

세종공업 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	3
1. 재무상태표	4
2. 포괄손익계산서	6
3. 자본변동표	7
4. 현금흐름표	8
5. 주식	10
III. 내부회계관리제도 검토의견	91
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서	92
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	94
IV. 외부감사 실시내용	95

# 독립된 감사인의 감사보고서

세종공업 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 세종공업 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 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 재무제표는 세종공업 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 기타사항

세종공업 주식회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 안진회계법인이 감사를 하였으며, 2017년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 장 영 철

2018년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 16일) 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)재 무 제 표

세종공업 주식회사

## 제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

## 제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업 주식회사 각자대표이사 박정길, 최순철

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 효자로 82

(전 화) 052) 219 - 1699

재 무 상 태 표  
제42기말 2017년 12월 31일 현재  
제41기말 2016년 12월 31일 현재

세종공업 주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제42기말		제41기말	
자 산					
I. 유동자산			213,405,813,169		227,505,748,050
1. 현금및현금성자산	19,32	12,420,446,901		14,606,124,650	
2. 단기금융상품	19	15,386,360,330		13,225,350,160	
3. 매출채권	4, 14, 19, 33, 34	135,507,038,565		146,081,829,747	
4. 기타채권	4, 19, 34	20,387,449,679		25,909,968,182	
5. 기타금융자산	5, 19, 33	54,225,000		177,674,992	
6. 재고자산	6	28,700,515,495		25,792,357,272	
7. 기타자산	7	949,777,199		647,654,774	
8. 당기법인세자산		-		1,064,788,273	
II. 비유동자산			309,088,764,690		294,833,851,048
1. 장기금융상품	3, 19	8,686,500,000		6,226,500,000	
2. 기타채권	4, 19	16,604,276,840		7,247,749,840	
3. 기타금융자산	5, 19	20,184,819,000		25,850,962,500	
4. 유형자산	8	102,757,727,326		100,389,147,703	
5. 투자부동산	9	6,827,448,775		6,944,203,582	
6. 무형자산	10	7,775,530,013		7,939,212,801	
7. 종속기업투자	11	140,312,357,713		137,351,208,899	
8. 공동기업투자	12	533,770,473		533,770,473	
9. 이연법인세자산	30	4,846,309,550		1,915,450,250	
10. 기타자산	7	560,025,000		435,645,000	
자 산 총 계			522,494,577,859		522,339,599,098
부 채					
I. 유동부채			158,611,871,692		176,207,696,400
1. 매입채무	13, 19, 33, 34	45,050,830,194		52,455,061,908	
2. 기타채무	13, 19, 34	14,525,630,551		30,706,422,017	
3. 단기차입금	8, 14, 19, 33, 35	92,882,896,789		85,599,346,179	
4. 유동성장기부채	8, 14, 19, 33, 35	1,166,662,000		2,666,656,000	
5. 당기법인세부채		25,404,955		-	
6. 총당부채	16	570,597,532		686,797,716	
7. 기타금융부채	17, 19	1,808,163,364		1,511,099,710	
8. 기타부채	18	2,581,686,307		2,582,312,870	
II. 비유동부채			45,575,428,087		31,288,253,173
1. 기타채무	13, 19, 33	831,768,033		1,520,134,394	

과목	주석	제42기말		제41기말	
2. 장기차입금	8, 14, 19, 33, 35	-		1,166,662,000	
3. 전환사채	15, 19	16,295,884,380		8,897,580,777	
4. 순확정급여부채	31	21,111,535,255		10,737,774,118	
5. 총당부채	16	4,692,247,397		5,035,130,886	
6. 기타금융부채	17, 19	2,643,993,022		3,930,970,998	
부채총계			204,187,299,779		207,495,949,573
자본					
1. 자본금	20	10,027,215,000		10,027,215,000	
2. 기타불입자본	21	294,165,238		(411,024,596)	
3. 기타자본구성요소	22	4,327,930,620		7,182,054,288	
4. 이익잉여금	23	303,657,967,222		298,045,404,833	
자본총계			318,307,278,080		314,843,649,525
부채와자본총계			522,494,577,859		522,339,599,098

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

세종공업 주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제42기		제41기	
I. 매출액	24,34,35,36		392,039,032,071		432,800,292,179
II. 매출원가	28,34		340,989,099,426		364,733,315,905
III. 매출총이익			51,049,932,645		68,066,976,274
1. 판매비	25,28	14,227,438,211		15,158,172,328	
2. 관리비	25,28	55,564,265,453		55,570,459,401	
IV. 영업이익(손실)			(18,741,771,019)		(2,661,655,455)
1. 기타수익	2,26,34	28,306,443,031		34,973,587,118	
2. 기타비용	2,26,34	12,299,021,364		9,135,871,777	
3. 금융수익	27	17,263,254,594		3,848,801,044	
4. 금융비용	27	4,575,948,420		8,446,216,362	
V. 법인세비용차감전순이익			9,952,956,822		18,578,644,568
1. 법인세비용	30	243,106,050		3,339,179,436	
VI. 당기순이익			9,709,850,772		15,239,465,132
VII. 기타포괄이익			(3,049,647,851)		3,774,965,563
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(195,524,183)		1,788,341,677
순확정급여부채의 재측정요소		(250,672,029)		2,292,745,740	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		55,147,846		(504,404,063)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(2,854,123,668)		1,986,623,886
매도가능금융자산평가손익		(3,659,132,908)		2,546,953,700	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세효과		805,009,240		(560,329,814)	
VIII. 총 포괄이익			6,660,202,921		19,014,430,695
IX. 주당이익	29				
1. 기본주당이익			500		776
2. 희석주당이익			445		751

별첨 주석 참조



자 본 변 동 표

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

세종공업 주식회사

(단위:원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타자본잉여금			
2016. 1. 1	10,027,215,000	330,000,000	(3,885,713,290)	1,323,486,994	3,904,699,360	5,195,430,402	285,948,295,274	302,843,413,740
연차배당	-	-	-	-	-	-	(4,930,697,250)	(4,930,697,250)
자기주식의 취득	-	-	(2,083,497,660)	-	-	-	-	(2,083,497,660)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	-	-	1,986,623,886	-	1,986,623,886
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	1,788,341,677	1,788,341,677
당기순이익	-	-	-	-	-	-	15,239,465,132	15,239,465,132
2016. 12. 31	10,027,215,000	330,000,000	(5,969,210,950)	1,323,486,994	3,904,699,360	7,182,054,288	298,045,404,833	314,843,649,525
2017. 1. 1	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)
자기주식의 취득	-	-	(2,468,401,150)	-	-	-	-	(2,468,401,150)
자기주식의 처분	-	-	330,257,850	-	(78,346,450)	-	-	251,911,400
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	-	-	(2,854,123,668)	-	(2,854,123,668)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(195,524,183)	(195,524,183)
전환사채의 발행 및 상환	-	-	-	2,921,679,584	-	-	-	2,921,679,584
당기순이익	-	-	-	-	-	-	9,709,850,772	9,709,850,772
2017. 12. 31	10,027,215,000	330,000,000	(8,107,354,250)	4,245,166,578	3,826,352,910	4,327,930,620	303,657,967,222	318,307,278,080

별첨 주석 참조

현금흐름표

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

세종공업 주식회사

(단위:원)

과목	주석	제42기	제41기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		22,013,963,769	34,227,263,850
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	13,919,318,792	40,139,165,992
(1) 당기순이익		9,709,850,772	15,239,465,132
(2) 조정		17,875,241,722	27,389,729,626
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(13,665,773,702)	(2,490,028,766)
2. 이자의 수취		1,396,394,072	1,314,544,948
3. 이자의 지급		(1,257,349,122)	(1,792,422,642)
4. 배당금의 수취		9,179,215,063	195,743,500
5. 법인세의 환급(지급)		(1,223,615,036)	(5,629,767,948)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(34,414,703,483)	(39,525,605,100)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		44,678,386,842	35,720,091,102
단기금융상품의 감소		18,890,734,890	23,811,042,024
기타금융자산의 감소		10,605,140,447	1,286,637,277
유형자산의 처분	8	14,477,919,978	10,367,549,801
무형자산의 처분	10	-	254,862,000
종속기업투자의 처분		704,591,527	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(79,093,090,325)	(75,245,696,202)
단기금융상품의 증가		21,051,745,060	19,694,561,110
장기금융상품의 증가		2,460,000,000	60,000,000
기타금융자산의 증가		21,856,593,437	12,030,327,526
유형자산의 취득	8	29,006,352,473	33,284,904,408
무형자산의 취득	10	227,784,955	187,962,337
기타자산의 취득		124,380,000	124,380,000
종속기업투자의 취득	11,34	4,366,234,400	9,659,235,000
공동기업투자의 취득	12,34	-	204,325,821
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		10,221,309,435	(8,252,889,134)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		194,681,572,341	194,731,390,532
단기차입금의 차입		174,489,660,941	194,731,390,532
전환사채의 발행		19,940,000,000	-
자기주식의 처분		251,911,400	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(184,460,262,906)	(202,984,279,666)
단기차입금의 상환		165,623,441,556	191,470,102,756
유동성장기부채의 상환		2,666,656,000	4,499,982,000
전환사채상환		9,800,000,000	-

과목	주식	제42기		제41기	
자기주식의 취득		2,468,401,150		2,083,497,660	
배당금의 지급		3,901,764,200		4,930,697,250	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)			(2,179,430,279)		(13,551,230,384)
V. 기초의 현금및현금성자산			14,606,124,650		28,139,748,880
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(6,247,470)		17,606,154
VII. 기말의 현금및현금성자산			12,420,446,901		14,606,124,650

별첨 주석 참조

## 주식

제42기 2017년 12월 31일 현재

제41기 2016년 12월 31일 현재

세종공업 주식회사

### 1. 회사의 개요

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

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

주주명	소유주식수	지분율(%)
에스제이원	9,024,522	45.00%
박세종	599,821	2.99%
서혜숙	15,000	0.07%
박정규	1,305,443	6.51%
(주)세정	297,416	1.48%

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### (1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는투자자가 투자자산을 원가법 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 당사는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 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 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 관련하여 매각예정으로

분류된(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된) 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 지분에 대해서는 요약재무정보를 제공할 필요가 없다고 규정하고 있으며, 이러한 점은 동 지분에 대한 기업회계기준서 제1112호 공시규정의 유일한 예외사항임을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 평가중에 있습니다.

잠재적 영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 금융자산에 적용할 경우, 대여금및수취채권은 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다. 또한 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다

잠재적 영향평가 결과에 따르면 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식 금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 기업회계기준서 제1109호 도입 시 현행 기준에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다. 이러한 영향을 받을 수 있는 계정과목의 2017년 12월 31일 현재 잔액은 매출채권 135,507백만원, 기타채권 36,992백만원이 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.

#### - 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여

조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주식공시를 요구하고 있습니다.

당사는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

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

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동 개정사항은 소급적으로 적용하거나(사후판단 없이도 적용할 수 있는 경우) 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

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

이 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 기업은 동 해석서를 소급적 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다. 전진적 적용에는 특정 경과규정이 적용됩니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 재무제표에 영향을 미치지 않을 것이라고 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나

이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다

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

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

## (2) 측정기준

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

## (3) 수익인식

### 1) 재화의 판매

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

## 2) 용역의 제공

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

## 3) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

## 4) 배당금수익과 이자수익

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

## (4) 외화환산

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

당사의 기능통화 외의 통화로 이루어진 외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간 종료일의 환율, 역사적원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 외화자산·부채의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 일부 예외를 제외하고는 발생한 기간의 당기손익으로 인식합니다.

## (5) 현금및현금성자산

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

## (6) 금융자산

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

### 1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호'사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매금융자산과 최초인식시점에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산입니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하는 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 단기매매금융자산으로 분류합니다. 한편, 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식합니다.

### 2) 만기보유금융자산

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

### 3) 대여금 및 수취채권

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

#### 4) 매도가능금융자산

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

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

#### (7) 금융자산의 손상

##### 1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

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

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

## 2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

## 3) 매도가능금융자산

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

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

## (8) 금융자산의 제거

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

## (9) 재고자산

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



(10) 종속기업투자, 공동기업

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

(11) 유형자산

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

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

구분	내용연수 (년)
건물	8 - 60
구축물	8 - 40
기계장치	7, 10
차량운반구	4,5
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 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 상계합니다.

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

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

#### (20) 자기주식

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

#### (21) 금융부채 및 지분상품

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



### 1) 지분상품

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

### 2) 금융보증부채

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

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

### 3) 당기손익인식금융부채

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

### 4) 기타금융부채

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

### 5) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에 제거합니다.

## (22) 파생상품

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

## (23) 공정가치

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

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(24) 중요한 회계추정 및 판단

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

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

#### 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	135,507,039	-	146,081,830	-
기타채권				
대여금	9,029,983	14,446,000	10,313,584	5,125,359
대손충당금	(3,156,482)	-	(2,677,750)	-
미수금	14,364,997	-	17,143,019	-
보증금	-	2,158,277	1,000,000	2,122,391
미수수익	148,952	-	131,115	-
소 계	20,387,450	16,604,277	25,909,968	7,247,750

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

(당기말)

(단위:천원)

계정명	매출채권
만기경과후 1년 이내	16,173,041
만기경과후 1~3년	1,890,864
만기경과후 3년 초과	-
합 계	18,063,905

(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. 당기에 대손충당금 중 일부 환입 되었습니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	40,582,897
관련부채의 장부금액	(40,582,897)

(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) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	30,900	-	149,020	-
매도가능금융자산	-	20,000,974	-	25,677,128
만기보유금융자산	23,325	183,845	28,655	173,835
계	54,225	20,184,819	177,675	25,850,963

(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	11,565,000	5,543,985	13,485,000
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	2,660,670	(339,660)	3,330,555
(주)코엔텍	-	-	-	-	584,000
(주)SBS	-	-	-	-	91,980
SBS미디어홀딩스(주)	-	-	-	-	40,179
소계		9,021,345	14,225,670	5,204,325	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	230,000	230,000	-	50,000
주식회사 CGI	3.75	500,000	500,000	-	500,000
소계		4,810,369	2,731,000	(2,079,369)	2,551,000
수익증권 :					
흥덕IT밸리	-	2,700,000	3,044,304	344,304	3,034,854
우리금융지분펀드	-	-	-	-	2,559,560
소계		2,700,000	3,044,304	344,304	5,594,414
계		16,531,714	20,000,974	3,469,260	25,677,128

(\*) 회수가능가액이 취득원가에 미달한다고 판단하여 전기 이전에 전액 손상차손 인식하였습니다.

(\*\*) 당기 증가분 180백만원은 전환사채 인수금액입니다.

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
국공채	23,325	28,655
비유동자산:		
국공채	183,845	173,835

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

(단위:천원)

만기일	당기말	전기말
1년 이내	23,325	28,655
1년 초과 5년내	183,845	173,835
계	207,170	202,490



## 6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품	10,271,607	7,781,084
상품	2,754,396	3,614,159
재공품	5,482,532	4,284,958
원재료	10,053,313	9,799,188
부재료	117,954	292,167
저장품	20,713	20,801
계	28,700,515	25,792,357

## 7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	700,292	-	440,339	-
선급비용	249,485	-	207,316	-
기타	-	560,025	-	435,645
계	949,777	560,025	647,655	435,645

## 8. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	21,430,124	-	-	21,430,124	21,769,107	-	-	21,769,107
건물	42,513,196	(14,976,198)	-	27,536,998	41,757,875	(13,949,603)	-	27,808,272
구축물	3,476,123	(2,345,523)	-	1,130,600	3,470,323	(2,259,872)	-	1,210,451
기계장치	81,163,886	(52,200,905)	(100,765)	28,862,216	73,980,412	(47,552,992)	(119,329)	26,308,091
차량운반구	4,711,224	(3,276,163)	-	1,435,061	5,006,240	(3,379,916)	-	1,626,324
공구와기구	67,418,081	(53,035,229)	(36)	14,382,816	63,530,146	(48,936,304)	(2,067)	14,591,775
집기비품	21,608,598	(19,466,519)	(10)	2,142,069	20,828,125	(18,210,834)	(10)	2,617,281
건설중인자산	5,837,843	-	-	5,837,843	4,457,847	-	-	4,457,847
계	248,159,075	(145,300,537)	(100,811)	102,757,727	234,800,075	(134,289,521)	(121,406)	100,389,148

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	기말
토지	21,769,107	-	-	(338,983)	-	-	21,430,124
건물	27,808,272	196,694	848,000	(219,281)	(1,096,687)	-	27,536,998
구축물	1,210,451	5,800	-	-	(85,651)	-	1,130,600
기계장치	26,427,420	3,876,958	5,551,219	(148,890)	(6,743,726)	-	28,962,981
차량운반구	1,626,324	579,804	-	(160,852)	(610,215)	-	1,435,061
공구와기구	14,593,842	11,370,064	3,967,181	(9,460,242)	(6,087,993)	-	14,382,852
집기비품	2,617,291	662,556	234,080	(66)	(1,371,782)	-	2,142,079
건설중인자산	4,457,847	12,314,476	(10,600,480)	-	-	(334,000)	5,837,843
소 계	100,510,554	29,006,352	-	(10,328,314)	(15,996,054)	(334,000)	102,858,538
차감:							
정부보조금	(121,406)	-	-	-	20,595	-	(100,811)
합 계	100,389,148	29,006,352	-	(10,328,314)	(15,975,459)	(334,000)	102,757,727

(\*) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(\*) 재고자산 및 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사의 토지 등이 우리은행에 담보(설정 금액 12,350,000천원, 장부가액 17,606,765천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 당사는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금 : 8,961,339천원)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	2,876,431	-	2,876,431	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,947,645	(279,625)	3,668,020	3,947,645	(180,934)	3,766,711
구축물	361,273	(78,276)	282,997	361,273	(60,211)	301,062
계	7,185,349	(357,901)	6,827,448	7,185,349	(241,145)	6,944,204

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,766,711	(98,691)	3,668,020
구축물	301,062	(18,064)	282,998
합 계	6,944,204	(116,755)	6,827,449

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	528,000	624,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(116,755)	(116,755)
합 계	411,245	507,245

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	2,876,431	5,419,259	2,876,431	5,419,259
건물	3,668,020	4,390,256	3,766,711	4,390,256
구축물	282,997	362,457	301,062	362,457
계	6,827,448	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) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액
회원권	7,874,856	-	(1,445,183)	6,429,673	7,874,856	-	(1,409,183)	6,465,673
소프트웨어	6,220,909	(5,117,664)	-	1,103,245	5,727,867	(4,468,285)	-	1,259,582
기타무형자산	561,872	(319,260)	-	242,612	493,129	(279,171)	-	213,958
계	14,657,637	(5,436,924)	(1,445,183)	7,775,530	14,095,852	(4,747,456)	(1,409,183)	7,939,213

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	기말
회원권	6,465,673	-	-	-	-	(36,000)	6,429,673
소프트웨어	1,259,582	159,042	334,000	(649,379)	-	-	1,103,245
기타무형자산	213,958	68,743	-	(40,089)	-	-	242,612
계	7,939,213	227,785	334,000	(689,468)	-	(36,000)	7,775,530

(\*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.

(\*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(\*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.

(\*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
관리비	17,339,605	20,420,641
제조경비	7,171,477	4,444,885
계	24,511,082	24,865,526

## 11. 종속기업투자

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

(단위:천원)

회사명	당기말					전기말
	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부가액(*4)	장부가액
북경세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	8,073,626	18,970,968	18,937,263
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	16,983,765	8,972,860	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(*1)	"	대한민국	100%	11,500,000	11,178,977	9,732,053
Sejong America, Inc.	"	미국	100%	28,042,666	16,142,209	16,736,670
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로박	100%	4,436,180	314,189	314,189
아센텍(주)	"	대한민국	100%	26,526,622	26,526,622	25,726,622
(주)세종바이오테크놀로지(*2)	"	"	-	-	-	227,485
(주)세종에이티티(*3)	"	"	51%	2,066,234	2,066,234	-
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	12,967,681	13,537,475
계				151,780,945	140,312,357	137,351,209

(\*1) 당기 중 1,500,000천원을 추가 출자하였습니다.

(\*2) 당기 중 청산하였습니다.

(\*3) 당기 중 신규지분을 취득하였습니다.

(\*4) 기타 장부가액 변동은 금융부채증감으로 인해 변동하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	69,316,220	32,013,960	50,697,219	(3,210,053)	(3,210,053)
북경세종기차배건유한공사	215,253,542	129,161,548	135,191,822	(2,663,262)	(2,663,262)
Sejong America, Inc. (*)	88,532,686	63,953,076	313,225,231	(320,913)	(320,913)
Sejong Slovakia S.R.O	35,686,192	31,412,903	69,949,418	102,284	102,284
Sejong Czech S.R.O	53,739,540	32,280,456	65,211,656	1,713,959	1,713,959
Sejong Rus, LLC	28,125,283	23,752,404	31,042,175	(1,206,852)	(1,206,852)
(주)세움	33,112,214	21,581,551	38,897,842	762,115	762,115
(주)세종에이티티	2,007,093	332,479	644,776	(43,343)	(43,343)
세종기차배건기술연발유한공사(*)	20,399,965	738,000	4,962,334	(1,197,513)	(1,197,513)
아센텍(주)(*)	45,788,987	18,964,521	62,517,665	6,041,682	5,808,761
Sejong Mexico, LLC	48,905,850	42,116,593	42,103,356	(2,912,297)	(2,912,297)

(\*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(\*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.



## 12. 공동기업투자

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

(단위:천원)

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

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

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

(당기말)

(단위:천원)

관계기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
중경진천세종기차배건유한공사	13,856,152	12,356,459	10,839,617	(703,374)	(703,374)

(전기말)

(단위:천원)

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

## 13. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	45,050,830	-	52,455,062	-
기타채무 :				
미지급금	8,355,892	831,768	23,758,442	1,520,134
미지급비용	6,169,738	-	6,947,980	-
소 계	14,525,630	831,768	30,706,422	1,520,134

#### 14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	2.92~3.63	6,300,000	6,300,000
	우리은행	2.42	22,000,000	15,700,000
	수출입은행	2.40	5,000,000	5,000,000
	국민은행	2.78	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	0.89~3.18	40,582,897	44,599,346
계			92,882,897	85,599,346

(\*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
시설자금	우리은행	2.11	1,166,662	3,166,654
운영자금	우리은행	-	-	666,664
소 계			1,166,662	3,833,318
유동성대체			(1,666,662)	(2,666,656)
계			-	1,166,662

(\*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

## 15. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제5회 사모전환사채	2015-10-21	2020-10-21	-	183,500	8,897,581
제6회 사모전환사채	2017-11-15	2022-11-16	-	16,112,384	-

## (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	기명식 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	조기상환청구권 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2017년 10월 21일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.

2) 당사가 2017년 11월 15일에 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제6회 사모전환사채
액면금액	20,000백만원

발행가액	20,000백만원
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	기명식 보통주
전환청구기간	사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기일 직전월까지
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	<p>조기상환청구권 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2019년 11월 16일 및 이후 매 6개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.</p> <p>발행회사의 중도상환청구권 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2018년 11월 16일부터 24개월이 되는 2019년 11월 16일까지 매 6개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.</p>

2) 전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말
발행가액(*)	20,138,000	20,138,000	9,900,000
전환사채의 부채요소	16,195,921	16,295,884	8,897,581
전환사채의 자본요소	4,245,166	4,245,166	1,323,487

(\*) 사채발행수수료가 차감된 금액입니다.

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율에 따라 313백만원의 이자비용을 인식하였습니다.

16. 충당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증충당부채	570,598	528,979	1,099,577	686,798	656,032	1,342,830
종업원급여충당부채	-	4,163,269	4,163,269	-	4,379,099	4,379,099
계	570,598	4,692,248	5,262,846	686,798	5,035,131	5,721,929

(2) 당기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	1,342,830	4,379,099
전입액	1,900,654	270,505
상계액	(2,178,132)	(499,229)
할인율변동효과	(5,084)	(93,674)
할인차금상각	39,309	106,568
당기말	1,099,577	4,163,269

전기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

17. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	1,545,243	2,643,993	1,435,866	3,930,971
파생상품부채	262,920	-	75,234	-
합 계	1,808,163	2,643,993	1,511,100	3,930,971

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
선수금	734,848	132,850
예수금	1,846,838	2,449,463
합 계	2,581,686	2,582,313

## 19. 금융상품의 구분

(1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	12,420,447	-	-	-	12,420,447	12,420,447
장단기금융상품	24,072,860	-	-	-	24,072,860	24,072,860
매출채권	135,507,039	-	-	-	135,507,039	135,507,039
기타채권	36,991,727	-	-	-	36,991,727	36,991,727
기타금융자산	-	20,000,974	207,170	30,900	20,239,044	20,239,044
계	208,992,073	20,000,974	207,170	30,900	229,231,117	229,231,117

전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	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) 당기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	45,050,830	45,050,830	45,050,830
기타채무	-	13,247,385	13,247,385	13,247,385
차입금 및 전환사채	-	110,345,443	110,345,443	110,345,443
기타금융부채	262,920	-	262,920	262,920
계	262,920	168,643,658	168,906,578	168,906,578



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	-	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.

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	14,225,670	3,044,304	-	17,269,974
당기손익인식금융자산	-	30,900	-	30,900
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	262,920	-	262,920

(전기말)

(단위:천원)

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

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

(당기) (단위:천원)

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

(전기) (단위:천원)

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

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없었습니다.

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

(단위:천원)

범주	내역	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식(*)	2,731,000	2,551,000

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

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

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

- 통화선도

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

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

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

## 21. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	330,000	330,000
기타자본잉여금	3,826,353	3,904,699
전환권대가	4,245,167	1,323,487
자기주식	(8,107,354)	(5,969,211)
계	294,166	(411,025)

### (2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 당기중에 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득) 278,312주를 추가 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

## 22. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	4,327,931	7,182,054

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	283,457,174	270,457,173
미처분이익잉여금	15,187,186	22,574,624
계	303,657,968	298,045,405

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제42기	2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지	제41기	2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지
처분예정일	2018년 3월 26일	처분확정일	2017년 3월 24일

(단위:천원)

과 목	제42(당) 기		제41(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		15,187,186		22,574,624
1. 전기이월이익잉여금	5,672,860		5,546,816	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(195,525)		1,788,343	
3. 당기순이익	9,709,851		15,239,465	
II. 임의적립금 등의 이입액		1,333,333		2,000,000
1. 연구및인력개발준비금	1,333,333		2,000,000	
III. 이익잉여금처분액		10,923,051		18,901,764
1. 임의적립금	9,000,000		15,000,000	
2. 배당금 (주당 현금배당금(율) : 제42기 : 100원(20%) 제41기 : 200원(40%))	1,923,051		3,901,764	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		5,597,468		5,672,860

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
발행주식수	20,054,430주	20,054,430주
자기주식수	823,921주	545,609주
배당받을 주식수	19,230,509주	19,508,821주
액면가액(원)	500	500
배당률	20.00%	40.00%
배당(예정)액	1,923,051	3,901,764
1주당 배당금(원)	100	200
배당기준일증가(원)	7,580	9,470
배당수익률	1.32%	2.11%

(4) 당사의 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
	보통주	보통주
배당(예정)금총액	1,923,051	3,901,764
당기순이익	9,709,851	15,239,465
배당성향	19.8%	25.60%

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	11,495,214	13,283,556
당기변동	250,672	(2,292,746)
법인세 효과	(55,148)	504,404
기말금액	11,690,738	11,495,214

## 24. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	392,039,032	432,800,292

## 25. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	57,500	20,296
판매보증비	1,895,570	1,202,494
운반보관비	12,262,988	13,917,753
판매촉진비	11,380	17,629
계	14,227,438	15,158,172
관리비 :		
급여	17,649,686	17,300,872
퇴직급여	5,902,955	2,582,064
복리후생비	4,471,869	4,990,787
세금과공과	347,811	348,180
지급수수료	4,224,560	4,205,674
감가상각비	1,967,975	1,826,419
경상개발비	17,339,605	20,420,641
무형자산상각비	628,051	625,929
여비교통비	446,822	521,418
접대비	445,365	620,365
기타	2,139,566	2,128,110
계	55,564,265	55,570,459



## 26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
외환차익	1,830,532	3,702,627
외화환산이익	318,721	4,860,300
파생상품평가이익	30,900	149,020
파생상품거래이익	793,075	1,722,265
유형자산처분이익	4,589,145	967,383
기술용역수익	17,498,562	21,706,386
무형자산손상차손환입	32,000	2,000
기타	3,213,508	1,863,606
계	28,306,443	34,973,587

(2) 당기 및 전기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
외환차손	3,975,405	5,892,341
외화환산손실	4,873,532	324,669
유형자산처분손실	439,539	187,669
무형자산처분손실	-	1,649
파생상품평가손실	262,920	75,234
파생상품거래손실	1,149,067	1,112,527
기부금	51,680	83,710
무형자산손상차손	68,000	30,000
기타	1,478,879	1,428,073
계	12,299,022	9,135,872

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
이자수익 :		
단기금융상품	427,851	647,725
매출채권및기타채권	747,886	386,152
매도가능금융자산	234,707	214,982
만기보유금융자산	3,788	4,360
사채상환으로 인한 수익	133,370	-
소 계	1,547,602	1,253,219
배당금수익 :		
매도가능금융자산	-	195,744
종속기업투자	9,179,215	-
소 계	9,179,215	195,744
매도가능금융자산처분이익	2,601,837	-
외환차익	2,351,932	2,399,838
외화환산이익	1,582,669	-
합 계	17,263,255	3,848,801

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금및수취채권	5,110,338	3,433,715
매도가능금융자산	2,836,544	410,726
만기보유금융자산	3,788	4,360
소 계	7,950,670	3,848,801
비금융자산에서 발생한 금융이익	9,312,585	-
합 계	17,263,255	3,848,801

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
일반차입금 이자	1,315,005	1,171,650
D/A선급이자	883,098	553,186
기타이자비용	573,644	1,940,451
소 계	2,771,747	3,665,287
외환차손	1,804,201	2,770,845
외화환산손실	-	2,010,084
합 계	4,575,948	8,446,216

## 28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,908,158)	(4,270,428)
원재료 사용액 및 상품 매입액	275,076,769	298,357,557
종업원급여	74,456,656	71,113,899
복리후생비	14,317,667	15,214,655
감가상각비	16,092,214	15,166,582
무형자산상각비	689,468	676,529
운반비	12,687,150	14,321,670
지급수수료	6,497,411	7,020,756
세금과공과	745,788	857,860
기타	13,125,838	17,002,868
합 계	410,780,803	435,461,948

(\*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

## 29. 주당이익

### (1) 기본주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당기			전기		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	9,709,851	19,412,620주	500원	15,239,465	19,618,944주	776원

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

### (2) 희석주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당기			전기		
	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익
보통주	9,778,486	21,980,014주	445원	15,449,298	20,585,127주	751원

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

당기 및 전기 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	9,709,851	15,239,465
전환사채의 이자(22%세율효과 차감후)	68,635	209,833
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	9,778,486	15,449,298

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

(단위: 주)

구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	19,412,620	19,618,944
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
- 전환사채	2,567,394	966,183
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	21,980,014	20,585,127

### 30. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	2,313,808	2,071,747
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,930,859)	2,332,166
자본에 직접 가감된 이연법인세	860,157	(1,064,734)
법인세비용	243,106	3,339,179

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,952,957	18,578,645
적용세율	21.78%	21.88%
적용세율에 따른 법인세	2,167,651	4,065,302
조정사항		
비과세수익	(293,179)	(11,976)
비공제비용	1,237,260	235,296
세액공제	(3,339,468)	(3,532,160)
일시적차이 미인식액	(282,577)	199,190
세율변동효과 및 기타	753,419	2,383,527
조정계	(1,924,545)	(726,123)
법인세비용	243,106	3,339,179
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	2.44%	17.97%

(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	10,177,154	2,062,447	12,239,601
종업원급여충당부채	963,402	(47,483)	915,919
감가상각비	312,652	118,618	431,270
판매보증충당부채	295,423	(53,516)	241,907
사외적립자산	(8,692,609)	222,545	(8,470,064)
미수수익	(28,845)	(3,924)	(32,769)
연구및인력개발준비금	(440,000)	293,333	(146,667)
매도가능증권	(1,568,236)	408,950	(1,159,286)
외화평가손익	3,263	-	3,263
파생상품	(16,233)	67,277	51,044
전환권조정	(242,532)	(220,906)	(463,438)
기타	1,152,011	83,518	1,235,529
합 계	1,915,450	2,930,859	4,846,309

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



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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내 종속기업	361,406	418,247
해외 종속기업	25,862,862	27,090,460
합 계	26,224,268	27,508,707

### 31. 퇴직급여제도

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.15%	2.86%
기대임금상승률	3.72%	3.79%

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	59,611,826	50,664,223
사외적립자산의 공정가치	(38,500,291)	(39,926,449)
순확정급여부채	21,111,535	10,737,774

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	50,664,223	(39,926,449)	10,737,774
당기근무원가	7,023,764	-	7,023,764
과거근무원가	2,902,359	-	2,902,359
이자비용(이자수익)	1,428,342	(1,218,814)	209,528
소 계	62,018,689	(41,145,263)	20,873,426
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	682,471	682,471
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	83,874	-	83,874
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,941,312)	-	(1,941,312)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	1,425,638	-	1,425,638
소 계	(431,800)	682,471	250,671
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,975,063)	1,962,501	(12,562)
당기말	59,611,826	(38,500,291)	21,111,535

한편, 확정급여제도와 관련하여 다음 연차보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 회사 기여금의 합리적인 추정치는 5,976백만원 입니다.

(전기)

(단위:천원)

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

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	38,500,291	39,926,449

(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	(4,799,990)	5,608,830
기대임금상승률의 1% 변동	5,528,718	(4,826,546)

(전기)

(단위:천원)

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

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

(6) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무와 관련하여 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	14,245,986	1,726,840	5,434,484	11,602,687	26,601,829	59,611,826

### 32. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	9,709,851	15,239,465
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	38,266,570	34,817,395
기타장기종업원급여	285,661	737,003
퇴직급여	10,135,651	7,401,016
감가상각비	16,092,214	15,166,582
대손상각비	509,161	-
법인세비용	243,106	3,339,179
이자비용	2,771,748	3,665,287
판매보증비	1,895,570	1,202,494
무형자산상각비	689,468	676,529
외화환산손실	4,873,532	2,334,753
유형자산처분손실	439,539	187,669
파생상품평가손실	262,920	75,234
무형자산처분손실	-	1,649
무형자산손상차손	68,000	30,000
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(20,391,328)	(7,427,666)
이자수익	1,547,602	1,253,219
배당금수익	9,179,215	195,744
외화환산이익	1,901,389	4,860,300
유형자산처분이익	4,589,145	967,383
파생상품평가이익	30,900	149,020
무형자산손상차손환입	32,000	2,000
매도가능금융자산처분이익	2,601,837	-
종속기업주식처분이익	477,107	-
기타대손충당금의 환입	32,133	-
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(13,665,773)	(2,490,028)
매출채권의 감소	5,907,927	25,480,117
기타채권의 감소(증가)	2,722,036	(4,566,221)
기타자산의 감소(증가)	(302,122)	546,199
기타금융자산의 감소	149,020	616,453
재고자산의 증가	(2,908,158)	(2,435,777)
매입채무의 증가(감소)	1,411,699	(4,787,907)
미지급금의 감소	(15,249,786)	(1,906,344)

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
장기미지급금의 증가(감소)	(688,366)		51,724	
기타부채의 증가(감소)	(1,940,603)		57,381	
기타금융부채의 감소	(75,234)		(5,957,414)	
퇴직금의 지급	(12,562)		(908,107)	
사외적립자산의 증가	-		(7,027,387)	
총당부채의 감소	(2,679,624)		(1,652,745)	
영업으로부터 창출된 현금흐름		13,919,320		40,139,166

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	10,934,479	6,348,718
장기차입금의 유동성 대체	1,166,662	2,666,656
장기대여금의 유동성 대체	4,927,359	2,953,525
단기대여금의 매입채무 상계	8,794,409	4,972,921
장기미지급금의 유동성 대체	-	13,657,601

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	85,599,346	8,866,219	-	(1,582,668)	-	-	92,882,897
유동성장기부채	2,666,656	(2,666,656)	-	-	-	1,166,662	1,166,662
전환사채	10,000,000	10,140,000	-	-	-	60,000	20,200,000
장기차입금	1,166,662	-	-	-	-	(1,166,662)	-
합계	99,432,664	16,339,563	-	(1,582,668)	-	60,000	114,249,559

### 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, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	204,187,300	207,495,950
총자본	318,307,278	314,843,650
부채비율	64.15%	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. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	64,864,691	31,803,861	73,855,738	32,752,323
EUR	61,393,896	13,705,006	56,419,237	14,177,223
합계	126,258,587	45,508,867	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 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 외화가 5% 약세인 경우 세전 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위:천원)

구분	USD 효과		EUR 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	1,653,012	2,055,171	2,384,480	2,112,101
자본	1,653,012	2,055,171	2,384,480	2,112,101

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



(4) 이자율위험관리

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

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(1,043,378)	1,043,378

(5) 가격위험관리

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 14,225,670천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,109,602천원(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.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과	계	
무이자부부채	58,298,216	30,000,000	-	88,298,216	88,298,216
이자부부채	94,521,853	-	-	94,521,853	94,049,559
금융보증계약(*)	22,752,315	51,615,240	-	74,367,555	4,189,236
합 계	175,572,384	81,615,240	-	257,187,624	186,537,011

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

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

(8) 파생상품

당사는 외화매출채권의 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도 등의 파생금융상품을 이용하고 있으며, 보고기간 종료일의 공정가액으로 평가하여 파생상품자산(부채)로 계상하고 있습니다. 파생상품의 공정가액 변동에 따라 당기 및 전기 중 평가이익으로 30,900천원 및 149,020천원을 기타수익으로, 평가손실로 262,920천원 및 75,234천원을 기타비용으로 각각 인식하였습니다.

(9) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 현대자동차(주), 기아자동차(주) 및 다수의 거래처에 대하여 기업회계기준서 제1032호의 상계기준을 충족하는 매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다. 따라서 총 매출채권(매입채무)는 총 매입채무(매출채권)과 상계되어 당사의 재무상태표에는 각각 135,507,039천원(전기말: 146,081,830천원)의 순 매출채권과 45,050,830천원(전기말: 52,455,062천원)의 순 매입채무가 표시되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	39,991,024	(26,257,819)	13,733,205

(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

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	48,983,846	(26,257,819)	22,726,027

(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) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율	종속기업 소유지분
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)에스제이원	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)세종에이티티	"	대한민국	51%	
	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%	
	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 39%
기타	(주)세정	"	대한민국	-	
	GreenStone System, Inc.	태양광 발전	미국	16%	
	피에쓰지(주)	무역업	대한민국	-	
	피엘에스(주)	회물포장 및 검수	"	-	피에쓰지(주) 100%
	(주)이에쓰엠	자동차부품제조	"	-	(주)세정 60%
	(주)쿤스트할레	전시장임대	"	-	
	센티온	전기전자부품제조및판매	"	-	

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

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	448,000	448,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	10,394,397	1,056,404	11,450,801	2,837,864	6,890	2,844,754
	북경세종기차배건유한공사	26,349,372	6,115,472	32,464,843	5,102	31,103	36,204
	Sejong Alabama, LLC	27,029,321	1,435,896	28,465,217	-	8,771	8,771
	Sejong Georgia, LLC	20,051,424	1,288,225	21,339,649	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	37,551,384	2,043,177	39,594,562	-	247,444	247,444
	Sejong Czech S.R.O	41,934,329	2,541,760	44,476,088	-	107,853	107,853
	Sejong Rus, LLC	17,616,743	711,930	18,328,673	-	18,868	18,868
	(주)세움	1,036,451	646,251	1,682,702	879,361	1,451,414	2,330,775
	(주)세종바이오테크놀로지(주1)	-	6,000	6,000	-	14,300	14,300
	태창세종기차배건유한공사	478,006	-	478,006	14,470	-	14,470
	아센텍(주)	-	-	-	425,630	13,746	439,376
	(주)에이에스텍(주2)	-	-	-	-	40,000	40,000
	Sejong Mexico, LLC	17,950,835	1,451,598	19,402,433	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	4,199,271	78,531	4,277,802	-	-	-
기타	(주)세정	2,087,070	2,012,482	4,099,551	833,650	421,929	1,255,580
	피에쓰지(주)	-	-	-	-	9,350	9,350
	피엘에쓰(주)	528,000	18,503	546,503	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	462,000	1,210	463,210
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	41,605	41,605

(주1) 당기 청산하였습니다.

(주2) 당기 아센텍(주)와 합병하였습니다.

전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	224,000	224,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	21,878,675	3,027,584	24,906,259	2,118,418	11,229	2,129,647
	북경세종기차배건유한공사	35,481,617	9,889,237	45,370,854	162,574	24,332	186,906
	Sejong Alabama, LLC	30,191,512	1,651,700	31,843,212	-	23,290	23,290
	Sejong Georgia, LLC	32,015,776	1,675,921	33,691,697	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	37,158,223	1,491,358	38,649,581	35,305	89,456	124,761
	Sejong Czech S.R.O	37,867,763	1,207,462	39,075,225	93,999	61,446	155,445
	Sejong Rus, LLC	9,393,842	565,121	9,958,963	-	16,747	16,747
	(주)세움	25,913	544,186	570,099	191,836	1,834,187	2,026,023
	(주)세종바이오테크놀로지	-	12,000	12,000	-	54,650	54,650
	태창세종기차배건유한공사	1,196,702	-	1,196,702	-	1,462	1,462
	아센텍(주)	-	-	-	315,882	91,607	407,489
	(주)에이에스텍	-	-	-	-	46,400	46,400
	Sejong Mexico, LLC	19,567,257	524,259	20,091,516	-	-	-
기타	(주)세정	407,866	1,155,807	1,563,673	410,106	98,243	508,349
	피에쓰지(주)	-	-	-	-	256,793	256,793
	피엘에쓰(주)	624,000	30,550	654,550	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	44	44	697,073	-	697,073
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	34,636	34,636

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속기업	염성세종기차배건유한공사	3,353,668	613,654	3,967,322	588,220	-	588,220
	북경세종기차배건유한공사	8,343,735	3,405,126	11,748,861	8,666	-	8,666
	Sejong Alabama, LLC	14,895,099	804,102	15,699,201	4,401	-	4,401
	Sejong Georgia, LLC	8,363,835	747,962	9,111,798	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	25,393,486	615,465	26,008,951	1,150	56,233	57,383
	Sejong Czech S.R.O	19,550,834	1,740,767	21,291,601	944	16,634	17,577
	Sejong Rus, LLC	9,586,588	515,628	10,102,216	-	9,230	9,230
	(주)세움	308,316	337,567	645,883	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	51,330	-	51,330	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	592,486	-	592,486	-	-	-
	아센텍(주)	-	-	-	48,518	4,400	52,918
	Sejong Mexico, LLC	19,828,951	1,392,453	21,221,404	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	3,989,337	121,292	4,110,629	-	-	-
기타	(주)세정	240,743	953,968	1,194,711	84,303	344,352	428,655
	피엘에쓰(주)	-	2,203	2,203	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	18,802	-	18,802
	(주)콘스트할레	-	-	-	-	3,896	3,896

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
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	-	211
	피엘에쓰(주)	-	1,433	1,433	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	73,377	-	73,377
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,878	2,878



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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)세움	단기대여금	700,000	-	700,000	-
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,677,750	-	30,429	2,647,321
	대손충당금	(2,677,750)	-	(30,429)	(2,647,321)
합 계		700,000	-	700,000	-

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,308,433	1,296,951
퇴직급여	1,014,231	586,563
계	2,322,664	1,883,514

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

(단위:USD, 천원)

피보증사	보증처	통화	보증금액	제공목적
북경세종기차배건유한공사	우리은행	USD	12,000,000	금융기관차입 등
	신한은행	RMB	60,000,000	금융기관차입 등
Sejong Alabama, LLC	BASF	USD	40,000,000	원자재 구매보증
	우리은행 외	USD	13,200,000	금융기관차입 등
Sejong Georgia, LLC	우리은행 외	USD	13,200,000	금융기관차입 등
Sejong Rus, LLC	한국수출입은행 외	EUR	9,000,000	금융기관차입 등
(주)세움	국민은행 외	KRW	11,871,911	금융기관차입 등
Sejong Mexico, LLC	우리은행	USD	20,400,000	금융기관차입 등
	BASF	USD	20,000,000	원자재 구매보증

당기말 현재 상기 지급보증과 관련하여 종속기업투자 및 금융보증부채로 4,189,236 천원을 계상하였습니다.

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

(단위:천원)

거래유형	구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
증자	종속기업	세종기차배건기술연발유한공사	현금	-	4,659,235
		(주)세움	현금	1,500,000	5,000,000
		아센텍(주)	현금	800,000	-
	공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	현금	-	204,326

35. 우발부채 및 약정사항

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

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

(단위:USD, 천원)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B 대출	우리은행	KRW	5,000,000
무역금융		KRW	40,000,000
매입외환(D/A)		USD	26,600,000
매입외환(D/A)	국민은행	USD	19,000,000
무역금융		KRW	5,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	7,000,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	20,000,000
합 계		KRW	77,000,000
		USD	45,600,000

(3) 당기말 현재 당사는 국내 소송사건(1건, 소송가액 2,275백만원)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) 당기와 전기 중 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킨 당사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
대한민국	192,350,224	193,176,709
중국	41,766,402	58,798,763
미국	47,859,928	62,206,140
유럽	88,752,936	95,854,657
기타	21,309,542	22,764,023
합 계	392,039,032	432,800,292

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 191,490,972천원, 155,531,056천원입니다.

### 37. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2018년 3월 7일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2018년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 세종공업 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

세종공업 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 세종공업 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 세종공업 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 장 영 철  
2018년 3월 16일

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

세종공업주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 불 대충요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 03월 09일

세종공업(주) 내부회계관리자 하성용 (인)

세종공업(주) 대표이사 최순철 (인)

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	세종공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	1	1	1	4	7	-	5	1	7	-	-	10	21	
투입 시간	분·반기검토	13	19	351	64	689	990	-	615	-	-	-	-	1,053	1,688
	감사	8	25	580	110	1,002	1,019	-	444	78	140	-	-	1,668	1,738
	합계	21	44	931	174	1,691	2,009	-	1,059	78	140	-	-	2,721	3,426

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 4월 25일			1 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2017.11.20~2017.11.24	5 일	4 명	- 명	중간감사
	2018.2.19~2018.2.23	5 일	4 명	2 명	별도재무제표에 대한 감사
2018.3.5~2018.3.9	5 일	4 명	- 명	연결재무제표에 대한 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 2일			1 일
	실사(입회)장소	울산 본사			
	실사(입회)대상	재고자산			
	실사(입회)시기	2018년 1월 2일			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	울산 본사				
	실사(입회)대상	현금성자산, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2017년 11월 24일, 2018년 3월 9일				