품	2,734,274	3,614,159
재공품	4,987,160	4,284,958
원재료	10,095,947	9,799,188
부재료	173,182	292,167
저장품	17,269	20,801
계	26,214,060	25,792,357

7. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	348,487	-	440,339	-
선급비용	174,884	-	207,316	-
기타	-	466,740	-	435,645
계	523,371	466,740	647,655	435,645

8. 유형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	21,769,107	-	-	21,769,107	21,769,107	-	-	21,769,107
건물	42,038,174	(14,196,672)	-	27,841,502	41,757,875	(13,949,603)	-	27,808,272
구축물	3,470,323	(2,281,562)	-	1,188,761	3,470,323	(2,259,872)	-	1,210,451
기계장치	75,328,775	(48,500,483)	(114,688)	26,713,604	73,980,412	(47,552,992)	(119,329)	26,308,091
차량운반구	4,654,510	(3,102,214)	-	1,552,296	5,006,240	(3,379,916)	-	1,626,324
공구와기구	64,402,870	(49,922,157)	(68)	14,480,645	63,530,146	(48,936,304)	(2,067)	14,591,775
집기비품	21,014,934	(18,522,674)	(10)	2,492,250	20,828,125	(18,210,834)	(10)	2,617,281
건설중인자산	4,967,214	-	-	4,967,214	4,457,847	-	-	4,457,847
계	237,645,907	(136,525,762)	(114,766)	101,005,379	234,800,075	(134,289,521)	(121,406)	100,389,148

(2) 당분기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	분기말
토지	21,769,107	-	-	-	-	-	21,769,107
건물	27,808,272	13,300	267,000	-	(247,070)	-	27,841,502
구축물	1,210,451	-	-	-	(21,690)	-	1,188,761
기계장치	26,427,420	899,900	1,116,379	(35,320)	(1,580,087)	-	26,828,292
차량운반구	1,626,324	188,418	-	(102,687)	(159,759)	-	1,552,296
공구와기구	14,593,842	1,735,136	1,032,467	(1,421,140)	(1,459,592)	-	14,480,713
집기비품	2,617,291	198,250	-	(2)	(323,279)	-	2,492,260
건설중인자산	4,457,847	3,006,464	(2,415,846)	(1)	-	(81,250)	4,967,214
소 계	100,510,554	6,041,468	-	(1,559,150)	(3,791,477)	(81,250)	101,120,145
차감:							
정부보조금	(121,406)	-	-	-	6,640	-	(114,766)
합 계	100,389,148	6,041,468	-	(1,559,150)	(3,784,837)	(81,250)	101,005,379

(*) 당분기 재고자산으로 대체된 금액입니다.

전분기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	기말
토지	20,635,092	-	-	-	-	-	20,635,092
건물	28,395,305	13,700	-	-	(243,853)	-	28,165,152
건축물	1,297,328	-	-	-	(21,748)	-	1,275,580
기계장치	24,388,781	2,984,754	229,001	(8,252)	(1,385,680)	-	26,208,604
차량운반구	1,208,038	145,650	-	(51,620)	(136,677)	-	1,165,391
공구와기구	12,867,608	3,827,162	187,600	(768,810)	(1,567,485)	-	14,546,075
집기비품	2,991,304	251,043	-	(1)	(353,148)	-	2,889,198
건설중인자산	2,094,692	68,043	(416,601)	-	-	3,250,182	4,996,316
소 계	93,878,148	7,290,352	-	(828,683)	(3,708,591)	3,250,182	99,881,408
차감:							
정부보조금	(20,112)	-	-	-	6,835	-	(13,277)
합 계	93,858,036	7,290,352	-	(828,683)	(3,701,756)	3,250,182	99,868,131

(*) 전분기 재고자산으로부터의 대체 및 무형자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 당분기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사의 토지 등이 우리은행에 담보(설정금액 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) 당분기와 전기 중 유형자산 취득과 관련한 자본화된 차입원가 금액은 없습니다.

9. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
토지	2,876,431	-	2,876,431	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,947,645	(205,607)	3,742,038	3,947,645	(180,934)	3,766,711
구축물	361,273	(64,727)	296,546	361,273	(60,211)	301,062
계	7,185,349	(270,334)	6,915,015	7,185,349	(241,145)	6,944,204

(2) 당분기 및 전분기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	분기말
토지	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,766,711	(24,673)	3,742,038
구축물	301,062	(4,516)	296,546
합 계	6,944,204	(29,189)	6,915,015

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	분기말
토지	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,865,402	(24,673)	3,840,729
구축물	319,125	(4,515)	314,610
합 계	7,060,958	(29,188)	7,031,770

(3) 당분기 및 전분기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
임대수익	132,000	156,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(29,189)	(29,189)
합 계	102,811	126,811

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

(단위 : 천원)

구분	당분기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	2,876,431	5,419,259	2,876,431	5,419,259
건물	3,742,038	4,390,256	3,766,711	4,390,256
구축물	296,546	362,457	301,062	362,457
계	6,915,015	10,171,972	6,944,204	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 투입 변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가 기법은 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) 당분기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액
회원권	7,874,856	-	(1,405,183)	6,469,673	7,874,856	-	(1,409,183)	6,465,673
소프트웨어	5,782,567	(4,637,635)	-	1,144,932	5,727,867	(4,468,285)	-	1,259,582
기타무형자산	503,301	(288,462)	-	214,839	493,129	(279,171)	-	213,958
계	14,160,724	(4,926,097)	(1,405,183)	7,829,444	14,095,852	(4,747,456)	(1,409,183)	7,939,213

(2) 당분기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	상각	손상차손(*)	분기말
회원권	6,465,673	-	-	4,000	6,469,673
소프트웨어	1,259,582	54,700	(169,350)	-	1,144,932
기타무형자산	213,958	10,173	(9,292)	-	214,839
계	7,939,213	64,873	(178,642)	4,000	7,829,444

(*) 기타수익비용에 계상된 손상차손환입금액입니다.

전분기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	분기말
회원권	6,712,784	37,400	-	-	(256,511)	(40,000)	6,453,673
소프트웨어	1,501,951	-	48,000	(152,295)	-	-	1,397,656
기타무형자산	216,076	14,221	-	(9,279)	-	-	221,018
계	8,430,811	51,621	48,000	(161,574)	(256,511)	(40,000)	8,072,347

(*1) 건설중인자산으로부터의 대체 금액입니다.

(*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손금액입니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 비용으로 인식된 연구개발활동과 관련하여 지출된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
관리비	4,418,638	4,658,683
제조경비	2,089,966	1,945,705
계	6,508,604	6,604,388

11. 종속기업투자

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

(단위:천원)

회사명	당분기말					전기말
	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부가액(*)	장부가액
북경세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	8,073,626	18,933,893	18,937,263
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	16,983,765	8,858,000	8,966,835
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	9,717,413	9,732,053
Sejong America, Inc.	"	미국	100%	28,042,666	16,323,925	16,736,670
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	22,097,335
Sejong Mexico, LLC	자동차부품제조	멕시코	99.9%	11,268,348	13,150,227	13,537,475
계				147,744,711	136,424,371	137,351,209

(*) 장부가액 변동은 금융보증부채의 증감으로 구성되어 있습니다. 당분기 금융보증부채는 926,838천원 감소하였습니다.

(2) 당분기 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	68,249,502	27,857,204	16,199,500	304,501	304,501
북경세종기차배건유한공사	168,039,089	88,840,906	32,827,794	(9,060,171)	(9,060,171)
Sejong America, Inc. (*)	120,659,001	94,993,324	88,081,233	(260,437)	(260,437)
Sejong Slovakia S.R.O	28,593,004	24,106,415	20,182,773	616,814	616,814
Sejong Czech S.R.O	43,106,684	25,057,768	15,158,856	(366,351)	(366,351)
Sejong Rus, LLC	33,353,141	25,765,790	10,136,305	1,641,109	1,641,109
(주)세움	41,227,445	32,747,083	9,583,008	(788,186)	(788,186)
(주)세종바이오테크놀로지	985,967	27,684	15,902	(56,350)	(56,350)
세종기차배건기술연발유한공사(*)	20,301,621	760,512	672,965	(1,155,183)	(1,155,183)
아센텍(주)(*)	58,021,136	35,532,985	18,153,816	1,747,846	1,472,447
Sejong Mexico, LLC	48,606,820	38,631,070	8,154,372	29,889	29,889

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

전분기 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	87,251,310	39,832,865	23,546,726	1,108,422	1,108,422
북경세종기차배건유한공사	176,710,068	83,869,091	47,323,411	1,122,682	1,122,682
Sejong America, Inc. (*)	146,116,419	97,779,521	94,866,453	(1,924,121)	(1,924,121)
Sejong Slovakia S.R.O	32,310,224	28,088,826	17,790,607	149,489	149,489
Sejong Czech S.R.O	41,735,461	21,922,021	16,744,325	759,496	759,496
Sejong Rus, LLC	22,264,781	19,852,818	4,891,866	(254,085)	(254,085)
(주)세움	33,211,526	27,327,353	7,915,017	(2,166,718)	(2,166,718)
(주)세종바이오테크놀로지	1,477,148	144,083	27,476	(88,870)	(88,870)
세종기차배건기술연발유한공사(*)	24,965,479	2,996,095	678,728	(1,253,498)	(1,253,498)
아센텍(주)(*)	44,830,995	22,994,437	27,732,439	2,121,278	2,121,278
Sejong Mexico, LLC	32,101,066	24,026,275	894,045	(664,907)	(664,907)

(*1) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

12. 공동기업투자

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

(단위:천원)

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

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

(2) 당분기말 및 전분기말 현재 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위:천원)

관계기업명	총자산	총부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
중경진천세종기차배건유한공사	4,670,298	2,681,633	1,145,277	(186,367)	(186,367)

(전분기말)

(단위:천원)

관계기업명	총자산	총부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
중경진천세종기차배건유한공사	1,785,325	210,138	-	(327,945)	(327,945)

13. 매입채무 및 기타채무

당분기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	56,419,553	-	52,455,062	-
기타채무 :				
미지급금	19,595,742	1,353,342	23,758,442	1,520,134
미지급비용	8,486,630	-	6,947,980	-
소 계	28,082,372	1,353,342	30,706,422	1,520,134

14. 차입금

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

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말(*)	당분기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	2.69~2.70	6,300,000	6,300,000
	우리은행	2.24	24,700,000	15,700,000
	수출입은행	2.3	5,000,000	5,000,000
운영자금	국민은행	2.68	4,000,000	4,000,000
운전자금	우리은행	2.62	10,000,000	10,000,000
매출채권담보차입	우리은행 외	0.73~2.61	32,372,318	44,599,346
계			82,372,318	85,599,346

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당분기말 현재 적용 이자율입니다.

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

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말(*)	당분기말	전기말
시설자금	우리은행	2.22	2,666,656	3,166,654
운영자금	우리은행	2.71	166,666	666,664
소 계			2,833,322	3,833,318
유동성대체			(2,166,658)	(2,666,656)
계			666,664	1,166,662

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당분기말 현재 적용 이자율입니다.

15. 전환사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말
제5회 사모전환사채	2015-10-21	2020-10-21	-	8,965,177	8,897,581

(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 당분기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당분기말	전기말
발행가액(*)	9,900,000	9,900,000	9,900,000
전환사채의 부채요소	8,576,513	8,965,177	8,897,581
전환사채의 자본요소	1,323,487	1,323,487	1,323,487

(*) 사채발행수수료 100백만원이 차감된 금액입니다.

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당분기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율 3.08%에 따라 67백만원의 이자비용을 인식하였습니다. 전기말 현재 부채요소의 장부금액(8,898백만원)과 당분기말 현재 재무상태표상 장부금액(8,965백만원)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당분기말까지 지급된 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

16. 총당부채

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

(단위:천원)

계정명	당분기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증총당부채	917,887	875,377	1,793,264	686,798	656,032	1,342,830
종업원급여총당부채	-	4,391,786	4,391,786	-	4,379,099	4,379,099
계	917,887	5,267,163	6,185,050	686,798	5,035,131	5,721,929

(2) 당분기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	1,342,830	4,379,099
전입액	1,285,456	67,626
상계액	(841,112)	(81,581)
할인율변동효과	(917)	-
할인차금상각	7,007	26,642
당분기말	1,793,264	4,391,786

전분기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	1,247,807	4,167,665
전입액	(38,404)	89,651
상계액	(130,033)	(72,252)
할인율변동효과	3,904	-
할인차금상각	8,516	-
전분기말	1,091,790	4,185,064

17. 기타금융부채

당분기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	1,257,435	3,382,383	1,435,866	3,930,971
파생상품부채	-	-	75,234	-
합 계	1,257,435	3,382,383	1,511,100	3,930,971

18. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말	전기말
선수금	129,547	132,850
예수금	730,917	2,449,463
미지급배당금	3,901,765	-
합 계	4,762,229	2,582,313

19. 금융상품의 구분

(1) 당분기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	26,757,307	-	-	26,757,307	26,757,307
장단기금융상품	20,066,850	-	-	20,066,850	20,066,850
매출채권	130,200,409	-	-	130,200,409	130,200,409
기타채권	35,243,157	-	-	35,243,157	35,243,157
기타금융자산	-	24,181,189	216,625	24,397,814	24,397,814
계	212,267,723	24,181,189	216,625	236,665,537	236,665,537

전기말 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

(2) 당분기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	56,419,553	56,419,553	56,419,553
기타채무	15,000,000	12,130,264	27,130,264	27,130,264
차입금 및 전환사채	-	94,170,817	94,170,817	94,170,817
계	15,000,000	162,720,634	177,720,634	177,720,634

전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	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

(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.

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

(당분기말)

(단위:천원)

구 분	당분기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	16,000,855	5,629,334	-	21,630,189
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	-	15,000,000	15,000,000

(전기말)

(단위:천원)

구 분	전기말			
	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

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

(당분기) (단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	수준간 이동	분기말
당기손익인식금융부채	14,779,019	-	220,981	-	15,000,000

(전기) (단위:천원)

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

당분기 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 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

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

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

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

- 통화선도

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

20. 자본금

당분기말 및 전기말 현재 당사의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당분기말	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) 당분기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 전기 이전에 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득) 545,609주를 취득하고 기타불입자본으로 인식하였습니다.

22. 기타자본구성요소

당분기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	6,015,222	7,182,054

23. 이익잉여금

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

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	283,457,174	270,457,173
미처분이익잉여금	7,701,006	22,574,624
계	296,171,788	298,045,405

(2) 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

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

24. 매출

당분기 및 전분기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
재화의 판매	101,923,050	108,094,699

25. 판매비와 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
판매비 :		
광고선전비	50,000	-
판매보증비	1,284,539	(34,500)
운반보관비	3,016,017	3,197,256
판매촉진비	10,380	14,830
계	4,360,936	3,177,586
관리비 :		
급여	4,675,202	4,079,706
퇴직급여	1,082,959	592,961
복리후생비	1,153,706	1,132,080
세금과공과	101,680	1,046,266
지급수수료	1,054,408	1,185,369
감가상각비	457,308	452,151
경상개발비	4,418,638	4,658,683
무형자산상각비	165,592	150,125
여비교통비	118,452	150,633
접대비	129,361	171,398
기타	509,902	654,764
계	13,867,208	14,274,136

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기 및 전분기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기	전분기
외환차익	2,354,138	1,858,366
외화환산이익	84,840	811,409
파생상품평가이익	-	921,135
파생상품거래이익	425,431	9,089
유형자산처분이익	144,733	92,899
기술용역수익	4,905,285	4,503,498
무형자산손상차손환입	4,000	-
기타	576,037	148,420
계	8,494,464	8,344,816

(2) 당분기 및 전분기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기	전분기
외환차손	4,281,632	131,756
외화환산손실	6,222,624	2,090,371
유형자산처분손실	9,338	40,387
무형자산처분손실	-	1,649
파생상품평가손실	-	88,284
파생상품거래손실	121,925	910,949
기부금	21,680	15,010
무형자산손상차손	-	40,000
기타	226,816	184,598
계	10,884,015	3,503,004

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기	전분기
이자수익 :		
단기금융상품	117,404	174,346
매출채권및기타채권	131,332	66,449
매도가능금융자산	66,000	52,261
만기보유금융자산	691	2,115
소 계	315,427	295,171
배당금수익 :		
매도가능금융자산	215,375	-
종속기업투자	8,963,840	-
소 계	9,179,215	-
외환차익	788,478	115,920
외화환산이익	1,441,574	908,969
합 계	11,724,694	1,320,060

(2) 당분기 및 전분기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
대여금및수취채권	2,478,787	1,265,684
매도가능금융자산	281,376	52,261
만기보유금융자산	691	2,115
소 계	2,760,854	1,320,060
비금융자산에서 발생한 금융이익	8,963,840	-
합 계	11,724,694	1,320,060

(3) 당분기 및 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기	전분기
일반차입금 이자	312,036	289,335
D/A선급이자	229,758	108,542
기타이자비용	295,585	468,909
소 계	837,379	866,786
외환차손	665,710	1,222,534
외화환산손실	-	14,239
계	1,503,089	2,103,559

28. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(421,703)	(3,611,951)
원재료 사용액 및 상품 매입액	71,351,504	76,039,807
종업원급여	18,552,119	17,273,251
복리후생비	3,752,597	3,811,387
감가상각비	3,814,026	3,701,756
무형자산상각비	178,642	161,574
운반비	3,107,229	3,283,929
지급수수료	1,540,816	1,840,772
세금과공과	204,505	1,261,378
기타	5,021,113	3,617,950
합 계	107,100,848	107,379,853

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당분기			전분기		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	2,160,662	19,508,821주	110원	4,498,911	19,712,043주	228원

(*) 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	당분기			전분기		
	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익
보통주	2,213,388	20,475,004주	108원	4,550,100	20,678,226주	220원

(*) 당분기 및 전분기 중 전환사채 발행과 자기주식수의 변동으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식수입니다

당분기 및 전분기 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	2,160,662	4,498,911
전환사채의 이자(22%세율효과 차감후)	52,726	51,189
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	2,213,388	4,550,100

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

(단위: 주)

구 분	당분기	전분기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	19,508,821	19,712,043
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
- 전환사채	966,183	966,183
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	20,475,004	20,678,226

30. 법인세

(1) 당분기 및 전분기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
법인세부담액	1,135,806	(139,831)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,008,696)	964,343
자본에 직접 가감된 법인세	366,483	(550,263)
법인세비용	493,593	274,249

(2) 당분기 및 전분기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	2,654,255	4,773,161
적용세율	21.17%	19.58%
적용세율에 따른 법인세	561,936	934,632
조정사항		
비과세수익	(1,465,581)	-
비공제비용	19,906	263,630
세액공제	-	(912,444)
일시적차이 미인식액	(80,907)	58,764
세율변동효과 및 기타	1,458,239	(70,333)
조정계	(68,343)	(660,383)
법인세비용	493,593	274,249
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	18.60%	5.75%

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

(당분기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	분기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	10,177,154	238,969	10,416,123
종업원급여충당부채	963,402	2,791	966,193
감가상각비	312,652	24,563	337,215
판매보증충당부채	295,423	99,095	394,518
사외적립자산	(8,692,609)	196,239	(8,496,370)
미수수익	(28,845)	(10,097)	(38,942)
연구및인력개발준비금	(440,000)	73,333	(366,667)
매도가능증권	(1,568,236)	329,107	(1,239,129)
외화평가손익	3,263	-	3,263
파생상품	(16,233)	16,233	-
전환권조정	(242,532)	14,871	(227,661)
기타	1,152,011	23,592	1,175,603
합 계	1,915,450	1,008,696	2,924,146

(전기말)

(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)
대손상각비	-	(242,532)	(242,532)
기타	1,054,966	97,045	1,152,011
합 계	4,247,616	(2,332,166)	1,915,450

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

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
국내 종속기업	437,162	418,247
해외 종속기업	26,703,784	27,090,460
합 계	27,140,946	27,508,707

31. 퇴직급여제도

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

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

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

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	51,750,442	50,664,223
사외적립자산의 공정가치	(38,619,866)	(39,926,449)
순확정급여부채	13,130,576	10,737,774

(3) 당분기 및 전분기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	50,664,223	(39,926,449)	10,737,774
당기근무원가	2,202,833	-	2,202,833
이자비용(이자수익)	357,085	(304,704)	52,381
소 계	53,224,141	(40,231,153)	12,992,988
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	169,891	169,891
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,473,699)	1,441,396	(32,303)
당분기말	51,750,442	(38,619,866)	13,130,576

(전분기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	45,950,288	(32,385,290)	13,564,998
당기근무원가	5,322,527	-	5,322,527
이자비용(이자수익)	956,774	(738,551)	218,223
소 계	52,229,589	(33,123,841)	19,105,748
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	263,071	263,071
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(5,000,000)	(5,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(434,452)	1,927,896	1,493,444
전분기말	51,795,137	(35,932,874)	15,862,263

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

(단위:천원)

구분	당분기말	전기말
보험상품	38,619,866	39,926,449

32. 현금흐름표

(1) 당분기 및 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
1. 당기순이익		2,160,662		4,498,911
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		15,189,623		9,209,554
기타장기종업원급여	94,268		89,651	
퇴직급여	2,255,214		1,845,920	
감가상각비	3,814,026		3,730,944	
법인세비용	493,593		274,249	
이자비용	837,379		866,786	
판매보증비	1,284,539		(34,500)	
무형자산상각비	178,642		161,574	
외화환산손실	6,222,624		2,104,610	
유형자산처분손실	9,338		40,387	
파생상품평가손실	-		88,284	
무형자산처분손실	-		40,000	
무형자산손상차손	-		1,649	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(11,169,789)		(3,029,583)
이자수익	315,427		295,171	
배당금수익	9,179,215		-	
외화환산이익	1,526,414		1,720,378	
유형자산처분이익	144,733		92,899	
파생상품평가이익	-		921,135	
무형자산손상차손환입	4,000		-	
4. 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동		13,629,656		38,329,906
매출채권의 감소	9,944,596		37,064,949	
기타채권의 감소	4,851,366		3,915,350	
기타자산의 감소	113,684		142,503	
기타금융자산의 감소	149,020		814,769	
재고자산의 증가	(340,453)		(6,910,133)	
매입채무의 증가	4,621,833		11,517,151	
미지급금의 감소	(4,320,579)		(5,312,229)	

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
장기미지급금의 감소	(166,793)		(53,796)	
기타부채의 감소	(192,788)		(4,142,807)	
기타금융부채의 감소	(75,234)		-	
퇴직금의 지급	(32,303)		1,496,434	
총당부채의 감소	(922,694)		(202,285)	
영업으로부터 창출된 현금흐름		19,810,151		49,008,788

(2) 당분기와 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	2,497,096	464,601
장기차입금의 유동성 대체	499,998	999,998
장기대여금의 유동성 대체	5,320,000	316,666
단기대여금의 매입채무 상계	647,583	3,062,214
재공품의 건설중인자산 대체	-	3,298,183
건설중인자산의 재고자산 대체	81,250	-

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
총부채	208,743,755	207,495,950
총자본	311,803,201	314,843,650
부채비율	66.95%	65.90%

(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. 당분기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	60,986,049	28,121,912	73,855,738	32,752,323
EUR	55,140,734	6,743,183	56,419,237	14,177,223
합계	116,126,783	34,865,095	130,274,975	46,929,546

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 보고서 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적 변동 범위에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 외화가 5% 강세인 경우 분기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 외화가 5% 약세인 경우 세전 분기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위:천원)

구분	USD 효과		EUR 효과	
	당분기	전분기	당분기	전분기
분기손익	1,643,207	1,944,259	2,419,878	2,619,359
자본	1,643,207	1,944,259	2,419,878	2,619,359

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

(4) 이자율위험관리

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

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(240,626)	240,626

(5) 가격위험관리

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 16,000,855천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,248,067천원(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. 주석34의 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.

당분기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과	계	
무이자부부채	82,196,475	11,353,342	-	93,549,817	93,549,817
이자부부채	85,983,141	668,922	-	86,652,063	85,205,640
금융보증계약(*)	39,041,711	75,938,667	-	114,980,378	4,639,817
합 계	207,221,327	87,960,931	-	295,182,258	183,395,274

(*) 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) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 현대자동차(주), 기아자동차(주) 및 다수의 거래처에 대하여 기업회계기준서 제1032호의 상계기준을 충족하는 매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다. 따라서 총 매출채권(매입채무)는 총 매입채무(매출채권)과 상계되어 당사의 재무상태표에는 각각 130,200,409천원(전기말: 146,081,830천원)의 순 매출채권과 56,419,553천원(전기말: 52,455,062천원)의 순 매입채무가 표시되어 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	44,165,139	(27,100,446)	17,064,693

(전기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	40,511,217	(25,552,995)	14,958,222

당분기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	57,345,914	(27,100,446)	30,245,468

(전기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	58,445,386	(25,552,995)	32,892,391

34. 특수관계자 거래

(1) 당분기말 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	"	"	57%	북경세종기차배건유한공사 46.58% 세종기차배건기술연발유한공사 10%
	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) 당분기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	112,000	-	112,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	394,561	3,679,049	4,073,610	1,273	552,854	554,127
	북경세종기차배건유한공사	1,924,910	10,054,366	11,979,276	2,467	-	2,467
	Sejong Alabama, LLC	394,124	7,348,451	7,742,575	-	-	-
	Sejong Georgia, LLC	352,249	6,258,994	6,611,243	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	420,758	7,769,718	8,190,476	38,600	16,336	54,936
	Sejong Czech S.R.O	447,328	8,287,741	8,735,069	52,585	-	52,585
	Sejong Rus, LLC	167,583	1,185,516	1,353,099	-	-	-
	(주)세움	169,092	-	169,092	9,563	1,478,892	1,488,455
	(주)세종바이오테크놀로지	3,000	-	3,000	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	-	355,597	355,597	-	14,470	14,470
	아센텍(주)	-	-	-	1,850	95,440	97,290
	(주)에이에스텍	-	-	-	12,000	-	12,000
	Sejong Mexico, LLC	364,378	2,488,060	2,852,438	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	-	2,796,361	2,796,361	-	-	-
기타	(주)세정	302,576	137,189	439,765	4,261	75,617	79,878
	피에쓰지(주)	-	-	-	4,100	-	4,100
	피엘에쓰(주)	149,559	132,000	281,559	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	1,210	164,723	165,933

전분기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
종속기업	염성세종기차배건유한공사	5,391,893	600,727	5,992,620	12,594	3,065	15,659
	북경세종기차배건유한공사	7,340,614	1,783,592	9,124,206	72,195	1,632	73,827
	Sejong Alabama, LLC	7,887,275	330,178	8,217,453	-	12,744	12,744
	Sejong Georgia, LLC	7,925,256	377,363	8,302,619	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	11,037,261	286,563	11,323,824	-	-	-
	Sejong Czech S.R.O	8,175,566	322,477	8,498,043	24,491	17,259	41,750
	Sejong Rus, LLC	2,645,473	48,317	2,693,790	-	-	-
	(주)세움	-	214,416	214,416	97,308	18,018	115,326
	(주)세종바이오테크놀로지	-	3,000	3,000	-	16,395	16,395
	태창세종기차배건유한공사	224,504	-	224,504	-	1,462	1,462
	아센텍(주)	-	-	-	64,386	-	64,386
	(주)에이에스텍	-	-	-	-	10,400	10,400
	Sejong Mexico, LLC	80,932	-	80,932	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	-	-	-	-	-	-
기타	(주)세정	150,959	259,318	410,277	110,242	6,923	117,165
	피에쓰지(주)	-	-	-	-	126,633	126,633
	피엘에쓰(주)	156,000	17,078	173,078	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	95,169	-	95,169
	(주)콘스트할레	-	-	-	-	9,079	9,079

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금	합계
종속기업	영성세종기차배건유한공사	3,534,409	497,796	4,032,205	554,128	-	554,128
	북경세종기차배건유한공사	8,217,457	2,064,479	10,281,936	2,467	-	2,467
	Sejong Alabama, LLC	13,550,516	394,124	13,944,640	-	-	-
	Sejong Georgia, LLC	12,582,704	389,495	12,972,199	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	18,119,515	420,758	18,540,273	-	54,937	54,937
	Sejong Czech S.R.O	15,999,995	444,157	16,444,152	4,552	20,452	25,004
	Sejong Rus, LLC	11,584,950	386,387	11,971,337	-	-	-
	(주)세움	3,805,933	169,092	3,975,025	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	339,887	-	339,887	14,470	-	14,470
	세종기차배건기술연발유한공사	617,206	-	617,206	-	-	-
	아센텍(주)	-	6,001,600	6,001,600	33,294	-	33,294
	Sejong Mexico, LLC	16,014,898	864,666	16,879,564	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	2,648,950	47,333	2,696,283	-	-	-
	기타	(주)세정	41,731	302,576	344,307	33,000	4,036
피엘에쓰(주)		-	1,621	1,621	-	-	-
(주)이에쓰엠		-	-	-	56,157	-	56,157
(주)쿤스트할레		-	-	-	-	2,989	2,989

전기말 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	염성세종기차배건유한공사	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

(4) 당분기 및 전분기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	분기말
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

(전분기)

(단위: 천원)

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

(5) 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
장단기종업원급여	357,750	323,134
퇴직급여	78,125	300,313
계	435,875	623,447

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

(원화단위:천원)

피보증사	보증처	통화	보증금액	제공목적
북경세종기차배건유한공사	우리은행	USD	12,000,000	금융기관차입 등
Sejong Alabama, LLC	BASF	USD	40,000,000	원자재 구매보증
	우리은행 외	USD	13,600,000	금융기관차입 등
Sejong Georgia, LLC	우리은행	USD	15,600,000	금융기관차입 등
Sejong Rus, LLC	한국수출입은행 외	EUR	9,000,000	금융기관차입 등
(주)세움	국민은행 외	KRW	17,804,378	금융기관차입 등
Sejong Mexico, LLC	우리은행	USD	22,100,000	금융기관차입 등
	BASF	USD	20,000,000	원자재 구매보증

당분기말 현재 상기 지급보증과 관련하여 종속기업투자 및 금융보증부채로 4,639,818천원을 계상하였습니다.

(7) 전분기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

거래유형	구분	거래상대방	거래내역	전분기
증자	종속기업	세종기차배건기술연발유한공사	현금	3,831,910

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) 당분기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B 대출	우리은행	KRW	5,000,000
무역금융		KRW	35,000,000
매입외환(D/A)		USD	31,000,000
매입외환(D/A)	국민은행	USD	19,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	10,000,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	20,000,000
합 계		KRW	70,000,000
		USD	50,000,000

(3) 당분기말 현재 당사는 국내 소송사건(1건, 소송가액 2,275백만원)에 피소되어 계류중에 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) 당분기와 전분기 중 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킨 당사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
대한민국	49,957,474	53,299,347
중국	16,898,549	12,957,011
미국	13,607,445	15,812,531
유럽	18,466,250	24,997,766
기타	2,993,332	1,028,044
합 계	101,923,050	108,094,699

(3) 당분기 및 전분기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 40,997,058천원, 42,081,633천원입니다.