

세종공업주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재무제표

연결재무상태표

연결포괄손익계산서

연결자본변동표

연결현금흐름표

주석

외부감사 실시내용

(첨부)연 결 재 무 제 표

세종공업주식회사와 그 종속기업

제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업주식회사 각자대표이사 박세종, 최순철

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구효자로 82

(전 화) 052) 219-1699

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

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제41기말		제40기말	
자산					
I. 유동자산			562,190,971,637		539,992,401,552
1. 현금및현금성자산	3,18	103,107,070,859		85,873,027,499	
2. 단기금융상품	18	15,425,205,260		19,168,272,426	
3. 매출채권	4,18,32,33	257,986,902,215		269,384,000,916	
4. 기타채권	4,18,33	19,462,234,828		21,166,267,913	
5. 기타금융자산	5,18	1,910,274,992		1,552,133,309	
6. 재고자산	6	152,424,992,646		132,679,617,956	
7. 기타자산	7	11,874,290,837		10,169,081,533	
II. 비유동자산			390,327,563,836		374,412,057,598
1. 장기금융상품	3,18	6,226,500,000		6,236,500,000	
2. 기타채권	4,18	8,699,423,938		5,642,198,750	
3. 기타금융자산	5,18	25,850,962,500		22,780,637,872	
4. 공동기업투자	11	1,134,592,632		942,667,587	
5. 유형자산	8,35	297,229,856,873		283,514,196,276	
6. 투자부동산	9,35	8,715,884,827		8,862,391,240	
7. 무형자산	10,35	23,842,713,940		28,618,110,080	
8. 이연법인세자산	29	11,265,404,890		12,593,168,985	
9. 기타자산	7	7,362,224,236		5,222,186,808	
자산 총계			952,518,535,473		914,404,459,150
부채					
I. 유동부채			501,884,594,563		440,274,203,207
1. 매입채무	12,18,32,33	277,170,262,671		238,146,083,340	
2. 기타채무	12,18,32,33	52,202,443,184		38,500,367,333	
3. 단기차입금	4,8,13,18,32	140,778,744,473		125,036,445,268	
4. 유동성장기부채	8,13,18,32	14,378,335,787		8,024,382,000	
5. 당기법인세부채		1,312,905,108		4,361,855,455	
6. 총당부채	15	3,008,158,058		3,169,810,679	
7. 기타금융부채	16,18	90,511,181		5,957,414,383	
8. 기타부채	17	12,943,234,101		17,077,844,749	
II. 비유동부채			51,196,675,285		80,881,668,576
1. 기타채무	12,18	1,733,323,905		15,052,454,156	
2. 장기차입금	8,13,18,32	19,236,333,789		27,097,908,890	
3. 사채	13,14,32	8,897,580,777		8,628,564,216	

과목	주식	제41기말		제40기말	
4. 순확정급여부채	30	10,908,768,872		13,731,661,230	
5. 총당부채	15	6,867,445,396		7,532,445,261	
6. 기타금융부채	16	63,577,112		-	
7. 기타부채	17	444,861,079		4,729,218,426	
8. 이연법인세부채	29	3,044,784,355		4,109,416,397	
부채총계			553,081,269,848		521,155,871,783
자본					
I. 지배기업소유주지분			397,109,794,403		391,150,881,384
1. 자본금	19	10,027,215,000		10,027,215,000	
2. 기타불입자본	20	(255,557,459)		1,376,428,320	
3. 기타자본구성요소	21	(5,700,657,299)		(1,997,383,539)	
4. 이익잉여금	22	393,038,794,161		381,744,621,603	
II. 비지배지분			2,327,471,222		2,097,705,983
자본총계			399,437,265,625		393,248,587,367
부채와자본총계			952,518,535,473		914,404,459,150

별첨 주식 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제41기		제40기	
I. 매출액	9,23,33,35		1,154,386,863,205		1,199,065,672,323
II. 매출원가	9,27,33		1,002,979,621,348		1,051,327,067,205
III. 매출총이익			151,407,241,857		147,738,605,118
1. 판매비	24,27	23,022,130,326		24,304,488,556	
2. 관리비	24,27	105,016,259,738		101,839,985,594	
IV. 영업이익			23,368,851,793		21,594,130,968
1. 기타수익	25,33	31,613,171,883		31,072,896,149	
2. 기타비용	25,33	26,456,133,262		32,046,580,555	
3. 관계기업투자손실	11	(793,870,713)		(301,120,018)	
4. 금융수익	18,26	5,692,986,981		14,543,588,669	
5. 금융비용	18,26	13,469,846,372		10,193,060,441	
V. 법인세비용차감전순이익			19,955,160,310		24,669,854,772
1. 법인세비용	29	6,133,778,973		4,857,818,511	
VI. 연결당기순이익			13,821,381,337		19,812,036,261
1. 지배기업소유주지분이익		14,433,373,008		22,562,044,951	
2. 비지배지분순이익		(611,991,671)		(2,750,008,690)	
VII. 연결기타포괄이익			(1,998,868,169)		(4,497,134,836)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	22,29		1,791,496,800		(1,783,224,652)
순확정급여부채의 재측정요소	29,30	2,296,790,769		(2,286,185,451)	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		(505,293,969)		502,960,799	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(3,790,364,969)		(2,713,910,184)
매도가능금융자산평가손익		2,546,953,700		(5,203,928,500)	
해외사업장환산외환차이		(5,776,988,855)		1,345,154,046	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세효과		(560,329,814)		1,144,864,270	
VIII. 총포괄이익			11,822,513,168		15,314,901,425
1. 지배기업소유주지분		12,434,504,839		18,064,910,115	
2. 비지배지분		(611,991,671)		(2,750,008,690)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익	28				
1. 기본주당이익			736		1,137
2. 희석주당이익			711		1,091

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이 익 잉여금		
2015. 1. 1	10,027,215,000	1,947,287,208	789,702,904	363,951,800,304	1,962,366,752	378,678,372,168
연차배당	-	-	-	(2,985,999,000)	-	(2,985,999,000)
매도가능금융자산평가손실	-	-	(4,059,064,230)	-	-	(4,059,064,230)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(1,783,224,652)	-	(1,783,224,652)
해외사업환산손익	-	-	1,271,977,787	-	73,176,259	1,345,154,046
유상증자(종속기업)	-	(6,240,632)	-	-	2,812,171,662	2,805,931,030
자기주식의 취득	-	(1,888,105,250)	-	-	-	(1,888,105,250)
전환권대가	-	1,323,486,994	-	-	-	1,323,486,994
당기순이익	-	-	-	22,562,044,951	(2,750,008,690)	19,812,036,261
2015. 12. 31	10,027,215,000	1,376,428,320	(1,997,383,539)	381,744,621,603	2,097,705,983	393,248,587,367
2016. 1. 1	10,027,215,000	1,376,428,320	(1,997,383,539)	381,744,621,603	2,097,705,983	393,248,587,367
연차배당	-	-	-	(4,930,697,250)	-	(4,930,697,250)
매도가능금융자산평가이익	-	-	1,986,623,886	-	-	1,986,623,886
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	1,791,496,800	-	1,791,496,800
해외사업환산손익	-	-	(5,689,897,646)	-	(87,091,209)	(5,776,988,855)
유상증자(종속기업)	-	451,511,881	-	-	928,848,119	1,380,360,000
자기주식의 취득	-	(2,083,497,660)	-	-	-	(2,083,497,660)
당기순이익	-	-	-	14,433,373,008	(611,991,671)	13,821,381,337
2016. 12. 31	10,027,215,000	(255,557,459)	(5,700,657,299)	393,038,794,161	2,327,471,222	399,437,265,625

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제41기		제40기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			81,731,491,806		28,673,486,012
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	95,228,900,417		31,846,893,654	
(1) 연결당기순이익		13,821,381,337		19,812,036,261	
(2) 조정		56,484,065,400		57,144,726,128	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		24,923,453,680		(45,109,868,735)	
2. 이자의 수취		2,233,083,824		2,858,225,388	
3. 이자의 지급		(4,139,055,742)		(3,623,087,007)	
4. 배당금의 수취		195,743,500		270,855,500	
5. 법인세의 환급(지급)		(11,787,180,193)		(2,679,401,523)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(70,261,227,306)		(67,443,885,461)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		69,465,887,044		80,771,277,386	
단기금융상품의 감소		47,307,342,024		14,873,877,636	
기타금융자산의 감소		2,987,347,408		26,701,602,600	
유형자산의 처분	8	16,793,790,421		27,198,893,150	
무형자산의 처분	10	619,589,946		250,000,000	
매도가능금융자산의 처분		-		9,806,504,000	
정부보조금의 증가		1,757,817,245		1,940,400,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(139,727,114,350)		(148,215,162,847)	
단기금융상품의 증가		43,582,077,758		22,552,785,964	
기타금융자산의 증가		5,448,423,421		12,256,702,890	
공동기업투자주식의 취득	11,33	1,020,517,821		528,270,984	
기타자산의 증가		6,950,304,179		8,617,947,644	
유형자산의 취득	8	81,295,999,878		101,516,061,722	
투자부동산의 취득	9	-		4,800,000	
무형자산의 취득	10	1,429,791,293		2,738,593,643	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			6,295,554,372		28,860,178,365
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		273,318,881,749		289,922,029,072	
단기차입금의 차입		263,765,275,855		261,411,791,990	
장기차입금의 차입		8,053,165,488		15,463,224,504	
전환사채의 발행		-		9,900,000,000	
유상증자		1,395,200,000		2,982,317,776	
기타		105,240,406		164,694,802	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(267,023,327,377)		(261,061,850,707)	
단기차입금의 상환		249,049,510,956		240,566,495,636	

과목	주석	제41기		제40기	
유동성장기부채의 상환		8,297,481,248		13,220,814,000	
장기차입금의 상환		2,338,335,293		2,285,043,189	
배당금의 지급		4,930,697,250		2,985,999,000	
자기주식의 취득		2,083,497,660		1,888,105,250	
기타		323,804,970		115,393,632	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(배제)			17,765,818,872		(9,910,221,084)
V. 기초의 현금및현금성자산			85,873,027,499		95,355,201,178
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(531,775,512)		428,047,405
VII. 기말의 현금및현금성자산			103,107,070,859		85,873,027,499

별첨 주석 참조

주석

제41기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제40기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

1. 회사 및 종속기업의 개요

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

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

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

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분을 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
영성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100	100	12월
북경세종기차배건유한공사	"	"	100	100	12월
Sejong America, Inc.	"	미국	100	100	12월
Sejong Alabama, LLC(*1)	"	"	100	100	12월
Sejong Georgia, LLC(*1)	"	"	100	100	12월
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100	100	12월
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100	100	12월
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100	100	12월
Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	100	100	12월
(주)세움	"	대한민국	100	100	12월
(주)세종바이오테크놀로지	"	"	100	100	12월
아센텍(주)	"	"	100	100	12월
(주)에이에스텍(*2)	"	"	100	100	12월
강소아센텍센서유한공사(*3)	"	중국	60	60	12월
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	"	100	100	12월
사천세종기차배건유한공사(*4)	자동차부품제조	"	100	100	12월
태창세종기차배건유한공사(*5)	"	"	57	59	12월
중경세종기차배건유한공사(*6)	"	"	100	100	12월
상해SJG기차연발유한공사(*7)	자동차부품개발 및 연구	"	100	100	12월

(*1) Sejong America, Inc.가 100% 보유하고 있습니다.

(*2) 아센텍(주)가 100% 보유하고 있습니다.

(*3) 아센텍(주)가 60% 보유하고 있습니다.

(*4) (주)세움이 30.76%, 북경세종기차배건유한공사와 영성세종기차배건유한공사가 각 34.62%를 보유하고 있습니다.

(*5) 북경세종기차배건유한공사가 46.58%, 세종기차배건기술연발유한공사가 10% 보유하고 있습니다.

(*6) 북경세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.

(*7) 세종기차배건기술연발유한공사가 100% 보유하고 있습니다.

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

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	91,463,095	45,591,066	103,022,533	688,732	688,732
북경세종기차배건유한공사	240,603,906	146,700,836	216,566,680	4,467,863	4,467,863
Sejong America, Inc.(*)	123,225,464	95,157,612	341,703,105	(1,119,442)	(1,119,442)
Sejong Slovakia S.R.O	30,328,322	26,195,528	70,915,385	185,291	185,291
Sejong Czech S.R.O	48,725,999	29,164,496	59,952,485	1,091,687	1,091,687
Sejong Rus, LLC	31,415,755	25,471,247	31,352,625	2,421,901	2,421,901
Sejong Mexico, LLC	47,390,158	43,826,289	26,515,383	(4,344,118)	(4,344,118)
(주)세움	37,944,233	28,675,685	33,104,430	(3,782,343)	(3,782,343)
(주)세종바이오테크놀로지	1,055,682	41,049	73,454	(407,302)	(407,302)
아센텍(주)(*)	48,557,412	21,540,107	67,595,405	7,400,564	3,546,188
세종기차배건기술연발유한공사(*)	23,990,357	1,934,797	5,284,866	(1,428,426)	(1,428,426)
사천세종기차배건유한공사	6,850,665	1,873,519	1,075,172	(516,218)	(516,218)
태창세종기차배건유한공사	38,924,488	37,413,387	38,345,501	(1,797,931)	(1,797,931)
중경세종기차배건유한공사	16,292,328	6,304,898	-	(410,856)	(410,856)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	95,060,257	47,971,159	112,052,819	5,055,339	5,055,339
북경세종기차배건유한공사	207,869,321	114,640,650	209,902,563	6,731,999	6,731,999
Sejong America, Inc.(*)	138,720,660	110,369,998	396,161,689	(2,128,043)	(2,128,043)
Sejong Slovakia S.R.O	30,681,842	26,691,784	74,755,991	(440,445)	(440,445)
Sejong Czech S.R.O	45,960,520	27,288,813	60,135,447	2,715,590	2,715,590
Sejong Rus, LLC	18,398,599	15,872,700	20,906,741	(1,322,912)	(1,322,912)
Sejong Mexico, LLC	26,632,041	17,810,598	-	(1,854,631)	(1,854,631)
(주)세움	34,090,311	26,039,420	32,271,630	(3,730,375)	(3,730,375)
(주)세종바이오테크놀로지	1,782,256	360,321	733,146	223,193	223,193
아센텍(주)(*)	44,827,079	25,045,233	85,544,452	5,996,201	3,546,188
세종기차배건기술연발유한공사(*)	23,813,286	3,911,727	6,806,779	(505,363)	(505,363)
사천세종기차배건유한공사	7,414,994	1,694,010	1,915,875	(663,328)	(663,328)
태창세종기차배건유한공사	26,564,085	25,384,946	17,934,604	(6,309,659)	(6,309,659)
중경세종기차배건유한공사	7,222,000	-	-	-	-

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

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

(4) 종속기업에 대한 유의적인 제약 내역은 다음과 같습니다.

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

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

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

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

- 기업회계기준기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

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

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

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

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

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

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

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

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

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

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

연결실체는 기업회계기준서 제1109호 도입을 준비중에 있으며 2017년 중 기업회계

기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분석하여 그 결과를 2017년 말 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

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

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

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

다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 기업회계기준서 제1109호 도입 시 현행 기준에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다. 이러한 영향을 받을 수 있는 계정과목의 2016년 12월 31일 현재 잔액은 매출채권 257,987백만원, 기타채권 28,162백만원이 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 '고객충

성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

가. 수행의무의 식별

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

나. 거래가격의 배분

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

다. 변동대가

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

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

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

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

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

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

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 측정기준

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

(3) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 수익인식

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

4) 배당금수익과 이자수익

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

(5) 외화환산

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

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

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

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

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

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

1) 당기손익인식금융자산

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

2) 만기보유금융자산

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

3) 대여금 및 수취채권

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

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식 금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

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

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

(8) 금융자산의 손상

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

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

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

2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

3) 매도가능금융자산

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

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

(9) 금융자산의 제거

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

(10) 재고자산

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

(11) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(12) 유형자산

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

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

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

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

(13) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

(14) 무형자산

1) 개발비

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

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 비용의 합계이며, 최초 인식 후 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

2) 개별취득 무형자산

개별취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리합니다.

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

구분	내용연수 (년)
산업재산권	5 - 10
소프트웨어	2 -10
기타무형자산	3, 8, 비한정
영업권	비한정

기타무형자산은 고객관계와 로열티 및 회원권으로 구성되어 있으며, 회원권은 순현금유입이 기대되는 기간에 예측가능한 제한이 존재하지 않으므로 비한정내용연수를 적용하였습니다.

(15) 유·무형자산의 손상

연결실체는 유·무형자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간종료일마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과 거의 독립적으로 창출된다면 회수가능액은 개별 자산별로 결정하고 만약 독립적으로 창출되지 않는다면 회수가능액을 당해 자산이 속한 현금창출단위별로 결정하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

한편, 연결실체는 비한정내용연수를 가진 자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 상각하지 않고 적어도 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(16) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 한편, 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

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

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

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

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

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

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3 자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(19) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 자산차감으로 표시하고, 관련 자산의 내 용연수 동안 상각하여 감가상각비에서 차감하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(21) 자기주식

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

(22) 금융부채 및 지분상품

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

1) 지분상품

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

2) 당기손익인식금융부채

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

3) 기타금융부채

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

4) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에 제거합니다.

(23) 파생상품

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

(24) 사업결합

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(25) 공정가치

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

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

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

(26) 중요한 회계추정 및 판단

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

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금 액		사용제한내용
	당기말	전기말	
현금및현금성자산	-	3,097	정부보조금
장기금융상품	1,500	1,500	당좌개설보증금
합 계	1,500	4,597	

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	258,075,405	-	269,470,414	-
대손충당금	(88,503)	-	(86,413)	-
합 계	257,986,902	-	269,384,001	-
기타채권				
미수금	9,237,881	-	13,317,549	-
보증금	1,004,091	2,884,065	1,000,000	2,878,315
대여금	11,557,446	5,815,359	9,393,286	2,763,884
대손충당금	(2,774,430)	-	(2,771,510)	-
미수수익	439,868	-	229,485	-
대손충당금	(2,621)	-	(2,542)	-
합 계	19,462,235	8,699,424	21,166,268	5,642,199

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

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

(4) 당기와 전기의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

구분	매출채권	단기대여금	미수수익
기초	86,413	2,771,510	2,542
전입액	2,103	-	-
환율변동효과	(13)	2,920	79
기말	88,503	2,774,430	2,621

2) 전기

(단위:천원)

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

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

(당기말)

(단위 : 천원)

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

(전기말)

(단위 : 천원)

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

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

5. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	149,020	-	616,453	-
매도가능금융자산	1,732,600	25,677,128	902,750	22,580,174
만기보유금융자산	28,655	173,835	32,930	200,464
계	1,910,275	25,850,963	1,552,133	22,780,638

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

(단위:천원)

회사명	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
현대산업개발(주)	0.40	6,021,015	13,485,000	7,463,985	11,640,000
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	3,330,555	330,225	3,415,470
(주)코엔텍	0.40	100,000	584,000	484,000	520,000
(주)SBS	0.02	67,945	91,980	24,035	122,640
SBS미디어홀딩스(주)	0.01	29,074	40,179	11,105	58,428
소계		9,218,364	17,531,714	8,313,350	15,756,538
시장성 없는 지분증권 :					
갤럭시아포토닉스(주) (*)	1.30	1,800,269	-	(1,800,269)	-
한국자동차공업협동조합	0.10	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000
GreenStone System, Inc.(*)	16.00	279,100	-	(279,100)	-
프로센스	18.73	50,000	50,000	-	-
주식회사 CGI	16.67	500,000	500,000	-	-
소계		4,630,369	2,551,000	(2,079,369)	2,001,000
수익증권 :					
흥덕IT밸리		2,700,000	3,034,854	334,854	3,025,296
한국투자신탁(우리금융지주)		2,000,000	2,559,560	559,560	1,797,340
기타		1,732,600	1,732,600	-	902,750
소계		6,432,600	7,327,014	894,414	5,725,386
계		20,281,333	27,409,728	7,128,395	23,482,924

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

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
국공채	28,655	32,930
비유동자산:		
국공채	173,835	137,825
회사채	-	62,639
소 계	173,835	200,464
합 계	202,490	233,394

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

(단위:천원)

만기일	당기말	전기말
1년 이내	28,655	32,930
1년 초과 5년 이내	173,835	200,464
계	202,490	233,394

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품(*)	32,442,915	24,982,748
상품	3,848,247	2,461,810
재공품	14,359,278	16,179,513
원재료	98,172,386	82,869,944
부재료	616,228	600,802
저장품	763,625	674,226
미착품	2,222,314	4,910,575
계	152,424,993	132,679,618

(*) 당기말과 전기말 현재 재고자산 평가총당금 489,321천원 및 168,239천원이 각각 반영된 금액입니다.

7. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	8,014,578	100,847	9,119,028	110,074
선급비용	3,467,462	6,825,732	774,981	4,800,848
선급법인세	290,338	-	-	-
기타	101,913	435,645	275,073	311,265
계	11,874,291	7,362,224	10,169,082	5,222,187

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	30,980,931	-	-	30,980,931	28,973,146	-	-	28,973,146
건물	150,050,509	(29,126,658)	(8,957,448)	111,966,403	128,306,696	(25,101,045)	(3,277,428)	99,928,223
구축물	8,571,402	(3,677,101)	-	4,894,301	7,523,558	(3,327,226)	-	4,196,332
기계장치	202,324,735	(110,135,387)	(881,953)	91,307,395	197,497,658	(104,074,153)	(1,026,357)	92,397,148
차량운반구	8,381,848	(6,045,286)	-	2,336,562	8,721,972	(6,198,957)	-	2,523,015
공구와기구	104,754,121	(70,520,426)	(76,736)	34,156,959	94,574,135	(61,418,983)	(123,943)	33,031,209
집기비품	29,829,079	(25,805,362)	-	4,023,717	29,168,183	(24,529,356)	(10)	4,638,817
기타유형자산	4,155,025	(2,758,059)	-	1,396,966	3,166,646	(2,054,903)	-	1,111,743
건설중인자산	16,166,623	-	-	16,166,623	16,714,563	-	-	16,714,563
계	555,214,273	(248,068,279)	(9,916,137)	297,229,857	514,646,557	(226,704,623)	(4,427,738)	283,514,196

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동차이	기타(*)	기말
토지	28,973,146	886,136	1,092,782	-	-	28,867	-	30,980,931
건물	103,205,651	5,543,908	16,299,798	-	(3,866,696)	(256,084)	(2,726)	120,923,851
구축물	4,196,332	1,011,792	88,499	-	(361,999)	(40,323)	-	4,894,301
기계장치	93,423,505	18,066,737	7,728,788	(3,355,693)	(19,202,877)	(4,471,112)	-	92,189,348
차량운반구	2,523,015	1,159,272	39,379	(212,060)	(1,156,523)	(16,521)	-	2,336,562
공구와기구	33,155,152	18,434,878	8,149,403	(11,802,953)	(12,948,172)	(754,613)	-	34,233,695
집기비품	4,638,827	1,457,066	279,460	(73,160)	(2,240,429)	(37,971)	(76)	4,023,717
기타유형자산	1,111,743	761,351	-	-	(555,829)	(1,419)	81,120	1,396,966
건설중인자산	16,714,563	33,213,794	(33,678,109)	(249,954)	-	2,282,459	(2,116,130)	16,166,623
소 계	287,941,934	80,534,934	-	(15,693,820)	(40,332,525)	(3,266,717)	(2,037,812)	307,145,994
차감:								
정부보조금	(4,427,738)	(124,546)	-	4	386,690	(1,307,124)	(4,443,423)	(9,916,137)
합 계	283,514,196	80,410,388	-	(15,693,816)	(39,945,835)	(4,573,841)	(6,481,235)	297,229,857

(*) 무형자산으로 대체 및 재고자산 등에서 대체된 금액입니다.

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동차이	기타(*)	기말
토지	30,464,573	538,836	878,753	-	-	(32,585)	(2,876,431)	28,973,146
건물	91,474,896	668,814	20,361,243	(471,851)	(3,590,760)	(1,313,719)	(3,922,972)	103,205,651
구축물	4,468,041	332,291	118,979	-	(351,569)	(41,747)	(329,663)	4,196,332
기계장치	68,755,477	24,800,449	21,906,203	(3,769,295)	(20,478,458)	2,209,129	-	93,423,505
차량운반구	2,220,784	1,432,711	120,282	(66,159)	(1,191,666)	7,063	-	2,523,015
공구와기구	29,999,869	21,254,554	12,103,468	(18,467,679)	(11,389,805)	(345,255)	-	33,155,152
집기비품	5,354,239	1,637,646	169,496	(12,283)	(2,774,566)	264,295	-	4,638,827
기타유형자산	1,390,922	806,089	-	(263,507)	(570,161)	(251,600)	-	1,111,743
건설중인자산	25,127,092	50,044,672	(55,658,424)	(2,585,830)	-	126,143	(339,090)	16,714,563
소 계	259,255,893	101,516,062	-	(25,636,604)	(40,346,985)	621,724	(7,468,156)	287,941,934
차감:								
정부보조금	(4,406,598)	(1,940,400)	-	(1)	1,357,200	562,061	-	(4,427,738)
합 계	254,849,295	99,575,662	-	(25,636,605)	(38,989,785)	1,183,785	(7,468,156)	283,514,196

(*) 투자부동산 및 무형자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 등이 우리은행 외 3개 금융기관에 담보(설정금액 38,908,000천원, 장부가액 35,734,065천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 연결실체는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금: 4,550,000천원)로 제공하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산 취득과 관련한 자본화된 차입원가 금액은 없습니다.

9. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
토지	3,710,343	-	3,710,343	3,710,343	-	3,710,343
건물	5,099,109	(409,098)	4,690,011	5,099,109	(281,620)	4,817,489
구축물	380,574	(65,043)	315,531	380,573	(46,014)	334,559
합 계	9,190,026	(474,141)	8,715,885	9,190,025	(327,634)	8,862,391

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	3,710,343	-	3,710,343
건물	4,817,489	(127,478)	4,690,011
구축물	334,559	(19,028)	315,531
합 계	8,862,391	(146,506)	8,715,885

(전기)

(단위: 천원)

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

(*) 유형자산으로부터의 대체 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	684,600	424,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(146,506)	(97,739)
합 계	538,094	326,261

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	3,710,343	5,419,259	3,710,343	5,419,259
건물	4,690,011	4,390,256	4,817,489	4,390,256
구축물	315,531	362,457	334,559	362,457
계	8,715,885	10,171,972	8,862,391	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) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

10. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액
개발비	7,248	(7,236)	-	12	7,248	(7,236)	-	12
산업재산권	903,157	(322,018)	(2,772)	578,367	868,569	(242,790)	(2,772)	623,007
소프트웨어	10,794,630	(7,001,014)	-	3,793,616	9,253,360	(5,615,818)	-	3,637,542
영업권	1,429,472	-	-	1,429,472	1,429,472	-	-	1,429,472
기타무형자산	23,895,556	(4,445,126)	(1,409,183)	18,041,247	24,309,260	-	(1,381,183)	22,928,077
계	37,030,063	(11,775,394)	(1,411,955)	23,842,714	35,867,909	(5,865,844)	(1,383,955)	28,618,110

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	환율변동차이	기말
개발비	12	-	-	-	-	-	-	12
산업재산권	623,007	34,588	-	(79,228)	-	-	-	578,367
소프트웨어	3,637,542	1,357,803	281,480	(1,385,196)	-	-	(98,013)	3,793,616
영업권	1,429,472	-	-	-	-	-	-	1,429,472
기타무형자산	22,928,077	37,400	-	(4,445,126)	(513,748)	(28,000)	62,644	18,041,247
계	28,618,110	1,429,791	281,480	(5,909,550)	(513,748)	(28,000)	(35,369)	23,842,714

(*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.

(*2) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	환율변동차이	기말
개발비	12	-	-	-	-	-	-	12
산업재산권	217,287	463,052	-	(57,332)	-	-	-	623,007
소프트웨어	4,543,464	285,541	339,090	(1,586,290)	-	-	55,737	3,637,542
영업권	1,429,472	-	-	-	-	-	-	1,429,472
기타무형자산	25,788,388	1,990,000	-	(4,447,410)	(250,000)	(158,000)	5,099	22,928,077
계	31,978,623	2,738,593	339,090	(6,091,032)	(250,000)	(158,000)	60,836	28,618,110

(*1) 건설중인 자산으로부터의 대체 금액입니다.

(*2) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
관리비	29,500,733	24,853,779
제조경비	4,444,885	9,560,734
계	33,945,618	34,414,513

11. 공동기업투자

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

(단위:천원)

회사명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말		
			지분율(*)	취득원가	장부가액	지분율(*)	취득원가	장부가액
중경진천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	49%	2,580,709	1,134,593	49%	1,565,526	942,668

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

(2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타(*)	기말
중경진천세종기차배건유한공사	942,668	1,020,517	(793,871)	(34,721)	1,134,593

(*) 환율변동으로 인한 차이입니다.

(전기) (단위:천원)

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

(*) 환율변동으로 인한 차이입니다.

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

(당기말) (단위:천원)

(구분)	중경진천세종기차배건유한공사(*)
유동자산	1,374,932
비유동자산	2,127,945
자산계	3,502,877
유동부채	1,187,382
부채계	1,187,382
자본계	2,315,495
매출	163,097
계속영업손익	(1,620,144)
기타포괄손익	-
총포괄손익	(1,620,144)

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

(전기말)

(단위:천원)

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

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

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

(당기말) (단위:천원)

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

(전기말) (단위:천원)

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

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

(당기말) (단위:천원)

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

(전기말)

(단위:천원)

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

12. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	277,170,263	-	238,146,083	-
기타채무 :				
미지급금	39,827,962	1,733,324	26,554,930	15,052,454
미지급비용	12,374,481	-	11,945,437	-
소 계	52,202,443	1,733,324	38,500,367	15,052,454

13. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	2.50~2.51	6,300,000	1,300,000
	우리은행	2.22	15,700,000	10,000,000
	한국수출입은행	2.30	5,000,000	5,000,000
	농협	-	-	10,000,000
운영자금	국민은행	2.57	4,000,000	4,000,000
	우리은행 외	0.63~5.20	65,179,398	54,708,471
매출채권담보차입	우리은행 외	0.83~2.57	44,599,346	40,027,974
계			140,778,744	125,036,445

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
시설자금	우리은행 외	1.45~2.95	17,467,680	22,166,616
운영자금	한국수출입은행 외	1.00~4.75	16,146,990	10,955,675
소 계			33,614,670	33,122,291
유동성대체			(14,378,336)	(6,024,382)
계			19,236,334	27,097,909

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(3) 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

14. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 전환사채

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

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

2) 전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(*) 사채발행수수료 100백만원이 차감된 금액입니다.

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

15. 충당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증충당부채	2,601,979	2,488,346	5,090,325	3,048,747	3,359,671	6,408,418
종업원급여충당부채	-	4,379,099	4,379,099	-	4,172,774	4,172,774
기타충당부채	406,179	-	406,179	121,064	-	121,064
계	3,008,158	6,867,445	9,875,603	3,169,811	7,532,445	10,702,256

(2) 당기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	6,408,418	4,172,774	121,064
전입액	1,197,251	249,399	362,941
상계액	(2,476,245)	(530,678)	(121,326)
할인율변동효과	(3,418)	378,399	-
할인차금상각	48,509	109,205	-
환율변동효과	(84,190)	-	43,500
당기말	5,090,325	4,379,099	406,179

전기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

16. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융리스부채	15,277	63,577	-	-
파생상품부채	75,234	-	5,957,414	-
합 계	90,511	63,577	5,957,414	-

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	8,039,333	-	9,913,905	-
예수금	4,903,901	-	7,163,940	-
기타	-	444,861	-	4,729,218
계	12,943,234	444,861	17,077,845	4,729,218

18. 금융상품의 구분

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

① 당기말

(단위:천원)

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

② 전기말

(단위:천원)

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

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

① 당기말

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	277,170,263	277,170,263	277,170,263
기타채무	14,779,019	39,156,748	53,935,767	53,935,767
차입금 및 사채	-	183,290,995	183,290,995	183,290,995
기타금융부채	154,089	-	154,089	154,088
계	14,933,108	499,618,006	514,551,114	514,551,113

② 전기말

(단위:천원)

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

(3) 공정가치의 추정

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준2 : 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준3 : 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

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

① 당기말

(단위:천원)

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

② 전기말

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	15,756,538	4,822,636	-	20,579,174
당기손익인식금융자산	-	616,453	-	616,453
금융부채:				-
당기손익인식금융부채	-	5,957,414	13,127,290	19,084,704

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

(당기)

(단위:천원)

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

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	수준간 이동	기말
당기손익인식금융부채	11,660,161	-	1,467,129	-	13,127,290

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(*)	2,551,000	2,001,000

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

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

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

- 통화선도

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

19. 자본금

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

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

20. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	330,000	330,000
기타자본잉여금	4,060,167	3,608,654
전환권대가	1,323,487	1,323,487
자기주식	(5,969,211)	(3,885,713)
계	(255,557)	1,376,428

(2) 자기주식

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

21. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	7,179,154	5,192,530
해외사업환산손익	(12,879,811)	(7,189,914)
계	(5,700,657)	(1,997,384)

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	280,229,087	264,985,628
미처분이익잉여금	107,796,099	111,745,386
계	393,038,794	381,744,622

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

(단위:천원)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	13,272,044	11,488,819
당기변동	(2,296,791)	2,286,185
법인세 효과	505,295	(502,960)
기말금액	11,480,548	13,272,044

23. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	1,154,386,863	1,199,065,672

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	33,974	43,999
판매보증비	1,193,833	1,548,256
운반보관비	19,401,657	20,162,042
기타	2,392,666	2,550,192
계	23,022,130	24,304,489
관리비 :		
급여	32,071,741	31,675,197
퇴직급여	2,979,903	2,723,736
복리후생비	12,154,585	11,287,084
세금과공과	3,057,291	4,719,371
지급수수료	8,021,420	6,597,949
감가상각비	5,738,283	4,912,128
경상개발비	26,058,938	24,853,779
무형자산상각비	5,879,896	6,060,461
대손상각비	2,103	86,413
여비교통비	1,199,189	1,319,946
접대비	1,565,726	1,471,074
기타	6,287,185	6,132,848
계	105,016,260	101,839,986

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	5,006,552	8,664,943
외화환산이익	17,958,872	10,142,073
파생상품평가이익	149,020	299,596
파생상품거래이익	1,722,265	3,692,129
유형자산처분이익	1,575,199	2,387,963
무형자산처분이익	107,491	-
기술용역수익	2,516,653	2,066,029
무형자산손상차손환입	2,000	28,000
기타	2,575,120	3,792,163
계	31,613,172	31,072,896

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	12,753,866	8,169,413
외화환산손실	7,154,720	12,732,685
유형자산처분손실	475,225	825,675
무형자산처분손실	1,649	-
파생상품평가손실	75,234	3,555,121
파생상품거래손실	1,112,527	2,745,586
기타의대손상각비	-	92,973
기부금	108,461	91,592
무형자산손상차손	30,000	186,000
기타	4,744,451	3,647,536
계	26,456,133	32,046,581

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정명	당기	전기
이자수익 :		
단기금융상품	1,262,551	2,040,349
매출채권및기타채권	593,878	438,658
매도가능금융자산	214,982	-
만기보유금융자산	4,360	32,762
소 계	2,075,771	2,511,769
배당금수익 :		
매도가능금융자산	195,744	270,856
매도가능금융자산처분이익	-	10,293,220
외환차익	2,581,316	1,222,837
외화환산이익	839,191	205,723
기타	965	39,184
계	5,692,987	14,543,589

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금및수취채권	5,277,901	3,946,752
매도가능금융자산	410,726	10,564,075
만기보유금융자산	4,360	32,762
합 계	5,692,987	14,543,589

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
일반차입금 이자	2,803,504	3,073,364
D/A선급이자	553,186	414,126
기타이자비용	1,940,451	1,545,535
소 계	5,297,141	5,033,025
만기보유금융자산손상차손	60,000	-
외환차손	2,906,612	3,484,317
외화환산손실	5,204,706	1,654,174
기타	1,387	21,544
계	13,469,846	10,193,060

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	20,066,456	(7,624,972)
원재료 사용액 및 상품 매입액	816,822,150	788,913,741
종업원급여	121,829,779	122,258,626
복리후생비	28,016,379	28,333,645
감가상각비	40,092,341	39,087,524
무형자산상각비	5,909,550	6,091,032
운반비	22,225,695	22,655,386
지급수수료	11,424,041	10,637,068
세금과공과	6,788,673	6,055,732
기타	57,842,947	161,063,759
합 계	1,131,018,011	1,177,471,541

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당기			전기		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수	기본주당이익
보통주	14,433,373	19,618,944주	736원	22,562,045	19,838,930주	1,137원

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

(2) 희석주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당기			당기		
	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익
보통주	14,643,206	20,585,127주	711원	22,602,645	20,712,292주	1,091

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

보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	14,433,373	22,562,045
전환사채의 이자(22%세율효과 차감후)	209,833	40,600
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	14,643,206	22,602,645

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

(단위: 주)

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

29. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	6,970,993	6,528,129
전기법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	68,287	403,934
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	1,140,340	(2,998,777)
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	(1,146,037)	(558,745)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(1,065,624)	1,647,825
기초 이연법인세의 환율변동효과	165,820	(164,547)
법인세비용	6,133,779	4,857,819

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	19,955,160	24,669,855
적용세율	41.69%	34.37%
적용세율에 따른 법인세	8,319,018	8,479,444
조정사항		
비과세수익	(11,977)	(14,451)
비공제비용	434,964	1,999,237
세액공제	(4,770,256)	(6,026,305)
일시적차이 미인식액	(36,390)	1,409,866
세율변동효과 및 기타	2,198,420	(989,972)
조정계	(2,185,239)	(3,621,625)
법인세비용	6,133,779	4,857,819
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	30.74%	19.69%

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

(당기말)

(단위:천원)

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

(전기말)

(단위:천원)

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

(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	1,243,863	-
해외 종속기업	45,082,475	51,914,236
합 계	46,326,338	51,914,236

30. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금 등 납입액	526,291	295,923
부채 인식액	-	169,828
합 계	526,291	465,751

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	51,228,521	46,467,052
사외적립자산의 공정가치	(40,319,752)	(32,735,391)
순확정급여부채	10,908,769	13,731,661

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
현재가치			
당기초	46,467,052	(32,735,391)	13,731,661
당기근무원가	7,290,551	-	7,290,551
이자비용(이자수익)	1,291,011	(994,292)	296,719
소 계	55,048,614	(33,729,683)	21,318,931
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	477,050	477,050
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	277,717	-	277,717
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(510,813)	-	(510,813)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(2,540,745)	-	(2,540,745)
소 계	(2,773,841)	477,050	(2,296,791)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(9,111,117)	(9,111,117)
제도에서 지급한 금액			-
지급액	(1,046,252)	2,043,998	997,746
당기말	51,228,521	(40,319,752)	10,908,769

(전기)

(단위:천원)

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

한편, 당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 각각 517,242천원 및 452,220천원입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	40,319,752	32,735,391

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	(4,385,322)	5,150,465
기대임금상승률의 1% 변동	5,058,827	(4,396,293)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,250,841)	5,022,115
기대임금상승률의 1% 변동	4,925,869	(4,256,571)

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

31. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
1. 당기순이익		13,821,381		19,812,036
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		80,537,713		83,914,367
퇴직급여	8,113,561		7,845,144	
감가상각비	40,092,341		39,087,524	
법인세비용	6,133,779		4,857,819	
이자비용	5,297,141		5,033,025	
판매보증비	1,193,833		1,548,256	
무형자산상각비	5,909,550		6,091,032	
외화환산손실	12,359,426		14,386,859	
만기보유금융자산손상차손	60,000		-	
기타의대손상각비	-		92,973	
유형자산처분손실	475,225		825,675	
파생상품평가손실	75,234		3,555,121	
대손상각비	2,103		86,413	
관계기업투자손실	793,871		301,120	
무형자산손상차손	30,000		186,000	
무형자산처분손실	1,649		-	
기타	-		17,406	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(24,053,648)		(26,769,640)
이자수익	2,075,771		2,511,769	
배당금수익	195,744		270,856	
외화환산이익	18,798,063		10,347,796	
유형자산처분이익	1,575,199		2,387,963	
무형자산처분이익	107,491		-	
파생상품평가이익	149,020		299,596	
무형자산손상차손환입	2,000		28,000	
매도가능금융자산처분이익	-		10,293,220	
기타	1,150,360		630,440	

(단위:천원)

구 분	당기	전기
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	24,923,454	(45,109,869)
매출채권의 감소(증가)	12,688,157	(46,188,152)
기타채권의 감소(증가)	(1,513,221)	15,488,293
기타자산의 증가	(2,396,870)	(29,923,733)
기타금융자산의 감소	616,453	1,342,914
재고자산의 감소(증가)	(17,982,025)	9,870,080
매입채무의 증가(감소)	47,297,781	(23,587,068)
미지급금의 증가	840,257	1,474,330
장기미지급금의 증가	76,585	298,439
기타부채의 증가(감소)	(4,479,611)	38,812,339
퇴직금의 지급	(8,113,371)	(11,150,078)
총당부채의 감소	(2,110,681)	(1,547,233)
영업으로부터 창출된 현금흐름	95,228,900	31,846,894

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	33,678,109	55,997,514
장기차입금의 유동성 대체	14,378,336	8,024,382
장기대여금의 유동성 대체	2,953,525	2,209,860
단기대여금의 매입채무 상계	4,972,921	-
유형자산의 투자부동산 대체	-	7,129,065
장기미지급금의 유동성 대체	13,657,601	-

32. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	553,081,270	521,155,872
총자본	399,437,266	393,248,587
부채비율	138.47%	132.53%

(2) 금융위험 관리목적

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

(3) 환위험관리

연결실체는 환위험을 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 환율의 변동으로 인하여 변동할 위험으로 정의하고 있습니다. 연결실체는 미래의 예상치 못한 환율변동으로 인한 외화채권, 채무와 관련하여 예상되는 외환거래의 환율변동으로 인한 미래 현금흐름의 불확실성의 위험이 있습니다. 연결실체는 불확실한 시장위험을 최소화하여 재무구조의 건전성 및 경영의 안정성 실현을 목표로 리스크 관리에 만전을 기하고 있으며, 체계적이고 효율적인 환리스크 관리를 위하여 외화담당 인원이 금융기관과 환리스크관리에 대한 의견을 지속적으로 교류하면서 효율적이고 안정적으로 환리스크 관리체제를 유지하고 있습니다. 또한 외화표시 거래 및 외화표시 재무제표 항목의 가치가 변동하는 위험을 상쇄하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	76,362,618	54,703,445	76,608,075	49,206,837
EUR	56,419,237	38,485,693	54,450,563	20,191,856
합계	132,781,855	93,189,138	131,058,638	69,398,693

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 아래의 표는 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 5%는 주요 경영진에게 내부적으로 환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적 변동 범위에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 외화가 5% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 외화가 5% 약세인 경우 세전 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위:천원)

구 분	USD 효과		EUR 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	1,082,959	1,370,062	1,370,062	1,111,944
자본	1,082,959	1,370,062	1,370,062	1,111,944

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

(4) 이자율위험관리

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

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	1,760,391	(1,760,391)

당기말 현재 이자율변동이 상기 당기손익 외 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 가격위험관리

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

(6) 신용위험관리

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

(7) 유동성위험관리

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년초과~5년이내	5년 초과	계	
무이자부부채	329,372,706	2,153,185	-	331,525,891	331,525,891
이자부부채	157,466,113	29,357,913	-	186,824,026	183,394,849
합 계	486,838,819	31,511,098	-	518,349,917	514,920,740

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

(8) 파생상품

연결실체는 외화매출채권의 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도 등의 파생금융상품을 이용하고 있으며, 보고기간 종료일의 공정가액으로 평가하여 파생상품자산(부채)로 계상하고 있습니다. 파생상품의 공정가액 변동에 따라 당기 및 전기 중 평가이익으로 149,020천원 및 299,596천원을 기타수익으로, 당기 및 전기 중 평가손실 75,234천원 및 3,555,121천원을 기타비용으로 각각 처리하였습니다.

(9) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 현대자동차(주), 기아자동차(주) 및 다수의 거래처에 대하여 기업회계기준서 제1032호의 상계기준을 충족하는 매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다. 따라서 총 매출채권(매입채무)는 총 매입채무(매출채권)과 상계되어 연결실체의 연결재무상태표에는 각각 257,986,902천원(전기말: 269,384,001천원)의 순 매출채권과 277,170,263천원(전기말: 238,146,083천원)의 순 매입채무가 표시되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위: 천원)

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

② 전기말 (단위: 천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	111,034,903	(48,281,155)	62,753,748

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위: 천원)

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

② 전기말 (단위: 천원)

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

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	224,000	224,000
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	493,585	-	493,585	-	-	-
기타	(주)세정	2,528,443	1,155,807	3,684,250	77,569,564	4,981,774	82,551,338
	피에쓰지(주)	15,978	-	15,978	-	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
	영성삼정기차배건유한공사	850,196	-	850,196	7,769,326	-	7,769,326

전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
기타	(주)세정	964,112	1,249,698	2,213,810	60,495,078	134,960	60,630,038
	피에쓰지(주)	-	-	-	10,402,056	530,658	10,932,714
	피엘에쓰(주)	364,000	25,617	389,617	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	99	99	739,530	6,530	746,060
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	37,354	37,354

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

(단위:천원)

	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	519,780	-	519,780	-	-	-
기타	(주)세정	707,748	673,031	1,380,779	32,889,868	2,486,516	35,376,384
	피에쓰지(주)	4,408	321	4,729	3,519,918	16,961,274	20,481,192
	피엘에쓰(주)	-	1,433	1,433	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	73,377	-	73,377
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,878	2,878
	영성삼정기차배건유한공사	-	-	-	2,087,161	-	2,087,161

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
기타	(주)세정	74,917	705,085	780,002	31,236,226	28,680	31,264,906
	피에쓰지(주)	-	-	-	398,958	1,796	400,754
	(주)이에쓰엠	-	-	-	79,505	-	79,505
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	3,364	3,364

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

(당기)

(단위:천원)

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

(전기)

(단위:천원)

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

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,545,355	1,689,975
퇴직급여	586,563	15,208
계	2,131,918	1,705,183

(6) 당기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

거래유형	구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
증자	공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	현금	1,020,517	528,271

34. 우발부채 및 약정사항

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

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

(원화단위:천원)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B 대출	우리은행	KRW	35,000,000
무역금융		KRW	35,000,000
매입외환(D/A)		USD	31,000,000
L/C개설		USD	1,300,000
운영자금		USD	7,000,000
매입외환(D/A)	국민은행	USD	19,000,000
운영자금		USD	4,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	11,000,000
운영자금		KRW	3,800,000
시설자금		KRW	8,706,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	20,000,000
무역금융	한국씨티은행	KRW	4,000,000
B2B 대출	CSOB	EUR	3,000,000
합 계		KRW	117,506,000
		USD	62,300,000
		EUR	3,000,000

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

35. 부문 정보

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

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	533,573,581	392,809,925	364,294,752	162,220,495	(298,511,890)	1,154,386,863
영업이익	1,560,515	(23,593)	5,790,025	(1,127,392)	17,169,297	23,368,852

전기의 연결법인이 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
대한민국	157,459,254	150,253,135
북미	59,914,456	60,872,437
아시아	86,236,574	87,985,682
유럽	41,408,254	31,451,981
소계	345,018,538	330,563,235
연결조정	(15,230,082)	(9,568,537)
계(*)	329,788,456	320,994,698

(*) 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 893,518,331천원 및 942,758,598천원입니다.

36. 재무제표의승인

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	세종공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

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

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